



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 30 de setiembre 2019-2020

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Autorizado por Ana Cecilia Matamoros

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
+506 2242-5000 * www.aya.go.cr
Pavas, San José, Costa Rica

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 2 de 71
	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 30 de setiembre 2019 - 2020	
4 Estado Situación Financiera.....	10
5 Estado de Resultados	14
Análisis de Razones Financieras al 30 de setiembre 2019-2020	
6 Razón de Líquidez.....	20
7 Razón de Trabajo.....	22
8 Razón Costos de Personal.....	24
9 Razón Tasa de Retorno.....	25
10 Razón Cobertura de la deuda	26
11 Razón Período Medio de cobro.....	28
12 Razón Endeudamiento.....	29
13 Razón Energía Eléctrica	30
Análisis de Flujo de Caja al 30 de setiembre 2019-2020	
14 Ingresos y Gastos Corrientes.....	33
15 Ejecución de Caja Programa de Hidrantes.....	36
16 Inversiones en Proyectos.....	37
Conclusiones.....	42
Recomendaciones.....	44
Anexos	
Estados Financieros al 30 de setiembre 2019-2020.....	46
Estado Flujo de Efectivo al 30 de setiembre 2019-2020.....	49
Cambio en el Capital Contable al 30 de setiembre 2019-2020.....	52
Estados Financieros detallados al 30 de setiembre 2019-2020.....	54

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 3 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG

1	Cuadro Detalle depreciación.....	8
2	Cuadro Estado Situación Financiera.....	10
3	Cuadro Estado Resultado.....	14
4	Cuadro Indicadores Financieros.....	19
5	Cuadro Gastos energía eléctrica GAM y Periféricos.....	31
6	Cuadro Gastos servicios públicos.....	32
7	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	33
8	Cuadro Ejecución de Caja Programa de Hidrantes.....	36
9	Cuadro Inversiones en Proyectos.....	37

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 4 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos	11
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	12
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	15
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	15
5	Gráfico Razón Líquidez.....	20
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	22
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	24
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	25
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	26
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	28
11	Gráfico Razón Endeudamiento	29
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	30
13	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	34
14	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	38
15	Gráfico Donación Huracán Otto.....	39
16	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	39
17	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	40
18	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	40

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 5 de 71
	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 de la institución más relevantes de: los Estados Financieros, Indicadores Financieros, Análisis de Costos, Flujo de Caja e Inversiones, con el objetivo primario de suministrar a los destinatarios insumos financieros importantes para la toma de decisiones.

1.Objetivo

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

2. Alcance

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

3. Información General

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

- Los Estados Financieros del AyA son elaborados y presentados sobre la base contable de acumulación o devengo, conforme lo establecen las NIIF.
- Conforme a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extrajera”, la moneda funcional es el Colón, por ser esta la moneda principal

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 6 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras.

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

Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarias se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, a partir de enero 2015 se utiliza el tipo de cambio de venta que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se establece en el artículo 4 de la directriz CN-006-2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

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

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de cambio BCR	30/09/2019	30/09/2020
1 dólar con respecto al colón	580.39990	605.53948
1 euro con respecto al colón	632.81001	708.23898
1 yen con respecto al colón	5.37450	5.72840

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 7 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de cambio BCR	30/09/2019	30/09/2020
1 euro con respecto al dólar	1.09030	1.16960
1 dólar con respecto al yen	108.03000	105.71000

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 8 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 1

Detalle de depreciación

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

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 9 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Al cierre de diciembre 2019 la ARESEP aprueba el cobro de una tarifa para la actividad de Gestión Ambiental, tarifa que por primera vez se cobrará a los clientes de AyA, para la protección del recurso hídrico. Pese a que rige a partir del 1 de enero 2020, se factura a partir del mes de febrero.

- A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigencia de la Ley al Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), el Estado de Resultados de AyA presenta una subdivisión de ingresos entre ventas gravadas tanto de servicios operativos como de otros servicios, y ventas exentas también por los dos conceptos.
- Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, al mes de setiembre este gasto asciende a ¢1.899 millones. De julio a diciembre 2019 AyA aplicó la prorrata general por cuanto solo tenía ventas gravadas con tarifa plena del 13%, a partir del mes de enero 2020 aplica la prorrata especial, por cuanto se inicia el cobro del 2% de IVA a las entidades de Educación Superior y otras afines.

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 10 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de setiembre 2019-2020

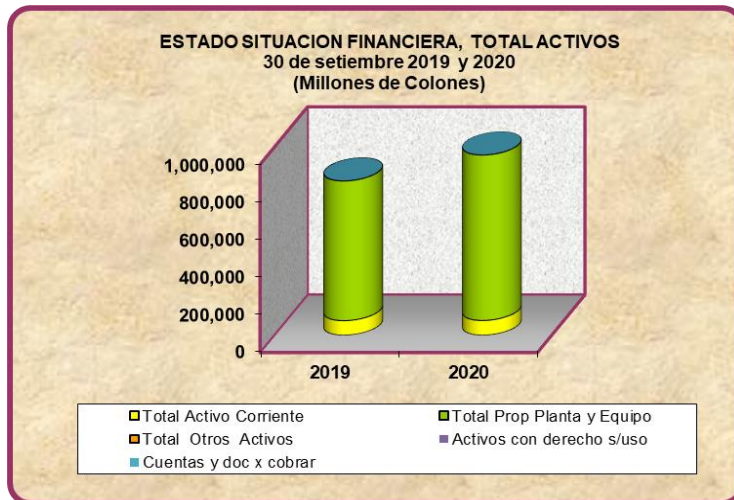
4. Estado de Situación Financiera

Cuadro 2

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 30 de setiembre, 2019 - 2020 (Millones de colones)						
	2019	Análisis Vertical 2019	2020	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2020	Variación Horizontal
ACTIVO						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	77,371	9%	78,294	922	7%	1%
TOTAL CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	270	0%	247	-24	0%	-9%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	742,872	90%	880,038	137,166	92%	18%
TOTAL OTROS ACTIVOS	91	0%	18	-73	0%	-80%
ACTIVOS CON DERECHO SOBRE USO	581	0%	1,775	1,194	0%	205%
TOTAL ACTIVO	821,187	100%	960,372	139,185	100%	17%
PASIVO Y PATRIMONIO						
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,566	19%	20,178	2,612	18%	15%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	73,102	81%	89,353	16,252	82%	22%
TOTAL PASIVOS	90,668	100%	109,531	18,863	100%	21%
TOTAL PATRIMONIO	730,518		850,841	120,323		16%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	821,187		960,372	139,185		17%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 11 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 1



El Estado de Situación Financiera muestra un aumento de ₡139.185 millones en el Activo Total, ya que pasa de ₡821.187 millones en setiembre 2019 a ₡960.372 millones en setiembre 2020.

El análisis vertical al 30 de setiembre 2020 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 ₡78.294 millones; de esta cifra el 42% es decir ₡33.283 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez.

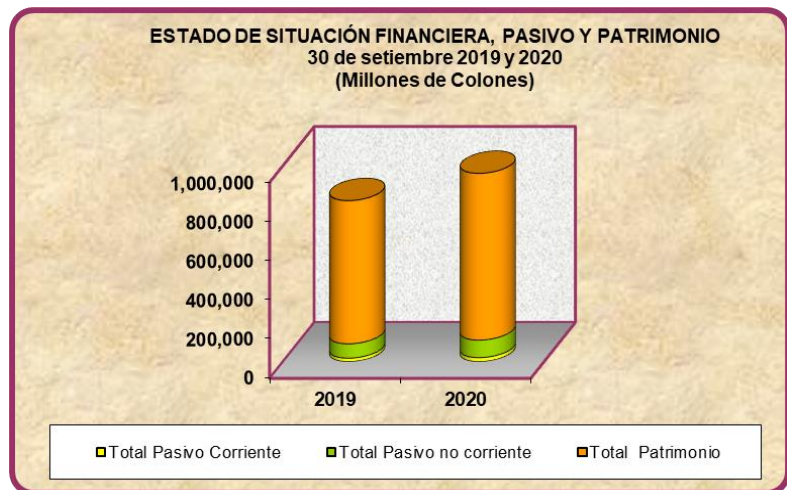
Las cuentas por cobrar servicios netas, suman ₡26.472 millones y representan el 34% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ₡9.106 millones (12%). Se observa un importante crecimiento en las cuentas por cobrar servicios que se atribuye a las moratorias de pago que AyA ha brindado a sus clientes, en razón de las afectaciones financieras provocadas por la pandemia del COVID-19.

Propiedad Planta y Equipo aumenta en 18.5% (₡137.166 millones), donde la partida de Revaluación Acueducto es la que presenta el mayor incremento ₡60.801 millones (17%) pues pasa de ₡355.893 millones en el 2019 a ₡416.694 millones en el 2020, producto de los ajustes por avalúos aplicados al cierre del 2019, donde se finiquitó el proyecto del inventario nacional de activos y su registro a valor razonable.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 12 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 2

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por ₡109.531 millones representa un 11% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 89%.



El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por ₡109.531 millones y el mismo crece en ₡18.863 (20.8%) millones para el 2020.

El Pasivo Corriente presenta un crecimiento neto en ₡2.612 millones (15%) producto del incremento entre partidas.

El Pasivo no Corriente sufre un ascenso neto de ₡16.252 millones (22%), el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos por Pagar que sube para el 2020 en ₡7.975 millones, derivado de los desembolsos recibidos del préstamo con el Banco Nacional durante el año 2020 y el préstamo BID 2493; por otra parte, la partida de Otros Ingresos Diferidos aumenta ₡7.161 millones producto de los sistemas asumidos que se contabilizan al cierre del 2019 en acatamiento de la Política Contable para el registro de las donaciones, la cual establece que las mismas se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan, la amortización del Ingreso Diferido se registra en la misma proporción del Gasto de Depreciación Histórica de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo relacionados.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 13 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Patrimonio Neto registra un aumento de ¢120.322 millones (16%) que se produce básicamente por el aumento en las partidas de: Superávit por Revaluación con un incremento de ¢112.751 millones, es decir un 42%, esta partida cuyo saldo a setiembre 2020 es por ¢381.762 millones representa el 45% del total del Patrimonio Neto, lo cual es producto de la revaluación del Activo de Propiedad, Planta y Equipo que a la vez es el activo más importante (92% del Activo Total). La cuenta de Aportes del Estado crece ¢1.946 millones (3%) como consecuencia los desembolsos del JBIC, las Cuentas Control Programas Inversión disminuyen ¢955 millones (99%) lo cual es producto del cierre contable de la división 0017 en la cual se registraba la contabilidad del Programa de Pequeñas Comunidades en Riesgo, la cual a partir de octubre 2020 se consolida con la contabilidad de AyA. La cuenta de Patrimonio por Resultados aumenta ¢14.563 millones (4%). Esta última cuenta representa las utilidades acumuladas, las cuales aumentan solo por el traslado del superávit realizado a esta cuenta, ya que a nivel del Estado de Resultados hay pérdidas.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2019-2020		Página 14 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

5. Estado de Resultados

Cuadro 3

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 30 de setiembre 2019 - 2020 (millones de colones)						
	2019	Análisis Vertical, 2019	2020	Análisis Vertical, 2020	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos venta de agua gravada, tarifa plena y reducida	0	0%	93	0%	93	100%
Cargos varios agua gravada tarifa reducida	0	0%	1	0%	1	100%
Total ingresos venta agua gravada reducida	0		94		94	
Ingresos por venta de agua gravada tarifa plena	15,505	13%	53,865	41%	38,360	247%
Cargos varios agua gravada tarifa plena	1,608	1%	2,822	2%	1,214	
Total ingresos venta de agua gravada tarifa plena	17,114		56,781		39,667	46%
Total ingresos de Operación Acueducto Exento	62,811	51%	28,214	22%	-34,597	-55%
Ingresos por venta de agua						
Cargos varios por servicios acueductos	13,611	11%	10,200	8%	-3,410	-25%
Total Ingresos venta agua exenta	76,422		38,414		-38,008	-50%
Total Ingresos de operación acueducto	93,535		95,195		1,660	2%
Ingresos de operación de Alcantarillado						
Ingresos por servicio de Alcantarillado	22,002	18%	27,661	21%	5,659	26%
Cargos varios Alcantarillado	2,981	2%	3,141	2%	159	5%
Total Ingresos Operación Alcant. exento	24,983		30,802		5,818	23%
Ingresos Operación de Hidrantes	2,619	2%	2,750	2%	131	5%
Cargos Varios Hidrantes	19	0%	37	0%	18	95%
Total ingresos de Operación Hidrantes exento	2,638		2,787		149	6%
Total ingresos tarifa exenta	0	0%	556		556	100%
Total ingresos por ventas exentas	104,043		72,559		-31,485	-30%
Ingresos de operación	121,157		129,340		8,183	7%
Otros Ingresos		0%		0%		
Total Otros Ingresos gravados	4	0%	32	0%	29	725%
Total Otros ingresos exentos	519	0%	281	0%	-238	-46%
Total Otros ingresos contables no realizados	577	0%	777	1%	200	35%
Total Otros Ingresos	1,099		1,091		-9	-1%
TOTAL DE INGRESOS	122,256	100%	130,430	100%	8,174	7%
TOTAL EGRESOS ANTES DEPRECIACIÓN	82,853		88,873		6,020	7%
TOTAL EGRESOS DESPUES DEPRECIACIÓN	125,497		138,647		13,150	10%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-3,241		-8,217		-4,976	154%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	2,072		1,490		-582	-28%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	3,989		1,852		-2,137	-54%
Gastos Financieros	2,702		4,153		1,452	54%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	1,287		-2,301		-3,589	-279%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-4,025		-12,008		-7,983	198%

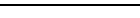
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 15 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

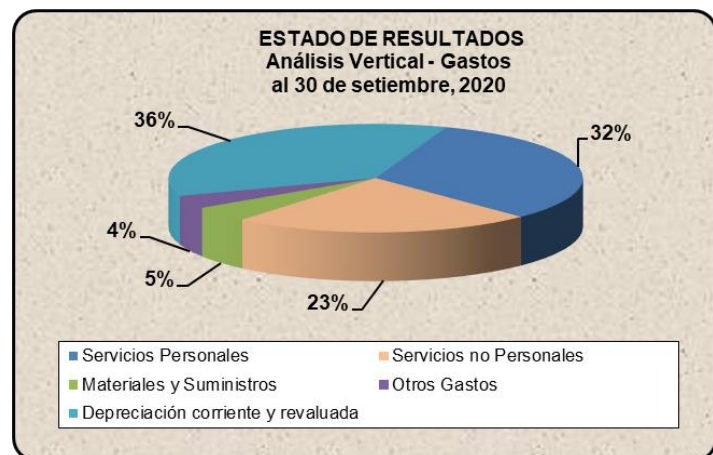
Gráfico 3



Al cierre de setiembre 2020 el Estado de Resultados muestra un ascenso en los ingresos por servicios de ¢8.174 millones (7%) en relación con el periodo 2019, pues pasa de ¢122.256 millones en setiembre 2019 a ¢130.430 millones en el 2020, esto como resultado de los aumentos tarifarios.

Gráfico 4

Dentro de los Gastos de Operación, la cuenta de Servicios Personales presenta un incremento de ¢1.367 millones (3%), pues pasa de ¢43.144 millones en el 2019 a ¢44.510 millones en el 2020.



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

El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, crece en ¢1.603 millones, es decir un 5%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte decrece ¢214 millones (12%), Alquileres sube ¢184 millones (5%), Servicios Públicos sufre un alza de

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 16 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

¢221 millones (2%); Reparación y mantenimiento presenta un ascenso por ¢748 millones (19%); Cánones crece ¢477 millones (22%), las Consultorías crecen ¢99 millones (12%). La cuenta de Publicidad baja ¢387 millones (75%), Seguros decrece ¢32 millones (12%), Otros servicios públicos aumentan ¢139 millones (120%), los Servicios Contratados crecen en ¢587 millones (9%); finalmente los Otros Servicios no personales registran un decrecimiento de ¢219 millones (37%).

El grupo de cuentas de Materiales y Suministros presenta un ascenso neto de ¢401 millones, pues pasa de ¢6.071 millones en el 2019 a ¢6.472 millones en el 2020 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo componen: Combustible disminuye en ¢108 millones (13%), Productos Químicos baja ¢123 millones (13%); Materiales y Suministros aumenta ¢141 millones (4%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que crece en ¢491 millones (171%) como resultado de la reactivación del programa de cambio de medidores dañados.

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢102 millones y las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades aumentan ¢1.240 millones, por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a setiembre 2019 un monto de ¢390 millones mientras que para el mismo período del 2020 el rubro por este gasto es de ¢1.899 millones, es decir presenta un incremento de ¢1.509 millones; los Gastos derivados del Proceso Comercial se reducen en ¢246 millones y los Otros Gastos crecen en ¢44 millones (2%).

La Depreciación total fue de ¢42.644 millones a setiembre 2019, entre tanto en el 2020 ascendió a ¢49.774 millones.

Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ¢7.130 millones, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.586 millones (7%) en la depreciación histórica y ¢5.544 millones (27%) de aumento en la depreciación acumulada revaluada. Estos aumentos son un efecto directo de los avalúos aplicados entre el 2016 y el 2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 17 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Pérdida de Operación para setiembre 2019 fue de ¢3.241 millones mientras que para setiembre 2020 es por ¢8.217 millones, lo que significa un incremento en la pérdida de ¢4.976 millones (154%).

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento del 28% con respecto al año 2019, esto obedece a que en el primer trimestre del 2019 se concluyeron con fondos de contrapartida las obras del programa KFW II, las cuales no presentan movimiento en el 2020. Este gasto asciende a ¢1.490 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

Sección Financiera

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

El resultado del diferencial cambiario neto para el mes de setiembre 2020 asciende aproximadamente a ¢1.792 millones negativos, producto de la volatilidad del colón presentada en los últimos meses, la cual se asocia a las emergencias provocadas por el COVID-19. El tipo de cambio entre diciembre y febrero se mantuvo en un promedio de ¢572.37, sube a ¢589.61 en el mes de julio, a partir de agosto se experimentan devaluaciones más pronunciadas, hasta llegar al cierre de setiembre a ¢605.54, con una variación de ¢32.32 colones de más con respecto al mes de diciembre 2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 18 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un decrecimiento neto de ¢2.137 millones con respecto al período 2019, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que decrece en ¢1.679 millones, producto como se indicó en el párrafo supra, de que en el 2019 las variaciones en el tipo de cambio fueron mayormente a la baja, generando ingresos, mientras que en el 2020 la devaluación del colón ha generado gastos importantes por diferencial cambiario.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢1.452 millones, ya que pasa de ¢2.702 millones en setiembre 2019 a ¢4.153 millones en setiembre 2020, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta un aumento de ¢1.558 millones conforme a lo indicado en el párrafo anterior.

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

En términos de resultados del período, el mes de setiembre 2020 cierra con una pérdida de ¢12.008 millones, mientras que el mismo mes del año 2019 presentaba una pérdida de ¢4.025 millones. En términos porcentuales el resultado entre un año y otro varía negativamente en un 198%, destacando el crecimiento en los gastos asociados a: alquileres, servicios públicos (incluyendo el consumo propio de agua), los cánones, el gasto por reparación y mantenimiento, las consultorías, otros servicios básicos donde se registra el gasto por el recepción y desecho de escombros, así como el gasto por concepto de IVA sin crédito fiscal y el crecimiento en los gastos por depreciación de activos, aunado a la baja en la facturación de los ingresos producto de las afectaciones generadas por las medidas de cierre de varios sectores de la economía, que constituían grandes consumidores para AyA, tales como el sector turismo y una importante parte de la industria costarricense.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 19 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

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

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

Cuadro 4

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

RAZONES	FORMULA	Acumulado setiembre 2019	Acumulado setiembre 2020	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	4.40	3.88	-0.52	-12%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	67.77	68.14	0.37	0.5%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	52.07	50.08	-1.99	-4%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-0.54	-1.36	-1	151.8%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	5.55	4.96	-0.60	-11%
Periodo medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.09	1.66	0.57	52.3%
	Cantidad de días	32.7	49.8	17.11	52.3%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	11.04	11.41	0.36	3.3%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	8.07	7.64	-0.42	-5.2%

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

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

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

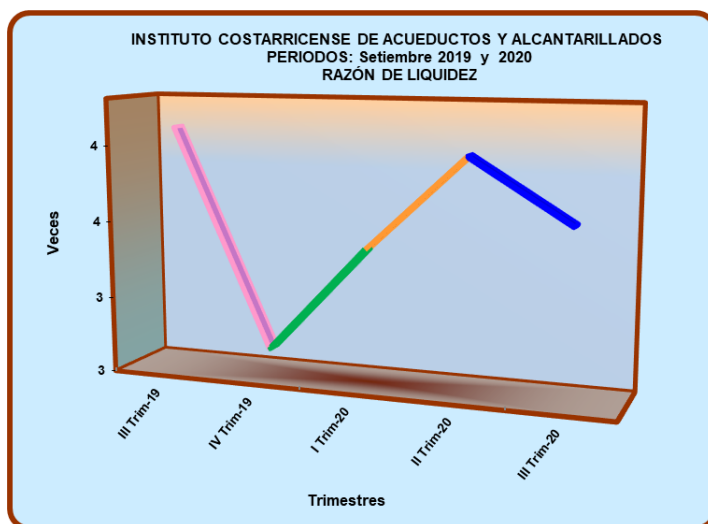
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 20 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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 setiembre 2020 es de 3.88 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ₡3.88 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.

