



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**EJECUCION PRESUPUESTARIA
II TRIMESTRE 2021**

JULIO 2021

INDICE

INTRODUCCION.....	3
I. Resultado de la ejecución presupuestaria.....	4
1. Ejecución Financiera	5
II. Información Complementaria	6
1. Comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del II Trimestre del 2021.....	7
1.1. Ejecución de Ingresos	7
1.2. Ejecución de Egresos	12

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a las Directrices de Política Presupuestaria de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria 2021 se presenta la ejecución presupuestaria correspondiente al II trimestre 2021 del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA).

El Presupuesto 2021 aprobado por Junta Directiva mediante Acuerdo No. 2020-320 del 28 de setiembre 2020 y remitido a los entes externos por el monto de ¢284,285,532.07 miles, fue parcialmente aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢284.271.432.07 miles mediante oficio DFOE-AE-0466 del 18 de diciembre del 2020.

En el II trimestre se formuló y se aplicó la modificación No. 4. En el II trimestre, el presupuesto de ingresos y egresos es por el monto de ¢288.631.432.07 miles. La ejecución de los ingresos y egresos es de un 20.42% y un 17.59%, correspondiente a ¢58.928.035.95 y ¢50.755.861.88 miles respectivamente.

I. Resultado de la ejecución presupuestaria

1. Ejecución Financiera

1.1. Ejecución de Ingresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado de Ingresos Segundo Trimestre 2021
en miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Recaudación Real 2do. Trimestre	Diferencia Relativa
Ingresos Corrientes	204,985,535.38	44,114,055.78	21.52%
Ingresos de Capital	11,216,773.60	252,804.04	2.25%
Financiamiento	72,429,123.09	14,561,176.13	20.10%
Total	288,631,432.07	58,928,035.95	20.42%

1.2. Ejecución de Egresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado de Egresos
En miles de colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual Por Partida	Distribución Porcentual de la Ejecución
Remuneraciones	71,490,188.04	14,005,864.78	19.59%	27.59%
Servicios	76,949,695.72	14,415,757.66	18.73%	28.40%
Materiales y Suministros	14,636,937.56	3,014,770.22	20.60%	5.94%
Intereses y Comisiones	6,743,643.00	1,853,949.44	27.49%	3.65%
Bienes Duraderos	100,061,106.75	13,974,716.25	13.97%	27.53%
Transferencias Corrientes	1,419,140.76	268,326.90	18.91%	0.53%
Amortización	13,051,095.00	3,222,476.63	24.69%	6.35%
Cuentas Especiales	4,279,625.24	0.00	0.00%	0.00%
Total	288,631,432.07	50,755,861.88	17.59%	100.00%

II. INFORMACION COMPLEMENTARIA

1. Comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del II Trimestre del 2021

1.1. Ejecución de Ingresos

El presupuesto de ingresos del presente año 2021 contempla una estimación inicial de ingresos totales por la suma de ¢288.631.432,07 miles de colones. Se encuentra constituido por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento.

Respecto a la ejecución de los ingresos; los ingresos corrientes representan en este caso el primer lugar de la estimación de recaudación de ingresos al cierre del segundo trimestre 2021, con un 21.52%. En esta ocasión, los ingresos de Capital muestran un 2.25% para ubicarse en el tercer lugar de ejecución, y los de Financiamiento, un 20.10%, para ocupar el segundo lugar en ejecución de ingresos respectivamente. Para un total ejecutado en el segundo trimestre 2021, del 20.42%, siendo ésta, la recaudación real porcentual. Los tres tipos de ingresos se resumen en el siguiente cuadro.

