



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE  
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**EJECUCION PRESUPUESTARIA  
III TRIMESTRE 2021**

**SETIEMBRE 2021**

## INDICE

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>3</b>
<b>I. Resultado de la ejecución presupuestaria.....</b>	<b>4</b>
1. Ejecución Financiera .....	4
<b>II. Información Complementaria .....</b>	<b>5</b>
1. Comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria	6
1.1. Ejecución de Ingresos .....	6
1.2. Ejecución de Egresos .....	11

## 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 III 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 III trimestre se formularon y se aplicaron las Modificaciones Presupuestarias No. 5 y No. 6. Al 30 de setiembre el presupuesto de ingresos y egresos es por el monto de ¢ 282.776,026.21 miles.

La ejecución de los ingresos y egresos al 30 de setiembre es de un 16.48% y un 15.14%, correspondiente a ¢46.608.095.05 y ¢42.826.294.73 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**  
En miles de colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual Por Partida	Distribución Porcentual de la Ejecución
Ingresos Corrientes	204,985,535.38	41,291,600.50	20.14%	88.59%
Ingresos de Capital	8,946,982.56	546,077.42	6.10%	1.17%
Financiamiento	68,843,508.27	4,770,417.13	6.93%	10.24%
<b>Total</b>	<b>282,776,026.21</b>	<b>46,608,095.05</b>	<b>16.48%</b>	<b>100.00%</b>

### 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	71,529,244.07	14,043,215.40	19.63%	32.79%
Servicios	77,068,553.28	13,213,434.88	17.15%	30.85%
Materiales y Suministros	15,569,080.59	2,703,050.94	17.36%	6.31%
Intereses y Comisiones	6,770,505.00	788,329.54	11.64%	1.84%
Bienes Duraderos	93,771,564.31	9,704,181.43	10.35%	22.66%
Transferencias Corrientes	1,497,520.72	687,340.02	45.90%	1.60%
Amortización	13,024,233.00	1,686,742.52	12.95%	3.94%
Cuentas Especiales	3,545,325.24	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total</b>	<b>282,776,026.21</b>	<b>42,826,294.73</b>	<b>15.14%</b>	<b>100.00%</b>

## **II. INFORMACION COMPLEMENTARIA**

## 1. Comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del III 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 ¢282.776.026.21 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 tercer trimestre 2021, con un 20.14%. En esta ocasión, los ingresos de Capital muestran un 6.10% para ubicarse en el tercer lugar de ejecución, y los de Financiamiento, un 6.93%, para ocupar el segundo lugar en ejecución de ingresos respectivamente. Para un total ejecutado en el tercer trimestre 2021, del 16.48%, siendo ésta, la recaudación real porcentual. Los tres tipos de ingresos se resumen en el siguiente cuadro.