Este indicador decrece en un 11.9% (0.52 puntos) con respecto al 30 de setiembre 2019, pasando de 4.40 a 3.88 puntos, el Activo Corriente crece en un 1% (₡922 millones) y el Pasivo Corriente aumenta en mayor porcentaje un 15% (₡2,612 millones).

El grupo de **Instrumentos Financieros en Activos crece en ₡182 millones**, como resultado de la suma-resta de las siguientes cuentas: Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento decrecen en ₡9,242 millones producto de que desde el mes de marzo 2020 la Institución ha experimentado una baja en la recaudación, como consecuencia de los efectos de la pandemia del COVID-19, lo que ha obligado a realizar liquidación de títulos valores para enfrentar el pago de obligaciones ordinarias, las Cuentas por Cobrar Servicios aumentan en ₡9,424 millones, debido a los efectos de las facilidades de pago otorgadas por la Institución a los clientes, como medida de colaboración frente a la situación financiera

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 21 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ₡2,612 millones (15%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo con una baja de ₡202 millones (5%), debido a que la porción de la deuda a corto plazo es menor en el 2020.
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran **un aumento neto de ₡509 millones (6%)**, las cuentas con mayor incremento son la provisión para vacaciones y la provisión para el pago de aguinaldo, la cual crece proporcionalmente al incremento en la planilla.
- Las Cuentas por Pagar Diversas muestran **un aumento neto de ₡1,939 millones (55%)**, donde la deuda por concepto de IVA **no cancelado** tiene un impacto importante en dicho crecimiento con saldo de ₡1,430 millones que serán cancelados en el mes de diciembre próximo, el rubro de Cuentas Por Pagar Proveedores Extranjeros crece **en ₡1.534 millones.**
- Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento Corto Plazo, presenta un **crecimiento de ₡143 millones 229%**, conforme a la aplicación de la política contable relacionada con la NIIF 16 (Norma Internacional de Información Financiera).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 22 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

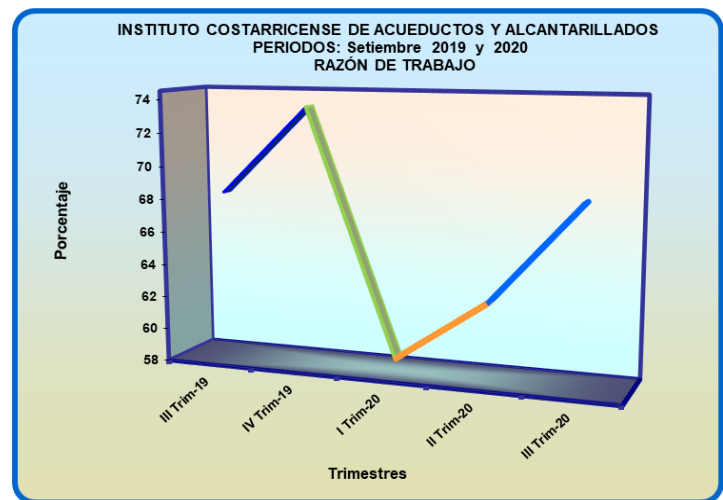
7. Índice o Razón de Trabajo

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 setiembre del 2020 representa un 68.14%, este indicador refleja una desmejora de 0.37 puntos (un 0.5%) con relación al mismo período del 2019 (67.77%), lo cual es producto de un crecimiento en los gastos operativos de un 7.3% (¢6,020 millones), mientras que los ingresos aumentaron en menor porcentaje en un 6.7% (¢8.174 millones).



Los Ingresos de Operación crecieron en un 7%, presentando en el servicio de acueducto un incremento de un 2% y en alcantarillado un 23%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 6%, en términos de consumo existe una disminución de cuatro millones setecientos dieciocho mil setecientos tres metros cúbicos entre un año y otro, atribuida a varias razones: afectaciones en el parque de medidores, fuertes racionamientos de agua producto de la sequía que afrontó el país, posibles conexiones ilícitas y a un cambio cultural en los usuarios, que tiende a disminuir el consumo de agua conforme se incrementa el precio. Al mes de setiembre los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica ascienden a ¢556 millones de colones.

Vale indicar que, el incremento en los ingresos operativos en ¢8,183 millones (7%), obedece principalmente al aumento tarifario que rige a partir del 1 de octubre del 2017, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos, los cuales se aplican a los periodos del

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 23 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

2017 al 2021. En el servicio de acueducto el aumento decretado fue de un 7.24% y para el alcantarillado fue de 43.35%.

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

No obstante, el aumento que muestran los ingresos operativos al cierre de setiembre es menor al decretado y aplicado en la facturación, dada la contracción en la venta de servicios hacia algunos sectores de la economía, derivado de la pandemia del COVID-19.

A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigencia de la Ley al Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Estado de Resultados de AyA presenta una subdivisión de ingresos entre ventas gravadas tanto de servicios operativos como de otros servicios y ventas exentas también por los dos conceptos. Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, al mes de setiembre este gasto asciende a ¢1.899.21 millones.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento del 7%. Dentro de las variaciones representativas están: los gastos de Salarios y Cargas Sociales que aumenta en ¢1.487 millones (3%), además, se presentan otras variaciones en los siguientes rubros: Reparación Mantenimiento aumenta en ¢748 millones (19%), Cánones aumenta en ¢477 millones (22%), Publicidad decrece en ¢387 millones (75%), Hidrómetros y Cajas crecen en ¢491 millones (171%) gracias a la reactivación del programa de sustitución de hidrómetros dañados, Transferencias Corrientes a Personas y Entidades con un aumento de ¢1.240 millones, dentro de este rubro se encuentra el pago de costas e intereses del laudo de Acciona, Gastos IVA sin Crédito Fiscal asciende a ¢1.509 millones, Gastos Derivados del Proceso Comercial decrece en ¢246 millones (100%).

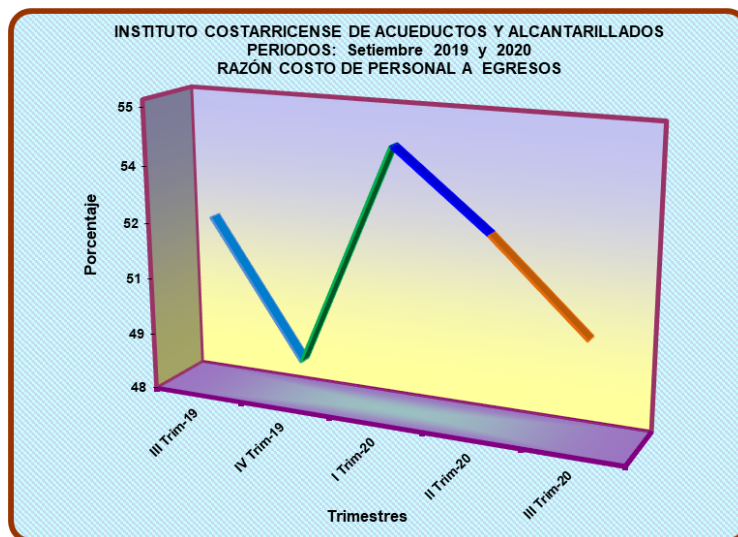
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 24 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

8. Razón 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 30 de setiembre del 2020 este indicador es de un 50.08% del Costo de Personal con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece favorablemente en un 3.8% (1.99 puntos) con respecto al mismo período del 2019 que fue de 52.07%, debido a que los costos crecieron en mayor proporción que

el costo de la planilla.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 25 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

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

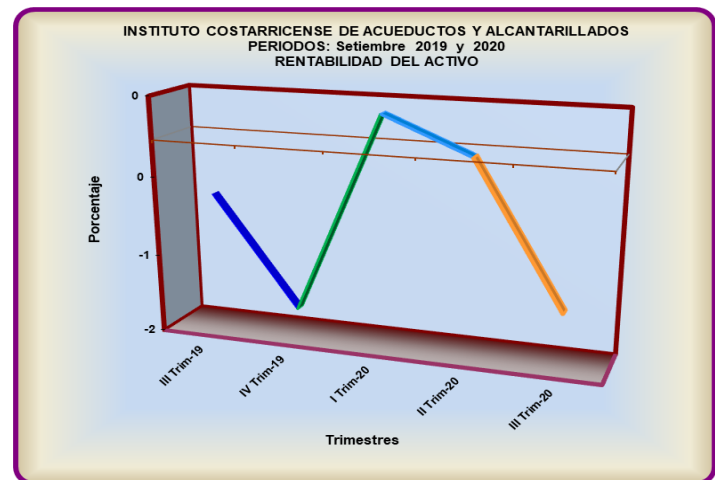
La misión de los Activos de Propiedad Planta y Equipo (PPE) es contribuir en las operaciones y generar ingresos por venta de agua, servicio de alcantarillado e hidrantes.

Gráfico 8

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

Al 30 de setiembre del 2020, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 1.36

puntos, para el mismo periodo del 2019 tampoco presentó rentabilidad, al alcanzar un resultado negativo menor de 0.54 puntos, mostrando una desmejora en más de 1 vez (152%) debido a que la Pérdida Neta presenta un aumento de ₡7.983 millones (198%), al pasar de ₡4.025 millones a una pérdida por ₡12.008 millones en el 2020. En términos porcentuales el crecimiento de la pérdida entre un año y otro fue de un 198%, la cual está influenciada mayormente por el incremento de los ₡1.240 millones en las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades, así como el gasto de IVA sin crédito fiscal por ₡1.509 millones, el cual no estaba presente en setiembre del 2019, el crecimiento en los gastos por depreciación de activos de ₡7.130 millones, así como una baja en la facturación de los ingresos producto de las afectaciones generadas por las medidas de cierre de varios sectores de la economía, que constituían grandes consumidores para AyA, tales como el sector turismo y una importante parte de la industria costarricense.



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 27 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

A setiembre del 2020, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 4.96 veces generando un decrecimiento en términos absolutos de 0.60 puntos (10.8%) con relación al año 2019 que fue de 5.55 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un incremento de ₡2.061 millones (5%), la **Depreciación Total** fue de ₡42.644 millones a setiembre 2019, entre tanto en el 2020 ascendió a ₡49.774 millones, mostrando un incremento neto de ₡7.130 millones (17%).

El Servicio de la Deuda refleja un ascenso de ₡1.263 millones (18%) con relación al mismo periodo del 2019, al pasar de ₡6.999 a ₡8.262 millones en setiembre del 2020, el mayor impacto lo genera el inicio de la amortización del préstamo BID en el presente año. El detalle completo de las amortizaciones realizadas en el período se presenta en el siguiente cuadro:

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Setiembre 2019	Setiembre 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Coopealanza	123	123	0	0%
Banco Nacional	981	1,017	36	4%
BCIE 1725	3,748	3,424	-325	-9%
KFW (II)	234	222	-12	-5%
BCIE 2129 RANC	287	793	506	176%
JBIC	1,010	1,090	80	8%
BID-2493 (saneamiento)	383	1,322	939	245%
BID-2493 (periurbano)	0	55	55	100%
BCIE 2164	233	28	-205	-88%
BCIE Donación Limón	0	64	64	100%
BCIE 2188 tracto I	0	43	43	100%
BCIE 2188 tracto II	0	21	21	100%
KFW 28568	0	61	61	100%
Total	6,999	8,262	1,263	18%

En conclusión, el resultado de este indicador a setiembre 2020 muestra que con la generación interna de recursos la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ₡8.262 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 30 setiembre 2019-2020		Página 28 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

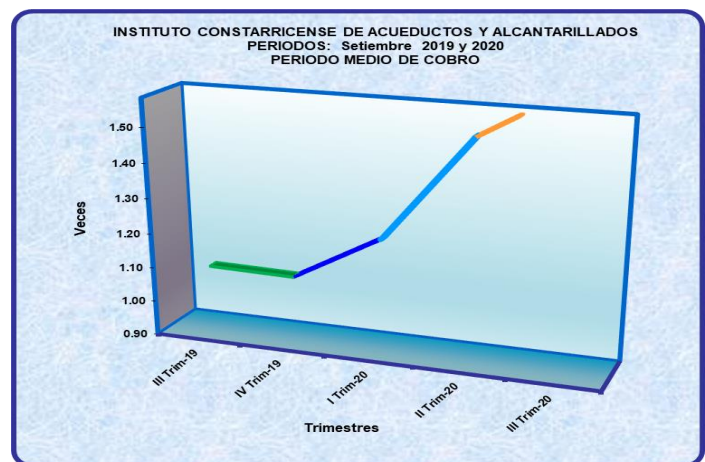
11. Periodo Medio de Cobro:

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

El período medio de cobro representa el tiempo promedio que tarda la Institución en recuperar las cuentas por cobrar derivadas de la venta de servicios.

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

Gráfico 10



Al 30 de setiembre del 2020, el resultado de este indicador fue de 1.66 puntos, esto representa que la Institución tardó 50 días en la recuperación de la facturación puesta al cobro y para el mismo periodo del 2019 el resultado fue de 1.09 (33 días), lo que refleja un aumento de 16 días en la recuperación

de la facturación puesta al cobro, producto en gran parte a las facilidades que ha debido ofrecer la Institución a sus clientes para mitigar la afectación económica que han tenido muchos costarricenses, en relación con los efectos de la pandemia del COVID-19. Específicamente se dio la oportunidad a los clientes de no cancelar sus recibos en el período de marzo a agosto 2020, adicionalmente, se ordenó la no suspensión de servicios por falta de pago, inclusive hasta el 15 de octubre el presente año, lo cual afecta directamente la recuperación de las cuentas por cobrar, así como la disposición de recursos líquidos para hacer frente a las obligaciones propias de la Institución.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 29 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

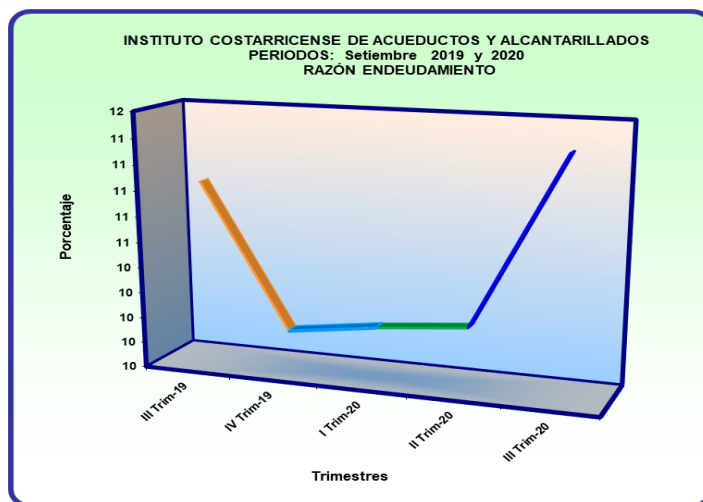
Las cuentas por cobrar servicios netas (deduciendo la provisión para incobrables) reflejan un crecimiento de ₡9.188 millones para este período.

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 setiembre del 2020 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 11.41% del total de sus activos, mientras que para el período 2019 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 11.04%, generando un crecimiento de 0.36 puntos (3%), producto de una mejor ejecución en los

desembolsos de los préstamos externos. Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 11.41% para hacer frente a sus pasivos

El aumento del Activo Total de ₡139.185 millones (17%) se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con un incremento de ₡137,166 millones (18.5%).

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ₡18.863 millones (20.8%), reflejándose principalmente en el rubro del Pasivo no Corriente por ₡16.252 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ₡7.975 millones y la cuenta Otros Ingresos Diferidos que presenta un aumento de ₡7.161 millones, producto de los sistemas asumidos que se contabilizan conforme a la Política Contable para el registro

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 30 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

de las donaciones, la cual establece que se deben diferir en el periodo de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

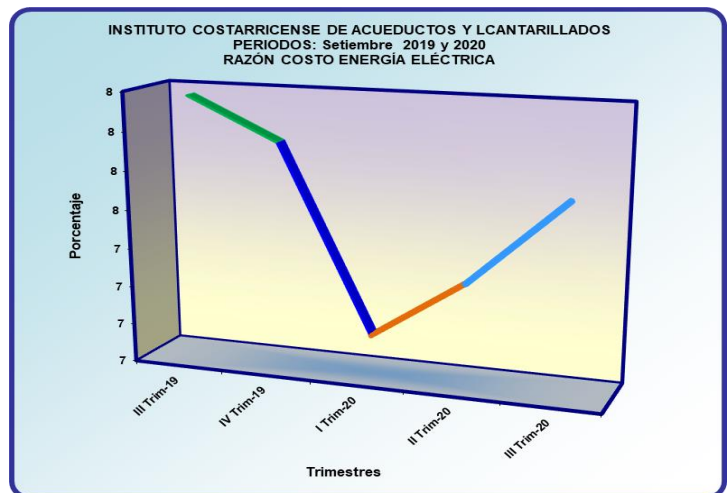
13. Energía Eléctrica

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

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

Gráfico 12

Para setiembre 2020, el resultado de este indicador es de un 7.64% y para el mismo periodo 2019 fue de un 8.07%, generando un decrecimiento favorable de 0.42 puntos (5%), debido a que los gastos por servicios eléctricos en el año 2020 presentan un incremento de ₡114 millones y los Ingresos de Operación crecieron en mayor cantidad ₡8,183 millones (7%).



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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 31 de 71
	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 5

Gasto Energía Eléctrica millones de colones

Descripción	Setiembre 2019	Setiembre 2020	Variación
Planta Puente Mulas	1,169	1,169	-
Planta San Rafael Escazú	1,073	1,050	-23
Total	2,242	2,219	-23
GAM	6,118	6,278	160

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Setiembre 2020	6,278	64%	3,601	36%	9,879
Setiembre-2019	6,118	63%	3,647	37%	9,765

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Variación
Setiembre 2020	2,219	6,278	35%	4,059
Setiembre 2019	2,242	6,118	37%	3,876

1/ Para Setiembre del 2019 del total de la GAM (¢6,118 millones), ¢2,242 millones (37%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el 2020 (¢6,278 millones), ¢2.219 millones (35%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para setiembre 2020, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢2.278 millones de los cuales el 35% (¢2.219 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 32 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Cuadro 6

Gasto Servicios Públicos **millones de colones**

Descripción	Setiembre 2019	Setiembre 2020	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	490	530	40	5%
Servicios de Energía Eléctrica	9,774	9,888	114	92%
Gastos por Consumo de Agua e Instalación	308	374	66	3%
Total de Servicios Públicos	10,572	10,792	220	2%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 33 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 30 DE SETIEMBRE 2020

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

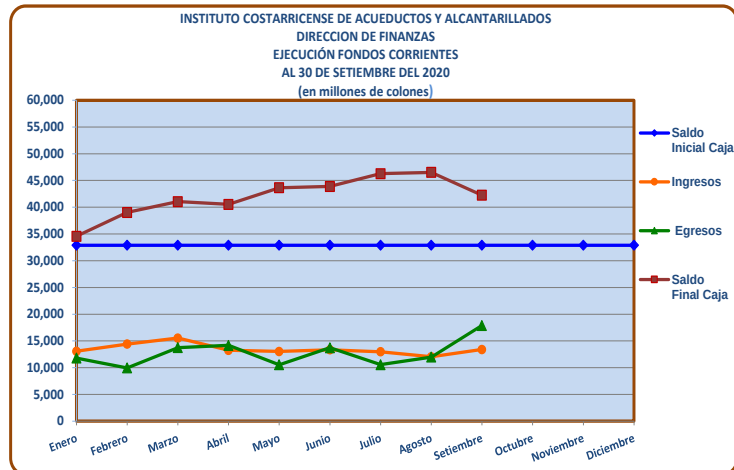
14. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 7

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 30 DE SETIEMBRE 2020 (Millones de Colones)								
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	Julio 2020	Agosto 2020	Setiembre 2020	III TRIMESTRE 2020	ESTIMADOS SETIEMB	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja		¢32,900.61					¢32,900.61	
Ingresos								
Venta de servicio	¢42,764.05	¢82,023.92	¢12,832.91	¢11,939.44	¢13,326.17	¢120,122.44	¢140,309.63	-¢20,187.19
Hidrantes (1)	¢913.51	¢1,978.92	¢325.00	¢295.38	¢338.17	¢2,937.47	¢3,099.36	-¢161.89
Programa Gestion Ambiental (2)	¢34.05	¢343.21	¢0.00	¢27.37	¢47.74	¢418.32	¢0.00	¢418.32
Otros ingresos	¢254.52	¢641.52	¢140.52	¢107.59	¢72.86	¢962.49	¢1,212.64	-¢250.15
Total Ingresos	43,018.57	82,665.44	12,973.43	12,047.03	13,399.03	121,084.93	141,522.27	-¢20,437.34
Disponible de caja	75,919.18	115,566.05	56,862.84	58,330.26	59,914.96	153,985.54	174,422.88	
Egresos								
Gasto corriente (Administ. y Operación)	¢26,462.93	¢51,399.84	¢7,291.51	¢8,028.20	¢10,706.61	¢77,426.16	¢156,548.76	-¢79,122.60
Servicio de la deuda	¢1,783.75	¢6,017.42	¢127.61	¢546.92	¢1,569.84	¢8,261.79	¢10,942.89	-¢2,681.10
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	¢6,295.49	¢14,168.41	¢2,735.48	¢2,884.39	¢5,045.99	¢24,834.27	¢54,218.87	-¢29,384.60
IVA pagado a Proveedores	¢967.98	¢2,385.79	¢407.11	¢531.13	¢569.57	¢3,893.60		¢3,893.60
Total Egresos	35,510.15	73,971.46	10,561.71	11,990.64	17,892.01	114,415.82	221,710.52	-¢107,294.70
Variación tipo de cambio	¢22.36	¢58.75	¢39.61	¢44.96	¢29.14	¢172.46		
Impuesto Valor Agregado (IVA)	¢433.19	¢2,236.07	-57.51	¢131.35	¢189.57	¢2,499.48		
Saldo Final de Caja	¢41,054.79	¢43,889.41	¢46,283.23	¢46,515.93	¢42,241.66	¢42,241.66		

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 34 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 13



El saldo inicial de caja para el periodo 2020 es de ₡32.900.61 millones. Los ingresos por venta de servicios al 30/09/2020 ascienden a ₡120.122.44 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ₡2.937.47 millones y

₡418.32 millones Programa Gestión Ambiental. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ₡962.49 millones que se desglosan de la siguiente manera: ₡499.71 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores; ₡11.34 millones Intereses Convenios Municipales, Concesión Neta ₡52.54 millones, ₡4.82 millones Recuperación de Años Anteriores, ₡1.40 millones Ingresos Asadas y ₡392.67 millones por Otros Ingresos (por plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta reactivos) mostrando un total de ingresos de ₡121.084.93 millones.