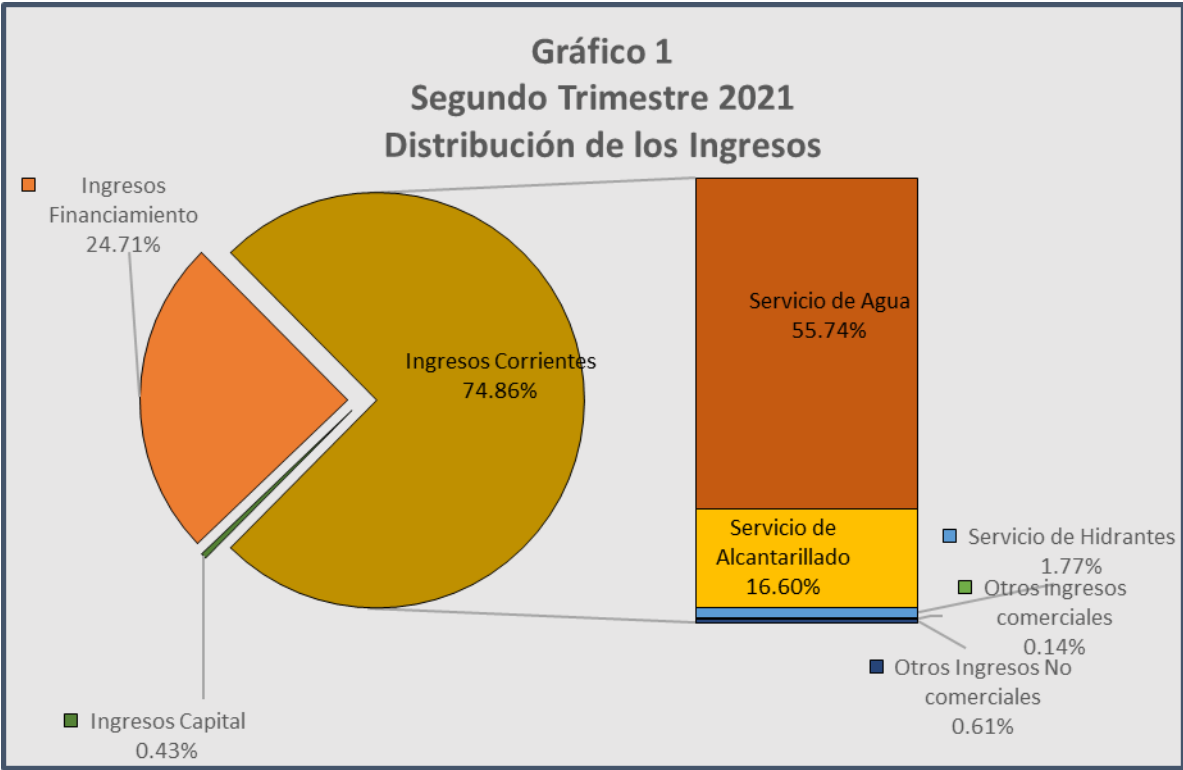
Cuadro 1

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Consolidado de Ingresos Segundo Trimestre 2021 en miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Recaudación Real 2do. Trimestre	Diferencia Relativa
Ingresos Corrientes	204,985,535.38	44,114,055.78	21.52%
Ingresos de Capital	11,216,773.60	252,804.04	2.25%
Financiamiento	72,429,123.09	14,561,176.13	20.10%
Total	288,631,432.07	58,928,035.95	20.42%

En el cuadro anterior se muestra que, durante el segundo trimestre del año 2021, un 20.42% de los ingresos estimados a recaudar, se han convertido en ingresos reales. Por otra parte, la ejecución de ingresos de capital, de 2.25%; es una ejecución de ingresos baja, con relación al año pasado en este mismo trimestre, que fue del 20.82%. Hay que destacar, que los ingresos de capital representan las transferencias del Gobierno Central, Asignaciones Familiares y recuperación de préstamos, entre otros. Siendo que los ingresos corrientes, provienen del cobro de las tarifas de los servicios de AyA, a saber, de un 21.52% de ejecución. Luego se presentan, los ingresos por

financiamiento, que corresponde a un 20.10%; lo componen los diferentes préstamos tanto internos como externos en su gran mayoría.



La distribución de los ingresos reales, correspondiente al segundo trimestre del 2021 (Ver Gráfico 1), muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan la mayoría de la composición del total de ingresos percibido, con una representación del 74.86%. Mientras que los ingresos por financiamiento, donde se engloban los ingresos por los desembolsos de los diferentes créditos, están representados por un 24.71% del total; a su vez, los ingresos de capital abarcan el 0.43% de la totalidad de los ingresos estimados.

En el lado derecho del gráfico, se muestra el desglose de los ingresos corrientes y su distribución de acuerdo con la composición de los ingresos por la venta de los servicios que suministra AyA. Siendo que el componente principal corresponde a los ingresos de los servicios de acueducto, con un 55.74%; seguido del servicio de alcantarillado, con un 16.60%; y en menor medida los ingresos por el servicio de hidrantes, 1.77%; un

0.14% corresponde a otros ingresos comerciales y finalmente el 0.61%, corresponde a otros ingresos no comerciales.

Cuadro 2

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ingresos Corrientes Según Tipo de Ingreso por Cuenta Presupuestaria 2021
En miles de colones

Tipo de Ingresos	Ingresos Presupuestados	Recaudación Real 2do. Trimestre	Diferencia Relativa
Ingresos Servicio de Agua	142,908,650.88	32,843,824.81	22.98%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	53,709,372.35	9,784,345.09	18.22%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,827,952.44	1,043,827.92	27.27%
Otros Ingresos Comerciales	3,708,262.09	80,181.51	2.16%
Otros Ingresos No Comerciales	831,297.62	361,876.46	43.53%
Total General (Ingresos Corrientes)	204,985,535.38	44,114,055.78	21.52%

Por otra parte, el cuadro 3, presenta los ingresos de capital presupuestados, su ejecución corresponde a un 2.25% en el período correspondiente al segundo trimestre 2021. Estos ingresos se obtienen de la recuperación de préstamos (24.59%), y de las transferencias de Capital un 2.12%, como lo es la transferencia de Asignaciones Familiares; que, durante este segundo trimestre, se ejecutó un monto de ¢236,335.75 miles de colones de los fondos de FODESAF, siendo una ejecución de 25%.

Transferencias de Capital como las donaciones de: la Unión Europea, FECASALC (Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe) y KFW-RANC, no percibieron ingresos en el período de análisis.

