



Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Autorizado por Ana Cecilia Matamoras Jiménez

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 2 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GENERAL		PÁG
	Introducción	5
1	Objetivo	5
2	Alcance	5
3	Información general.....	5
	Análisis de Estado de Resultados al 31 de marzo 2020 - 2021	
4	Estado Situación Financiera.....	8
5	Estado de Resultados.....	11
	Análisis de Razones Financieras al 31 de marzo 2020 - 2021	
6	Razón de Líquidez.....	18
7	Razón de Trabajo.....	20
8	Razón Costos de Personal.....	21
9	Razón Tasa de Retorno.....	22
10	Razón Cobertura de la deuda	23
11	Razón Período Medio de cobro.....	25
12	Razón Endeudamiento.....	26
13	Razón Energía Eléctrica	27
	Análisis de Flujo de Caja al 31 de marzo 2020 - 2021	
14	Ingresos y Gastos Corrientes.....	29
15	Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....	32
16	Conclusiones.....	37
17	Recomendaciones.....	39
	Anexos	
	Estados Financieros al 31 de marzo 2020-2021.....	42
	Estado Flujo de Efectivo al 31 de marzo 20120-2021.....	49
	Cambio en el Capital Contable al 31 de marzo 2020-2021.....	52
	Estados Financieros detallados al 31 de marzo 2020-2021.....	54

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 3 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG

1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	8
2	Cuadro Estado Resultados.....	11
3	Cuadro Detalle depreciación.....	14
4	Cuadro Indicadores Financieros.....	17
5	Cuadro Servicio Deuda.....	24
6	Cuadro Energía eléctrica GAM y Periféricos.....	27
7	Cuadro Gastos GAM.....	28
8	Cuadro Gastos Servicio Público.....	28
9	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	29
10	Cuadro Ejecución del presupuesto de inversiones en proyectos.....	32

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 4 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS		PÁG
1 Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	▼	9
2 Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	▼	10
3 Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	▼	12
4 Gráfico Estado Resultados Gastos	▼	12
5 Gráfico Razón Líquidez.....	▼	18
6 Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	▼	20
7 Gráfico Razón Costo de Personal.....	▼	21
8 Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	▼	22
9 Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	▼	23
10 Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	▼	25
11 Gráfico Razón Endeudamiento	▼	26
12 Gráfico Razón Energía Eléctrica	▼	27
13 Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	▼	30
14 Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunes.....	▼	33
15 Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora KFWII.....	▼	34
16 Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	▼	34
17 Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	▼	35
18 Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	▼	35

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 5 de 69
	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, Flujo de Caja e Inversiones, con el objetivo primario de suministrar a los destinatarios insumos financieros importantes para la toma de decisiones.

1.Objetivo

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

2. Alcance

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

3. Información General

Antes de iniciar con el Informe Ejecutivo del análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 31 de marzo 2020-2021 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 6 de 69
	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 al tipo de cambio del día en que se realiza la transacción.

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

La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 31 de marzo 2021.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de cambio BCR	31/03/2020	31/03/2021
1 dólar con respecto al colón	579.32057	612.88029
1 euro con respecto al colón	634.35602	719.33760
1 yen con respecto al colón	5.35292	5.53431

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 7 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de cambio BCR	31/03/2020	31/03/2021
1 euro con respecto al dólar	1.09500	1.17370
1 dólar con respecto al yen	108.25000	110.75000

- En el Estado de Resultados se incluye la sección de “**TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES A PROGRAMAS DE INVERSIÓN**”, en la cual se registran los aportes por concepto de contrapartida y otros que efectúa AyA al programa de Asignaciones Familiares, según lo estipulado en el párrafo N°4.52 del Marco Conceptual de las NIIF, por corresponder a la construcción de sistemas que no serán administrados por AyA.

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.

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 8 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de marzo 2020-2021

4. Estado de Situación Financiera

Cuadro 1

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de marzo, 2020 - 2021 (Millones de colones)						
	2020	Análisis Vertical 2020	2021	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2021	Variación Horizontal
ACTIVO						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71,947	7%	71,591	-355	7%	0%
TOTAL CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	229	0%	220	-9	0%	-4%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	888,504	92%	878,962	-9,542	92%	-1%
TOTAL OTROS ACTIVOS	55	0%	0	-55	0%	-100%
ACTIVOS CON DERECHO SOBRE USO	1,560	0%	1,610	50	0%	3%
TERRENOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	0		376	376	0%	100%
TOTAL ACTIVO	962,294	100%	952,760	-9,534	100%	-1%
PASIVO Y PATRIMONIO						
TOTAL PASIVO CORRIENTE	19,633	20%	24,114	4,481	21%	23%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	76,609	80%	89,384	12,776	79%	17%
TOTAL PASIVOS	96,242	100%	113,498	17,256	100%	18%
TOTAL PATRIMONIO	866,052		839,262	-26,791		-3%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	962,294		952,760	-9,534		-1%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 9 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 1



El Estado de Situación Financiera muestra una disminución de ₡9.534 millones en el Activo Total, ya que pasa de ₡962.294 millones en marzo 2020 a ₡952.760 millones en marzo 2021. Esta disminución se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con una baja de ₡9.542 millones (1%) debido a que para

periodo 2020 no hay avalúos de activos, pero si un crecimiento en la depreciación tanto histórica como revaluada, producto de los avalúos que se aplicaron durante el 2019, por tanto, el efecto neto es de disminución en el total de activos de PPE.

El análisis vertical al 31 de marzo 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 ₡71.591 millones; de esta cifra el 39% es decir ₡27.910 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas, ascienden a ₡23.785 millones y representan el 33% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ₡9.624 millones (13%). Se observa un importante crecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ₡4.319 millones (22%) que se atribuye a las moratorias de pago que AyA brindó a sus clientes, en razón de las afectaciones financieras provocadas por la pandemia del COVID-19, así como la suspensión de corta de servicios que se dio entre marzo y la primera quincena de octubre 2020. Este efecto en las cuentas por cobrar afectó negativamente tanto los indicadores de período medio de cobro como de eficiencia en el cobro de los servicios.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 10 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Propiedad Planta y Equipo disminuye en 1% (¢9.542 millones) en razón de que durante el año 2020 no hay avalúo de activos, pero si un crecimiento en la depreciación tanto histórica como revaluada, producto de los avalúos que se aplicaron durante el 2019, por tanto, el efecto neto es de disminución en el total de activos de PPE.

Gráfico 2

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por ¢113.498 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 ¢113.498 millones y el mismo crece en ¢17.256 (18%) millones para el 2021 reflejándose dicho crecimiento en el rubro del Pasivo no Corriente por ¢12.776 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ¢13.232 millones (22%) derivado de los desembolsos recibidos del préstamo con el Banco Nacional, además del BCIE 2129, 2164; JBIC, BID 2493.

El Total Pasivo Corriente que crece en ¢4.481 millones, el movimiento se produce especialmente en los rubros de la porción circulante tanto de la deuda interna como externa.

El Patrimonio Neto registra una disminución de ¢26.791 millones que se produce básicamente por la baja en el Superávit por Revaluación de ¢33.129 millones, esta baja se produce por la realización mensual de este superávit, además de la pérdida que se acumula al mes de marzo por ¢811 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 11 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

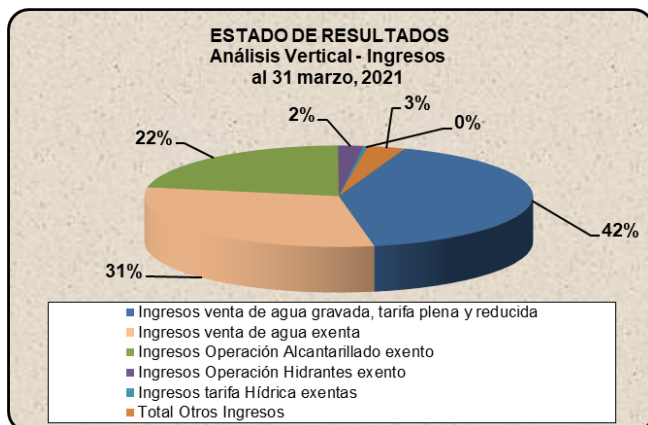
5. Estado de Resultados

Cuadro 2

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 31 de marzo 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 plena y reducida	22,983	48%	18,293	42%	-4,690	38%
Ingresos venta de agua exenta	12,878	27%	13,531	31%	652	28%
Total ingresos de Operación Acueducto	35,861		31,824		-4,037	
Ingresos Operación Alcantarillado exento	10,793	22%	9,768	22%	-1,025	20%
Ingresos Operación Hidrantes exento	981	2%	928	2%	-53	2%
Ingresos tarifa Hídrica exentas	185	0%	155	0%	-31	
Total ingresos por ventas exentas	11,959		10,851		-1,108	
Total Ingresos de Operación	47,820		42,675		-5,145	
Total Otros Ingresos	328	1%	1,390	3%	1,062	3%
TOTAL DE INGRESOS	48,149	52%	44,064	100%	-4,085	88%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	15,202	54%	15,397	54%	195	1%
Prestaciones Legales	43	0%	116	0%	73	170%
Servicios Personales	15,245		15,513		268	2%
Gastos de viaje y transporte	506	2%	481	2%	-25	-5%
Alquileres	906	3%	1,030	4%	124	14%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	3,578	13%	3,678	13%	100	3%
Reparación y Mantenimiento	1,487	5%	923	3%	-564	-38%
Cánones	835	3%	828	3%	-7	-1%
Consultorías	149	1%	331	1%	182	122%
Publicidad	15	0%	8	0%	-7	-47%
Seguros	78	0%	74	0%	-4	-5%
Otros Servicios Públicos	75	0%	90	0%	15	20%
Servicios Contratados	2,217	8%	2,178	8%	-39	-2%
Otros Servicios no personales	83	0%	121	0%	38	46%
Servicios no Personales	9,930		9,742		-188	-2%
Combustibles	291	1%	250	1%	-41	-14%
Productos Químicos	173	1%	197	1%	24	14%
Materiales y Suministros	921	3%	1,145	4%	224	24%
Hidrómetros y Cajas	278	1%	213	1%	-65	-23%
Servicios no Personales	1,662		1,805		143	9%
Transferencias Corrientes al Sector Público	139	0%	240	1%	101	73%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	39	0%	26	0%	-13	-33%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	579	2%	638	2%	59	10%
Gastos derivados del Proceso Comercial	0	0%	3	0%	3	100%
Otros Gastos	461	2%	516	2%	55	12%
TOTAL EGRESOS ANTES DEPRECIACIÓN	28,056		28,484		428	2%
Depreciación Acumulada	7,855	18%	8,390	19%	535	7%
Depreciación Acumulada Revaluada	8,625	19%	8,278	18%	-347	-4%
TOTAL DE LA DEPRECIACIÓN	16,480		16,668			
TOTAL EGRESOS DESPUES DEPRECIACIÓN	44,536		45,152		616	1%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	3,613		-1,088		-4,701	-130%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	448		332		-116	-26%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	582		1,014		432	74%
Gastos Financieros	1,087		405		-682	-63%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-505		609		1,114	-221%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	2,660		-811		-3,471	-130%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 12 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 3



Al cierre de marzo 2021 el Estado de Resultados muestra un descenso en los ingresos por servicios de \$4.085 millones (8%) en relación con el periodo 2020, pues pasa de \$48.149 millones en marzo 2020 a \$44.064 millones en el 2021, este decrecimiento general en los ingresos se atribuye al congelamiento de tarifas que

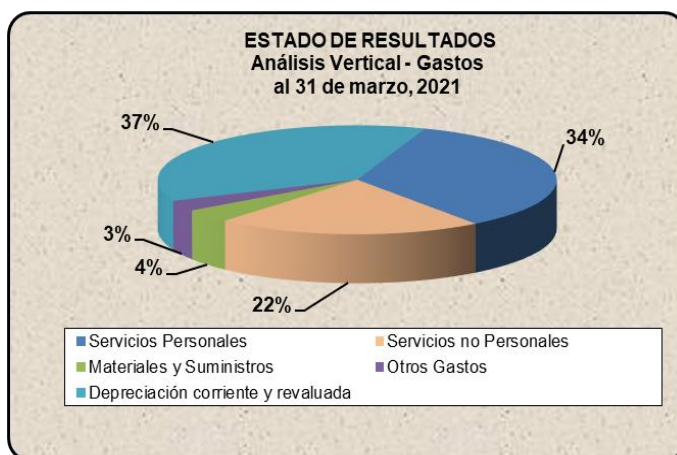
decretó ARESEP para el año 2021, más los efectos de la pandemia en el 2020 que se arrastran hasta hoy, donde particularmente el sector empresarial ha bajado considerablemente el consumo de agua, en el caso del sector turismo si bien los meses de febrero y marzo presentan un repunte, aún no se llega a los niveles de consumo del año 2019, prueba de ello es que hay una disminución de 1.745.394 m³ entre un año y otro. Al mes de marzo 2021 los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica ascienden a \$155 millones, suma que es menor en un 17% a lo facturado por ese concepto en marzo 2020.

Gráfico 4

Dentro de los Gastos de Operación, la cuenta de Servicios Personales presenta un incremento de \$268 millones (2%), pasa de \$15.245 millones en el 2020 a \$15.513 millones en el 2021.

El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se

incluyen todos los servicios que paga la Institución, decrece en \$188 millones, es decir un 2%, los movimientos más importantes entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 13 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

transporte baja ¢24 millones (5%) fundamentalmente por la implementación del teletrabajo, Alquileres crece ¢125 millones (14%) específicamente en los rubros de alquiler equipo de cómputo, alquiler de camiones cisterna y alquiler de maquinaria, el alquiler de edificaciones disminuye en 123 millones. Servicios Públicos sufre un alza de ¢99 millones (3%); Reparación y mantenimiento presenta un descenso por ¢565 millones (38%); Cánones decrece ¢7 millones (1%), las Consultorías crecen ¢182 millones (122%). La cuenta de Publicidad baja ¢7 millones (46%), Seguros decrece ¢4 millones (5%), Otros servicios públicos aumentan ¢15 millones (19%), los Servicios Contratados decrecen en ¢39 millones; finalmente los Otros Servicios no personales registran un decrecimiento de ¢37 millones (45%).

El grupo de cuentas de Materiales y Suministros presenta un aumento neto de ¢143 millones, pues pasa de ¢1.662 millones en el 2020 a ¢1.805 millones en el 2021, los movimientos entre cuentas son los siguientes: Combustible disminuye en ¢41 millones (14%), Productos Químicos crece ¢24 millones (14%); Materiales y Suministros aumenta ¢224 millones (24%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que decrece en ¢64 millones (23%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢101 millones, sin embargo, se aclara que el crecimiento será aún mayor porque a marzo no se pudo cancelar la factura total por este concepto en razón de falta de contenido presupuestario, esto se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública, esta factura pasa de ¢130 millones en el 2020 a ¢308.700 millones en el 2021, las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades bajan ¢13 millones, por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a marzo 2021 un monto de ¢638 millones, los Otros Gastos crecen en ¢55 millones (12%) aquí lo más representativo es el crecimiento en la partida de licencias de software y el gasto por liquidación de proyectos de inversión no viables.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 14 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Detalle de la Depreciación

Cuadro 3

PERIODO: 2015 - 2021

DETALLE GASTOS POR DEPRECIACIÓN

Descripción	2015	2016	2017	2018	2019	2020	mar-21
Depreciación histórica	6,930,519.58	8,151,124.99	27,081,070.18	28,984,867.14	30,126,336.13	32,613,727.58	8,390,120.81
Depreciación revaluada	11,776,261.88	11,892,155.82	15,369,253.70	17,305,748.29	27,794,325.12	34,364,924.51	8,278,118.45
Total de la depreciación	18,706,781.46	20,043,280.81	42,450,323.88	46,290,615.43	57,920,661.25	66,978,652.09	16,668,239.26
Procentaje comparación con respecto al 2015		7%	127%	147%	210%	258%	-11%

Fuente: Estado de Resultados

La Depreciación Total fue de ¢16.480 millones a marzo 2020, entre tanto en el 2021 ascendió a ¢16.668 millones. Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ¢188 millones, situación que se genera por el crecimiento de ¢535 millones (6%) en la depreciación histórica y ¢347 millones (4%) de disminución en la depreciación acumulada revaluada.

En marzo 2020 se registra una Utilidad de Operación de ¢3.613 millones mientras que para marzo 2021 se presenta una Pérdida de operación por ¢1.088 millones.

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento del 26% con respecto al año 2020, asciende a ¢332 millones correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 15 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Sección Financiera

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

El grupo de cuentas de ingresos financieros registra un crecimiento neto de ¢432 millones con respecto al periodo 2020, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencias Cambiario que crece en ¢577 millones asociados a la variación en el tipo de cambio en el primer trimestre del 2021. Para el periodo 2020, el tipo de cambio de enero 2020 a marzo 2020 aumentó de ¢571.99 a ¢579.32, lo que provocó que en el primer trimestre 2020 se presentara un aumento en el gasto financiero por diferencial cambiario. Contrario a lo que sucede en el periodo 2021, en donde el tipo de cambio de enero 2021 a marzo 2021 disminuyó de ¢614.62 a ¢612.88, lo que provocó que al cierre del primer trimestre 2021 se registre un aumento en el ingreso financiero por diferencial cambiario.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un decrecimiento neto de ¢682 millones, ya que pasa de ¢1.087 millones en marzo 2020 a ¢405 millones en marzo 2021, donde la cuenta Gastos por diferencial cambiario presenta una reducción de ¢717 millones por la relación del colón con respecto al dólar asociados a la variación en el tipo de cambio en el primer trimestre del 2021 indicada en el párrafo anterior.

