

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYA)**
*(Programa de Agua Potable y Saneamiento
Financiado por el Banco Japan Bank for
International Cooperation (JBIC) y por el Banco
Interamericano de Desarrollo (BID))*

*Informe sobre los Estados de Efectivo y
Desembolsos Efectuados Acumulados al 31 de
Diciembre de 2017 y 2016, y de Inversiones
Acumuladas por los Períodos Transcurridos
entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre de
2017 y 2016, en Colones Costarricenses, e
Informes de los Auditores Independientes de
Control Interno y de Cumplimiento de los
Términos Contractuales*

INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS ACUMULADOS Y DE INVERSIONES ACUMULADAS

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Organismo Ejecutor del Programa
Programa de Agua Potable y Saneamiento

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Agua Potable y Saneamiento ("el Programa") financiado con fondos de los contratos de Préstamo Externo No.CR-P4 del Japan Bank for International Cooperation (JBIC), y de los préstamo No.2493/OC-CR y del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No.GRT/WS-12604-CR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, que comprenden el estado de efectivo recibido y de desembolsos efectuados acumulados y el estado de inversiones acumuladas, por el período comprendido al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de la revelación mencionada en el párrafo 1 de la *Base para la Opinión Calificada*, los estados financieros que se acompañan del Programa, por los períodos que comprenden los doce meses del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016; están preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la Nota No.2.a, a los estados financieros.

Base para la Opinión Calificada

La Administración del Programa ha definido el colón costarricense como su moneda funcional. Por requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en la nota 11 a los estados financieros, el Programa hace la revelación de las cifras de los estados financieros originalmente presentados en su moneda funcional, convertidos a dólares estadounidenses. De conformidad con las políticas contables reveladas por el Programa, la conversión de los estados financieros en moneda funcional a dólares estadounidenses, deberá ser realizada de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad Número 21 (NIC 21). Determinamos que la conversión de los diferentes componentes de los estados financieros del Programa, de su moneda funcional a dólares estadounidenses, no fue realizada de conformidad con la política establecida por el Programa, ya que en nuestro criterio no corresponde a los requerimientos establecidos en la NIC 21. Por lo tanto, la revelación de las cifras en dólares estadounidenses de los estados financieros del Programa incluidas en la Nota 11, no están de conformidad con las políticas contables que la Administración ha adoptado para las revelaciones en sus estados financieros.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Programa de acuerdo con

las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión calificada.

Base de Contabilidad y Restricción sobre Distribución y Uso

Llamamos nuestra atención a la Nota 2.a a los estados financieros, la cual establece la base de contabilidad utilizada. Los Estados financieros son preparados para asistir al Programa de Agua Potable y Saneamiento a cumplir con las disposiciones de información financiera del Capítulo VI de contratos de préstamos No.2493/OC-CR y No.CR-P4. Como resultado de esto, los estados financieros podrían no ser utilizados para otros propósitos. Nuestro dictamen está dirigido exclusivamente para el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados como organismo ejecutor del Programa y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Programa en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la Nota 2.a. y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

La administración del Programa es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error no relacionado con fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente, o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error no relacionado con fraude; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor al que resulta de detectar errores materiales no vinculados al fraude, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la evasión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la administración del Programa.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de forma que se logre la presentación razonable de los mismos.

Nos comunicamos con los encargados de gobierno del Programa con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.



Lic. Luis Carlos Alvarado Rodríguez - C.P.A. No.2749
Póliza No.0116 FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2018
Timbre de Ley No.6663, ₡1.000
Adherido y cancelado en el original



30 de abril de 2018

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYA)
PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO FINANCIADO POR EL JAPAN BANK FOR
INTERNATIONAL COOPERATION (JBIC) Y POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS ACUMULADOS
PARA EL PERÍODO DE DOCE MESES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

(Montos Expresados en Colones Costarricenses)

	Notas	Período Terminado al 31 de Diciembre de 2017			Período Terminado al 31 de Diciembre de 2016		
		BID	JBIC	Total	BID	JBIC	Total
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO							
EFFECTIVO RECIBIDO							
Aportes externos recibidos	6	¢5.561.405.373	¢60.786.319.659	¢66.347.725.032	¢3.131.493.659	¢51.170.717.024	¢54.302.210.683
Aporte local	7	3.820.221.685	24.643.307.810	28.463.529.495	926.348.506	18.603.198.283	19.529.546.789
Otros aportes	7		332.466.505	332.466.505		284.399.896	284.399.896
Superávit por revaluación		1.348.982	159.598.815	160.947.797		98.228.965	98.228.965
Excedente o déficit		<u>2.943.725</u>		<u>2.943.725</u>	<u>2.945.537</u>		<u>2.945.537</u>
Total de efectivo recibido		<u>9.385.919.765</u>	<u>85.921.692.789</u>	<u>95.307.612.554</u>	<u>4.060.787.702</u>	<u>70.156.544.168</u>	<u>74.217.331.870</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS							
Obras civiles	4	7.511.835.026	49.295.405.770	56.807.240.796	1.365.747.859	63.620.190.345	64.985.938.204
Terrenos y servidumbres		121.654.966	1.475.272.727	1.596.927.693	54.050.077	1.232.442.712	1.286.492.789
Terrenos y servidumbres revaluación		1.348.982	59.626.305	60.975.287		27.417.215	27.417.215
Mobiliario y equipo de oficina		357.739	128.574	486.313	1.838.559	76.611.911	78.450.470
Equipo de transporte		34.544.303	256.144.262	290.688.565		187.055.656	187.055.656
Equipo audiovisual y de comunicaciones		1.480.820	18.110.967	19.591.787		19.574.162	19.574.162
Equipo de ingeniería		39.375.878	231.921.671	271.297.549		138.352.576	138.352.576
Equipo de ingeniería revaluado			19.743.093	19.743.093		13.454.122	13.454.122
Equipo de cómputo			38.197.270	38.197.270		38.197.270	38.197.270
Equipo de misceláneos			1.780.194	1.780.194		1.780.194	1.780.194
Equipo de taller		3.329.518		3.329.518			
Equipo de construcción		5.991.127		5.991.127			
Alcantarillados			965.195.533	965.195.533		965.195.533	965.195.533
Alcantarillados - revaluación			88.199.193	88.199.193		62.548.750	62.548.750
Activos trasladados al AyA			12.079.221	12.079.221		89.975	89.975
Obras concluidas trasladadas al AyA			<u>30.336.124.146</u>	<u>30.336.124.146</u>		<u>2.034.167.464</u>	<u>2.034.167.464</u>
Total de efectivo desembolsado		<u>7.719.918.359</u>	<u>82.797.928.926</u>	<u>90.517.847.285</u>	<u>1.421.636.495</u>	<u>68.417.077.885</u>	<u>69.838.714.380</u>
Total de efectivo disponible		<u>¢1.666.001.406</u>	<u>¢ 3.123.763.863</u>	<u>¢ 4.789.765.269</u>	<u>¢2.639.151.207</u>	<u>¢ 1.739.466.282</u>	<u>¢ 4.378.620.490</u>


(Continúa)

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYA)
PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO FINANCIADO POR EL JAPAN BANK FOR
INTERNATIONAL COOPERATION (JBIC) Y POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS ACUMULADOS
POR LOS DOCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**
(Montos Expresados en Colones Costarricenses)

Notas	Período Terminado al 31 de Diciembre de 2017			Período Terminado al 31 de Diciembre de 2016		
	BID	JBIC	Total	BID	JBIC	Total
MÁS:						
Cuentas por pagar financiamiento nacional		¢ 34.654.905	¢ 34.654.905		¢ 12.395.242	¢ 12.395.242
Cuentas por pagar financiamiento externo	¢ 63.215.537	3.455.810	66.671.347	¢ 58.424.313	13.726.421	72.150.734
Cuentas por pagar salarios y cuotas patronales	92.891.533	221.303.295	314.194.828	45.917.583	205.784.436	251.702.019
Cuentas por pagar diversas	5 3.154.630	420.386.880	423.541.510	2.180.237	326.205.436	328.385.673
Fondos de terceros y en garantía	308.769.856	932.321.660	1.241.091.516	27.045.423	829.906.823	856.952.246
Deprec. acum. maquinaria y equipo	2.073.956	290.498.883	292.572.839		317.310.583	317.310.583
Deprec. acum. maqui/equipo - revaluación		11.557.817	11.557.817		7.415.203	7.415.203
Subtotal	470.105.512	1.914.179.250	2.384.284.762	133.567.556	1.712.744.144	1.846.311.700
MENOS:						
Anticipados a proveedores	25.483.293	3.813.229.174	3.838.712.467	818.476.134	2.795.134.222	3.613.610.356
Cuentas por cobrar a empleados		249.857	249.857	403.262	(82.101)	321.161
Cuentas por cobrar diversas		2.713.063	2.713.063		4.908.160	4.908.160
Inventario	547.265		547.265	547.265	58.159.132	58.706.397
Cuentas por cobrar L/P		48.324.049	48.324.049		47.742.287	47.742.287
Inversiones títulos valores		15.181.764	15.181.764		14.807.867	14.807.867
Subtotal	26.030.558	3.879.697.907	3.905.728.465	819.426.661	2.920.669.567	3.740.096.228
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	3 ¢2.110.076.360	¢ 1.158.245.206	¢ 3.268.321.566	¢1.953.292.102	¢ 531.540.860	¢ 2.484.832.962
(Concluye)						

