



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Aprobado por Ana Cecilia Matamoros Jiménez

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 2 de 68
	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 2021 - 2022	
4	Estado Situación Financiera.....	7
5	Estado de Resultados.....	11
	Análisis de Razones Financieras al al 30 de setiembre 2021 - 2022	
6	Razón de Líquidez.....	19
7	Razón de Trabajo.....	21
8	Razón Costos de Personal.....	22
9	Razón Tasa de Retorno.....	23
10	Razón Cobertura de la deuda	24
11	Razón Período Medio de cobro.....	26
12	Razón Endeudamiento.....	27
13	Razón Energía Eléctrica	28
	Análisis de Flujo de Caja al 31 al 30 de setiembre 2021 - 2022	
20	Ingresos y Gastos Corrientes.....	30
21	Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....	33
22	Conclusiones.....	37
23	Recomendaciones.....	39
	Anexos	
	Estados Financieros al 30 de setiembre 2021 - 2022.....	41
	Estado Flujo de Efectivo al 30 de setiembre 2021 - 2022.....	48
	Cambio en el Capital Contable al 30 de setiembre 2021 - 2022.....	51
	Estados Financieros detallados al 30 de setiembre 2021 - 2022.....	52

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 3 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG

1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	7
2	Cuadro Estado Resultados.....	11
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	18
4	Cuadro Servicio Deuda.....	25
5	Cuadro Gastos GAM y Periféricos.....	28
6	Cuadro energía Plantas.....	29
7	Cuadro detalle Servicio Público	29
8	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	30
9	Cuadro Ejecución presupuesto de inversión en proyectos.....	33

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 4 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	8
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	9
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	12
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	13
5	Gráfico Razón Líquidez.....	19
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	21
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	22
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	23
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	24
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	26
11	Gráfico Razón Endeudamiento	27
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	28
13	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	31
14	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	34
15	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	35
16	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	35
17	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	36

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 5 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Introducción

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

1. Objetivo

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

2. Alcance

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

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 2021-2022 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 6 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

- Conforme a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera”, la moneda funcional es el Colón, por ser esta la moneda principal del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras. Las transacciones realizadas en moneda extranjera se registran con el tipo de cambio del día de la transacción con que se llevó a cabo dicho movimiento.
- Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarios se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se señala en el artículo 4 de la directriz CN-006- 2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.
- La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 30 de setiembre 2022.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de Cambio BCR	30/09/2022	30/09/2021
1 <u>Dólar</u> con respecto al Colón	629.42169	628.80031
1 <u>Euro</u> con respecto al Colón	615.32264	728.08788
1 <u>Yen</u> con respecto al Colón	4.35560	5.62147

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de Cambio BCR	30/06/2022	30/06/2021
1 Euro con respecto al Dólar	1.04220	1.18710
1 Dólar con respecto al Yen	135.94000	110.73000

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 7 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 30 de setiembre 2021-2022:

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de setiembre 2021-2022

Cuadro 1: Estado Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 30 de setiembre 2021 - 2022 (Millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2022	Variación Horizontal
ACTIVO						
Total Activo Corriente	79,577	8%	80,317	740	7%	0.9%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	229	0%	227	-2	0%	-0.9%
Total Propiedad Planta y Equipo	874,238	92%	892,895	18,657	92%	2.1%
Total Otros Activos	0	0%	3	3	0%	0.0%
Activos con derecho sobre uso	990	0%	437	-553	0%	-55.9%
Terrenos mantenidos para la venta	376	0%	376	0	0%	0.0%
TOTAL ACTIVO	955,410	100%	974,256	18,845	100%	2.0%
PASIVO Y PATRIMONIO						
Total Pasivo Corriente	20,959	16%	17,721	-3,238	13%	-15.4%
Total Pasivo No Corriente	108,382	84%	114,700	6,318	87%	5.8%
TOTAL PASIVOS	129,341	100%	132,421	3,080	100%	2.4%
TOTAL PATRIMONIO	826,069		841,834	15,765		1.9%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	955,410		974,256	18,845		2.0%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 8 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

4. Estado de Situación Financiera

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra un incremento de ₡18.845 millones en el Activo Total, ya que pasa de ₡955.410 millones en setiembre 2021 a ₡974.256 millones en setiembre 2022.

El análisis vertical al 30 de setiembre 2022 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 ₡80.317 millones; de esta cifra el 55% es decir ₡44.354 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas ascienden a ₡25.696 millones y representan el 32% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ₡7.324 millones equivalente al 9%.

Se observa un decrecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ₡1.140 millones (4.2%) esto como resultado de una recuperación efectiva de los arreglos de pago formalizados durante los últimos meses del 2020 y los primeros meses del 2021, más el cobro puntual de la facturación emitida en el 2022. Por otra parte, Propiedad Planta y Equipo aumenta en ₡18.657 millones (2.1%) producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2022.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 9 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 2: Estado Situación Financiera Pasivo y Patrimonio

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por $\text{¢}132.421$ millones representa un 14% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 86%.



El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por $\text{¢}132.421$ millones y el mismo crece en $\text{¢}3.080$ millones (2.4%) para el 2022, esto debido a una mayor ejecución de los desembolsos de los préstamos, que no necesariamente se traduce en una mayor ejecución de las obras, particularmente en el caso del portafolio de proyectos del BCIE.

El Pasivo Corriente presenta un decrecimiento neto de $\text{¢}3.238$ millones (15.4%), disminuyendo fundamentalmente las cuentas por pagar diversas y el pasivo por financiamiento externo.

El Pasivo no Corriente muestra un crecimiento neto $\text{¢}6.318$ millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos a Pagar deuda Externa que aumenta en $\text{¢}6.875$ millones, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos con del Banco Nacional, BCIE 1725, BCIE 2129 RANC y BCIE 2464 y BID 2493.

El Patrimonio Neto registra un aumento de $\text{¢}15.765$ millones, (1.9%) que se produce básicamente por el efecto neto de la baja en el Superávit por Revaluación de $\text{¢}11.094$ millones, es decir un 3.2%, más un incremento en el Patrimonio por resultados de $\text{¢}8.144$ millones (1.9%) más el excedente por $\text{¢}18.714$ resultado de la disminución de la pérdida.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 10 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

La disminución en el superávit por revaluación que se produce al registrar el gasto por depreciación revaluada que se genera conforme se realiza el ~~superávit~~^{superávit}, lo que a su vez se traduce en un aumento en las utilidades acumuladas, de ahí que el resultado en el Patrimonio en realidad obedece a la disminución de la pérdida que se da entre el 2021 y el 2022.

El superávit por revaluación cuyo saldo a setiembre 2022 es por ¢338.171 millones representa el 40% del total del Patrimonio Neto.

El ejercicio 2022 cierra con una ganancia de ¢4.135 millones, mientras que en setiembre 2021 se cerró con una pérdida de ¢14.580 millones, por lo que hay una variación positiva de ¢18.714 millones, lo cual obedece principalmente al aumento de ¢4.116 millones en el total de los ingresos y a una disminución de ¢1.669 millones en los gastos que presenta este trimestre.

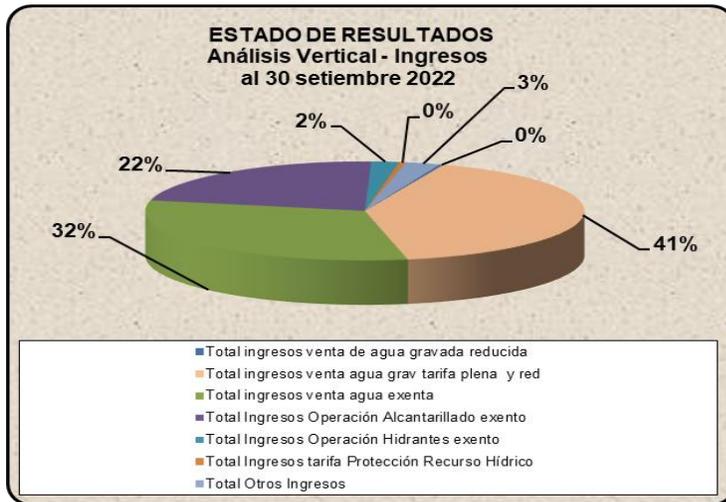
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 11 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

5. Estado de Resultados

Cuadro 2: Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 30 de setiembre 2021 - 2022 (millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Análisis Vertical 2022	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Total ingresos venta de agua gravada reducida	71	0%	365	0%	294	417%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y red	52,033	41%	54,016	41%	1,983	4%
Total ingresos venta agua exenta	40,980	32%	41,537	32%	557	1%
Total ingresos operación acueducto	93,084	73%	95,918	73%	2,834	3%
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	28,712	23%	28,997	22%	285	1%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	2,708	2%	2,720	2%	12	0%
Total Ingresos tarifa Protección Recurso Hídrico	440	0%	629	0%	189	43%
Total Ingresos de Operación	124,944	98%	128,263	97%	3,319	3%
Total Otros Ingresos	2,557	2%	3,354	3%	797	31%
TOTAL DE INGRESOS	127,501	100%	131,617	100%	4,116	3%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	43,796	49%	43,849	50%	53	0%
Prestaciones Legales	191	0%	209	0%	18	9%
Servicios Personales	43,987		44,058		71	0%
Gastos de viaje y transporte	1,535	2%	1,680	2%	145	9%
Alquileres	3,222	4%	3,297	4%	75	2%
Servicios publicos (Elect. Telef. Agua)	10,858	12%	11,483	13%	625	6%
Reparación y Mantenimiento	4,460	5%	3,351	4%	-1,109	-25%
Cánones	2,537	3%	1,736	2%	-801	-32%
Consultorías	1,249	1%	2,100	2%	851	68%
Publicidad	281	0%	35	0%	-246	87%
Seguros	224	0%	232	0%	8	3%
Otros Servicios Públicos	253	0%	194	0%	-59	-23%
Servicios Contratados	7,020	8%	6,935	8%	-85	-1%
Otros Servicios no personales	371	0%	338	0%	-33	-9%
Servicios no Personales	32,010		31,381		-630	-2%
Combustibles	899	1%	1,227	1%	328	37%
Productos Químicos	930	1%	1,343	2%	413	44%
Materiales y Suministros	4,238	5%	3,317	4%	-921	-22%
Hidrómetros y Cajas	545	1%	502	1%	-44	-8%
Servicios no Personales	6,612		6,390		-222	-3%
Transferencias corrientes al Sector Público	319	0%	269	0%	-49	-15%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	12	0%	47	0%	35	292%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	2,221	2%	2,231	3%	9	0%
Gastos derivados del Proceso Comercial	18	0	921	1%	903	5065%
Otros Gastos	2,102	2%	1,451	2%	-651	-31%
Transferencias no reembolsables	2,871	3%	1,736	2%	-1,135	-40%
Total Egresos antes de la depreciación	90,152		88,483		-1,669	-2%
Depreciación Acumulada	26,018		20,869		-5,150	-20%
Depreciación Revaluada	24,775		21,109		-3,666	-15%
Total de la Depreciación	50,793		41,978		-8,815	-17%
Total Egresos después de la depreciación	140,945		130,460		-10,484	-7%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-13,444	100%	1,157	100%	14,600	-109%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	1,610		8,896		7,286	453%
Gastos Financieros	2,746		5,918		3,172	116%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-1,136		2,978		4,114	-362%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-14,580		4,135		18,714	-128%

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



La pandemia del COVID19 afectó significativamente los ingresos en el año 2021, sin embargo, a setiembre del 2022 se ve una mejoría con el aumento de los ingresos de operación, por ¢3.319 millones, lo que representa un 3% de crecimiento con respecto a setiembre 2021. Este incremento

se deriva de un mayor consumo y no de una variación en las tarifas.

En el servicio de acueducto se presenta un crecimiento del 3%, en alcantarillado hay un aumento del 1%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 0.5%.

En los ingresos se observa una leve recuperación de los efectos de la pandemia, en donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo en años anteriores bajaron considerablemente el consumo de agua producto de la contracción en sus negocios.

Al mes de setiembre 2022 los ingresos facturados por concepto de la tarifa para la protección del recurso hídrico ascienden a ¢629 millones, representando una recuperación de 43% con respecto a setiembre 2021, esto se deriva fundamentalmente de un aumento del 50% en esta tarifa que se aplica desde enero 2022.

En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de setiembre 2022 se han consumido 1.061.276 m³ de más con respecto a setiembre 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 13 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

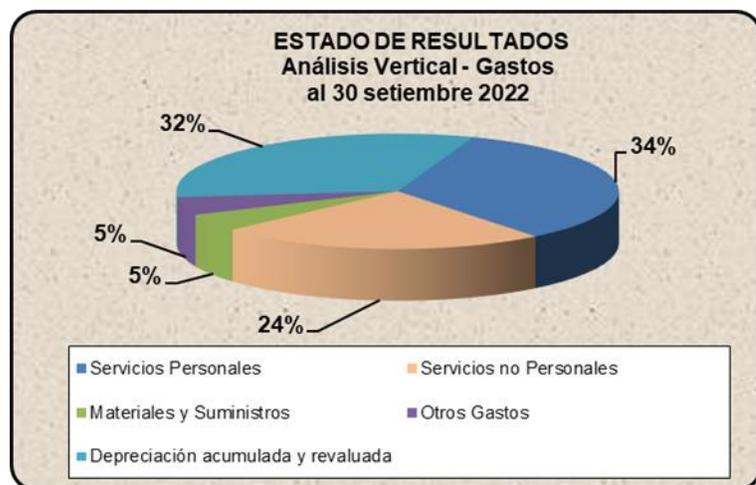
En los meses de agosto y setiembre se aplicó una disminución de tarifas asociada a la resolución de ARESEP: RE-0011-IA-2022 del 11 de julio del 2022, esta disminución se deriva de la diferencia entre el canon aprobado para el 2022 en el último estudio tarifario, y el canon ajustado, la disminución total aplicada en los ingresos es por ¢1.069 millones.

A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigor 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 2022 este gasto asciende a ¢2.231 millones. AyA aplica la prorrata especial para el cálculo de la proporción de IVA con y sin crédito fiscal.

Gráfico 4: Estado Resultados Gastos

Dentro de los Gastos de Operación, el grupo de cuentas de Servicios Personales (remuneraciones) presenta un crecimiento neto de ¢71 millones (0%), ya que pasa de ¢43.987 millones en el 2021 a ¢44.058 millones en el 2022.



El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, decrece en ¢630 millones, es decir un 2%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢145 millones (9%), Alquileres crece ¢75 millones (2%), Servicios Públicos aumenta ¢625 millones (6%); Reparación y Mantenimiento presenta un descenso por ¢1.109 millones (25%);

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 14 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Cánones decrece ¢801 millones (32%), es importante aclarar que durante el primer y segundo trimestre de este año no se ha cancelado lo correspondiente al canon de ASADAS (¢210.12 millones) en razón del proceso judicial que se entabló contra ARESEP en mayo pasado, en virtud de que las ASADAS están exoneradas del pago del canon por regulación.

La cuenta de Consultorías aumenta ¢851 millones (68%); Publicidad disminuye ¢246 millones (87%), Seguros crece ¢8 millones (3%), Otros Servicios Públicos baja ¢59 millones (23%), los Servicios Contratados decrecen en ¢85 millones (1%); finalmente los Otros Servicios no Personales registran un decrecimiento de ¢33 millones (9%).

El conjunto de cuentas de Materiales y Suministros presenta un descenso neto de ¢222 millones, pues pasa de ¢6.612 millones en el 2021 a ¢6.390 millones en el 2022 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo conforman: gasto por combustible que crece en ¢328 millones (37%) en razón de los aumentos de precio experimentados en el 2022. Productos Químicos aumenta en ¢414 millones (44%); Materiales y Suministros reduce ¢922 millones (22%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢43 millones (8%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público decrecen ¢49 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades crecen ¢35 millones; por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a setiembre 2022 un monto de ¢2.231 millones con un crecimiento de ¢9.000.000 con respecto al año anterior, los gastos derivados del Proceso Comercial aumentan ¢903 millones como resultado del ajuste que se hace en la provisión para incobrables al implementar la NIIF 9 a partir del mes de junio 2022; el grupo denominado Otros Gastos presenta un decrecimiento neto de ¢651 millones (31%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 15 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento neto del 40% respecto al año 2021, este gasto asciende a ¢1.736 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

La Depreciación Total presenta un decrecimiento neto para el 2022 de ¢8.815 millones, ya que pasa de ¢50.793 millones en setiembre 2021 a ¢41.978 millones en el mismo período del 2022, situación que se genera básicamente al hecho de que 46 activos que inicialmente generaban depreciación en el 2021, a partir del 31.12.2021 finalizan su vida útil por lo que no generan más depreciación, lo que implica que este gasto para la clase 3200 de tubería, disminuya. El área de Contabilidad está coordinando con la UEN de Programación y Control para establecer un plan de trabajo que permita revalorar estos activos, por cuanto siguen siendo funcionales y útiles para la generación de ingresos, de ahí que, aunque su vida útil haya finalizado se les debe dar nuevo valor acorde con sus condiciones.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 1.85% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un decrecimiento entre un año y otro del 17%. Este comportamiento no es común con respecto al comportamiento históricos de los últimos años y se deriva fundamentalmente de la disminución en los gastos por depreciación, tanto histórica como revaluada. Esta disminución se produce porque a algunos activos de los servicios de acueducto y alcantarillado llevados a valor razonable entre los años 2016 al 2019, se les estableció una vida útil corta en razón de que no se pudo determinar con precisión su estado, dichos activos llegaron al final de su vida útil en diciembre 2021, por eso disminuyen los gastos por depreciación, sin embargo, estos activos siguen funcionando por tanto, contribuyen a la generación de ingresos, de ahí que se ha coordinado con los peritos de AyA para que se realice un nuevo estudio de valoración y se determine con mayor fiabilidad la vida útil restante, lo cual implicará nuevamente un aumento en los gastos de depreciación asociados a estos activos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 16 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Sección Financiera

En cuanto al diferencial cambiario, las monedas dólar y euro han presentado una gran volatilidad durante el 2022, llegando a valores extremos en los meses de junio y setiembre, donde se presentan los valores más bajos del año para estas monedas. A setiembre 2022 se presenta un efecto neto entre ingresos y gastos por diferencial de ¢4.114 millones positivos, es decir que ha sido mayor el ingreso que el gasto por diferencial cambiario.

El grupo de cuentas de Ingresos Financieros registra un crecimiento neto de ¢7.286 millones con respecto al período 2021, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que aumenta ¢6.778.6 millones, pues pasa de ¢1.343 en el 2021 a ¢8.122 en el 2022, atribuido a la variación de las monedas extranjeras, donde el euro pasa de 729.22758 en diciembre 2021 a 0.97760 en setiembre 2022 y el yen pasa de 5.58473 en diciembre 2021 a 144.46000 en setiembre 2022. Asimismo, el tipo de cambio del dólar a diciembre 2021 fue de ¢642.66, entre tanto en setiembre 2022 fue de ¢629.42.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢3.172 millones, ya que pasa de ¢2.746 millones en setiembre 2021 a ¢5.918 millones en setiembre 2022, donde la cuenta de gasto por Diferencial Cambiario presenta un significativo incremento de ¢2.925 millones pasando de ¢1.468 millones en el 2021 a ¢4.393 millones en el 2022, el tipo de cambio del dólar a diciembre 2021 fue de ¢642.66 mientras que en setiembre 2022 cierra en ¢629.42.