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 16 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

En términos de resultados, el mes de marzo 2021 cierra con una Pérdida Neta de ¢811 millones, a marzo del 2020 el Estado de Resultados presentaba una Utilidad de Neta de ¢2.660 millones, por lo que hay una desmejora de un 130% 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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 17 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

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

Cuadro 4

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS
Comparativo al 31 de marzo 2020 y 2021
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado marzo 2020	Acumulado marzo 2021	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.66	2.97	-0.70	-19.0%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	58.27	64.64	6.37	10.9%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	54.34	54.46	0.12	0%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	0.30	-0.09	-0.39	-130.8%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	11.11	6.66	-4.45	-40%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.22	1.67	0.45	37.0%
		36.6	50.1	13.52	37.0%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	10.00	11.91	1.91	19.1%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	6.90	7.89	0.99	14.3%

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

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

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 31 de marzo del 2020 y 2021:

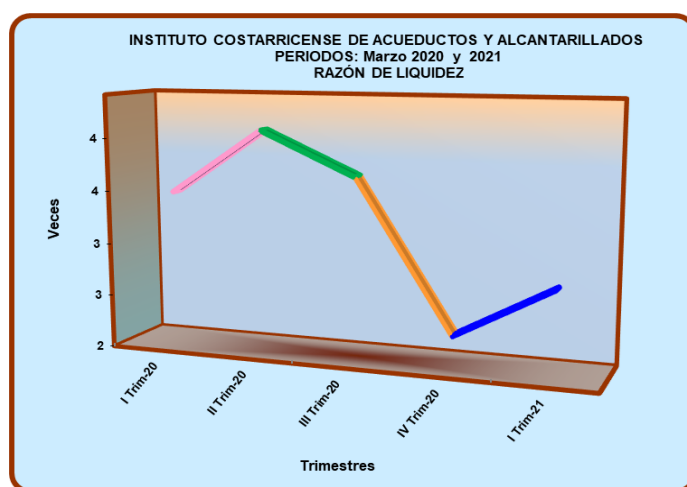
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 18 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

6. Razón de Liquidez:

Fórmula: *(activo corriente / pasivo corriente)*

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

Gráfico 5



El nivel de liquidez para marzo 2021 es de 2.97 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ₡2.97 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.

No obstante, este indicador decrece en un 19% (0.70 puntos) con respecto al

31 de marzo 2020, pasando de 3.66 a 2.97 puntos, el Activo Corriente decrece en un 0.5% (₡355 millones) y el Pasivo Corriente aumenta en un 23% (₡4,481 millones). Este decrecimiento ha sido un comportamiento constante durante los últimos dos años, si bien sigue siendo razonable su resultado, este comportamiento amenaza la capacidad de liquidez futura de la Institución.

El grupo de cuentas **Instrumentos Financieros Activos** crece en **₡6.315 millones**, como resultado del aumento en las Cuentas por Cobrar Servicios de ₡4.826 millones (20%), debido a los efectos de las facilidades de pago otorgadas por la Institución a los clientes durante el año 2020, para colaborar con la situación financiera que están atravesando muchos clientes producto de la pandemia, lo que ha provocado una desmejora importante en el período medio de cobro y en el porcentaje de eficiencia en el cobro.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 19 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ¢4,481 millones (23%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Deuda Interna: con **un alza de ¢739 millones (99%)**, debido a una mayor ejecución de desembolsos en el préstamo del Banco Nacional, lo 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 ¢2.675 millones (37%)**, ocasionado por desembolsos de los préstamos de financiamiento externo del BCIE 2129, 2165 y 2188; JBIC, BID 2493.
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran **un aumento neto de ¢831 millones (16%)**.
- Las Cuentas por Pagar Diversas **decrece en ¢530 millones (12%)**.
- Total Pasivo por Arrendamiento CP **crece en ¢248 millones (60%)**, conforme a la aplicación de la política contable relacionada con la NIIF 16 (Norma Internacional de Información Financiera).
- Transacciones Pendientes Interfase Comercial, muestra un **crecimiento de ¢480 millones (34%)**.

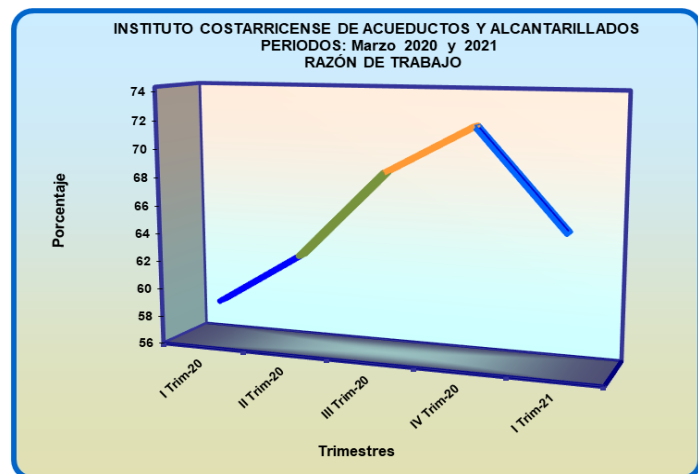
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 20 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

7. Índice o Razón de Trabajo

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

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

Gráfico 6



Para marzo del 2021 este indicador fue de un 64.64%, reflejando una desmejora de 6.37 puntos (un 10.9%) con relación al mismo período del 2020 que fue de 58.27, 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 en un 8% (¢4.085 millones), por el congelamiento de tarifas en el 2021 más los efectos de la pandemia en el 2020 que se arrastran hasta hoy.,

Los Ingresos de Operación decrecieron en un 11%, presentando en los servicios de acueducto y alcantarillado una baja del 11.26% y 9.50% respectivamente, el servicio de hidrantes presenta un decrecimiento del 5.43%, en el caso de la tarifa hídrica la disminución es de un 17%.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento del 1%. Las variaciones más representativas se explican en los apartados anteriores donde se realiza el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

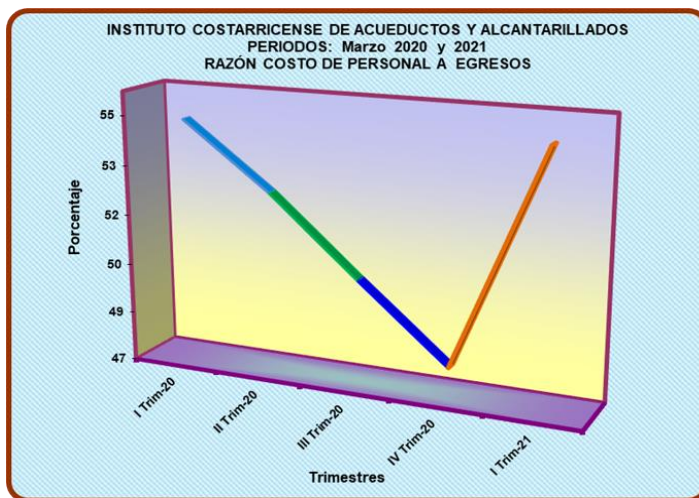
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 21 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

8. Costos de Personal:

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

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

Gráfico 7



Al 31 de marzo del 2021 este indicador es de un 54.46%, crece levemente en un 0.2% (0.12 puntos) con respecto al mismo período del 2019 que fue de 54.34%, debido a que los costos crecieron en mayor proporción que el costo de la planilla.

Vale indicar que, Para el I semestre del 2020 el aumento fue de ₡7.500 y para algunas clases fue de ₡8.000 y ₡8.500. Para el 2021 no hubo aumento salarial.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 22 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

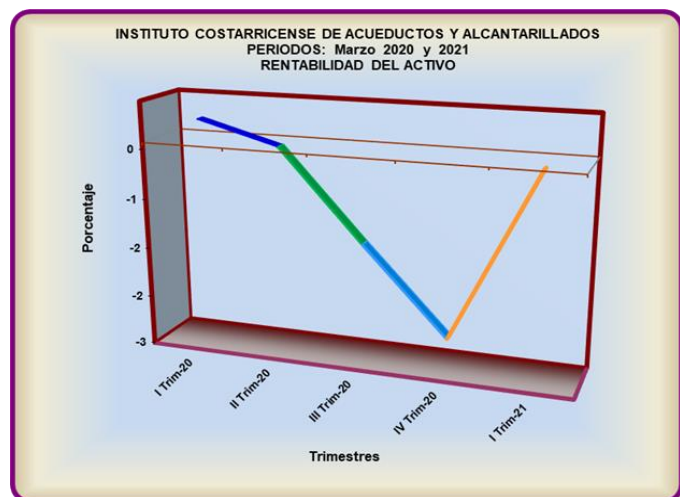
Fórmula: *Utilidad o Périda Neta / Propiedad, Planta y Equipo (PPE).*

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.

Gráfico 8

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

Al 31 de marzo del 2021, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 0.09 puntos.



Para el mismo periodo del 2020 alcanzó un resultado positivo de 0.30 puntos, mostrando una desmejora considerable de un 130%, debido a que para el 2020 se genera una Utilidad Neta de ₡2.660 millones, mientras que para marzo 2021 hay una pérdida por ₡811 millones, provocando un decrecimiento neto de ₡3.471 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 23 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

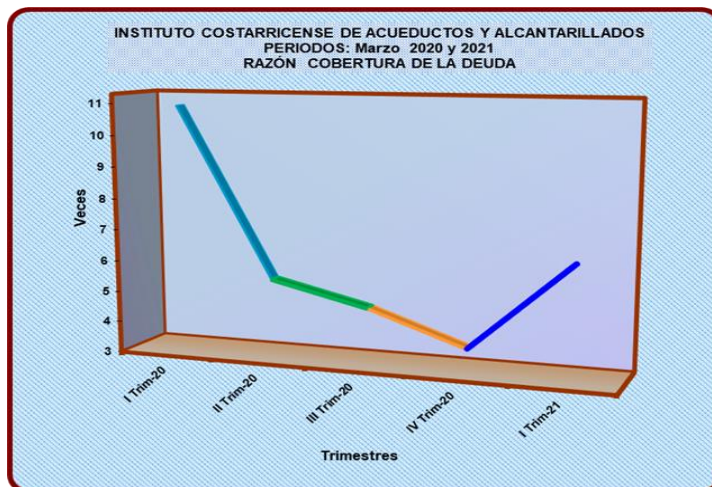
10. Cobertura de la Deuda

Fórmula: *Generación Interna Bruta: (Utilidad o Pérdida Neta + Depreciación + Provisión para Incobrables + Gastos por Deterioro de Activos + Gastos por Liquidación de Proyectos no 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.

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



A marzo 2021, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 6.66 veces, presenta un decrecimiento en términos absolutos de 4.45 puntos (40%) con relación al año 2020 que fue de 11.11 veces.

La Generación Interna Bruta presenta una disminución de ₡4,488 millones (23%), derivada principalmente de la

pérdida que se presenta en este período.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 24 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢517 millones (29%) con relación al mismo periodo del 2020, al pasar de ¢1.784 a ¢2.301 millones en marzo 2021.

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

Cuadro 5

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Marzo 2020	Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Coopealianza	41	41	0	0%
Banco Nacional	338	450	112	33%
BCIE 2129 RANC	377	423	46	12%
JBIC	468	548	80	17%
BID-2493 (saneamiento-división 23)	560	800	240	43%
BID-2493 (periurbano- división 22)		39	39	100%
Total	1,784	2,301	517	29%

En conclusión, el resultado de este indicador a marzo 2021 muestra que, con la generación interna de recursos, la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ¢2.301 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo. Situación que se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 25 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

11. Periodo Medio de Cobro:

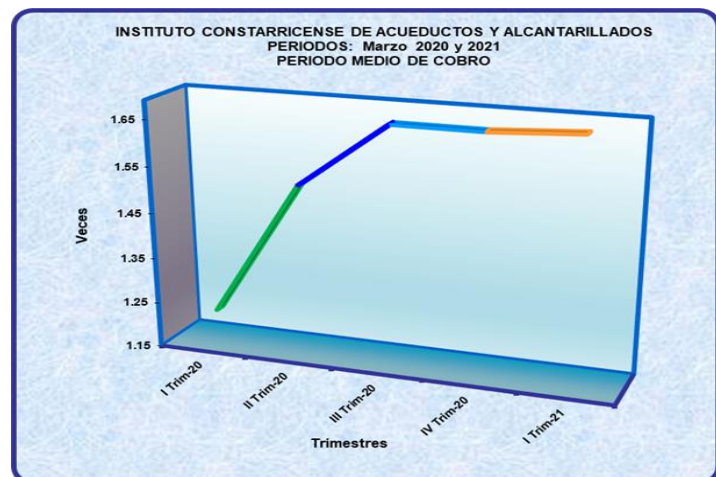
Fórmula: *(Cuentas por pagar netas) ((dividido) (facturación) / cantidad de meses)*

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

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

Gráfico 10

Al 31 de marzo del 2021, el resultado de este indicador fue de 1.67 puntos, esto representa que la Institución tardó 50 días en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2020 el resultado fue de 1.22 (37 días), lo que refleja un aumento de 14 días, producto directo



de las condiciones que brindó la Institución a sus clientes en razón de la afectación económica que sufrieron y continúan sufriendo muchos costarricenses en relación con los efectos de la pandemia del COVID-19.

Las cuentas por cobrar servicios netas reflejan un crecimiento de ₡4.319 millones.

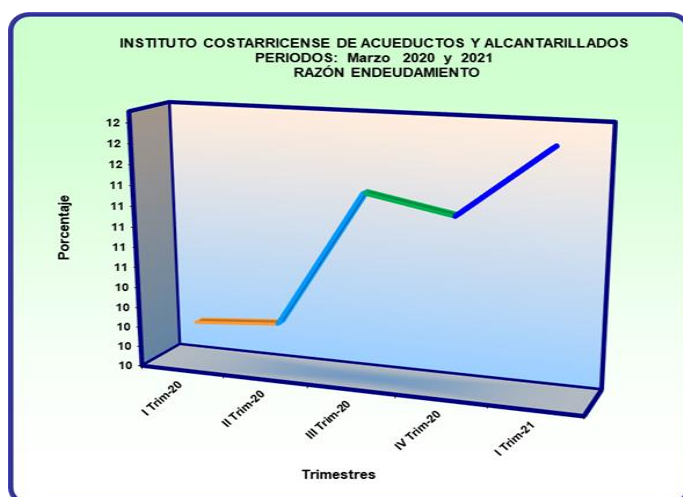
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 26 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

12. Endeudamiento:

Fórmula: *(Pasivo total / Activo total)*

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

Gráfico 11



A marzo 2021 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 11.91% del total de sus activos, mientras que para el período 2020 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 10%, generando un crecimiento de 1.91 puntos (19%) producto de una mayor ejecución en los desembolsos de los préstamos internos y externos. Esto indica que por cada colón que AyA tiene

en activos únicamente ocuparía 11.91% para hacer frente a sus pasivos.

La disminución del Activo Total de ¢9.534 millones (1%) se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con una baja de ¢9.542 millones (1.1%) debido a que para periodo 2020 no hay avalúos de activos, pero si un crecimiento en la depreciación tanto histórica como revaluada, producto de los avalúos que se aplicaron durante el 2019, por tanto, el efecto neto es de disminución en el total de activos de PPE.

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢17.256 millones (17.9%), reflejándose en el rubro del Pasivo no Corriente por ¢12.776 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ¢13.232 millones (22%) y en Total Pasivo Corriente que crece en ¢4.481 millones especialmente en los rubros de la porción circulante tanto de la deuda interna como externa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 27 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

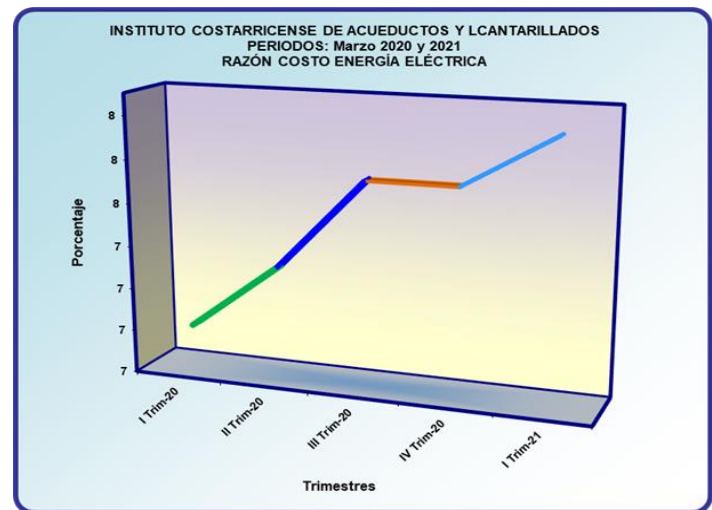
13. Energía Eléctrica

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

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

Gráfico 12

Para marzo 2021, el resultado de este indicador es de un 7.89% y para el mismo periodo del 2020 fue de un 6.90%, generando un crecimiento desfavorable de 0.99 puntos (14%), debido a que los gastos por servicios eléctricos en el año 2021 presentan un incremento de ¢66 millones y los ingresos de Operación decrecieron en ¢5.147 millones (11%).



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

Cuadro 6

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Marzo 2020	Marzo 2021	Variación
Planta Puente Mulas	378	491	113
Planta San Rafael Escazú	339	450	111
Total	717	941	224
GAM	2,040	2,091	50

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 28 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Cuadro 7

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Marzo 2021	2,091	62%	1,273	38%	3,364
Marzo 2020	2,040	62%	1,258	38%	3,298

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Variación
Marzo 2021	941	2,091	45%	1,150
Marzo 2020	717	2,040	35%	1,323

1/ Para marzo 2020 del total de la GAM (¢2,040 millones), ¢717 millones (35%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el 2021 (¢2,091 millones), ¢941 millones (45%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para marzo 2021, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢2.091 millones de los cuales el 45% (¢941 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

Cuadro 8

Gasto Servicios Públicos millones de colones

Descripción	Marzo 2020	Marzo 2021	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	182	206	24	6%
Servicios de Energía Eléctrica	3,301	3,367	66	92%
Gastos por Consumo de Agua Propio	96	105	9	3%
Total de Servicios Públicos	3,579	3,678	99	3%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 29 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DE MARZO 2021

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

14. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 9

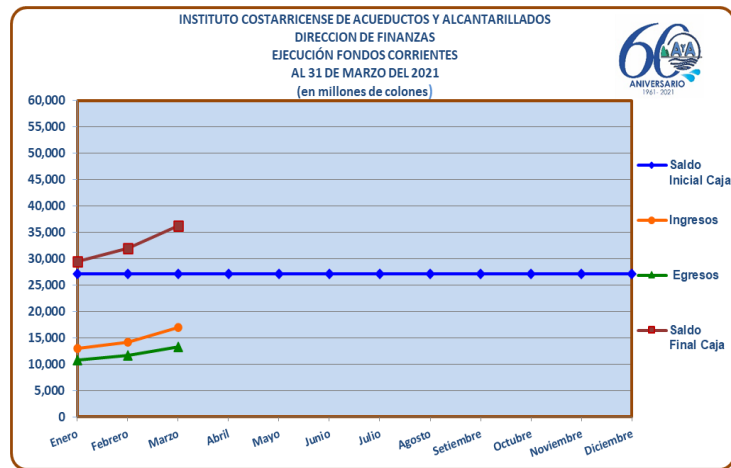
 Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 31 DE MARZO DEL 2021 (Millones de Colones)						
DESCRIPCION	ENERO 2021	FEBRERO 2021	MARZO 2021	I TRIMESTRE 2021	ESTIMADOS MARZO	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja	27,122.92				27,122.92	
Ingresos						
Venta de servicio	12,696.29	13,411.55	16,723.49	42,831.33	52,007.93	-9,176.60
Hidrantes (1)	313.34	325.48	405.63	1,044.45	650.13	394.32
Programa Gestion Ambiental (2)	49.71	44.11	52.91	146.73	193.14	-46.41
Otros ingresos	271.55	747.01	297.48	1,316.04	1,976.19	-660.15
Total Ingresos	12,967.84	14,158.56	17,020.97	44,147.37	53,984.12	-9,836.75
Disponible de caja	40,090.76	43,704.35	49,035.10	71,270.29	81,107.04	
Egresos						
Gasto corriente (Administ. y Operación)	8,373.36	7,827.91	8,730.25	24,931.52	32,410.14	-7,478.62
Servicio de la deuda	209.07	664.69	1,427.13	2,300.89	3,101.28	-800.39
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	2,112.46	2,801.95	2,654.29	7,568.70	12,491.64	-4,922.94
IVA pagado a Proveedores	86.38	409.76	446.30	942.44		942.44
Total Egresos	10,781.27	11,704.31	13,257.97	35,743.55	48,003.06	-12,259.51
Variación tipo de cambio	-3.57	-0.45	-2.39	-6.41		
IVA CANCELADO	-387.70	-628.30	-331.65	-1,347.65		
IVA RECAUDADO	627.57	642.84	775.45	2,045.86		
Saldo Final de Caja	29,545.79	32,014.13	36,218.54	36,218.54		

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 30 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 13

El saldo inicial de caja para el periodo 2021 es de ₡27.122 millones.