Cuadro 1

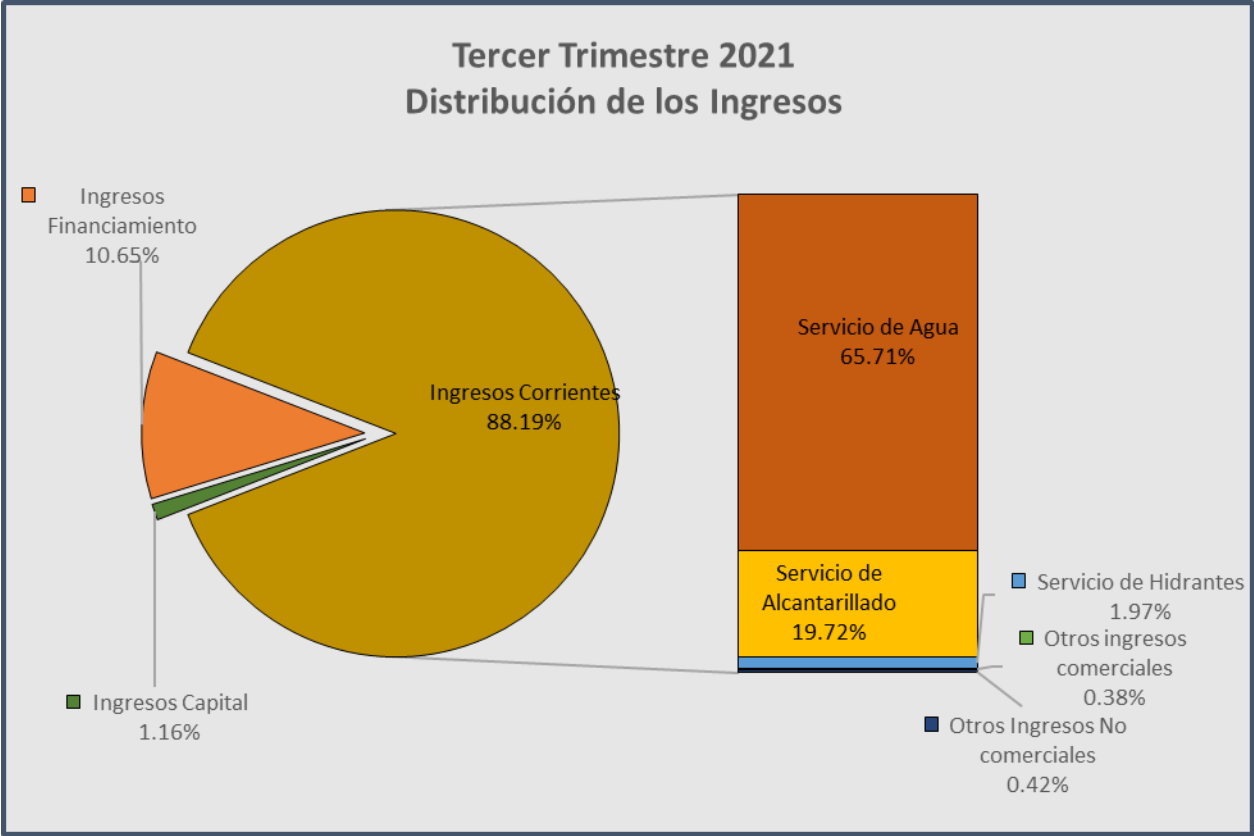
**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Consolidado de Ingresos**  
**En miles de colones**

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual Por Partida	Distribución Porcentual de la Ejecución
Ingresos Corrientes	204,985,535.38	41,291,600.50	20.14%	88.59%
Ingresos de Capital	8,946,982.56	546,077.42	6.10%	1.17%
Financiamiento	68,843,508.27	4,770,417.13	6.93%	10.24%
<b>Total</b>	<b>282,776,026.21</b>	<b>46,608,095.05</b>	<b>16.48%</b>	<b>100.00%</b>

En el cuadro anterior se muestra que, durante el tercer trimestre del año 2021, un 16.48% de los ingresos estimados a recaudar, se han convertido en ingresos reales. Por otra parte, la ejecución de ingresos de capital, de 6.10%; es una ejecución de ingresos baja., 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 20.14% de ejecución. Luego se presentan, los ingresos por financiamiento, que corresponde a un 6.93; lo componen los diferentes préstamos tanto internos como externos en su gran mayoría.

Gráfico 1



La distribución de los ingresos reales, correspondiente al tercer trimestre del 2021 (Ver Gráfico 1), muestran un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan la mayoría de la composición del total de ingresos, con una representación del 88.59%. Mientras que los ingresos por financiamiento, donde se engloban los ingresos por los desembolsos de los diferentes créditos, están representados por un 10.24% del total; a su vez, los ingresos de capital abarcan el 1.17% 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 75.151%; seguido del servicio de alcantarillado, con un 22.55%; y en menor medida los ingresos por el servicio de hidrantes, 2.25%; un -0.43% corresponde a otros ingresos comerciales y finalmente el 0.48%, corresponde a otros ingresos no comerciales.

Al desagregar los ingresos corrientes, contenidos en el cuadro 2; derivados de la prestación de servicios de AyA, se observa que un 20.14% del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales (Total de ingresos del tercer trimestre / Total presupuesto actual) y de estos, el 99,95% que se encuentra contenido dentro de los ingresos corrientes, corresponden a los servicios de acueducto, alcantarillado e hidrantes; que son suministrados a la población del país.