La ejecución de ingresos por venta de servicios ₡120.122.44 millones comparada con la estimación presupuestaria original de ₡140.309.63 millones, muestra una diferencia recibida de menos ₡20.187.19 millones. Con respecto a la estimación ajustada que realizara la Comisión de Ingresos conformada por la Gerencia en el mes de abril 2020, por un total ₡164.245.15 millones, la diferencia percibida de menos al cierre del mes de setiembre es de ₡8.840.27 millones de colones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 35 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los egresos al 30/09/2020 ascienden a ¢114.415.82 millones, suma que incluye ¢623.21 millones ejecutados por el Programa Hidrantes en Gastos de Operación y Mantenimiento, más ¢2.704.71 millones ejecutados en su Plan de Inversiones. El total de egresos del periodo se distribuyen de la siguiente manera: 67.7% Gasto Corriente (¢77.426.16 millones), 21.7% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢24.834.27 millones) 7.2%, el Servicio de la Deuda por ¢8.261.79 millones. El total de egresos ejecutados al 30/09/2020 alcanzó un 51.61% con relación a la estimación de caja, quedando sin ejecutar la suma de menos ¢107.294.70 millones.

Por concepto IVA pagado a proveedores al 30 de setiembre del 2020 alcanzó la suma de ¢3.893.60 millones. El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢2.499.48 millones, es importante indicar que AyA se ha acogido a la Ley de Alivio Fiscal como una medida preventiva por la eventual afectación de los ingresos, dada la moratoria que se ha otorgado a los clientes en el pago de los servicios, por tanto, la deuda por concepto de IVA para los meses de abril a junio no fue cancelada al Ministerio de Hacienda. La misma será cancelada entre los meses de noviembre y diciembre 2020.

Al mes setiembre el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de más ¢172.46 millones.

El saldo final de caja al 30 de setiembre del 2020 asciende a ¢42.241.66 millones mostrando un aumento de 28.4% con respecto al saldo inicial de caja.

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 36 de 71	
	al 30 setiembre 2019-2020			
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

15. Ejecución de Caja Programa de Hidrantes

Cuadro 8

 PROGRAMA DE HIDRANTES EJECUCIÓN DE CAJA AL 30 DE SETIEMBRE DE 2020 (Millones de Colones)									
CONCEPTO	ACUMULADO REAL AL I TRIMESTRE	ACUMULADO REAL AL II TRIMESTRE	EJECUCIÓN REAL JULIO	EJECUCIÓN REAL AGOSTO	ESTIMACIÓN SETIEMBRE	EJECUCIÓN REAL SETIEMBRE	ACUMULADO ESTIMADO AL 30/09/2020	ACUMULADO REAL AL 3/09/2020	DIFERENCIA NO EJECUTADA
SALDO INICIAL 2020	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	
INGRESOS									
Recaudación Venta de Servicios	913.51	1,978.92	325.00	295.38	335.01	338.17	3,099.35	2,937.47	-161.88
Otros Ingresos	23.14	43.70	0.60	20.37	0.00	0.56	0.00	65.23	65.23
TOTAL INGRESOS	936.65	2,022.62	325.60	315.75	335.01	338.73	3,099.35	3,002.70	-96.65
DISPONIBLE DE CAJA	3,966.27	5,052.24	3,355.22	3,345.37	3,364.63	3,368.35	6,128.97	6,032.32	-96.65
EGRESOS									
Gastos Operación y Mantenimiento	240.75	399.31	40.97	43.89	113.76	139.05	1,135.49	623.21	-512.29
Ejecución Inversión Programa Hidrantes	633.31	1,455.86	156.43	659.54	311.39	432.88	2,694.75	2,704.71	9.96
TOTAL EGRESOS	874.06	1,855.13	197.40	703.43	425.15	571.93	3,830.24	3,327.92	-502.33
TOTAL SALIDAS DE CAJA									
AJUSTE TIPO DE CAMBIO	-6.06	-6.55	-0.24	-5.17		2.30		-9.64	
AJUSTE DOC 120000058-1200001401	-7.64	-7.64						-7.64	
SALDO FINAL DE CAJA	3,078.51	3,182.91	3,310.87	2,918.02		2,687.12		2,687.12	

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

Los Ingresos por recaudación correspondientes a la tarifa de hidrantes al 30 de Setiembre de 2020 ascienden a \$2.937.47 millones, mostrándose una diferencia de \$161.88 millones de menos en relación con el monto estimado que es de \$3.099.35 millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de \$65.23 millones.

En relación con el importe mensual correspondiente a la recaudación de ingresos provenientes de la tarifa de hidrantes, debe señalarse que esta información se obtiene una vez realizado el cierre mensual del proceso comercial.

Los egresos estimados al 30 de setiembre de 2020 ascienden a \$3.830.09 millones. La ejecución real acumulada al 30/09/2020 alcanzó la suma de \$3.327.92 millones, desglosado de la siguiente manera: \$623.21 millones en gastos de operación y mantenimiento con IVA pagado a proveedores, \$2.704.71 millones en inversión con IVA pagado a proveedores. Se refleja un ajuste por menos \$7.64 millones con el número de

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 37 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

documento contable 120000058 y 120001401. El monto no ejecutado asciende a ¢502.33 millones. Es importante mencionar que al 30/09/2020, el Programa de Hidrantes mantiene en dos instrumentos de alta liquidez un total de ¢1.400.00 millones.

16. Inversiones en Proyectos

Cuadro 9

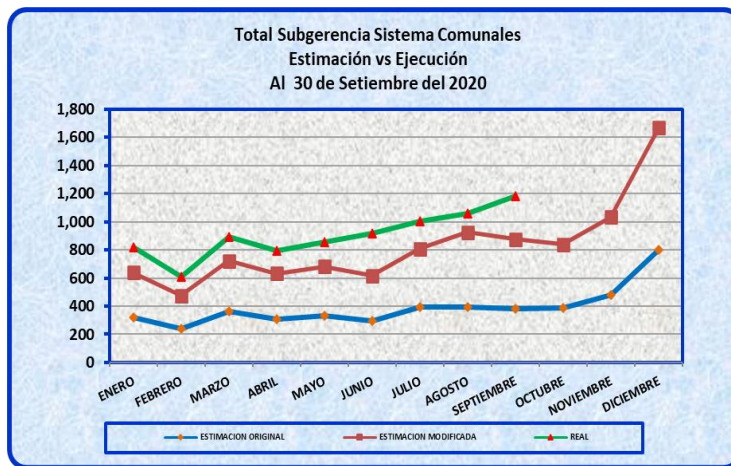
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 30 DE SETIEMBRE DEL 2020 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos		
	Estimados Setiemb 2020	Ejecución Real Setiemb 2020	Porcentaje Ejecución Real	Estimados Setiemb 2020	Ejecución Real Setiemb 2020	Porcentaje Ejecución Real	Total Estimados Acumulados	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real
Asignaciones Familiares	1,252.19	312.05	25%	1,985.15	1,446.58	73%	3,237.34	1,758.63	54%
Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----
Subgerencia Sistemas Comunales	1,252.19	312.05	25%	1,985.15	1,446.58	73%	3,237.34	1,758.63	54%
Donación Huracán OTTO	802.83	192.60	24%	0.00	0.00	----	802.83	192.60	24%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW	0.00	0.00		40.00	158.82	397%	40.00	158.82	---
Unidad Ejecutora Préstamo KFW28568	284.00	0.00		77.88	61.42	----	361.88	61.42	17%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	3,945.35	1,503.36	38%	2,989.63	1,156.86	39%	6,934.98	2,660.22	38%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,751.83	656.37	37%	2,303.21	1,376.11	60%	4,055.04	2,032.48	50%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	5,539.06	494.70	9%	826.74	186.52	23%	6,365.80	681.22	11%
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.00	0.00	----	513.34	42.89	8%	513.34	42.89	8%
Programa BCIE/2188 Componente 2	817.98	0.00	---	262.86	21.05	8%	1,080.84	21.05	2%
Programa BCIE/2188 Componente 3	1,000.00	0.00	----	221.92	0.00	0%	1,221.92	0.00	0%
Programa BCIE/2188	1,817.98	0.00	----	998.12	63.94	----	2,816.10	63.94	2%
Programa BCIE /2198 Donac Limón	0.00	0.00	----	84.00	63.51	----	84.00	63.51	----
Unidad Ejecutora JBIC	505.68	505.86	-----	3,534.98	2,581.64	73%	4,040.66	3,087.50	76%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	3,310.07	839.24	25%		0.00		3,310.07	839.24	25%
Proyecto Saneamiento Ambiental	3,815.75	1,345.10	35%	3,534.98	2,581.64	73%	7,350.73	3,926.74	53%
Prestamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	7,577.61	3,925.01	52%	3,282.25	3,346.95	102%	10,859.86	7,271.96	67%
Prestamo BID/2493- Componente Periurbanos	2,014.67	199.68	10%	191.77	78.59	41%	2,206.44	278.27	13%
Componente FECASALC	5,049.84	1,766.76	35%	666.07	477.85	72%	5,715.91	2,244.61	39%
Proyecto BID/2493	14,642.12	5,891.45	40%	4,140.09	3,903.39	94%	18,782.21	9,794.84	52%
Total Programa PAPS	18,457.87	7,236.55	39%	7,675.07	6,485.03	84%	26,132.94	13,721.58	53%
Subgerencia AID				14,712.67	6,448.48	44%	14,712.67	6,448.48	44%
Subgerencia Sistemas GAM				6,387.80	2,186.84	34%	6,387.80	2,186.84	34%
Subgerencia Sistemas Periféricos				5,632.00	397.83	7%	5,632.00	397.83	7%
Subgerencia Sistemas Comunales				2,137.04	755.64	35%	2,137.04	755.64	35%
Laboratorio Nacional				169.00	0.11	0%	169.00	0.11	0%
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				343.38	2.34	1%	343.38	2.34	1%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				6,549.45	1,655.89	25%	6,549.45	1,655.89	25%
Programa de Hidrantes				2,694.76	2,704.71	100%	2,694.76	2,704.71	100%
Programa Gestión Ambiental				1,160.41	0.00	0%	1,160.41	0.00	0%
Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AyA				39,786.52	14,151.84	36%	39,786.52	14,151.84	36%
Total General	33,851.11	10,395.63	31%	56,766.32	25,150.63	44%	90,617.43	35,546.26	39%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 38 de 71
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El presupuesto total asignado en el año 2020 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢123.439.03 millones, distribuidos en ¢46.862.75 millones en fondos específicos y ¢76.576.28 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢24.529.65 millones corresponde a contrapartidas y ¢47.769.96 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ¢4.161.01 millones corresponde al Programa de Hidrantes y ¢115.66 millones al Programa de Gestión Ambiental.

El presupuesto total estimado para financiar el Plan de Inversiones al mes de setiembre es de ¢90.617.43 millones y la ejecución total (fondos específicos + fondos corrientes) alcanzada es de ¢35.546.26 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 39%.

Gráfico 14



La Subgerencia de Sistemas Comunales: muestra una ejecución total de ¢1.758.63 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución de ¢312.05 millones con Fondos Específicos, con Fondos de Contrapartida muestra una

ejecución de ¢1.446.58 millones. La ejecución total (¢1.758.63 millones) representa un 54% del presupuesto total al mes setiembre para este programa (¢3.237.34 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 39 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 15

La Donación Huracán Otto: presenta una ejecución de \$192.60 millones en Fondos Específicos, lo que representa un 24% del monto total estimado (\$802.83 millones)

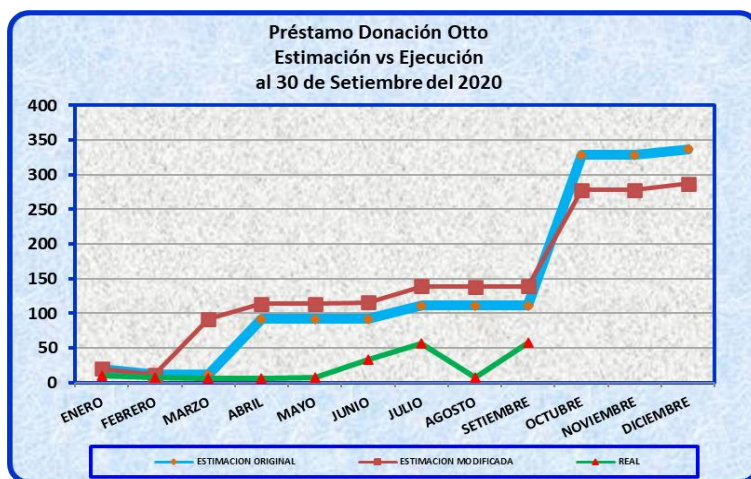
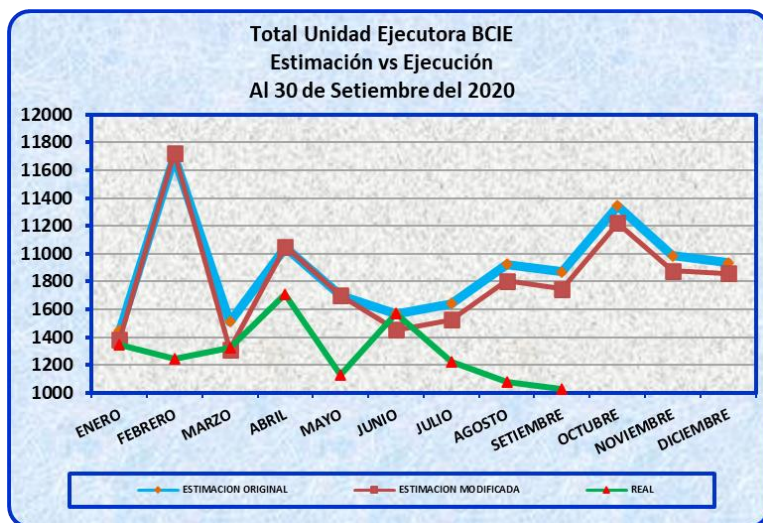


Gráfico 16



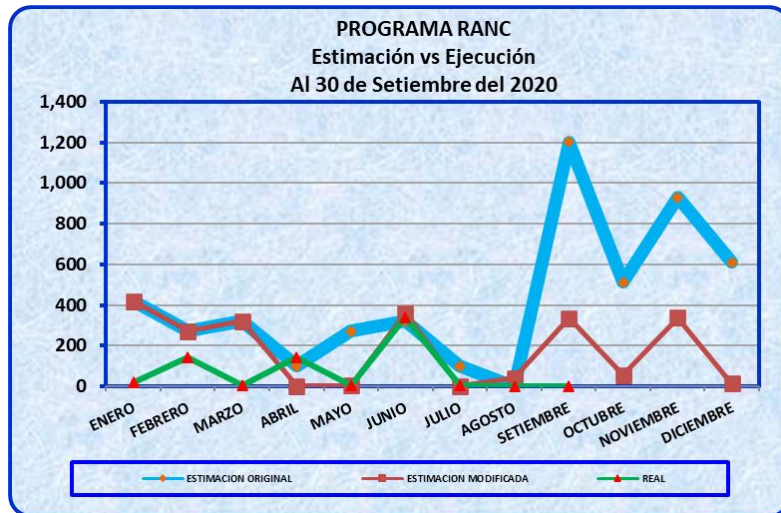
Unidad Ejecutora BCIE 1725:

El presupuesto estimado al mes setiembre para este programa es de \$6.934.98 millones; de los cuales con fondos del préstamo realizó una ejecución de \$1.503.36 millones y \$1.156.86 millones con Fondos de Contrapartida, lo que representa

un 38% del monto estimado.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 40 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 17



Unidad Ejecutora RANC/BCIE

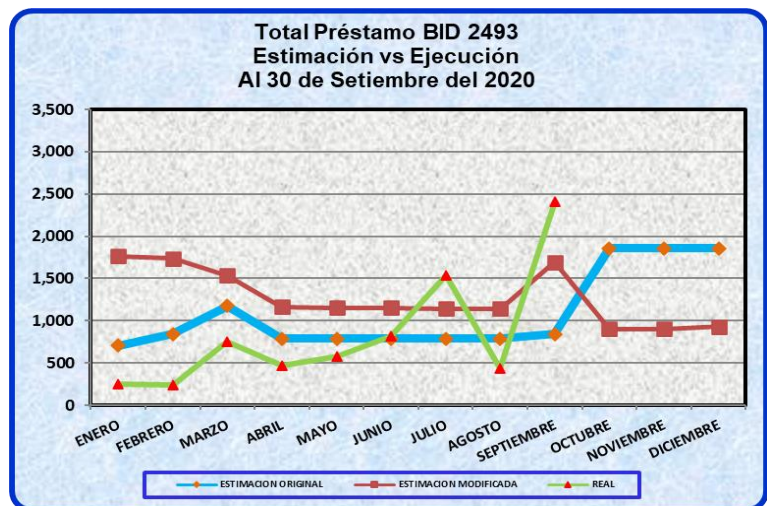
2129: El presupuesto estimado a setiembre para este programa es de \$4.055.04 millones, para una ejecución de un 50%; con Fondos de Contrapartida se ejecutó la suma \$1.376.11 millones (de \$2.303.21 millones estimados), con Fondos del

Préstamo se estimó \$1.751.83 millones, contra una ejecución de \$656.37 millones, la ejecución total alcanzó la suma de \$2.032.48 millones.

Gráfico 18

El presupuesto del Préstamo BID 2493 OC-R al mes de setiembre asciende a \$18.782.21 millones y se logró una ejecución total de \$9.794.84 millones equivalente a 52%, distribuida de la siguiente forma:

- ✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución con Fondos del Préstamo por la suma de \$3.925.01 millones y \$3.346.95 millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 67% del monto estimado \$10.859.86 millones.



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 41 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢199.68 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢78.59 millones, contra una estimación setiembre de ¢191.77 millones, del monto estimado de ¢2.206.44 millones equivalente a un 13%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢477.85 millones con fondos de contrapartida y ejecutó ¢1.766.76 millones con fondos del préstamo. La ejecución total asciende ¢2.244.61 millones que representa un 39% del monto estimado de ¢5.715.91 millones.
- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢95.10 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢41.19 millones, contra una estimación a junio de ¢1.509.55 millones, equivalente a un 9%).
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢313.01 millones con fondos de contrapartida y ejecutó ¢993.91 millones con fondos del préstamo. La ejecución total asciende ¢1.306.92 millones que representa un 35% del monto estimado de ¢3.772.25 millones.

A setiembre del 2020 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢14.151.84 millones un 36% del presupuesto total asignado al 30 de setiembre a este programa (¢39.786.52 millones).