En términos de resultados, el mes de setiembre 2022 cierra con una ganancia de ¢4.135 millones, mientras que en setiembre 2021 se cerró con una pérdida de ¢14.580 millones, por lo que hay una variación en la ganancia de ¢18.714 millones, que representa una mejora del 128%. –Este es un efecto directo de la disminución en los gastos por depreciación, más una ejecución limitada del presupuesto autorizado al mes de setiembre, así como el incremento en el total de los ingresos de ¢4.116 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 17 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El resultado a setiembre 2022 en parte se ve afectado por el ingreso que genera un ajuste contable relacionado al cierre del programa KFW II división 0016, el ajuste obedece principalmente a que los proyectos de los cuales el AyA no va a recibir un activo (Acueductos a delegar), la contrapartida de esos activos en construcción se contabilizan en el balance del AyA como un gasto no reembolsable, y en las cuentas de orden como un aporte por contrapartida, en el caso específico de Verek y Limón Sur, de acuerdo con la disposición de junta directiva 2020-234 se autoriza al AyA a asumir el acueducto para operar, por tanto se contabiliza el ajuste por un monto de ¢1.042 millones a la cuenta de ingresos no realizables 44001200, lo que ocasiona el aumento en la ganancia del periodo 2022.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 18 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 30 DE SETIEMBRE 2021-2022

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 2021 y 2022.

Cuadro 3: Indicadores Financieros

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS-CONTRALORIA
Comparativo al 30 de setiembre 2021-2022
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado setiembre 2021	Acumulado setiembre 2022	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.80	4.53	0.74	19.4%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	70.71	67.23	-3.48	-4.9%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	48.79	49.79	1.00	2.1%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-1.67	0.46	2.13	-127.8%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	3.93	3.59	-0.33	-8.5%
Periodo medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.56	1.31	-0.25	-15.8%
		<i>Cantidad de días</i>	46.7	39.3	-7.39
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	13.54	13.59	0.05	0.4%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	8.01	8.27	0.26	3.2%

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 de setiembre 2021-2022	Página 19 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

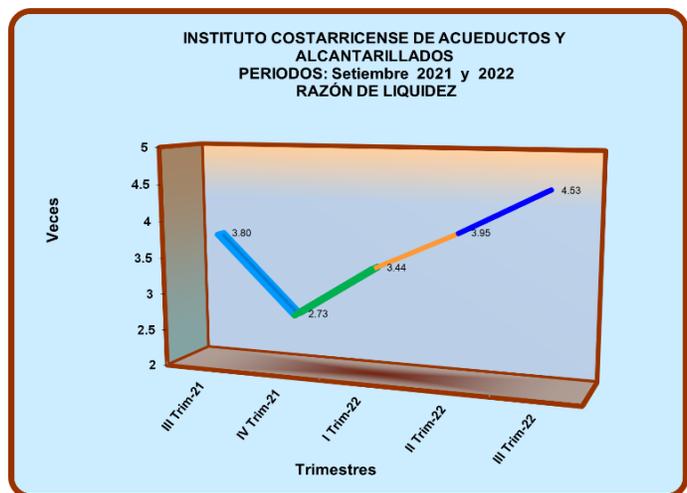
6. Razón de Liquidez:

Fórmula: *(activo corriente / pasivo corriente)*

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

Gráfico 5: Razón de Liquidez

El nivel de liquidez para setiembre 2022 es de 4.53 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se cuenta con ¢4.53 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.



Este indicador crece en un 19.4% (0.74 puntos) con respecto al 30 de setiembre 2021, pasando de 3.80 a 4.53 puntos, el Activo Corriente crece en un 0.9% (¢740 millones) y el Pasivo Corriente disminuye en un 15% (¢3,238 millones).

El grupo de las cuentas denominado Instrumentos Financieros Activos decrece en ¢4,373 millones, como resultado de las variaciones en las cuentas siguientes: cuentas por cobrar servicios refleja una disminución de ¢1,140 millones equivalente a 4.2%, provisión incobrables servicios muestra un aumento de ¢1,798 millones lo que corresponde a un 34.3%, la cuenta inversiones mantenidas hasta el vencimiento presenta un decrecimiento de ¢1,578 millones, producto de que se liquidaron títulos valores pago de deuda externa,

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 20 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

además, la cuenta pagos anticipados refleja un aumento de ¢165 millones lo que corresponde a un 24.7%, principalmente en el rubro de Anticipos Proveedores Materiales con un aumento de un 88.7% que corresponde a ¢257 millones.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un decrecimiento neto de ¢3,238 millones equivalente a 15.4%, presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

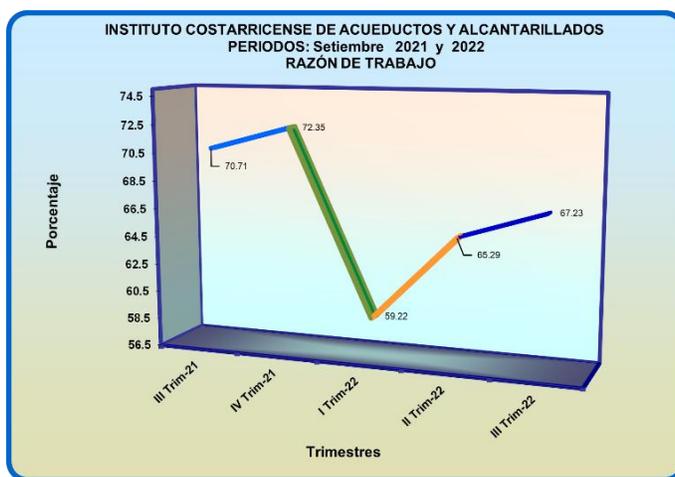
- Cuentas por Pagar Diversas decrecen en ¢2,153 millones lo que equivale a un 50.9%
- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional refleja un decrecimiento de ¢177 millones que corresponde a un 34.08%.
- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo, muestra una disminución de ¢438 millones reflejando un 9.1%.
- Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran una baja de ¢270 millones correspondiente a 2.9%.
- Fondos de Terceros y en Garantía disminuye en ¢59 millones lo que representa un 58.8 %.

7. Índice o Razón de Trabajo

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

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

Gráfico 6: Razón de Trabajo



Para setiembre del 2022 este indicador fue de un 67.23%, mostrando una disminución de 3.48 puntos, lo que refleja un decrecimiento del 4.9% con relación al mismo período del 2021 que fue de 70.71%, producto de que los gastos operativos menos la depreciación decrecieron en ₡1,669

millones lo que corresponde a 1.9%, mientras que los Ingresos totales crecieron en ₡4,116 millones correspondiente a 3.2%; este crecimiento se muestra principalmente en los Ingresos Operativos, con un aumento de ₡3,319 millones equivalente a un 2.66%, el servicio de Acueducto refleja un crecimiento de ₡2,834 millones correspondiente a 3%, además el servicio de Alcantarillado crece en ₡285 millones, los ingresos de Operación Hidrantes aumentan en ₡12 millones 0.44% y los ingresos facturados por concepto de tarifa protección recurso hídrico reflejan un aumento por ₡189 millones correspondiente a un 42.94%, esto obedece al aumento tarifario decretado para esta actividad en enero 2022.

En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de setiembre 2022 se han consumido un millón sesenta y un mil doscientos setenta y seis m³ más, con respecto a setiembre 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 22 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Al 30 de setiembre del 2022, los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del ¢1,669 millones lo que corresponde a 1.85% se presenta un decrecimiento del 17.35% en el gasto de depreciación, este comportamiento no es común con respecto al comportamiento históricos de los últimos años, se deriva fundamentalmente de la disminución en los gastos por depreciación, tanto histórica como revaluada. Esta disminución se produce debido a que algunos activos de los servicios de acueducto y alcantarillado, llevados a valor razonable entre los años 2016 al 2019, se les estableció una vida útil corta, debido que no se pudo determinar con precisión su estado, generando que dichos activos llegaran en diciembre 2021 a su vida útil, disminuyendo el gasto por depreciación.

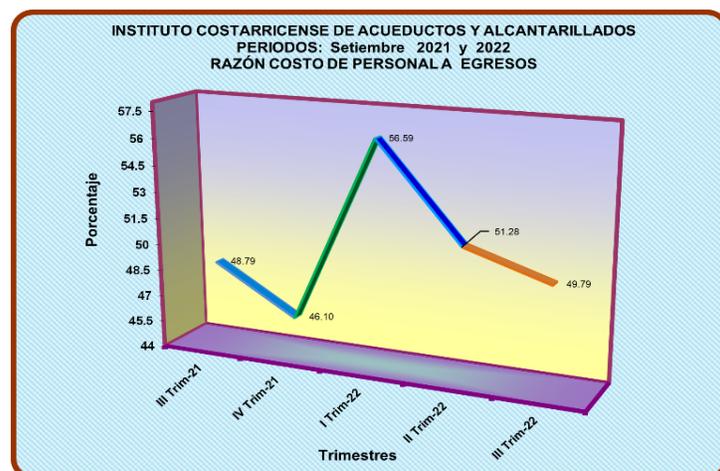
8. Costos de Personal:

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

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

Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos

Al 30 de setiembre del 2022 el Costo de Personal es de un 49.79% con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador crece en un 1% al registrarse en el 2022 un 49.79% con respecto al mismo período del 2021 que fue de 48.79%.



Este crecimiento en la representación porcentual de los costos por remuneraciones se debe a que el denominador de la ecuación, que, en este caso es el total de costos sin

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 23 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

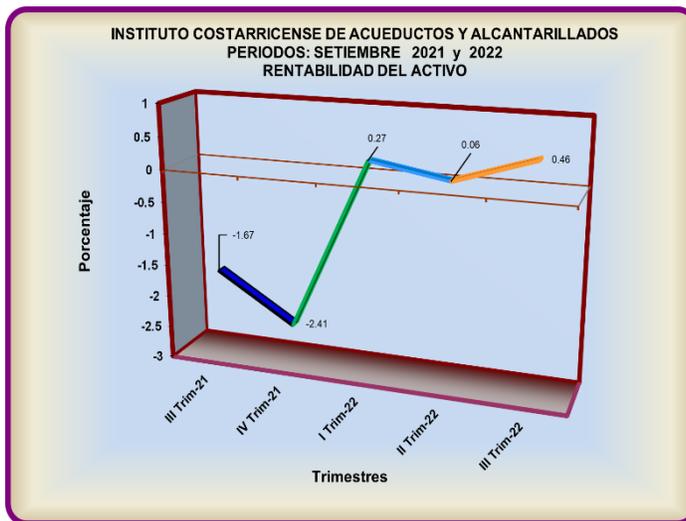
depreciación, es mayor en el 2021 que en el 2022, no obstante, el nivel de crecimiento es mínimo entre un período y otro.

9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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

La misión de los Activos de Propiedad Planta y Equipo (PPE) es contribuir en las operaciones y generar ingresos por venta de agua, servicio de Alcantarillado e Hidrantes. En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP, los cuales junto con medidas eficientes que coadyuven a maximizar los recursos, permiten garantizar la cobertura total de los costos.

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)



Al 30 de setiembre del 2022, el resultado de este indicador muestra rentabilidad de 0.46 puntos, mientras que para el mismo periodo 2021 no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de -1.67 puntos, se observa una mejora de 2.13 puntos un 127.8%, debido a que para el 2021 hubo Pérdida Neta por ₡14,580 millones, mientras que para el periodo

de setiembre 2022 se refleja una utilidad por ₡4,135 millones, presentando un crecimiento neto de ₡18,714 millones lo que corresponde a un 128.36%, esta alza es generada por el incremento en los ingresos totales de ₡4,116 millones equivalente a 3.23% y una baja en los egresos totales de ₡10,484 millones lo que representa un 7.44%. Además, el grupo de Planta Propiedad y Equipo refleja un incremento porcentual y absoluto de 2.1%, y ₡ 18,657 millones respectivamente.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 24 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

10. Cobertura de la Deuda

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

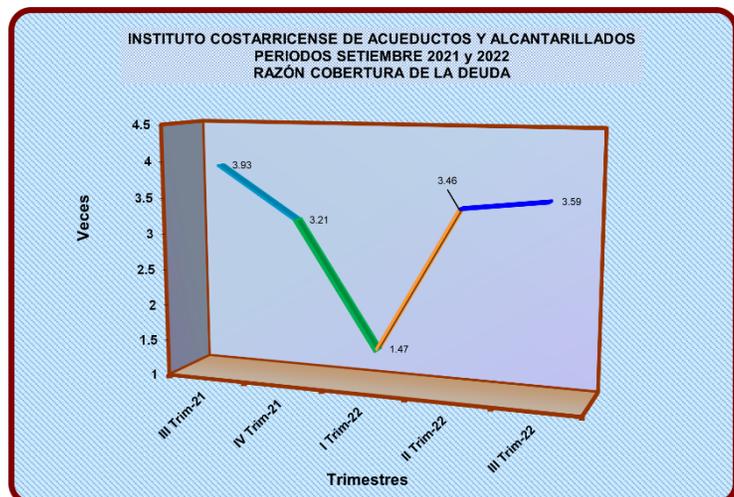
Determina las veces que la Institución puede cubrir el servicio de la deuda con la Generación Interna Bruta, si el resultado es mayor a 1, implica que con la Generación Interna de Caja la Institución tiene capacidad para cubrir la totalidad del servicio de la deuda del periodo, mientras que si el resultado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

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

Gráfico 9: Cobertura de la Deuda

A setiembre 2022, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.59 veces, este resultado es menor en 0.33 puntos (8.5%) con relación al año 2021, que fue de 3.93 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un aumento de ¢6,072 millones, lo que corresponde a un 15.7%. Este crecimiento se deriva de un efecto directo de la disminución en el gasto por depreciación y el aumento en el ingreso por Diferencial Cambiario.



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 25 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢2,601 millones lo que corresponde porcentualmente a un 26.5% con relación al mismo periodo del 2021, al pasar de ¢9,826 a ¢12,427 millones en setiembre 2022, el incremento mayor lo genera el rubro de amortización e intereses con un aumento de ¢2,323 millones y ¢ 943,14 respectivamente con respecto al periodo 2021.

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

Cuadro 4: Servicio de la Deuda

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Nacional	123	2,007	1,883	1526%
Coopealianza	1,410	123	-1,286	-91%
BCIE 1725	3,548	4,840	1,292	36%
KFW (II)	241	228	-13	-5%
BCIE 2129 RANC	846	1,012	166	20%
JBIC	1,103	961	-141	-13%
BID-2493 (saneamiento) div 23	1,729	343	-1,386	-80%
BID-2493 (periurbano) div 22	75	2,578	2,503	3321%
BCIE 2164	22	173	151	677%
BCIE 2188 tracto I	408	50	-358	-88%
BCIE 2188 tracto II	212	23	-188	-89%
BCIE 2188 tracto III BCIE	34	16	-18	-52%
KFW 28568	75	72	-3	-5%
Total	9,826	12,427	2,601	26%

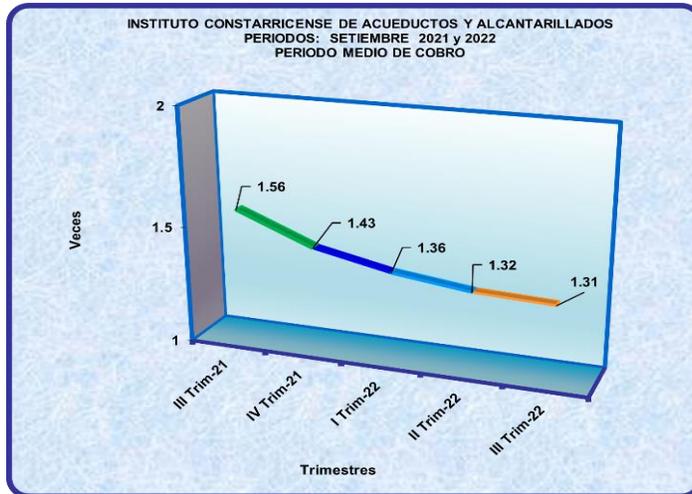
Fuente: Flujo de Caja, Estados Financieros

En conclusión, el resultado de este indicador muestra que, esta razón de cobertura de la deuda presenta una disminución del 8.5%, aun cuando se registra un incremento del 15.7% en la generación interna de recursos, sin embargo, el denominador del indicador que corresponde al servicio de la deuda creció aún más, 26.5%, esto significa que la deuda aumentó en mayor proporción que la generación interna bruta, ocasionando la disminución entre periodos.

11. Periodo Medio de Cobro:

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

Gráfico 10: Periodo Medio de Cobro



El período medio de cobro representa el tiempo promedio que tarda la Institución en la recuperación de las cuentas por cobrar. Se considera para este cálculo las cuentas por cobrar netas, entre los meses transcurridos del año.

Al 30 de setiembre del 2022, el resultado de este indicador fue de 1.31 puntos,

esto representa que la Institución tardó 39 días en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2021 el resultado fue de 1.56 tardando 47 días. Este indicador ha experimentado recuperación producto del cobro efectivo de la facturación mensual y de la recuperación efectiva de los arreglos de pago pactados con los clientes, lo que hace que las Cuentas por Cobrar Servicios netas reflejen una disminución de ¢1,140 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 27 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

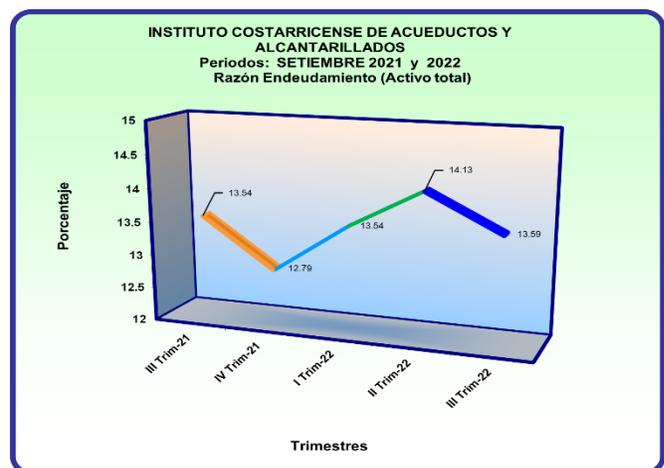
12. Endeudamiento:

Fórmula: (Pasivo Total / Activo Total)

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

Gráfico 11: Endeudamiento

A setiembre 2022 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 13.59% del total de sus activos, mientras que para el período 2021 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 13.54%, generándose un leve crecimiento de 0.05 puntos lo que corresponde a un 0.4%, esto producto de una mayor ejecución en los desembolsos de los préstamos externos. Esto indica que por cada



colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 13.59% para hacer frente a sus pasivos. El incremento del Activo Total es de ¢18,845 millones lo que representa un 2%, se refleja principalmente en el total de Propiedad, Planta y Equipo con un aumento de ¢18,657 millones correspondiente a un 2.1 %, producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2022, así como una disminución de ¢553 millones en Activos con Derecho de Uso.

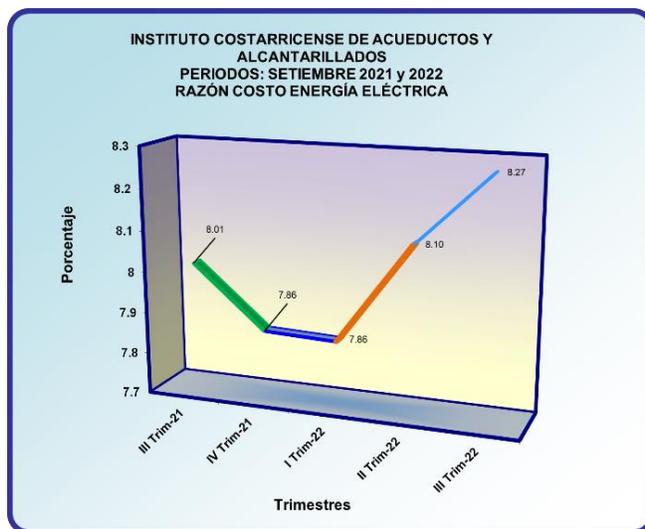
El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢3,080 lo que corresponde a un 2.4%, mostrándose el incremento mayor en el rubro del Pasivo no Corriente que aumenta en ¢6,318 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ¢6,875 millones lo que representa un 7.5%, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos, tal como: Banco Nacional, BID 2493, BCIE 2188 y BCIE 2129 RANC.

13. Energía Eléctrica:

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

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

Gráfico 12: Energía Eléctrica



Para setiembre 2022, el resultado de este indicador es de un 8.27% y para el mismo periodo del 2021 fue de un 8.01%, generando un crecimiento desfavorable de 0.26 puntos lo que corresponde a 3.2%. Tanto los costos de energía eléctrica como los ingresos de operación crecen en un 6% ₡597 millones y 2.7% ₡3,319 millones respectivamente.