**Cuadro 2**

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

<b>Tipo de Ingresos</b>	<b>Ingresos Presupuestados</b>	<b>Recaudación Real 3er. Trimestre</b>	<b>Ejecución Porcentual Por Partida</b>	<b>Distribucción Porcentual de la Ejecución</b>
Ingresos Servicio de Agua	142,908,650.88	31,032,256.51	21.71%	75.15%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	53,709,372.35	9,311,371.14	17.34%	22.55%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,827,952.44	929,047.07	24.27%	2.25%
Otros Ingresos Comerciales	3,708,262.09	-177,665.41	-4.79%	-0.43%
Otros Ingresos No Comerciales	831,297.62	196,591.19	23.65%	0.48%
<b>Total General (Ingresos Corrientes)</b>	<b>204,985,535.38</b>	<b>41,291,600.50</b>	<b>20.14%</b>	<b>100.00%</b>



Por otra parte, el cuadro 3, presenta los ingresos de capital presupuestados, su ejecución corresponde a un 4.87% en el período correspondiente al tercer trimestre 2021. Estos ingresos se obtienen, de la recuperación de préstamos (25.39%), y de las transferencias del Sector Público, como lo es la partida de Asignaciones Familiares; que, durante este tercer trimestre, se ejecutó un monto de ¢236,335.75 miles de colones de los fondos de FODESAF, siendo una ejecución que superó las expectativas presupuestarias y la más alta de los ingresos de capital.

Las Transferencias de Capital como las donaciones de: la Unión Europea, FECASALC (Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América

**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	Tercer Trimestre 2021		Porcentaje de Ejecución
	Presupuesto Actual	Real	
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>11,216,773.60</b>	<b>546,077.42</b>	<b>4.87%</b>
<b>VENTA DE ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS</b>	<b>66,977.82</b>	<b>17,003.50</b>	<b>25.39%</b>
Recuperación de Préstamos Sector Público	66,977.82	17,003.50	25.39%
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>11,149,795.78</b>	<b>529,073.92</b>	<b>4.75%</b>
<b>Transferencias de Capital Organismos Desconcentrado</b>	<b>0.00</b>	<b>236,335.75</b>	<b>/1.</b>
Asignaciones Familiares	0.00	236,335.75	/1.
Comisión Nacional de Emergencias	0.00	0.00	0.00%
<b>Transferencias de Capital Sector Externo</b>	<b>3,960,285.48</b>	<b>292,738.17</b>	<b>7.39%</b>
Donación Unión Europea LAIF	1,159,292.04	292,738.17	25.25%
Transferencias de Capital Sector Externo (FECASALC)	2,300,993.45	0.00	0.00%
Donación KFW - RANC	500,000.00	0.00	0.00%

Nota:

/1. Se superaron las expectativas presupuestarias.

Por su parte, en el cuadro 4; correspondiente al tercer trimestre del año 2021. De los ingresos presupuestados por financiamiento, para un total de ¢5.031.540.05 miles de colones, se observa que se han recibido ingresos provenientes del total de los desembolsos de los préstamos, correspondiente a un 7.31%. 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 13.05% y de financiamiento interno del Banco Nacional para un 14.89% durante el tercer período trimestral del año 2021.

La cuenta de Recursos de Vigencias Anteriores, por un presupuesto de ¢30.904.069.26 miles de colones corresponden a recursos por superávit que son utilizados para financiar proyectos de inversión. Son recursos que quedan en la Caja 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**  
**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ingresos por Financiamiento del Tercer Trimestre 2021**  
**En miles de colones**