Los ingresos recaudados por venta de servicios al 31/03/2021 ascienden a ₡42.831 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ₡1.044 millones, por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron en ₡146 millones.



La facturación acumulada al mes de marzo es de ₡42.673.38 millones, de ahí que entre la recaudación y la facturación al mes de marzo hay una diferencia positiva de ₡157.95 millones, la cual se atribuye a la recuperación de arreglos de pago que fueron formalizados el año anterior. Es importante indicar que los ingresos estimados para este período según el presupuesto ordinario del 2021 ascienden a 52.007.93, por tanto, respecto al presupuesto se han percibido 9.176.60 millones de menos.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ₡1.316 millones que se desglosan de la siguiente manera: ₡58.58 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes, títulos valores y convenios municipales, Recuperación de años anteriores por ₡10.92 millones, Donación fondos LAIF asociados al Préstamo KFW (Saneamiento en zonas prioritarias) ₡236.16 millones, y Donación Fondos LAIF asociados al Programa RANC ₡182.74 millones (este ingreso se recibe en diciembre 2020 pero se contabiliza en enero 2021), más ₡93.80 millones por Otros Ingresos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 31 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Además, en el mes de febrero se recibió una donación de fondos de la Comisión Nacional de Emergencia por ¢717.89 millones para la atención de proyectos dañados por el Huracán Nate. El total de ingresos al mes de marzo asciende a ¢44.147.37 millones.

Los egresos al 31/03/2021 ascienden a ¢35.743.55 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 56.0% Gasto Corriente (¢20.017.11 millones), 34.9% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢7.568.70 millones) 6.4%, el Servicio de la Deuda por ¢2.300.89 millones. El total de egresos ejecutados al 31/03/2021 alcanzó un 74.46% con relación a la estimación de caja, quedando sin ejecutar la suma de menos ¢12.259.51 millones.

El IVA pagado a proveedores al 31 de marzo del 2021 alcanzó la suma de ¢942.44 millones. El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢1.347.65 millones y por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢2.045.86 millones.

Al mes de marzo el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de menos ¢6.41 millones.

El saldo final de caja al 31 de marzo del 2021 asciende a ¢36.218.54 millones mostrando un aumento de 33.5% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 32 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

15. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

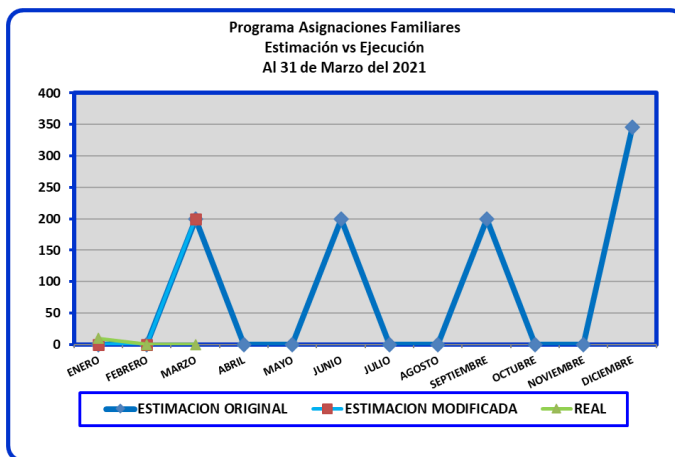
Cuadro 10

 Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 31 DE MARZO DEL 2021 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos		
	Estimados Marzo 2021	Ejecución Real Marzo 2021	Porcentaj e Ejecución Real	Estimados Marzo 2021	Ejecución Real Marzo 2021	Porcentaj e Ejecución Real	Total Estimados Acumulados	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real
Asignaciones Familiares	200.00	9.99	--	557.90	303.19	54%	757.90	313.18	41%
Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario	0.00	0.00	---	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----
Subgerencia Sistemas Comunales	200.00	9.99	---	557.90	303.19	54%	757.90	313.18	41%
Donación Huracán OTTO	51.44	22.95	45%	0.00	0.00	----	51.44	22.95	45%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW	0.00	0.00	---	0.00	-0.64	----	0.00	-0.64	----
Unidad Ejecutora Préstamo KFW28568	80.80	0.00	--	80.68	0.00	0%	161.48	0.00	0%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	619.36	151.40	24%	533.08	56.77	11%	1,152.44	208.17	18%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)*	1,032.18	914.47	89%	872.29	638.34	73%	1,904.47	1,552.81	82%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	565.59	435.51	77%	421.32	342.49	81%	986.91	778.00	79%
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.00	0.00	----	163.57	0.00	0%	163.57	0.00	0%
Programa BCIE/2188 Componente 2	498.50	0.00	0%	0.00	0.00	----	498.50	0.00	0%
Programa BCIE/2188 Componente 3	13.32	0.00	0%	0.51	0.00	0%	13.83	0.00	0%
Programa BCIE/2188	511.82	0.00	0%	164.08	0.00	0%	675.90	0.00	0%
Programa BCIE /2198 Donac Limón	37.71	0.00	0%	0.00	0.00	---	37.71	0.00	0%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	---	1,094.53	867.93	79%	1,094.53	867.93	79%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	818.41	0.08	0%		0.00		818.41	0.08	0%
Proyecto Saneamiento Ambiental	818.41	0.08	0%	1,094.53	867.93	79%	1,912.94	868.01	45%
Prestamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	3,111.40	1,657.62	53%	1,106.02	757.68	69%	4,217.42	2,415.30	57%
Prestamo BID/2493- Componente Periurbanos	1,693.51	188.97	11%	216.25	110.75	51%	1,909.76	299.72	16%
Componente FECASALC	681.36	109.22	16%	182.10	172.98	95%	863.46	282.20	33%
Proyecto BID/2493	5,486.27	1,955.81	36%	1,504.37	1,041.41	69%	6,990.64	2,997.22	43%
Total Programa PAPS	6,304.68	1,955.89	31%	2,598.90	1,909.34	73%	8,903.58	3,865.23	43%
Subgerencia AID				5,906.06	2,262.38	38%	5,906.06	2,262.38	38%
Subgerencia Sistemas GAM				2,154.56	260.24	12%	2,154.56	260.24	12%
Subgerencia Sistemas Periféricos				829.50	104.29	13%	829.50	104.29	13%
Subgerencia Sistemas Comunales				970.56	256.50	26%	970.56	256.50	26%
Laboratorio Nacional				65.71	67.23	102%	65.71	67.23	102%
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				111.60	2.46	2%	111.60	2.46	2%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				2,099.23	701.00	33%	2,099.23	701.00	33%
Programa de Hidrantes				759.15	644.22	85%	759.15	644.22	85%
Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AyA				12,896.37	4,298.32	33%	12,896.37	4,298.32	33%
Total General	9,403.58	3,490.21	37%	18,124.62	7,547.81	42%	27,528.20	11,038.02	40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 33 de 69
	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 ¢135.858.51 millones, distribuidos en ¢59.328.28 millones en fondos específicos y ¢76.530.23 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢24.633.24 millones corresponden a contrapartidas, ¢48.548.89 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes y ¢3.348.10 millones corresponden al Programa de Hidrantes. La ejecución total (fondos específicos + fondos corrientes) alcanzada a marzo es de ¢11.038.02 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 42%.

Gráfico 14



Subgerencia de Sistemas Comunales: muestra una ejecución total de ¢313.18 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢9.99 millones (por concepto de impuesto de renta pagado en el mes enero), con Fondos

de Contrapartida muestra una ejecución de ¢303.19 millones. La ejecución total (¢313.18 millones) representa un 41% del presupuesto al mes de marzo (¢757.90 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 34 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 15

Préstamo KFW 28568 Zonas Prioritarias: En Fondos de Contrapartida estimó ¢80.80 millones y no ejecutó suma alguna, con fondos específicos no se estimó y no hubo ejecución alguna.

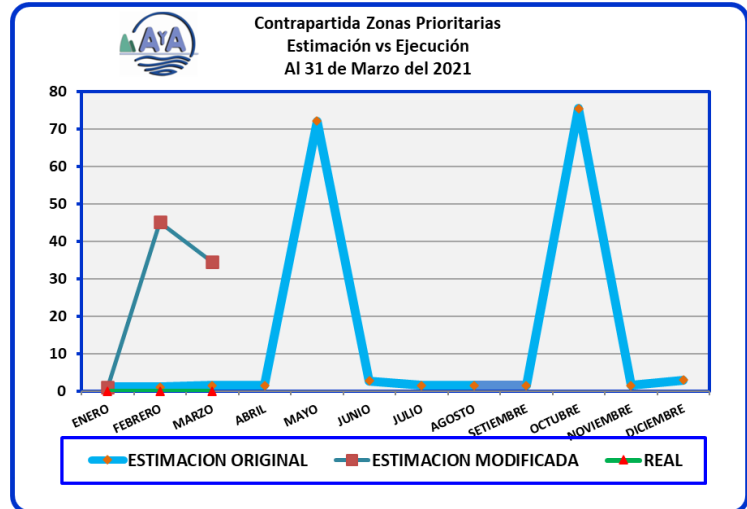
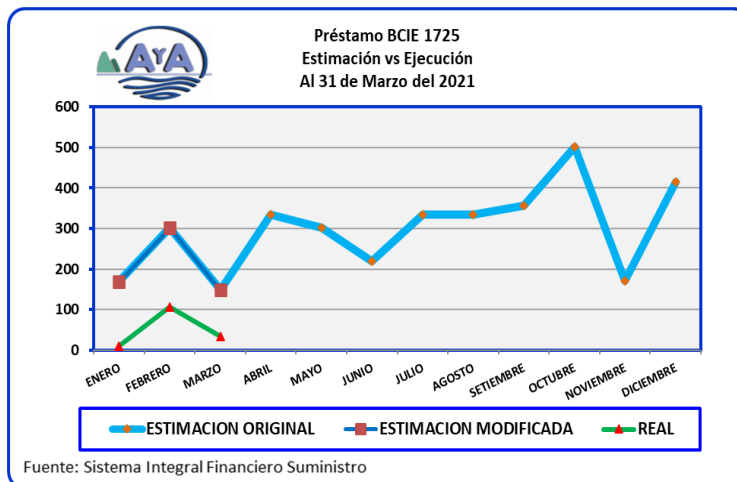


Gráfico 16



Unidad Ejecutora BCIE 1725: El presupuesto al mes de marzo para este programa es de ¢1.152.44 millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de ¢151.40 millones y ¢56.77 millones con Fondos de Contrapartida, la

ejecución total ¢208.17 millones representa 18% del monto estimado.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 35 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 17

Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129:

El presupuesto a marzo para este programa es de \$1.204.47 millones, con Fondos de Contrapartida se estimó \$872.29 millones y se ejecutó la suma \$638.34 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 \$1.032.18 millones contra una ejecución de \$914.47 millones. La ejecución de este programa al mes de marzo alcanzó la suma de \$1.552.81 millones.

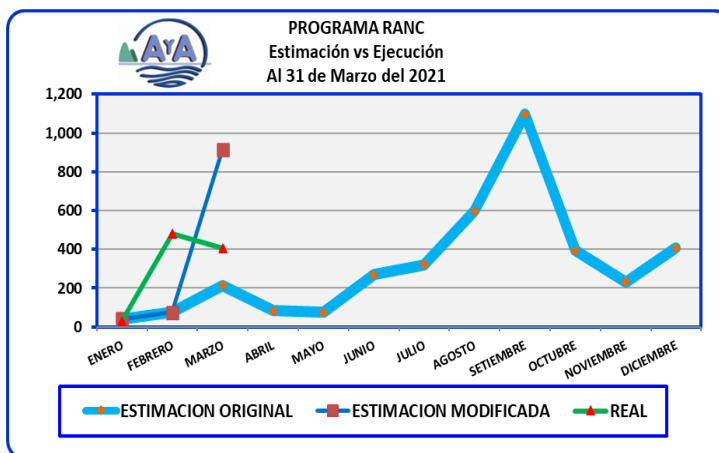
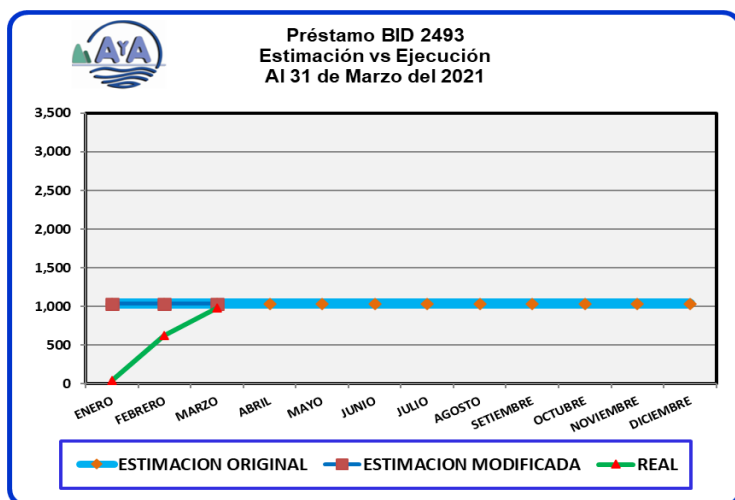


Gráfico 18



Préstamo BID 2493 OC- R: al mes de marzo asciende a \$6.975.34 millones y se logró una ejecución total de \$2.997.22 millones equivalente a 43%, distribuida de la siguiente forma:

✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución con Fondos del Préstamo por la

suma de \$1.657.62 millones y \$757.68 millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 57% del monto estimado \$4.217.42 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 36 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢188.97 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢110.75 millones. El presupuesto estimado a marzo es de ¢1.909.76 millones contra una ejecución de ¢299.72 millones equivalente a un 16%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢109.22 millones con fondos del préstamo y ¢172.98 millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende ¢282.20 millones que representa un 33% del monto presupuestado de ¢863.46 millones.

A marzo del 2021 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes, lograron una ejecución de ¢4.298.32 millones un 33% del presupuesto total asignado al 31 de marzo a este programa (¢12.896.37 millones).

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢644.22 millones al mes de marzo, el monto presupuestado es por ¢759.15 millones, lo que representa un 85% de ejecución

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 37 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

16. CONCLUSIONES DEL ANALISIS INTEGRAL 2020-2021

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

1. AyA posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2020, el cual refleja que la deuda está cubierta 6.66 veces, mostrando que, con la Generación Interna la Institución contó con la capacidad para cubrir los \$2.301 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo, sin embargo, hay una tendencia constante a la baja que amenaza los resultados futuros de este indicador
2. Desde marzo del 2020 los efectos de la pandemia del COVID-19 han ocasionado una baja en la facturación de ingresos, esto debido a las medidas de colaboración frente a la situación financiera que están atravesando muchos clientes. Actualmente si bien se observa una tímida mejora en algunos sectores de la economía, el recrudecimiento de la pandemia afectará aún más las finanzas del país y por ende las arcas de AyA. Lo que si se aprecia en este período es una buena recaudación, lo que se atribuye a una recuperación efectiva de los arreglos de pago formalizados a finales del 2020.
3. La actualización del valor de los activos producto del avalúo de los mismos, trajo consigo un impacto positivo desde el punto de vista de la solidez financiera mostrada en el incremento del Patrimonio, pero a su vez, un efecto negativo en cuanto al aumento en el gasto por depreciación, lo que ha generado que el Estado de Resultados refleje pérdidas en los últimos 4 años.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 38 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

4. A marzo del 2021 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢4.298.32 millones un 33% del presupuesto total asignado al 31 de marzo a este programa (¢12.896.37 millones). Considerando las inversiones financiadas con fondos externos la ejecución al cierre de marzo 2021 la ejecución total del programa de inversiones asciende a un 40%, al cierre de marzo 2020 la ejecución fue de un 30% por lo que hay una mejora en el presente ejercicio.

5. El crecimiento de los gastos antes de la depreciación es de un 1.5%, esto se atribuye en parte a los gastos adicionales que ha debido realizar la Institución para atender el déficit hídrico, así como lo relacionado a la pandemia del COVID 19. Es importante destacar que gastos de viaje, combustibles, horas extras, presentan disminuciones en el 2021 como resultado del teletrabajo. Otros gastos que también presentan disminuciones son: publicidad, reparación y mantenimiento, así como servicios contratados.

6. El mes de marzo 2021 cierra con una pérdida de ¢811 millones, a marzo del 2020 el Estado de Resultados presentaba una utilidad de ¢2.660 millones, por lo que hay una desmejora de un 130% entre ambos períodos, que se atribuye fundamentalmente al congelamiento de tarifas decretado por ARESEP para el presente ejercicio.

7. El gasto por depreciación producto del avalúo de activos realizado entre el 2016 y el 2019, es un factor que repercute directamente en la pérdida que acumula el Estado de Resultados desde hace varios años.
 La recuperación será posible conforme ARESEP otorgue nuevas tarifas que permitan cubrir la totalidad de los gastos, incluyendo la actualización del valor de los activos principales: sistemas de acueducto y alcantarillado.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 39 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Sin embargo, la situación que ha generado el COVID-19 ha obligado al Gobierno a enfocar todos los esfuerzos y recursos económicos en atender y minimizar los efectos de la pandemia COVID-19, por lo que es poco probable que en el corto plazo la Institución reciba aumentos tarifarios fuertes.