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta una ejecución de ¢2.704.71 millones, que representa un 100% del monto estimado a setiembre por ¢2.694.76 millones.

Al 30 de setiembre del 2020 se mantiene una reserva por la suma de ¢22.864.00 millones en títulos valores correspondiente a la porción no ejecutada del Plan de Inversiones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 42 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

CONCLUSIONES

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

1. AyA posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2020, el cual refleja que la deuda está cubierta 4.96 veces, mostrando que, con la Generación Interna la Institución contó con la capacidad para cubrir los ¢8.262 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo. No obstante, esta situación se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.

2. La actualización del valor de los activos producto del avalúo de los mismos, trajo consigo un impacto positivo desde el punto de vista de la solidez financiera mostrada en el incremento del Patrimonio, pero a su vez, un efecto negativo en cuanto al aumento en el gasto por depreciación.

3. A setiembre del 2020 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢14.151.84 millones un 36% del presupuesto total asignado al 30 de setiembre a este programa (¢39.786.52 millones), el cual se considera muy bajo para el período de 9 meses transcurridos, está incluso por debajo del ejecuta al mismo mes del 2019 que era del 45%.

4. El crecimiento de los gastos antes de la depreciación es de un 7%, si bien no es un crecimiento considerable, si es mayor al presentado durante el año 2019, esto se atribuye a los gastos adicionales que ha realizado la Institución

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 43 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

para atender el déficit hídrico, así como lo relacionado a la pandemia del COVID 19. Es importante destacar que gastos como viáticos, combustibles, horas extras, telecomunicaciones y energía eléctrica, presentan disminuciones en el 2020 como resultado del teletrabajo.

5. Para este periodo la pérdida sufre un crecimiento del 198%, asociado al incremento de los gastos después de la depreciación (10%); además influye el gasto por concepto de IVA sin crédito fiscal y el crecimiento en los gastos por depreciación de activos, así como una baja en la facturación de los ingresos producto de las afectaciones generadas por las medidas de cierre de varios sectores de la economía, que constituían grandes consumidores para AyA, tales como el sector turismo y una importante parte de la industria costarricense.

6. El gasto por depreciación producto del inventario nacional de activos, es un factor que repercute directamente en el incremento en el gasto total y por ende en el crecimiento de la pérdida en ¢7.983 millones, que corresponde a un 198%. La recuperación será posible conforme ARESEP otorgue nuevas tarifas que permitan cubrir la totalidad de los gastos, incluyendo la actualización del valor de los activos principales, sistemas de acueducto y alcantarillado. Sin embargo, la situación que ha generado el COVID-19 ha obligado al Gobierno a enfocar todos los esfuerzo y recursos económicos en atender y minimizar los efectos de la pandemia COVID-19, por lo que es poco probable que en el corto plazo la Institución presente nuevas solicitudes de aumento tarifario.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 44 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

RECOMENDACIONES

1. La Institución durante muchos años ha generado los recursos necesarios para cubrir el servicio de la deuda de forma puntual, es muy importante mantener un buen récord de pago para seguir teniendo acceso al financiero externo, que es un pilar fundamental en la atención de los proyectos de inversión que demandan los usuarios de nuestros sistemas.

2. Se reitera la necesidad de realizar una programación de los avalúos a futuro para mantener actualizado el valor de sus activos conforme lo señala la NIC 16, esta programación además deberá contemplar el impacto en los gastos por depreciación.

3. Se debe continuar con la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA. Vale resaltar que se encuentra en proceso la implementación del Sistema para programación, control y seguimiento de ejecución de proyectos (Server Project) el cual facilitará aún más esta labor y permitirá el seguimiento físico y financiero de cada proyecto.

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 resto del 2020 conforme a esos análisis.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 45 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANEXOS

Estados Financieros al 30 setiembre 2019 - 2020

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 46 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

	Setiembre 2019	Análisis Vertical	Setiembre 2020	Análisis Vertical	Variación Horizontal	Variación Porcentual
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja	330	0%	327	0%	-3	-1%
Bancos	7,668	10%	6,169	8%	-1,499	-20%
Inversiones Transitorias Alta Liquidez	24,426	32%	26,787	34%	2,361	10%
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	32,425		33,283	42%	859	3%
Bancos Fondos no Disponibles	703	1%	731	1%	28	4%
Total Bancos Fondos no Disponibles	703		731		28	4%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS						
Cuentas a Cobrar Servicios	19,210	25%	28,600	37%	9,390	49%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22	0%	22	0%	0	-1%
Provisión Incobrables Servicios	-4,540	-6%	-4,742	-6%	-203	4%
Pagos Anticipados	2,227	3%	2,362	3%	135	6%
Cuenta por Cobrar a Empleados	45	0%	17	0%	-28	-62%
Cuentas a Cobrar Diversas	28	0%	197	0%	170	612%
Provisión Incobrables otras Ctas por Cobrar	-2	0%	0	0%	2	0%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	57	0%	15	0%	-42	-73%
Total Cuentas por Cobrar	17,048		26,472		9,424	55%
Inversiones Mantenedas hasta el Vencimiento	17,469	23%	8,227	11%	-9,242	-53%
Total Instrumentos Financieros Activos	34,517		34,699	44%	182	1%
Inventarios	8,889	11%	9,106	12%	217	2%
Gastos Pagados por Adelantado	708	1%	257	0%	-451	-64%
Transacciones Pendientes Cajas Chicas	130	0%	218	0%	88	67%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	77,371	100%	78,294	100%	922	1%
Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo	135	50%	180	73%	44	33%
Total Documentos por Cobrar Largo Plazo	135	50%	67	27%	-68	-50%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	270	100%	247	100%	-24	-9%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
Terrenos y Servidumbres	1,893	0%	2,448	0%	556	29%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	1,566	0%	3,404	0%	1,838	117%
Edificios y Estructuras	10,799	1%	10,506	1%	-293	-3%
Edificios y Estructuras-Revaluación	12,268	2%	11,600	1%	-668	-5%
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,255	0%	-2,227	0%	28	-1%
Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac.	-4,891	-1%	-3,004	0%	1,887	-39%
Maquinaria y Equipo	42,791	6%	45,781	5%	2,989	7%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,465	0%	2,535	0%	69	3%
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-23,368	-3%	-27,090	-3%	-3,722	16%
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac.	-1,781	0%	-1,991	0%	-210	12%
Acueductos	155,567	21%	165,398	19%	9,831	6%
Acueductos-Revaluación	355,893	48%	416,694	47%	60,801	17%
Deprec.Acumulada Acueductos	-38,926	-5%	-35,048	-4%	3,878	-10%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-1	0%	-1	0%	0	0%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	-146,033	-20%	-94,206	-11%	51,827	-35%
Alcantarillados	219,560	30%	226,666	26%	7,106	3%
Alcantarillado-Revaluación	86,357	12%	71,453	8%	-14,904	-17%
Alcantarillado Deterioro Acumulado	-857	0%	-857	0%	0	0%
Deprec.Acumulada Alcantarillado	-56,577	-8%	-75,322	-9%	-18,745	33%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac.	-39,606	-5%	-27,215	-3%	12,391	-31%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	14,960	2%	16,158	2%	1,198	8%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,556	1%	4,514	1%	-41	-1%
Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes	-4,195	-1%	-5,000	-1%	-804	19%
Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes	-1,582	0%	-1,816	0%	-234	15%
Obras en Diseño y Construcción	34,160	5%	33,261	4%	-899	-3%
Obras Concluidas Pendientes de Operar		0%	20,330	2%	20,330	100%
Cuentas Control Programas de Inversion	120,109	16%	123,066	14%	2,957	2%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	742,872	100%	880,038	100%	137,166	18.5%
OTROS ACTIVOS						
Otros Activos	91		18		-73	-80%
TOTAL OTROS ACTIVOS	91		18		-73	-80%
Activos con derecho a uso	581		1,775		1,194	205%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	743,815		882,078		138,263	19%
TOTAL ACTIVO	821,187		960,372		139,185	17%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional	254	0%	282	0%	28	11%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	3,756	4%	3,554	3%	-202	-5%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	8,412	9%	8,922	8%	509	6%
Cuentas por Pagar Diversas	3,541	4%	5,480	5%	1,939	55%
Total Otros Ingresos Diferidos	19	0%	24	0%	5	26%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	63	0%	206	0%	143	229%
Fondos de Terceros y en Garantía	62	0%	237	0%	175	281%
Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial	1,459	2%	1,474	1%	14	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,566		20,178		2,612	15%
PASIVO NO CORRIENTE						
Documentos a Pagar	64,882	72%	72,857	67%	7,975	12%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	556	1%	1,644	2%	1,088	195%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	703	1%	731	1%	28	4%
Total Otros Ingresos Diferidos	6,960	8%	14,122	13%	7,161	103%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	73,102		89,353		16,252	22%
TOTAL PASIVOS	90,668	100%	109,531	100%	18,863	20.8%
PATRIMONIO NETO						
Aportes del Estado	66,176	9%	68,122	8%	1,946	3%
Cuentas Control Programas Inversión	966	0%	11	0%	-955	-99%
Superávit por Revaluación	269,010	37%	381,762	45%	112,751	42%
Patrimonio por Resultados	398,391	55%	412,954	49%	14,563	4%
Excedente o Déficit	-4,025	-1%	-12,008	-1%	-7,983	198%
TOTAL PATRIMONIO NETO	730,518	100%	850,841	100%	120,322	16.5%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	821,187		960,372		139,185	17%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 47 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

	Setiembre 2019	Análisis Vertical	Setiembre 2020	Análisis Vertical	Variac. Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Reducida			93	0%	93	100%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Reducida			1	0%	1	100%
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Reducida	0		94		94	100%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA PLENA						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	15,505	13%	53,865	41%	38,360	247%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Plena	1,608	1%	2,822	2%	1,214	75%
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	17,114		56,781		39,667	232%
TOTAL DE INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA Y REDUCIDA						
Ingresos de Operación de Acueducto Exento						
Ingresos por venta de agua	62,811	51%	28,214	22%	-34,597	-55%
Cargos varios por servicios de Acueductos	13,611	11%	10,200	8%	-3,410	-25%
Total de Ingresos Venta de Agua Exenta	76,422		38,414		-38,008	-50%
Total de Ingresos de Operación de Acueducto	93,535		95,195		1,660	2%
Ingresos de Operación de Alcantarillado						
Ingresos por Servicio de Alcantarillado	22,002	18%	27,661	21%	5,659	26%
Cargos varios Alcantarillado	2,981	2%	3,141	2%	159	5%
Total de ingresos de Operación de Alcantarillados Exento	24,983		30,802		5,818	23%
Ingresos de Operación de Hidrantes	2,619	2%	2,750	2%	131	5%
Cargos Varios Hidrantes	19	0%	37	0%	18	94%
Total Ingresos de Operación de Hidrantes Exento	2,638		2,787		149	6%
Total de Ingresos tarifa hidrica exentas			556			
Total de Ingresos por ventas exentas	104,043		72,559		-31,485	-30%
Total Ingresos de operación	121,157		129,340		8,183	7%
Otros Ingresos						
Total Otros Ingresos Gravados	4	0%	32	0%	29	
Total Otros Ingresos Exentos	519	0%	281	0%	-238	-46%
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	577	0%	777	1%	200	35%
Total Otros Ingresos	1,099		1,091		-9	-1%
Total de Ingresos	122,256	100%	130,430	100%	8,174	7%
EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	42,855	34%	44,342	32%	1,487	3%
Prestaciones Legales	288	0%	168	0%	-120	-42%
Servicios Personales	43,144		44,510		1,367	3%
Gastos de viaje y transporte	1,723	1%	1,509	1%	-214	-12%
Alquileres	3,581	3%	3,765	3%	184	5%
Servicios publicos (Elect. Telef. Agua)	10,571	8%	10,792	8%	221	2%
Reparación y Mantenimiento	3,975	3%	4,723	3%	748	19%
Cánones	2,144	2%	2,622	2%	477	22%
Consultorías	834	1%	934	1%	99	12%
Publicidad	518	0%	131	0%	-387	-75%
Seguros	261	0%	229	0%	-32	-12%
Otros Servicios Públicos	116	0%	255	0%	139	120%
Servicios Contratados	6,598	5%	7,185	5%	587	9%
Otros Servicios no personales	585	0%	366	0%	-219	-37%
Servicios no personales	30,907		32,510		1,603	5%
Combustibles	862	1%	754	1%	-108	-13%
Productos Químicos	928	1%	805	1%	-123	-13%
Materiales y Suministros	3,993	3%	4,134	3%	141	4%
Hidrómetros y Cajas	288	0%	779	1%	491	171%
Materiales y Suministros	6,071		6,472		401	7%
Transferencias Corrientes al Sector Público	125	0%	227	0%	102	82%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	40	0%	1,281	1%	1,240	3070%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	390	0%	1,899	1%	1,509	387%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	247	0%	1	0%	-246	-100%
Otros Gastos	1,929	2%	1,973	1%	44	2%
Total gastos antes la depreciación	82,853		88,873		6,020	7%
Depreciación Acumulada	22,375	18%	23,961	17%	1,586	7%
Depreciación Acumulada Revaluada	20,269	16%	25,813	19%	5,544	27%
Total de la Depreciación	42,644		49,774		7,130	17%
Total gastos después de la depreciación	125,497	100%	138,647	100%	13,150	10%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN	-3,241		-8,217		-4,976	154%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE						
Transferencia no Reembosable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales	2,072		1,490		-582	-28%
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	2,072		1,490		-582	100%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	3,989		1,852		-2,137	-54%
Gastos Financieros	2,702		4,153		1,452	54%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	1,287		-2,301		-3,589	-279%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-4,025		-12,008		-7,983	198%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 48 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 49 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 30 de Setiembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 (expresado en colones)				
	SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	127,030,131,375.15	121,364,289,811.20	5,665,841,563.95	4.67%
Servicios de acueductos cobrados	93,247,505,205.78	91,301,598,722.82	1,945,906,482.96	2.13%
Servicios de alcantarillado cobrados	23,043,105,102.66	23,417,310,838.50	-374,205,735.84	-1.60%
Servicio por Hidrante	2,719,816,442.38	2,753,200,480.48	-33,384,038.10	-1.21%
Servicio de Tarifa Hidrica	527,494,417.35	-	527,494,417.35	100.00%
Multas Cobradas a Clientes	599,253,609.84	576,362,693.65	22,890,916.19	3.97%
Intereses sobre títulos valores cobrados	405,921,968.80	816,268,755.56	-410,346,786.76	-50.27%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	98,140,250.41	109,909,615.26	-11,769,364.85	-10.71%
Servicios del Laboratorio cobrados	142,097,814.72	386,160,001.61	-244,062,186.89	-63.20%
Servicios de Planta de Tratamiento.	89,158,078.32	47,866,039.12	41,292,039.20	86.27%
Cobros por venta de Chatarra	57,527,486.68	1,562,500.00	55,964,986.68	3581.76%
Recuperacion de créditos 2% impuesto sobre la renta	241,088,037.81	218,582,260.00	22,505,777.81	10.30%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AyA	0.00	3,372,142.00	-3,372,142.00	-100.00%
Otros cobros por actividades de operación	25,832,931.86	22,072,728.97	3,760,202.89	17.04%
Cuentas por cobrar BCIE 2164	0.00	1,582,329.79	-1,582,329.79	-100.00%
Ingresos de Acueductos Asumidos ASADAS.	1,402,369.53	217,860.00	1,184,509.53	543.70%
Recaudacion Impuesto al Valor Agregado (IVA)	5,831,787,659.01	1,708,222,843.44	4,123,564,815.57	241.40%
Pagos	91,569,425,272.03	81,415,899,282.83	10,153,525,989.20	12.47%
Salarios	28,873,947,892.19	27,516,082,753.39	1,357,865,138.80	4.93%
Decimo tercer mes	45,228,952.56	76,766,802.21	-31,537,849.65	-41.08%
Vacaciones disfrutadas	1,662,638,694.45	1,871,730,926.42	-209,092,231.97	-11.17%
Salario Escolar	2,617,471,206.73	2,913,593,176.39	-296,121,969.66	-10.16%
Cargas Sociales	9,461,157,489.51	9,172,607,575.64	288,549,913.87	3.15%
Pagos por liquidaciones laborales	161,899,782.96	284,229,233.05	-122,329,450.09	-43.04%
Pagos por alquileres	3,271,694,833.65	3,448,310,994.78	-176,616,161.13	-5.12%
Pagos por servicios públicos	11,176,209,565.20	10,351,311,083.94	824,898,481.26	7.97%
Pagos por viáticos y transportes	1,570,898,352.25	1,808,170,333.78	-237,271,981.53	-13.12%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	4,247,597,143.17	3,610,560,745.12	637,036,398.05	17.64%
Pagos por servicios de regulación	2,678,744,260.82	2,367,981,769.20	310,762,491.62	13.12%
Pagos por seguros	547,158,788.09	578,773,488.67	-31,614,700.58	-5.46%
Pagos por consultorias	1,063,286,862.63	836,559,394.35	226,727,468.28	27.10%
Pagos de publicidad	168,528,277.01	542,434,454.54	-373,906,177.53	-68.93%
pagos de servicios contratados	4,708,140,052.44	4,626,406,411.27	81,733,641.17	1.77%
Pagos de otros servicios	2,001,681,236.25	2,164,955,948.44	-163,274,712.19	-7.54%
Pagos de combustibles	812,964,576.20	962,596,066.34	-149,631,490.14	-15.54%
Pagos de productos químicos	910,296,993.72	788,377,369.09	121,919,624.63	15.46%
Pagos de materiales y suministros	4,884,983,161.31	4,140,899,304.15	744,083,857.16	17.97%
Pago de Licencias de Software	1,081,404,708.31	1,006,606,039.92	74,798,668.39	7.43%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	9,222,380.41	-	9,222,380.41	100.00%
Pagos tranferencia de organismos Internacionales	130,000,000.00	124,937,453.90	5,062,546.10	4.05%
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	12,399,832.69	12,825,934.00	-426,101.31	-3.32%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	931,097,711.03	822,813,516.44	108,284,194.59	100.00%
Otros pagos por Indemnización	1,201,620,825.31	35,883,464.80	1,165,737,360.51	3248.68%
Otros pagos en actividades de operación	2,878,572.50	2,418,790.00	459,782.50	19.01%
Depositos por Garantías Ambientales.	15,279,271.33	-	15,279,271.33	100.00%
Trasferencias pendientes de recuperar	1,766,629.70	-	1,766,629.70	100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	2,660,730,654.00	1,348,066,253.00	1,312,664,401.00	97.37%
IVA Soportado sin credito Fiscal	4,658,496,565.61	0.00	4,658,496,565.61	100.00%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	35,460,706,103.12	39,948,390,528.37	-4,487,684,425.25	-11.23%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 50 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 30 de Setiembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 (expresado en colones)				
	SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	1,822,000,000.00	2,186,984,269.00	-364,984,269.00	-16.69%
Liquidación de Títulos Valores	1,822,000,000.00	2,128,000,000.00	-306,000,000.00	-14.38%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	58,984,269.00	-58,984,269.00	-100.00%
Pagos	24,855,984,685.33	26,934,317,277.37	-2,078,332,592.04	-7.72%
Pagos por compra de activos fijos	1,428,904,736.28	2,389,845,993.81	-960,941,257.53	-40.21%
Pagos por compra de terrenos	159,819,819.16	335,476,287.27	-175,656,468.11	-52.36%
Pagos por transferencias no reembolsables	1,490,444,428.78	2,074,081,038.09	-583,636,609.31	-28.14%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	8,384,717,539.48	8,304,843,626.33	79,873,913.15	0.96%
Pagos por contratos de construcción	5,918,098,081.63	5,015,121,772.20	902,976,309.43	18.01%
Pagos por compras de títulos valores	7,474,000,080.00	8,814,948,559.67	-1,340,948,479.67	-15.21%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-23,033,984,685.33	-24,747,333,008.37	1,713,348,323.04	-6.92%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	63,859,943.16	68,636,211.54	-4,776,268.38	-6.96%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	11,337,305.76	18,218,158.48	-6,880,852.72	-37.77%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	52,522,637.40	50,418,053.06	2,104,584.34	4.17%
Pagos	6,617,785,090.12	4,946,935,241.22	1,670,849,848.90	33.78%
Pago intereses préstamos externos	591,343,992.82	655,618,497.14	-64,274,504.32	-9.80%
Pago amortización préstamos externos	4,928,844,747.79	3,771,728,202.09	1,157,116,545.70	30.68%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	2,053,615.11	6,086,243.92	-4,032,628.81	-66.26%
Pago intereses préstamos internos	56,681,708.15	65,605,621.37	-8,923,913.22	-13.60%
Pago amortización préstamos internos	541,610,517.50	410,522,889.55	131,087,627.95	31.93%
Pagos Intereses y Amorti. por arrendamientos según la NIIF 16	497,250,508.75	37,373,787.15	459,876,721.60	1230.48%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-6,553,925,146.96	-4,878,299,029.68	-1,675,626,117.28	34.35%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	5,872,796,270.83	10,322,758,490.32	-4,449,962,219.49	-43.11%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	96,019,487.27	-20,887,116.94	116,906,604.21	-559.71%
Aumento a la cuentas generales de regiones 2019	2,122,790,228.00	0.00	2,122,790,228.00	100.00%
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	15,948,391.99	6,179,354.90	9,769,037.09	158.09%
Variación de las cuentas Cajas Chicas	-1,289,038.00	0.00	-1,289,038.00	100.00%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-742,342,300.02	-447,399,319.91	-294,942,980.11	65.92%
Variación de las cuentas de Salarios	348,750.76	1,497,289.44	-1,148,538.68	-76.71%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	25,918,952,987.78	22,524,994,790.87	3,393,958,196.91	15.07%
Efectivo y equivalentes de efectivo setiembre 2020-2019	33,283,224,778.61	32,387,143,488.68	896,081,289.93	2.77%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2020.10.21 10:14:08
-06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2020.10.20 16:03:30
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 51 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 52 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Capital Contable al 30 Setiembre del 2020 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	62,794,483,943.89	284,853,355,847.64	377,953,729,172.09	725,601,568,963.62
Aportes	5,895,467,239.76			5,895,467,239.76
Superávit por Revaluación de activos fijos		187,054,674,531.50	-61,922,604,540.00	125,132,069,991.50
Realización superávit por Revaluación		-27,825,630,451.00	27,825,630,451.00	0.00
Superávit por bajas y ajustes contables PPE		-34,096,974,089.00	34,096,974,089.00	0.00
Utilidad de periodos anteriores			12,995,102,994.54	12,995,102,994.54
Excedente o Déficit			604,608,433.47	604,608,433.47
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	68,689,951,183.65	409,985,425,839.14	391,553,440,600.10	870,228,817,622.89
Aportes	397,999,894.39			397,999,894.39
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-955,205,100.78			-955,205,100.78
Superávit por Revaluación de activos fijos		-2,410,863,824.99	-25,812,643,107.06	-28,223,506,932.05
Realización superávit por Revaluación		-25,820,047,797.01	25,820,047,797.01	0.00
Superávit por bajas y ajustes contables PPE		22,134,011.21	-22,134,011.21	0.00
Altas de activos por ajustes PPE		-14,729,321.26	14,729,321.26	0.00
Utilidad de periodos anteriores			21,400,936,997.26	21,400,936,997.26
Excedente o Déficit			-12,008,365,812.98	-12,008,365,812.98
Saldos al 30 de Setiembre del 2020	68,132,745,977.26	381,761,918,907.09	400,946,011,784.38	850,840,676,668.73