Cuadro 3

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Comparativo de los Ingresos de Capital por Cuenta Presupuestaria 2021
en miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Segundo Trimestre 2021		Porcentaje de Ejecución
	Presupuesto Actual	Real	
INGRESOS DE CAPITAL	11,216,773.60	252,804.04	2.25%
VENTA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	66,977.82	16,468.29	24.59%
Recuperación de Préstamos Sector Público	66,977.82	16,468.29	24.59%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11,149,795.78	236,335.75	2.12%
Transferencias de Capital Gobierno Central	7,049,510.29	236,335.75	3.35%
Asignaciones Familiares	945,343.80	236,335.75	25.00%
KFW	2,340,496.49	0.00	0.00%
BCIE 2198	3,763,670.00	0.00	0.00%
Transferencias de Capital Instituciones Desconcentradas	140,000.00	0.00	0.00%
Transferencias de Capital Sector Externo	2,800,993.45	0.00	0.00%
Donación KFW - RANC	500,000.00	0.00	0.00%
Transferencias de Capital Sector Externo (FECASALC)	2,300,993.45	0.00	0.00%
Transferencias de Capital Organismos Internacionales	1,159,292.04	0.00	0.00%

Por su parte, en el cuadro 4; correspondiente al segundo trimestre del año 2021. De los ingresos presupuestados por financiamiento, para un total de ¢72.429.123,09 miles de colones, se observa que se han recibido ingresos provenientes del total de los desembolsos de los préstamos, correspondiente a un 20,10%. De este, en su mayoría, por el financiamiento de entidades financieras externas (internacionales), como BID 2493, BCIE II, BCIE-1725, BCIE 2129 que financia la Unidad para la Reducción de Agua No Contabilizada (RANC); para un 42.90% y de financiamiento interno del Banco Nacional para un 24,52% durante el segundo período trimestral del año 2021.

La cuenta de Recursos de Vigencias Anteriores, por un presupuesto de ¢36.618.923,40 miles de colones corresponden a recursos por superávit que son utilizados para financiar proyectos de inversión. Son recursos que quedan en Caja y Bancos al 31 de diciembre de cada año, en este caso 2020; y son registradas como recursos de vigencias anteriores, se pueden financiar proyectos o incluso deuda. Se registra generalmente en el primer trimestre. Si hay ejecución, es por ajustes a dicha cuenta que se pueden presentar durante el período de análisis.

CUADRO 4
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ingresos por Financiamiento del Segundo Trimestre 2021
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Segundo Trimestre 2021		Porcentaje de Ejecución
	Presupuesto Actual	Real	
FINANCIAMIENTO	72,429,123.09	14,561,176.13	20.10%
Financiamiento Interno	4,363,470.54	1,069,753.09	24.52%
Banco Nacional de Costa Rica / JBIC	4,363,470.54	1,069,753.09	24.52%
Financiamiento Externo	31,446,729.15	13,491,434.05	42.90%
BCIE-1725	3,590,100.00	3,987,824.71	111.08%
BCIE-2129 RANC	3,805,600.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	7,351,470.00	5,805,674.34	78.97%
Préstamo BCIE-2188	6,674,886.00	619,789.89	9.29%
BID-2493	10,024,673.15	3,078,145.10	30.71%
Recursos Vigencias Anteriores	36,618,923.40	-11.01	0.00%
Superávit Específico	36,618,923.40	-11.01	0.00%
Préstamos Externos	9,194,969.15	0.00	0.00%
BID-2493	9,194,969.15	0.00	
BCIE-1725	0.00	0.00	
BCIE-2129 RANC	0.00	0.00	
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	0.00	0.00	
BCIE-2188	0.00	0.00	
TRANSFERENCIAS SECTOR EXTERNO	424,435.45	0.00	0.00%
Fondo Español de Cooperación para Agua y Superávit AyA	424,435.45	0.00	0.00%
Superávit AyA	17,270,989.85	0.00	0.00%
Convenio AyA / IMAS	0.00	0.00	
Transferencia MINAE (CIFTES)	0.00	0.00	
Asignaciones Familiares	0.00	0.00	
Transferencia Convenio INDER/AYA	0.00	0.00	
Partidas Especificas	0.00	0.00	
Donación Emiratos Árabes - CNE proy. Otto	5,633,521.87	-11.01	0.00%
Donación KFW a RANC	0.00	0.00	100.00%
HIDRANTES	824,845.03	0.00	0.00%
Préstamo Interno	3,270,162.06	0.00	0.00%
Banco Nacional de Costa Rica	3,270,162.06	0.00	0.00%
Municipalidad de Cóbano Puntarenas Campo Pozo Bajo Ario	0.00	0.00	

Nota: .1/ Se superaron las expectativas presupuestarias.

1.2. Ejecución de Egresos

En el II trimestre, el presupuesto actual es por la suma de ¢288.631.432.07 miles, de los cuales, se ejecutaron ¢50.755.861.88 miles correspondiente a un 17.59% del total del presupuesto.

En relación con la ejecución del I trimestre de ¢38.561.558.91 miles, la ejecución en términos absolutos fue mayor en ¢12.194.302.97 miles. El crecimiento en la ejecución se presentó en todas las partidas a excepción de las de Remuneraciones y Transferencias Corrientes, en las que, al contrario, sufrieron una disminución.