17. 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. Para esto hay que vigilar de cerca los ingresos versus las obligaciones.
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 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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 40 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

4. Es necesario que la Institución evalúe en forma permanente y muy precisa, los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, y se ajusten las proyecciones financieras para el 2021 conforme a esos análisis, además es urgente el planteamiento de un aumento de tarifas al menos para las actividades de acueducto e hidrantes, que permita equilibrar las finanzas de la Institución, caso contrario los índices financieros muestran una desmejora importante en la capacidad de la Institución para atender oportunamente sus obligaciones derivadas del financiamiento externo.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 41 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	Nº de Versión: 01	

ANEXOS

Estados Financieros al 31 marzo 2020 – 2021

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO
Al 31 Marzo 2021 y 31 Marzo 2020
(expresado en colones)

	Marzo 2021	Marzo 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Cajas				
Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas Sede	247,500,000.00	127,500,000.00	120,000,000.00	94.12%
Cajas Chicas R. Metropolitana	75,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	200.00%
Cajas Chicas R. Chorotega	67,300,000.00	40,060,000.00	27,240,000.00	68.00%
Cajas Chicas R. Brunca	63,000,000.00	39,000,000.00	24,000,000.00	61.54%
Cajas Chicas R. Pacífico Central	62,000,000.00	31,560,000.00	30,440,000.00	96.45%
Cajas Chicas R. Central	48,545,896.03	31,645,896.03	16,900,000.00	53.40%
Cajas Chicas R. Huatar Atlántica	51,100,000.00	32,100,000.00	19,000,000.00	59.19%
Total Cajas	614,545,896.03	326,965,896.03	287,580,000.00	87.95%
Bancos				
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	900,145,807.09	919,060,214.27	-18,914,407.18	-2.06%
Cta.70791-0 BCR Cta. \$ Gral. AyA	537,688,054.24	110,006,794.89	427,681,259.35	388.78%
Cta.189980-5 BCR Cta. Gral. R. Pacífico Ctral	144,394,049.47	93,008,928.44	51,385,121.03	55.25%
Cta.3722-2 BCR Cta. Gral. Región Brunca	156,998,792.49	77,848,262.38	79,150,530.11	101.67%
Cta.3535-1 BCR Cta. Gral. Región Chorotega	133,159,907.54	90,807,362.17	42,352,545.37	46.64%
Cta.195219-6 BCR Cta. Gral. Región Huatar	128,907,165.16	88,226,221.55	40,680,943.61	46.11%
Cta.190464-7 BCR Cta. Gral. R. Metropolitana	293,036,053.97	154,277,567.83	138,758,486.14	89.94%
Cta.209916-0 BCR Cta. Gral. Pagos e	1,202,628,923.17	2,279,627,755.23	-1,076,998,832.06	-47.24%
Cta.229149-0 BCR Cta. Control de Recaudación	95,613,377.85	536,504,332.30	-440,890,954.45	-82.18%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,900,511.89	1,712,064.32	1,188,447.57	69.42%
Cta. 256363-2 BCR Combustible	135,005.64	105,089.95	29,915.69	28.47%
Cta.269298-8 BCR Cta. Gral. Región Central	103,616,748.07	115,949,337.21	-12,332,589.14	-10.64%
Cta.787851-8 BCR Cta. Contr. Limón C.d. Puerto S	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
Cta.787852-6 BCR Cta. Contr. Limón C.d. Puerto S	166,678.92	157,552.02	9,126.90	5.79%
Cta.309629-7 BCR Cta. Programa Hidrantes e	1,022,929,496.07	463,033,937.07	559,895,559.00	120.92%
Cta.309630-7 BCR Cta. Programa Hidrantes S	98,489.86	15,477,261.59	-15,378,771.73	-99.36%
Cta.460880-1 Prog. Gest. Ambiental e	303,346,474.46	34,551,855.11	268,794,619.35	777.95%
Cta.460886-0 Prog. Gest. Ambiental S	612,880.29	579,320.57	33,559.72	5.79%
Banco de Costa Rica	5,026,761,140.05	4,981,316,580.77	45,444,559.28	0.91%
Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	947,225,775.76	1,156,488,079.67	-209,262,303.91	-18.09%
Cta.105070-7 BNCR Planillas	1,771,551.32	2,095,858.85	-324,307.53	-15.47%
Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	2,962,475.34	5,810,619.95	-2,848,144.61	-49.02%
Cta.616735-7 BNCR Cta. General S	508,147,267.16	653,108,405.07	-144,961,137.91	-22.20%
Cta.212187-9 BNCR Cta. Gral. R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cta.216565-2 BNCR Cta. Contr. Obras por Admini.	0.00	54,410,764.48	-54,410,764.48	-100.00%
Cta.217102-3 BNCR Cta. Pagos	577,017,912.08	2,849,439.16	574,168,472.92	20150.23%
Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM	0.00	736,936.32	-736,936.32	-100.00%
Cta.1061-0 e/ INDER -AyA- TORTUGUERO/-COLON	135,000,000.00	0.00	135,000,000.00	100.00%
Banco Nacional de Costa Rica	2,172,224,981.66	1,875,600,103.50	296,624,878.16	15.81%
Total Bancos	7,198,986,121.71	6,856,916,684.27	342,069,437.44	4.99%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 43 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO Al 31 Marzo 2021 y 31 Marzo 2020 (expresado en colones)				
	Marzo 2021	Marzo 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	20,096,000,000.00	28,072,000,000.00	-7,976,000,000.00	-28.41%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	27,909,532,017.74	35,255,882,580.30	-7,346,350,562.56	-20.84%
Cta.89683-7 BCR Cta.Garantias \$	195,493,361.80	316,600,064.49	-121,106,702.69	-38.25%
Cta.89685-3 BCR Cta.Garantias e	376,407,392.96	427,486,517.02	-51,079,124.06	-11.95%
Total Bancos Fondos no Disponibles	571,900,754.76	744,086,581.51	-172,185,826.75	-23.14%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Servicios	29,019,732,374.27	24,193,740,398.34	4,825,991,975.93	19.95%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22,001,070.75	22,082,240.35	-81,169.60	-0.37%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-5,256,259,729.33	-4,749,619,678.45	-506,640,050.88	10.67%
Pagos Anticipados	1,166,039,781.41	2,348,150,567.11	-1,182,110,785.70	-50.34%
Cuentas por Cobrar a Empleados	26,520,003.84	27,486,392.74	-966,388.90	-3.52%
Cuentas a Cobrar Diversas	22,035,157.60	23,580,548.55	-1,545,390.95	-6.55%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,163,420.00	-38,201.78	1.77%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	54,294,707.94	68,913,862.15	-14,619,154.21	-21.21%
Total Cuentas Por Cobrar	25,052,161,744.70	21,932,170,910.79	3,119,990,833.91	14.23%
Inversiones Mantenedas hasta el vencimiento	7,347,203,907.36	4,152,051,440.33	3,195,152,467.03	76.95%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	32,399,365,652.06	26,084,222,351.12	6,315,143,300.94	24.21%
Inventarios	9,624,469,841.90	8,999,443,990.50	625,025,851.40	6.95%
Gastos Pagados por Adelantado	512,559,466.47	606,495,672.23	-93,936,205.76	-15.49%
Transacciones pendientes Cajas Chicas	573,457,315.50	256,523,073.42	316,934,242.08	123.55%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71,591,285,048.43	71,946,654,249.08	-355,369,200.65	-0.49%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 44 de 69
	al 31 de marzo 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
Al 31 Marzo 2021 y 31 Marzo 2020				
(expresado en colones)				
	Marzo 2021	Marzo 2020	Variación Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	220,422,862.71	162,163,928.90	58,258,933.81	35.93%
Total Documentos por Cobrar L/P	0.00	66,947,825.34	-66,947,825.34	-100.00%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	220,422,862.71	229,111,754.24	-8,688,891.53	-3.79%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos y Servidumbres	2,443,383,164.83	2,448,495,985.64	-5,112,820.81	-0.21%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	3,457,920,011.00	3,403,571,269.75	54,348,741.25	1.60%
Edificios y Estructuras	11,006,179,630.50	10,242,346,858.76	763,832,771.74	7.46%
Edificios y Estructuras-Revaluación	11,588,112,246.14	11,599,895,856.02	-11,783,609.88	-0.10%
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,359,412,972.42	-2,114,757,044.14	-244,655,928.28	11.57%
Deprec.Acum.Edif Estructuras-Revaluación	-3,136,444,879.52	-2,871,546,995.32	-264,897,884.20	9.22%
Maquinaria y Equipo	48,011,262,079.06	44,543,066,933.31	3,468,195,145.75	7.79%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,532,689,200.30	2,536,685,661.34	-3,996,461.04	-0.16%
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-29,005,513,323.13	-25,189,210,387.14	-3,816,302,935.99	15.15%
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación	-2,073,570,954.86	-1,895,625,498.08	-177,945,456.78	9.39%
Acueductos	182,598,809,327.83	154,600,930,125.26	27,997,879,202.57	18.11%
Acueductos-Revaluación	416,604,638,155.01	416,472,555,239.67	132,082,915.34	0.03%
Deprec.Acumulada Acueductos	-39,862,792,323.18	-31,392,403,469.51	-8,470,388,853.67	26.98%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-758,923.04	-758,923.04	0.00	0.00%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	-107,770,916,512.85	-80,351,984,812.13	-27,418,931,700.72	34.12%
Alcantarillados	248,996,492,806.24	225,289,779,884.28	23,706,712,921.96	10.52%
Alcantarillado-Revaluación	71,709,384,291.99	71,104,756,657.72	604,627,634.27	0.85%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-85,537,215,783.63	-65,390,705,753.27	-20,146,510,030.36	30.81%
Deprec.Acumulada Alcantarillado	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluación	-30,159,822,037.76	-24,224,070,224.45	-5,935,751,813.31	24.50%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	16,789,979,029.19	15,288,596,067.41	1,501,382,961.78	9.82%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,468,469,609.87	4,523,798,635.84	-55,329,025.97	-1.22%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-5,413,906,520.01	-4,577,764,809.81	-836,141,710.20	18.27%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-1,913,286,525.03	-1,694,064,108.11	-219,222,416.92	12.94%
Obras en Diseño y Construcción	22,853,686,394.59	40,199,106,603.55	-17,345,420,208.96	-43.15%
Obras Concluidas pendientes de Operar	28,554,042,329.59	0.00	28,554,042,329.59	100.00%
Cuentas Control Programas de Inversion	115,437,397,361.29	126,810,024,785.31	-11,372,627,424.02	-8.97%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	878,962,124,955.33	888,504,038,612.19	-9,541,913,656.86	-1.07%
Software	0.00	54,720,929.88	-54,720,929.88	-100.00%
Total Otros Activos	0.00	54,720,929.88	-54,720,929.88	-100.00%
Activos con derecho a uso	1,610,081,885.36	1,559,642,743.68	50,439,141.68	3.23%
Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	0.00	375,924,036.71	100.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	881,168,553,740.11	890,347,514,039.99	-9,178,960,299.88	-1.03%
TOTAL ACTIVO	952,759,838,788.54	962,294,168,289.07	-9,534,329,500.53	-0.99%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 45 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	Nº de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO Al 31 Marzo 2021 y 31 Marzo 2020 (expresado en colones)				
	Marzo 2021	Marzo 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,487,359,069.70	748,672,206.39	738,686,863.31	98.67%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	9,961,915,458.47	7,286,845,064.41	2,675,070,394.06	36.71%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	6,155,567,130.81	5,324,198,795.09	831,368,335.72	15.61%
Cuentas por Pagar Diversas	3,833,485,807.09	4,363,775,995.57	-530,290,188.48	-12.15%
Total Otros Ingresos Diferidos	25,936,186.78	23,491,420.40	2,444,766.38	10.41%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	659,368,095.32	411,825,528.24	247,542,567.08	60.11%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	103,445,995.20	67,494,651.32	35,951,343.88	53.27%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,886,708,466.82	1,406,703,171.78	480,005,295.04	34.12%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	24,113,786,210.19	19,633,006,833.20	4,480,779,376.99	22.82%
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos a Pagar	73,811,692,637.50	60,579,379,465.95	13,232,313,171.55	21.84%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	1,029,181,281.96	1,176,429,453.75	-147,248,171.79	-12.52%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	571,711,888.54	744,091,296.31	-172,379,407.77	-23.17%
Total Otros Ingresos Diferidos	13,971,794,902.84	14,108,907,434.76	-137,112,531.92	-0.97%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	89,384,380,710.84	76,608,807,650.77	12,775,573,060.07	16.68%
TOTAL PASIVOS	113,498,166,921.03	96,241,814,483.97	17,256,352,437.06	17.93%
PATRIMONIO NETO				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Cuentas Control Programas de Inversion	0.00	966,005,100.78	-966,005,100.78	-100.00%
Superávit por Revaluación	365,273,390,148.73	398,402,580,141.56	-33,129,189,992.83	-8.32%
Patrimonio por Resultados	406,677,536,930.23	395,901,932,920.99	10,775,604,009.24	2.72%
Excedente o Déficit	-811,201,188.71	2,659,889,664.51	-3,471,090,853.22	-130.50%
TOTAL PATRIMONIO NETO	839,261,671,867.51	866,052,353,805.10	-26,790,681,937.59	-3.09%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	952,759,838,788.54	962,294,168,289.07	-9,534,329,500.53	-0.99%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 46 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO al 31 de Marzo 2021 y 31 de Marzo 2020 (expresado en colones)				
	Marzo 2021	Marzo 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS DE OPERACIONES				
INGRESOS OPERACION ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	25,141,965.10	47,110,793.00	-21,968,827.90	-46.63%
Ingresos carg varios agua grav tarifa reducida	373,999.72	226,000.00	147,999.72	65.49%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REDUCIDA	25,515,964.82	47,336,793.00	-21,820,828.18	-46.10%
INGRESOS OPERACION ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	16,862,119,677.75	21,489,151,927.85	-4,627,032,250.10	-21.53%
Ingresos carg varios agua gravada tarifa plena	1,404,990,684.03	1,446,933,886.63	-41,943,202.60	-2.90%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	18,267,110,361.78	22,936,085,814.48	-4,668,975,452.70	-20.36%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA Y REDUCIDA	18,292,626,326.60	22,983,422,607.48	-4,690,796,280.88	-20.41%
INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS				