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2020.10.21 10:13:33
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2020.10.20 15:57:00
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 53 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS SETIEMBRE 2019-2020

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 54 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
C a j a s					
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	46,000,000.00	46,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114856 Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas Sede	127,500,000.00	127,500,000.00	0.00	0.00%
1	11114826 Caja Chica Puriscal (Región Central)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	25,000,000.00	28,200,000.00	-3,200,000.00	-11.30%
1	11114802 Caja Chica Bagaces (Región Chorotega)	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotega)	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	0.00%
1	11114817 Caja Chica Tilarán (Región Chorotega)	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotega)	6,600,000.00	6,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotega)	6,400,000.00	6,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotega)	1,860,000.00	1,860,000.00	0.00	0.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Chorotega	40,060,000.00	40,060,000.00	0.00	0.00%
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	0.00%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	3,400,000.00	3,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114845 Caja Chica Golfito (Región Brunca)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Brunca	39,000,000.00	39,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114806 Caja Chica Parrita (Región Pacífico Cen	1,340,000.00	1,340,000.00	0.00	0.00%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	1,700,000.00	1,700,000.00	0.00	0.00%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	3,120,000.00	3,120,000.00	0.00	0.00%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf. Ctral (R. Pacíf.	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114847 Caja Chica Pacíf. Ctral.Oficina Jacó	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114854 Caja Chica ACUED.STA.TERESA.REG.PACIF.C	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	31,560,000.00	31,560,000.00	0.00	0.00%
1	11114801 Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	0.00%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00	0.00%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114838 Caja Chica Fondo Trabajo R. Central (R.	3,370,896.03	3,370,896.03	0.00	0.00%
1	11114848 Caja Chica Región Central Los Chiles	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114851 Caja Chica Cantonal De Turubares	175,000.00	175,000.00	0.00	0.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114861 Fondo Fijo Región Central	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Central	31,645,896.03	31,645,896.03	0.00	0.00%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	700,000.00	700,000.00	0.00	0.00%
1	11114823 Caja Chica Pococí (Región Huetar Atlánt	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlán	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	0.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114855 Caja Chica Fondo Trabajo Región Huetar	0.00	6,600,000.00	-6,600,000.00	-100.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limon Region Hue	6,600,000.00	0.00	6,600,000.00	0.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 55 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica		32,100,000.00	32,100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas		326,865,896.03	330,065,896.03	-3,200,000.00	-1.00%
T o t a l C a j a s		326,965,896.03	330,165,896.03	-3,200,000.00	-1.00%
B a n c o s					0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	227,183,704.85	840,113,624.36	-612,929,919.51	-73.00%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	783,250.25	732,014.74	51,235.51	7.00%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-7,568,050,470.71	-6,494,917,219.50	-1,073,133,251.21	-16.50%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	0.00	2,963,490.85	-2,963,490.85	-100.00%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud. BCR Depósitos r	7,582,204,270.34	6,158,868,226.68	1,423,336,043.66	23.10%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	242,120,754.73	507,760,137.13	-265,639,382.40	-52.30%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	1,033,013,612.23	160,853,479.06	872,160,133.17	542.20%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	2,960,313,717.89	800,233,314.96	2,160,080,402.93	269.90%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-3,283,696,969.92	-825,370,933.55	-2,458,326,036.37	-297.80%
	Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	709,630,360.20	135,715,860.47	573,914,499.73	422.90%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	52,507,285.15	120,897,812.68	-68,390,527.53	-56.60%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacífico Ctral Ck	-1,100,150.76	-139,985.93	-960,164.83	-685.90%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	287,227,419.44	294,065,610.17	-6,838,190.73	-2.30%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-258,517,181.41	-295,570,304.38	37,053,122.97	12.50%
	Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	80,117,372.42	119,253,132.54	-39,135,760.12	-32.80%
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	5,952,342.77	82,493,845.92	-76,541,503.15	-92.80%
1	11211801 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca CKs y TEF Em	0.00	-3,836.16	3,836.16	100.00%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	195,225,143.66	87,506,141.09	107,719,002.57	123.10%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-107,583,969.88	-135,679,569.40	28,095,599.52	20.70%
	Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	93,593,516.55	34,316,581.45	59,276,935.10	172.70%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	80,891,945.89	53,481,075.88	27,410,870.01	51.30%
1	11211902 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Cks. Pagado	-3,511,623.01	-2,427,135.36	-1,084,487.65	-44.70%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Crédit	263,447,934.22	275,801,842.13	-12,353,907.91	-4.50%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-192,592,756.03	-205,529,698.97	12,936,942.94	6.30%
1	11211905 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Depósitos	275,000.00	0.00	275,000.00	0.00%
	Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	148,510,501.07	121,326,083.68	27,184,417.39	22.40%
1	11212000 195219-6 Región Huetar	91,712,637.21	157,056,735.79	-65,344,098.58	-41.60%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Nota Crédito	206,036,034.75	170,582,349.08	35,453,685.67	20.80%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-238,574,096.78	-209,961,621.64	-28,612,475.14	-13.60%
	Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	59,174,575.18	117,677,463.23	-58,502,888.05	-49.70%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	169,172,044.10	216,236,614.74	-47,064,570.64	-21.80%
1	11212201 Cta Gral.190464-7 R Metropolitana Cks. y T	0.00	-17,590,758.09	17,590,758.09	100.00%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks.P	-2,031,894.51	-1,779,212.28	-252,682.23	-14.20%
1	11212203 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Nota C	1,063,887,341.50	815,261,901.24	248,625,440.26	30.50%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R.Metrop.TEF pagados	-975,014,013.83	-791,432,228.29	-183,581,785.54	-23.20%
	Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R Metropolitana	256,013,477.26	220,696,317.32	35,317,159.94	16.00%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA,Pago	735,996,682.18	2,572,968,352.74	-1,836,971,670.56	-71.40%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-152,191,379.82	-314,411,313.68	162,219,933.86	51.60%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-131,261,231.23	-171,683,349.27	40,422,118.04	23.50%
1	11212603 209916-0 Cta.General Nota Crédito	11,625,104,045.21	7,278,218,896.43	4,346,885,148.78	59.70%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-10,766,604,381.56	-7,959,503,753.99	-2,807,100,627.57	-35.30%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	8,156,374.44	50,102,972.12	-41,946,597.68	-83.70%
	Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos €	1,319,200,109.22	1,455,691,804.35	-136,491,695.13	-9.40%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	397,045,279.80	409,201,617.55	-12,156,337.75	-3.00%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	9,147,499,053.74	8,020,043,747.07	1,127,455,306.67	14.10%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-9,292,324,943.54	-7,307,049,378.37	-1,985,275,565.17	-27.20%
	Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	252,219,390.00	1,122,195,986.25	-869,976,596.25	-77.50%
1	11214100 244666-9 Cta.Planillas del Banco de Cos	1,712,064.32	1,621,434.32	90,630.00	5.60%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	464,696,738.55	423,268,246.74	41,428,491.81	9.80%
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-464,602,333.95	-423,268,246.74	-41,334,087.21	-9.80%
1	11214105 244666-9 Depósitos Registrados	271,290.00	0.00	271,290.00	0.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 56 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas		2,077,758.92	1,621,434.32	456,324.60	28.10%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	2,428,766.25	145,173.95	2,283,592.30	1573.00%
1	11214603 256362-2-COMB Colones Nota Crédito	86,240,237.43	101,675,417.18	-15,435,179.75	-15.20%
1	11214604 256362-2 COMB Colones TEF Pagdos N.D.	-88,563,913.77	-101,675,417.18	13,111,503.41	12.90%
Cta. 256363-2 BCR Combustible		105,089.91	145,173.95	-40,084.04	-27.60%
1	11214700 Cuenta General Región Central	121,669,170.58	138,974,993.23	-17,305,822.65	-12.50%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	368,036,865.72	583,797,597.34	-215,760,731.62	-37.00%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-328,438,323.74	-653,444,452.05	325,006,128.31	49.70%
Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central		161,267,712.56	69,328,138.52	91,939,574.04	132.60%
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	164,682.52	157,845.56	6,836.96	4.30%
Cta.787852-6 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto\$		164,682.52	157,845.56	6,836.96	4.30%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes€ Nivel 0	17,949,481.71	492,770,543.57	-474,821,061.86	-96.40%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes € NC	1,834,110,439.79	613,262,832.77	1,220,847,607.02	199.10%
1	11216104 309629-7 AyA Programa de Hidrantes€ N.D	-798,186,561.58	-59,941,165.58	-738,245,396.00	-1231.60%
Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes €		1,053,873,359.92	1,046,092,210.76	7,781,149.16	0.70%
1	11216200 309630-0 AyA Programa Hidrantes \$	4,619,274.82	39,943,730.54	-35,324,455.72	-88.40%
1	11216201 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ Cks y TEF	-1,580,894.02	0.00	-1,580,894.02	0.00%
1	11216203 309630-0 AyA Programa Hidrante \$ Notas	450,521,369.49	0.00	450,521,369.49	0.00%
1	11216204 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-221,901,345.35	0.00	-221,901,345.35	0.00%
Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$		231,658,404.94	39,943,730.54	191,714,674.40	480.00%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	193,707,467.29	500,000.00	193,207,467.29	38641.50%
1	11218103 460880-1 Prog.Gestion Ambiental -€ N. c	75,114,603.39	0.00	75,114,603.39	0.00%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental €		268,822,070.68	500,000.00	268,322,070.68	53664.40%
1	11218200 460886-0/\$ Programa Gestión Ambiental-B	605,539.48	580,399.90	25,139.58	4.30%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$		605,539.48	580,399.90	25,139.58	4.30%
Banco de Costa Rica		4,879,537,399.43	4,993,385,023.84	-113,847,624.41	-2.30%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	415,116,093.59	487,522,910.12	-72,406,816.53	-14.90%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	4,296,673.42	1,660,598.24	2,636,075.18	158.70%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-6,364,599,753.83	-6,567,125,036.16	202,525,282.33	3.10%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	6,371,446,566.19	6,609,656,177.66	-238,209,611.47	-3.60%
Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora		426,259,579.37	531,714,649.86	-105,455,070.49	-19.80%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	1,959,801.76	2,492,465.82	-532,664.06	-21.40%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,220,085,867.02	3,159,732,878.28	60,352,988.74	1.90%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débi	-3,220,087,254.97	-3,159,696,649.58	-60,390,605.39	-1.90%
Cta.105070-7 BNCR Planillas		1,958,413.81	2,528,694.52	-570,280.71	-22.60%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	205,582,842.60	1,034,332,397.59	-828,749,554.99	-80.10%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	6,976,992,836.80	7,940,444,456.17	-963,451,619.37	-12.10%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-6,964,965,411.82	-8,063,039,664.25	1,098,074,252.43	13.60%
Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación		217,610,267.58	911,737,189.51	-694,126,921.93	-76.10%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	39,573,550.05	526,565,295.37	-486,991,745.32	-92.50%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-6,541,364.40	-3,776,662.12	-2,764,702.28	-73.20%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	926,873,430.13	604,801,305.90	322,072,124.23	53.30%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-814,303,332.94	-703,380,980.31	-110,922,352.63	-15.80%
Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$		145,602,282.84	424,208,958.84	-278,606,676.00	-65.70%
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	89,113,764.38	-89,113,764.38	-100.00%
17	11222904 216565-2 Notas Débito y TEF pagados.	0.00	-34,087,644.11	34,087,644.11	100.00%
Cta.216565-2 BNCR Cta.Contr.Obras por Admini.		0.00	55,026,120.27	-55,026,120.27	-100.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	959,637,829.01	743,283,000.21	216,354,828.80	29.10%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	-705,672.76	0.00	-705,672.76	0.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	3,096,383,567.37	1,832,358,800.95	1,264,024,766.42	69.00%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-3,605,145,865.91	-1,872,800,416.23	-1,732,345,449.68	-92.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 57 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	48,021,081.84	46,019,605.40	2,001,476.44	4.30%
	Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	498,190,939.55	748,860,990.33	-250,670,050.78	-33.50%
17	11223100 620313-0 Cta Obras P/ Admon -\$	0.00	3,624,637.98	-3,624,637.98	-100.00%
17	11223103 620313-0 \$ Nota Crédito	0.00	3,772,599.32	-3,772,599.32	-100.00%
17	11223104 620313-0 \$ TEF Pagados Nota Débito	0.00	-6,658,928.00	6,658,928.00	100.00%
	Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM	0.00	738,309.30	-738,309.30	-100.00%
	Banco Nacional de Costa Rica	1,289,721,483.15	2,674,914,912.63	-1,385,193,429.48	-51.80%
	Total Bancos	6,169,258,882.58	7,668,299,936.47	-1,499,041,053.89	-19.50%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	26,787,000,000.00	24,426,051,440.33	2,360,948,559.67	9.70%
	Total Inversiones Alta Liquedez	26,787,000,000.00	24,426,051,440.33	2,360,948,559.67	9.70%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	33,283,224,778.61	32,424,517,272.83	858,707,505.78	2.60%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	327,229,932.02	274,116,755.40	53,113,176.62	19.40%
1	11212302 89683-7 Garantía \$ Cks.Pagados	0.00	-18,647,581.18	18,647,581.18	100.00%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	95,015.20	43,750.54	51,264.66	117.20%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-13,049,581.56	-43,750.54	-13,005,831.02	0.00%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	14,831,357.27	27,080,426.03	-12,249,068.76	-45.20%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	329,106,722.93	282,549,600.25	46,557,122.68	16.50%
1	11212400 89685-3 Garantía Colonos	403,520,775.33	387,080,185.54	16,440,589.79	4.20%
1	11212401 89685-3 Garantía € Cks y TEF Emit.	-501,255.81	-4,237,645.45	3,736,389.64	88.20%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	0.00	-26,700,316.49	26,700,316.49	100.00%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	149,736.41	263,336.42	-113,600.01	-43.10%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-31,454,409.15	-251,676.11	-31,202,733.04	0.00%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	29,855,179.58	64,083,501.65	-34,228,322.07	-53.40%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	401,570,026.36	420,237,385.56	-18,667,359.20	-4.40%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	730,676,749.29	702,786,985.81	27,889,763.48	4.00%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	18,973,237,570.16	12,171,013,143.96	6,802,224,426.20	55.90%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,671,503,252.14	1,788,568,818.14	882,934,434.00	49.40%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	4,314,822,857.68	2,491,268,364.77	1,823,554,492.91	73.20%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	652,095,535.50	1,046,703,401.43	-394,607,865.93	-37.70%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,979,724,777.51	1,712,507,671.39	267,217,106.12	15.60%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	9,062,034.51	0.00	9,062,034.51	0.00%
	Cuentas por Cobrar Servicios	28,600,446,027.50	19,210,061,399.69	9,390,384,627.81	48.90%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	22,050,774.75	22,176,442.35	-125,667.60	-0.60%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22,050,774.75	22,176,442.35	-125,667.60	-0.60%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,033,352,310.88	-2,898,673,781.30	-134,678,529.58	-4.60%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-449,377,987.88	-434,962,309.21	-14,415,678.67	-3.30%
1	11500513 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-706,630,148.20	-679,106,392.48	-27,523,755.72	-4.10%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-366,576,254.40	-348,315,757.86	-18,260,496.54	-5.20%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-186,309,462.41	-178,651,620.01	-7,657,842.40	-4.30%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-4,742,246,163.77	-4,539,709,860.86	-202,536,302.91	-4.50%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	90,285,381.28	55,865,384.83	34,419,996.45	61.60%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	1,307.07	0.00	1,307.07	0.00%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	1,541,009,876.90	1,829,064,288.56	-288,054,411.66	-15.70%
17	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	0.00	6,658,928.00	-6,658,928.00	-100.00%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	75,519,777.29	9,959,295.70	65,560,481.59	658.30%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	207,417,425.43	149,360,869.57	58,056,555.86	38.90%
1	11502802 E/ IVA pagado con credito fiscal	0.11	4,951.77	-4,951.66	-100.00%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	447,720,634.08	176,353,107.73	271,367,526.35	153.90%
	Pagos Anticipados	2,361,954,402.16	2,227,266,826.16	134,687,576.00	6.00%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	3,316,596.06	6,883,648.52	-3,567,052.46	-51.80%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	12,793,895.84	19,238,409.82	-6,444,513.98	-33.50%
1	11502602 Anticipo Empleados Viáticos Exterior	0.00	3,996,662.00	-3,996,662.00	-100.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	1,093,701.04	15,147,741.03	-14,054,039.99	-92.80%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	17,204,192.94	45,266,461.37	-28,062,268.43	-62.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 58 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	48,021,081.84	46,019,605.40	2,001,476.44	4.30%
	Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	498,190,939.55	748,860,990.33	-250,670,050.78	-33.50 %
17	11223100 620313-0 Cta Obras P/ Admon -\$	0.00	3,624,637.98	-3,624,637.98	-100.00%
17	11223103 620313-0 \$ Nota Crédito	0.00	3,772,599.32	-3,772,599.32	-100.00%
17	11223104 620313-0 \$ TEF Pagados Nota Débito	0.00	-6,658,928.00	6,658,928.00	100.00%
	Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM	0.00	738,309.30	-738,309.30	-100.00 %
	Banco Nacional de Costa Rica	1,289,721,483.15	2,674,914,912.63	-1,385,193,429.48	-51.80 %
	Total Bancos	6,169,258,882.58	7,668,299,936.47	-1,499,041,053.89	-19.50 %
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	26,787,000,000.00	24,426,051,440.33	2,360,948,559.67	9.70%
	Total Inversiones Alta Liquidez	26,787,000,000.00	24,426,051,440.33	2,360,948,559.67	9.70 %
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	33,283,224,778.61	32,424,517,272.83	858,707,505.78	2.60 %
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	327,229,932.02	274,116,755.40	53,113,176.62	19.40%
1	11212302 89683-7 Garantía \$ Cks.Pagados	0.00	-18,647,581.18	18,647,581.18	100.00%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	95,015.20	43,750.54	51,264.66	117.20%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-13,049,581.56	-43,750.54	-13,005,831.02	0.00%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	14,831,357.27	27,080,426.03	-12,249,068.76	-45.20%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	329,106,722.93	282,549,600.25	46,557,122.68	16.50 %
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	403,520,775.33	387,080,185.54	16,440,589.79	4.20%
1	11212401 89685-3 Garantía € Cks y TEF Emit.	-501,255.81	-4,237,645.45	3,736,389.64	88.20%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	0.00	-26,700,316.49	26,700,316.49	100.00%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	149,736.41	263,336.42	-113,600.01	-43.10%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-31,454,409.15	-251,676.11	-31,202,733.04	0.00%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	29,855,179.58	64,083,501.65	-34,228,322.07	-53.40%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	401,570,026.36	420,237,385.56	-18,667,359.20	-4.40 %
	Total Bancos Fondos no Disponibles	730,676,749.29	702,786,985.81	27,889,763.48	4.00 %
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00 %
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	18,973,237,570.16	12,171,013,143.96	6,802,224,426.20	55.90%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,671,503,252.14	1,788,568,818.14	882,934,434.00	49.40%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	4,314,822,857.68	2,491,268,364.77	1,823,554,492.91	73.20%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	652,095,535.50	1,046,703,401.43	-394,607,865.93	-37.70%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,979,724,777.51	1,712,507,671.39	267,217,106.12	15.60%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	9,062,034.51	0.00	9,062,034.51	0.00%
	Cuentas por Cobrar Servicios	28,600,446,027.50	19,210,061,399.69	9,390,384,627.81	48.90 %
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	22,050,774.75	22,176,442.35	-125,667.60	-0.60%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22,050,774.75	22,176,442.35	-125,667.60	-0.60 %
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,033,352,310.88	-2,898,673,781.30	-134,678,529.58	-4.60%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-449,377,987.88	-434,962,309.21	-14,415,678.67	-3.30%
1	11500513 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-706,630,148.20	-679,106,392.48	-27,523,755.72	-4.10%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-366,576,254.40	-348,315,757.86	-18,260,496.54	-5.20%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-186,309,462.41	-178,651,620.01	-7,657,842.40	-4.30%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-4,742,246,163.77	-4,539,709,860.86	-202,536,302.91	-4.50 %
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	90,285,381.28	55,865,384.83	34,419,996.45	61.60%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	1,307.07	0.00	1,307.07	0.00%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	1,541,009,876.90	1,829,064,288.56	-288,054,411.66	-15.70%
17	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	0.00	6,658,928.00	-6,658,928.00	-100.00%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	75,519,777.29	9,959,295.70	65,560,481.59	658.30%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	207,417,425.43	149,360,869.57	58,056,555.86	38.90%
1	11502802 E/ IVA pagado con credito fiscal	0.11	4,951.77	-4,951.66	-100.00%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	447,720,634.08	176,353,107.73	271,367,526.35	153.90%
	Pagos Anticipados	2,361,954,402.16	2,227,266,826.16	134,687,576.00	6.00 %
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	3,316,596.06	6,883,648.52	-3,567,052.46	-51.80%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	12,793,895.84	19,238,409.82	-6,444,513.98	-33.50%
1	11502602 Anticipo Empleados Viáticos Exterior	0.00	3,996,662.00	-3,996,662.00	-100.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	1,093,701.04	15,147,741.03	-14,054,039.99	-92.80%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	17,204,192.94	45,266,461.37	-28,062,268.43	-62.00 %