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 GAM y Periféricos

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Setiembre 2022	6,602	62%	4,006	38%	10,609
Setiembre 2021	6,237	62%	3,774	38%	10,012

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Diferencia
Setiembre 2022	2,890	6,602	44%	3,712
Setiembre 2021	2,756	6,237	44%	3,481

1/ Para setiembre 2021 del total de la GAM (₡6,237 millones), ₡2,756 millones (44%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2022 (₡6,602 millones), ₡2,890 millones (44%) pertenecen a las plantas en mención.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 29 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Vale destacar que, para setiembre 2022, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢6,602 millones de los cuales el 44% (¢2,890 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

Cuadro 6: Gasto Energía Plantas

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Variación
Planta Puente Mulas	1,421	1,504	83
Planta San Rafael Escazú	1,335	1,386	51
Total	2,756	2,890	134
GAM	6,237	6,602	365

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

Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos

Gasto Servicios Públicos
millones de colones

Descripción	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	542	547	5	5%
Servicios de Energía Eléctrica	10,012	10,609	597	92%
Gastos por Consumo de Agua Propio	304	327	23	3%
Total de Servicios Públicos	10,858	11,483	625	5.8%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 30 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

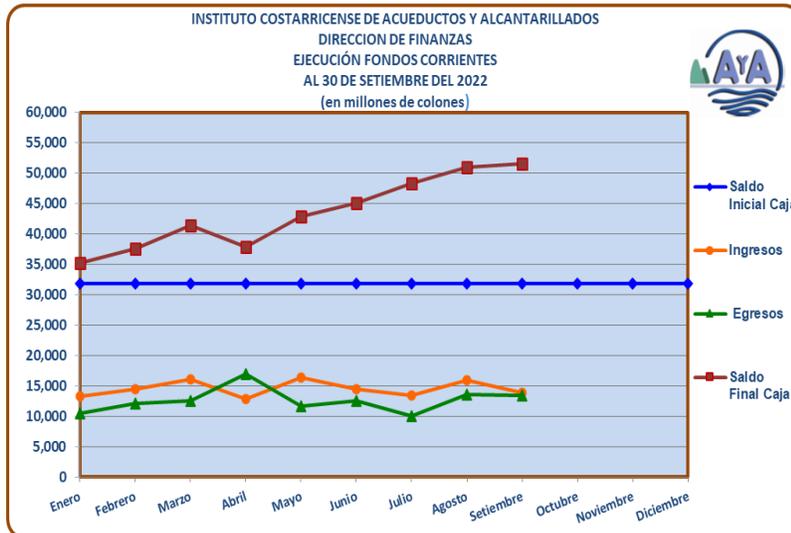
ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 30 DE SETIEMBRE 2022

20. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 8: Resumen Flujo de Caja e Hidrantes-Fondos Corrientes

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022 (Millones de Colones)								
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2022	II TRIMESTRE 2022	Julio 2022	Agosto 2022	Setiembre 2022	III TRIMESTRE 2022	ESTIMADOS A SETIEMBRE	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja		31,809.35				31,809.35	31,809.35	
Ingresos								
Venta de servicios acueductos y alcantarillados	42,516.06	84,971.59	12,872.23	14,479.24	13,215.54	125,538.60	135,187.93	-9,649.33
Hidrantes	948.98	1,844.35	288.97	320.19	287.19	2,740.70	2,929.43	-188.73
Programa Gestion Ambiental	226.59	422.05	68.46	73.89	69.81	634.22	376.74	257.48
Otros ingresos	141.83	383.07	127.42	1,125.84	259.19	1,895.52	3,832.63	-1,937.11
Total Ingresos	43,833.46	87,621.06	13,357.08	15,999.16	13,831.74	130,809.04	142,326.73	-11,517.69
Disponible de caja	75,642.81	119,430.41	58,415.98	64,387.94	64,761.77	162,618.39	174,136.08	
Egresos								
Gasto corriente (Administ. y Operación)	26,020.98	52,177.60	7,804.92	9,248.09	8,023.11	77,253.72	92,976.41	-15,722.69
Servicio de la deuda	2,908.93	9,028.38	261.67	843.56	2,293.53	12,427.14	12,949.48	-522.34
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	6,037.48	14,796.26	2,026.32	3,542.16	3,060.48	23,425.22	40,170.42	-16,745.20
IVA pagado a Proveedores	5.91	5.91	0.00	0.00	0.00	5.91		5.91
Total Egresos	34,973.30	76,008.15	10,092.91	13,633.81	13,377.12	113,111.99	146,096.31	-32,984.32
Variación tipo de cambio	58.96	120.91	-50.37	-71.64	-81.21	-82.31		
IVA Cancelado Ministerio Hacienda	-1,429.61	-2,746.93	-504.18	-430.42	-355.21	-4,036.74		
IVA Recaudado	2,143.34	4,262.66	620.26	677.95	649.33	6,210.20		
Saldo Final de Caja	41,442.20	45,058.90	48,388.78	50,930.03	51,597.55	51,597.55		

Gráfico 13: Ejecución de Fondos Corrientes



El saldo inicial de caja para el periodo 2022 es de $\text{¢}31.809.35$ millones. Los ingresos por venta de servicios al 30/09/2022 ascienden a $\text{¢}128.913.52$ millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a $\text{¢}2.740.70$

millones, por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron en $\text{¢}634.22$ millones. Entre la recaudación ($\text{¢}128.913.52$ millones) y la facturación ($\text{¢}128.263.43$ millones) al mes de setiembre hay una diferencia positiva de $\text{¢}650.10$ millones, lo que representa un porcentaje de eficiencia en el cobro de 100.5%. Entre la recaudación ($\text{¢}128.913.52$ millones) y la estimación presupuestaria de ingresos por $\text{¢}138.494.10$ millones, se muestra una diferencia negativa por ingresos recibidos de menos en acueducto, alcantarillado, hidrantes y ambiental por $\text{¢}9.580.58$ millones.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de $\text{¢}1.895.52$ millones que se desglosan de la siguiente manera: $\text{¢}658.78$ millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores. Por Otros Ingresos se obtuvo la suma de $\text{¢}321.48$ millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos), además en el mes de agosto se recibió la suma $\text{¢}915.26$ millones de la Donación de fondos LAIF para un total de ingresos de $\text{¢}130.809.03$ millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 32 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los egresos al 30/09/2022 ascienden a ¢113.111.9 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 68.3% Gasto Corriente: ¢77.253.72, 20.7% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos: ¢23.425.22 millones, 11% el Servicio de la Deuda por ¢12.427.14 millones. El total de egresos ejecutados al 30/09/2022 alcanzó un 77.42% con relación a la estimación de caja para este periodo 2022, quedando sin ejecutar la suma de ¢32.984.32 millones.

El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢4.036.74 millones, por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢6.210.20 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes ¢7.016.08 millones y el IVA recaudado ¢6.209.93 millones al mes de setiembre asciende a ¢806.15 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

Al mes de setiembre el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma negativa de ¢82.31 millones.

El saldo final de caja al 30 de setiembre del 2022 asciende a ¢51.597.55 millones mostrando un aumento de 62.2% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio.

El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢2.746.93 millones y por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢4.262.66 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes (¢4.791.15 millones) y el IVA recaudado (¢4.262.53 millones) al mes de junio asciende a ¢528.22 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 33 de 68	
al 31 de marzo 2021-2022			
Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

21. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

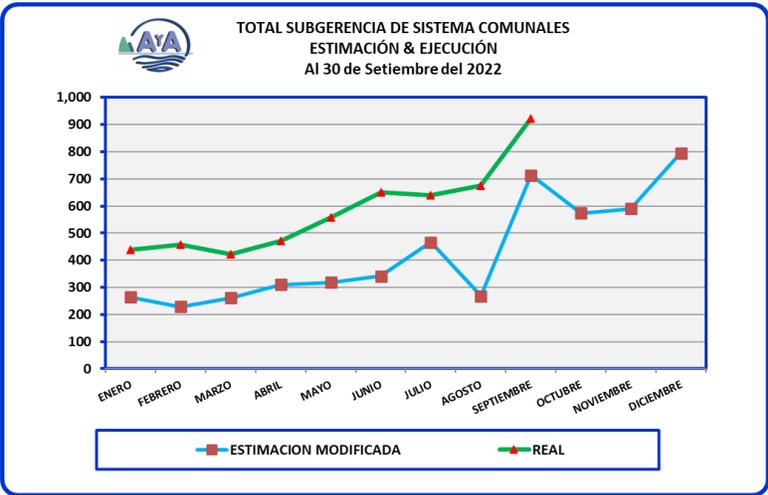
Unidad Ejecutora	Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Específicos			Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Corrientes			Total Fondos Corrientes y Fondos Específicos		
	Presupuesto Original	Ejecución Real al 30/09/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Ejecución Real al 30/09/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Original	Porcentaje de Ejecución
		Fondos Corrientes y Específicos Ejecución Plan de Inversiones por Fuente de Financiamiento Ejecución según Presupuesto Original y Modificaciones Presupuestarias Aplicadas AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022 (Millones de Colones)							
Asignaciones Familiares	2,233.09	494.56	19%	2,641.08	1,568.14	54%	4,874.17	42%	37%
Subgerencia Sistemas Comunes	2,233.09	494.56	19%	2,641.08	1,568.14	54%	4,874.17	42%	37%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	138.69	4%	0.00	0.00	---	3,946.25	4%	4%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	138.69	4%	0.00	0.00	---	3,946.25	4%	4%
KFW 28568	1,781.28	0.00	0%	175.31	81.67	14%	1,956.59	---	3%
Undad KFW 28568	1,781.28	0.00	0%	175.31	81.67	14%	1,956.59	---	3%
BCIE 1725	5,997.70	789.67	13%	3,957.52	805.07	23%	9,955.22	16%	17%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	5,997.70	789.67	13%	3,957.52	805.07	23%	9,955.22	16%	17%
BCIE 2164	6,373.54	741.30	12%	4,969.99	1,459.03	29%	11,343.53	19%	19%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	6,373.54	741.30	12%	4,969.99	1,459.03	29%	11,343.53	19%	19%
Programa RANC	1,738.60	1,012.65	58%	1,468.11	896.90	61%	3,206.71	60%	60%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,738.60	1,012.65	58%	1,468.11	896.90	61%	3,206.71	60%	60%
Programa BCIE 2188 Componente 1	0.00	0.00	---	581.45	52.58	9%	581.45	---	4%
Programa BCIE 2188 Componente 2	3,000.40	505.73	23%	255.72	34.45	14%	3,256.12	---	22%
Programa BCIE 2188 Componente 3	0.10	0.00	0%	37.50	16.54	42%	37.60	---	35%
Unidad Ejecutora BCIE/ 2188	3,000.50	505.73	17%	874.67	103.57	12%	3,875.17	---	16%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	6,507.83	0.00	0%	276.26	14.85	5%	6,784.09	---	0%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	6,507.83	0.00	0%	276.26	14.85	5%	6,784.09	---	0%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	---	4,109.54	2,600.77	61%	4,109.54	63%	61%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	8,345.28	5,216.70	63%	0.00	0.00	---	8,345.28	63%	63%
Proyecto Saneamiento Ambiental	8,345.28	5,216.70	63%	4,109.54	2,600.77	61%	12,454.82	63%	62%
Préstamo BID- Saneamiento Ambiental	8,448.42	6,738.83	80%	2,718.14	2,067.95	75%	11,166.56	79%	78%
Préstamo BID-Periurbanos	3,055.52	1,426.22	47%	402.25	239.14	54%	3,457.77	48%	48%
Fecasaic	900.15	845.91	94%	437.92	218.09	50%	1,338.07	80%	80%
Proyecto BID 2493	12,404.09	9,010.96	73%	3,558.31	2,525.18	69%	15,962.40	72%	72%
Total Programa PAPS	20,749.37	14,227.66	69%	7,667.85	5,125.95	65%	28,417.22	68%	68%
Fondos AyA	0.00	0.00	0%	33,033.51	11,751.66	35%	33,033.51	36%	35%
Plan de Inversiones-Programa Hidrantes				2,833.23	1,565.50	55%	2,833.23		55%
Total Programa de Hidrantes				2,833.23	1,565.50	55%	2,833.23		55%
Plan de Inversiones-Programa Gestión Ambiental				64.36	52.89	59%	64.36		59%
Total Programa Gestión Ambiental				64.36	52.89	59%	64.36		59%
Total General sin Hidrantes y Gestion Ambiental	52,328.16	17,910.26	34%	54,612.73	21,806.84	39%	107,392.46	37%	37%
Total General con Hidrantes y Gestión Ambiental	52,328.16	17,910.26	34%	112,123.05	23,425.23	40%	110,225.69	38%	37%

(*) La Subgerencia Ambiente, Investigación y Desarrollo al 30/09/2022, ejecutó la suma €5.432.21 millones, sin embargo, adicional a ello SAID administra proyectos del BCIE 1725, Zonas Prioritarias y BCIE 2188 Componente I y Programa de Gestión Ambiental que en conjunto al 30/09/2022 ejecutaron la suma €1.123.90 millones, por tanto el monto total de SAID €6.556.11 millones.

El presupuesto total asignado en el año 2022 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ϕ 111.628.49 millones, distribuidos en ϕ 52.718.96 millones en fondos específicos y ϕ 58.909.53 millones en fondos corrientes, de los cuales ϕ 22.418.80 millones corresponde a contrapartidas, ϕ 33.567.63 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ϕ 2.832.74 millones corresponden al Plan de Inversión del Programa de Hidrantes y ϕ 90.36 millones al Plan de Inversión del Programa de Gestión Ambiental.

Al mes de setiembre la estimación es de ϕ 82.450.81 millones contra una ejecución total alcanzada de ϕ 41.335.49 millones, arroja un porcentaje de ejecución del 50% desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ϕ 17.910.26 millones, por Fondos Corrientes se ejecutó la suma ϕ 23.425.22 millones (Fondos de Contrapartidas ϕ 10.055.18 millones y Otros Proyectos de Inversión, Hidrantes y Gestión Ambiental ϕ 13.370.05 millones).

Gráfico 14: Programa Asignaciones Familiares



Subgerencia de Sistemas Comunales: muestra una ejecución total de ϕ 2.062.70 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ϕ 494.56 millones lo que representa solo un 31% del presupuesto, con

Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ϕ 1.568.14 millones, lo que representa un 80%. La ejecución total (ϕ 2.062.70 millones) representa un 58% del presupuesto al mes de setiembre (ϕ 3.547.28 millones).

Gráfico 15: Préstamo BCIE

Unidad Ejecutora BCIE 1725:

El presupuesto al mes de setiembre para este programa es de ¢7.105.10 millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de ¢789.67 millones y ¢805.07 millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total ¢1.594.74 millones representa el 22% del monto estimado.

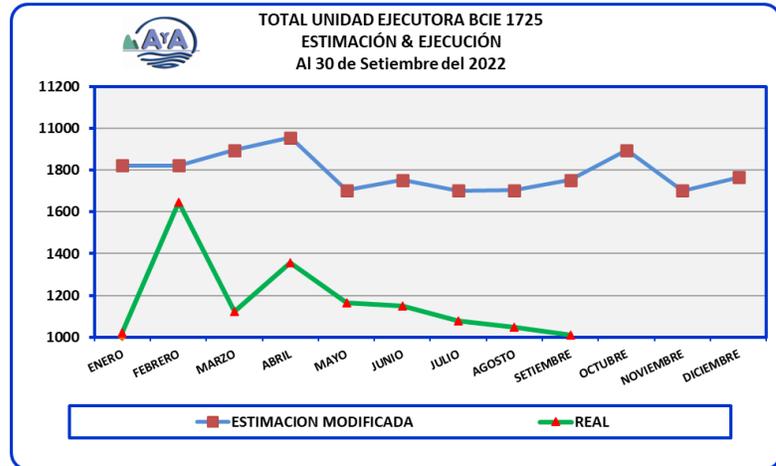
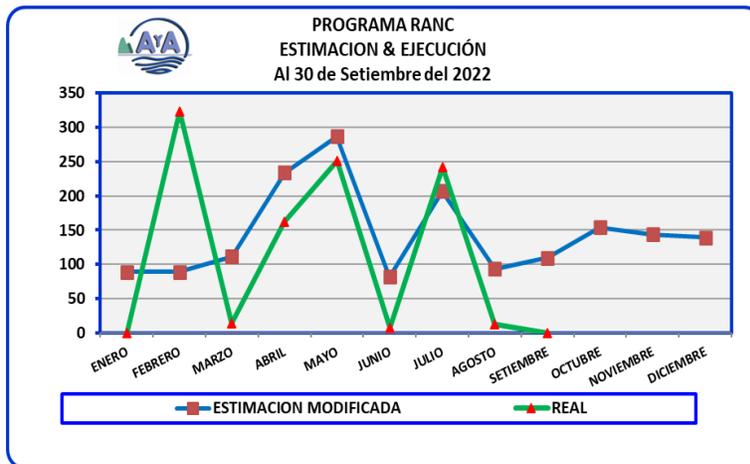


Gráfico 16: Programa RANC



Unidad Ejecutora

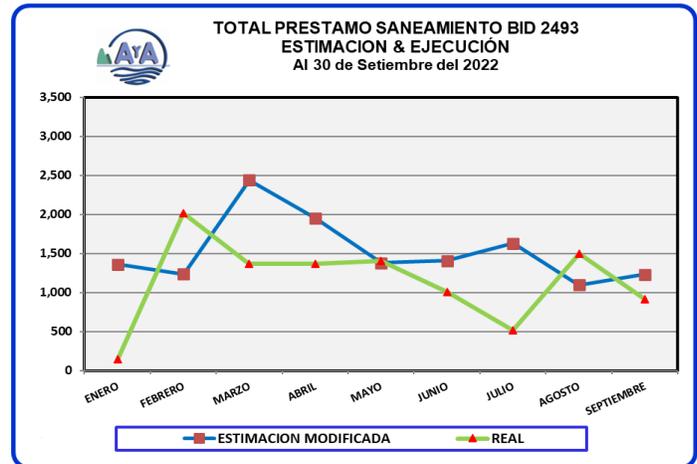
RANC/BCIE 2129: Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129: El presupuesto a setiembre para este programa es de ¢2.543.58 millones, con Fondos de Contrapartida se estimaron ¢1.241.30 millones y se ejecutó la suma ¢896.90

millones. Con Fondos del Préstamo se estimó ¢1.302.28 millones y se ejecutó la suma de ¢1.012.65 millones. La ejecución de este programa al mes de setiembre alcanzó la suma de ¢1.909.55 millones que corresponde a un 75%, porcentaje que supera en mucho los porcentajes históricamente alcanzados por este programa

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022	Página 36 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 17: Préstamo BID 2493

Préstamo BID 2493 OC- R: al mes de setiembre asciende a $\text{¢}14.444.18$ millones y se logró una ejecución total de $\text{¢}11.536.14$ millones equivalente a 80%, distribuida de la siguiente forma:



- ✓ ✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución total $\text{¢}8.806.78$ millones lo que representa un 88% del monto estimado ($\text{¢}9.988.89$ millones), con Fondos del Préstamo ejecutó la suma de $\text{¢}6.738.83$ millones y $\text{¢}2.067.95$ millones con fondos de contrapartida.
- ✓ ✓ Componente Periurbanos realizó una ejecución de $\text{¢}1.426.22$ millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de $\text{¢}239.14$ millones. El presupuesto estimado a setiembre es de $\text{¢}3.243.28$ millones contra una ejecución de $\text{¢}1.665.36$ millones equivalente a un 51%.
- ✓ ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución $\text{¢}845.91$ millones con fondos del préstamo y $\text{¢}218.09$ millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende $\text{¢}1.064.00$ millones que representa un 88% del monto presupuestado de $\text{¢}1.212.01$ millones.

A setiembre del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de $\text{¢}13.370.05$ millones un 49% del presupuesto total asignado al 30 de setiembre del 2022 a este programa ($\text{¢}27.196.82$ millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 37 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢1.565.50 millones del monto presupuestado a setiembre por ¢1.969.93 millones, lo que equivale a un 79%.