Cuadro 5
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado de Egresos
En miles de colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Relativa Por Partida	Distribución Relativa de la Ejecución
Remuneraciones	71,490,188.04	14,005,864.78	19.59%	27.59%
Servicios	76,949,695.72	14,415,757.66	18.73%	28.40%
Materiales y Suministros	14,636,937.56	3,014,770.22	20.60%	5.94%
Intereses y Comisiones	6,743,643.00	1,853,949.44	27.49%	3.65%
Bienes Duraderos	100,061,106.75	13,974,716.25	13.97%	27.53%
Transferencias Corrientes	1,419,140.76	268,326.90	18.91%	0.53%
Amortización	13,051,095.00	3,222,476.63	24.69%	6.35%
Cuentas Especiales	4,279,625.24	0.00	0.00%	0.00%
Total	288,631,432.07	50,755,861.88	17.59%	100.00%

En términos relativos, la mayor ejecución con relación al presupuesto se da en las partidas de Intereses y Comisiones y Amortización con un 27.49% y un 24.69%. La menor ejecución se presenta en la partida de Bienes duraderos con un 13.97%.

Con respecto a la distribución porcentual de la ejecución por partida presupuestaria, la partida de mayor peso con respecto al total ejecutado es la de Servicios con un

28.40%, seguida por las partidas de Remuneraciones y Bienes Duraderos con un 27.59% y un 27.53% respectivamente.

En la ejecución de los programas presupuestarios, la mayor ejecución relativa con respecto a su presupuesto corresponde al Programa Hidrantes con un 28.39%, seguido por el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado con un 27.41%. El programa de Inversiones tiene la menor ejecución por un 13.13%.

Con respecto a la distribución porcentual de la ejecución por programa, el programa con mayor peso de ejecución es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto con un 39.77%, seguido por el Programa de Inversiones con 36.85%.

Cuadro 6

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado por Programa Presupuestario
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	42,419,586.96	8,541,523.40	20.14	16.83
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	91,777,443.68	20,183,898.12	21.99	39.77
Programa 03: Inversiones	142,463,491.11	18,703,929.18	13.13	36.85
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	7,338,699.21	2,011,316.22	27.41	3.96
Programa 05: Hidrantes	4,632,211.11	1,315,194.96	28.39	2.59
Total	288,631,432.07	50,755,861.88	17.59	100.00

En el cuadro siguiente se presenta un comparativo de la ejecución 2020-2021 por partida presupuestaria. En el II trimestre el presupuesto 2021 con relación al del 2020 es mayor en ¢22.831.423.19 miles. Hay que mencionar que el presupuesto en Remuneraciones y en Transferencias Corrientes es menor en el 2021, lo anterior por

cuanto al formularse el presupuesto 2021 se realizó su proyección en cumplimiento al crecimiento del gasto por concepto de la regla fiscal. Esto permitió el crecimiento en partidas de Servicios y Materiales necesarias para la gestión operativa. Hay que indicar además que el presupuesto en la partida de Cuentas Especiales es mayor en el II trimestre 2021, esto por cuanto, se encuentra reservados recursos para proyectos de inversión que, a la hora de formular el presupuesto, no se encontraban inscritos en MIDEPLAN. Una vez que estos cumplan con dicho lineamiento, se incorporarán mediante modificación presupuestaria en las partidas que les corresponde, valorando si los mismos se ejecutarán en el período.

La ejecución presupuestaria del II trimestre 2021 es mayor a la del 2020 en un 18.02%. En términos absolutos corresponde a ¢7.747.974.43 miles. Este crecimiento se debe a la ejecución de Bienes Duraderos que en relación con el 2020, es mayor en ¢6.201.029.09 miles.

Cuadro 7

Comparativo Por Partida Presupuestaria Segundo Trimestre 2020-2021
En miles de colones

Cuenta Presupuestaria	2020		2021		2020-2021	
	Presupuesto Actual	Segundo Trimestre	Presupuesto Actual	Segundo Trimestre	Diferencia Absoluta	Diferencia Porcentual
Remuneraciones	77,908,258.82	14,269,652.51	71,490,188.04	14,005,864.78	-263,787.72	-1.85%
Servicios	68,267,618.06	13,967,343.67	76,949,695.72	14,415,757.66	448,413.99	3.21%
Materiales y Suministros	13,664,909.85	2,534,008.37	14,636,937.56	3,014,770.22	480,761.85	18.97%
Intereses y Comisiones	5,953,155.00	1,364,807.18	6,743,643.00	1,853,949.44	489,142.26	35.84%
Bienes Duraderos	86,813,091.36	7,773,687.16	100,061,106.75	13,974,716.25	6,201,029.09	79.77%
Transferencias Corrientes	1,933,701.78	165,135.37	1,419,140.76	268,326.90	103,191.53	62.49%
Amortización	10,486,565.00	2,933,253.20	13,051,095.00	3,222,476.63	289,223.43	9.86%
Cuentas Especiales	772,709.01	0.00	4,279,625.24	0.00	0.00	0.00%
Total	265,800,008.88	43,007,887.45	288,631,432.07	50,755,861.88	7,747,974.43	18.02%