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 59 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	1,495,935.69	793,996.29	701,939.40	88.40%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	175,247,193.56	5,591,065.16	169,656,128.40	3034.40%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	12,496,496.18	41,080.84	12,455,415.34	30319.30%
1	11501010 Otras Ctas x Cobrar Notas Débito Cheque	0.00	6,149,738.57	-6,149,738.57	-100.00%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	8,169,132.44	11,183,002.20	-3,013,869.76	-27.00%
1	62090000 Cuenta de Transferencias en Proceso.	0.00	3,968,432.00	-3,968,432.00	-100.00%
	Cuentas a Cobrar Diversas	197,408,757.87	27,727,315.06	169,681,442.81	612.00%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-340,743.95	-2,085,411.24	1,744,667.29	83.70%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-340,743.95	-2,085,411.24	1,744,667.29	83.70%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	15,447,857.97	57,206,037.76	-41,758,179.79	-73.00%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	15,447,857.97	57,206,037.76	-41,758,179.79	-73.00%
	Total Cuentas Por Cobrar	26,471,925,105.47	17,047,909,210.29	9,424,015,895.18	55.30%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	8,227,051,440.33	17,469,000,000.00	-9,241,948,559.67	-52.90%
	Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento	8,227,051,440.33	17,469,000,000.00	-9,241,948,559.67	-52.90%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	34,698,976,545.80	34,516,909,210.29	182,067,335.51	0.50%
17	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento E	0.00	218,913.71	-218,913.71	-100.00%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	51,442,650.59	58,342,420.59	-6,899,770.00	-11.80%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	2,891,011,037.05	3,189,994,755.12	-298,983,718.07	-9.40%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,612,608,831.38	2,248,632,403.73	363,976,427.65	16.20%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	186,720,406.96	134,756,515.77	51,963,891.19	38.60%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,012,070,969.18	998,606,845.85	13,464,123.33	1.30%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacifico Central	264,117,803.85	275,430,444.63	-11,312,640.78	-4.10%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	724,642,690.14	761,838,265.21	-37,195,575.07	-4.90%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	711,928,413.86	597,741,218.62	114,187,195.24	19.10%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	651,686,441.97	623,241,113.35	28,445,328.62	4.60%
	Inventarios	9,106,229,244.98	8,888,802,896.58	217,426,348.40	2.40%
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	97,444,069.22	96,190,764.00	1,253,305.22	1.30%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	13,962,421.25	16,967,168.51	-3,004,747.26	-17.70%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	4,015,455.69	442,578,027.56	-438,562,571.87	-99.10%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	26,812,833.80	28,405,944.52	-1,593,110.72	-5.60%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	102,446,415.81	111,110,484.80	-8,664,068.99	-7.80%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	12,282,830.00	13,193,510.00	-910,680.00	-6.90%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	256,964,025.77	708,445,899.39	-451,481,873.62	-63.70%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	217,570,747.39	129,963,480.74	87,607,266.65	67.40%
	Transacciones pendientes Cajas Chicas	217,570,747.39	129,963,480.74	87,607,266.65	67.40%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	78,293,642,091.84	77,371,425,745.64	922,216,346.20	1.20%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantí	22,210,241.37	14,479,022.26	7,731,219.11	53.40%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantia	841,462.44	307,680.47	533,781.97	173.50%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	143,130,154.30	94,185,506.16	48,944,648.14	52.00%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	250,000.00	4,316,646.89	-4,066,646.89	-94.20%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empls.Cargs.Varios (	13,458,985.36	22,135,303.62	-8,676,318.26	-39.20%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	179,890,843.47	135,424,159.40	44,466,684.07	32.80%
1	11503000 Documentos Cobrar Municipalidades	66,977,822.31	134,972,544.50	-67,994,722.19	-50.40%
	Total Documentos por Cobrar L/P	66,977,822.31	134,972,544.50	-67,994,722.19	-50.40%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	246,868,665.78	270,396,703.90	-23,528,038.12	-8.70%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				0.00%
1	12010000 E/ Terrenos	2,448,495,985.64	1,892,884,816.53	555,611,169.11	29.40%
	Terrenos y Servidumbres	2,448,495,985.64	1,892,884,816.53	555,611,169.11	29.40%
1	12010200 Terrenos Revaluación	3,403,571,269.75	1,565,877,155.04	1,837,694,114.71	117.40%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	3,403,571,269.75	1,565,877,155.04	1,837,694,114.71	117.40%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	10,506,089,971.59	10,798,829,607.44	-292,739,635.85	-2.70%
	Edificios y Estructuras	10,506,089,971.59	10,798,829,607.44	-292,739,635.85	-2.70%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	11,599,895,856.02	12,267,535,197.54	-667,639,341.52	-5.40%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	11,599,895,856.02	12,267,535,197.54	-667,639,341.52	-5.40%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,227,397,211.14	-2,254,914,539.39	27,517,328.25	1.20%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 60 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras		-2,227,397,211.14	-2,254,914,539.39	27,517,328.25	1.20%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,003,986,612.14	-4,891,252,042.62	1,887,265,430.48	38.60%
Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación		-3,003,986,612.14	-4,891,252,042.62	1,887,265,430.48	38.60%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,823,918,052.93	1,685,627,999.57	138,290,053.36	8.20%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	13,752,390,210.47	13,363,459,295.84	388,930,914.63	2.90%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,037,178,688.16	6,211,387,294.05	825,791,394.11	13.30%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,022,684,139.64	2,964,630,628.08	58,053,511.56	2.00%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,199,204,478.91	2,091,803,396.66	107,401,082.25	5.10%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicacion	3,455,749,307.01	2,889,410,544.04	566,338,762.97	19.60%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	4,082,512,606.82	3,681,143,174.03	401,369,432.79	10.90%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,315,497,267.35	5,899,815,117.74	415,682,149.61	7.00%
1	12470000 E/ Equipo de Cómputo	3,229,492,784.47	3,220,116,872.28	9,375,912.19	0.30%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	862,250,426.91	784,077,146.60	78,173,280.31	10.00%
Maquinaria y Equipo		45,780,877,962.67	42,791,471,468.89	2,989,406,493.78	7.00%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.44	-0.19	0.00%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	405,368,669.18	370,047,586.86	35,321,082.32	9.50%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	800,833,784.08	766,878,150.53	33,955,633.55	4.40%
Maquinaria y Equipo-Revaluación		2,534,771,803.51	2,465,495,087.83	69,276,715.68	2.80%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,137,952,104.14	-1,043,324,172.54	-94,627,931.60	-9.10%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-8,932,174,936.43	-7,853,269,893.29	-1,078,905,043.14	-13.70%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-4,289,766,710.86	-3,488,452,241.47	-801,314,469.39	-23.00%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-1,844,897,772.76	-1,638,136,707.42	-206,761,065.34	-12.60%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumula	-958,477,533.19	-771,867,155.79	-186,610,377.40	-24.20%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-1,772,345,285.39	-1,567,927,690.08	-204,417,595.31	-13.00%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-2,064,160,562.60	-1,718,115,635.14	-346,044,927.46	-20.10%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-3,006,953,180.89	-2,454,597,606.89	-552,355,574.00	-22.50%
1	12490000 Equipo de Cómputo Depreciación Acumulad	-2,574,880,249.67	-2,371,516,214.31	-203,364,035.36	-8.60%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	-508,426,517.13	-460,571,145.13	-47,855,372.00	-10.40%
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo		-27,090,034,853.06	-23,367,778,462.06	-3,722,256,391.00	-15.90%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,074,380,429.30	-961,790,346.69	-112,590,082.61	-11.70%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	-324,386,605.58	-300,853,363.99	-23,533,241.59	-7.80%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-592,487,522.69	-518,225,303.22	-74,262,219.47	-14.30%
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación		-1,991,254,557.57	-1,780,869,013.90	-210,385,543.67	-11.80%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	19,150,089,322.19	19,476,027,877.48	-325,938,555.29	-1.70%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	20,163,122,734.49	18,907,497,985.80	1,255,624,748.69	6.60%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	17,791,600,558.22	18,274,402,780.43	-482,802,222.21	-2.60%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	44,568,740,508.70	44,654,709,488.72	-85,968,980.02	-0.20%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	61,610,882,036.36	52,406,349,977.89	9,204,532,058.47	17.60%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	2,113,319,502.28	1,834,657,726.74	278,661,775.54	15.20%
1	62120000 Acueducto Asumido Pendiente a Capitaliz	0.00	13,367,845.67	-13,367,845.67	-100.00%
Acueductos		165,397,754,662.24	155,567,013,682.73	9,830,740,979.51	6.30%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	21,204,392,797.84	27,132,271,232.79	-5,927,878,434.95	-21.80%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	10,035,822,164.88	10,590,503,347.50	-554,681,182.62	-5.20%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	34,772,903,061.95	39,697,342,516.06	-4,924,439,454.11	-12.40%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,083,006,347.67	120,983,403,822.79	-23,900,397,475.12	-19.80%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	252,916,228,190.75	156,803,880,736.11	96,112,347,454.64	61.30%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	681,226,278.42	685,566,561.27	-4,340,282.85	-0.60%
Acueductos-Revaluación		416,693,578,841.51	355,892,968,216.52	60,800,610,624.99	17.10%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-2,883,865,856.61	-4,180,555,726.43	1,296,689,869.82	31.00%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist Estac. y S	-5,755,909,023.51	-5,652,737,803.39	-103,171,220.12	-1.80%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-4,084,399,040.48	-3,960,494,012.52	-123,905,027.96	-3.10%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-11,525,104,151.86	-13,225,461,401.04	1,700,357,249.18	12.90%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-9,971,831,176.97	-11,176,765,061.60	1,204,933,884.63	10.80%
1	12060700 Acueducto Deprec.Acum.Hist.Sistema Desi	-826,595,369.01	-729,882,835.36	-96,712,533.65	-13.30%
Deprec.Acumulada Acueductos		-35,047,704,618.44	-38,925,896,840.34	3,878,192,221.90	10.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 61 de 71	
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
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	-6,738,359,663.47	-16,505,613,924.03	9,767,254,260.56	59.20%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-3,441,732,702.83	-7,072,169,946.94	3,630,437,244.11	51.30%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-16,753,151,708.90	-21,221,408,025.24	4,468,256,316.34	21.10%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-25,811,318,108.12	-56,090,321,037.23	30,279,002,929.11	54.00%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-41,057,833,968.80	-44,753,542,944.72	3,695,708,975.92	8.30%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-403,917,084.10	-390,335,202.95	-13,581,881.15	-3.50%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-94,206,313,236.22	-146,033,391,081.11	51,827,077,844.89	35.50%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,775,151,218.06	3,053,126,564.71	-277,975,346.65	-9.10%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	41,173,462,537.29	34,190,374,071.77	6,983,088,465.52	20.40%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolectión y	182,717,440,011.77	182,316,216,805.04	401,223,206.73	0.20%
	Alcantarillados	226,666,053,767.12	219,559,717,441.52	7,106,336,325.60	3.20%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,013,686,712.92	2,611,471,459.25	-597,784,746.33	-22.90%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	11,307,917,514.84	9,439,973,102.88	1,867,944,411.96	19.80%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,131,729,311.39	74,305,904,344.74	-16,174,175,033.35	-21.80%
	Alcantarillado-Revaluación	71,453,333,539.15	86,357,348,906.87	-14,904,015,367.72	-17.30%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-845,476,276.87	-1,259,259,839.26	413,783,562.39	32.90%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-3,271,321,025.70	-2,064,305,962.11	-1,207,015,063.59	-58.50%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-71,205,039,249.47	-53,253,511,778.42	-17,951,527,471.05	-33.70%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-75,321,836,552.04	-56,577,077,579.79	-18,744,758,972.25	-33.10%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-602,813,822.06	-1,448,104,909.06	845,291,087.00	58.40%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,514,292,551.35	-1,837,562,676.40	323,270,125.05	17.60%
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-25,097,869,273.77	-36,320,234,148.90	11,222,364,875.13	30.90%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-27,214,975,647.18	-39,605,901,734.36	12,390,926,087.18	31.30%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	16,158,290,827.02	14,960,199,805.89	1,198,091,021.13	8.00%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	16,158,290,827.02	14,960,199,805.89	1,198,091,021.13	8.00%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,514,249,083.81	4,555,619,192.76	-41,370,108.95	-0.90%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,514,249,083.81	4,555,619,192.76	-41,370,108.95	-0.90%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-4,999,596,555.29	-4,195,165,479.62	-804,431,075.67	-19.20%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-4,999,596,555.29	-4,195,165,479.62	-804,431,075.67	-19.20%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-1,815,548,916.65	-1,581,585,265.43	-233,963,651.22	-14.80%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-1,815,548,916.65	-1,581,585,265.43	-233,963,651.22	-14.80%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	20,102,615,846.68	21,801,755,366.16	-1,699,139,519.48	-7.80%
17	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	0.00	914,913,263.28	-914,913,263.28	-100.00%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	319,384,375.66	35,735,283.54	283,649,092.12	793.80%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	1,657,408,434.85	2,044,831,431.45	-387,422,996.60	-18.90%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,628,346,487.65	672,753,331.30	955,593,156.35	142.00%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	260,968,148.77	180,579,720.13	80,388,428.64	44.50%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	9,292,602,268.60	8,509,438,125.00	783,164,143.60	9.20%
	Obras en Diseño y Construcción	33,261,325,562.21	34,160,006,520.86	-898,680,958.65	-2.60%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	20,330,002,087.58	0.00	20,330,002,087.58	0.00%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	20,330,002,087.58	0.00	20,330,002,087.58	0.00%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	144,955,284,356.74	131,610,481,712.62	13,344,802,644.12	10.10%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	5,009,771,760.38	3,777,707,443.60	1,232,064,316.78	32.60%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	103,228,534,758.24	89,074,662,009.41	14,153,872,748.83	15.90%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,353,082,744.95	3,233,825,427.20	119,257,317.75	3.70%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	621,802,676.80	0.00	621,802,676.80	0.00%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	0.00	-72,739,342.13	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-66,572,681.51	-66,572,681.51	0.00	0.00%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-133,963,258,168.48	-107,521,590,918.85	-26,441,667,249.63	-24.60%
	Cuentas Control Programas de Inversion	123,065,906,104.99	120,108,512,992.47	2,957,393,112.52	2.50%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	880,038,109,715.37	742,872,209,204.56	137,165,900,510.81	18.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 62 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	12630000 Software Institucional	1,655,596,183.46	1,655,596,183.46	0.00	0.00%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,637,355,872.58	-1,564,394,634.58	-72,961,238.00	-4.70%
	Software	18,240,310.88	91,201,548.88	-72,961,238.00	-80.00%
	Otros Activos	18,240,310.88	91,201,548.88	-72,961,238.00	-80.00%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	2,472,421,972.54	659,451,685.54	1,812,970,287.00	274.90%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-697,269,011.00	-78,043,025.00	-619,225,986.00	-793.40%
	Activos con derecho a uso	1,775,152,961.54	581,408,660.54	1,193,744,301.00	205.30%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	882,078,371,653.57	743,815,216,117.88	138,263,155,535.69	18.60%
	TOTAL ACTIVO	960,372,013,745.41	821,186,641,863.52	139,185,371,881.89	16.90%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	262,911,672.05	260,171,251.45	2,740,420.60	1.10%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	13,346,352.69	-11,567,308.95	24,913,661.64	215.40%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	5,874,691.50	5,752,889.42	121,802.08	2.10%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	282,132,716.24	254,356,831.92	27,775,884.32	10.90%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	2,872,377,457.07	3,434,616,581.26	-562,239,124.19	-16.40%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	160,073,694.58	-173,835,758.67	333,909,453.25	192.10%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	508,657,475.51	493,870,643.13	14,786,832.38	3.00%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	12,884,946.72	950,747.86	11,934,198.86	1255.20%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	3,553,993,573.88	3,755,602,213.58	-201,608,639.70	-5.40%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	2,951,720,843.23	2,836,714,336.97	115,006,506.26	4.10%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	2,440,928,382.84	2,352,764,114.73	88,164,268.11	3.70%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	33,966,955.38	35,827,102.10	-1,860,146.72	-5.20%
1	21311000 Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,375,370,101.40	1,348,350,937.82	27,019,163.58	2.00%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,119,686,794.34	1,838,697,018.87	280,989,775.47	15.30%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	8,921,673,077.19	8,412,353,510.49	509,319,566.70	6.10%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	1,580,758,865.11	1,691,512,921.04	-110,754,055.93	-6.50%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	1,659,316.20	321,179.51	1,338,136.69	416.60%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	394,092,833.66	351,105,011.87	42,987,821.79	12.20%
17	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	0.00	6,604,876.08	-6,604,876.08	-100.00%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	10,813,944.22	-2,607,425.86	13,421,370.08	514.70%
17	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	0.00	54,051.92	-54,051.92	-100.00%
1	21102100 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	12,360,680.58	-12,360,680.58	-100.00%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	-379.51	379.51	100.00%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	421,526,313.00	289,341,453.27	132,184,859.73	45.70%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	25,180,161.40	705,488.59	24,474,672.81	3469.20%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	40,554,344.54	35,384,950.89	5,169,393.65	14.60%
1	21104000 Cuenta por Pagar otros Proveedores y En	2,331,828,955.97	797,677,275.62	1,534,151,680.35	192.30%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	10,833,773.96	9,198,401.73	1,635,372.23	17.80%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	114,242,185.12	104,687,963.61	9,554,221.51	9.10%