El Plan de Inversiones del Programa de Gestión Ambiental presenta ejecución de ¢52.89 millones al mes de setiembre del monto estimado por ¢51.17 millones, es decir en al tercer trimestre su ejecución se apega en un 100% a la estimación realizada.

En apego a los lineamientos emitidos por ARESEP, al 30 de setiembre del 2022 se mantiene una reserva en títulos valores por la suma de ¢9.061 millones, correspondiente a la porción no ejecutada del Plan de Inversiones a la fecha.

ANÁLISIS INTEGRAL 2021-2022

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos setiembre 2021 y setiembre 2022 se deduce lo siguiente:

22. CONCLUSIONES

1. AyA es una Institución solvente que 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 2022, el cual refleja que la deuda está cubierta 3.59 veces, así mismo la razón de liquidez es de 4.53, lo que le permite cubrir sus obligaciones de inmediato plazo sin generar ninguna estrechez de caja.
2. La emergencia que atravesó el país a causa de la pandemia del COVID 19, que inició en el 2020, provocó que las finanzas en varios sectores se vieran afectados ~~ya que~~ al no contar con recursos suficientes ~~se les ha~~ dificultadepara hacer frente al pago de nuestros servicios, esta situación afecta el periodo medio de cobro, debido a que se está tardando 39 días (1.31)

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 38 de 68
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

en recuperar la facturación puesta al cobro, no obstante, se observa una mejora constante e importante en este indicador desde que se inició la pandemia.

3. A setiembre del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢13.370.05 millones un 49% del presupuesto total asignado al 30 de setiembre del 2022 a este programa por (~~¢27.196.82 millones~~).
4. La pandemia del COVID19 afectó significativamente los ingresos en el año 2021, sin embargo, a setiembre del 2022 se ve una muy leve mejoría con el aumento de los ingresos de operación, por ¢3.319 millones, lo que representa un 3% de crecimiento con respecto a setiembre 2021. Este incremento se deriva de un mayor consumo y no de una variación en las tarifas
5. Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 2% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un decrecimiento entre un año y otro del 17%. Este comportamiento es inusual anormal con respecto al comportamiento históricos de los últimos años y se deriva fundamentalmente de la disminución en los gastos por depreciación, tanto histórica como revaluada
6. En términos de resultados, el mes de setiembre 2022 cierra con una ganancia de ¢4.135 millones, mientras que en setiembre 2021 se cerró con una pérdida de ¢14.580 millones, por lo que hay una variación en la ganancia de ¢18.714 millones, que representa una mejora del 128%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 39 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

23. RECOMENDACIONES

1. Se debe acatar lo dispuesto en la ley 7593, artículo 30 de la ARESEP, el cual establece que la Institución está en la obligación de presentar un pliego tarifario al menos una vez al año, con para cubrir la totalidad de los gastos incluida la depreciación. Hasta tanto no se cuente con nuevos ingresos tarifarios, es necesario que AyA realice esfuerzos en otros ámbitos para generar mayores ingresos, por ejemplo: un mayor control de las conexiones ilícitas, acelerar el programa de macro medición y el proyecto de Agua no Contabilizada.
2. Mantener 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 el 2022 y 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.
3. Continuar con la evaluación de los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, para ajustar las proyecciones financieras conforme a esos análisis.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 40 de 68
	al 30 de setiembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SETIEMBRE 2021-2022



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
A Setiembre 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Cajas				
Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	246,000,000.00	-86,000,000.00	-34.96%
Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.67%
Cajas Chicas R. Chorotegea	30,000,000.00	67,300,000.00	-37,300,000.00	-55.42%
Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	63,000,000.00	-33,000,000.00	-52.38%
Cajas Chicas R. Pacifico Central	30,000,000.00	62,000,000.00	-32,000,000.00	-51.61%
Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	45,000,000.00	-15,000,000.00	-33.33%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	54,100,000.00	-24,100,000.00	-44.55%
Total Cajas	435,100,000.00	612,500,000.00	-177,400,000.00	-28.96%
Bancos				
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	274,687,683.33	601,416,975.23	-326,729,291.90	-54.33%
Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	866,719,608.87	366,556,424.30	500,163,184.57	136.45%
Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacifico Ctral	187,914,558.74	82,696,210.17	105,218,348.57	127.23%
Cta.3722-2 BCR Cta. Gral.Región Brunca	98,721,444.80	154,048,055.98	-55,326,611.18	-35.92%
Cta.3535-1 BCR Cta. Gral.Región Chorotegea	118,713,701.50	112,279,948.91	6,433,752.59	5.73%
Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	116,584,403.19	133,865,531.86	-17,281,128.67	-12.91%
Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R.Metropolitana	359,140,943.58	303,203,169.53	55,937,774.05	18.45%
Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos €	828,010,004.89	880,460,580.23	-52,450,575.34	-5.96%
Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	864,508.88	95,284,201.78	-94,419,692.90	-99.09%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,949,888.01	3,074,538.81	-124,650.80	-4.05%
Cta. 256363-2 BCR Combustible	135,004.95	135,007.24	-2.29	0.00%
Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	111,430,403.83	187,621,702.16	-76,191,298.33	-40.61%
Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes €	739,242,450.29	695,927,071.17	43,315,379.12	6.22%
Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	15,087,596.68	21,336,835.69	-6,249,239.01	-29.29%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental €	387,232,524.19	673,286,882.18	-286,054,357.99	-42.49%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	41,938,140.61	1,946,922.96	39,991,217.65	2054.07%
Banco de Costa Rica	4,149,372,866.34	4,313,140,058.20	-163,767,191.86	-3.80%
Cta.18782-3 ENCR Cta. Recaudadora	634,287,003.11	550,026,614.20	84,260,388.91	15.32%
Cta.105070-7 ENCR Planillas	2,319,497.52	2,427,607.38	-108,109.86	-4.45%
Cta.211583-0 ENCR Cta. Control Recaudación	4,359,141.00	1,588,726.30	2,770,414.70	174.38%
Cta.616735-7 ENCR Cta.General \$	559,393,479.03	399,489,853.11	159,903,625.92	40.03%
Cta.212187-9 ENCR Cta.Gral.R.Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
Cta.217102-3 ENCR Cta.Pagos	806,391,530.02	542,104,241.44	264,287,288.58	48.75%
Cta.1061-0 € / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	88,668,800.00	135,000,000.00	-46,331,200.00	-34.32%
Banco Nacional de Costa Rica	2,095,419,450.68	1,630,737,042.43	464,682,408.25	28.50%
Total Bancos	6,244,792,317.02	5,943,877,100.63	300,915,216.39	5.06%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 42 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Setiembre 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	37,674,308,952.59	29,766,000,000.00	7,908,308,952.59	26.57%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44,354,201,269.61	36,322,377,100.63	8,031,824,168.98	22.11%
Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	248,525,259.74	224,499,273.06	24,025,986.68	10.70%
Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías e	498,681,971.49	489,723,476.75	8,958,494.74	1.83%
Total Bancos Fondos no Disponibles	747,207,231.23	714,222,749.81	32,984,481.42	4.62%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Servicios	25,695,516,162.60	26,835,197,984.43	-1,139,681,821.83	-4.25%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,784,707.05	21,967,784.15	-183,077.10	-0.83%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-7,038,576,728.58	-5,240,478,729.70	-1,798,097,998.88	34.31%
Pagos Anticipados	829,981,018.55	665,394,671.11	164,586,347.44	24.74%
Cuentas por Cobrar a Empleados	12,695,645.40	10,899,612.47	1,796,032.93	16.48%
Cuentas a Cobrar Diversas	35,877,461.88	29,248,273.66	6,629,188.22	22.67%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	875,247.75	30,902,739.74	-30,027,491.99	-97.17%
Total Cuentas Por Cobrar	19,555,951,892.87	22,350,930,714.08	-2,794,978,821.21	-12.50%
Inversiones Mantenido hasta el vencimiento	7,310,000,000.00	8,888,203,907.36	-1,578,203,907.36	-17.76%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	26,865,951,892.87	31,239,134,621.44	-4,373,182,728.57	-14.00%
Inventarios	7,324,463,042.26	10,104,510,350.19	-2,780,047,307.93	-27.51%
Gastos Pagados por Adelantado	522,556,966.01	659,236,882.25	-136,679,916.24	-20.73%
Transacciones pendientes Cajas Chicas	502,959,551.58	537,657,338.47	-34,697,786.89	-6.45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	80,317,339,953.56	79,577,139,042.79	740,200,910.77	0.93%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
A Setiembre 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	227,093,992.29	229,263,856.21	-2,169,863.92	-0.95%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	227,093,992.29	229,263,856.21	-2,169,863.92	-0.95%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos y Servidumbres	2,443,635,164.83	2,443,633,164.83	2,000.00	0.00%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,175,945,738.44	3,457,920,011.00	5,718,025,727.44	165.36%
Edificios y Estructuras	11,009,216,903.68	11,043,840,749.46	-34,623,845.78	-0.31%
Edificios y Estructuras-Revaluación	12,385,554,921.33	11,576,833,380.38	808,721,540.95	6.99%
Deprec. Acum Edificios y Estructuras	-2,717,541,401.34	-2,491,091,109.52	-226,450,291.82	9.09%
Deprec. Acum Edif Estructuras-Revaluación	-3,914,870,713.86	-3,264,612,672.15	-650,258,041.71	19.92%
Maquinaria y Equipo	51,575,213,552.98	49,931,973,396.98	1,643,240,156.00	3.29%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,356,716,230.45	2,475,382,617.43	-118,666,386.98	-4.79%
Deprec. Acum Maquinaria y Equipo	-33,445,352,302.43	-30,674,317,445.05	-2,771,034,857.38	9.03%
Deprec. Acum Maqui/Equipo-Revaluación	-2,116,965,581.35	-2,098,605,936.57	-18,359,644.78	0.87%
Acueductos	208,302,091,361.15	190,751,410,345.31	17,550,681,015.84	9.20%
Acueductos-Revaluación	427,675,270,028.89	416,773,144,508.23	10,902,125,520.66	2.62%
Deprec. Acumulada Acueductos	-52,697,195,545.35	-44,194,986,563.17	-8,502,208,982.18	19.24%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-67,057.24	0.00	0.00%
Deprec. Acum Acueductos-Revaluación	-144,768,232,742.11	-120,960,690,262.88	-23,807,542,479.23	19.68%
Alcantarillados	252,117,963,326.57	250,542,816,844.18	1,575,146,482.39	0.63%
Alcantarillado-Revaluación	72,609,577,906.31	71,875,888,051.94	733,689,854.37	1.02%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-111,152,454,094.56	-95,884,841,379.13	-15,267,612,715.43	15.92%
Deprec. Acumulada Alcantarillado	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
Deprec. Acum Alcantarillado-Revaluación	-37,454,548,128.36	-33,055,707,594.11	-4,398,840,534.25	13.31%
Valor Adquisición Sistemas Hídrantes	18,724,107,857.84	17,955,695,061.60	768,412,796.24	4.28%
Revaluación Sistema de Hídrantes	4,382,988,908.79	4,439,111,736.15	-56,122,827.36	-1.26%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hídrantes	-6,812,242,924.99	-5,894,365,039.30	-917,877,885.69	15.57%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hídrantes	-2,225,060,251.85	-2,018,489,010.44	-206,571,241.41	10.23%
Obras en Diseño y Construcción	23,778,393,937.95	21,572,107,523.65	2,206,286,414.30	10.23%
Obras Conchidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,377,403,995.81	156,946,552.25	0.53%
Cuentas Control Programas de Inversion	161,844,606,461.05	131,299,801,226.73	30,544,805,234.32	23.26%
Total Inventario para PPE	3,043,236,120.94	18,173,257.01	3,025,062,863.93	16645.68%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	892,894,999,612.90	874,238,023,188.21	18,656,976,424.69	2.13%
Software	3,364,833.40	0.00	3,364,833.40	100.00%
Total Otros Activos	3,364,833.40	0.00	3,364,833.40	100.00%
Activos con derecho a uso	437,077,024.76	989,979,108.33	-552,902,083.57	-55.85%
Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	375,924,036.71	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	893,938,459,500.06	875,833,190,189.46	18,105,269,310.60	2.07%
TOTAL ACTIVO	974,255,799,453.62	955,410,329,232.25	18,845,470,221.37	1.97%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 44 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Setiembre 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	330,983,516.07	507,953,133.50	-176,969,617.43	-34.84%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	4,371,952,545.68	4,810,076,216.05	-438,123,670.37	-9.11%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	8,942,627,744.10	9,212,254,185.10	-269,626,441.00	-2.93%
Cuentas por Pagar Diversas	2,079,591,496.39	4,232,365,726.30	-2,152,774,229.91	-50.86%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	142,583,501.41	185,962,098.14	-43,378,596.73	-23.33%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	41,145,694.87	99,827,344.67	-58,681,649.80	-58.78%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,812,391,804.19	1,910,566,807.91	-98,175,003.72	-5.14%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,721,276,302.71	20,959,005,511.67	-3,237,729,208.96	-15.45%
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos a Pagar	98,015,366,688.93	91,140,731,668.45	6,874,635,020.48	7.54%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	323,846,873.48	835,534,641.05	-511,687,767.57	-61.24%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	747,207,830.51	714,002,496.85	33,205,333.66	4.65%
Total Otros Ingresos Diferidos	15,613,777,084.95	15,691,718,231.87	-77,941,146.92	-0.50%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	114,700,198,477.87	108,381,987,038.22	6,318,211,439.65	5.83%
TOTAL PASIVOS	132,421,474,780.58	129,340,992,549.89	3,080,482,230.69	2.38%
PATRIMONIO NETO				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Superávit por Revaluación	338,170,627,050.85	349,264,425,554.82	-11,093,798,503.97	-3.18%
Patrimonio por Resultados	431,406,902,113.40	423,262,532,891.92	8,144,369,221.48	1.92%
Excedente o Déficit	4,134,849,531.53	-14,579,567,741.64	18,714,417,273.17	-128.36%
TOTAL PATRIMONIO NETO	841,834,324,673.04	826,069,336,682.36	15,764,987,990.68	1.91%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	974,255,799,453.62	955,410,329,232.25	18,845,470,221.37	1.97%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 13:30:37 -06'00'

MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 11:59:45
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exige el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
A Setiembre 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS DE OPERACIONES				
INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADO TARIFA REDUCIDA				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	360,394,066.99	69,453,049.10	290,941,017.89	418.90%
Ingresos cargos varios agua gravadas tarifa reducida	4,473,922.73	1,171,270.91	3,302,651.82	281.97%
TOTAL INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADO TARIFA REDUCIDA	364,867,989.72	70,624,320.01	294,243,669.71	416.63%
INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADAS TARIFA PLENA				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	49,633,061,829.66	47,798,506,598.44	1,834,555,231.22	3.84%
Ingresos cargos varios agua gravada tarifa plena	4,382,985,170.88	4,234,912,441.06	148,072,729.82	3.50%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA	54,016,047,000.54	52,033,419,039.50	1,982,627,961.04	3.81%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA	54,380,914,990.26	52,104,043,359.51	2,276,871,630.75	4.37%
INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS				
Ingresos por Venta de Agua exenta	29,777,465,873.96	29,799,023,147.81	-21,557,273.85	-0.07%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	11,759,465,361.49	11,180,783,967.16	578,681,394.33	5.18%
TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA	41,536,931,235.45	40,979,807,114.97	557,124,120.48	1.36%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	95,917,846,225.71	93,083,850,474.48	2,833,995,751.23	3.04%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	25,910,529,146.41	25,590,765,428.82	319,763,717.59	1.25%
Cargos Varios Alcantarillado	3,086,179,234.14	3,121,218,058.66	-35,038,824.52	-1.12%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	28,996,708,380.55	28,711,983,487.48	284,724,893.07	0.99%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
Ingresos por Servicio Hidrantes	2,685,078,727.47	2,676,474,150.95	8,604,576.52	0.32%
Cargos Varios Hidrantes	35,220,401.65	32,011,700.21	3,208,701.44	10.02%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	2,720,299,129.12	2,708,485,851.16	11,813,277.96	0.44%
INGRESOS DE OPERACIÓN TARIFA HIDRICA				
TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTAS	628,576,257.48	439,744,124.45	188,832,133.03	42.94%
TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	73,882,515,002.60	72,840,020,578.06	1,042,494,424.54	1.43%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	128,263,429,992.86	124,944,063,937.57	3,319,366,055.29	2.66%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	12,655,201.02	23,113,443.15	-10,458,242.13	-45.25%
Otros Ingresos Eventos				
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	285,862,540.37	979,645,116.55	-693,782,576.18	-70.82%
Otros Ingresos contables no realizables				
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES	3,055,113,320.08	1,554,028,907.41	1,501,084,412.67	96.59%
TOTAL OTROS INGRESOS	3,353,631,061.47	2,556,787,467.11	796,843,594.36	31.17%
TOTAL DE INGRESOS	131,617,061,054.33	127,500,851,404.68	4,116,209,649.65	3.23%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO					
A Setiembre 2022 y 2021					
(expresado en colones)					
GASTOS DE OPERACIONES	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Variación		
			Absoluta	Porcentual	
Sueldos y Salarios	34,196,175,340.27	34,163,050,074.89	33,125,265.38	0.10%	
Cuotas Patronales	9,652,756,851.86	9,633,103,400.12	19,653,451.74	0.20%	
Prestaciones Legales	208,718,110.00	190,776,179.53	17,941,930.47	9.40%	
Remuneraciones	44,057,650,302.13	43,986,929,654.54	70,720,647.59	0.16%	
Gastos de Viaje	1,679,559,453.94	1,534,551,943.13	145,007,510.81	9.45%	
Alquileres	3,297,002,778.46	3,222,491,532.47	74,511,245.99	2.31%	
Servicios Públicos	11,482,929,990.44	10,858,191,463.38	624,738,527.06	5.75%	
Reparación y Mantenimiento	3,350,879,796.37	4,459,765,433.75	-1,108,885,637.38	-24.86%	
Cánones	1,736,346,759.48	2,536,984,200.52	-800,637,441.04	-31.56%	
Consultorías	2,099,857,204.02	1,248,631,842.31	851,225,361.71	68.17%	
Publicidad	35,325,210.88	281,458,219.14	-246,133,008.26	-87.45%	
Seguros	231,816,922.39	224,032,548.39	7,784,374.00	3.47%	
Otros Servicios Públicos	193,908,899.96	253,116,234.04	-59,207,334.08	-23.39%	
Servicios Contratados	6,934,749,681.93	7,020,052,595.96	-85,302,914.03	-1.22%	
Otros Servicios no Personales	338,181,621.31	371,088,818.41	-32,907,197.10	-8.87%	
Servicios	31,380,558,319.18	32,010,364,831.50	-629,806,512.32	-1.97%	
Combustibles	1,227,252,299.65	898,761,501.42	328,490,798.23	36.55%	
Productos Químicos	1,343,332,475.04	929,819,127.57	413,513,347.47	44.47%	
Materiales y Suministros	3,316,740,995.24	4,238,476,736.41	-921,735,741.17	-21.75%	
Hidrómetros y Cajas	502,221,618.23	544,859,395.69	-42,637,777.46	-7.83%	
Materiales y Suministros	6,389,547,388.16	6,611,916,761.09	-222,369,372.93	-3.36%	
Transferencias Corrientes al Sector Público	269,061,828.85	318,518,239.84	-49,456,410.99	-15.53%	
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	46,953,703.96	11,790,806.82	35,162,897.14	298.22%	
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	2,230,629,638.19	2,221,216,076.43	9,413,561.76	0.42%	
Gastos Derivados del Proceso Comercial	920,813,489.74	17,827,937.71	902,985,552.03	5065.00%	
Otros Gastos	1,451,071,840.99	2,101,978,839.66	-650,906,998.67	-30.97%	
Transferencias No reembolsables	1,736,261,197.02	2,871,062,944.44	-1,134,801,747.42	-39.53%	
Total Gastos antes de la Depreciación	88,482,547,708.22	90,151,606,092.03	-1,669,058,383.81	-1.85%	
Depreciación	20,868,858,652.20	26,018,362,333.08	-5,149,503,680.88	-19.79%	
Depreciación Revahada	21,109,086,023.57	24,774,692,813.25	-3,665,606,789.68	-14.80%	
Total Gastos de la Depreciación	41,977,944,675.77	50,793,055,146.33	-8,815,110,470.56	-17.35%	
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	130,460,492,383.99	140,944,661,238.36	-10,484,168,854.37	-7.44%	
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	1,156,568,670.34	-13,443,809,833.68	14,600,378,504.02	-108.60%	
SECCION FINANCIERA					
Ingresos Financieros	8,896,076,174.00	1,609,996,771.76	7,286,079,402.24	452.55%	
Gastos Financieros	5,917,795,312.81	2,745,754,679.72	3,172,040,633.09	115.53%	
TOTAL SECCION FINANCIERA	2,978,280,861.19	-1,135,757,907.96	4,114,038,769.15	-362.23%	
UTILIDAD O PERDIDA NETA	4,134,849,531.53	-14,579,567,741.64	18,714,417,273.17	-128.36%	