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Marco Fidel Vargas Quiroga
Gerente General del Proyecto



Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera de Acueductos y Alcantarillados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYA)
PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO FINANCIADO POR EL JAPAN BANK FOR
INTERNATIONAL COOPERATION (JBIC) Y POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
PARA EL PERÍODO DE DOCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Montos Expresados en Colones Costarricenses)

Nota	Inversiones Acumuladas Al 31 de Diciembre de 2016				Movimiento de Inversiones Al 31 de Diciembre de 2017				Inversiones Acumuladas Al 31 de Diciembre de 2017			
	BID	JBIC	Local	Total	BID	JBIC	Local	Total	BID	JBIC	Local	Total
CONCEPTO:												
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO												
Terrenos			¢ 1.286.492.785	¢ 1.286.492.785			¢ 310.434.904	¢ 310.434.904			¢ 1.596.927.689	¢ 1.596.927.689
Terrenos y Servidumbre-Revaluación			27.417.215	27.417.215			33.558.072	33.558.072			60.975.287	60.975.287
Mobiliario y Equipo de Oficina			76.969.650	76.969.650	¢ 357.739		(76.841.076)	(76.841.076)	¢ 357.739		128.574	486.313
Equipo de Transporte			187.055.656	187.055.656			103.632.909	103.632.909			290.688.565	290.688.565
Equipo Audiovisual y de Comunicaciones			21.054.981	21.054.981			(1.463.194)	(1.463.194)			19.591.787	19.591.787
Equipo de Ingeniería			138.352.576	138.352.576	39.375.878		93.569.095	132.944.973	39.375.878		231.921.671	271.297.549
Equipo de Cómputo			38.197.270	38.197.270							38.197.270	38.197.270
Equipo de Misceláneos			1.780.194	1.780.194							1.780.194	1.780.194
Equipo de Taller					3.329.518			3.329.518	3.329.518			3.329.518
Equipo de Construcción					5.991.127			5.991.127	5.991.127			5.991.127
Maquinaria y Equipo - Revaluación			13.454.122	13.454.122			6.288.971	6.288.971			19.743.093	19.743.093
Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo			(317.310.583)	(317.310.583)			24.737.744	24.737.744			(292.572.839)	(292.572.839)
Dep. Acumulada Maq/Equipo Revaluación			(7.415.203)	(7.415.203)			(4.142.614)	(4.142.614)			(11.557.817)	(11.557.817)
Alcantarillados			965.195.533	965.195.533							965.195.533	965.195.533
Alcantarillados - Revaluación			62.548.750	62.548.750			25.650.443	25.650.443			88.199.193	88.199.193
Activos trasladados al AyA			89.975	89.975			11.989.246	11.989.246			12.079.221	12.079.221
Software Institucional												
Software Amortización Acumulada												
Histórica												
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN												
Sistemas de Colectores Cuenca Rivera	¢	318.848.299	129.996.656	448.844.955	¢	63.224.321	(58.086.654)	5.137.667	¢	382.072.620	71.910.002	453.982.622
Sistema de Colectores Cuenca Torres		318.789.778	(63.301.718)	255.488.060		63.224.321	(34.843.962)	28.380.359		382.014.099	(98.145.680)	283.868.419
Sistema de Colectores María Aguilar		613.439.127	1.102.446.794	1.715.885.921		121.643.908	(38.370.097)	83.273.811		735.083.035	1.064.076.697	1.799.159.732
Sistema de Colectores Tiribí		613.439.127	(177.957.328)	435.481.799		121.643.908	4.432.276	126.076.184		735.083.035	(173.525.052)	561.557.983
Sistema de Sub-Colectores Cuenca Rivera		318.849.778	90.315.133	409.164.911		63.224.321	(42.204.093)	21.020.228		382.074.099	48.111.040	430.185.139
Sistema de Sub-Colectores Cuenca Torres		318.849.778	88.653.630	407.503.408		63.224.321	(42.204.093)	21.020.228		382.074.099	46.449.537	428.523.636
Sistema de Sub-Colectores María Aguilar		620.004.041	(242.192.161)	377.811.880		121.643.908	(80.950.184)	40.693.724		741.647.949	(323.142.345)	418.505.604
Sistema de Sub-Colectores Tiribí		632.337.356	117.034.586	749.371.942		121.643.908	(80.950.184)	40.693.724		753.981.264	36.084.402	790.065.666
Sistema de Redes Secundarias Cuenca Rivera		397.295.127	76.081.633	473.376.760		76.427.837	(460.114.019)	(383.686.182)		473.722.964	(384.032.386)	89.690.578
Sistema de Redes Secundarias Cuenca Torres		209.915.477	301.430.444	511.345.921		40.382.346	(507.866.565)	(467.484.219)		250.297.823	(206.436.121)	43.861.702
Sistema de Redes Secundarias Cuenca María Aguilar		270.083.733	224.861.156	494.944.889		51.955.293	(481.288.770)	(429.333.477)		322.039.026	(256.427.614)	65.611.412
Sistema de Redes Secundarias Tiribí		513.014.135	(57.836.913)	455.177.222		98.690.963	(423.751.079)	(325.060.116)		611.705.098	(481.587.992)	130.117.106
Emisario		5.042.707.191	2.004.615.942	7.047.323.133		16.612.123	(6.902.795.557)	(6.886.186.434)		5.059.319.314	(4.898.179.615)	161.139.699
Túnel de Tratamiento de Aguas Residuales		8.758.829.810	3.316.304.851	12.075.134.661		25.689.378	1.669.224.145	1.694.913.523		8.784.519.188	4.985.528.996	13.770.048.184
Planta de Tratamientos de Aguas Residuales		27.872.269.266	6.830.292.076	34.702.561.342			(21.450.833.654)	(21.450.833.654)		27.872.269.266	(14.620.541.578)	13.251.727.688
Comunidad Maleku	¢130.168.490		69.194.944	199.363.434	11.096.079		246.972.745	258.068.824	141.264.569		316.167.689	457.432.258
Gastos Financieros Transitorios			235.449.654	235.449.654			(234.924.320)	(234.924.320)			525.334	525.334
Redes Secundarias Alcant Curridabat	12.932.935		13.914.556	26.847.491	623.071.345		120.069.351	743.140.696	636.004.280		133.983.907	769.988.187
Redes Secundarias Alcant Granadilla	289.719.196		23.127.609	312.846.804	1.048.731.132		251.772.737	1.300.503.869	1.338.450.328		274.900.346	1.613.350.674
Redes Secundarias Alcant Tirrases			32.434.982	32.434.982			294.782.640	294.782.640			327.217.622	327.217.622
Refuerzo y Reemplaz Alc Cuenca María Aguilar	11.578.278		21.945.283	33.523.560	296.091.721		212.773.264	508.864.985	307.669.999		234.718.547	542.388.546
Redes Secundarias Alc Damas	11.578.278		1.500.780	13.079.057	18.416.717		14.449.069	32.865.786	29.994.995		15.949.849	45.944.844
Redes Secundarias Alc San Juan de Dios	52.196.003		63.119.031	115.315.033	119.853.127		471.708.090	591.561.217	172.049.130		534.827.121	706.876.251
Redes Secundarias Alc San Miguel	11.901.348		1.880.854	13.782.202	102.490.569		24.695.645	127.186.214	114.391.917		26.576.499	140.968.416
Refuerzo y Reempl Alc Cuenca Tiribí	11.901.348		24.512.876	36.414.224	1.333.981.354		248.497.207	1.582.478.561	1.345.882.702		273.010.083	1.618.892.785
Colectores Nuevos Zona Sur María Aguilar y Tiribí			163.789.277	163.789.277			318.397.447	318.397.447			482.186.724	482.186.724
Instrumentac de Conexiones Intra - Domiciliaria			20.772.945	20.772.945			40.379.331	40.379.331			61.152.276	61.152.276