Ingresos por Venta de Agua exenta	9,902,342,640.32	9,292,978,405.58	609,364,234.74	6.56%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	3,628,340,453.91	3,585,255,679.01	43,084,774.90	1.20%
TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA	13,530,683,094.23	12,878,234,084.59	652,449,009.64	5.07%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	31,823,309,420.83	35,861,656,692.07	-4,038,347,271.24	-11.26%
INGRESOS DE OPERACION ALCANTARILLADO				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	8,701,790,413.30	9,740,014,529.93	-1,038,224,116.63	-10.66%
Cargos Varios Alcantarillado	1,066,200,420.71	1,052,817,123.56	13,383,297.15	1.27%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTOS	9,767,990,834.01	10,792,831,653.49	-1,024,840,819.48	-9.50%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
Ingresos por Servicio Hidrantes	913,822,973.82	967,951,735.54	-54,128,761.72	-5.59%
Cargos Varios Hidrantes	13,727,538.97	12,840,300.67	887,238.30	6.91%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	927,550,512.79	980,792,036.21	-53,241,523.42	-5.43%
INGRESOS DE OPERACION TARIFA HIDRICA				
TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTAS	154,533,195.02	185,440,060.14	-30,906,865.12	-16.67%
TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	24,380,757,636.05	24,837,297,834.43	-456,540,198.38	-1.84%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	42,673,383,962.65	47,820,720,441.91	-5,147,336,479.26	-10.76%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	10,024,257.87	6,712,481.55	3,311,776.32	49.34%
Otros Ingresos Exentos				
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	803,781,100.39	63,835,611.24	739,945,489.15	1159.14%
Otros Ingresos contables no realizables				
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES	576,517,951.72	257,334,233.76	319,183,717.96	124.03%
TOTAL OTROS INGRESOS	1,390,323,309.98	327,882,326.55	1,062,440,983.43	324.03%
TOTAL DE INGRESOS	44,063,707,272.63	48,148,602,768.46	-4,084,895,495.83	-8.48%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 47 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO al 31 de Marzo 2021 y 31 de Marzo 2020 (expresado en colones)				
GASTOS DE OPERACIONES				
Sueldos y Salarios	11,634,105,234.70	11,452,910,422.63	181,194,812.07	1.58%
Cuotas Patronales	3,762,906,567.37	3,748,981,992.10	13,924,575.27	0.37%
Prestaciones Legales	115,848,127.00	43,122,939.00	72,725,188.00	168.65%
Remuneraciones	15,512,859,929.07	15,245,015,353.73	267,844,575.34	1.76%
Gastos de Viaje	481,441,321.81	505,614,923.79	-24,173,601.98	-4.78%
Alquileres	1,030,361,675.83	905,554,279.81	124,807,396.02	13.78%
Servicios Públicos	3,677,776,543.09	3,578,470,250.94	99,306,292.15	2.78%
Reparación y Mantenimiento	922,541,322.61	1,487,474,785.80	-564,933,463.19	-37.98%
Cánones	827,625,907.96	835,064,421.19	-7,438,513.23	-0.89%
Consultorías	331,295,087.52	148,942,461.00	182,352,626.52	122.43%
Publicidad	8,214,131.98	15,327,283.11	-7,113,151.13	-46.41%
Seguros	73,867,767.35	77,818,613.76	-3,950,846.41	-5.08%
Otros Servicios Públicos	89,939,505.86	75,358,286.71	14,581,219.15	19.35%
Servicios Contratados	2,178,472,559.35	2,217,359,290.35	-38,886,731.00	-1.75%
Otros Servicios no Personales	120,667,060.80	83,284,331.99	37,382,728.81	44.89%
Servicios	9,742,202,884.16	9,930,268,928.45	-188,066,044.29	-1.89%
Combustibles	249,995,057.13	290,803,508.33	-40,808,451.20	-14.03%
Productos Químicos	196,728,898.21	172,798,650.53	23,930,247.68	13.85%
Materiales y Suministros	1,145,196,224.50	921,112,735.95	224,083,488.55	24.33%
Hidrómetros y Cajas	213,204,997.16	277,586,750.44	-64,381,753.28	-23.19%
Materiales y Suministros	1,805,125,177.00	1,662,301,645.25	142,823,531.75	8.59%
Transferencias Corrientes al Sector Público	239,818,239.84	139,126,585.74	100,691,654.10	72.37%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	26,157,079.29	38,806,761.27	-12,649,681.98	-32.60%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	638,432,068.54	578,582,047.02	59,850,021.52	10.34%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	3,288,802.63	154,250.08	3,134,552.55	2032.12%
Otros Gastos	516,006,511.93	461,455,440.14	54,551,071.79	11.82%
Total Gastos antes de la Depreciación	28,483,890,692.46	28,055,711,011.68	428,179,680.78	1.53%
Depreciación	8,390,120,811.37	7,854,705,681.35	535,415,130.02	6.82%
Depreciación Revaluada	8,278,118,445.78	8,625,357,549.33	-347,239,103.55	-4.03%
Total Gastos de la Depreciación	16,668,239,257.15	16,480,063,230.68	188,176,026.47	1.14%
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	45,152,129,949.61	44,535,774,242.36	616,355,707.25	1.38%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-1,088,422,676.98	3,612,828,526.10	-4,701,251,203.08	-130.13%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	331,817,635.57	447,828,119.25	-116,010,483.68	-25.91%
SECCION FINANCIERA				
Ingresos Financieros	1,013,783,032.82	582,059,569.91	431,723,462.91	74.17%
Gastos Financieros	404,743,908.98	1,087,170,312.25	-682,426,403.27	-62.77%
TOTAL SECCION FINANCIERA	609,039,123.84	-505,110,742.34	1,114,149,866.18	-220.58%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	-811,201,188.71	2,659,889,664.51	-3,471,090,853.22	-130.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 48 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	Nº de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 de Marzo 2021 y 31 de Marzo 2020 (expresado en colones)				
	MARZO	MARZO	Variación	Variación
	2021	2020	absoluta	porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	46,164,433,646.98	45,486,568,410.37	677,865,236.61	1.49%
Servicios de acueductos cobrados	32,123,732,560.66	35,672,050,279.42	-3,548,317,718.77	-9.95%
Servicios de alcantarillado cobrados	9,311,290,988.61	6,219,641,726.33	3,091,649,262.28	49.71%
Servicio por Hidrante	1,004,815,657.83	897,263,617.73	107,552,040.10	11.99%
Servicio de Tarifa Hídrica	163,963,535.71	0.00	163,963,535.71	100.00%
Multas Cobradas a Clientes	232,480,186.00	175,709,954.00	56,770,232.00	32.31%
Intereses sobre títulos valores cobrados	43,435,954.98	121,347,882.97	-77,911,927.99	-64.21%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	13,156,842.93	50,140,528.14	-36,983,685.21	-73.76%
Servicios del Laboratorio cobrados	12,267,139.38	35,207,713.80	-22,940,574.42	-65.16%
Servicios de Planta de Tratamiento.	73,314,831.76	0.00	73,314,831.76	100.00%
Cobros por venta de Chatarra	0.00	3,780,000.00	-3,780,000.00	-100.00%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	403,490.00	0.00	403,490.00	10.00%
Otros cobros por actividades de operación	2,008,191.21	6,554,791.28	-4,546,600.07	-69.36%
Otros Ingresos por Indemnizaciones	413,625.00	0.00	413,625.00	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%
Ingresos de Acueductos Asumidos ASADAS.	0.00	1,402,369.53	-1,402,369.53	-100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	2,046,357,552.62	2,303,469,547.17	-257,111,994.55	-11.16%
Pagos	30,295,902,381.11	30,478,657,119.50	-182,754,738.39	-0.60%
Salarios	9,420,880,175.17	9,542,165,179.01	-121,285,003.84	-1.27%
Décimo tercer mes	10,449,762.00	9,917,345.00	532,417.00	5.37%
Vacaciones disfrutadas	602,314,033.49	929,783,122.09	-327,469,088.60	-35.22%
Salario Escolar	3,040,833,648.12	2,590,943,667.04	449,889,981.08	17.36%
Cargas Sociales	3,737,416,507.05	3,585,698,308.49	151,718,198.56	4.23%
Pagos por liquidaciones laborales	110,669,251.00	48,084,271.00	62,584,980.00	130.16%
Pagos por alquileres	601,990,924.53	645,523,502.79	-43,532,578.26	-6.74%
Pagos por servicios públicos	3,414,162,100.99	3,552,926,364.30	-138,764,263.31	-3.91%
Pagos por viáticos y transportes	375,366,524.90	457,878,012.40	-82,511,487.50	-18.02%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	683,472,662.34	1,111,859,669.56	-428,387,007.22	-38.53%
Pagos por servicios de regulación	832,261,226.67	892,019,754.30	-59,758,527.63	-6.70%
Pagos por seguros	526,097,499.74	389,961,388.75	136,136,110.99	34.91%
Pagos por consultorías	332,788,344.58	168,863,895.07	163,924,449.51	97.07%
Pagos de publicidad	7,439,108.18	39,408,906.22	-31,969,798.04	-81.12%
pagos de servicios contratados	1,522,637,301.30	1,379,622,346.52	143,014,954.78	10.37%
Pagos de otros servicios	649,131,418.64	586,935,426.46	62,195,992.18	10.60%
Pagos de combustibles	252,432,302.88	289,889,855.59	-37,457,552.71	-12.92%
Pagos de productos químicos	200,928,399.88	148,965,167.19	51,963,232.69	34.88%
Pagos de materiales y suministros	676,256,388.61	563,760,720.56	112,495,668.05	19.95%
Pago de Licencias de Software	276,651,867.37	236,434,579.05	40,217,288.32	17.01%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	9,787,010.19	9,222,380.41	564,629.78	6.12%
Pagos transferencia de organismos Internacionales	230,000,000.00	130,000,000.00	100,000,000.00	76.92%
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	2,685,217.97	3,875,591.79	-1,190,373.82	-30.71%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	399,816,942.78	407,258,486.15	-7,441,543.37	-1.83%
Otros pagos por Indemnización	23,726,910.29	31,406,250.06	-7,679,339.77	-24.45%
Otros pagos en actividades de operación	931,754.00	1,071,170.00	-139,416.00	-13.02%
Depositos por Garantías Ambientales.	0.00	15,279,271.33	-15,279,271.33	-100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	1,347,646,918.00	1,870,275,010.00	-522,628,092.00	-27.94%
IVA Soportado sin crédito Fiscal	1,007,128,180.44	839,627,478.37	167,500,702.07	19.95%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	15,868,531,265.87	15,007,911,290.87	860,619,975.00	5.73%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 50 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 de Marzo 2021 y 31 de Marzo 2020 (expresado en colones)				
	MARZO 2021	MARZO 2020	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	0.00	0.00	0.00	0.00%
Liquidación de Títulos Valores	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pagos	10,445,050,197.73	5,683,250,059.97	4,761,800,137.76	83.79%
Pagos por compra de activos fijos	576,652,108.67	326,873,857.70	249,778,250.97	76.41%
Pagos por compra de terrenos	2,463,761.79	16,449,027.22	-13,985,265.43	-85.02%
Pagos por transferencias no reembolsables	331,817,635.57	448,028,352.75	-116,210,717.18	-25.94%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	2,586,969,818.73	2,419,542,573.15	167,427,245.58	6.92%
Pagos por contratos de construcción	1,065,251,918.20	895,356,169.15	169,895,749.05	18.98%
Pagos por compras de títulos valores	5,881,894,954.77	1,577,000,080.00	4,304,894,874.77	272.98%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-10,445,050,197.73	-5,683,250,059.97	(4,761,800,137.76)	83.79%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	18,126,692.59	22,878,737.18	-4,752,044.59	-20.77%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	2,176,779.24	4,386,607.61	-2,209,828.37	-50.38%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	15,949,913.35	18,492,129.57	-2,542,216.22	-13.75%
Pagos	1,844,410,108.25	1,253,332,123.97	591,077,984.28	47.16%
Pago intereses préstamos externos	46,249,155.27	544,081.28	45,705,073.99	8400.41%
Pago amortización préstamos externos	1,266,542,594.24	975,893,300.80	290,649,293.44	29.78%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	6,172,082.36	152.10	6,171,930.26	4057810.82%
Pago intereses préstamos internos	26,540,828.54	19,636,098.05	6,904,730.49	35.16%
Pago amortización préstamos internos	272,296,482.41	163,578,511.81	108,717,970.60	66.46%
Pagos Intereses y Amortil. por arrendamientos según la NIIF 16	226,608,965.43	93,679,979.93	132,928,985.50	141.90%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-1,826,283,415.66	-1,230,453,386.79	-595,830,028.87	48.42%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	3,597,197,652.48	8,094,207,844.11	-4,497,010,191.63	-55.56%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	-449,169.69	22,502,718.79	-22,951,888.48	-102.00%
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)	-15,667,199.57	18,209,775.90	-33,876,975.47	-186.04%
Variación de las cuentas Cajas Chicas	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	100.00%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-729,502,643.87	-920,901,775.48	191,399,131.61	-20.78%
Variación de las cuentas de Salarios	-861,976.14	120,501.20	-982,477.34	-815.33%
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 marzo 2021-2020	27,908,532,017.74	35,255,882,280.30	(7,346,350,262.56)	-20.84%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
2021.04.21 14:44:58 -06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por MYNOR
FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2021.04.21
08:17:28 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 51 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 52 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Capital Contable al 31 Marzo del 2021 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	68,689,951,183.65	409,985,425,839.14	391,553,440,600.10	870,228,817,622.89
Aportes	397,999,894.39			397,999,894.39
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-955,205,100.78			-955,205,100.78
Superavit por Revaluación por altas		-1,994,186,878.02	0.00	-1,994,186,878.02
Superavit Realización de activos		-34,387,744,233.91	34,387,744,233.91	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-47,194,755.32	47,194,755.32	0.00
Utilidad de periodos anteriores			-5,002,734,264.47	-5,002,734,264.47
Excedente o Déficit			-23,329,660,657.69	-23,329,660,657.69
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	68,132,745,977.26	373,556,299,971.89	397,655,984,667.17	839,345,030,616.32
Aportes	0.00			0.00
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-10,800,000.00			-10,800,000.00
Superavit por Revaluación por altas		11,455,015.09	0.00	11,455,015.09
Superavit Realización de activos		-8,285,328,833.85	8,285,328,833.85	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-9,036,004.40	9,036,004.40	0.00
Utilidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Excedente o Déficit			-811,201,188.71	-811,201,188.71
Saldos al 31 de marzo del 2021	68,121,945,977.26	365,273,390,148.73	405,866,335,741.52	839,261,671,867.51