ANA CECILIA
MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 13:31:23 -06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 12:06:34
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 47 de 68
	al 30 de setiembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 30 de Setiembre 2022 y 30 de Setiembre 2021				
(expresado en colones)				
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	137,335,799,839.17	136,288,644,397.48	1,047,155,441.69	0.77%
Servicios de acueductos cobrados	96,385,869,575.99	94,642,429,447.96	1,743,440,128.03	1.84%
Servicios de alcantarillado cobrados	29,152,745,519.08	29,329,436,801.44	-176,691,282.36	-0.60%
Servicio por Hidrante	2,740,701,326.51	2,763,506,170.83	-22,804,844.32	-0.83%
Servicio de Tarifa Hídrica	634,218,456.80	616,141,188.61	18,077,268.18	2.93%
Ingresos por venta derivación de agua	7,569,944.80	9,017,899.42	-1,447,954.62	-16.06%
Intereses sobre títulos valores cobrados	616,499,969.41	181,737,022.18	434,762,947.23	239.23%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	42,309,147.43	35,356,023.32	6,953,124.11	19.67%
Servicios del Laboratorio cobrados	154,493,639.38	118,796,301.86	35,697,337.52	30.05%
Servicios de Planta de Tratamiento	139,284,894.34	138,474,678.75	810,215.59	0.59%
Recuperación de créditos 2% Impuesto sobre la renta	308,651,393.52	266,555,861.08	42,095,532.44	15.79%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	4,328,012.85	403,490.00	3,924,522.85	972.64%
Otros cobros por actividades de operación	23,666,145.15	105,426,583.84	-81,760,438.69	-77.55%
Cuentas por cobrar al BCIE 2164	0.00	696,006,350.41	-696,006,350.41	-100.00%
Otros Ingresos por Indemnizaciones	0.00	413,625.00	-413,625.00	-100.00%
Aporte por Donaciones Fondos LAIF	915,255,330.31	528,893,562.80	386,361,747.51	73.05%
Aporte por Donación de la CNE (proyectos afectados tormenta Nate)	0.00	717,894,954.77	-717,894,954.77	-100.00%
Aporte donación Fondos Life proyecto RANC	0.00	182,742,720.68	-182,742,720.68	-100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	6,210,206,483.61	5,955,411,694.53	254,794,789.08	4.28%
Pagos	92,146,750,585.24	91,070,005,902.45	1,076,744,682.79	1.18%
Salarios	27,814,961,781.39	27,622,032,763.70	192,929,017.69	0.70%
Decimo tercer mes	57,677,430.00	50,973,941.00	6,703,489.00	13.15%
Vacaciones distritadas	2,095,188,991.46	1,766,554,397.95	328,634,593.51	18.60%
Salario Escolar	2,984,516,822.07	3,376,772,477.82	-392,255,655.75	-11.62%
Cargas Sociales	8,596,202,752.42	8,582,256,518.35	13,946,234.07	0.16%
Provisión Cesantía Funcionarios FARG	871,161,683.62	885,593,778.88	-14,432,095.26	-1.63%
Pagos por liquidaciones laborales	190,166,914.00	186,055,761.80	4,111,152.20	2.21%
Pagos por alquileres	3,575,460,778.67	2,809,539,219.43	765,921,559.24	27.26%
Pagos por servicios públicos	12,344,175,667.34	11,105,103,583.38	1,239,072,083.96	11.16%
Pagos por viáticos y transportes	1,736,924,476.36	1,477,236,210.27	259,688,266.09	17.58%
equipos	3,639,843,930.30	3,403,945,497.83	235,898,432.47	6.93%
Pagos por servicios de regulación	2,027,051,219.82	2,541,619,519.23	-514,568,299.41	-20.25%
Pagos por seguros	588,993,697.40	690,584,559.13	-101,590,861.73	-14.71%
Pagos por consultorías	3,119,329,228.56	1,401,559,646.75	1,717,769,581.81	122.56%
Pagos de publicidad	38,139,704.47	269,055,040.03	-230,915,335.56	-85.82%
pagos de servicios contratados	6,092,425,854.32	5,429,704,020.14	662,721,834.18	12.21%
Pagos de otros servicios	122,732,451.92	2,088,798,837.42	-1,966,066,385.50	-94.12%
Pagos de combustibles	1,265,192,385.69	928,392,713.33	336,799,672.36	36.28%
Pagos de productos químicos	1,486,447,849.78	886,316,551.13	600,131,298.65	67.71%
Pagos de materiales y suministros	4,197,815,046.26	4,252,675,221.40	-54,860,175.14	-1.29%
Pago de Licencias de Software	1,714,764,195.80	1,376,314,452.31	338,449,743.49	24.59%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	10,161,828.85	9,787,010.19	374,818.66	3.83%
Pagos transferencia de Organismos Internacionales	258,900,000.00	308,700,000.00	-49,800,000.00	-16.13%
Pagos comisiones bancarias	8,283,415.61	5,674,398.77	2,609,016.84	45.98%
Pago de Comisiones Agentes Recaudadores	1,559,583,698.82	-	1,559,583,698.82	100.00%
Pagos anticipos Impuesto sobre la renta	914,578,478.50	931,614,851.70	-17,036,373.20	-1.83%
Otros pagos multas e Intereses	0.00	3,622,015.00	-3,622,015.00	-100.00%
Otros pagos por indemnización	40,800,177.51	39,321,932.91	1,478,244.60	3.76%
Otros pagos en actividades de operación	4,133,623.87	2,919,076.95	1,214,546.92	41.61%
Depositos por Garantías Ambientales	175,972.00	0.00	175,972.00	100.00%
Transferencias pendientes de recuperar	0.00	131,351.00	-131,351.00	-100.00%
Devolucion a Clientes	271,133,447.20	0.00	271,133,447.20	100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	4,345,394,750.52	4,081,263,016.04	264,131,734.48	6.47%
IVA Soportado sin credito Fiscal	174,432,330.71	4,555,887,538.61	-4,381,455,207.90	-96.17%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	45,189,049,253.93	45,218,638,495.03	-29,589,241.10	-0.07%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 30 de Setiembre 2022 y 30 de Setiembre 2021				
(expresado en colones)				
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	0.00	1,766,000,000.00	-1,766,000,000.00	100.00%
Liquidación de Títulos Valores	0.00	1,766,000,000.00	-1,766,000,000.00	-100.00%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pagos	22,151,322,411.66	27,134,031,340.69	-4,982,708,929.03	-18.36%
Pagos por compra de activos fijos	1,752,022,903.59	2,832,954,474.94	-1,080,931,571.35	-38.16%
Pagos por compra de terrenos	2,388,343.64	220,170,716.45	-217,782,372.81	-98.92%
Pagos por transferencias no reembolsables	1,565,459,515.92	1,568,010,614.46	-2,551,098.54	-0.16%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de Inversión	8,481,872,354.36	7,924,252,872.99	557,619,481.37	7.04%
Pagos por contratos de construcción	3,039,579,294.15	5,399,747,707.08	-2,360,168,412.93	-43.71%
Pagos por compras de títulos valores	7,310,000,000.00	9,188,894,954.77	-1,878,894,954.77	-20.45%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-22,151,322,411.66	-25,368,031,340.69	3,216,708,929.03	-12.68%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	0.00	54,380,077.77	-54,380,077.77	0.00%
Cobro de Intereses sobre préstamos a Municipalidades	0.00	4,958,374.06	-4,958,374.06	-100.00%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	0.00	49,421,703.71	-49,421,703.71	-100.00%
Pagos	10,482,453,573.34	7,923,933,015.38	2,558,520,557.96	32.29%
Pago Intereses préstamos externos	917,885,357.00	748,198,160.76	169,687,196.24	22.68%
Pago amortización préstamos externos	7,682,618,545.58	5,592,693,658.39	2,089,924,887.19	37.37%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	186,309,734.54	22,316,140.58	163,993,593.96	734.87%
Pago Intereses préstamos internos	86,510,543.99	78,787,801.86	7,722,742.13	9.80%
Pago amortización préstamos internos	1,088,547,267.71	855,116,890.77	233,430,376.94	27.30%
Pagos Intereses y Amorti. por arrendamientos según la NIF 16	520,582,124.52	626,820,363.02	-106,238,238.50	-16.95%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-10,482,453,573.34	-7,863,552,937.61	-2,618,900,635.73	33.20%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	12,555,273,268.93	11,981,054,216.73	574,219,052.20	4.79%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	-66,751,382.81	12,308,708.93	-79,060,091.74	-642.31%
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	10,345,503.55	-10,322,648.41	20,668,151.96	-200.22%
Variación de las cuentas Cajas Chicas	100,000.00	36,454,103.97	-36,354,103.97	-99.73%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-657,561,987.61	-715,900,741.96	58,338,754.35	-8.15%
Variación de las cuentas de Salarios	-5,417,458.99	-31,893.16	-5,385,565.83	16886.27%
Efectivo y equivalentes de efectivo al Inicio del ejercicio	32,518,213,326.55	25,018,815,354.53	7,499,397,972.02	29.98%
Efectivo y equivalentes de efectivo Setiembre 2022-2021	44,354,201,269.61	36,322,377,100.63	8,031,824,168.99	22.11%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 13:32:29
-06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por MYNOR
FRANCISCO VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 13:01:17 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 50 de 68
	al 30 de setiembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 51 de 68
	al 30 de setiembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
Estado de Cambios en el Patrimonio				
Al 30 Setiembre del 2022				
(en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	68,132,745,977.26	373,556,299,971.89	397,655,984,667.17	839,345,030,616.32
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-10,800,000.00			-10,800,000.00
Superavit por Revaluación por altas		19,015,335,520.05	0.00	19,015,335,520.05
Superavit Realización de activos		-33,047,754,675.10	33,047,754,675.10	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-96,899,174.63	96,899,174.63	0.00
Utilidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Excedente o Déficit			-21,559,028,358.00	-21,559,028,358.00
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	68,121,945,977.26	359,426,981,642.21	409,968,797,583.71	837,517,725,203.18
Superavit por Revaluación por altas		28,983,304.49	0.00	28,983,304.49
Superavit Realización de activos		-21,142,327,459.50	21,142,327,459.50	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-143,010,436.35	143,010,436.35	0.00
Utilidad de periodos anteriores			152,766,633.84	152,766,633.84
Excedente o Déficit			4,134,849,531.53	4,134,849,531.53
Saldos al 30 de Setiembre del 2022	68,121,945,977.26	338,170,627,050.85	435,541,751,644.93	841,834,324,673.04

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.20 13:31:58 -06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente
por MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.20
12:01:04 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exige el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 52 de 68
	al 30 de setiembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS SETIEMBRE 2021-2022