(Continúa)

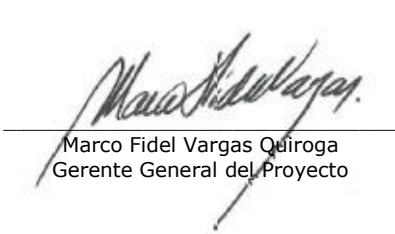
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYA)
PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO FINANCIADO POR EL JAPAN BANK FOR
INTERNATIONAL COOPERATION (JBIC) Y POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
PARA EL PERÍODO DE DOCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Montos Expresados en Colones Costarricenses)

	Nota	Inversiones Acumuladas Al 31 de Diciembre de 2016				Movimiento de Inversiones Al 31 de Diciembre de 2017				Inversiones Acumuladas Al 31 de Diciembre de 2017			
		BID (No Auditado)	JBIC	Local	Total	BID	JBIC	Local	Total	BID	JBIC	Local	Total
Colector Torres-Puente Canal			¢ 115.702.494		¢ 115.702.494			¢ 138.928.021	¢ 138.928.021		¢ 115.702.494	¢ 138.928.021	¢ 254.630.515
Colector- Ma- Aguilar-Puente Canal			420.000.000		420.000.000	¢ 6.376.944	59.311.130		65.688.074		426.376.945	59.311.130	485.688.075
Ext. Red. Secundaria. Vázquez Coronado Bloque C			1.339.613.838		1.339.613.838	1.947.2217.776	455.652.953		2.402.870.729		3.286.831.614	455.652.953	3.742.484.567
Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Asistencia			146.060.566	¢ 294.624.560	440.685.125	89.315.286	674.713.786		764.029.072		235.375.852	969.338.346	1.204.714.198
Ext. Redes Secun. Trinidad Moravia (JICA)			371.651.560		371.651.560	870.267.274	653.806.393		1.521.073.667		1.241.918.834	653.806.393	1.895.725.227
Ext. Redes Secun. Vázquez Coronado Bloque B			373.120.524		373.120.524	1.311.536.425	592.242.361		1.903.778.786		1.684.656.949	592.242.361	2.276.899.310
Red.SecCuen Rivera y TorresPIPE JACKING						1.442.829.922	217.594.424		1.600.424.346		1.442.829.922	217.594.424	1.660.424.346
Redes Secunda Cuenca Rivea y Torres (Zona Norte)						849.307.433	109.984.201		959.291.634		849.307.433	109.984.201	959.291.634
Ext, Redes Secun Cuen Rivera y Torres						1.058.336.346	147.514.883		1.205.851.229		1.058.336.346	147.514.883	1.205.851.229
Rivera y Torres (z. Norte) Remanente Vasq Coronado						1.273.598.511	168.258.447		1.441.856.958		1.273.598.511	168.258.447	1.441.856.958
Ext. Red. Secund. Vasquez Coronado Bloque D (Obra 5)							1.489.816.388		1.489.816.388			1.489.816.388	1.489.816.388
La Virgen y Puerto Viejo de Sarapiquí Etapa I	¢ 21.507.000			5.138.626	26.645.626		238.266.157	238.266.157		¢ 21.507.000		243.404.783	264.911.783
La Virgen y Puerto Viejo de Sarapiquí Etapa II				697.746	697.746		45.290.192	45.290.192				45.987.938	45.987.938
Santa Rosa de Pocosol. Etapa I	3.293.000			679.179	3.972.179		91.278.195	91.279.195		3.293.000		91.957.374	95.250.374
Santa Rosa de Pocosol. Etapa II				746.044	746.044		39.191.282	39.191.282				39.937.326	39.937.326
Santa Fe de Los Chiles				665.192	665.192		18.420.607	18.420.607				19.085.799	19.085.799
Santa Fe de Guatuso				125.705	125.705		21.146.560	21.146.560				21.272.265	21.272.265
San José de Upala				1.537.915	1.537.915		58.756.047	58.756.047				60.293.962	60.293.962
La Carpio rehabilitado y ampliado				14.671.616	14.671.616		8.012.778	8.012.778				22.684.394	22.684.394
El Llano de Alajuelita Rehabilitado y Ampliado				31.236.371	31.236.371		17.376.260	17.376.260				48.612.631	48.612.631
Los Angeles Patarrá Rehabilitado y Ampliado				2.512.410	2.512.410		1.371.810	1.371.810				3.884.220	3.884.220
Sector Marginal Los Guido Rehabilitado				7.331.319	7.331.319		4.002.871	4.002.871				11.334.190	11.334.190
Linda Vista de Río Azul Rehabilitado y Ampliado				26.762.693	26.762.693		14.796.899	14.796.899				41.559.392	41.559.392
El Rodeo Cascajal Rehabilitado y Ampliado				16.254.398	16.254.398		8.888.373	8.888.373				25.142.771	25.142.771
Higuito Desamparados Rehabilitado y Ampliado				28.969.981	28.969.981		15.962.241	15.962.241				44.932.222	44.932.222
Obras Concluidas Trasladadas al AyA													
Subcolector San Miguel					2.034.167.464								2.034.167.464
Planta de Tratamiento de Aguas Residuales						12.928.220.032	8.522.613.622		21.450.833.654		12.928.220.032	8.522.613.622	21.450.833.654
Colec.Subcol.RiverayTorresInter.Pozo1-19 (K)							102.104.174		102.104.174			102.104.174	102.104.174
Emisario						5.056.038.356	1.692.980.497		6.749.018.853		5.056.038.356	1.692.980.497	6.749.018.853
TOTAL DE INVERSIÓN	6	<u>¢556.775.876</u>	<u>¢49.584.821.006</u>	<u>¢17.338.224.248</u>	<u>¢69.513.988.594</u>	<u>¢3.602.786.306</u>	<u>¢27.882.275.161</u>	<u>¢(10.785.333.432)</u>	<u>¢20.699.728.035</u>	<u>¢4.159.562.182</u>	<u>¢77.467.096.167</u>	<u>¢6.552.890.816</u>	<u>¢90.213.716.629</u>

(Concluye)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Marco Fidel Vargas Quiroga
Gerente General del Proyecto


Ana Cecilia Matamoras Jiménez
Directora Financiera de Acueductos y Alcantarillados

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYA)
PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO FINANCIADO POR EL JAPAN BANK
FOR INTERNATIONAL COOPERATION (JBIC) Y POR EL BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO (BID)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERÍODO DE DOCE MESES TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

(Montos Expresados en Colones Costarricenses)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 31 de marzo de 2006 y el 26 de setiembre de 2012 se celebraron dos Contratos, uno entre el Gobierno de Costa Rica y el Japan Bank for International Cooperation (JBIC) y otro entre el Gobierno de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para cooperar con la ejecución de un Programa de Agua Potable y Saneamiento, en adelante denominado "el Programa".

Los contratos suman doscientos cuarenta y tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$243,000,000) y fueron aprobados mediante la Ley No.8559 de la Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, publicado en el Diario Oficial La Gaceta No.226 del 24 de noviembre de 2006 y la Ley No.9167 de la Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, publicado en el Diario Oficial La Gaceta No.183 del 24 de setiembre de 2013.

Individualmente, el contrato de préstamo No. CR-P4 es por un monto de ciento cincuenta millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$150,000,00), el contrato No.2493/OC-CR es por un monto de setenta y tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$73,000,000), el convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12604-CR es por un monto de veinte millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$20,000,000), donde este último es con cargo a los recursos del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe (FECASAL), administrado por el BID.

El costo total inicial del Programa está cubierto por los contratos de préstamo, el convenio de financiamiento no reembolsable de inversión y un aporte de contrapartida local por parte del Prestatario que equivale a setenta y siete millones cien mil dólares (US\$77,100,000).

El objetivo del Programa es mejorar las condiciones ambientales y promover la salud de la población costarricense, mediante la ampliación y rehabilitación de los servicios de agua potable y saneamiento en áreas rurales, periurbanas y urbanas, dentro de un marco que promueva la participación organizada de las comunidades, contribuya a la descontaminación de los ríos del Área Metropolitana de San José (AMSJ), y asegure la sostenibilidad de los sistemas en el mediano y largo plazo.