Cuenta de Presupuesto	Tercer Trimestre 2021		Porcentaje de Ejecución
	Presupuesto Actual	Real	
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>68,843,508.28</b>	<b>5,031,540.05</b>	<b>7.31%</b>
<b>Financiamiento Interno</b>	<b>4,363,470.54</b>	<b>649,757.66</b>	<b>14.89%</b>
Banco Nacional de Costa Rica / JBIC	4,363,470.54	649,757.66	14.89%
<b>Financiamiento Externo</b>	<b>33,575,968.47</b>	<b>4,381,782.39</b>	<b>13.05%</b>
BCIE-1725	4,244,019.78	0.00	0.00%
BCIE-2129 RANC	3,805,600.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	5,834,470.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188	6,674,886.00	0.00	0.00%
BID-2493	13,016,992.69	4,381,782.39	33.66%
<b>Recursos Vigencias Anteriores</b>	<b>30,904,069.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Superávit Específico</b>	<b>30,904,069.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Préstamos Externos</b>	<b>2,594,454.13</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
BID-2493	2,424,373.91	0.00	0.00%
BCIE-1725	170,080.22	0.00	0.00%
BCIE-2129 RANC	0.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	0.00	0.00	0.00%
BCIE-2188	0.00	0.00	0.00%
<b>TRANSFERENCIAS SECTOR EXTERNO</b>	<b>350,753.61</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
Fondo Español de Cooperación para Agua y Superávit AyA	350,753.61	0.00	0.00%
Convenio AyA / IMAS	17,270,989.85	0.00	0.00%
Convenio AyA / IMAS	0.00	0.00	0.00%
Transferencia MINAE (CIFTES)	0.00	0.00	0.00%
Asignaciones Familiares	1,287,746.32	0.00	0.00%
Transferencia Convenio INDER/AYA	135,000.00	0.00	0.00%
Partidas Específicas	0.00	0.00	0.00%
Donación Emiratos Árabes - CNE proy. Otto	5,170,118.27	0.00	0.00%
Donación KFW a RANC	0.00	0.00	100.00%
HIDRANTES	824,845.03	0.00	0.00%
<b>Préstamo Interno</b>	<b>3,270,162.06</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
Banco Nacional de Costa Rica	3,270,162.06	0.00	0.00%
Municipalidad de Cóbano Puntarenas Campo	0.00	0.00	0.00%
3 Pozo Bajo Ario	0.00	0.00	0.00%

## 1.2. Ejecución de Egresos

En el III trimestre, el presupuesto actual es por la suma de ¢282.776.026.21 miles, de los cuales, se ejecutaron ¢42.826.294.73 miles correspondiente a un 15.14% del total del presupuesto.

En relación con la ejecución del II trimestre de ¢50.755.961 miles, la ejecución en términos absolutos fue menor en ¢7,929,567.15 miles. El decrecimiento en la ejecución se presentó en todas las partidas.

Cuadro 5

**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	71,529,244.07	14,043,215.40	19.63%	32.79%
Servicios	77,068,553.28	13,213,434.88	17.15%	30.85%
Materiales y Suministros	15,569,080.59	2,703,050.94	17.36%	6.31%
Intereses y Comisiones	6,770,505.00	788,329.54	11.64%	1.84%
Bienes Duraderos	93,771,564.31	9,704,181.43	10.35%	22.66%
Transferencias Corrientes	1,497,520.72	687,340.02	45.90%	1.60%
Amortización	13,024,233.00	1,686,742.52	12.95%	3.94%
Cuentas Especiales	3,545,325.24	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total</b>	<b>282,776,026.21</b>	<b>42,826,294.73</b>	<b>15.14%</b>	<b>100.00%</b>

En términos relativos, la mayor ejecución con relación al presupuesto se da en las partidas de Transferencias Corrientes y Remuneraciones con un 45.90 % y un 19.63%. La menor ejecución se presenta en la partida de Bienes duraderos con un 10.35%.

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 Remuneraciones con un 32.79%, seguida por las partidas de Servicios y Bienes Duraderos con un 30.85% y un 22.66% respectivamente.

En la ejecución de los programas presupuestarios, la mayor ejecución relativa con respecto a su presupuesto corresponde al Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos con un 20.94%, seguido por el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado con un 20.73%. El Programa de Inversiones tiene la menor ejecución por un 10.86%.

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 44.84%, seguido por el Programa de Inversiones con 34.66%.