ANA CECILIA
MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)

ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
2021.04.21 14:44:01 -06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2021.04.21 08:14:37
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 53 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS MARZO 2020-2021

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 54 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	C a j a s				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	86,000,000.00	46,000,000.00	40,000,000.00	87.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	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	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas Sede	247,500,000.00	127,500,000.00	120,000,000.00	94.10%
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	11114848 Caja Chica Región Central Los Chiles	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
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	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114861 Fondo Fijo REgión Central	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Central	48,545,896.03	31,645,896.03	16,900,000.00	53.40%
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	6,600,000.00	-6,600,000.00	-100.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limon Region Hue	11,500,000.00	0.00	11,500,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	51,100,000.00	32,100,000.00	19,000,000.00	59.20%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 55 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
	Cajas Chicas	614,445,896.03	326,865,896.03	287,580,000.00	88.00%
	T o t a l C a j a s	614,545,896.03	326,965,896.03	287,580,000.00	88.00%
	B a n c o s				0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	431,678,776.46	600,953,446.16	-169,274,669.70	-28.20%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	3,268,016.64	1,090,788.85	2,177,227.79	199.60%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-9,571,921,520.57	-8,860,485,842.44	-711,435,678.13	-8.00%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	0.00	2,257,305.25	-2,257,305.25	-100.00%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud.BCR Depósitos r	10,037,120,534.56	9,175,244,516.45	861,876,018.11	9.40%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	900,145,807.09	919,060,214.27	-18,914,407.18	-2.10%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	6,522,264.02	442,977,579.72	-436,455,315.70	-98.50%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	1,339,645,136.18	521,613,309.30	818,031,826.88	156.80%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-808,479,345.96	-854,584,094.13	46,104,748.17	5.40%
	Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	537,688,054.24	110,006,794.89	427,681,259.35	388.80%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	221,982,526.52	95,173,086.74	126,809,439.78	133.20%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacífico Ctral Ck	-318,403.00	-801,281.25	482,878.25	60.30%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	159,759,930.92	233,826,574.73	-74,066,643.81	-31.70%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-237,030,004.97	-235,189,451.78	-1,840,553.19	-0.80%
	Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	144,394,049.47	93,008,928.44	51,385,121.03	55.20%
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	146,040,058.12	67,015,372.86	79,024,685.26	117.90%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	103,959,949.27	102,984,617.33	975,331.94	0.90%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-93,001,214.90	-92,151,727.81	-849,487.09	-0.90%
	Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	156,998,792.49	77,848,262.38	79,150,530.11	101.70%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	120,221,607.61	57,452,813.68	62,768,793.93	109.30%
1	11211902 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Cks. Pagado	0.00	-2,790,048.31	2,790,048.31	100.00%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Crédito	239,420,510.71	290,095,349.74	-50,674,839.03	-17.50%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-226,482,210.78	-253,950,752.94	27,468,542.16	10.80%
	Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	133,159,907.54	90,807,362.17	42,352,545.37	46.60%
1	11212000 195219-6 Región Huetar	143,759,344.78	128,568,987.19	15,190,357.59	11.80%
1	11212001 Cta Gral.195219-6 R Huetar Cks. y TEF E	-314,998.65	0.00	-314,998.65	0.00%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Nota Crédito	128,106,783.68	185,713,059.17	-57,606,275.49	-31.00%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-142,643,964.65	-226,055,824.81	83,411,860.16	36.90%
	Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	128,907,165.16	88,226,221.55	40,680,943.61	46.10%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	360,917,645.71	151,355,457.06	209,562,188.65	138.50%
1	11212201 Cta Gral.190464-7 R Metropolit Cks. y T	0.00	-15,071,033.20	15,071,033.20	100.00%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks.P	-691,446.00	0.00	-691,446.00	0.00%
1	11212203 Cta Gral.190464-7R.Metropolitana Nota C	667,387,772.58	850,013,733.81	-182,625,961.23	-21.50%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R.Metrop.TEF pagados	-734,577,918.32	-832,020,589.84	97,442,671.52	11.70%
	Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R Metropolitana	293,036,053.97	154,277,567.83	138,758,486.14	89.90%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA,Pago	1,641,699,713.53	2,162,104,013.87	-520,404,300.34	-24.10%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-139,593,074.25	-149,590,349.92	9,997,275.67	6.70%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-23,926,508.04	-24,078,220.90	151,712.86	0.60%
1	11212603 209916-0 Cta.General Nota Crédito	8,259,359,109.17	7,525,360,095.81	733,999,013.36	9.80%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-8,540,510,921.23	-7,236,894,691.49	-1,303,616,229.74	-18.00%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	5,600,603.99	2,726,907.86	2,873,696.13	105.40%
	Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos ¢	1,202,628,923.17	2,279,627,755.23	-1,076,998,832.06	-47.20%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	94,586,327.32	2,315,453,644.27	-2,220,867,316.95	-95.90%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	10,696,291,876.49	9,795,451,898.48	900,839,978.01	9.20%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-10,695,264,825.96	-11,574,401,210.45	879,136,384.49	7.60%
	Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	95,613,377.85	536,504,332.30	-440,890,954.45	-82.20%
1	11214100 244666-9 Cta.Planillas del Banco de Cos	3,057,853.50	1,712,064.32	1,345,789.18	78.60%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	446,288,355.55	454,524,951.32	-8,236,595.77	-1.80%
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-446,445,697.16	-454,524,951.32	8,079,254.16	1.80%
	Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,900,511.89	1,712,064.32	1,188,447.57	69.40%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,005.12	105,089.95	29,915.17	28.50%
1	11214603 256362-2-COMB Colones Nota Crédito	92,403,406.36	105,990,327.43	-13,586,921.07	-12.80%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y AL CANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	11214604 256362-2 COMB Colonas TEF Pagdos N.D.	-92,403,405.84	-105,990,327.43	13,586,921.59	12.80%
	Cta. 256363-2 BCR Combustible	135,005.64	105,089.95	29,915.69	28.50%
1	11214700 Cuenta General Región Central	217,010,222.92	159,594,429.84	57,415,793.08	36.00%
1	11214702 269298-8 Cta. Gral. Región Central Cts	0.00	-311,577.00	311,577.00	100.00%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	126,683,404.62	138,814,718.14	-12,131,313.52	-8.70%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-240,076,879.47	-182,148,233.77	-57,928,645.70	-31.80%
	Cta. 269298-8 BCR Cta. Gral. Región Central	103,616,748.07	115,949,337.21	-12,332,589.14	-10.60%
1	11215500 287851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
	Cta. 787851-8 BCR Cta. Contr. Limon Cd. Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
1	11215600 287852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	166,678.92	157,552.02	9,126.90	5.80%
	Cta. 787852-6 BCR Cta. Contr. Limon Cd. Puerto	166,678.92	157,552.02	9,126.90	5.80%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes Nivel 0	598,512,749.78	155,381,600.13	443,131,149.65	285.20%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e NC	732,349,520.72	1,000,654,544.47	-268,305,023.75	-26.80%
1	11216104 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e N.D.	-307,932,774.43	-693,002,207.53	385,069,433.10	55.60%
	Cta. 309629-7 BCR Cta. Programa Hidrantes e	1,022,929,496.07	463,033,937.07	559,895,559.00	120.90%
1	11216200 309630-0 AYA Programa Hidrantes \$	186,344,824.85	17,613,604.68	168,731,220.17	958.00%
1	11216203 309630-0 AYA Programa Hidrantes \$ Notas	0.00	307,039,822.50	-307,039,822.50	-100.00%
1	11216204 309630-0 AYA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-186,246,334.99	-309,176,165.59	122,929,830.60	39.80%
	Cta. 309630-7 BCR Cta. Programa Hidrantes \$	98,489.86	15,477,261.59	-15,378,771.73	-99.40%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	206,323,685.73	500,000.00	205,823,685.73	41164.70%
1	11218103 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-e N. e	97,022,788.73	34,051,855.11	62,970,933.62	184.90%
	Cta. 460880-1 Prog. Gest. Ambiental e	303,346,474.46	34,551,855.11	268,794,619.35	777.90%
1	11218200 460886-0/\$ Programa Gestión Ambiental-B	612,880.29	579,320.57	33,559.72	5.80%
	Cta. 460886-0 Prog. Gest. Ambiental \$	612,880.29	579,320.57	33,559.72	5.80%
	Banco de Costa Rica	5,026,761,140.05	4,981,316,580.77	45,444,559.28	0.90%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	289,006,564.48	715,507,233.92	-426,500,669.44	-59.60%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,632,975.62	2,345,041.99	-712,066.37	-30.40%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-7,009,481,620.72	-6,972,284,074.43	-37,197,546.29	-0.50%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	0.00	23,430.00	-23,430.00	-100.00%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	7,666,067,856.38	7,410,896,448.19	255,171,408.19	3.40%
	Cta. 18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	947,225,775.76	1,156,488,079.67	-209,262,303.91	-18.10%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	3,597,574.75	1,706,204.59	1,891,370.16	110.90%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,356,532,527.92	3,253,403,135.60	103,129,392.32	3.20%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N. Débi	-3,358,358,551.35	-3,253,013,481.34	-105,345,070.01	-3.20%
	Cta. 105070-7 BNCR Planillas	1,771,551.32	2,095,858.85	-324,307.53	-15.50%
1	11222600 211583-0 Cta. Control de Recaudación	44,752,769.23	1,765,241,694.95	-1,720,488,925.72	-97.50%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	7,213,525,830.94	10,191,133,353.30	-2,977,607,522.36	-29.20%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-7,255,316,124.83	-11,950,564,428.30	4,695,248,303.47	39.30%
	Cta. 211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	2,962,475.34	5,810,619.95	-2,848,144.61	-49.00%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	499,250,335.29	991,534,599.60	-492,284,264.31	-49.60%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-7,095,499.01	0.00	-7,095,499.01	0.00%
1	11222702 616735-7 Cheques Pagados.	0.00	-8,637,669.74	8,637,669.74	100.00%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	1,088,435,653.70	467,275,634.94	621,160,018.76	132.90%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-1,072,443,222.82	-797,064,159.73	-275,379,063.09	-34.50%
	Cta. 616735-7 BNCR Cta. General \$	508,147,267.16	653,108,405.07	-144,961,137.91	-22.20%
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	526,585,662.62	274,659,294.42	251,926,368.20	91.70%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	-19,038,359.98	0.00	-19,038,359.98	0.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	2,611,249,490.69	2,250,745,946.43	360,503,544.26	16.00%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-2,574,769,953.80	-2,529,502,482.24	-45,267,471.56	-1.80%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	32,991,072.55	6,946,680.55	26,044,392.00	374.90%
	Cta. 217102-3 BNCR Cta. Pagos	577,017,912.08	2,849,439.16	574,168,472.92	20150.20%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 57 de 69	
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
17	11223100 620313-0 Cta Obras P/ Admon -\$	0.00	736,936.32	-736,936.32	-100.00%
	Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM	0.00	736,936.32	-736,936.32	-100.00%
1	11224100 1061-0 € / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	135,000,000.00	0.00	135,000,000.00	0.00%
	Banco Nacional de Costa Rica	2,172,224,981.66	1,875,600,103.50	296,624,878.16	15.80%
	Total Bancos	7,198,986,121.71	6,856,916,684.27	342,069,437.44	5.00%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	20,096,000,000.00	28,072,000,000.00	-7,976,000,000.00	-28.40%
	Total Inversiones Alta Liquidez	20,096,000,000.00	28,072,000,000.00	-7,976,000,000.00	-28.40%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	27,909,532,017.74	35,255,882,580.30	-7,346,350,562.56	-20.80%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	198,146,667.67	323,756,563.90	-125,609,896.23	-38.80%
1	11212301 89683-7 Garantía \$ Ck y TEF Emitidos	0.00	-190,857.16	190,857.16	100.00%
1	11212302 89683-7 Garantía \$ Cks.Pagados	0.00	-4,555,407.98	4,555,407.98	100.00%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	44,452.21	97,986.28	-53,534.07	-54.60%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-3,918,223.38	-2,508,220.55	-1,410,002.83	-56.20%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	1,220,465.30	0.00	1,220,465.30	0.00%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	195,493,361.80	316,600,064.49	-121,106,702.69	-38.30%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	387,973,632.15	457,194,917.56	-69,221,285.41	-15.10%
1	11212401 89685-3 Garantía € Cks y TEF Emit.	0.00	-2,073,530.40	2,073,530.40	100.00%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	0.00	-5,883,561.17	5,883,561.17	100.00%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	153,386.31	276,178.20	-122,791.89	-44.50%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-19,374,145.44	-25,960,585.16	6,586,439.72	25.40%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	7,654,519.94	3,933,097.99	3,721,421.95	94.60%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	376,407,392.96	427,486,517.02	-51,079,124.06	-11.90%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	571,900,754.76	744,086,581.51	-172,185,826.75	-23.10%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	18,885,468,021.32	13,413,484,737.85	5,471,983,283.47	40.80%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,903,072,032.24	2,021,863,147.09	881,208,885.15	43.60%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	4,337,069,209.07	5,503,847,134.05	-1,166,777,924.98	-21.20%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	667,350,667.30	844,562,550.60	-177,211,883.30	-21.00%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	2,219,260,350.33	2,409,982,828.75	-190,722,478.42	-7.90%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	7,512,094.01	0.00	7,512,094.01	0.00%
	Cuentas por Cobrar Servicios	29,019,732,374.27	24,193,740,398.34	4,825,991,975.93	19.90%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	22,001,070.75	22,082,240.35	-81,169.60	-0.40%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22,001,070.75	22,082,240.35	-81,169.60	-0.40%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,370,559,931.44	-3,036,416,130.73	-334,143,800.71	-11.00%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-495,007,531.06	-452,406,516.88	-42,601,014.18	-9.40%
1	11500513 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-783,035,506.97	-707,792,856.03	-75,242,650.94	-10.60%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-410,082,998.81	-366,576,254.40	-43,506,744.41	-11.90%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-197,573,761.05	-186,427,920.41	-11,145,840.64	-6.00%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-5,256,259,729.33	-4,749,619,678.45	-506,640,050.88	-10.70%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	75,267,189.78	98,300,886.63	-23,033,696.85	-23.40%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	1,636.68	0.00	1,636.68	0.00%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	555,202,289.32	1,481,417,227.35	-926,214,938.03	-62.50%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	4,377,487.28	11,980,672.34	-7,603,185.06	-63.50%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	80,971,582.48	295,778,312.58	-214,806,730.10	-72.60%
1	11502802 E/ IVA pagado con credito fiscal	0.00	-0.01	0.01	100.00%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	450,219,595.87	460,673,468.22	-10,453,872.35	-2.30%
	Pagos Anticipados	1,166,039,781.41	2,348,150,567.11	-1,182,110,785.70	-50.30%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	10,659,558.77	4,244,955.50	6,414,603.27	151.10%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	12,857,146.45	12,833,602.84	23,543.61	0.20%
1	11502602 Anticipo Empleados Viáticos Exterior	0.00	8,589,709.83	-8,589,709.83	-100.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	3,003,298.62	1,818,124.57	1,185,174.05	65.20%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	26,520,003.84	27,486,392.74	-966,388.90	-3.50%
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	6,446,986.84	4,505,323.70	1,941,663.14	43.10%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	7,579,809.19	7,286,878.70	292,930.49	4.00%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	142,006.13	58,106.82	83,899.31	144.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 58 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	7,866,355.44	11,730,239.33	-3,863,883.89	-32.90%
	Cuentas a Cobrar Diversas	22,035,157.60	23,580,548.55	-1,545,390.95	-6.60%
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	54,294,707.94	68,913,862.15	-14,619,154.21	-21.20%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	54,294,707.94	68,913,862.15	-14,619,154.21	-21.20%
	Total Cuentas Por Cobrar	25,052,161,744.70	21,932,170,910.79	3,119,990,833.91	14.20%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	7,347,203,907.36	4,152,051,440.33	3,195,152,467.03	77.00%
	Inversiones Manttenidas hasta el vencimiento	7,347,203,907.36	4,152,051,440.33	3,195,152,467.03	77.00%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	32,399,365,652.06	26,084,222,351.12	6,315,143,300.94	24.20%
17	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento Ex	0.00	860,929.27	-860,929.27	-100.00%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	20,505,139.06	29,469,058.79	-8,963,919.73	-30.40%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	3,529,593,883.08	2,986,387,034.72	543,206,848.36	18.20%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,457,902,767.29	2,457,309,002.86	593,764.43	0.00%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	186,418,784.10	92,376,379.43	94,042,404.67	101.80%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,293,241,116.60	1,045,999,889.39	247,241,227.21	23.60%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	252,840,652.06	269,596,002.99	-16,755,350.93	-6.20%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	641,498,883.52	735,870,333.98	-94,371,450.46	-12.80%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	730,659,110.59	747,625,784.83	-16,966,674.24	-2.30%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	691,383,046.04	633,949,574.24	57,433,471.80	9.10%
1	11601000 E/Estimación para Inventario Obsoleto/D	-179,573,540.44	0.00	-179,573,540.44	0.00%
	Inventarios	9,624,469,841.90	8,999,443,990.50	625,025,851.40	6.90%
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	298,284,134.26	292,332,207.74	5,951,926.52	2.00%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	12,228,025.21	14,285,841.00	-2,057,815.79	-14.40%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	71,683,163.30	178,571,253.97	-106,888,090.67	-59.90%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	79,246,618.65	77,739,267.07	1,507,351.58	1.90%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	34,662,655.05	37,183,542.45	-2,520,887.40	-6.80%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	16,454,870.00	6,383,560.00	10,071,310.00	157.80%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	512,559,466.47	606,495,672.23	-93,936,205.76	-15.50%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	573,457,315.50	256,523,073.42	316,934,242.08	123.50%
	Transacciones pendientes Cajas Chicas	573,457,315.50	256,523,073.42	316,934,242.08	123.50%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71,591,285,048.43	71,946,654,249.08	-355,369,200.65	-0.50%
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	997,603.52	283,778.88	713,824.64	251.50%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	166,260,805.09	130,005,028.04	36,255,777.05	27.90%
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.Cargs.Varios (	16,410,212.73	11,431,502.73	4,978,710.00	43.60%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	220,422,862.71	162,163,928.90	58,258,933.81	35.90%
1	11503000 Documentos Cobrar Municipalidades	0.00	66,947,825.34	-66,947,825.34	-100.00%
	Total Documentos por Cobrar L/P	0.00	66,947,825.34	-66,947,825.34	-100.00%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	220,422,862.71	229,111,754.24	-8,688,891.53	-3.80%
	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	10,242,346,858.76	763,832,771.74	7.50%
	Edificios y Estructuras	11,006,179,630.50	10,242,346,858.76	763,832,771.74	7.50%
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	-2,359,412,972.42	-2,114,757,044.14	-244,655,928.28	-11.60%
	Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,359,412,972.42	-2,114,757,044.14	-244,655,928.28	-11.60%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,136,444,879.52	-2,871,546,995.32	-264,897,884.20	-9.20%
	Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación	-3,136,444,879.52	-2,871,546,995.32	-264,897,884.20	-9.20%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,859,052,920.40	1,772,980,224.56	86,072,695.84	4.90%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 59 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	14,217,299,771.12	13,718,819,050.32	498,480,720.80	3.60%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,037,178,688.16	6,493,865,799.28	543,312,888.88	8.40%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,161,611,805.59	3,017,894,489.29	143,717,316.30	4.80%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,256,015,098.77	2,143,402,369.95	112,612,728.82	5.30%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicacion	4,325,692,055.49	2,996,073,398.17	1,329,618,657.32	44.40%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	4,454,285,633.36	4,058,480,313.00	395,805,320.36	9.80%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,491,450,417.23	6,257,497,199.61	233,953,217.62	3.70%
1	12470000 E/ Equipo de Cómputo	3,322,953,562.71	3,242,057,900.34	80,895,662.37	2.50%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	885,722,126.23	841,996,188.79	43,725,937.44	5.20%
	Maquinaria y Equipo	48,011,262,079.06	44,543,066,933.31	3,468,195,145.75	7.80%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.44	-0.19	0.00%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	405,368,669.18	406,352,863.61	-984,194.43	-0.20%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	798,751,180.87	801,763,447.29	-3,012,266.42	-0.40%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,532,689,200.30	2,536,685,661.34	-3,996,461.04	-0.20%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,193,808,710.04	-1,089,014,148.14	-104,794,561.90	-9.60%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-9,445,059,362.93	-8,398,839,196.00	-1,046,220,166.93	-12.50%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-4,662,438,872.72	-3,875,801,261.11	-786,637,611.61	-20.30%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-1,938,126,269.61	-1,735,946,968.92	-202,179,300.69	-11.60%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumula	-1,058,196,266.19	-861,470,817.79	-196,725,448.40	-22.80%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-1,961,617,545.47	-1,638,454,416.41	-323,163,129.06	-19.70%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-2,232,389,938.81	-1,894,886,490.71	-337,503,448.10	-17.80%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-3,283,167,997.56	-2,725,365,574.89	-557,802,422.67	-20.50%