Para alcanzar el objetivo señalado en el punto anterior, el Programa comprende la realización de actividades agrupadas en los siguientes componentes:

- a. **Componente I - Proyecto de Mejoramiento Ambiental del AMSJ** - Este proyecto ocupa el primer lugar dentro de la jerarquía de los proyectos institucionales, según quedó establecido en la información incluida en la cartera de proyectos que AyA envió al Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica, a efecto de que fueran incorporados al Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) y el Plan Nacional de Inversión Pública (PNIP).

Por otro lado, este Proyecto incluye obras de redes y colectores de alcantarillado, una planta de tratamiento de aguas residuales, un túnel de transmisión entre los colectores y la planta y los correspondientes gastos de consultoría para el diseño y la supervisión de todas estas actividades en el AMSJ, abordando así el problema de la disposición inadecuada de las aguas residuales.

En este sentido, la prioridad de este proyecto radica en que el grueso de la población del Área Metropolitana de San José se verá beneficiada con la rehabilitación y ampliación del Alcantarillado Sanitario.

Los principales componentes del Proyecto de Mejoramiento Ambiental del AMSJ, se resumen en los siguientes enunciados:

- Rehabilitación y extensión del sistema de alcantarillado de aguas residuales en sectores específicos del área metropolitana, con una extensión de 365 km de tubería.
- Un túnel de trasvase con una longitud de 1,75 Km y un diámetro de 2,50 metros, para trasvasar las aguas residuales de los colectores de la zona sur hacia la cuenca del río Torres y reunir las con las aguas de los colectores de zona norte y enviarlas a la planta de tratamiento.
- Un emisario terrestre con una extensión de 3,11 kilómetros y un diámetro variable entre 1,60 y 2,40 metros, para la conducción final de los caudales de los colectores sur y norte hacia la planta de tratamiento.
- Una planta de tratamiento de aguas residuales de alta tecnología a desarrollar en dos etapas; Etapa I (tratamiento primario o eliminación de sólidos), Etapa II (tratamiento de lodos activados). Dentro del alcance del proyecto, solo se construirán las obras asociadas a la Etapa I.

Para la contratación y construcción de todas las obras indicadas anteriormente, se requiere llevar a cabo de previo, la adquisición y recuperación de terrenos y servidumbres, en los cuales se afincarán las obras que componen el proyecto.

Además, las obras de los anunciados anteriormente, se contratan mediante la modalidad de licitaciones públicas. Para efectos de su diseño y supervisión el proyecto contempló un quinto componente de consultoría y asistencia técnica, el cual también ha sido adjudicado mediante una licitación pública internacional.

Finalmente, el financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo, está destinado a la construcción de Redes y Colectores de Alcantarillado en las cuencas de los ríos María Aguilar y Tiribí, esta obra se encuentra dentro del Sistema de Alcantarillado de Aguas Residuales, así como a la instrumentación de conexiones intra-domiciliarias para los usuarios de bajos ingresos.

- b. **Componente II - Agua Potable y Saneamiento en Áreas Rurales Prioritarias** - Este componente financiará sistemas rurales de agua potable, nuevos y rehabilitación, y soluciones de saneamiento en las siguientes Asociaciones Administradoras de Acueductos y Alcantarillados (ASADAS) de la zona norte del país: La Virgen y Puerto Viejo de Sarapiquí, Santa Rosa de Pocosal, San José de Upala, Santa Fe de Guatuso, Santa Fe de los Chiles y la Comunidad Maleku, localizada en una reserva indígena costarricense. Bajo este componente se proveerán 500 soluciones individuales de saneamiento, que beneficiarán a la población más pobre que actualmente dispone de pozos negros con gran potencial de contaminación de mantos acuíferos.

Adicionalmente, este componente financiará acciones de fortalecimiento institucional de las ASADAS y de educación ambiental y desarrollo comunitario, así como estudios hidrogeológicos para identificar cualquier acción adicional necesaria para la protección de las fuentes actuales y para identificar la situación de las fuentes de otras ASADAS localizadas en la zona norte del país, más allá de las incluidas en el Programa.

- c. **Componente III - Agua Potable y Saneamiento en Zonas Periurbanas del AMSJ** - Este componente financiará la ejecución de proyectos de agua potable en las siguientes zonas de bajos ingresos y peri-urbanas de San José: La Carpio, La Capri, Sector Sur de Escazú, Sectores Marginal del Distrito Los Guidos, El Llano de la Alajuelita, Linda Vista de Río Azul, El Rodeo y Cascajal, Higuito de Desamparados, Matinilla de Santa Ana y Los Ángeles de Patarrá.

Asimismo, se llevarán a cabo bajo este componente proyectos de alcantarillado en las zonas de La Carpio y Los Ángeles de Patarrá, incluyendo la realización de los estudios correspondientes.

El Programa financiará también acciones de educación ambiental y sanitaria en las comunidades beneficiarias.

El plazo del Programa, en su parte de desembolsos y por tanto de ejecución conforme se indica en la cláusula 3.04 del contrato de préstamo No.2493/OC-CR y la 2.03 del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión No.GRT/WS-12604-CR, será de seis años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato, por lo tanto su fecha final prevista es al 26 de noviembre de 2018. En cuanto al plazo de amortización del contrato es de veinticinco años a partir de la fecha de suscripción del Contrato indicado en la cláusula 2.01.

El Contrato, en su cláusula 3.02 dispone las condiciones previas especiales para otorgar el primer desembolso. El primer desembolso es transferido por parte del BID a cuentas del Programa en el mes de noviembre del 2015 para los fondos provenientes del Convenio de Financiamiento no reembolsable y en diciembre del 2015 para los fondos provenientes del BID.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes se detallan a continuación:

- a. **Base Contable** - Los estados del proyecto han sido preparados de acuerdo con la base contable de efectivo. En consecuencia las transacciones son reconocidas cuando el efectivo es recibido o cuando los pagos son realizados.
- b. **Unidad Monetaria** - Conforme a la NIC 21, "Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera", la moneda funcional es el colón, por ser esta la moneda principal del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras.

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

Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarias se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, para lo cual se utiliza los tipos de cambio de referencia emitidos por el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no Bancario, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias resultantes se aplican a los resultados del período en que ocurren.

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 (B.C.C.R.), al 31 de diciembre de 2017 el tipo de cambio para la venta de cada dólar es de ₡570,49 y para el 31 de diciembre de 2016 fue ₡556,44. El tipo de cambio del Euro con respecto al dólar al 31 de diciembre 2017 es 1,20050 (1,04540 para el 2016) y el Euro con respecto al colón es de ₡684,87 (₡585,20 para el 2016); el tipo de cambio del Yen con respecto al dólar es de 112.69 (116.83 para el 2016) y el Yen con respecto al colón es de ₡5,06247 (₡4,75756 para el 2016).

- c. **Período Económico** - El período económico del programa inicia el 1º de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.
- d. **Efectivo Disponible** - Está constituido por los saldos de efectivo en cuentas corrientes bancarias.

La cuenta abierta en el Ministerio de Hacienda es administrada por Tesorería Nacional, conforme lo establece el sistema de caja única, ya que en el Préstamo del JBIC el Gobierno es el garante y AyA la Unidad Ejecutora, por tanto los fondos deben administrarse en caja única del estado según lo señala el artículo 66 de la Ley 8131.

- e. **Maquinaria y Equipo** - El mobiliario y los equipos en uso son registrados al costo y depreciados por el método de línea recta sobre la vida útil estimada entre 3 y 20 años.

La revaluación de activos fijos se realiza en forma anual, considerando los componentes externos e internos de las distintas clases de activos fijos, así como la variación de los índices correspondientes (Bereau, Índice de precios al consumidor, Índice de Acueducto, Índice de Alcantarillado y el tipo de cambio de acuerdo al Banco Central de Costa Rica), conforme el párrafo 35 inciso a) de la NIC 16.

Los gastos por la depreciación, y por depreciación de la revaluación se aplican en forma mensual.

Para el cálculo de la depreciación se aplica el método de línea recta con valor residual cero, utilizando como años de vida útil los indicados en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta.