El desglose por partida y programa presupuestario de la ejecución del II trimestre es el siguiente:

Cuadro 8

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado Por Partida Presupuestaria II Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Descripción	Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	Programa 03: Inversiones	Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	Programa 05: Hidrantes	Total
0	Remuneraciones	2,697,823.66	7,740,573.63	2,782,168.68	701,345.62	83,953.19	14,005,864.78
1	Servicios	1,565,751.43	10,014,286.45	1,472,570.56	1,199,754.62	163,394.61	14,415,757.66
2	Materiales y Suministros	268,504.42	2,345,185.77	248,323.96	103,131.30	49,624.76	3,014,770.22
3	Intereses y Comisiones	628,793.12	0.00	1,225,156.32	0.00	0.00	1,853,949.44
5	Bienes Duraderos	0.00	0.00	12,956,672.71	0.00	1,018,043.54	13,974,716.25
6	Transferencias Corrientes	158,174.15	83,852.26	19,036.95	7,084.69	178.85	268,326.90
8	Amortización	3,222,476.63	0.00	0.00	0.00	0.00	3,222,476.63
9	Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		8,541,523.40	20,183,898.12	18,703,929.18	2,011,316.22	1,315,194.96	50,755,861.88

REMUNERACIONES

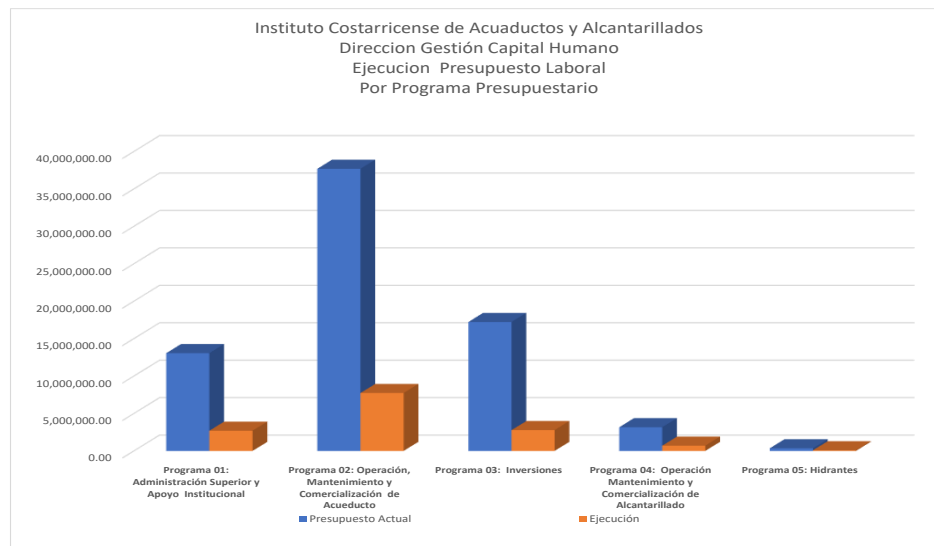
En el II trimestre se ejecutó un total de ¢14.005.864.78 miles del total del presupuesto de ¢71.490.188.04 miles, en términos relativos, un 19.59%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 27.59%. Como se puede observar en el cuadro siguiente, la menor ejecución de esta partida con respecto al presupuesto es la del Programa de Inversiones con un 16.15%.

Cuadro 9

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecucion Presupuesto Laboral
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	13,061,360.13	2,697,823.65	20.65	19.26
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	37,686,235.36	7,740,573.63	20.54	55.27
Programa 03: Inversiones	17,223,229.11	2,782,168.69	16.15	19.86
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,164,171.30	701,345.63	22.17	5.01
Programa 05: Hidrantes	355,192.13	83,953.19	23.64	0.60
Total	71,490,188.04	14,005,864.78	19.59	100.00

Gráfico 2



En el trimestre, se realizó una modificación en presupuesto laboral mediante la cual se presupuestan recursos para

- Peligrosidades para 27 plazas.
- Jornales Ocasionales para proyectos.
- Disponibilidad Laboral para 23 plazas.
- Diferencias salariales para una 1 plaza.
- Cambio de porcentajes del ROP y FCL, de conformidad a la Ley 9906.
- Reubicación de funcionarios operativos de la GAM a nuevas actividades presupuestarias denominados Macrozona Este y Macrozona Oeste.
- Ubicación de los funcionarios de Servicios Especiales de los Proyectos V Etapa Acueducto Metropolitano, RANC y Proyecto de Abastecimiento del Área Metropolitana, en una única actividad presupuestaria, de conformidad al STAP 656-2020.

Jornales Ocasionales

En el II trimestre del 2021 se encuentran activos 216 jornales ocasionales que trabajan en actividades de tipo manual y de destajo en los diferentes proyectos de construcción.

El presupuesto para dichos jornales en el trimestre es por ¢553.190.99 miles de los que se ejecutaron ¢92.235.89 miles con 16.67%.