1	12490000 Equipo de Cómputo Depreciación Acumulad	-2,694,549,913.67	-2,487,683,496.04	-206,866,417.63	-8.30%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	-536,158,446.13	-481,748,017.13	-54,410,429.00	-11.30%
	Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-29,005,513,323.13	-25,189,210,387.14	-3,816,302,935.99	-15.20%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,120,401,981.35	-1,019,048,383.05	-101,353,598.30	-9.90%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	-338,945,815.77	-309,795,080.55	-29,150,735.22	-9.40%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-614,223,157.74	-566,782,034.48	-47,441,123.26	-8.40%
	Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación	-2,073,570,954.86	-1,895,625,498.08	-177,945,456.78	-9.40%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	20,586,795,312.02	18,009,920,487.49	2,576,874,824.53	14.30%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	23,419,053,742.39	18,623,401,566.39	4,795,652,176.00	25.80%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	17,958,609,073.21	17,662,387,509.53	296,221,563.68	1.70%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	50,826,539,326.84	42,659,885,499.29	8,226,653,827.55	19.30%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	66,853,462,524.71	55,889,941,581.76	10,963,520,942.95	19.60%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	2,954,349,348.66	1,815,393,480.80	1,138,955,867.86	62.70%
	Acueductos	182,598,809,327.83	154,600,930,125.26	27,997,879,202.57	18.10%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	21,194,793,328.55	21,204,392,797.84	-9,599,469.29	0.00%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	10,034,087,340.16	10,026,209,584.38	7,877,755.78	0.10%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	34,772,903,061.95	34,772,903,061.95	0.00	0.00%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,051,611,600.89	97,083,006,347.67	-31,394,746.78	0.00%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	252,870,016,545.04	252,703,872,820.84	166,143,724.20	0.10%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	681,226,278.42	682,170,626.99	-944,348.57	-0.10%
	Acueductos-Revaluación	416,604,638,155.01	416,472,555,239.67	132,082,915.34	0.00%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-3,227,947,581.37	-2,769,242,063.61	-458,705,517.76	-16.60%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist Estac. y S	-6,448,368,862.42	-5,222,150,408.14	-1,226,218,454.28	-23.50%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-4,312,671,484.71	-3,863,324,586.48	-449,346,898.23	-11.60%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-12,934,680,568.77	-10,550,550,059.93	-2,384,130,508.84	-22.60%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-11,963,488,006.58	-8,231,223,303.14	-3,732,264,703.44	-45.30%
1	12060700 Acueducto Deprec.Acum.Hist.Sistema Desi	-975,635,819.33	-755,913,048.21	-219,722,771.12	-29.10%
	Deprec.Acumulada Acueductos	-39,862,792,323.18	-31,392,403,469.51	-8,470,388,853.67	-27.00%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-758,923.04	-758,923.04	0.00	0.00%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-758,923.04	-758,923.04	0.00	0.00%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-6,955,849,382.54	-6,521,813,184.08	-434,036,198.46	-6.70%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-3,730,645,014.94	-3,146,206,967.23	-584,438,047.71	-18.60%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-17,233,990,995.77	-16,181,387,093.48	-1,052,603,902.29	-6.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 60 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-28,606,924,986.71	-22,826,929,686.26	-5,779,995,300.45	-25.30%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-50,820,334,419.10	-31,292,032,311.03	-19,528,302,108.07	-62.40%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-423,171,713.79	-383,615,570.05	-39,556,143.74	-10.30%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-107,770,916,512.85	-80,351,984,812.13	-27,418,931,700.72	-34.10%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,805,652,662.45	2,635,481,514.68	170,171,147.77	6.50%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	41,827,657,239.33	40,726,049,327.30	1,101,607,912.03	2.70%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolectión y	204,363,182,904.46	181,928,249,042.30	22,434,933,862.16	12.30%
	Alcantarillados	248,996,492,806.24	225,289,779,884.28	23,706,712,921.96	10.50%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,013,686,712.92	2,013,686,712.92	0.00	0.00%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	11,563,980,048.44	10,955,127,702.84	608,852,345.60	5.60%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,131,717,530.63	58,135,942,241.96	-4,224,711.33	0.00%
	Alcantarillado-Revaluación	71,709,384,291.99	71,104,756,657.72	604,627,634.27	0.90%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-911,374,554.76	-812,843,834.68	-98,530,720.08	-12.10%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-4,012,903,209.49	-2,612,127,992.84	-1,400,775,216.65	-53.60%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-80,612,938,019.38	-61,965,733,925.75	-18,647,204,093.63	-30.10%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-85,537,215,783.63	-65,390,705,753.27	-20,146,510,030.36	-30.80%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-626,847,284.92	-578,585,865.44	-48,261,419.48	-8.30%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,603,302,456.10	-1,425,029,076.97	-178,273,379.13	-12.50%
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-27,929,672,296.74	-22,220,455,282.04	-5,709,217,014.70	-25.70%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-30,159,822,037.76	-24,224,070,224.45	-5,935,751,813.31	-24.50%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	16,789,979,029.19	15,288,596,067.41	1,501,382,961.78	9.80%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	16,789,979,029.19	15,288,596,067.41	1,501,382,961.78	9.80%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,468,469,609.87	4,523,798,635.84	-55,329,025.97	-1.20%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,468,469,609.87	4,523,798,635.84	-55,329,025.97	-1.20%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-5,413,906,520.01	-4,577,764,809.81	-836,141,710.20	-18.30%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-5,413,906,520.01	-4,577,764,809.81	-836,141,710.20	-18.30%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-1,913,286,525.03	-1,694,064,108.11	-219,222,416.92	-12.90%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-1,913,286,525.03	-1,694,064,108.11	-219,222,416.92	-12.90%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	9,377,739,924.15	24,230,526,978.61	-14,852,787,054.46	-61.30%
17	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	0.00	914,273,784.70	-914,273,784.70	-100.00%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	430,704,694.00	221,923,431.04	208,781,262.96	94.10%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	1,545,804,999.46	2,776,566,977.81	-1,230,761,978.35	-44.30%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,548,259,597.64	1,746,933,673.64	-198,674,076.00	-11.40%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	388,520,806.66	566,179,803.51	-177,658,996.85	-31.40%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	9,562,656,372.68	9,742,701,954.24	-180,045,581.56	-1.80%
	Obras en Diseño y Construcción	22,853,686,394.59	40,199,106,603.55	-17,345,420,208.96	-43.10%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	28,554,042,329.59	0.00	28,554,042,329.59	0.00%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	28,554,042,329.59	0.00	28,554,042,329.59	0.00%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	154,477,777,638.88	137,001,755,153.25	17,476,022,485.63	12.80%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	5,327,447,566.80	3,484,324,443.52	1,843,123,123.28	52.90%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	114,948,015,940.55	97,555,702,159.91	17,392,313,780.64	17.80%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,411,007,769.82	3,287,409,314.03	123,598,455.79	3.80%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	625,818,630.70	86,336,470.08	539,482,160.62	624.90%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	0.00	-72,739,342.13	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-66,572,681.51	-66,572,681.51	0.00	0.00%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-163,213,358,161.82	-114,538,930,073.97	-48,674,428,087.85	-42.50%
	Cuentas Control Programas de Inversion	115,437,397,361.29	126,810,024,785.31	-11,372,627,424.02	-9.00%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	878,962,124,955.33	888,504,038,612.19	-9,541,913,656.86	-1.10%
1	12630000 Software Institucional	1,655,596,183.46	1,655,596,183.46	0.00	0.00%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,655,596,183.46	-1,600,875,253.58	-54,720,929.88	-3.40%
	Software	0.00	54,720,929.88	-54,720,929.88	-100.00%
	Otros Activos	0.00	54,720,929.88	-54,720,929.88	-100.00%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	2,476,169,234.36	1,858,505,916.68	617,663,317.68	33.20%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 61 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-866,087,349.00	-298,863,173.00	-567,224,176.00	-189.80%
	Activos con derecho a uso	1,610,081,885.36	1,559,642,743.68	50,439,141.68	3.20%
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	204,303,978.39	0.00	204,303,978.39	0.00%
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluación para su Di	171,620,058.32	0.00	171,620,058.32	0.00%
	Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	0.00	375,924,036.71	0.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	881,168,553,740.11	890,347,514,039.99	-9,178,960,299.88	-1.00%
	TOTAL ACTIVO	952,759,838,788.54	962,294,168,289.07	-9,534,329,500.53	-1.00%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	1,486,151,675.20	736,578,246.15	749,573,429.05	101.80%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	-6,535,667.03	6,740,049.76	-13,275,716.79	-197.00%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	7,743,060.14	5,353,910.48	2,389,149.66	44.60%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	1.39	0.00	1.39	0.00%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,487,359,069.70	748,672,206.39	738,686,863.31	98.70%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	9,565,578,723.28	6,781,389,932.39	2,784,188,790.89	41.10%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	-75,926,257.34	54,888,580.91	-130,814,838.25	-238.30%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	472,646,929.74	444,992,475.84	27,654,453.90	6.20%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	-383,937.21	5,574,075.27	-5,958,012.48	-106.90%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	9,961,915,458.47	7,286,845,064.41	2,675,070,394.06	36.70%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	1,329,658,057.75	1,336,033,995.69	-6,375,937.94	-0.50%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	800,045,080.53	813,802,198.21	-13,757,117.68	-1.70%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	45,523,478.91	17,203,740.62	28,319,738.29	164.60%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,339,094,311.99	1,386,453,284.92	-47,358,972.93	-3.40%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,641,246,201.63	1,770,705,575.65	870,540,625.98	49.20%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	6,155,567,130.81	5,324,198,795.09	831,368,335.72	15.60%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	1,436,837,109.24	1,136,101,507.77	300,735,601.47	26.50%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	4,038.88	2,102,585.29	-2,098,546.41	-99.80%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	1,271,939,057.74	402,207,482.17	869,731,575.57	216.20%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	182,457.12	1,286,575.61	-1,104,118.49	-85.80%
1	21102100 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	16,595,550.00	2,859,998.40	13,735,551.60	480.30%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	-47,782.17	59,777.29	-107,559.46	-179.90%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	71,309,952.00	404,477,899.32	-333,167,947.32	-82.40%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	90,601.78	6,571,897.18	-6,481,295.40	-98.60%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	39,586,111.18	45,607,158.15	-6,021,046.97	-13.20%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	97,183,080.26	819,089,877.23	-721,906,796.97	-88.10%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	73,928,554.90	-4,781,028.27	78,709,583.17	1646.30%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	84,339,485.88	90,934,056.68	-6,594,570.80	-7.30%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	528,376,420.00	793,666,827.00	-265,290,407.00	-33.40%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	9,684.00	0.00	9,684.00	0.00%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	134,289,989.29	17,235,179.49	117,054,809.80	679.20%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Commerci	48,621,917.07	1,112,109.80	47,509,807.27	4272.00%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	29,456,285.25	644,301,824.85	-614,845,539.60	-95.40%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	783,294.67	942,267.61	-158,972.94	-16.90%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	3,833,485,807.09	4,363,775,995.57	-530,290,188.48	-12.20%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,500,647.21	3,755,613.40	745,033.81	19.80%
1	27500005 Dep.Servicios Provisionales Cobrados x	21,435,539.57	19,735,807.00	1,699,732.57	8.60%
	Total Otros Ingresos Diferidos	25,936,186.78	23,491,420.40	2,444,766.38	10.40%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	656,332,706.65	409,305,731.64	247,026,975.01	60.40%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	3,035,388.67	2,519,796.60	515,592.07	20.50%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	659,368,095.32	411,825,528.24	247,542,567.08	60.10%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	102,956,094.72	67,177,867.73	35,778,226.99	53.30%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	489,900.48	316,783.59	173,116.89	54.60%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	103,445,995.20	67,494,651.32	35,951,343.88	53.30%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interface Commerci	1,230,881,336.53	1,030,914,292.54	199,967,043.99	19.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 62 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	34,601,604.08	43,378,538.03	-8,776,933.95	-20.20%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	621,225,526.21	332,410,341.21	288,815,185.00	86.90%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,886,708,466.82	1,406,703,171.78	480,005,295.04	34.10%
	PASIVO CORRIENTE	24,113,786,210.19	19,633,006,833.20	4,480,779,376.99	22.80%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	13,820,025,033.43	11,182,989,295.15	2,637,035,738.28	23.60%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	757,450,477.00	152,584,715.33	604,865,761.67	396.40%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	55,657,102,935.25	47,643,644,748.04	8,013,458,187.21	16.80%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	3,577,114,191.82	1,600,160,707.43	1,976,953,484.39	123.50%
	Total Documentos a Pagar	73,811,692,637.50	60,579,379,465.95	13,232,313,171.55	21.80%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	1,029,181,281.96	1,176,429,453.75	-147,248,171.79	-12.50%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	1,029,181,281.96	1,176,429,453.75	-147,248,171.79	-12.50%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	376,262,978.95	427,490,971.12	-51,227,992.17	-12.00%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	189,619,404.54	314,597,225.68	-124,977,821.14	-39.70%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	5,829,505.05	2,003,099.51	3,826,405.54	191.00%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	571,711,888.54	744,091,296.31	-172,379,407.77	-23.20%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	13,971,794,902.84	14,108,907,434.76	-137,112,531.92	-1.00%
	Total Otros Ingresos Diferidos	13,971,794,902.84	14,108,907,434.76	-137,112,531.92	-1.00%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	89,384,380,710.84	76,608,807,650.77	12,775,573,060.07	16.70%
	TOTAL PASIVOS	113,498,166,921.03	96,241,814,483.97	17,256,352,437.06	17.90%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,894,201,141.09	0.00	0.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
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	365,273,390,148.73	398,402,580,141.56	-33,129,189,992.83	-8.30%
	Superávit por Revaluación	365,273,390,148.73	398,402,580,141.56	-33,129,189,992.83	-8.30%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. period	406,677,536,930.23	395,901,932,920.99	10,775,604,009.24	2.70%
	Patrimonio por Resultados	406,677,536,930.23	395,901,932,920.99	10,775,604,009.24	2.70%
	Excedente o Deficit	0.00	2,659,889,664.51	-2,659,889,664.51	-100.00%
	Excedente o Dificit	-811,201,188.71	0.00	-811,201,188.71	0.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	839,261,671,867.51	866,052,353,805.10	-26,790,681,937.59	-3.10%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	952,759,838,788.54	962,294,168,289.07	-9,534,329,500.53	-1.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 63 de 69	
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat.Acueduc.Servic.Domic. Gra	357,840.00	0.00	357,840.00	0.00%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	2,808,586.00	14,651,870.00	-11,843,284.00	-80.80%
1	41010302 Ingre. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	14,610,455.10	16,488,857.00	-1,878,401.90	-11.40%
1	41010402 Ingre. Oper. Acued Serv. Prefer.Gravado	674,376.00	0.00	674,376.00	0.00%
1	41010502 Ingre. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	6,690,708.00	15,970,066.00	-9,279,358.00	-58.10%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	25,141,965.10	47,110,793.00	-21,968,827.90	-46.60%
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	373,999.72	226,000.00	147,999.72	
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	373,999.72	226,000.00	147,999.72	
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REI	25,515,964.82	47,336,793.00	-21,820,828.18	
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLE					
		0.00	0.00	0.00	
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	7,268,231,155.54	7,428,283,279.33	-160,052,123.79	-2.20%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	3,093,561,075.77	3,406,157,688.70	-312,596,612.93	-9.20%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	5,388,353,583.20	8,704,289,383.26	-3,315,935,800.06	-38.10%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued Serv. Prefer.Gravado	505,941,115.04	665,888,933.60	-159,947,818.56	-24.00%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	1,450,557,572.66	1,458,581,196.85	-8,023,624.19	-0.60%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	597,750.84	11,121,546.77	-10,523,795.93	-94.60%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	6,386,850.00	0.00	6,386,850.00	0.00%
1	41011001 Descuentos a la factu.de Acueducto Grab	-851,509,425.30	-185,170,100.66	-666,339,324.64	-359.90%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	16,862,119,677.75	21,489,151,927.85	-4,627,032,250.10	-21.50%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	85,989,684.62	80,505,394.08	5,484,290.54	6.80%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	1,087,792,141.85	1,089,693,511.93	-1,901,370.08	-0.20%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	201,400,325.04	242,351,184.00	-40,950,858.96	-16.90%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	7,866.00	13,110.00	-5,244.00	-40.00%
1	41040461 C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado	151,440.00	720,858.46	-569,418.46	-79.00%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	747,048.00	745,152.00	1,896.00	0.30%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	2,398,404.16	1,815,189.00	583,215.16	32.10%
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	2,761,169.00	4,426,195.80	-1,665,026.80	-37.60%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	23,742,605.36	26,660,421.36	-2,917,816.00	-10.90%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	1,404,990,684.03	1,446,933,886.63	-41,943,202.60	-2.90%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLE	18,267,110,361.78	22,936,085,814.48	-4,668,975,452.70	-20.40%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/RI	18,292,626,326.60	22,983,422,607.48	-4,690,796,280.88	-20.40%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	9,322,760,980.24	9,191,951,301.88	130,809,678.36	1.40%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	6,136,379.70	26,656,533.22	-20,520,153.52	-77.00%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	384,808,364.54	175,548,861.35	209,259,503.19	119.20%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	324,506,054.65	447,121,470.77	-122,615,416.12	-27.40%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	160,082,447.27	-86,183,022.92	246,265,470.19	285.70%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	2,371,700.00	2,695,336.00	-323,636.00	-12.00%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Exenta.	-8,568,450.09	0.00	-8,568,450.09	0.00%
1	41011000 Descuentos a la facturación de Acueduct	-289,754,835.99	-464,812,074.72	175,057,238.73	37.70%
	Ingresos por venta de agua exenta	9,902,342,640.32	9,292,978,405.58	609,364,234.74	6.60%
1	41040100 Cargos Varios derechos conexión Acueduc	-3,523,225.30	-2,964,020.43	-559,204.87	-18.90%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	3,438,445,974.02	3,418,410,078.38	20,035,895.64	0.60%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexió	31,632.32	92,260.00	-60,627.68	-65.70%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	600.00	240.00	360.00	150.00%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	16,560.96	14,925.56	1,635.40	11.00%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	184,342,042.77	161,396,097.20	22,945,945.57	14.20%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	9,026,869.14	8,306,098.30	720,770.84	8.70%
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	3,628,340,453.91	3,585,255,679.01	43,084,774.90	1.20%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	13,530,683,094.23	12,878,234,084.59	652,449,009.64	5.10%
	TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	31,823,309,420.83	35,861,656,692.07	-4,038,347,271.24	-11.30%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 64 de 69	
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO					
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	3,880,602,494.81	4,011,367,655.61	-130,765,160.80	-3.30%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	1,301,250,250.51	1,620,094,768.32	-318,844,517.81	-19.70%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	2,270,769,975.16	2,904,336,553.22	-633,566,578.06	-21.80%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	513,269,279.93	587,460,167.42	-74,190,887.49	-12.60%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	845,963,372.13	732,411,853.01	113,551,519.12	15.50%
1	42011000 Descuentos a la facturación de Alcantar	-110,064,959.24	-115,656,467.65	5,591,508.41	4.80%
	Ingresos por Servicios Alcantarillado	8,701,790,413.30	9,740,014,529.93	-1,038,224,116.63	-10.70%
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	947,563,188.38	940,882,560.18	6,680,628.20	0.70%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	734,430.14	176,960.00	557,470.14	315.00%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant.	8,497,068.64	6,284,974.00	2,212,094.64	35.20%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	103,181,710.30	99,018,828.49	4,162,881.81	4.20%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	6,224,023.25	6,412,972.89	-188,949.64	-2.90%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	0.00	40,828.00	-40,828.00	-100.00%
	Cargos Varios Alcantarillado	1,066,200,420.71	1,052,817,123.56	13,383,297.15	1.30%
	TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	9,767,990,834.01	10,792,831,653.49	-1,024,840,819.48	-9.50%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES					
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	762,048,259.22	763,253,371.67	-1,205,112.45	-0.20%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	41,447,304.28	48,482,995.79	-7,035,691.51	-14.50%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	73,110,323.41	116,047,320.86	-42,936,997.45	-37.00%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	24,843,596.03	35,278,248.23	-10,434,652.20	-29.60%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	20,670,488.25	18,021,683.54	2,648,804.71	14.70%