- f. **Gastos por Intereses y Comisiones** - Como política contable, una porción del gasto por intereses y comisiones sobre préstamos externos se traslada a los programas de inversión (divisiones) proporcionalmente, de acuerdo con el costo de la obra que se encuentre en ejecución.
- g. **Órdenes de Costos** - Las órdenes de costo son utilizadas para controlar los costos directos e indirectos de las obras en ejecución (órdenes de preinversión, inversión y órdenes de inventario).

h. **Presupuesto** - El presupuesto para la ejecución del programa es el siguiente:

Categoría	Aporte BID	Aporte JBIC	FECASAL	Aporte Local	Total
Administración del programa				US\$ 2,800,000	US\$ 2,800,000
Costos directos	US\$73,000,000	US\$150,000,000	US\$20,000,000	70,800,000	313,800,000
Costos financieros				3,500,000	3,500,000
	<u>US\$73,000,000</u>	<u>US\$150,000,000</u>	<u>US\$20,000,000</u>	<u>US\$77,100,000</u>	<u>US\$320,100,000</u>

3. EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se administra en cuentas bancarias, según el siguiente detalle:

	2017	2016
Banco de Costa Rica No.314589-1	¢ 43.440.185	¢ 36.339.624
Banco de Costa Rica No.314590-5	10.295.454	11.670.745
Banco de Costa Rica No.381046-1	23.566.174	6.141.446
Banco de Costa Rica No.381050-0	120.690.922	496.628
Banco de Costa Rica No.314591-3	996.676	996.676
Banco de Costa Rica No.314592-1	1.071.526	1.071.526
Banco de Costa Rica No.314585-9 dólares	2.756.949	2.689.050
Banco de Costa Rica No.314586-7 dólares	260.386.719	262.619.258
Banco de Costa Rica No.381053-4 dólares	42.465.702	553.101
Banco de Costa Rica No.314587-5 dólares	560.221	546.424
Banco de Costa Rica No.381052-6 dólares	560.221	546.424
Banco de Costa Rica No.314588-3 dólares	1.603.285.614	1.629.068.097
Banco de Costa Rica No.314579-4 dólares		553.101
Banco de Costa Rica No.252651-4	34.491.762	53.460.482
Banco de Costa Rica No.252652-2	63.288.720	87.366.739
Banco Nacional de C.R. No.622080-9	77.483.062	72.915.772
Banco Nacional de C.R. No.220829-9		
Banco Nacional de C.R. No.202-403-2	99.352.028	96.952.830
Banco Nacional de C.R dólares	27.231.334	449.598
AyA JBIC \$ Caja Única	767.651.780	123.961.534
Fondos en Banco Agente del Programa	<u>88.746.517</u>	<u>96.433.907</u>
Total	<u>¢3.268.321.566</u>	<u>¢2.484.832.962</u>

Durante el año 2017 y 2016 se registraron ingresos provenientes de intereses por un total de ¢211 y ¢2.810.842, respectivamente; y diferencial cambiario neto por un total de ¢254.359.726 y ¢1.122.309.577, respectivamente.

4. INVERSIONES EJECUTADAS PENDIENTES DE LIQUIDAR AL BID

Las inversiones representan los pagos efectuados a los proveedores o consultores que brindan los diferentes servicios al programa. Al 31 de diciembre los pagos efectuados corresponden los siguientes:

	2017	2016
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN:		
Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	¢13.251.727.688	¢34.702.561.342
Túnel de Tratamientos de Aguas Residuales	13.770.048.184	12.075.134.661
Emisario	161.139.699	7.047.323.133
Sistema de Colectores María Aguilar	1.799.159.732	1.715.885.921
Ext. Red. Secund. Vásquez Coronado		
Bloque C	3.742.484.567	1.339.613.838
Sistema de Sub - Colectores Tiribi	790.065.665	749.371.942
Sistema de Redes Secundarias Cuenca Torres	43.861.702	511.345.921
Sistema de Redes Secundarias Cuenca		
María Aguilar	65.611.412	494.944.889
Sistema de Redes Secundarias Cuenca Rivera	89.690.578	473.376.760
Sistema de Redes Secundarias Cuenca Tiribi	130.117.106	455.177.222
Sistema de Colectores Cuenca Rivera	453.982.622	448.844.955
Planta de Tratamiento de Aguas Residuales		
Asistencia	1.204.714.197	440.685.125
Sistema de Colectores Tiribi	561.557.983	435.481.799
Colector -Ma Aguilar - Puente Canal	485.688.075	420.000.001
Sistema de Sub-Colectores Cuenca Rivera	430.185.139	409.164.911
Sistema de Sub- Colectores Cuenca Torres	428.523.636	407.503.408
Sistema de Sub- Colectores María Aguilar	418.505.604	377.811.880
Ext. Red. Secund. Vásquez Coronado Bloque B	2.276.899.310	373.120.524
Ext. Redes Secun. Trinidad Moravia (Jica)	1.895.725.227	371.651.560
Redes Secundarias Alcant Granadilla	1.613.350.674	312.846.805
Sistema de Colectores Cuenca Torres	283.868.419	255.488.060
Gastos Financieros Transitorios	525.334	235.449.654
Comunidad Maleku	457.432.258	199.363.430
Colectores Nuevos Zona Sur Ma Aguilar y Tirib	482.186.724	163.789.277
Colector Torres - Puente Canal	254.630.515	115.702.494
Redes Secundarias Alc San Juan de Dios	706.876.251	115.315.034
Refuerzo y Reemplaz Alc Cuenca Tiribí	1.618.892.785	36.414.224
Refuerzo y Reemplaz Alc Cuenca María Aguilar	542.388.546	33.523.561
Redes Secundarias Alcant Tirrases	327.217.622	32.434.982
El Llano Alajuelita Rehabilitado y Ampliado	48.612.631	31.236.371
Higuito Desamparados Rehabilitado y		
Ampliado	44.932.222	28.969.981
Redes Secundarias Alcant Curridabat	769.988.187	26.847.491
Linda Vista de Río Azul rehabilitado y amplia	41.559.392	26.762.693
La Virgen y Puerto Viejo de Sarapiquí, Etapa I	264.911.783	26.645.626
Instrumentac de Conexiones Intra-		
Domiciliaria	61.152.276	20.772.945
El Rodeo y Cascajal rehabilitado y ampliado	25.142.771	16.254.398
La Carpio rehabilitado y ampliado	22.684.393	14.671.616
Redes Secundarias Alc San Miguel	140.968.416	13.782.202
Redes Secundarias Alc Damas	45.944.844	13.079.058
Sector Marginal Los Guido rehabilitado	11.334.190	7.331.319
Santa Rosa de Pocosal. Etapa I	95.250.374	3.972.179
Los Ángeles Patarrá Rehabilitado y Ampliado	3.884.220	2.512.410
San José de Upala	60.293.961	1.537.915
Santa Rosa de Pocosal. Etapa II	39.937.326	746.044

(Continúa)

	2017	2016
La Virgen y Puerto Viejo Sarapiquí, Etapa II	¢ 45.987.938	¢ 697.746
Santa Fe de Los Chiles	19.085.799	665.192
Santa Fe de Guatuso	21.272.264	125.705
Red.SecCuen Rivera y TorresPIPE JACKING	1.660.424.346	
Redes Secunda Cuenca Rivera y Torres (Zona Norte)	959.291.634	
Ext. Redes Secun. Cuen Rivera y Torres	1.205.851.229	
Rivera y Torres (Z.Nort) Remanente		
Vasq. Coro	1.441.856.958	
Ext. Red. Secund. Vasquez Coronado Bloque D (Obra 5)	<u>1.489.816.388</u>	
Total	<u>¢56.807.240.796</u>	<u>¢64.985.938.204</u>

De acuerdo al contrato establecido con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la liquidación de gastos se realizará una vez ejecutado el 80% del presupuesto. Al 31 de diciembre de 2017 aún no se ha cumplido el porcentaje establecido posterior al último desembolso de fondos (avance aproximado 3%) por lo que a esa fecha no se ha realizado la liquidación ante el BID asociada al quinto desembolso recibido.

5. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Al 31 de diciembre, la composición de las cuentas por pagar diversas es el siguiente:

	2017	2016
Cuentas por pagar proveedores	¢377.765.994	¢310.982.258
Retención 2% impuesto sobre la renta	43.021.323	14.728.689
Otras cuentas por pagar	<u>2.754.193</u>	<u>2.674.726</u>
Total	<u>¢423.541.510</u>	<u>¢328.385.673</u>

Al 31 de diciembre de 2017 el monto de retenciones por pagar es por la suma de ¢43.021.323 (¢14.728.689 para el 2016) y corresponden a la retención del 2% del impuesto sobre la renta.