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	Cajas				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiam	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	0.00	86,000,000.00	-86,000,000.00	-100.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	246,000,000.00	-86,000,000.00	-35.00%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	0.00	75,000,000.00	-75,000,000.00	-100.00%
1	11114863 Fondo Fijo Región Metropolitana	125,000,000.00	0.00	125,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.70%
1	11114802 Caja Chica Bagaces (Región Chorotege)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotege)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114817 Caja Chica Tilarín (Región Chorotege)	0.00	4,200,000.00	-4,200,000.00	-100.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotege)	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotege)	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotege)	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotege (R.	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Chorotege	30,000,000.00	67,300,000.00	-37,300,000.00	-55.40%
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	0.00	9,000,000.00	-9,000,000.00	-100.00%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	0.00	6,000,000.00	-6,000,000.00	-100.00%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	0.00	4,500,000.00	-4,500,000.00	-100.00%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	0.00	4,500,000.00	-4,500,000.00	-100.00%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114845 Caja Chica Golfito (Región Brunca)	0.00	9,000,000.00	-9,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	63,000,000.00	-33,000,000.00	-52.40%
1	11114806 Caja Chica Parrón (Región Pacífico Cen	0.00	2,500,000.00	-2,500,000.00	-100.00%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf. Ctral (R. Pacíf	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114847 Caja Chica Pacíf. Ctral Oficina Jacó	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114854 Caja Chica ACUED.STA.TERESA.REG.PACIF.C	0.00	2,500,000.00	-2,500,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	30,000,000.00	62,000,000.00	-32,000,000.00	-51.60%
1	11114801 Caja Chica Palmires (Región Pacífico Ce	0.00	2,300,000.00	-2,300,000.00	-100.00%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	0.00	6,700,000.00	-6,700,000.00	-100.00%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114861 Fondo Fijo Región Central	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	45,000,000.00	-15,000,000.00	-33.30%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	0.00	2,600,000.00	-2,600,000.00	-100.00%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	0.00	1,200,000.00	-1,200,000.00	-100.00%
1	11114823 Caja Chica Pococi (Región Huetar Atlánt	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlán	0.00	2,300,000.00	-2,300,000.00	-100.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limón Región Hae	0.00	11,500,000.00	-11,500,000.00	-100.00%
1	11114862 FONDO FIJO REGION HUETAR. ATLANTICO	0.00	3,000,000.00	-3,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	54,100,000.00	-24,100,000.00	-44.50%
	Cajas Chicas	435,000,000.00	612,400,000.00	-177,400,000.00	-29.00%
	Total Cajas	435,100,000.00	612,500,000.00	-177,400,000.00	-29.00%
	Bancos				0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	802,935,905.57	471,476,993.80	331,458,911.77	70.30%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	2,364,513.62	1,239,025.61	1,125,488.01	90.80%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-9,058,163,997.54	-7,736,210,682.99	-1,321,953,314.55	-17.10%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud. BCR Depósitos r	8,527,551,261.68	7,864,911,638.81	662,639,622.87	8.40%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	274,687,683.33	601,416,975.23	-326,729,291.90	-54.30%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	6,381,414.32	314,636,237.92	-308,254,823.60	-98.00%
1	11210301 70791-0 AyA Dólares Cks TEF Emit.	-9,283,472.65	0.00	-9,283,472.65	0.00%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	3,965,449,432.25	1,832,339,898.00	2,133,109,534.25	116.40%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-3,095,827,765.05	-1,780,419,711.62	-1,315,408,053.43	-73.90%
	Cta.70791-0 BCR Cta. \$ Gral. AyA	866,719,608.87	366,556,424.30	500,163,184.57	136.40%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	199,737,687.38	175,045,676.49	24,692,010.89	14.10%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	153,629,147.57	265,139,008.31	-111,509,860.74	-42.10%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacíf. Ctral TEF	-165,452,276.21	-357,488,474.63	192,036,198.42	53.70%
	Cta.189980-5 BCR Cta. Gral. R. Pacífico Ctral	187,914,558.74	82,696,210.17	105,218,348.57	127.20%
1	11211800 Cuenta General 3722-2 Región Brunca	179,937,909.83	160,963,916.53	18,973,993.30	11.80%
1	11211803 Cta Gral. 3722-2 Región Brunca Nota Crédit	70,062,104.07	89,036,078.03	-18,973,973.96	-21.30%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagados N	-151,278,569.10	-95,951,938.58	-55,326,630.52	-57.70%
	Cta.3722-2 BCR Cta. Gral. Región Brunca	98,721,444.80	154,048,056.98	-55,326,611.18	-35.90%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	218,723,387.63	130,688,256.33	88,035,131.30	67.40%
1	11211903 Cta Gral. 3535-1 R. Chorotega Nota Crédito	346,721,839.54	471,516,130.90	-124,794,291.36	-26.50%
1	11211904 Cta Gral. 3535-1 R. Chorotega TEF Pagados	-446,731,525.67	-489,924,438.32	43,192,912.65	8.80%
	Cta.3535-1 BCR Cta. Gral. Región Chorotega	118,713,701.50	112,279,948.91	6,433,752.59	5.70%
1	11212000 195219-6 Región Huastar	172,813,127.36	161,969,433.67	10,843,693.69	6.70%
1	11212001 Cta Gral. 195219-6 R. Huastar Cks. y TEF E	-727,983.10	0.00	-727,983.10	0.00%
1	11212003 Cta Gral. 195219-6 R. Huastar Nota Crédito	112,918,657.68	132,774,252.01	-19,855,594.33	-15.00%
1	11212004 Cta Gral. 195219-6 R. Huastar TEF Pagados	-168,419,398.75	-160,878,153.82	-7,541,244.93	-4.70%
	Cta.195219-6 BCR Cta. Gral. Región Huastar	116,584,403.19	133,866,531.86	-17,281,128.67	-12.90%
1	11212200 Cta Gral. 190464-7 Región Metropolitana	350,128,203.30	341,369,305.96	8,758,897.34	2.60%
1	11212202 Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Cks. P	-617,399.83	-672,352.55	54,952.72	8.20%
1	11212203 Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Nota C	1,013,736,746.03	749,004,041.35	264,732,704.68	35.30%
1	11212204 Cta Gral. 190464-7 R. Metropol. TEF pagados	-1,004,106,605.92	-786,497,825.23	-217,608,780.69	-27.70%
	Cta.190464-7 BCR Cta. Gral. R. Metropolitana	359,140,943.58	303,203,169.53	55,937,774.05	18.40%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA. Pago	1,363,908,541.37	1,571,255,429.65	-207,346,888.28	-13.20%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-149,997,536.24	-206,436,736.77	56,439,200.53	27.30%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-1,135,431.85	-162,583,771.06	161,448,339.21	99.30%
1	11212603 209916-0 Cta. General Nota Crédito	10,794,345,299.18	9,563,372,990.28	1,230,972,308.90	12.90%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-11,188,643,849.47	-9,896,937,501.83	-1,291,706,347.64	-13.10%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	9,532,981.90	11,790,169.96	-2,257,188.06	-19.10%
	Cta.209916-0 BCR Cta. Gral. Pagos €	828,010,004.89	880,460,580.23	-52,450,575.34	-6.00%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	455,618,839.62	1,154,433,643.28	-698,814,803.66	-60.50%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	10,653,008,486.16	9,162,409,950.80	1,490,598,535.36	16.30%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-11,107,762,816.90	-10,221,559,392.30	-886,203,424.60	-8.70%
	Cta.229149-0 BCR Cta. Control de Recaudación	864,508.88	95,284,201.78	-94,419,692.90	-99.10%
1	11214100 244666-9 Cta. Planillas del Banco de Cos	2,949,888.01	2,793,976.23	155,911.78	5.60%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	485,473,986.47	466,694,820.13	18,779,166.34	4.00%
1	11214104 244666-9 TEF Pagados y Notas de Débito	-485,473,986.47	-466,563,984.84	-18,910,001.63	-4.10%
1	11214105 244666-9 Depósitos Registrados	0.00	149,727.29	-149,727.29	-100.00%
	Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,949,888.01	3,074,538.81	-124,650.80	-4.10%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,004.95	135,004.91	0.04	0.00%
1	11214603 256362-2-COMB Colonos Nota Crédito	175,676,843.13	123,258,750.93	52,418,092.20	42.50%
1	11214604 256362-2-COMB Colonos TEF Pagados N.D.	-175,676,843.13	-123,258,748.60	-52,418,094.53	-42.50%
	Cta. 256362-2 BCR Combustible	135,004.95	135,007.24	-2.29	0.00%
1	11214700 Cuenta General Región Central	196,902,089.22	211,411,089.92	-14,509,000.70	-6.90%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	178,712,184.39	138,264,915.85	40,447,268.54	29.30%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-264,183,869.78	-162,054,303.61	-102,129,566.17	-63.00%
	Cta. 269298-8 BCR Cta. Gral. Región Central	111,430,403.83	187,621,702.16	-76,191,298.33	-40.60%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes e Nivel 0	120,364,207.00	493,614,497.89	-373,250,290.89	-75.60%
1	11216101 309629-7 AYA programa hidrantes e cks/Te	-9,521,802.00	0.00	-9,521,802.00	0.00%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e NC	892,227,678.15	613,062,050.95	279,165,627.20	45.50%
1	11216104 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e N.D	-263,827,632.86	-410,749,477.67	146,921,844.81	35.80%
	Cta. 309629-7 BCR Cta. Programa Hidrantes e	739,242,450.29	695,927,071.17	43,315,379.12	6.20%
1	11216200 309630-0 AYA Programa Hidrantes \$	2,737,078.03	21,783,409.67	-19,046,331.64	-87.40%
1	11216203 309630-0 AYA Programa Hidrante \$ Notas	188,826,430.68	0.00	188,826,430.68	0.00%
1	11216204 309630-0 AYA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-176,475,912.03	-446,573.98	-176,029,338.05	0.00%
	Cta. 309630-0 BCR Cta. Programa Hidrantes \$	15,087,596.68	21,336,835.69	-6,249,239.01	-29.30%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	217,173,688.68	414,642,099.09	-197,468,410.41	-47.60%
1	11218103 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-e N. c	286,106,216.92	360,145,315.35	-74,039,098.43	-20.60%
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental e Emit/ef	-116,047,381.41	-101,500,532.26	-14,546,849.15	-14.30%
	Cta. 460880-1 Prog. Gest. Ambiental e	387,232,524.19	673,286,882.18	-286,054,357.99	-42.50%
1	11218200 460886-0 \$ Programa Gestión Ambiental-B	47,653,440.60	6,490,696.89	41,162,743.71	634.20%
1	11218204 460886-0 Tef pagado	-5,715,299.99	-4,543,773.93	-1,171,526.06	-25.80%
	Cta. 460886-0 Prog. Gest. Ambiental \$	41,938,140.61	1,946,922.96	39,991,217.65	2054.10%
	Banco de Costa Rica	4,149,372,866.34	4,313,140,058.20	-163,767,191.86	-3.80%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	838,552,333.36	597,861,000.92	240,691,332.44	40.30%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	7,066,031.58	1,341,779.82	5,724,251.76	426.60%
1	11220104 18782-3 TEF Pagdos y Nota Débito	-5,938,402,738.12	-6,126,166,500.63	187,763,762.51	3.10%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	0.00	4,247,396.80	-4,247,396.80	-100.00%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	5,727,071,376.29	6,072,742,937.29	-345,671,561.00	-5.70%
	Cta. 18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	634,287,003.11	550,026,614.20	84,260,388.91	15.30%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	11,537,917.22	2,342,544.48	9,195,372.74	392.50%
1	11222102 105070-7 Planillas Cheques Pagdos	-304,981.64	0.00	-304,981.64	0.00%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,200,582,431.35	3,139,503,485.43	61,078,945.92	1.90%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagdos y N. Débi	-3,209,495,869.41	-3,139,418,422.53	-70,077,446.88	-2.20%
	Cta. 105070-7 BNCR Planillas	2,319,497.52	2,427,607.38	-108,109.86	-4.50%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	3,373,359.90	573,896,730.47	-570,523,370.57	-99.40%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	9,157,152,010.78	6,100,706,298.01	3,056,445,712.77	50.10%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-9,156,166,229.68	-6,673,014,302.18	-2,483,151,927.50	-37.20%
	Cta. 211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	4,359,141.00	1,588,726.30	2,770,414.70	174.40%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	229,647,853.56	168,606,030.20	61,041,823.36	36.20%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-17,292,479.67	-191,846.98	-17,100,632.69	-8913.70%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	1,215,542,699.96	1,769,541,340.47	-553,998,640.51	-31.30%
1	11222704 616735-7 TEF Pagdos y Notas Débitos Pa	-868,504,594.82	-1,538,465,670.58	669,961,075.76	43.50%
	Cta. 616735-7 BNCR Cta. General \$	559,393,479.03	399,489,853.11	159,903,625.92	40.00%
1	11222800 212187-9 Cta. Gral.R. Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
	Cta. 212187-9 BNCR Cta. Gral.R. Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	496,377,413.17	371,710,278.00	124,667,135.17	33.50%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	-61,122,590.90	-2,400,597.00	-58,721,993.90	-2446.10%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	1,542,284,568.76	1,903,677,648.92	-361,393,080.16	-19.00%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-1,235,479,411.88	-1,766,476,660.24	530,997,248.36	30.10%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	64,331,550.87	35,593,571.76	28,737,979.11	80.70%
	Cta. 217102-3 BNCR Cta. Pagos	806,391,530.02	542,104,241.44	264,287,288.58	48.80%
1	11224100 1061-0 e / INDER -AYA-TORTUGUERO/-COLO	88,668,800.00	135,000,000.00	-46,331,200.00	-34.30%
	Cta. 1061-0 e / INDER -Aya-Tortuguero/-COLONES	88,668,800.00	135,000,000.00	-46,331,200.00	-34.30%
	Banco Nacional de Costa Rica	2,095,419,450.68	1,630,737,042.43	464,682,408.25	28.50%
	Total Bancos	6,244,792,317.02	5,943,877,100.63	300,915,216.39	5.10%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	37,674,308,952.59	29,766,000,000.00	7,908,308,952.59	26.60%
	Total Inversiones Alta Liquidez	37,674,308,952.59	29,766,000,000.00	7,908,308,952.59	26.60%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44,354,201,269.61	36,322,377,100.63	8,031,824,168.98	22.10%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	227,653,535.87	226,188,890.93	1,464,644.94	0.60%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	15,691.48	46,663.27	-30,971.79	-66.40%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagdos Nota Déb	-15,408.24	-2,180,855.54	2,165,447.30	99.30%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	20,871,440.63	444,574.40	20,426,866.23	4594.70%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	248,525,259.74	224,499,273.06	24,025,986.68	10.70%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	499,226,584.15	477,385,489.64	21,841,094.51	4.60%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	0.00	-318,388.85	318,388.85	100.00%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	122,389.18	177,835.71	-55,446.53	-31.20%
1	11212404 89685-3 TEF Pagdos Nota Débito	-21,837,490.87	-52,341,220.27	30,503,729.40	58.30%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	21,170,489.03	64,819,760.52	-43,649,271.49	-67.30%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	498,681,971.49	489,723,476.75	8,958,494.74	1.80%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	747,207,231.23	714,222,749.81	32,984,481.42	4.60%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifi Dom	17,035,726,533.40	17,908,014,843.96	-872,288,310.56	-4.90%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifi Ord	2,129,436,238.21	2,371,373,654.83	-241,937,416.62	-10.20%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifi Rep	3,743,812,782.82	4,031,281,733.59	-287,468,950.77	-7.10%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifi Pre	774,507,981.68	674,071,778.68	100,436,203.00	14.90%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifi Gob	2,002,569,257.88	1,845,617,358.56	156,951,899.32	8.50%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	9,463,368.61	4,838,614.81	4,624,753.80	95.60%
	Cuentas por Cobrar Servicios	25,695,516,162.60	26,835,197,984.43	-1,139,681,821.83	-4.20%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,784,707.05	21,967,784.15	-183,077.10	-0.80%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,784,707.05	21,967,784.15	-183,077.10	-0.80%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-4,598,690,014.78	-3,355,691,893.35	-1,242,998,121.43	-37.00%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-656,041,774.70	-494,382,815.52	-161,658,959.18	-32.70%
1	11500513 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-1,044,082,097.23	-782,774,218.97	-261,307,878.26	-33.40%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-457,769,305.84	-410,056,040.81	-47,713,265.03	-11.60%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-281,699,116.35	-197,573,761.05	-84,125,355.30	-42.60%
1	11500517 Estimación Incobrables Venta Agua en Bl	-294,419.68	0.00	-294,419.68	0.00%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-7,038,576,728.58	-5,240,478,729.70	-1,798,097,998.88	-34.30%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	38,202,404.45	46,097,575.03	-7,895,170.58	-17.10%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	2,379.38	2,351.48	27.90	1.20%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	290,208,359.46	32,860,698.65	257,347,660.81	783.10%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	-8,722,798.39	358,507.33	-9,081,305.72	-2533.10%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	201,146,476.30	228,576,726.06	-27,430,249.76	-12.00%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	309,144,197.35	357,498,812.56	-48,354,615.21	-13.50%
	Pagos Anticipados	829,981,018.55	665,394,671.11	164,586,347.44	24.70%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empl por Pamilas	4,777,260.16	5,959,659.66	-1,182,399.50	-19.80%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	4,138,003.93	2,910,628.86	1,227,375.07	42.20%
1	11502602 Anticipo Empleados Viáticos Exterior	1,328,708.00	0.00	1,328,708.00	0.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	2,451,673.31	2,029,323.95	422,349.36	20.80%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	12,695,645.40	10,899,612.47	1,796,032.93	16.50%
1	11500415 Cuentas por cobrar filantes Agentes Re	6,549,768.50	6,316,779.80	232,988.70	3.70%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	21,767,419.16	13,202,520.24	8,564,898.92	64.90%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	-664,284.52	92,324.92	-756,609.44	-819.50%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	8,224,558.74	9,636,648.70	-1,412,089.96	-14.70%
	Cuentas a Cobrar Diversas	35,877,461.88	29,248,273.66	6,629,188.22	22.70%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	875,247.75	30,902,739.74	-30,027,491.99	-97.20%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	875,247.75	30,902,739.74	-30,027,491.99	-97.20%
	Total Cuentas Por Cobrar	19,555,951,892.87	22,350,930,714.08	-2,794,978,821.21	-12.50%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	7,310,000,000.00	8,888,203,907.36	-1,578,203,907.36	-17.80%
	Inversiones Mantenedas hasta el vencimiento	7,310,000,000.00	8,888,203,907.36	-1,578,203,907.36	-17.80%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	26,865,951,892.87	31,239,134,621.44	-4,373,182,728.57	-14.00%
1	11600100 E/ Bodegn Programa de Financiamiento Ex	7,600,530.69	0.00	7,600,530.69	0.00%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	2,755,589,244.08	3,753,851,352.35	-998,262,108.27	-26.60%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,146,277,576.33	2,675,495,938.89	-529,218,362.56	-19.80%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	221,127,939.51	121,422,066.09	99,705,873.42	82.10%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	662,947,298.07	1,315,419,617.28	-652,472,319.21	-49.60%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	208,099,927.83	263,870,697.89	-55,770,770.06	-21.10%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	594,514,453.33	732,587,594.21	-138,073,140.88	-18.80%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	514,499,084.00	683,810,442.33	-169,311,358.33	-24.80%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	539,639,559.92	796,504,522.63	-256,864,962.71	-32.20%
1	11601000 E/ Estimación para Inventario Obsoleto/D	-325,832,571.50	-238,451,881.48	-87,380,690.02	-36.60%
	Inventarios	7,324,463,042.26	10,104,510,350.19	-2,780,047,307.93	-27.50%
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	93,289,046.25	99,428,044.78	-6,138,998.53	-6.20%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehiculos	11,034,485.36	12,408,692.93	-1,374,207.57	-11.10%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	248,594,260.31	401,700,211.27	-153,105,950.96	-38.10%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	27,317,063.25	26,415,539.55	901,523.70	3.40%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	124,958,770.84	104,986,183.72	19,972,587.12	19.00%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	17,363,340.00	14,298,210.00	3,065,130.00	21.40%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	522,556,966.01	659,236,882.25	-136,679,916.24	-20.70%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	502,959,551.58	537,657,338.47	-34,697,786.89	-6.50%
	Transacciones pendientes: Cajas Chicas	502,959,551.58	537,657,338.47	-34,697,786.89	-6.50%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	80,317,339,953.56	79,577,139,042.79	740,200,910.77	0.90%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garanti	22,517,564.37	22,341,592.37	175,972.00	0.80%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantía	1,349,443.68	1,336,226.81	13,216.87	1.00%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	172,460,868.86	168,767,614.32	3,693,254.54	2.20%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent Part.L/	12,254,000.00	13,974,000.00	-1,720,000.00	-12.30%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empl. Carg. Varios (18,512,115.38	22,844,422.71	-4,332,307.33	-19.00%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	227,093,992.29	229,263,856.21	-2,169,863.92	-0.90%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	227,093,992.29	229,263,856.21	-2,169,863.92	-0.90%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				0.00%
1	12010000 E/ Terrenos	2,443,635,164.83	2,443,633,164.83	2,000.00	0.00%
	Terrenos y Servidumbres	2,443,635,164.83	2,443,633,164.83	2,000.00	0.00%
1	12010200 Terrenos Revaluación	9,175,945,738.44	3,457,920,011.00	5,718,025,727.44	165.40%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,175,945,738.44	3,457,920,011.00	5,718,025,727.44	165.40%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	11,009,216,903.68	11,043,840,749.46	-34,623,845.78	-0.30%
	Edificios y Estructuras	11,009,216,903.68	11,043,840,749.46	-34,623,845.78	-0.30%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	12,385,554,921.33	11,576,833,380.38	808,721,540.95	7.00%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	12,385,554,921.33	11,576,833,380.38	808,721,540.95	7.00%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,717,541,401.34	-2,491,091,109.52	-226,450,291.82	-9.10%
	Deprec. Acum. Edificios y Estructuras	-2,717,541,401.34	-2,491,091,109.52	-226,450,291.82	-9.10%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,914,870,713.86	-3,264,612,672.15	-650,258,041.71	-19.90%
	Deprec. Acum. Edif. Estructuras-Revaluación	-3,914,870,713.86	-3,264,612,672.15	-650,258,041.71	-19.90%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,889,782,602.25	1,867,516,631.11	22,265,971.14	1.20%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	15,834,813,049.80	15,759,351,308.74	75,461,741.06	0.50%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,043,530,478.11	7,197,261,594.30	-153,731,116.19	-2.10%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,443,006,000.13	3,226,788,511.06	216,217,489.07	6.70%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,456,116,326.33	2,152,310,517.69	303,805,808.64	14.10%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicación	4,905,539,194.56	4,451,310,208.01	454,228,986.55	10.20%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	5,079,853,220.08	4,559,153,500.91	520,699,719.17	11.40%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,732,037,318.76	6,489,173,429.40	242,863,889.36	3.70%
1	12470000 E/ Equipo de Computo	3,252,584,467.26	3,343,680,264.39	-91,095,797.13	-2.70%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	937,950,895.70	885,427,431.37	52,523,464.33	5.90%
	Maquinaria y Equipo	51,575,213,552.98	49,931,973,396.98	1,643,240,156.00	3.30%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,298,039,642.53	1,328,569,350.25	-30,529,707.72	-2.30%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	342,807,766.39	360,473,154.58	-17,665,388.19	-4.90%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	715,868,821.53	786,340,112.60	-70,471,291.07	-9.00%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,356,716,230.45	2,475,382,617.43	-118,666,386.98	-4.80%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,333,083,125.12	-1,241,019,373.27	-92,063,751.85	-7.40%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-10,654,738,984.74	-9,977,187,451.19	-677,551,533.55	-6.80%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec. Acumulada Hi	-5,538,260,040.49	-5,035,423,790.18	-502,836,250.31	-10.00%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-2,229,099,593.60	-2,014,671,958.43	-214,427,635.17	-10.60%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumulada	-1,237,803,323.08	-1,069,190,814.33	-168,612,508.75	-15.80%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-2,445,949,493.05	-2,106,686,856.04	-339,262,637.01	-16.10%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumulada	-2,616,177,109.08	-2,381,010,961.79	-235,166,147.29	-9.90%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acumulada	-4,064,463,262.18	-3,547,510,163.11	-516,953,099.07	-14.60%
1	12490000 Equipo de Computo Depreciación Acumulada	-2,749,037,680.00	-2,769,904,333.01	20,866,653.01	0.80%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acumulada	-576,739,691.09	-531,711,743.70	-45,027,947.39	-8.50%
	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-33,445,352,302.43	-30,674,317,445.05	-2,771,034,857.38	-9.00%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec. Acumulada Reval.	-1,203,415,984.31	-1,164,230,090.21	-39,185,894.10	-3.40%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acumulada	-316,191,185.37	-309,048,924.81	-7,142,260.56	-2.30%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumulada	-597,358,411.67	-625,326,921.55	27,968,509.88	4.50%
	Deprec. Acum. Maqui/Equipo-Revaluación	-2,116,965,581.35	-2,098,605,936.57	-18,359,644.78	-0.90%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	22,985,515,517.59	22,936,182,601.44	49,332,916.15	0.20%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb.	26,713,840,814.61	24,123,577,220.80	2,590,263,593.81	10.70%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	20,878,111,435.81	18,061,925,299.81	2,816,186,136.00	15.60%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	56,797,434,988.70	52,748,289,582.72	4,049,145,405.98	7.70%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	77,600,325,415.92	69,888,274,529.82	7,712,050,886.10	11.00%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	3,326,863,188.52	2,993,161,110.72	333,702,077.80	11.10%
	Acueductos	208,302,091,361.15	190,751,410,345.31	17,550,681,015.84	9.20%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	25,458,601,216.76	21,200,009,224.69	4,258,591,992.07	20.10%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb.	12,521,395,120.36	9,987,113,839.32	2,534,281,281.04	25.40%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu.	36,235,603,574.51	34,738,896,699.92	1,496,706,874.59	4.30%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluación	97,796,589,249.57	97,048,771,377.13	747,817,872.44	0.80%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu.	255,022,609,586.40	253,140,165,594.12	1,882,443,992.28	0.70%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Revalu.	640,471,281.29	658,187,773.05	-17,716,491.76	-2.70%
	Acueductos-Revaluación	427,675,270,028.89	416,773,144,508.23	10,902,125,520.66	2.60%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumulada	-3,813,311,715.53	-3,466,754,791.75	-346,556,923.78	-10.00%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. y S	-8,258,252,828.55	-7,018,470,928.74	-1,239,781,899.81	-17.70%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plantas de	-4,981,160,159.24	-4,513,830,686.67	-467,329,472.57	-10.40%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-16,396,254,691.09	-14,067,542,479.29	-2,328,712,211.80	-16.60%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-17,915,495,469.12	-14,050,008,643.61	-3,865,486,825.51	-27.50%
1	12060700 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema Desi	-1,332,720,681.82	-1,078,379,033.11	-254,341,648.71	-23.60%
	Deprec. Acumulada Acueductos	-52,697,195,545.35	-44,194,986,563.17	-8,502,208,982.18	-19.20%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-67,057.24	-67,057.24	0.00	0.00%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-67,057.24	0.00	0.00%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-6,967,780,666.30	-7,153,171,191.47	185,390,525.17	2.60%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-4,596,426,023.45	-3,980,107,659.11	-616,318,364.34	-15.50%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plantas	-18,250,910,747.93	-17,591,840,768.18	-659,069,979.75	-3.70%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-35,768,065,302.86	-31,235,304,121.54	-4,532,761,181.32	-14.50%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-78,744,504,528.70	-60,577,413,350.65	-18,167,091,178.05	-30.00%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-440,545,472.87	-422,853,171.93	-17,692,300.94	-4.20%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-144,768,232,742.11	-120,960,690,262.88	-23,807,542,479.23	-19.70%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,961,592,113.37	2,860,996,012.83	100,596,100.54	3.50%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	42,561,352,527.85	42,104,710,771.08	456,641,756.77	1.10%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	206,595,018,685.35	205,577,110,060.27	1,017,908,625.08	0.50%
	Alcantarillados	252,117,963,326.57	250,542,816,844.18	1,575,146,482.39	0.60%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,111,668,675.79	2,011,774,704.07	99,893,971.72	5.00%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	12,334,649,757.96	11,732,395,817.24	602,253,940.72	5.10%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,163,259,472.56	58,131,717,530.63	31,541,941.93	0.10%
	Alcantarillado-Revaluación	72,609,577,906.31	71,875,888,051.94	733,689,854.37	1.00%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-996,874,320.37	-936,698,222.82	-60,176,097.55	-6.40%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta de	-6,145,040,237.48	-4,742,296,543.48	-1,402,743,694.00	-29.60%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol	-104,010,539,536.71	-90,205,846,612.83	-13,804,692,923.88	-15.30%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-111,152,454,094.56	-95,884,841,379.13	-15,267,612,715.43	-15.90%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado					
1	12110100 Akant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-699,136,817.32	-648,802,469.51	-50,334,347.81	-7.81
1	12110200 Akant. Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,873,462,670.91	-1,692,287,098.44	-181,175,572.47	-10.71
1	12110300 Akant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-34,881,948,640.13	-30,714,618,026.16	-4,167,330,613.97	-13.61
Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación					
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	18,724,107,857.84	17,955,695,061.60	768,412,796.24	4.31
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes					
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,382,988,908.79	4,439,111,736.15	-56,122,827.36	-1.31
Revaluación Sistema de Hidrantes					
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-6,812,242,924.99	-5,894,365,039.30	-917,877,885.69	-15.61
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes					
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-2,225,060,251.85	-2,018,489,010.44	-206,571,241.41	-10.21
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes					
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	6,831,786,408.26	9,592,866,926.77	-2,761,080,518.51	-28.81
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	326,317,918.34	303,704,246.71	22,613,671.63	7.41
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	2,607,131,043.72	730,323,342.11	1,876,807,701.61	257.01
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,357,967,675.55	653,729,914.67	704,237,760.88	107.71
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif. Adm	419,144,992.15	116,419,370.53	302,725,621.62	260.01
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	12,236,045,899.93	10,175,063,722.86	2,060,982,177.07	20.31
Obras en Diseño y Construcción					
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,377,403,995.81	156,946,552.25	0.51
Obras Concluidas pendientes de Operar					
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	182,427,045,912.09	166,545,338,358.57	15,881,707,553.52	9.51
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	5,402,576,966.09	6,208,378,362.20	-805,801,396.11	-13.01
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	139,600,669,164.20	121,674,573,206.38	17,926,095,957.82	14.71
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,513,898,929.62	3,445,720,005.40	68,178,924.22	2.01
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	2,006,387,417.41	983,280,149.95	1,023,107,267.46	104.11
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	-72,739,342.13	0.00	0.01
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-20,098,091.99	-55,735,001.26	35,636,909.27	63.91
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-171,013,134,494.24	-167,429,014,512.38	-3,584,119,981.86	-2.11
Cuentas Control Programas de Inversión					
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	8,068,847.99	18,173,257.01	-10,104,409.02	-55.61
1	11600102 E/ Inventario Equipo y Repuestos para P	3,035,167,272.95	0.00	3,035,167,272.95	0.01
Total Inventario para PPE					
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
1	12630000 Software Institucional	1,651,680,467.21	1,647,721,839.81	3,958,627.40	0.21
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,648,315,633.81	-1,647,721,839.81	-593,794.00	0.01
Software					
Otros Activos					
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	1,395,440,339.76	1,447,776,503.33	-52,336,163.57	-3.61
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-958,363,315.00	-457,797,395.00	-500,565,920.00	-109.31
Activos con derecho a uso					
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	204,303,978.39	204,303,978.39	0.00	0.01
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluación para su Di	171,620,058.32	171,620,058.32	0.00	0.01
Terrenos mantenidos para la venta					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO					
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	330,336,256.46	490,723,750.10	-160,387,493.64	-32.71
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	-6,164,518.16	9,831,801.37	-15,996,319.53	-162.71