1	46011000 Descuentos a la facturación de Hidrante	-8,296,997.37	-13,131,884.55	4,834,887.18	36.80%
	Ingresos por Servicio Hidrantes	913,822,973.82	967,951,735.54	-54,128,761.72	-5.60%
1	46020000 Cargos Varios del servicio de Hidrantes	0.00	593,896.57	-593,896.57	-100.00%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	13,727,538.97	12,246,404.10	1,481,134.87	12.10%
	Cargos Varios Hidrantes	13,727,538.97	12,840,300.67	887,238.30	6.90%
	TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	927,550,512.79	980,792,036.21	-53,241,523.42	-5.40%
INGRESOS DE OPERACION TARIFA HIDRICA					
1	48010100 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Domiciliar	88,746,062.70	101,937,731.38	-13,191,668.68	-12.90%
1	48010200 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Ordinaria	17,466,457.34	18,439,300.41	-972,843.07	-5.30%
1	48010300 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Reproductiva	32,775,648.58	50,086,710.00	-17,311,061.42	-34.60%
1	48010400 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Preferencial	4,722,605.44	5,958,410.00	-1,235,804.56	-20.70%
1	48010500 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Gobierno	9,565,028.08	9,017,908.35	547,119.73	6.10%
1	48010600 Descuentos tarifa Hidrica	-1,934,971.03	0.00	-1,934,971.03	0.00%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Hidrica	3,192,363.91	0.00	3,192,363.91	0.00%
	TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTOS	154,533,195.02	185,440,060.14	-30,906,865.12	-16.70%
	TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	24,380,757,636.05	24,837,297,834.43	-456,540,198.38	-1.80%
	TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	42,673,383,962.65	47,820,720,441.91	-5,147,336,479.26	-10.80%
OTROS INGRESOS					
Otros Ingresos Gravados					
1	45000501 Otr.Ing.No Oper.Análi.Físi.Quími.GRAVAD	8,818,949.38	5,362,391.99	3,456,557.39	64.50%
1	45000603 Otr.ing.no operat.honor. profe.GRABADOS	934,146.53	1,108,795.53	-174,649.00	-15.80%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	271,161.96	241,294.03	29,867.93	12.40%
	TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	10,024,257.87	6,712,481.55	3,311,776.32	49.30%
Otros Ingresos Exentos					
1	45000500 Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí. exe	3,448,190.00	16,478,680.00	-13,030,490.00	-79.10%
1	45000602 Otr.Ing. Venta de Chatarra exento	0.00	3,780,000.00	-3,780,000.00	-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	500,657.67	9,808,211.88	-9,307,554.21	-94.90%
1	45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua exenta	75,927,569.78	32,808,003.85	43,119,565.93	131.40%
1	45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	5,596,103.17	960,715.51	4,635,387.66	482.50%
	TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	803,781,100.39	63,835,611.24	739,945,489.15	1159.10%
Otros Ingresos contables no realizables					
1	45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	1,921.99	8,004.08	-6,082.09	-76.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 65 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	3,741,450.13	180,104.67	3,561,345.46	1977.40%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	432,072.00	1,909,175.99	-1,477,103.99	-77.40%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	-74,977.90	187,021.84	-261,999.74	-140.10%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	43,224,478.15	1,618,787.82	41,605,690.33	2570.20%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	0.00	983,185.11	-983,185.11	-100.00%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	477,493,370.53	227,523,750.28	249,969,620.25	109.90%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	51,699,636.82	24,924,203.97	26,775,432.85	107.40%
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZAB		576,517,951.72	257,334,233.76	319,183,717.96	124.00%
TOTAL OTROS INGRESOS		1,390,323,309.98	327,882,326.55	1,062,440,983.43	324.00%
TOTAL DE INGRESOS		44,063,707,272.63	48,148,602,768.46	-4,084,895,495.83	-8.50%
GASTOS DE OPERACIONES					
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	5,081,174,864.07	4,873,884,098.33	207,290,765.74	4.30%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	1,797,597,555.01	1,747,502,526.96	50,095,028.05	2.90%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	49,523,410.41	49,484,433.96	38,976.45	0.10%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	232,850,691.40	230,589,795.89	2,260,895.51	1.00%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	1,163,608,150.88	1,108,425,228.57	55,182,922.31	5.00%
1	50010800 Jornales	2,243,380.00	1,940,120.00	303,260.00	15.60%
1	50010900 Servicios Especiales	0.00	8,112,412.21	-8,112,412.21	-100.00%
1	50011100 Zonaje	3,726,729.00	4,380,951.03	-654,222.03	-14.90%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	456,074,874.83	509,323,275.52	-53,248,400.69	-10.50%
1	50011300 Disponibilidad laboral	102,310,226.02	95,199,915.11	7,110,310.91	7.50%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	352,486.25	1,040,265.49	-687,779.24	-66.10%
1	50011700 Sobresueldo Informática	1,265,000.00	1,520,156.25	-255,156.25	-16.80%
1	50011900 Notariado	286,000.00	174,166.67	111,833.33	64.20%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	4,551,945.30	4,762,445.95	-210,500.65	-4.40%
1	50012100 Decimotercer Mes	1,060,623,453.11	1,060,056,615.87	566,837.24	0.10%
1	50012400 Salario Escolar	795,914,722.84	801,430,374.22	-5,515,651.38	-0.70%
1	50012500 Recargo de Funciones	0.00	3,539,089.75	-3,539,089.75	-100.00%
1	50012600 Peligrosidad	23,373,840.61	22,648,702.82	725,137.79	3.20%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	739,536,550.16	792,146,088.27	-52,609,538.11	-6.60%
1	50013100 Suplencias	0.00	3,201,494.73	-3,201,494.73	-100.00%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	35,231,598.00	32,551,350.00	2,680,248.00	8.20%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	83,859,756.81	100,996,915.03	-17,137,158.22	-17.00%
Sueldos y Salarios		11,634,105,234.70	11,452,910,422.63	181,194,812.07	1.60%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	93,906,004.02	91,934,213.26	1,971,790.76	2.10%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	290,813,851.84	285,087,750.72	5,726,101.12	2.00%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	63,630,990.25	63,595,214.66	35,775.59	0.10%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	190,892,670.35	190,785,530.40	107,139.95	0.10%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	63,630,890.25	63,595,197.66	35,692.59	0.10%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	636,308,909.68	635,951,828.89	357,080.79	0.10%
1	50072100 Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Ma	1,179,984,577.55	1,182,469,586.69	-2,485,009.14	-0.20%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	671,058,921.64	663,205,690.96	7,853,230.68	1.20%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	190,892,626.35	381,571,157.73	-190,678,531.38	-50.00%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	254,525,234.04	63,595,327.65	190,929,906.39	300.20%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	127,261,891.40	127,190,493.48	71,397.92	0.10%
Cuotas Patronales		3,762,906,567.37	3,748,981,992.10	13,924,575.27	0.40%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	115,848,127.00	43,122,939.00	72,725,188.00	168.60%
Prestaciones Legales		115,848,127.00	43,122,939.00	72,725,188.00	168.60%
Remuneraciones		15,512,859,929.07	15,245,015,353.73	267,844,575.34	1.80%
1	50021700 Viáticos dentro del país	469,890,784.11	486,074,811.30	-16,184,027.19	-3.30%
1	50021800 Transportes en el Exterior	0.00	1,386,578.00	-1,386,578.00	-100.00%
1	50021900 Transporte dentro del país	11,550,537.70	14,575,410.71	-3,024,873.01	-20.80%
1	50022000 Viáticos en el Exterior	0.00	3,578,123.78	-3,578,123.78	-100.00%
Gastos de Viaje		481,441,321.81	505,614,923.79	-24,173,601.98	-4.80%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	149,010,148.91	272,363,374.98	-123,353,226.07	-45.30%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 66 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	292,959,124.43	147,389,790.68	145,569,333.75	98.80%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	469,465,710.93	288,612,736.63	180,852,974.30	62.70%
1	50020600 Otros Alquileres	3,809,797.64	5,152,177.34	-1,342,379.70	-26.10%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicacione	115,116,893.92	192,036,200.18	-76,919,306.26	-40.10%
Alquileres		1,030,361,675.83	905,554,279.81	124,807,396.02	13.80%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	205,945,483.19	182,182,510.29	23,762,972.90	13.00%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	3,366,658,783.90	3,300,512,412.45	66,146,371.45	2.00%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	105,172,276.00	95,775,328.20	9,396,947.80	9.80%
Servicios Públicos		3,677,776,543.09	3,578,470,250.94	99,306,292.15	2.80%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	608,804,737.89	1,061,311,074.64	-452,506,336.75	-42.60%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	82,033,090.42	139,180,941.45	-57,147,851.03	-41.10%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	15,517,273.00	8,158,032.00	7,359,241.00	90.20%
1	50025200 Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	50,722,217.00	140,217,580.38	-89,495,363.38	-63.80%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	24,508,469.49	46,536,950.94	-22,028,481.45	-47.30%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq.y mob.	44,182,485.90	6,870,812.57	37,311,673.33	543.00%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	84,778,933.56	68,831,894.93	15,947,038.63	23.20%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	11,994,115.35	16,367,498.89	-4,373,383.54	-26.70%
Reparación y Mantenimiento		922,541,322.61	1,487,474,785.80	-564,933,463.19	-38.00%
1	50021500 Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	592,331,202.86	656,979,839.35	-64,648,636.49	-9.80%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	54,738,186.42	172,941.14	54,565,245.28	31551.30%
1	50021502 Cannon por Aprovechamiento de aguas	180,556,518.68	177,911,640.70	2,644,877.98	1.50%
Cánones		827,625,907.96	835,064,421.19	-7,438,513.23	-0.90%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	9,568,000.00	22,112,504.42	-12,544,504.42	-56.70%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	64,117,409.52	15,942,219.42	48,175,190.10	302.20%
1	50022600 Otras Consultorías	166,629,514.68	51,712,075.41	114,917,439.27	222.20%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	27,308,513.16	26,226,483.36	1,082,029.80	4.10%
1	50026900 Servicios jurídicos	11,376.10	3,855.00	7,521.10	195.10%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	63,660,274.06	32,945,323.39	30,714,950.67	93.20%
Consultorías		331,295,087.52	148,942,461.00	182,352,626.52	122.40%
1	50020700 Información	8,024,131.98	9,882,057.80	-1,857,925.82	-18.80%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	190,000.00	5,445,225.31	-5,255,225.31	-96.50%
Publicidad		8,214,131.98	15,327,283.11	-7,113,151.13	-46.40%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	26,415,539.55	25,539,061.32	876,478.23	3.40%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	34,654,673.95	36,564,466.78	-1,909,792.83	-5.20%
1	50022302 Seguros de Vehículos	11,928,071.85	14,096,625.39	-2,168,553.54	-15.40%
1	50028000 Gastos por Deducibles	869,482.00	1,618,460.27	-748,978.27	-46.30%
Seguros		73,867,767.35	77,818,613.76	-3,950,846.41	-5.10%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	19,673,873.08	18,641,318.55	1,032,554.53	5.50%
1	50021002 Servicios Aduaneros	100,916.24	161,578.24	-60,662.00	-37.50%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	294,822.50	691,558.84	-396,736.34	-57.40%
1	50021300 Servicios de Correo	50,220.00	71,978.85	-21,758.85	-30.20%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	69,819,674.04	55,791,852.23	14,027,821.81	25.10%
Otros Servicios Públicos		89,939,505.86	75,358,286.71	14,581,219.15	19.30%
1	50024000 Servicios Contratados	63,114,713.47	29,237,440.65	33,877,272.82	115.90%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	68,260,450.00	92,234,000.00	-23,973,550.00	-26.00%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	20,110,298.25	119,402,745.71	-99,292,447.46	-83.20%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	526,113,792.47	500,352,770.62	25,761,021.85	5.10%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	1,500,873,305.16	1,476,132,333.37	24,740,971.79	1.70%
Servicios Contratados		2,178,472,559.35	2,217,359,290.35	-38,886,731.00	-1.80%
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	307,990.92	6,534,093.06	-6,226,102.14	-95.30%
1	50023900 Otros Servicios	100,584,921.09	52,883,933.01	47,700,988.08	90.20%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	1,826,600.62	7,543,859.86	-5,717,259.24	-75.80%
1	50026400 Actividades de Capacitación	7,402,707.26	8,904,966.76	-1,502,259.50	-16.90%
1	50026600 Transporte de Bienes	8,233,949.40	7,192,972.32	1,040,977.08	14.50%
1	50026700 Servicios Tranferencia Electronica de I	0.00	1,658,500.00	-1,658,500.00	-100.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 67 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	2,310,891.51	-1,433,993.02	3,744,884.53	261.20%
	Otros Servicios no Personales	120,667,060.80	83,284,331.99	37,382,728.81	44.90%
	Servicios	9,742,202,884.16	9,930,268,928.45	-188,066,044.29	-1.90%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	249,995,057.13	290,803,508.33	-40,808,451.20	-14.00%
	Combustibles	249,995,057.13	290,803,508.33	-40,808,451.20	-14.00%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	181,139,224.39	149,408,190.71	31,731,033.68	21.20%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	5,190,539.62	13,602,803.07	-8,412,263.45	-61.80%
1	50033000 Otros Productos Quimicos	10,399,134.20	9,787,656.75	611,477.45	6.20%
	Productos Químicos	196,728,898.21	172,798,650.53	23,930,247.68	13.80%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	3,916,129.38	3,858,025.54	58,103.84	1.50%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	45,077,704.92	55,724,578.88	-10,646,873.96	-19.10%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	23,875,506.53	25,637,543.25	-1,762,036.72	-6.90%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	8,505,366.86	179,472.19	8,325,894.67	4639.10%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	16,232,055.83	16,920,384.37	-688,328.54	-4.10%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	28,040,505.59	50,770,448.59	-22,729,943.00	-44.80%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	241,172,459.49	172,405,598.95	68,766,860.54	39.90%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	89,017,163.58	10,171,724.59	78,845,438.99	775.10%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	16,887,149.42	12,990,809.07	3,896,340.35	30.00%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	20,814,535.31	22,803,198.67	-1,988,663.36	-8.70%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	19,665,501.44	6,946,917.62	12,718,583.82	183.10%
1	50032600 Materiales y Productos Metalicos	173,660,103.70	198,106,290.04	-24,446,186.34	-12.30%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfalt	114,429,387.60	72,035,508.07	42,393,879.53	58.90%
1	50032800 Madera y sus Derivados	4,433,762.86	6,336,093.20	-1,902,330.34	-30.00%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	28,125,266.28	34,341,401.46	-6,216,135.18	-18.10%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	7,292,763.26	10,589,052.53	-3,296,289.27	-31.10%
1	50033200 Otros bienes para a producción y comerc	46,017,709.08	47,769.92	45,969,939.16	96232.00%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	4,277,351.20	2,205,638.79	2,071,712.41	93.90%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	47,927,385.95	9,477,366.59	38,450,019.36	405.70%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	330,458.68	6,112,541.31	-5,782,082.63	-94.60%
1	50033700 Productos agroforestales	22,707.97	279,893.00	-257,185.03	-91.90%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	615,044.25	1,315,768.78	-700,724.53	-53.30%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	204,860,205.32	201,856,710.54	3,003,494.78	1.50%
	Materiales y Suministros	1,145,196,224.50	921,112,735.95	224,083,488.55	24.30%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	213,204,997.16	277,586,750.44	-64,381,753.28	-23.20%
	Hidrómetros y Cajas	213,204,997.16	277,586,750.44	-64,381,753.28	-23.20%
	Materiales y Suministros	1,805,125,177.00	1,662,301,645.25	142,823,531.75	8.60%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	230,000,000.00	130,000,000.00	100,000,000.00	76.90%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	9,818,239.84	9,126,585.74	691,654.10	7.60%
	Transferencias Corrientes al Sector Público	239,818,239.84	139,126,585.74	100,691,654.10	72.40%
1	50070300 Becas a funcionarios	931,754.00	1,071,170.00	-139,416.00	-13.00%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	25,225,325.29	37,735,591.27	-12,510,265.98	-33.20%
	Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades	26,157,079.29	38,806,761.27	-12,649,681.98	-32.60%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	638,432,068.54	578,582,047.02	59,850,021.52	10.30%
	Gastos IVA sin Crédito Fiscal	638,432,068.54	578,582,047.02	59,850,021.52	10.30%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	3,288,802.63	154,250.08	3,134,552.55	2032.10%
	Gastos Derivados del Proceso Comercial	3,288,802.63	154,250.08	3,134,552.55	2032.10%
1	50040900 Herram. y Acces. para comunicación y se	43,353.80	134,205.41	-90,851.61	-67.70%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	6,099,233.55	445,754.69	5,653,478.86	1268.30%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	2,690.56	36,409.48	-33,718.92	-92.60%
1	54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	0.00	12,143,317.24	-12,143,317.24	-100.00%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños	32,953,256.37	28,136,122.94	4,817,133.43	17.10%
1	54230000 Gastos proyectos preinversion no viable	48,057,432.28	0.00	48,057,432.28	0.00%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	428,808,911.04	420,556,816.07	8,252,094.97	2.00%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	41,634.33	2,814.31	38,820.02	1379.40%
	Otros Gastos	516,006,511.93	461,455,440.14	54,551,071.79	11.80%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 68 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
	Total Gastos antes de la Depreciación	28,483,890,692.46	28,055,711,011.68	428,179,680.78	1.50%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	82,172,704.79	55,856,770.68	26,315,934.11	47.10%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	293,703,515.04	215,938,039.21	77,765,475.83	36.00%
1	52010300 Gastos por Depreciación Acueducto Plant	111,283,996.00	109,688,649.00	1,595,347.00	1.50%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	530,229,060.73	475,118,445.00	55,110,615.73	11.60%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	885,877,536.00	798,481,819.00	87,395,717.00	10.90%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	17,791,465.00	15,321,831.00	2,469,634.00	16.10%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam.	340,072,393.00	326,758,376.00	13,314,017.00	4.10%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	4,726,886,498.00	4,607,047,771.00	119,838,727.00	2.60%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	61,807,274.00	54,225,549.00	7,581,725.00	14.00%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	26,834,039.92	24,849,507.50	1,984,532.42	8.00%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	229,437,913.85	240,706,340.21	-11,268,426.36	-4.70%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	154,467,841.00	168,589,532.00	-14,121,691.00	-8.40%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	49,809,049.76	51,399,645.00	-1,590,595.24	-3.10%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	49,662,458.00	48,034,908.00	1,627,550.00	3.40%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	80,967,434.45	52,419,227.45	28,548,207.00	54.50%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	84,444,055.01	81,736,518.04	2,707,536.97	3.30%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	86,780,416.81	85,766,163.05	1,014,253.76	1.20%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	56,754,611.01	66,571,810.21	-9,817,199.20	-14.70%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	13,785,442.00	12,664,265.00	1,121,177.00	8.90%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	0.00	18,240,310.00	-18,240,310.00	-100.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	233,099,115.00	213,013,177.00	20,085,938.00	9.40%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	64,784,429.00	35,358,588.00	29,425,841.00	83.20%
1	52190000 Gastos por DepreciacionEdificaciones De	209,469,563.00	96,918,440.00	112,551,123.00	116.10%
	Depreciación	8,390,120,811.37	7,854,705,681.35	535,415,130.02	6.80%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	102,993,064.78	104,960,420.43	-1,967,355.65	-1.90%
1	53010200 Gto Deprec.Reval. Acued. Rev. Estac. Si	142,736,658.44	162,701,845.56	-19,965,187.12	-12.30%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	195,282,976.59	285,998,994.80	-90,716,018.21	-31.70%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	1,335,275,922.57	1,492,862,620.26	-157,586,697.69	-10.60%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	4,880,057,813.04	4,883,953,985.10	-3,896,172.06	-0.10%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	11,921,921.87	12,653,382.81	-731,460.94	-5.80%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	44,504,952.51	44,804,352.24	-299,399.73	-0.70%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R	1,392,472,864.71	1,439,382,819.90	-46,909,955.19	-3.30%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	66,187,606.15	66,168,955.59	18,650.56	0.00%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	16,030,887.00	22,745,850.90	-6,714,963.90	-29.50%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	7,152,399.64	7,804,396.59	-651,996.95	-8.40%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	11,015,779.38	25,866,552.05	-14,850,772.67	-57.40%
1	53140000 Gto.Deprec.Reval.Acued.Rev.Sistema de H	62,996,928.41	64,240,662.38	-1,243,733.97	-1.90%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev.Sist.	9,488,670.69	11,212,710.72	-1,724,040.03	-15.40%
	Depreciación Revaluada	8,278,118,445.78	8,625,357,549.33	-347,239,103.55	-4.00%
	Total Gastos de la Depreciación	16,668,239,257.15	16,480,063,230.68	188,176,026.47	1.10%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	45,152,129,949.61	44,535,774,242.36	616,355,707.25	1.40%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-1,088,422,676.98	3,612,828,526.10	-4,701,251,203.08	-130.10%
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	331,817,635.57	447,828,119.25	-116,010,483.68	-25.90%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	331,817,635.57	447,828,119.25	-116,010,483.68	-25.90%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	940,389,538.96	363,534,671.11	576,854,867.85	158.70%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	54,922,269.24	142,829,047.94	-87,906,778.70	-61.50%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	15,337,412.26	69,378,535.25	-54,041,122.99	-77.90%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	2,176,779.24	4,386,607.61	-2,209,828.37	-50.40%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	957,033.12	1,930,708.00	-973,674.88	-50.40%
	Ingresos Financieros	1,013,783,032.82	582,059,569.91	431,723,462.91	74.20%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	26,313,807.08	19,248,001.61	7,065,805.47	36.70%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	3,633,125.11	3,967,722.75	-334,597.64	-8.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2020-2021		Página 69 de 69
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de MARZO 2021 y MARZO 2020					
Div		MARZO 2021	MARZO 2020	Variación Absoluta	%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	306,187,111.32	270,565,941.63	35,621,169.69	13.20%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	6,191,079.18	52,228.21	6,138,850.97	11753.90%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	8,228,802.00	21,481,164.97	-13,252,362.97	-61.70%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	17,747,134.70	18,215,390.81	-468,256.11	-2.60%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	36,442,849.59	753,639,862.27	-717,197,012.68	-95.20%
	Gastos Financieros	404,743,908.98	1,087,170,312.25	-682,426,403.27	-62.80%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	609,039,123.84	-505,110,742.34	1,114,149,866.18	220.60%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	-811,201,188.71	2,659,889,664.51	-3,471,090,853.22	-130.50%