Según la Ley del Impuesto sobre la Renta de Costa Rica, el Estado o sus instituciones, autónomas o semiautónomas, las empresas públicas y otros entes públicos, en los casos de licitaciones públicas o privadas, contrataciones, negocios u otras operaciones realizadas por ellas, que paguen o acrediten rentas a personas físicas o jurídicas con domicilio en el país, deben retener el 2% del producto bruto sobre las cantidades mencionadas, aun cuando se trate de pagos a cuenta o adelanto de esas operaciones. Esta retención será canalizada hacia Tributación Directa de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

6. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta está compuesta por los recursos provenientes de los Contratos de Préstamo amparados a la Ley 9167 y la Ley 8559 de la República de Costa Rica son hasta por una suma de doscientos cuarenta y tres millones de dólares (US\$243,000,000). Dicho monto incluye US\$73,000,000 del BID, US\$20,000,000 de

donaciones y lo correspondiente al JBIC (¥15.001.000.000/US\$100). Los aportes se reciben en tratos conforme a los desembolsos que realiza el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Japan Bank for International Cooperation (JBIC), según el Plan Financiero y los requerimientos del Programa. Los desembolsos efectuados al 31 de diciembre se detallan a continuación:

Período	BID	JBIC	Total
Períodos anteriores	¢3.131.493.659	¢42.802.107.017	¢45.933.600.676
2016		8.368.610.007	8.368.610.007
2017	<u>2.429.911.714</u>	<u>9.615.602.635</u>	<u>12.045.514.349</u>
Total desembolsos	<u>¢5.561.402.373</u>	<u>¢60.786.319.659</u>	<u>¢66.347.725.032</u>

Los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en el período 2017 corresponden ¢2.429.911.714 (US\$2,468,700) a fondos BID y no se realizaron durante el período desembolsos de fondos FECASAL.

7. FONDOS DE CONTRAPARTIDA PROGRAMA DE INVERSIÓN

La cuenta Aporte contrapartida programa de inversión son los aportes que le corresponde dar al AyA, para que se ejecute el Programa de Agua Potable y Saneamiento, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos aportados son los siguientes:

	2017		2016	
	BID	JBIC	BID	JBIC
Saldo anterior	¢ 926.348.506	¢18.887.598.179	¢288.981.652	¢14.129.155.445
Otros aportes		48.066.609		33.090.808
Aporte del período	<u>2.893.873.179</u>	<u>6.040.109.527</u>	<u>637.366.854</u>	<u>4.725.351.926</u>
Total acumulado	<u>¢3.820.221.685</u>	<u>¢24.975.774.315</u>	<u>¢926.348.506</u>	<u>¢18.887.598.179</u>

8. CONCILIACIÓN ENTRE LAS INVERSIONES ACUMULADAS Y LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2017 el Estado de Inversiones Acumuladas presenta un saldo de ¢90.213.716.629 correspondiente a las inversiones realizadas por los servicios prestados por proveedores, este monto incluye la retención del 2% del impuesto sobre la renta (Nota 6), cuentas por pagar y cuentas por cobrar diversas; que están pendientes de pago, por tal razón difieren de los desembolsos efectuados. A continuación el detalle:

Detalle	2017		2016	
	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivos Recibidos y Desembolsos Efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivos Recibidos y Desembolsos Efectuados
Total Inversiones Acumuladas	¢90.213.716.629		¢69.513.988.594	
Desembolsos Efectuados		¢95.307.612.554		¢74.217.331.870
Efectivo Disponible		<u>(3.268.321.566)</u>		<u>(3.268.321.566)</u>
Total de Desembolsos Efectuados		92.039.290.988		71.732.498.908

(Continúa)

Detalle	2017		2016	
	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivos Recibidos y Desembolsos Efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivos Recibidos y Desembolsos Efectuados
MÁS:				
Cuentas por Pagar				
Financiamiento Nacional		¢ 34.654.905		¢ 12.395.242
Cuentas por Pagar				
Financiamiento Externo		66.671.347		72.150.734
Cuentas por Pagar Salarios y				
Cuotas Patronales		314.194.828		251.702.019
Cuentas por Pagar Diversas		423.541.510		328.385.673
Fondos de Terceros y en				
Garantía		<u>1.241.091.516</u>		<u>856.952.246</u>
Sub-Total		<u>2.080.154.106</u>		<u>1.521.585.914</u>
MENOS:				
Anticipados a Proveedores		3.838.712.467		3.613.610.356
Cuentas por Cobrar a Empleados		249.857		321.161
Cuentas por Cobrar Diversas		2.713.063		4.908.160
Inventario		547.265		58.706.397
Cuentas por Cobrar L/P		48.324.049		47.742.287
Inversiones Títulos Valores		<u>15.181.764</u>		<u>14.807.867</u>
Sub-Total		<u>3.905.728.465</u>		<u>3.740.096.228</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE	<u>¢90.213.716.629</u>	<u>¢90.213.716.629</u>	<u>¢90.213.716.629</u>	<u>¢90.213.716.629</u>

9. CONTINGENCIAS

Contingencias por Expropiaciones Programa de Agua Potable y Saneamiento -

De conformidad con las leyes costarricenses, la expropiación se acuerda en ejercicio del poder de la Administración Pública y comprende cualquier forma de privación de la propiedad privada o de derechos o intereses patrimoniales legítimos, cualesquiera sean sus titulares, mediante el pago previo de una indemnización que represente el precio justo de lo expropiado.

Al 31 de diciembre de 2017, las contingencias por expropiaciones en contra de la Programa ascienden a cincuenta casos para los Proyectos financiados por medio del Japan Bank for International Cooperation (JBIC). Estos casos corresponden tanto de personas físicas como jurídicas y son por un monto total estimado de ¢689.739.824. Adicionalmente, algunos de los procesos se encuentran pendientes de desembolsar el monto que determine el Juez en sentencia, avalúos administrativos, intereses legales, honorarios de peritos, honorarios de protocolización de piezas, costes procesales y personales.

Al 31 de diciembre de 2017, las contingencias de procesos judiciales por ejecución de obras se dan por reclamos administrativos correspondientes a personas físicas y que son por un monto total estimado de ¢103.581.292, así como otros casos llevados al Tribunal Contencioso Administrativo por los contratistas Consorcio FCC Emisario Metropolitano por los montos estimados de US\$1,103,905 y ¢42.065.688,26 y por Fernández Vaglio Constructora, S.A. por los montos estimados de ¢418.221.691 y US\$798,423.

Contingencias por Terminación Contractual Acciona Agua, S.A. - Al cierre del período de 2017, los asesores legales del Proyecto han informado de situaciones contingentes sobre los términos contractuales con Acciona Agua, S.A. Dichos abogados indicaron en su confirmación que "Al día de hoy la Unidad Ejecutora y la empresa Acciona

Agua, S.A.U., se encuentran en negociaciones ante la finalización del contrato firmado entre las partes, a fin de finiquitar aspectos propios del contrato”. Esta finalización del contrato firmado entre las partes se debe a que no se terminó con las obras contratadas por lo cual el Programa decidió finalizar la contratación. No obstante, aún el proceso está en etapa de inicio para presentar una causa legal, por lo que no se tiene certeza de si existe alguna contingencia que deba ser reconocida en los estados financieros.

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Durante el mes de marzo del 2018, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) realizó una misión con el objetivo de acordar el camino a seguir sobre el Contrato de Préstamo No.2493/0C-CR financiados por el BID y el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de inversión No. GRT/WS-12604-CR, en el marco del Programa de Agua Potable y Saneamiento (“el Programa”).

Como resultado de la misión realizada por el BID, este ente estimó que las actividades previstas en el Programa podrían extenderse más allá del año 2023, por lo que planteó como una alternativa a considerar, el poder avanzar con una cancelación parcial de los recursos no desembolsados del Préstamo. Esta cancelación permitiría un cierre ordenado de la operación del crédito, realizar los arreglos operativos necesarios y concentrar la gestión en las actividades previstas para la donación, evitando que el país incurra en costos financieros y operativos en exceso si se mantiene vigente el préstamo por un plazo extendido y sin asegurar una ejecución satisfactoria de las operaciones.