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	0.03	7,921.66	-7,921.63	-100.00%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	330,983,516.07	507,953,133.50	-176,969,617.43	-34.80%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	4,039,284,972.02	4,168,138,135.76	-128,853,163.74	-3.10%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	-111,577,523.30	73,733,007.20	-185,310,530.50	-251.30%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	471,511,250.43	563,643,677.36	-92,132,426.93	-16.30%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	-27,266,153.47	4,561,395.73	-31,827,549.20	-697.80%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	4,371,952,545.68	4,810,076,216.05	-438,123,670.37	-9.10%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	2,909,358,906.89	2,905,014,517.48	4,344,389.41	0.10%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	2,398,831,785.31	2,387,016,330.98	11,815,454.33	0.50%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	39,147,968.03	45,827,503.05	-6,679,535.02	-14.60%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,404,017,476.52	1,363,922,062.12	40,095,414.40	2.90%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,191,271,607.35	2,510,473,771.47	-319,202,164.12	-12.70%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	8,942,627,744.10	9,212,254,185.10	-269,626,441.00	-2.90%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Serv.	791,328,921.05	2,669,475,795.75	-1,878,146,874.70	-70.40%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	-604,132.29	3,152,039.96	-3,756,172.25	-119.20%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Mater.	362,906,959.76	642,553,834.18	-279,646,874.42	-43.50%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	-1,643,636.50	1,393,539.29	-3,037,175.79	-217.90%
1	21102100 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	32,770,383.11	-32,770,383.11	-100.00%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	49,660.43	-49,660.43	-100.00%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	68,795,360.00	47,609,732.21	21,185,627.79	44.50%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	144,795,255.65	460,481,085.96	-315,685,830.31	-68.60%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	14,498,111.20	46,676,421.89	-32,178,310.69	-68.90%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	90,217,384.07	96,689,630.78	-6,472,246.71	-6.70%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	505,717,721.00	0.00	505,717,721.00	0.00%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	226,565.82	9,684.00	216,881.82	2239.60%
1	21401000 Cuenta por Pagar Referencia entre Di	9,289,665.13	134,233,933.67	-124,944,268.54	-93.10%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerci	12,489,340.63	13,383,365.92	-894,025.29	-6.70%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	81,573,980.87	83,520,348.95	-1,946,368.08	-2.30%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	0.00	366,270.20	-366,270.20	-100.00%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	2,079,591,496.39	4,232,365,726.30	-2,152,774,229.91	-50.90%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	142,028,829.55	184,635,505.51	-42,606,675.96	-23.10%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	554,671.86	1,326,592.63	-771,920.77	-58.20%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	142,583,501.41	185,962,098.14	-43,378,596.73	-23.30%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	41,076,653.38	99,088,793.10	-58,012,139.72	-58.50%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	69,041.49	738,551.57	-669,510.08	-90.70%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	41,145,694.87	99,827,344.67	-58,681,649.80	-58.80%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interfaz Comerci	1,245,028,045.04	1,248,637,890.54	-3,609,845.50	-0.30%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	11,283,064.08	32,485,009.78	-21,201,945.70	-65.30%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	556,080,695.07	629,443,907.59	-73,363,212.52	-11.70%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,812,391,804.19	1,910,566,807.91	-98,175,003.72	-5.10%
	PASIVO CORRIENTE	17,721,276,302.71	20,959,005,511.67	-3,237,729,208.96	-15.40%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	21,384,364,533.66	15,959,791,666.96	5,424,572,866.70	34.00%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	629,467,663.66	1,159,802,722.70	-530,335,059.04	-45.70%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	75,301,769,943.61	68,835,251,645.72	6,466,518,297.89	9.40%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	699,764,548.00	5,185,885,633.07	-4,486,121,085.07	-86.50%
	Total Documentos a Pagar	98,015,366,688.93	91,140,731,668.45	6,874,635,020.48	7.50%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	323,846,873.48	835,534,641.05	-511,687,767.57	-61.20%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	323,846,873.48	835,534,641.05	-511,687,767.57	-61.20%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	498,682,571.79	489,549,321.14	9,133,250.65	1.90%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	243,906,276.52	214,141,232.00	29,765,044.52	13.90%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	4,618,982.20	10,311,943.71	-5,692,961.51	-55.20%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	747,207,830.51	714,002,496.85	33,205,333.66	4.70%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,550,750.22	5,087,680.54	-536,930.32	-10.60%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	15,588,533,181.96	15,666,167,173.56	-77,633,991.60	-0.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 61 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	27500005 Dep.Servicios Provisionales Cobrados x	20,693,152.77	20,463,377.77	229,775.00	1.10%
	Total Otros Ingresos Diferidos	15,613,777,084.95	15,691,718,231.87	-77,941,146.92	-0.50%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	114,700,198,477.87	108,381,987,038.22	6,318,211,439.65	5.80%
	TOTAL PASIVOS	132,421,474,780.58	129,340,992,549.89	3,080,482,230.69	2.40%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,894,201,141.09	0.00	0.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	338,170,627,050.85	349,264,425,554.82	-11,093,798,503.97	-3.20%
	Superávit por Revaluación	338,170,627,050.85	349,264,425,554.82	-11,093,798,503.97	-3.20%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. period	431,406,902,113.40	423,262,532,891.92	8,144,369,221.48	1.90%
	Patrimonio por Resultados	431,406,902,113.40	423,262,532,891.92	8,144,369,221.48	1.90%
	Excedente o Deficit	4,134,849,531.53	0.00	4,134,849,531.53	0.00%
	Excedente o Deficit	0.00	-14,579,567,741.64	14,579,567,741.64	100.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	841,834,324,673.04	826,069,336,682.36	15,764,987,990.68	1.90%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	974,255,799,453.62	955,410,329,232.25	18,845,470,221.37	2.00%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat.Acueduct. Serv. Domic. Gra	9,222,861.00	1,281,562.00	7,941,299.00	619.70%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	15,844,929.00	7,345,787.00	8,499,142.00	115.70%
1	41010302 Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	191,926,801.99	37,139,587.10	154,787,214.89	416.80%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued.Serv. Prefer.Gravado	9,780,723.00	1,448,984.00	8,331,739.00	575.00%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	133,713,478.00	22,237,129.00	111,476,349.00	501.30%
1	41011002 Ajustes Varios a la Facturación Grabado	-94,726.00	0.00	-94,726.00	0.00%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	360,394,066.99	69,453,049.10	290,941,017.89	418.90%
1	41040104 Car. Var. derec.conex. Acued. Gravado 2	477,777.01	0.00	477,777.01	0.00%
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	3,212,148.10	1,165,998.91	2,046,149.19	175.50%
1	41040204 Carg Var Tarifa desc.y reconex. Grabado	782,892.00	5,272.00	777,620.00	0.00%
1	41049904 C.V. Servicio de Acueducto Gravado 2%	1,105.62	0.00	1,105.62	0.00%
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	4,473,922.73	1,171,270.91	3,302,651.82	281.97%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	364,867,989.72	70,624,320.01	294,243,669.71	416.63%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA					
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	23,668,006,452.26	22,234,402,707.43	1,433,603,744.83	6.40%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	8,518,475,955.42	8,484,666,149.30	33,809,806.12	0.40%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	17,273,757,985.84	15,641,499,392.38	1,632,258,593.46	10.40%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued.Serv. Prefer.Gravado	1,986,508,328.18	1,544,343,997.48	442,164,330.70	28.60%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	3,955,560,385.60	3,993,927,747.29	-38,367,361.69	-1.00%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	4,933,788.74	9,158,566.98	-4,224,778.24	-46.10%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	36,350,805.00	23,967,945.22	12,382,859.78	51.70%
1	41011001 Ajustes Varios Facturación Acue. Gravado	-5,810,531,871.38	-4,133,459,907.64	-1,677,071,963.74	-40.60%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	49,633,061,829.66	47,798,506,598.44	1,834,555,231.22	3.80%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	208,452,496.39	232,371,349.84	-23,918,853.45	-10.30%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	3,356,456,287.51	3,239,122,624.62	117,333,662.89	3.60%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	728,723,664.00	633,644,064.04	95,079,599.96	15.00%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	18,354.00	27,531.00	-9,177.00	-33.30%
1	41040461 C.Vario Prueba Voltmétr. Acued.Gravado	416,160.00	447,120.00	-30,960.00	-6.90%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	966,372.00	2,468,546.00	-1,502,174.00	-60.90%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	6,041,573.06	6,166,239.43	-124,666.37	-2.00%
1	41040802 C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. GRA	27,039.00	0.00	27,039.00	0.00%
1	41041501 C.Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	962,684.00	2,870.00	959,814.00	0.00%
1	41041801 CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Al.G	9,840,055.99	11,989,900.96	-2,149,844.97	-17.90%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	71,080,484.93	108,672,195.17	-37,591,710.24	-34.60%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	4,382,985,170.88	4,234,912,441.06	148,072,729.82	3.50%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	54,016,047,000.54	52,033,419,039.50	1,982,627,961.04	3.80%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/REI	54,380,914,990.26	52,104,043,359.51	2,276,871,630.75	4.40%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	27,610,879,874.43	27,750,712,378.58	-139,832,504.15	-0.50%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	195,155,188.33	12,665,977.77	182,489,210.56	1440.80%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	1,425,591,885.20	1,117,526,899.70	308,064,985.50	27.60%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	1,155,651,349.99	1,302,743,562.19	-147,092,212.20	-11.30%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	399,871,937.17	471,332,119.16	-71,460,181.99	-15.20%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	4,891,554.00	6,146,848.00	-1,255,294.00	-20.40%
1	41011000 Ajustes Varios Facturación Acueducto Ex	-1,014,575,915.16	-862,104,637.59	-152,471,277.57	-17.70%
	Ingresos por venta de agua exenta	29,777,465,873.96	29,799,023,147.81	-21,557,273.85	-0.10%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	10,873,785,848.69	10,440,855,404.06	432,930,444.63	4.10%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexión	1,096,703.97	226,696.32	870,007.65	383.80%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Voltmétrica Acueduct	2,520.00	1,800.00	720.00	40.00%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	239,012.38	16,560.96	222,451.42	1343.20%
1	41040500 Cargos Varios traslados servicios acued	27,039.00	27,039.00	0.00	0.00%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	858,697,138.30	702,683,306.95	156,013,831.35	22.20%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	41041800 CV Ingresos por Conexión Fraudulenta (A)	36,015.00	12,005.00	24,010.00	200.00%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	25,581,084.15	36,961,154.87	-11,380,070.72	-30.80%
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	11,759,465,361.49	11,180,783,967.16	578,681,394.33	5.20%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	41,536,931,235.45	40,979,807,114.97	557,124,120.48	1.40%
	TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	95,917,846,225.71	93,083,850,474.48	2,833,995,751.23	3.00%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO					
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	12,568,770,943.03	11,924,989,816.12	643,781,126.91	5.40%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	4,113,329,379.11	3,938,854,360.92	174,475,018.19	4.40%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	6,958,350,543.69	6,682,178,363.94	276,172,179.75	4.10%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	1,862,184,860.58	1,681,226,735.22	180,958,125.36	10.80%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	1,853,893,376.08	2,230,034,618.10	-376,141,242.02	-16.90%
1	42011000 Ajustes Varios Facturación Alcantarilla	-1,445,999,956.08	-866,518,465.48	-579,481,490.60	-66.90%
	Ingresos por Servicios Alcantarillado	25,910,529,146.41	25,590,765,428.82	319,763,717.59	1.20%
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	2,843,173,777.95	2,833,890,215.94	9,283,562.01	0.30%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	352,120.11	1,224,757.54	-872,637.43	-71.20%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant	14,679,669.87	21,207,566.97	-6,527,897.10	-30.80%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Ak	220,107,243.88	249,129,521.37	-29,022,277.49	-11.60%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	7,626,405.53	15,761,040.98	-8,134,635.45	-51.60%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	240,016.80	4,955.86	235,060.94	4743.10%
	Cargos Varios Alcantarillado	3,086,179,234.14	3,121,218,058.66	-35,038,824.52	-1.10%
	TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	28,996,708,380.55	28,711,983,487.48	284,724,893.07	1.00%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES					
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	2,188,723,848.03	2,219,983,420.34	-31,259,572.31	-1.40%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	119,485,428.68	113,456,661.50	6,028,767.18	5.30%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	244,269,660.75	219,978,727.14	24,290,933.61	11.00%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	99,944,893.62	87,359,384.99	12,585,508.63	14.40%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	57,499,947.44	58,228,910.19	-728,962.75	-1.30%
1	46011000 Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-24,845,051.05	-22,532,953.21	-2,312,097.84	-10.30%
	Ingresos por Servicio Hidrantes	2,685,078,727.47	2,676,474,150.95	8,604,576.52	0.30%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	35,220,401.65	32,011,700.21	3,208,701.44	10.00%
	Cargos Varios Hidrantes	35,220,401.65	32,011,700.21	3,208,701.44	10.00%
	TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	2,720,299,129.12	2,708,485,851.16	11,813,277.96	0.40%
INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO					
1	48010100 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Domicil	332,943,607.89	248,781,738.06	84,161,869.83	33.80%
1	48010200 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Ordinar	69,264,308.55	46,492,370.56	22,771,937.99	49.00%
1	48010300 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Reprodu	152,114,479.39	96,570,670.27	55,543,809.12	57.50%
1	48010400 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Prefere	24,777,490.69	16,191,067.86	8,586,422.83	53.00%
1	48010500 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Gobiern	36,822,983.91	26,695,086.65	10,127,897.26	37.90%
1	48010600 Ajustes Varios Facturación Rec. Hidrico	-6,245,370.10	-5,443,680.60	-801,689.50	-14.70%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	18,898,757.15	10,456,871.65	8,441,885.50	80.70%
	TOTAL ING. TARIFA PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	628,576,257.48	439,744,124.45	188,832,133.03	42.90%
	TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	73,882,515,002.60	72,840,020,578.06	1,042,494,424.54	1.40%
	TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	128,263,429,992.86	124,944,063,937.57	3,319,366,055.29	2.70%
OTROS INGRESOS					
Otros Ingresos Gravados					
1	45000501 Otr.Ing.No Oper.Anál.Fisi.Quím.GRAVAD	9,635,748.69	19,767,024.86	-10,131,276.17	-51.30%
1	45000603 Otr.Ing.no operat.honor. prof.GRABADOS	2,586,531.95	2,760,166.06	-173,634.11	-6.30%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	432,920.38	586,252.23	-153,331.85	-26.20%
	TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	12,655,201.02	23,113,443.15	-10,458,242.13	-45.20%
Otros Ingresos Exentos					
1	45000500 Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí.ese	144,857,890.69	99,029,277.00	45,828,613.69	46.30%
1	45009903 Otros Ing. por Donación en efectivo	0.00	718,308,579.77	-718,308,579.77	-100.00%
1	45009905 Otros Ingresos Exentos	649,351.06	1,468,060.47	-818,709.41	-55.80%
1	45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua exenta	131,857,006.07	150,882,418.68	-19,025,412.61	-12.60%
1	45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	8,445,192.55	9,956,780.63	-1,511,588.08	-15.20%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	45203000 Otros Ingresos por Indemnizac.	53,100.00	0.00	53,100.00	0.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	285,862,540.37	979,645,116.55	-693,782,576.18	-70.80%
	Otros Ingresos contables no realizables				
1	45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	56,939.77	198,889.55	-141,949.78	-71.40%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer Invent.	117,063,463.98	15,849,722.75	101,213,741.23	638.60%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	73,342.11	4,697,068.86	-4,623,726.75	-98.40%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	44,173.09	40,819.75	3,353.34	8.20%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	44,443,032.03	110,289,262.89	-65,846,230.86	-59.70%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif	3,874,958.90	2,963,767.51	911,191.39	30.70%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	1,830,750,526.60	1,333,884,507.30	496,866,019.30	37.20%
1	45009906 Proyectos asumidos x AyA construí p/ ser	1,042,923,629.94	0.00	1,042,923,629.94	0.00%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	15,883,253.66	81,418,874.37	-65,535,620.71	-80.50%
1	45201000 Otr.Ing. anulac cheque o compens.de pas	0.00	4,426,160.78	-4,426,160.78	-100.00%
1	45202000 Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	0.00	259,833.65	-259,833.65	-100.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABL	3,065,113,320.08	1,554,028,907.41	1,501,084,412.67	96.60%
	TOTAL OTROS INGRESOS	3,353,631,061.47	2,566,787,467.11	796,843,594.36	31.20%
	TOTAL DE INGRESOS	131,617,061,054.33	127,500,851,404.68	4,116,209,649.65	3.20%
	GASTOS DE OPERACIONES				
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	15,825,980,670.00	15,531,057,431.88	294,923,238.12	1.90%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	4,936,041,533.13	5,260,768,289.96	-324,726,756.83	-6.20%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	147,845,755.66	143,241,750.59	4,604,005.07	3.20%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	651,441,623.18	683,657,087.78	-32,215,464.60	-4.70%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	3,357,709,752.12	3,442,922,696.01	-85,212,943.89	-2.50%
1	50010800 Jornales	4,516,100.00	5,508,760.00	-992,660.00	-18.00%
1	50010900 Servicios Especiales	1,046,293.50	0.00	1,046,293.50	0.00%
1	50011100 Zonaje	7,699,842.50	10,932,374.50	-3,232,532.00	-29.60%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	1,459,729,815.23	1,419,710,680.63	40,019,134.60	2.80%
1	50011300 Disponibilidad laboral	315,298,912.91	326,142,926.82	-10,844,013.91	-3.30%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	423,401.17	788,964.23	-365,563.06	-46.30%
1	50011700 Sobresueldo Informática	2,688,125.00	3,748,281.25	-1,060,156.25	-28.30%
1	50011900 Notariado	966,166.65	894,666.67	71,499.98	8.00%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	13,166,047.44	17,297,392.14	-4,131,344.70	-23.90%
1	50012100 Decimotercer Mes	2,683,177,489.28	2,675,757,904.71	7,419,584.57	0.30%
1	50012400 Salario Escolar	2,418,960,460.50	2,405,875,315.40	13,085,145.10	0.50%
1	50012500 Recargo de Funciones	2,525,075.70	0.00	2,525,075.70	0.00%
1	50012600 Peligrosidad	73,140,903.10	73,488,368.19	-347,465.09	-0.50%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	1,926,597,526.04	1,847,978,232.24	78,619,293.80	4.30%
1	50013100 Suplencias	1,786,766.67	2,318,366.66	-531,599.99	-22.90%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	87,417,867.14	81,050,959.00	6,366,908.14	7.90%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	278,015,213.35	229,909,626.23	48,105,587.12	20.90%
	Sueldos y Salarios	34,196,175,340.27	34,163,050,074.89	33,125,265.38	0.10%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	256,962,439.98	280,677,790.64	-23,715,350.66	-8.40%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	859,459,937.32	875,483,713.41	-16,023,776.09	-1.80%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	160,975,133.56	159,765,433.05	1,209,700.51	0.80%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	482,993,457.78	479,295,387.92	3,698,069.86	0.80%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	161,000,318.83	159,813,250.05	1,187,068.78	0.70%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	1,610,003,204.11	1,598,132,590.78	11,870,613.33	0.70%
1	50072100 Cuota Patr. CCSS, seguro Enfermedad y Ma	2,979,936,247.86	2,960,205,260.23	19,730,987.63	0.70%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	1,692,447,605.60	1,681,861,485.53	10,586,120.07	0.60%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	482,993,545.78	479,291,416.92	3,702,128.86	0.80%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Peuc.	643,989,229.14	639,264,949.46	4,724,279.68	0.70%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	321,995,731.90	319,312,122.13	2,683,609.77	0.80%
	Cuotas Patronales	9,652,756,851.86	9,633,103,400.12	19,653,451.74	0.20%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	208,718,110.00	190,776,179.53	17,941,930.47	9.40%
	Prestaciones Legales	208,718,110.00	190,776,179.53	17,941,930.47	9.40%
	Remuneraciones	44,057,650,302.13	43,986,929,654.54	70,720,647.59	0.20%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	50021700 Viáticos dentro del país	1,261,396,641.29	1,302,303,771.36	-40,907,130.07	-3.10%
1	50021701 Por Concepto de Gastos	381,241,350.00	195,527,492.15	185,713,857.85	95.00%
1	50021900 Transporte dentro del país	36,921,462.65	36,720,679.62	200,783.03	0.50%
Gastos de Viaje		1,679,559,453.94	1,534,551,943.13	145,007,510.81	9.40%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	521,378,164.58	520,948,478.22	429,686.36	0.10%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	1,537,468,993.71	869,899,530.14	667,569,463.57	76.70%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	767,566,852.69	1,294,826,390.96	-527,259,538.27	-40.70%
1	50020600 Otros Alquileres	16,836,728.90	13,869,188.16	2,967,540.74	21.40%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicaciones	453,752,038.58	522,947,944.99	-69,195,906.41	-13.20%
Alquileres		3,297,002,778.46	3,222,491,532.47	74,511,245.99	2.30%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	547,006,491.72	542,059,538.34	4,946,953.38	0.90%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	10,608,791,120.02	10,011,683,822.76	597,107,297.26	6.00%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	327,132,378.70	304,448,102.28	22,684,276.42	7.50%
Servicios Públicos		11,482,929,990.44	10,858,191,463.38	624,738,527.06	5.80%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	2,125,165,858.14	2,531,871,324.04	-406,705,465.90	-16.10%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	345,496,598.17	497,757,662.74	-152,261,064.57	-30.60%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	43,352,717.65	39,456,833.67	3,895,883.98	9.90%
1	50025200 Mant y Rep. Equipo de Computo y Sistema	348,408,391.82	195,536,973.43	152,871,418.39	78.20%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	156,469,811.52	108,212,684.25	48,257,127.27	44.60%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq y mob.	11,695,036.09	715,661,552.58	-703,966,516.49	-98.40%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	276,967,737.25	308,554,101.02	-31,586,363.77	-10.20%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	43,323,645.73	62,714,302.02	-19,390,656.29	-30.90%
Reparación y Mantenimiento		3,350,879,796.37	4,459,765,433.75	-1,108,885,637.38	-24.90%
1	50021500 Servicios de Regulación (Canon ARESEP	1,431,431,576.25	1,776,993,608.58	-345,562,032.33	-19.40%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	110,177,620.12	218,380,392.82	-108,202,772.70	-49.50%
1	50021502 Canon por Aprovechamiento de aguas	194,737,563.11	541,610,199.12	-346,872,636.01	-64.00%
Cánones		1,736,346,759.48	2,536,984,200.52	-800,637,441.04	-31.60%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	36,874,851.01	112,694,847.50	-75,819,996.49	-67.30%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	170,766,427.46	451,821,836.64	-281,055,409.18	-62.20%
1	50022600 Otras Consultorías	7,917,628.95	460,342,448.66	-452,424,819.71	-98.30%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	80,137,673.99	82,575,992.80	-2,438,318.81	-3.00%
1	50026900 Servicios jurídicos	0.00	5,152,626.09	-5,152,626.09	-100.00%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	1,804,160,622.61	136,044,090.62	1,668,116,531.99	1226.20%
Consultorías		2,099,857,204.02	1,248,631,842.31	851,225,361.71	68.20%
1	50020700 Información	34,708,660.88	280,183,219.14	-245,474,558.26	-87.60%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	616,550.00	1,275,000.00	-658,450.00	-51.60%
Publicidad		35,325,210.88	281,458,219.14	-246,133,008.26	-87.40%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	81,951,189.75	79,246,618.65	2,704,571.10	3.40%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	111,544,966.46	104,500,709.48	7,044,256.98	6.70%
1	50022302 Seguros de Vehículos	35,094,484.44	37,891,303.82	-2,796,819.38	-7.40%
1	50028000 Gastos por Deducibles	3,226,281.74	2,393,916.44	832,365.30	34.80%
Seguros		231,816,922.39	224,032,548.39	7,784,374.00	3.50%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	62,476,968.41	53,908,578.22	8,568,390.19	15.90%
1	50021002 Servicios Aduaneros	0.00	100,916.24	-100,916.24	-100.00%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	1,722,883.44	1,928,063.30	-205,179.86	-10.60%
1	50021300 Servicios de Correo	1,169,290.00	187,220.00	982,070.00	524.60%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	128,539,758.11	196,991,456.28	-68,451,698.17	-34.70%
Otros Servicios Públicos		193,908,899.96	253,116,234.04	-59,207,334.08	-23.40%
1	50024000 Servicios Contratados	552,763,366.76	125,975,028.70	426,788,338.06	338.80%
1	50024001 Serv. x la utilizac. de plataf electro	15,829,121.08	0.00	15,829,121.08	0.00%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	46,612,024.20	244,337,411.44	-197,725,387.24	-80.90%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	252,884,329.74	222,617,747.63	30,266,582.11	13.60%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	1,565,019,183.29	1,572,299,322.95	-7,280,139.66	-0.50%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	4,501,641,656.86	4,854,823,085.24	-353,181,428.38	-7.30%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
Servicios Contratados		6,934,749,681.93	7,020,052,595.96	-85,302,914.03	-1.20%
1	50020900 Impresión, Encuademación y Otros	938,490.77	1,935,372.07	-996,881.30	-51.50%
1	50023900 Otros Servicios	186,654,279.69	295,630,780.48	-108,976,500.79	-36.90%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	7,040,546.75	10,123,091.16	-3,082,544.41	-30.50%
1	50026400 Actividades de Capacitación	57,469,470.55	31,710,301.37	25,759,169.18	81.20%
1	50026600 Transporte de Bienes	33,523,789.43	23,742,468.80	9,781,320.63	41.20%
1	50026700 Servicios Transferecia Electronica de I	105,188.20	5,580,011.50	-5,474,823.30	-98.10%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	52,449,855.92	2,366,793.03	50,083,062.89	2116.10%
Otros Servicios no Personales		338,181,621.31	371,088,818.41	-32,907,197.10	-8.90%
Servicios		31,380,558,319.18	32,010,364,831.50	-629,806,512.32	-2.00%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	1,227,252,299.65	898,761,501.42	328,490,798.23	36.50%
Combustibles		1,227,252,299.65	898,761,501.42	328,490,798.23	36.50%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	1,173,911,381.14	802,189,872.24	371,721,508.90	46.30%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	112,226,517.56	91,551,347.15	20,675,170.41	22.60%
1	50033000 Otros Productos Químicos	57,194,576.34	36,077,908.18	21,116,668.16	58.50%
Productos Químicos		1,343,332,475.04	929,819,127.57	413,513,347.47	44.50%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	15,935,728.20	13,502,037.82	2,433,690.38	18.00%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	111,513,011.10	148,759,859.86	-37,246,848.76	-25.00%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y cómput	49,094,832.06	82,796,439.35	-33,701,607.29	-40.70%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	27,192,615.94	44,290,631.68	-17,098,015.74	-38.60%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	65,135,484.32	58,748,784.59	6,386,699.73	10.90%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	351,475,060.03	536,456,098.98	-184,981,038.95	-34.50%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	834,412,536.17	923,569,054.70	-89,156,518.53	-9.70%
1	50032100 Materiales y Suministros Pimuras y Col	35,032,499.25	133,422,092.24	-98,389,592.99	-73.70%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	65,672,038.34	64,658,573.40	1,013,464.94	1.60%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	74,939,022.57	92,723,380.51	-17,784,357.94	-19.20%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	16,651,038.24	35,162,655.87	-18,511,617.63	-52.60%
1	50032600 Materiales y Productos Metálicos	546,993,384.36	553,146,866.48	-6,153,482.12	-1.10%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfít	331,383,517.54	454,629,560.24	-123,246,042.70	-27.10%
1	50032800 Madera y sus Derivados	16,391,111.94	24,874,118.43	-8,483,006.49	-34.10%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	158,928,624.73	187,464,849.49	-28,536,224.76	-15.20%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	53,998,076.88	36,299,580.79	17,698,496.09	48.80%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	7,145,518.55	7,802,906.19	-657,387.64	-8.40%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	27,885,763.12	182,438,549.54	-154,552,786.42	-84.70%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	1,077,321.98	961,280.23	116,041.75	12.10%
1	50033700 Productos agroforestales	387,524.19	2,204,807.53	-1,817,283.34	-82.40%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	930,932.15	711,504.43	219,427.72	30.80%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	524,565,353.58	653,853,104.06	-129,287,750.48	-19.80%
Materiales y Suministros		3,316,740,995.24	4,238,476,736.41	-921,735,741.17	-21.70%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	502,221,618.23	544,859,395.69	-42,637,777.46	-7.80%
Hidrómetros y Cajas		502,221,618.23	544,859,395.69	-42,637,777.46	-7.80%
Materiales y Suministros		6,389,547,388.16	6,611,916,761.09	-222,369,372.93	-3.40%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	258,900,000.00	308,700,000.00	-49,800,000.00	-16.10%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	10,161,828.85	9,818,239.84	343,589.01	3.50%
Transferencias Corrientes al Sector Público		269,061,828.85	318,518,239.84	-49,456,410.99	-15.50%
1	50070300 Becas a funcionarios	4,503,323.87	3,683,734.13	819,589.74	22.20%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	42,450,380.09	8,107,072.69	34,343,307.40	423.60%
Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades		46,953,703.96	11,790,806.82	35,162,897.14	298.20%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	2,230,629,638.19	2,221,216,076.43	9,413,561.76	0.40%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal		2,230,629,638.19	2,221,216,076.43	9,413,561.76	0.40%
1	54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	919,511,558.68	16,779,566.91	902,731,991.77	5379.90%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	1,301,931.06	1,048,370.80	253,560.26	24.20%
Gastos Derivados del Proceso Comercial		920,813,489.74	17,827,937.71	902,985,552.03	5065.00%
1	50040900 Herram. y Acces. para comunicación y se	5,338,405.96	1,134,058.71	4,204,347.25	370.70%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	36,585,856.52	13,110,642.76	23,475,213.76	179.10%