Los proyectos para los que se contrataron jornales ocasionales son los siguientes:

- Proyecto Sonzapote
- Proyecto Alto Varas
- Proyecto Bijagua
- Proyecto Punta Burica
- Proyecto Indígena Kuchey
- Proyecto Jerusalén
- Proyecto Nimboyores
- Proyecto San Miguel de Cañas
- Proyecto San Pablo Coquitral
- Proyecto Sibujü
- Proyecto Zapatón
- Proyecto Akberie
- Red Hidrometeorológica del AyA
- Proyecto V Ampliación del Acueducto Metropolitano
- Unidad Ejecutora AYA -PAPS
- Manipulación de Válvulas
- Programa de Rehabilitación, Mejora y Construcción de sistemas GAM y Periféricos
- UEN Administración de Proyectos.

Detalle de Plazas

Se detalla a continuación el número de plazas con los que se cuenta en el II trimestre.

Cuadro 10

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados INFORME SOBRE NIVEL DE EMPLEO			
SUBPARTIDA PRESUPUESTARIA (a)	CANTIDAD DE PUESTOS		
	OCUPADOS	VACANTES	TOTAL PLAZAS PRESUPUESTADAS (a)
CARGOS FIJOS			
Superior	8	1	9
Ejecutivo	143	5	148
Profesional	883	17	900
Técnico	2230	63	2293
Administrativo	684	11	695
SERVICIOS ESPECIALES			
Superior	1		1
Ejecutivo	14	6	20
Profesional	130	111	241
Técnico	49	41	90
Administrativo	28	3	31
JORNALES FIJOS			
TOTAL	4170	258	4428

Tiempo Extraordinario

En el II trimestre del 2021 se han ejecutado ¢484.736.12 miles equivalentes a un 23.40% del presupuesto total de ¢2.084.955.43 miles. Las actividades que requirieron el uso de tiempo extraordinario son:

- Atención de averías y emergencias de diferente índole en los sistemas de captación, distribución y conducción de agua potable en todo el territorio nacional; así como para el reparto de agua en zonas vulnerables, atención de actividades comerciales propias de la Institución (como facturación, lecturas, cobros, cortas y reconexiones).
- La atención de los acueductos rurales alrededor de todo el territorio nacional.
- Realización de actividades propias de las Unidades Ejecutoras de los diferentes programas de inversión.
- Para la perforación de pozos y visitas a los proyectos de construcción en diferentes zonas del país.
- Operación y atención de emergencias en los sistemas de recolección y tratamiento en todo el territorio nacional.
- Atención de situaciones complejas en la red de hidrantes y que ocasionaron laborar fuera de la jornada ordinaria de trabajo.

Servicios Especiales

El presupuesto actual es de ¢5.308.911.11 miles, con una ejecución en el trimestre de ¢810.540.79 miles, un 15.27%, correspondiente a los programas de inversión de Agua y Saneamiento, Reducción de Agua no Contabilizada y V Etapa de Acueducto Metropolitano.

SERVICIOS

En el II trimestre se ejecutó un total de ¢14.415.757.66 miles del total del presupuesto de ¢76.949.695.72 miles, en términos relativos, un 18.73%. Con respecto al total ejecutado en el II trimestre, la ejecución en esta partida representa el 28.40%.

Cuadro 11

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecucion Servicios
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	12,532,037.16	1,565,751.43	12.49	10.86
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	44,369,078.67	10,014,286.45	22.57	69.47
Programa 03: Inversiones	15,730,580.54	1,472,570.56	9.36	10.22
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,643,461.46	1,199,754.62	32.93	8.32
Programa 05: Hidrantes	674,537.90	163,394.61	24.22	1.13
Total	76,949,695.73	14,415,757.65	18.73	100.00

Las subpartidas de mayor presupuesto y que conforman el 55.28% del presupuesto, son energía eléctrica, servicios de ingeniería y arquitectura, servicios generales y mantenimiento y reparación de instalaciones por un monto de ¢42.541.468.18 miles en conjunto, cuya ejecución al II trimestre es del 26.67%, 9.26%, 21.81% y 16% respectivamente.

MATERIALES Y SUMINISTROS

En el II trimestre se ejecutó un total de ¢3.014.770.22 miles del total del presupuesto de ¢14.636.937.56 miles, en términos relativos, un 20.60%. Con respecto al total ejecutado en el II trimestre, la ejecución en esta partida representa el 5.94%.

Las subpartida de mayor ejecución corresponden a la de materiales y productos de construcción y mantenimiento con un 14.10%.

Cuadro 12

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ejecucion Materiales y Suministros En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	1,272,291.50	268,504.42	21.10	8.91
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	8,615,703.24	2,345,185.77	27.22	77.79
Programa 03: Inversiones	4,001,261.13	248,323.96	6.21	8.24
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	463,894.49	103,131.30	22.23	3.42
Programa 05: Hidrantes	283,787.22	49,624.76	17.49	1.65
Total	14,636,937.58	3,014,770.21	20.60	100.00

AMORTIZACIÓN, INTERESES Y COMISIONES

El pago del servicio de la deuda corresponde a los siguientes préstamos externos: KFW II, KFW 25868, BCIE1725, BCIE 2129, BCIE,2164, BCIE 2188, BCIE 2198, BID 2493, JBIC.