17	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	0.00	614,191.79	-614,191.79	-100.00%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	375,762,927.00	236,528,224.00	139,234,703.00	58.90%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	139,692.45	0.00	139,692.45	0.00%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	35,060,052.88	475,816.00	34,584,236.88	7268.40%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerci	44,553,591.50	593,412.32	43,960,179.18	7408.00%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	91,556,326.74	4,356,872.99	87,199,453.75	2001.40%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	942,267.61	1,804,308.45	-862,040.84	-47.80%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	5,479,505,551.36	3,540,719,274.89	1,938,786,276.47	54.80%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	3,862,786.39	3,788,089.00	74,697.39	2.00%
1	27500005 Dep.Servicios Provisionales Cobrados x	20,114,506.01	15,271,557.57	4,842,948.44	31.70%
	Total Otros Ingresos Diferidos	23,977,292.40	19,059,646.57	4,917,645.83	25.80%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	204,266,634.50	56,890,256.30	147,376,378.20	259.10%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	1,678,298.21	5,722,303.80	-4,044,005.59	-70.70%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	205,944,932.71	62,612,560.10	143,332,372.61	228.90%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 63 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	231,505,206.98	62,087,680.96	169,417,526.02	272.90%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	5,575,405.96	76,300.52	5,499,105.44	7207.20%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	237,080,612.94	62,163,981.48	174,916,631.46	281.40%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interface Comerc	1,147,318,500.42	1,227,916,045.64	-80,597,545.22	-6.60%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	44,409,584.43	41,419,039.21	2,990,545.22	7.20%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	281,876,288.18	190,044,300.99	91,831,987.19	48.30%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,473,604,373.03	1,459,379,385.84	14,224,987.19	1.00%
	PASIVO CORRIENTE	20,177,912,129.75	17,566,247,404.87	2,611,664,724.88	14.90%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	12,116,420,906.66	11,457,324,342.04	659,096,564.62	5.80%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	689,726,567.89	227,294,615.09	462,431,952.80	203.50%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	55,597,173,951.53	51,174,144,455.28	4,423,029,496.25	8.60%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	4,453,694,420.25	2,023,649,537.07	2,430,044,883.18	120.10%
	Total Documentos a Pagar	72,857,015,846.33	64,882,412,949.48	7,974,602,896.85	12.30%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	1,643,895,393.76	556,324,239.33	1,087,571,154.43	195.50%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	1,643,895,393.76	556,324,239.33	1,087,571,154.43	195.50%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	401,580,368.26	420,237,385.14	-18,657,016.88	-4.40%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	315,182,276.95	280,833,234.68	34,349,042.27	12.20%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	13,926,625.92	1,716,365.57	12,210,260.35	711.40%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	730,689,271.13	702,786,985.39	27,902,285.74	4.00%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	14,121,824,435.71	6,960,379,426.08	7,161,445,009.63	102.90%
	Total Otros Ingresos Diferidos	14,121,824,435.71	6,960,379,426.08	7,161,445,009.63	102.90%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	89,353,424,946.93	73,101,903,600.28	16,251,521,346.65	22.20%
	TOTAL PASIVOS	109,531,337,076.68	90,668,151,005.15	18,863,186,071.53	20.80%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	65,948,239,373.26	1,945,961,767.83	3.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	66,175,984,209.43	1,945,961,767.83	2.90%
17	31114007 Otros Aportes	0.00	2,002,036.13	-2,002,036.13	-100.00%
1	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	10,800,000.00	10,800,000.00	0.00	0.00%
17	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	0.00	953,203,064.65	-953,203,064.65	-100.00%
	Cuentas Control Programas de Inversion	10,800,000.00	966,005,100.78	-955,205,100.78	-98.90%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	381,761,918,907.09	269,010,453,111.72	112,751,465,795.37	41.90%
	Superávit por Revaluación	381,761,918,907.09	269,010,453,111.72	112,751,465,795.37	41.90%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. period	412,954,377,597.36	398,391,285,797.53	14,563,091,799.83	3.70%
	Patrimonio por Resultados	412,954,377,597.36	398,391,285,797.53	14,563,091,799.83	3.70%
	Excedente o Dificit	-12,008,365,812.98	-4,025,237,361.09	-7,983,128,451.89	-198.30%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	850,840,676,668.73	730,518,490,858.37	120,322,185,810.36	16.50%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	960,372,013,745.41	821,186,641,863.52	139,185,371,881.89	16.90%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 64 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS CUENTAS DE CONTROL FUERA DE BALANCE Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
CUENTAS CONTROL FUERA DE BALANCE					
Cuentas de Control fuera de Balance Garantías					
1	71000100 Garantía Título Colones	-6,009,311,658.69	-9,004,405,901.45	2,995,094,242.76	33.30%
1	71000101 Garantía Título EUROS	0.00	-223,205,891.66	223,205,891.66	100.00%
1	71000103 Garantías Recibidas en moneda Yen Japon	-208,150,302.34	-211,758,247.70	3,607,945.36	1.70%
1	71000104 Garantías por Causión Recibidas	-68,700,000.00	-68,200,000.00	-500,000.00	-0.70%
1	71000200 Garantía Título Dólares	-20,966,935,586.98	-17,935,222,095.29	-3,031,713,491.69	-16.90%
1	71000910 Garantías en Custodia	27,260,279,134.20	27,469,216,789.56	-208,937,655.36	-0.80%
1	71001000 Gastos o ingresos por diferenciales cam	-7,181,586.19	-26,424,653.46	19,243,067.27	72.80%
	Total Cuentas Control fuera Balance Garantías	0.00	0.00	0.00	0.00%
1	73000400 Cuentas por Cobrar Contingentes	28,857,562.73	28,857,562.73	0.00	0.00%
1	75001000 Ingresos Contingentes	-28,857,562.73	-28,857,562.73	0.00	0.00%
	TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	0.00%
Ctas.de control fuera Balance Activos Fijos					
1	78001000 Acueductos Delegados a Terceros Revalua	43,027,428,641.87	43,027,428,641.87	0.00	0.00%
1	78003000 Depreciati Acumul Acueductos delegados	-29,926,833,661.10	-28,051,700,562.65	-1,875,133,098.45	-6.70%
1	78003100 Deprec.Acum.Reval.Acued.delegados.Comun	-25,233,991,048.25	-23,271,770,391.04	-1,962,220,657.21	-8.40%
1	78005000 Acueductos Delegados a Terceros	61,115,812,047.38	51,737,077,158.07	9,378,734,889.31	18.10%
	Valor Neto Acueductos Delegados a Terceros	48,982,415,979.90	43,441,034,846.25	5,541,381,133.65	12.80%
1	78002000 Alcantarillado Delegado a Comunidades R	1,583,801,802.73	1,583,801,802.73	0.00	0.00%
1	78004000 Deprec. Acum. Alcant. Delegados. Comuni	-466,799,366.18	-438,096,539.18	-28,702,827.00	-6.60%
1	78004100 Deprec. Acum. Reval.Alcant.Delegados a	-752,442,593.18	-663,776,421.11	-88,666,172.07	-13.40%
1	78007000 Alcantarillados Delegados a Terceros	813,426,131.96	813,426,131.96	0.00	0.00%
	Valor Neto Alcantarillados Delegad a Terceros	1,177,985,975.33	1,295,354,974.40	-117,368,999.07	-9.10%
	TOTAL NETO ACUED Y ALCANTARILL DEL A TERCEROS	50,160,401,955.23	44,736,389,820.65	5,424,012,134.58	12.10%
1	78006000 Superávit Revaluación activos delegados	-18,624,796,804.08	-20,675,683,633.36	2,050,886,829.28	9.90%
1	78006001 Superávit Realizado Reval.Activos Deleg	-15,407,569,164.46	-13,356,682,335.18	-2,050,886,829.28	-15.40%
	Total Superávit Revaluación Activos Delegados	-34,032,365,968.54	-34,032,365,968.54	0.00	0.00%
1	74000100 Aporte Local para proyectos delegados a	20,906,980,073.06	19,237,822,662.06	1,669,157,411.00	8.70%
1	74000101 Aporte Comunal para proyectos delegados	1,833,524,357.51	1,833,524,357.51	0.00	0.00%
1	74000102 Aporte Contrapartida Proyect. delegados	30,649,143,205.62	28,379,931,535.98	2,269,211,669.64	8.00%
1	74000103 Otros Aportes para proyectos delegados	1,085,984,559.92	1,085,027,353.32	957,206.60	0.10%
1	74000104 Obras Recib. de proyect. para ser deleg	-33,559,527,295.41	-24,212,170,524.66	-9,347,356,770.75	-38.60%
1	74000105 Aporte Externo para proyectos delegados	11,730,275,377.08	10,592,998,992.30	1,137,276,384.78	10.70%
1	74000106 Activos Recibidos de Programas de Inver	-162,250.00	-162,250.00	0.00	0.00%
1	74000107 Aporte por valorac de la Deuda Externa	-174,534,916.01	-174,534,916.01	0.00	0.00%
	Activos pendientes capitalizar prog Inversión	32,471,683,111.77	36,742,437,210.50	-4,270,754,098.73	-11.60%
1	74000201 Aporte del Estado para proyect. delegad	-35,502,698,551.42	-33,833,541,140.42	-1,669,157,411.00	-4.90%
1	74000202 Aporte de Organismos Externos para proy	-5,618,847,399.15	-4,481,571,014.37	-1,137,276,384.78	-25.40%
1	74000203 Aporte recibido de comunidades	-3,720,433,511.78	-3,689,055,393.22	-31,378,118.56	-0.90%
1	74000205 Transferencias de AyA	-49,548,604,560.33	-47,278,435,684.09	-2,270,168,876.24	-4.80%
	Total Aporte realizado para construir Sistema	-94,390,584,022.68	-89,282,603,232.10	-5,107,980,790.58	-5.70%
1	78003200 Gasto Depreciación Acueducto Delegados	29,916,498,735.77	28,041,365,637.32	1,875,133,098.45	6.70%
1	78003400 Gasto Deprec. Acum. Reval. Acued.Deleg	14,999,032,711.73	13,036,812,054.52	1,962,220,657.21	15.10%
1	78004200 Gasto Depreciación Alcantarillado Del.	466,799,366.18	438,096,539.18	28,702,827.00	6.60%
1	78004400 Gto Deprec. Reval. Alcant.Delegados. Co	408,534,110.54	319,867,938.47	88,666,172.07	27.70%
	TOTAL GASTO DEPREC ACTIVOS DELEGAD A TERCEROS	45,790,864,924.22	41,836,142,169.49	3,954,722,754.73	9.50%
1	76001000 Acivos por Impuestos Diferidos	22,330,093.83	0.00	22,330,093.83	0.00%
1	76002000 Impuestos Diferidos	-22,330,093.83	0.00	-22,330,093.83	0.00%
	TOTAL CTAS CONTROL FUERA BALANCE ACTIV FIJOS	0.00	0.00	0.00	0.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 65 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Serv. Ordin.gravado	16,853,073.00	0.00	16,853,073.00	0.00%
1	41010302 Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	47,279,230.00	0.00	47,279,230.00	0.00%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued Serv. Prefer.Gravado	55,836.00	0.00	55,836.00	0.00%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	29,173,128.00	0.00	29,173,128.00	0.00%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	93,361,267.00	0.00	93,361,267.00	0.00%
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	598,000.00	0.00	598,000.00	
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	598,000.00	0.00	598,000.00	
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	93,959,267.00	0.00	93,959,267.00	
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLEN.					
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	24,869,804,216.52	6,032,052,871.46	18,837,751,345.06	312.30%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	9,164,777,329.08	2,981,074,277.46	6,183,703,051.62	207.40%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	15,649,804,265.20	5,588,063,734.23	10,061,740,530.97	180.10%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued Serv. Prefer.Gravado	1,627,977,767.60	634,539,898.46	993,437,869.14	156.60%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	4,243,311,938.85	371,966,532.79	3,871,345,406.06	1040.80%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	19,005,906.64	5,278,250.66	13,727,655.98	260.10%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	1,335,589.00	0.00	1,335,589.00	0.00%
1	41011001 Descuentos a la factu.de Acueducto Grab	-1,711,164,219.83	-107,671,508.95	-1,603,492,710.88	-1489.20%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	53,864,852,793.06	15,505,304,056.11	38,359,548,736.95	247.40%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	204,065,753.56	65,052,865.42	139,012,888.14	213.70%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	3,354,562,749.54	1,086,551,902.23	2,268,010,847.31	208.70%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	479,299,811.64	325,735,715.18	153,564,096.46	47.10%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	20,976.00	27,531.00	-6,555.00	-23.80%
1	41040461 C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado	906,378.46	123,000.00	783,378.46	636.90%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	2,238,636.69	741,737.31	1,496,899.38	201.80%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	5,055,725.00	2,055,792.07	2,999,932.93	145.90%
1	41040802 C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. GRA	81,117.00	27,039.00	54,078.00	200.00%
1	41041501 C.Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	2,870.00	2,870.00	0.00	0.00%
1	41041801 CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Alc.G	7,423,715.30	4,795,340.98	2,628,374.32	54.80%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	-1,231,493,427.58	123,196,648.38	-1,354,690,075.96	-1099.60%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	2,822,164,305.61	1,608,310,441.57	1,213,853,864.04	75.50%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLEN	56,687,017,098.67	17,113,614,497.68	39,573,402,600.99	231.20%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/REI	56,780,976,365.67	17,113,614,497.68	39,667,361,867.99	231.80%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 Ingresos Operativos Acueductos Servicio	27,497,996,092.63	38,638,613,691.30	-11,140,617,598.67	-28.80%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	41,511,245.59	6,454,036,288.84	-6,412,525,043.25	-99.40%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	550,244,309.62	12,532,813,127.64	-11,982,568,818.02	-95.60%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	1,214,231,102.04	2,740,937,830.88	-1,526,706,728.84	-55.70%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	361,858,201.37	4,116,982,568.90	-3,755,124,367.53	-91.20%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	7,739,720.00	39,741,032.91	-32,001,312.91	-80.50%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Exenta.	18,224,966.40	0.00	18,224,966.40	0.00%
1	41011000 Descuentos a la facturación de Acueduct	-1,474,664,498.22	-1,712,092,796.28	237,428,298.06	13.90%
1	41011004 Descuentos Agua en Bloque Exenta.	-3,251,209.00	0.00	-3,251,209.00	0.00%
	Ingresos por venta de agua exenta	28,213,889,930.43	62,811,031,744.19	-34,597,141,813.76	-55.10%
1	41040100 Cargos Varios derechos conexión Acueduc	-6,401,417.53	127,037,528.29	-133,438,945.82	-105.00%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	9,721,569,165.61	12,218,668,916.48	-2,497,099,750.87	-20.40%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexió	163,432.00	562,354,441.67	-562,191,009.67	-100.00%
1	41040400 Cargos Varios Revisiones Domiciliares	0.00	270,066.00	-270,066.00	-100.00%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	360.00	265,846.80	-265,486.80	-99.90%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	26,440.63	3,762,680.31	-3,736,239.68	-99.30%
1	41040500 Cargos Varios traslados servicios acued	0.00	3,460,436.37	-3,460,436.37	-100.00%
1	41040600 CV Materiales usados en instalac. Acued	0.00	200,000.00	-200,000.00	-100.00%
1	41040700 Carg Varios Mano Obra instalación cañer	0.00	5,000.00	-5,000.00	-100.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 66 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	41040801 Cargos Varios Reparación Daños de la co	0.00	27,039.00	-27,039.00	-100.00%
1	41041500 Cargos Varios Ingresos de Fuentes Públi	0.00	22,960.00	-22,960.00	-100.00%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	473,421,029.36	600,864,933.50	-127,443,904.14	-21.20%
1	41041800 CV Ingresos por Conexión Fraudalenta (A	0.00	7,280,642.21	-7,280,642.21	-100.00%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	11,552,240.61	86,493,952.69	-74,941,712.08	-86.60%
Ingresos por cargos varios Acueducto exento		10,200,331,250.68	13,610,714,443.32	-3,410,383,192.64	-25.10%
TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA		38,414,221,181.11	76,421,746,187.51	-38,007,525,006.40	-49.70%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO		95,195,197,546.78	93,535,360,685.19	1,659,836,861.59	1.80%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO					
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	12,849,734,660.42	9,108,647,108.77	3,741,087,551.65	41.10%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	4,293,705,382.52	3,704,789,442.44	588,915,940.08	15.90%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	6,980,093,833.34	6,324,404,506.96	655,689,326.38	10.40%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	1,528,314,813.34	1,415,320,497.82	112,994,315.52	8.00%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	2,372,329,168.81	1,828,750,842.57	543,578,326.24	29.70%
1	42011000 Descuentos a la facturación de Alcantar	-362,939,450.56	-379,805,973.98	16,866,523.42	4.40%
Ingresos por Servicios Alcantarillado		27,661,238,407.87	22,002,106,424.58	5,659,131,983.29	25.70%
1	42030201 Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcantar	2,825,603,914.90	2,809,609,506.49	15,994,408.41	0.60%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	213,691.00	1,125,229.00	-911,538.00	-81.00%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant.	14,820,254.24	14,724,002.13	96,252.11	0.70%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	291,372,798.76	133,284,821.32	158,087,977.44	118.60%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	8,349,641.11	22,212,428.75	-13,862,787.64	-62.40%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	162,448.80	250,402.00	-87,953.20	-35.10%
Cargos Varios Alcantarillado		3,140,522,748.81	2,981,206,389.69	159,316,359.12	5.30%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO		30,801,761,156.68	24,983,312,814.27	5,818,448,342.41	23.30%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES					
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	2,310,396,674.31	2,106,425,339.82	203,971,334.49	9.70%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	121,649,624.82	138,087,002.05	-16,437,377.23	-11.90%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	208,868,961.45	251,620,998.81	-42,752,037.36	-17.00%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	89,107,172.93	109,569,991.66	-20,462,818.73	-18.70%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	59,279,904.64	61,441,956.76	-2,162,052.12	-3.50%
1	46011000 Descuentos a la facturación de Hidrante	-39,133,451.50	-47,858,052.37	8,724,600.87	18.20%
Ingresos por Servicio Hidrantes		2,750,168,886.65	2,619,287,236.73	130,881,649.92	5.00%
1	46020000 Cargos Varios del servicio de Hidrantes	696,140.01	2,356,439.17	-1,660,299.16	-70.50%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	36,165,003.05	16,675,348.89	19,489,654.16	116.90%
Cargos Varios Hidrantes		36,861,143.06	19,031,788.06	17,829,355.00	93.70%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS		2,787,030,029.71	2,638,319,024.79	148,711,004.92	5.60%
INGRESOS DE OPERACION TARIFA HIDRICA					
1	48010100 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Domiciliar	349,764,086.59	0.00	349,764,086.59	0.00%
1	48010200 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Ordinaria	56,881,886.90	0.00	56,881,886.90	0.00%
1	48010300 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Reproductiva	101,376,343.98	0.00	101,376,343.98	0.00%
1	48010400 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Preferencial	18,780,222.79	0.00	18,780,222.79	0.00%
1	48010500 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Gobierno	31,735,596.82	0.00	31,735,596.82	0.00%
1	48010600 Descuentos tarifa Hidrica	-5,478,592.10	0.00	-5,478,592.10	0.00%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Hidrica	2,753,041.30	0.00	2,753,041.30	0.00%
TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTOS		555,812,586.28	0.00	555,812,586.28	0.00%
TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS		72,558,824,953.78	104,043,378,026.57	-31,484,553,072.79	-30.30%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES		129,339,801,319.45	121,156,992,524.25	8,182,808,795.20	6.80%
OTROS INGRESOS					
Otros Ingresos Gravados					
1	45000501 Otr.Ing.No Oper.Análi.Físi.Quími.GRAVAD	15,846,849.35	2,180,893.83	13,665,955.52	626.60%
1	45000603 Otr.ing.no operat.honor. profe.GRABADOS	1,865,303.28	435,723.01	1,429,580.27	328.10%
1	45000604 Otros Ing.Venta de Chatarra GRAVADOS	14,028,371.68	0.00	14,028,371.68	0.00%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	589,352.70	939,689.97	-350,337.27	-37.30%
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS		32,329,877.01	3,556,306.81	28,773,570.20	809.10%
Otros Ingresos Exentos					