**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	42,324,863.52	6,476,616.07	15.30%	15.12%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	91,708,070.12	19,202,202.81	20.94%	44.84%
Programa 03: Inversiones	136,651,768.68	14,844,276.68	10.86%	34.66%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	7,459,112.77	1,546,242.14	20.73%	3.61%
Programa 05: Hidrantes	4,632,211.11	756,957.03	16.34%	1.77%
<b>Total</b>	<b>282,776,026.21</b>	<b>42,826,294.73</b>	<b>15.14%</b>	<b>100.00%</b>

En el cuadro siguiente se presenta un comparativo de la ejecución 2020-2021 por partida presupuestaria. En el III trimestre el presupuesto 2021 con relación al del 2020 es mayor en ¢17.962.457.09 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 III 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 III trimestre 2021 es menor a la del 2020 en un -2.31%. En términos absolutos corresponde a ¢-995.479.87 miles. Este decrecimiento se debe a la ejecución de Bienes Duraderos que en relación con el 2020, es menor en ¢-746.110.56 miles.

**Cuadro 7**

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Comparativo Por Partida Presupuestaria Tercer Trimestre 2020-2021**  
**En miles de colones**

Cuenta Presupuestaria	2020		2021		2020-2021	
	Presupuesto Actual	Tercer Trimestre	Presupuesto Actual	Tercer Trimestre	Diferencia Absoluta	Diferencia Porcentual
Remuneraciones	78,115,835.22	14,209,149.35	71,529,244.07	14,043,215.40	-165,933.95	-1.16%
Servicios	65,929,937.48	12,967,969.91	77,068,553.28	13,213,434.88	245,464.97	1.76%
Materiales y Suministros	14,386,902.22	2,587,253.68	15,569,080.59	2,703,050.94	115,797.26	4.57%
Intereses y Comisiones	6,084,155.00	771,546.44	6,770,505.00	788,329.54	16,783.10	1.23%
Bienes Duraderos	85,996,550.60	10,450,291.99	93,771,564.31	9,704,181.43	-746,110.56	-9.60%
Transferencias Corrientes	3,171,914.60	1,377,842.07	1,497,520.72	687,340.02	-690,502.05	-418.14%
Amortización	10,355,565.00	1,457,721.16	13,024,233.00	1,686,742.52	229,021.36	7.81%
Cuentas Especiales	772,709.01	0.00	3,545,325.24	0.00	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>264,813,569.13</b>	<b>43,821,774.60</b>	<b>282,776,026.21</b>	<b>42,826,294.73</b>	<b>-995,479.87</b>	<b>-2.31%</b>

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

**Cuadro 8**

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados  
 Consolidado Por Partida Presupuestaria III 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	2,700,940.08	7,818,305.16	2,733,707.88	713,384.25	76,878.02	14,043,215.40
1	Servicios	1,722,629.35	9,297,051.35	1,337,740.19	716,733.56	139,280.43	13,213,434.88
2	Materiales y Suministros	181,400.12	1,943,770.02	421,687.01	111,479.02	44,714.77	2,703,050.94
3	Intereses y Comisiones	150,852.10	0.00	637,477.44	0.00	0.00	788,329.54
5	Bienes Duraderos	0.00	0.00	9,704,181.43	0.00	495,726.75	10,199,908.18
6	Transferencias Corrientes	34,408.96	143,076.27	9,482.73	4,645.31	357.06	191,970.34
8	Amortización	1,686,385.45	0.00	0.00	0.00	0.00	1,686,385.45
9	Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>6,476,616.07</b>	<b>19,202,202.81</b>	<b>14,844,276.68</b>	<b>1,546,242.14</b>	<b>756,957.03</b>	<b>42,826,294.73</b>

## REMUNERACIONES

En el III trimestre se ejecutó un total de ¢14.043.215.40 miles del total del presupuesto de ¢71.529.244.07 miles, en términos relativos, un 19.64%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 32.79%. 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 15.91%.

**Cuadro 9**

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

<b>Programa</b>	<b>Presupuesto Actual</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Ejecución Porcentual</b>	<b>Distribución Porcentual de la Ejecución</b>
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	13,061,360.13	2,700,940.08	20.68%	19.23%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	37,686,235.36	7,818,305.16	20.75%	55.67%
Programa 03: Inversiones	17,223,229.11	2,733,707.88	15.87%	19.47%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,164,171.30	713,384.25	22.55%	5.08%
Programa 05: Hidrantes	355,192.13	76,878.02	21.64%	0.55%
<b>Total</b>	<b>71,490,188.04</b>	<b>14,043,215.40</b>	<b>19.64%</b>	<b>100.00%</b>

Corregir encabezado

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 III 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 ¢566.190.99 miles de los que se ejecutaron ¢89.015.57 miles con 15.72%.