El presupuesto en Amortización es por ¢13.051.095.00 miles, con una ejecución de ¢3.222.476.63 miles, un 24.69% al II trimestre.

El presupuesto en Intereses y Comisiones es por ¢6.743.643.00 miles, con una ejecución en el II trimestre de ¢1.853.949.44 miles, un 27.49%.

Para el II trimestre se cancelaron todas las obligaciones programadas por concepto de del servicio de la deuda.

Deuda Interna

Con respecto a la deuda interna se encuentran activos los préstamos con el Banco Nacional de Costa Rica y con Coopealianza.

En los siguientes cuadros se presenta el detalle de los pagos realizados por concepto de deuda interna y externa; así como los saldos de los préstamos por desembolsar al 30 de junio.

Cuadro 13

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DEUDA INTERNA
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Primer Trimestre	Ejecución Porcentual Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Consolidada	Saldo de Préstamo al 30 Junio 2021
Amortización 8.02.06	1,956,039.00	272,296.48	283,696.15	555,992.63	1,400,046.37	13.92%	14.50%	28.42%	17,038,737.34
Coopealianza	103,511.00	24,589.92	25,429.20	50,019.12	53,491.88	23.76%	24.57%	48.32%	448,396.67
Banco Nacional de Costa Rica	1,852,528.00	247,706.56	258,266.95	505,973.51	1,346,554.49	13.37%	13.94%	27.31%	16,590,340.67
Intereses 3.02.06	1,262,669.00	218,916.65	227,761.71	446,678.36	815,990.64	17.34%	18.04%	35.38%	
Banco Nacional de Costa Rica	1,201,632.00	202,369.67	212,054.01	414,423.68	787,208.32	16.84%	17.65%	34.49%	
Coopealianza	61,037.00	16,546.98	15,707.70	32,254.68	28,782.32	27.11%	25.73%	52.84%	
Total	3,218,708.00	491,213.13	511,457.86	1,002,670.99	2,216,037.01	15.26%	15.89%	31.15%	

La deuda con Coope Alianza se da por cuanto esta empresa compró el crédito de la operación No. 303-9-32690023 al Banco Crédito de Cartago con el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados. Al cerrar el Banco Crédito, vendieron la cartera de crédito.

En el I y II trimestre se ejecutó un 15.26 % y un 15.89% respectivamente.

Deuda Externa

La ejecución en la deuda externa correspondiente a los dos primeros trimestres del año es de 10.77% y 27.54% respectivamente.

Cuadro 14

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DEUDA EXTERNA
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Primer Trimestre	Ejecución Porcentual Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Total	Saldo de Préstamo al 30 Junio 2021
Amortización 8.02.08	11,095,056.00	1,266,542.59	2,938,780.48	4,205,323.08	6,889,732.92	11.42%	26.49%	37.90%	74,340,938.72
Préstamo JBIC	1,059,293.00	486,972.00	0.00	486,972.00	572,321.00	45.97%	0.00%	45.97%	9,684,127.68
Préstamo KFW II	450,842.00	0.00	212,145.34	212,145.34	238,696.66	0.00%	47.06%	47.06%	1,056,724.84
Préstamo BID-2493	1,675,002.00	570,753.26	0.00	570,753.26	1,104,248.74	34.07%	0.00%	34.07%	22,153,156.04
Préstamo BCIE-1725	7,401,151.00	0.00	2,726,635.15	2,726,635.15	4,674,515.85	0.00%	36.84%	36.84%	29,573,303.09
Préstamo BCIE-2129	508,768.00	208,817.33	0.00	208,817.33	299,950.67	41.04%	0.00%	41.04%	4,450,440.41
Préstamo BCIE-2164	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	6,802,916.22
Préstamo BCIE-2188	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	620,270.44
Intereses 3.02.08	4,221,682.00	362,306.65	859,607.95	1,221,914.59	2,999,767.41	8.58%	20.36%	28.94%	
Préstamo JBIC	121,630.00	20,699.46	25,549.70	46,249.16	75,380.84	17.02%	21.01%	38.02%	
Préstamo KFW II	50,080.00	0.00	28,654.39	28,654.39	21,425.61	0.00%	57.22%	57.22%	
Préstamo KFW III 28568	6,454.00	0.00	0.00	0.00	6,454.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BID-2493	920,479.00	222,090.78	0.00	222,090.78	698,388.22	24.13%	0.00%	24.13%	
Préstamo BCIE-1725	2,261,532.00	0.00	783,123.40	783,123.40	1,478,408.60	0.00%	34.63%	34.63%	
Préstamo BCIE-2129	306,757.00	119,516.41	0.00	119,516.41	187,240.59	38.96%	0.00%	38.96%	
Préstamo BCIE-2164	355,366.00	0.00	22,280.45	22,280.45	333,085.55	0.00%	6.27%	6.27%	
Préstamo BCIE-2188-1	55,475.00	0.00	0.00	0.00	55,475.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-3	91,927.00	0.00	0.00	0.00	91,927.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2198	51,982.00	0.00	0.00	0.00	51,982.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Comisiones 3.04.04	1,259,292.00	155,666.87	766,579.80	922,246.67	337,045.33	12.36%	60.87%	73.24%	
Préstamo KFW 28568	154,970.00	0.00	74,561.33	74,561.33	80,408.67	0.00%	48.11%	48.11%	
Préstamo BID-2493	115,597.00	60,546.90	0.00	60,546.90	55,050.10	52.38%	0.00%	52.38%	
Préstamo BCIE-1725	40,816.00	0.00	38,324.21	38,324.21	2,491.79	0.00%	93.90%	93.90%	
Préstamo BCIE-2129	191,793.00	95,119.98	0.00	95,119.98	96,673.02	49.60%	0.00%	49.60%	
Préstamo BCIE-2188-1	468,793.00	0.00	407,921.14	407,921.14	60,871.86	0.00%	87.02%	87.02%	
Préstamo BCIE-2188-2	250,323.00	0.00	211,809.75	211,809.75	38,513.25	0.00%	84.61%	84.61%	
Préstamo BCIE-2188-3	37,000.00	0.00	33,963.38	33,963.38	3,036.63	0.00%	91.79%	91.79%	
Total	16,576,030.00	1,784,516.12	4,564,968.22	6,349,484.34	10,226,545.66	10.77%	27.54%	38.31%	
Total Deuda Interna y Externa	19,794,738.00	2,275,729.25	5,076,426.07	7,352,155.31	12,442,582.69	11.50%	25.65%	37.14%	