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 67 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	45000500 Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí. exe	131,521,813.99	352,050,064.62	-220,528,250.63	-62.60%
1	45000601 Otr.ing.no oper.honor. prof. exento	0.00	3,040,554.27	-3,040,554.27	-100.00%
1	45000602 Otr.Ing. Venta de Chatarra exento	43,499,115.00	1,562,500.00	41,936,615.00	2683.90%
1	45001600 Otros ing. por Venta de Terrenos exenta	0.00	58,984,269.00	-58,984,269.00	-100.00%
1	45009905 Otros Ingresos Exentos	17,009,865.54	0.00	17,009,865.54	0.00%
1	45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua exenta	83,972,155.04	95,895,861.47	-11,923,706.43	-12.40%
1	45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	5,302,676.79	7,581,255.82	-2,278,579.03	-30.10%
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS		281,305,626.36	519,114,505.18	-237,808,878.82	-45.80%
Otros Ingresos contables no realizables					
1	45000300 Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	24,510.76	9,788.66	14,722.10	150.40%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	2,852,279.64	11,481,483.75	-8,629,204.11	-75.20%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidró Cajas Repar.	2,907,810.49	17,503,766.72	-14,595,956.23	-83.40%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	331,770.76	75,002.05	256,768.71	342.30%
1	45009900 E/ Otros Ingresos No Operativos.	7,614,986.64	44,381,027.70	-36,766,041.06	-82.80%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	1,421,562.43	3,833,587.52	-2,412,025.09	-62.90%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	700,840,808.93	420,017,192.70	280,823,616.23	66.90%
1	45200450 Otros Ingresos No Oper. X Multas.	58,768,062.31	74,591,079.99	-15,823,017.68	-21.20%
1	45202000 Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	536,097.12	4,849,766.06	-4,313,668.94	-88.90%
1	45203000 Otros Ingresos por Indemnizac.	1,632,983.10	0.00	1,632,983.10	0.00%
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABL		776,930,872.18	576,742,695.15	200,188,177.03	34.70%
TOTAL OTROS INGRESOS		1,090,566,375.55	1,099,413,507.14	-8,847,131.59	-0.80%
TOTAL DE INGRESOS		130,430,367,695.00	122,256,406,031.39	8,173,961,663.61	6.70%
GASTOS DE OPERACIONES					
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	15,686,156,972.62	14,769,462,425.98	916,694,546.64	6.20%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	5,414,941,100.00	5,348,847,333.83	66,093,766.17	1.20%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	150,659,782.04	167,424,112.92	-16,764,330.88	-10.00%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	704,713,637.97	710,516,095.50	-5,802,457.53	-0.80%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	3,420,171,615.03	3,366,535,065.78	53,636,549.25	1.60%
1	50010800 Jomales	17,955,480.00	6,220,505.20	11,734,974.80	188.60%
1	50010900 Servicios Especiales	8,112,412.21	2,539,461.63	5,572,950.58	219.50%
1	50011100 Zonaje	13,260,688.03	17,497,316.63	-4,236,628.60	-24.20%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	1,363,469,364.25	1,473,824,773.37	-110,355,409.12	-7.50%
1	50011300 Disponibilidad laboral	301,348,573.31	276,427,085.65	24,921,487.66	9.00%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	2,909,680.82	4,992,900.90	-2,083,220.08	-41.70%
1	50011700 Sobresueldo Informática	4,693,437.50	4,618,718.75	74,718.75	1.60%
1	50011900 Notariado	619,666.67	887,333.34	-267,666.67	-30.20%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	17,274,067.44	12,963,150.58	4,310,916.86	33.30%
1	50012100 Decimotercer Mes	2,678,785,440.41	2,600,870,779.55	77,914,660.86	3.00%
1	50012400 Salario Escolar	2,418,286,481.44	2,353,229,441.36	65,057,040.08	2.80%
1	50012500 Recargo de Funciones	8,003,952.46	7,007,384.74	996,567.72	14.20%
1	50012600 Peligrosidad	75,912,822.61	72,007,939.97	3,904,882.64	5.40%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	1,908,892,220.83	1,868,383,950.05	40,508,270.78	2.20%
1	50013100 Suplencias	19,364,724.80	42,197,348.69	-22,832,623.89	-54.10%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	183,061,175.31	84,716,708.74	98,344,466.57	116.10%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	266,992,927.31	281,167,804.20	-14,174,876.89	-5.00%
Sueldos y Salarios		34,665,586,223.06	33,472,337,637.36	1,193,248,585.70	3.60%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	277,391,711.55	271,439,382.16	5,952,329.39	2.20%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	867,706,972.80	862,780,716.30	4,926,256.50	0.60%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	160,952,690.82	156,452,677.58	4,500,013.24	2.90%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	482,857,681.34	469,358,662.69	13,499,018.65	2.90%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	160,952,586.82	156,452,889.58	4,499,697.24	2.90%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	1,609,525,669.96	1,564,528,916.92	44,996,753.04	2.90%
1	50072100 Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Ma	2,979,315,913.28	2,896,362,515.48	82,953,397.80	2.90%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	1,689,352,372.55	1,597,312,080.65	92,040,291.90	5.80%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	965,715,214.39	938,718,425.83	26,996,788.56	2.90%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 68 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	160,952,911.80	156,453,208.58	4,499,703.22	2.90%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	321,905,471.51	312,905,984.07	8,999,487.44	2.90%
	Cuotas Patronales	9,676,629,196.82	9,382,765,459.84	293,863,736.98	3.10%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	168,273,265.99	288,456,388.35	-120,183,122.36	-41.70%
	Prestaciones Legales	168,273,265.99	288,456,388.35	-120,183,122.36	-41.70%
	Remuneraciones	44,510,488,685.87	43,143,559,485.55	1,366,929,200.32	3.20%
1	50021700 Viáticos dentro del país	1,468,051,127.23	1,661,018,463.16	-192,967,335.93	-11.60%
1	50021800 Transportes en el Exterior	1,386,578.00	7,292,663.91	-5,906,085.91	-81.00%
1	50021900 Transporte dentro del país	35,514,408.53	42,698,663.39	-7,184,254.86	-16.80%
1	50022000 Viáticos en el Exterior	3,578,123.78	11,620,651.50	-8,042,527.72	-69.20%
	Gastos de Viaje	1,508,530,237.54	1,722,630,441.96	-214,100,204.42	-12.40%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	746,398,113.90	1,104,230,576.45	-357,832,462.55	-32.40%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	1,006,867,536.44	445,364,598.19	561,502,938.25	126.10%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	1,498,086,361.45	1,543,110,438.76	-45,024,077.31	-2.90%
1	50020600 Otros Alquileres	16,210,196.14	13,687,871.65	2,522,324.49	18.40%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicacione	497,337,385.13	474,806,977.67	22,530,407.46	4.70%
	Alquileres	3,764,899,593.06	3,581,200,462.72	183,699,130.34	5.10%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	530,313,514.48	489,840,325.57	40,473,188.91	8.30%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	9,887,750,615.61	9,773,983,506.54	113,767,109.07	1.20%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	373,941,339.80	307,569,795.80	66,371,544.00	21.60%
	Servicios Públicos	10,792,005,469.89	10,571,393,627.91	220,611,841.98	2.10%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	2,958,541,978.16	2,435,295,915.79	523,246,062.37	21.50%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	441,103,623.04	291,702,571.95	149,401,051.09	51.20%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	52,994,693.11	64,613,636.57	-11,618,943.46	-18.00%
1	50025200 Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	440,946,293.91	468,473,423.14	-27,527,129.23	-5.90%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	322,986,241.30	274,215,911.66	48,770,329.64	17.80%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq.y mob.	160,354,964.86	31,487,245.04	128,867,719.82	409.30%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	272,656,770.11	318,261,590.68	-45,604,820.57	-14.30%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	73,150,828.95	91,181,859.89	-18,031,030.94	-19.80%
	Reparación y Mantenimiento	4,722,735,393.44	3,975,232,154.72	747,503,238.72	18.80%
1	50021500 Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	1,970,939,518.05	1,686,886,907.72	284,052,610.33	16.80%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	116,654,528.96	114,798,971.27	1,855,557.69	1.60%
1	50021502 Cannon por Aprovechamiento de aguas	534,194,880.70	342,811,430.22	191,383,450.48	55.80%
	Cánones	2,621,788,927.71	2,144,497,309.21	477,291,618.50	22.30%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	110,724,847.89	124,464,814.69	-13,739,966.80	-11.00%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	76,119,714.90	176,960,505.42	-100,840,790.52	-57.00%
1	50022600 Otras Consultorías	313,391,752.32	199,847,214.32	113,544,538.00	56.80%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	82,502,495.61	23,842,489.22	58,660,006.39	246.00%
1	50026900 Servicios jurídicos	3,855.00	2,792,929.50	-2,789,074.50	-99.90%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	350,761,431.97	306,450,030.51	44,311,401.46	14.50%
	Consultorías	933,504,097.69	834,357,983.66	99,146,114.03	11.90%
1	50020700 Información	120,079,782.20	502,835,745.48	-382,755,963.28	-76.10%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	10,970,183.13	15,429,568.75	-4,459,385.62	-28.90%
	Publicidad	131,049,965.33	518,265,314.23	-387,215,348.90	-74.70%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	77,373,076.10	86,790,067.10	-9,416,991.00	-10.90%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	106,688,911.17	113,190,201.84	-6,501,290.67	-5.70%
1	50022302 Seguros de Vehículos	41,585,057.43	47,854,653.68	-6,269,596.25	-13.10%
1	50028000 Gastos por Deducibles	3,603,703.11	13,179,371.15	-9,575,668.04	-72.70%
	Seguros	229,250,747.81	261,014,293.77	-31,763,545.96	-12.20%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	54,596,019.70	37,761,282.43	16,834,737.27	44.60%
1	50021002 Servicios Aduaneros	191,631.72	379,703.26	-188,071.54	-49.50%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	1,786,551.79	2,741,650.29	-955,098.50	-34.80%
1	50021300 Servicios de Correo	186,964.34	804,790.71	-617,826.37	-76.80%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	198,277,806.48	74,379,578.38	123,898,228.10	166.60%
	Otros Servicios Públicos	255,038,974.03	116,067,005.07	138,971,968.96	119.70%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 69 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	50024000 Servicios Contratados	102,704,745.94	114,841,577.37	-12,136,831.43	-10.60%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	274,219,000.00	281,380,432.83	-7,161,432.83	-2.50%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	306,562,456.40	504,292,004.76	-197,729,548.36	-39.20%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	1,492,421,372.77	1,442,878,360.54	49,543,012.23	3.40%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	5,008,809,044.36	4,254,233,512.77	754,575,531.59	17.70%
Servicios Contratados		7,184,716,619.47	6,597,625,888.27	587,090,731.20	8.90%
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	22,345,182.89	41,471,967.68	-19,126,784.79	-46.10%
1	50023900 Otros Servicios	242,681,433.64	197,487,353.41	45,194,080.23	22.90%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	48,338,972.06	67,979,349.46	-19,640,377.40	-28.90%
1	50026400 Actividades de Capacitación	26,687,209.26	249,242,708.02	-222,555,498.76	-89.30%
1	50026600 Transporte de Bienes	25,859,434.41	25,882,289.92	-22,855.51	-0.10%
1	50026700 Servicios Tranferencia Electronica de I	1,658,500.00	394,010.55	1,264,489.45	320.90%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	-1,332,206.88	2,464,517.36	-3,796,724.24	-154.10%
Otros Servicios no Personales		366,238,525.38	584,922,196.40	-218,683,671.02	-37.40%
Servicios		32,509,758,551.35	30,907,206,677.92	1,602,551,873.43	5.20%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	753,935,397.12	862,015,163.37	-108,079,766.25	-12.50%
Combustibles		753,935,397.12	862,015,163.37	-108,079,766.25	-12.50%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	589,668,240.37	689,714,862.44	-100,046,622.07	-14.50%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	163,209,435.80	171,927,565.50	-8,718,129.70	-5.10%
1	50033000 Otros Productos Químicos	52,456,139.88	66,395,488.59	-13,939,348.71	-21.00%
Productos Químicos		805,333,816.05	928,037,916.53	-122,704,100.48	-13.20%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	9,770,394.48	12,060,668.31	-2,290,273.83	-19.00%
1	50030600 Materiales y Sumunistros Útiles y Mat.	172,479,642.79	98,544,101.45	73,935,541.34	75.00%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	55,630,889.68	95,492,642.34	-39,861,752.66	-41.70%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	497,739.00	508,858.43	-11,119.43	-2.20%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	52,132,142.09	63,032,959.70	-10,900,817.61	-17.30%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	514,414,364.26	533,293,491.51	-18,879,127.25	-3.50%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	793,429,014.69	560,851,337.73	232,577,676.96	41.50%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	59,470,122.05	62,311,945.82	-2,841,823.77	-4.60%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	56,573,033.70	63,990,911.81	-7,417,878.11	-11.60%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	90,122,480.15	126,842,725.41	-36,720,245.26	-28.90%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	106,552,777.52	112,135,521.50	-5,582,743.98	-5.00%
1	50032600 Materiales y Productos Metalicos	588,790,140.04	696,894,757.17	-108,104,617.13	-15.50%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfalt	522,294,118.45	498,240,790.19	24,053,328.26	4.80%
1	50032800 Madera y sus Derivados	22,931,502.39	13,689,875.23	9,241,627.16	67.50%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	185,523,469.66	172,384,311.56	13,139,158.10	7.60%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	53,877,149.25	42,680,320.35	11,196,828.90	26.20%
1	50033200 Otros bienes para a producción y comerc	102,804.52	162,266.81	-59,462.29	-36.60%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	8,617,331.07	23,639,722.50	-15,022,391.43	-63.50%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	156,809,489.57	194,992,715.63	-38,183,226.06	-19.60%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	8,112,949.05	2,415,480.09	5,697,468.96	235.90%
1	50033700 Productos agroforestales	992,347.95	295,530.50	696,817.45	235.80%
1	50033800 Alimentos para Animales	0.00	98,061.48	-98,061.48	-100.00%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	1,645,254.84	1,334,328.58	310,926.26	23.30%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	673,175,141.30	617,300,141.92	55,874,999.38	9.10%
Materiales y Suministros		4,133,944,298.50	3,993,193,466.02	140,750,832.48	3.50%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	778,606,249.35	287,594,412.98	491,011,836.37	170.70%
Hidrómetros y Cajas		778,606,249.35	287,594,412.98	491,011,836.37	170.70%
Materiales y Suministros		6,471,819,761.02	6,070,840,958.90	400,978,802.12	6.60%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	217,700,000.00	115,200,000.00	102,500,000.00	89.00%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	9,126,585.74	9,703,203.27	-576,617.53	-5.90%
Transferencias Corrientes al Sector Público		226,826,585.74	124,903,203.27	101,923,382.47	81.60%
1	50070300 Becas a funcionarios	2,941,072.50	3,017,710.00	-76,637.50	-2.50%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	1,277,802,439.82	37,388,183.83	1,240,414,255.99	3317.70%
Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades		1,280,743,512.32	40,405,893.83	1,240,337,618.49	3069.70%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 70 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	1,899,211,682.10	390,199,883.82	1,509,011,798.28	386.70%
	Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,899,211,682.10	390,199,883.82	1,509,011,798.28	386.70%
1	54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	0.00	246,832,418.96	-246,832,418.96	-100.00%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	591,298.79	1,678.32	589,620.47	35131.60%
	Gastos Derivados del Proceso Comercial	591,298.79	246,834,097.28	-246,242,798.49	-99.80%
1	54995000 Gastos por Litigios y Demandas	-0.19	0.00	-0.19	0.00%
	Provisiones	-0.19	0.00	-0.19	0.00%
1	50040900 Herram. y Acces. para comunicación y se	1,071,506.60	597,346.63	474,159.97	79.40%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	16,916,746.69	10,120,172.65	6,796,574.04	67.20%
1	54060000 Otros Gastos Diferencias por Ajuste de	72,543.88	49,681.66	22,862.22	46.00%
1	54070000 E/ Otros Gastos Desguace Materiales (Da	31,301,471.31	27,858,405.77	3,443,065.54	12.40%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños	66,561,391.17	325,295,381.81	-258,733,990.64	-79.50%
1	54230000 Gastos proyectos preinversion no viable	404,890,598.03	346,759,923.63	58,130,674.40	16.80%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	1,452,317,349.15	1,218,417,717.64	233,899,631.51	19.20%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	317,618.48	55,837.80	261,780.68	468.80%
	Otros Gastos	1,973,449,225.31	1,929,154,467.59	44,294,757.72	2.30%
	Total Gastos antes de la Depreciación	88,872,889,302.31	82,853,104,668.16	6,019,784,634.15	7.30%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	169,478,272.68	179,639,898.20	-10,161,625.52	-5.70%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	692,048,522.07	647,812,762.00	44,235,760.07	6.80%
1	52010300 Gastos por Depreciación Acueducto Plant	330,763,103.00	332,978,017.92	-2,214,914.92	-0.70%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	1,439,922,797.50	1,201,581,387.26	238,341,410.24	19.80%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	2,469,417,649.57	2,037,304,843.01	432,112,806.56	21.20%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	47,954,273.19	47,488,301.00	465,972.19	1.00%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam.	985,951,408.86	528,481,314.37	457,470,094.49	86.60%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Reolec	13,835,887,896.86	13,890,602,209.00	-54,714,312.14	-0.40%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	165,416,701.00	165,774,521.74	-357,820.74	-0.20%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	76,749,765.53	61,447,708.24	15,302,057.29	24.90%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	723,640,873.02	740,750,270.59	-17,109,397.57	-2.30%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	519,883,094.41	504,563,057.00	15,320,037.41	3.00%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	154,948,739.84	152,406,280.84	2,542,459.00	1.70%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	146,127,739.40	141,165,177.00	4,962,562.40	3.50%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	170,229,870.09	148,063,438.48	22,166,431.61	15.00%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	246,715,845.16	232,007,212.58	14,708,632.58	6.30%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	257,002,332.75	237,206,303.53	19,796,029.22	8.30%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómputo	194,896,225.13	216,434,295.25	-21,538,070.12	-10.00%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	39,966,143.00	35,117,480.89	4,848,662.11	13.80%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	54,720,929.00	54,720,929.00	0.00	0.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	649,005,111.52	627,663,639.75	21,341,471.77	3.40%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	106,847,360.80	113,479,938.00	-6,632,577.20	-5.80%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	483,639,097.00	78,043,025.00	405,596,072.00	519.70%
	Depreciación	23,961,213,751.38	22,374,732,010.65	1,586,481,740.73	7.10%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	314,881,261.29	313,213,019.59	1,668,241.70	0.50%
1	53010200 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Estac. Si	458,215,385.06	194,061,426.43	264,153,958.63	136.10%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	857,763,610.22	889,848,114.55	-32,084,504.33	-3.60%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	4,477,347,509.19	3,883,123,836.08	594,223,673.11	15.30%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	14,651,357,525.24	9,828,455,867.41	4,822,901,657.83	49.10%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	36,881,339.43	30,970,832.40	5,910,507.03	19.10%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	134,067,826.62	119,990,256.55	14,077,570.07	11.70%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R	4,318,095,798.06	4,456,896,104.32	-138,800,306.26	-3.10%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	198,506,866.77	184,800,630.28	13,706,236.49	7.40%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	66,311,562.17	74,846,613.24	-8,535,051.07	-11.40%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	23,165,312.17	13,525,495.59	9,639,816.58	71.30%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	51,657,189.44	41,250,439.24	10,406,750.20	25.20%
1	53140000 Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	192,418,940.23	203,009,501.31	-10,590,561.08	-5.20%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	32,412,079.31	35,154,573.00	-2,742,493.69	-7.80%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 setiembre 2019-2020		Página 71 de 71
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de SETIEMBRE 2020 y SETIEMBRE 2019					
Div		SETIEMBRE 2020	SETIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
	Depreciación Revaluada	25,813,082,205.20	20,269,146,709.99	5,543,935,495.21	27.40%
	Total Gastos de la Depreciación	49,774,295,956.58	42,643,878,720.64	7,130,417,235.94	16.70%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	138,647,185,258.89	125,496,983,388.80	13,150,201,870.09	10.50%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-8,216,817,563.89	-3,240,577,357.41	-4,976,240,206.48	-153.60%
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	1,490,244,195.28	2,072,134,012.73	-581,889,817.45	-28.10%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	1,490,244,195.28	2,072,134,012.73	-581,889,817.45	-28.10%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	1,230,881,076.49	2,910,442,574.41	-1,679,561,497.92	-57.70%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	476,158,860.28	901,117,231.88	-424,958,371.60	-47.20%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	130,873,143.94	155,473,851.46	-24,600,707.52	-15.80%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	11,337,305.76	18,218,158.48	-6,880,852.72	-37.80%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	2,800,091.00	3,856,154.00	-1,056,063.00	-27.40%
	Ingresos Financieros	1,852,050,477.47	3,989,107,970.23	-2,137,057,492.76	-53.60%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	56,814,392.73	64,513,967.56	-7,699,574.83	-11.90%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	12,739,495.96	13,343,641.50	-604,145.54	-4.50%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	923,536,216.63	1,045,903,846.50	-122,367,629.87	-11.70%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	2,106,999.99	8,961,693.46	-6,854,693.47	-76.50%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	70,236,891.48	84,848,476.32	-14,611,584.84	-17.20%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	64,791,744.77	19,581,911.39	45,209,833.38	230.90%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	3,023,128,789.72	1,464,480,424.45	1,558,648,365.27	106.40%
	Gastos Financieros	4,153,354,531.28	2,701,633,961.18	1,451,720,570.10	53.70%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	-2,301,304,053.81	1,287,474,009.05	-3,588,778,062.86	-278.70%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	-12,008,365,812.98	-4,025,237,361.09	-7,983,128,451.89	-198.30%