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 Coquitál
- Proyecto Sibujü
- Proyecto Zapatón
- Proyecto Akberie
- Red Hidrometeorológica del AyA
- Proyecto V Ampliación del Acueducto Metropolitano
- Unidad Ejecutora AYA -PAPS
- Manipulación de Válvulas
- UEN Administración de Proyectos.

### **Detalle de Plazas**

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



Cuadro 10

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado**  
**Informe Nivel de Empleo**  
**Tercer Trimestre**

<b>Estrato</b>	<b>Cargos Fijos</b>	<b>Ocupadas</b>	<b>Vacantes</b>	<b>Total Presupuestadas</b>
<b>Cargos fijos</b>				
1	Superior	8	1	9
20	Ejecutivo	131	9	140
3	Profesional	856	57	913
4	Técnico	2225	197	2422
5	Administrativo	523	38	561
<b>Total</b>		<b>3743</b>	<b>302</b>	<b>4045</b>
<b>Servicios Especiales</b>				
<b>Estrato</b>	<b>Cargos Fijos</b>	<b>Ocupadas</b>	<b>Vacantes</b>	<b>Total Presupuestadas</b>
1	Superior	1	0	1
20	Ejecutivo	3	12	15
3	Profesional	29	131	160
4	Técnico	21	32	53
5	Administrativo	130	24	154
<b>Total</b>		<b>184</b>	<b>199</b>	<b>383</b>

### Tiempo Extraordinario

En el III trimestre del 2021 se han ejecutado ¢503.144.88 miles equivalentes a un 23.16% del presupuesto total de ¢2.172.164.34 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 ¢801.008.38 miles, un 15.09%, correspondiente a los programas de inversión de Agua y Saneamiento, Reducción de Agua no Contabilizada y V Etapa de Acueducto Metropolitano.

### SERVICIOS

En el III trimestre se ejecutó un total de ¢13.213.434.88 miles del total del presupuesto de ¢77.068.553.28 miles, en términos relativos, un 17.15%. Con respecto al total ejecutado en el III trimestre, la ejecución en esta partida representa el 27.25%.

Cuadro 11

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Servicios**  
**En miles de colones**

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	12,407,587.16	1,722,629.35	13.88%	13.04%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	44,115,015.19	9,297,051.35	21.07%	70.36%
Programa 03: Inversiones	16,235,028.12	1,337,740.19	8.24%	10.12%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,643,653.96	716,733.56	19.67%	5.42%
Programa 05: Hidrantes	667,268.85	139,280.43	20.87%	1.05%
<b>Total</b>	<b>77,068,553.28</b>	<b>13,213,434.88</b>	<b>17.15%</b>	<b>100.00%</b>

Las subpartidas de mayor presupuesto y que conforman el 60.27% 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 III trimestre es del 19.84%, 15.92%, 11.05% y 13.45% respectivamente.

## MATERIALES Y SUMINISTROS

En el III trimestre se ejecutó un total de ¢2.703.050.94 miles del total del presupuesto de ¢15.569.080.59 miles, en términos relativos, un 17.36%. Con respecto al total ejecutado en el III Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 6.31%.

La subpartida de mayor ejecución corresponde a la de materiales y productos de construcción y mantenimiento de ¢1.072.805.25 miles, con un 39.69%.

**Cuadro 12**

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Materiales**  
**En miles de colones**

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	1,348,541.50	181,400.12	13.45%	6.71%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	8,770,528.71	1,943,770.02	22.16%	71.91%
Programa 03: Inversiones	4,751,145.13	421,687.01	8.88%	15.60%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	430,308.99	111,479.02	25.91%	4.12%
Programa 05: Hidrantes	268,556.26	44,714.77	16.65%	1.65%
<b>Total</b>	<b>15,569,080.59</b>	<b>2,703,050.94</b>	<b>17.36%</b>	<b>100.00%</b>

## **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 ¢13.024.233.00 miles, con una ejecución de ¢1.686.742.52 miles, un 12.95% al III trimestre.