BIENES DURADEROS

En el II trimestre se ejecutó un total de ¢13.974.716.22 miles del total del presupuesto de ¢100.061.106.75 miles, en términos relativos, un 27.53%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 13.97%.

En esta partida, de los ¢100.061.106.75 miles presupuestados, el 70% corresponde a la subpartida de Instalaciones (Obras para acueducto y para alcantarillado). La ejecución en el trimestre es de ¢11.460.904.83 miles, correspondiente a un 82%.

Cuadro 15

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
bienes Duraderos
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 03: Inversiones	96,749,298.23	12,956,672.70	13.39	92.72
Programa 05: Hidrantes	3,311,808.52	1,018,043.53	30.74	7.28
Total	100,061,106.75	13,974,716.22	13.97	100.00

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En el II trimestre se ejecutó un total de ¢268.326.90 miles del total del presupuesto de ¢1.419.140.76 miles, en términos relativos, un 18.91%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 0.53%.

La mayor ejecución se presenta en la subpartida de Transferencias Corrientes al Sector Público con una ejecución de ¢78.700.00 miles, por la diferencia pendiente de pago de la cuota de organismos internacionales correspondiente al año 2021, según oficio.TN-UCI-0141-2021 del 09 de febrero del 2021.

Cuadro 16

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Detalle de Transferencias Egresos
En miles colones

Base legal	Beneficiario	Finalidad	Monto	Ejecución Segundo Semestre	Total de Ejecucion	Ejecución %	Saldo
Ley 8488	Comisión de Emergencia	Transferencia del 3% de Superavit al 31 de diciembre del 2016	10,000.00	0.00	0.00	0.00%	10,000.00
Ley 8823	Ministerio de Hacienda	Pago de Organismos Internacionales	308,700.00	78,700.00	308,700.00	100.00%	0.00
Reglamento Interno FOCARD-APS	(FORCARD-APS) Foro Centroamericano por República Dominicana de Agua Potable Saneamiento	Pago cuotas	10,000.00	0.00	9,818.24	98.18%	181.76
TOTAL			328,700.00	78,700.00	318,518.24	96.90%	10,181.76

Fuente: Sistema Integrado Financiero -Suministros

Prestaciones

El presupuesto en este grupo presupuestario es de ¢845.484.64 miles. Se han ejecutado al trimestre ¢153.709.44 miles, un 18.18 % correspondientes a:

- **Prestaciones Legales**

Para el pago mayoritariamente de funcionarios que se acogen a la pensión. Tiene un presupuesto de ¢397.411.26 miles. Su ejecución es ¢73.699.75 miles, correspondiente a un 18.54%.

- **Otras prestaciones a terceras personas**

Cuenta con un presupuesto de ¢448.073.39 miles. La ejecución es de ¢80.009.70 miles correspondiente a un 18.54%. La ejecución corresponde al pago del reconocimiento de los subsidios por incapacidad, según lo establecido por la C.C.S.S en sus diferentes reglamentos.

- **Indemnizaciones**

En Indemnizaciones el presupuesto es de ¢42.000.00 miles, de los cuales se han ejecutado en el trimestre ¢5.609.11 miles, un 13.36%.

El gasto de esta partida corresponde a indemnizaciones determinadas ya sea por medio de los Juzgados o por resoluciones del AYA, por objeto de reclamos presentados por terceros. Es así como la ejecución presupuestaria depende del desarrollo de los procesos judiciales y de las resoluciones, por lo que es indeterminado en qué momento se cancelarán rubros con este presupuesto, ya que es una proyección de un posible pago.

- **Reintegros o devoluciones**

El presupuesto es de ¢192.956.12 miles, con una ejecución de ¢29.384.33 miles correspondiente a la devolución de dinero a usuarios por pago de servicios que no corresponden, según estudios realizados por los encargados de las áreas comerciales.