al 30 de setiembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 Y SETIEMBRE 2021

Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	78,200.08	102,913.11	-24,713.03	-24.00%
1	54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	1,212,588.59	50,589,279.52	-49,376,690.93	-97.60%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños)	413,529,875.00	270,643,396.48	142,886,478.52	52.80%
1	54230000 Gastos proyectos preinversión no viable	134,133,492.92	1,042,403,543.97	-908,270,051.05	-87.10%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	859,640,263.10	719,516,248.39	140,124,014.71	19.50%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	157,738.82	4,478,756.72	-4,321,017.90	-96.50%
1	54991000 Otros Gastos por reactivación de pasivos	395,420.00	0.00	395,420.00	0.00%
	Otros Gastos	1,451,071,840.99	2,101,978,839.66	-650,906,998.67	-31.00%
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	1,736,261,197.02	2,871,062,944.44	-1,134,801,747.42	-39.50%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	1,736,261,197.02	2,871,062,944.44	-1,134,801,747.42	-39.50%
	Total Gastos antes de la Depreciación	88,482,547,708.22	90,151,606,092.03	-1,669,058,383.81	-1.90%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	321,236,497.44	325,247,144.24	-4,010,646.80	-1.20%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	976,339,421.90	916,643,132.07	59,696,289.83	6.50%
1	52010300 Gastos P.Depreci. Acueducto Plantas Pot	381,268,569.98	339,241,430.94	42,027,139.04	12.40%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueducto Líneas	1,765,392,868.79	1,667,185,263.25	98,207,605.54	5.90%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	2,950,861,903.83	2,978,289,060.30	-27,427,156.47	-0.90%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	56,307,016.00	53,610,008.06	2,697,007.94	5.00%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam	1,048,048,352.00	1,068,883,299.54	-20,834,947.54	-1.90%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolect	9,062,863,741.25	14,319,795,091.45	-5,256,931,350.20	-36.70%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	185,695,601.99	194,276,851.02	-8,581,249.03	-4.40%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	80,261,361.30	81,051,417.21	-790,055.91	-1.00%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	823,124,572.42	754,571,217.97	68,553,354.45	9.10%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	398,663,948.18	469,320,206.46	-70,656,258.28	-15.10%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Tale	158,300,018.78	155,412,973.39	2,887,045.39	1.90%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	150,242,772.83	148,603,225.96	1,639,546.87	1.10%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	299,870,382.78	258,725,894.29	41,144,488.49	15.90%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	304,459,083.01	263,823,524.72	40,635,558.29	15.40%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	256,828,628.58	265,373,469.55	-8,544,840.97	-3.20%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómputo	150,299,552.97	184,228,528.81	-33,928,975.84	-18.40%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	45,247,148.13	41,992,278.75	3,254,869.38	7.80%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	574,027.32	0.00	574,027.32	0.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued. Sistema d	763,584,581.91	760,672,591.32	2,911,990.59	0.40%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued. Sistema de Desin	213,209,893.81	207,694,648.78	5,515,245.03	2.70%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	476,178,707.00	563,721,075.00	-87,542,368.00	-15.50%
	Depreciación	20,868,858,652.20	26,018,362,333.08	-5,149,503,680.88	-19.80%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval	193,207,268.56	308,170,723.58	-114,963,455.02	-37.30%
1	53010200 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Estac. Si	379,353,487.83	425,386,475.56	-46,032,987.73	-10.80%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	542,513,402.22	574,172,714.80	-31,659,312.58	-5.50%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	3,207,441,055.56	3,965,501,202.95	-758,060,147.39	-19.10%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	13,351,434,566.48	14,640,024,513.88	-1,288,589,947.40	-8.80%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	28,563,177.56	35,591,459.75	-7,028,282.19	-19.70%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	133,512,343.93	133,514,549.45	-2,205.52	0.00%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R.	2,781,567,340.76	4,177,418,594.13	-1,395,851,253.37	-33.40%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	206,627,512.28	198,598,020.51	8,029,491.77	4.00%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	32,462,140.59	48,092,661.00	-15,630,520.41	-32.50%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	17,495,399.47	21,007,744.69	-3,512,345.22	-16.70%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	27,500,082.85	32,311,355.72	-4,811,272.87	-14.90%
1	53140000 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	184,027,233.27	187,993,442.89	-3,966,209.62	-2.10%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	23,381,012.21	26,909,354.34	-3,528,342.13	-13.10%
	Depreciación Revaluada	21,109,086,023.57	24,774,692,813.25	-3,665,606,789.68	-14.80%
	Total Gastos de la Depreciación	41,977,944,675.77	50,793,055,146.33	-8,815,110,470.56	-17.40%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	130,460,492,383.99	140,944,661,238.36	-10,484,168,854.37	-7.40%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	1,156,568,670.34	-13,443,809,833.68	14,600,378,504.02	108.60%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de setiembre 2021-2022		Página 68 de 68
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DE SETIEMBRE 2022 y SETIEMBRE 2021					
Div		SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	8,121,988,064.33	1,343,393,796.96	6,778,594,267.37	504.60%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	724,822,313.85	217,126,006.16	507,696,307.69	233.80%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	45,241,949.66	40,127,705.26	5,114,244.40	12.70%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	0.00	4,958,374.06	-4,958,374.06	-100.00%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	3,861,190.06	4,390,889.32	-529,699.26	-12.10%
1	44009900 Otros Productos Financieros	162,656.10	0.00	162,656.10	0.00%
	Ingresos Financieros	8,896,076,174.00	1,609,996,771.76	7,286,079,402.24	452.60%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	85,888,381.50	77,884,093.98	8,004,287.52	10.30%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	10,431,701.62	10,683,686.56	-251,984.94	-2.40%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	1,114,727,889.84	1,092,653,278.03	22,074,611.81	2.00%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	188,122,523.60	25,957,483.11	162,165,040.49	624.70%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	108,322,344.44	32,131,471.72	76,190,872.72	237.10%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	17,066,118.60	38,377,993.94	-21,311,875.34	-55.50%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	4,393,236,353.21	1,468,066,672.38	2,925,169,680.83	199.30%
	Gastos Financieros	5,917,795,312.81	2,745,754,679.72	3,172,040,633.09	115.50%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	2,978,280,861.19	-1,135,757,907.96	4,114,038,769.15	362.20%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	4,134,849,531.53	-14,579,567,741.64	18,714,417,273.17	128.40%