Ante este panorama, el Ministerio de Hacienda de Costa Rica solicita al BID la reconsideración de su planteamiento con base en la propuesta del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AYA), para visibilizar la ejecución del Préstamo y la donación. En esta propuesta, el indicó que el 100% de los recursos del préstamo quedaría comprometido antes de la fecha del último desembolso actual, y se planteó concentrar los esfuerzos en obras de colectores y en otras intervenciones en redes, seleccionando las menos problemáticas y con mayor potencial.

Al finalizar esta misión, los acuerdos establecidos entre el AYA, el Ministerio de Hacienda y el BID fueron los siguientes:

- a. No se procede con la cancelación parcial del préstamo en ese momento.
- b. El BID podrá proceder de manera automática, con la cancelación de los recursos del préstamo que no hayan sido comprometidos al 26 de setiembre de 2019.
- c. El AYA se compromete a avanzar de conformidad con la propuesta consensuada de la misión y procurar el cumplimiento de los hitos convenidos. Estos hitos se adjuntan en el acuerdo firmado entre las partes.
- d. Se sostendrán reuniones quincenales de alto nivel entre el BID y el AyA para dar seguimiento al cumplimiento de los hitos.
- e. Se realizarán Misiones de Administración del BID, al menos dos veces al año, para la revisión conjunta con el AyA y el Ministerio de Hacienda a los hitos de avance convenidos.

- f. La inspección de las obras por ejecutar se realizará bajo diversos esquemas; la inspección de las obras del Componente I se tercerizará en su totalidad, para el Componente II y 111, a excepción del Llano, se evaluará la viabilidad de la propuesta de inspección a ser ejecutada por la UEN AP; para El Llano se tercerizará la inspección y,
- g. Una vez completados los principales hitos acordados y antes del 26 de septiembre de 2019, se solicitaría al Banco una prórroga en el plazo para el último desembolso del préstamo, para completar la ejecución de los recursos comprometidos hasta ese momento¹. Los ajustes en el alcance del Programa y la distribución presupuestaria de esta propuesta deberán ser revisados y validados por el Banco en coordinación con el Ministerio de Hacienda. Anexo se adjunta el detalle de los principales acuerdos en cada ámbito del Programa.

11. NOTA SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS ACUMULADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, Y DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EXPRESADOS EN MILES DE DÓLARES ESTADOUNIDENSES ASÍ COMO LAS RESPECTIVAS REVELACIONES

Por requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), formalizado mediante minuta No.2493/OC-CR del 3 de noviembre de 2017, la Administración del Programa presenta los estados financieros que se detallan a continuación, convertidos a dólares estadounidenses.

Al 31 de diciembre de 2017 para el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Acumulados, y al 31 de diciembre de 2017 y 2016 para el Estado de Inversiones Acumuladas, el detalle es el siguiente:

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Acumulados -

	BID	FECASALC	JICA	Banco Nacional	Aporte Local	Total
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al inicio del período	US\$5,076	US\$782	US\$ 96,262	US\$ 4,882	US\$32,228	US\$139,230
Durante el período:						
FINANCIAMIENTO BID						
Anticipo 5	1,635					1,635
Anticipo 7	2,469					2,469
FINANCIAMIENTO JICA						
Pagos directos a contratista de obras			16,932			16,932
FINANCIAMIENTO BNCR						
Aporte de contrapartida				7,675		7,675
Otros						
Pagos por bienes y servicios						
FINANCIAMIENTO Aya						
Pagos del período					8,237	8,237
Total efectivo recibido	<u>9,180</u>	<u>782</u>	<u>113,194</u>	<u>12,557</u>	<u>40,465</u>	<u>176,178</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al inicio del período	2,146	308	96,089	4,707	31,512	134,763
Durante el período	4,222	(1)	16,949	7,628	6,888	35,686
Pagos por bienes y servicios	4,222	3	16,949	7,520	26	28,720
Reclasificación de pagos con aporte local		(16)				(16)
Otros		13		108	6,862	6,982
Total efectivo desembolsado	<u>6,368</u>	<u>324</u>	<u>113,038</u>	<u>12,335</u>	<u>38,400</u>	<u>170,449</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	<u>US\$2,812</u>	<u>US\$474</u>	<u>US\$ 156</u>	<u>US\$ 222</u>	<u>US\$ 2,065</u>	<u>US\$ 5,729</u>

Estado de Inversiones Acumuladas -

Conceptos de Inversión	Inversiones Acumuladas					Movimiento de Inversiones					Inversiones Acumuladas				
	Al 31 de Diciembre de 2016					Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2017					Al 31 de Diciembre de 2017				
	BID	FECASAL	JICA	APORTE LOCAL	Total	BID	FECASAL	JICA	APORTE LOCAL	Total	BID	FECASAL	JICA	APORTE LOCAL	Total
01. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA				US\$32,228	US\$ 32,228				US\$ 8,237	US\$ 8,237				US\$40,465	US\$ 40,465
01.01 Adminstración del Programa				32,228	32,228				8,237	8,237				40,465	40,465
01.02 Auditoría, Monitoreo y Evaluación															
02. COSTOS DIRECTOS	US\$2,146	US\$308	US\$96,262	4,882	103,599	US\$4,222	US\$(1)	US\$16,932	7,675	28,828	US\$6,368	US\$308	US\$113,194	12,557	132,118
02.01 Saneamiento en el ASMJ	2,146		96,262	4,882	103,291	4,222		16,932	7,675	28,829	6,368		113,194	12,557	132,118
02.02 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Rural		308			308		(1)			(1)		308			308
02.03 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Periurbano															
02.04 Planificación y Diseño															
86.00.00 ANTICIPOS DEL FONDO	2,930	474			3,404	(117)	1			(116)	2,812	474			3,287
TOTALES	US\$5,076	US\$782	US\$96,262	US\$37,110	US\$139,230	US\$4,104	US\$	US\$16,932	US\$15,912	US\$36,947	US\$9,180	US\$782	US\$113,194	US\$53,021	US\$176,178

Conciliación del Cuadro de Costos -

Conceptos de Inversión	Cuadro de Costos Original					Al 31 de Diciembre de 2017					Saldo por Ejecutar				
	BID	FECASAL	JICA	APORTE LOCAL	Total	BID	FECASAL	JICA	APORTE LOCAL	Total	BID	FECASAL	JICA	APORTE LOCAL	Total
01. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA				US\$ 2,800	US\$ 2,800				US\$40,465	US\$40,465				US\$(37,665)	US\$(37,665)
01.01 Adminstración del Programa				1,800	1,800				40,465	40,465				(38,665)	(38,665)
01.02 Auditoría, Monitoreo y Evaluación				1,000	1,000									1,000	1,000
02. COSTOS DIRECTOS	US\$73,000	US\$20,000	US\$150,000	70,800	313,800	US\$6,368	US\$308	US\$113,194	12,557	132,426	US\$66,632	US\$19,692	US\$36,806	58,243	181,374
02.01 Saneamiento en el ASMJ	53,000		132,800	70,700	256,500	6,368		113,194	12,557	132,118	46,632		19,606	58,143	124,382
02.02 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Rural	18,510	19,390			37,900		308			308	18,510	19,082			37,592
02.03 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Periurbano															
02.04 Planificación y Diseño	1,490	610	17,200	100	19,400						1,490	610	17,200	100	19,400
03. COSTOS FINANCIEROS				3,500	3,500									3,500	3,500
86.00.00 ANTICIPOS DEL FONDO						2,812	474			3,287					
COSTOS TOTALES	US\$73,000	US\$20,000	US\$150,000	US\$77,100	US\$320,100	US\$9,180	US\$782	US\$113,194	US\$53,021	US\$176,178	US\$66,632	US\$19,692	US\$36,806	US\$ 24,079	US\$147,209

El detalle de las notas al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

11.1 CONVERSIÓN DE MONEDA ESTADOS FINANCIEROS SUPLEMENTARIOS

Para convertir los gastos elegibles del programa, en lo concerniente a los Fondos de Financiamiento BID y FECASAL, se registran con base en la valoración de caja previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros sobre la base de contabilidad de caja". Según ello se utilizó el tipo de cambio dado por el Banco Central a las entidades del Sector Público no Bancario, en el registro de las entradas y salidas de las cuentas de Bancos; de igual manera se da para el registro de las cuentas de Resultados y los aportes de capital, se presentan al costo histórico conforme al tipo de cambio vigente a la fecha de los ingresos de los desembolsos.

En cuanto a los registros de los recursos de aporte de contrapartida provenientes del financiamiento con el Banco Nacional y con JBIC, se registran conforme las NIIF, los ingresos y egresos de las cuentas bancarias se registran al tipo de cambio de cierre de mes dado por el BCCR para el Sector Público no Bancario; los rubros que involucran las cuentas de Resultados se registran al tipo de cambio promedio del Sector Público no Bancario y las cuentas de aporte se presentan al tipo de cambio histórico de la fecha de cuando se dio la transacción.

11.2 EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen ingresos generado por intereses y ganancia cambiaria.

El detalle de los saldos de las cuentas bancarias se presenta a continuación:

	2017
Banco de Costa Rica No.314589-1	US\$ 76
Banco de Costa Rica No.314590-5	18
Banco de Costa Rica No.381046-1	41
Banco de Costa Rica No.381050-0	212
Banco de Costa Rica No.314591-3	2
Banco de Costa Rica No.314592-1	2
Banco de Costa Rica No.314585-9 dólares	5
Banco de Costa Rica No.314586-7 dólares	456
Banco de Costa Rica No.381053-4 dólares	74
Banco de Costa Rica No.314587-5 dólares	1
Banco de Costa Rica No.381052-6 dólares	1
Banco de Costa Rica No.314588-3 dólares	2,810
Banco de Costa Rica No.252651-4	60
Banco de Costa Rica No.252652-2	111
Banco Nacional de C.R. No.622080-9	136
Banco de Costa Rica No.314589-1	76
Banco de Costa Rica No.314590-5	18
Banco de Costa Rica No.381046-1	41
Banco de Costa Rica No.381050-0	212
Banco de Costa Rica No.314591-3	2
Banco de Costa Rica No.314592-1	2
Banco de Costa Rica No.314585-9 dólares	5
Banco de Costa Rica No.314586-7 dólares	456
Banco de Costa Rica No.381053-4 dólares	74

(Continúa)

	2017
Banco de Costa Rica No.314587-5 dólares	US\$ 1
Banco de Costa Rica No.381052-6 dólares	1
Banco de Costa Rica No.314588-3 dólares	2,810
Banco de Costa Rica No.252651-4	60
Banco de Costa Rica No.252652-2	111
Banco Nacional de C.R. No.622080-9	136
Banco Nacional de C.R. No.202-403-2	174
Banco Nacional de C.R dólares	48
AyA JBIC \$ Caja Única	1,346
Fondos en Banco Agente del Programa	<u>156</u>
Total	<u>US\$5,729</u>

11.3 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$76 para el Préstamo No.2493/OC-CR y a US\$39 para el Convenio de financiamiento no reembolsable No. GTR/WS-12604-CR el cual estará representado en la siguiente solicitud de desembolso que se presentará al BID.

No se identificaron gastos no elegibles al Programa.

11.4 ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017 los anticipos y justificaciones son las siguientes:

a. **Préstamo No.2493/OC-CR -**

Descripción	2017
ANTICIPOS	
No.1 12-07.2015	US\$ 5,076
No.5 06-23-2017	1,635
No.7 12-13-2017	<u>2,469</u>
Subtotal fondos recibidos	<u>9,180</u>
JUSTIFICACIONES	
Justificación No.2 07-19-2016	1,976
Justificación No.3 01.-16-2017	160
Justificación No.4 06-16-2017	2,024
Justificación No.6 12-11-2017	<u>2,132</u>
Subtotal gastos justificados	<u>6,292</u>
Disponible de fondos desembolsados LMS1 BID	<u>US\$2,888</u>

b. **Convenio de Financiamiento no Reembolsable No. GTR/WS-12604-CR -**

Descripción	2017
ANTICIPOS	
No.1 11-18-2015	US\$ 782
Subtotal fondos recibidos	<u>782</u>

(Continúa)

Descripción	2017
JUSTIFICACIONES (ANJ)	
Justificación No.2 07-19-2016	US\$ 33
Justificación No.3 01-05-2017	146
Justificación No.4 04-27-2017	106
Subtotal gastos justificados	<u>285</u>
Disponible de fondos desembolsados LMS1 BID	<u>US\$497</u>

11.5 FONDOS CONTRAPARTIDA LOCAL

El gobierno de Costa Rica se comprometió a aportar la suma de US\$77,100 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2017, el Gobierno ha aportado la suma de US\$53,021 equivalente al 69% del total comprometido.

11.6 INVERSIONES EJECUTADAS PENDIENTES DE LIQUIDAR AL BID

Las inversiones representan los pagos efectuados a los proveedores o consultores que brindan los diferentes servicios al Programa. Estos son registrados en el momento en que se pagan de acuerdo a la base contable de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2017 los pagos efectuados con los fondos del BID y FECASAL corresponden al siguiente detalle:

Descripción	2017
01. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA	
01.01 Administración del Programa	
01.02 Auditoría, Monitoreo y Evaluación	
02. COSTOS DIRECTOS	<u>US\$6,676</u>
02.01 Saneamiento en el ASMJ	6,368
02.02 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Rural	308
02.03 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Periurbano	
02.04 Planificación y Diseño	
86.00.00 ANTICIPOS DEL FONDO	<u>3,286</u>
TOTALES	<u>US\$9,962</u>

11.7 CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2017 el Estado de Inversiones Acumuladas presenta un saldo de US\$176,178 correspondiente a las inversiones realizadas por los servicios prestados por proveedores, este monto incluye la retención del 2% del impuesto sobre la renta, cuentas por pagar y cuentas por cobrar diversas; que están pendientes de pago, por tal razón difieren de los desembolsos efectuados. A continuación el detalle:

Detalle	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivos Recibidos y Desembolsos Efectuados
Total inversiones acumuladas	US\$167,249	

(Continúa)

Detalle	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivos Recibidos y Desembolsos Efectuados
Desembolsos efectuados	US\$176,178	US\$176,178
Efectivo disponible		(5,729)
Total de desembolsos efectuados		170,449
Más:		
Cuentas por pagar financiamiento nacional	61	
Cuentas por pagar financiamiento externo	117	
Cuentas por pagar salarios y cuotas patronales	551	
Cuentas por pagar diversas	2,857	
Fondos de terceros y en garantía	1,797	
Sub-Total	5,383	
Menos:	8,464	
Anticipados a proveedores		
Cuentas por cobrar a empleados		
Cuentas por cobrar diversas	5	
Inventario	1	
Cuentas por cobrar L/P	85	
Inversiones títulos valores	27	
Sub-Total	8,582	
EFFECTIVO DISPONIBLE	<u>US\$ 5,729</u>	<u>US\$ 5,729</u>

11.8 CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID

Al 31 de diciembre de 2017 los registros del Programa corresponden a US\$2,812 para el Préstamo No.2493/OC-CR y a US\$474 para el Convenio de financiamiento no reembolsable No. GTR/WS-12604-CR los cuales difieren con los registros del BID debido a que existen gastos pendientes de justificar al BID y por las retenciones del 2% del impuesto sobre la renta. A continuación el detalle:

a. **Préstamo No.2493/OC-CR -**

Descripción	Desembolsado LMS1	Estado de Inversiones y Flujo de Efectivo	Diferencia
01. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA			
01.01 Administración del Programa			
01.02 Auditoría, Monitoreo y Evaluación			
02. COSTOS DIRECTOS	<u>US\$6,292</u>	<u>US\$6,368</u>	<u>US\$ 76</u>
02.01 Saneamiento en el ASMJ			
02.02 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Rural			
02.03 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Periurbano			
02.04 Planificación y Diseño			
86.00.00 ANTICIPOS DEL FONDO	<u>US\$2,888</u>	<u>US\$2,812</u>	<u>US\$(76)</u>

- b. **Convenio de Financiamiento no Reembolsable No. GTR/WS-12604-CR -**

Descripción	Desembolsado LMS1	Estado de Inversiones y Flujo de Efectivo	Diferencia
01. ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA			
01.01 Administración del Programa			
01.02 Auditoría, Monitoreo y Evaluación			
02. COSTOS DIRECTOS	<u>US\$285</u>	<u>US\$308</u>	<u>US\$ 23</u>
02.01 Saneamiento en el ASMJ			
02.02 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Rural			
02.03 Sistema de Agua Potable y Saneamiento Periurbano			
02.04 Planificación y Diseño			
86.00.00 ANTICIPOS DEL FONDO	<u>US\$497</u>	<u>US\$474</u>	<u>US\$(23)</u>

11.9 ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS

En el Anexo No.1 a este informe, se presentan estos estados financieros detallados en dólares de los Estados Unidos de América.

* * * * *