El presupuesto en Intereses y comisiones es por ¢6.770.505.00 miles, con una ejecución en el III trimestre de ¢788.329.54 miles, un 11.64%.

Para el 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 setiembre.

**Cuadro 13**

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

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Porcentual Primer Trimestre	Ejecución Porcentual Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Tercer Trimestre	Saldo de Préstamo al 30 Setiembre 2021
<b>Amortización 8.02.06</b>	<b>1,956,039.00</b>	<b>272,296.48</b>	<b>283,696.15</b>	<b>299,371.94</b>	<b>13.92%</b>	<b>14.50%</b>	<b>15.31%</b>	<b>17,038,737.34</b>
Coopealianza	103,511.00	24,589.92	25,429.20	26,297.13	23.76%	24.57%	106.94%	448,396.67
Banco Nacional de Costa Rica	1,852,528.00	247,706.56	258,266.95	273,074.81	13.37%	13.94%	110.24%	16,590,340.67
<b>Intereses 3.02.06</b>	<b>1,262,669.00</b>	<b>218,916.65</b>	<b>227,761.71</b>	<b>232,254.80</b>	<b>17.34%</b>	<b>18.04%</b>	<b>18.39%</b>	
Banco Nacional de Costa Rica	1,201,632.00	202,369.67	212,054.01	217,415.03	16.84%	17.65%	107.43%	
Coopealianza	61,037.00	16,546.98	15,707.70	14,839.77	27.11%	25.73%	89.68%	
<b>Total</b>	<b>3,218,708.00</b>	<b>491,213.13</b>	<b>511,457.86</b>	<b>531,626.74</b>	<b>15.26%</b>	<b>15.89%</b>	<b>16.52%</b>	

La deuda con CoopeAlianza 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.

## 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 Tercer Trimestre	Ejecución Porcentual Primer Trimestre	Ejecución Porcentual Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Tercer Trimestre	Saldo de Préstamo al 30 Setiembre 2021
<b>Amortización 8.02.08</b>	<b>11,068,194.00</b>	<b>1,266,542.59</b>	<b>2,938,780.48</b>	<b>1,387,370.58</b>	<b>11.44%</b>	<b>26.55%</b>	<b>12.53%</b>	<b>348,082,926.57</b>
Préstamo JBIC	1,075,578.00	486,972.00	0.00	495,006.13	45.28%	0.00%	46.02%	9,237,174.13
Préstamo KFW II	467,408.00	0.00	212,145.34	0.00	0.00%	45.39%	0.00%	1,044,906.25
Préstamo BID-2493	1,675,002.00	570,753.26	0.00	679,443.70	34.07%	0.00%	40.56%	26,178,865.75
Préstamo BCIE-1725	7,341,438.00	0.00	2,726,635.15	0.00	0.00%	37.14%	0.00%	299,799,909.06
Préstamo BCIE-2129	508,768.00	208,817.33	0.00	212,920.75	41.04%	0.00%	41.85%	4,296,802.14
Préstamo BCIE-2164	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	6,896,468.94
Préstamo BCIE-2188	-	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	628,800.31
<b>Intereses 3.02.08</b>	<b>4,241,544.00</b>	<b>362,306.65</b>	<b>859,607.95</b>	<b>404,290.83</b>	<b>8.54%</b>	<b>20.27%</b>	<b>9.53%</b>	
Préstamo JBIC	138,393.00	20,699.46	25,549.70	59,889.12	14.96%	18.46%	43.27%	
Préstamo KFW II	52,815.00	0.00	28,654.39	0.00	0.00%	54.25%	0.00%	
Préstamo KFW III 28568	6,454.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BID-2493	1,004,395.00	222,090.78	0.00	0.00	22.11%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-1725	2,177,980.00	0.00	783,123.40	229,972.68	0.00%	35.96%	10.56%	
Préstamo BCIE-2129	306,757.00	119,516.41	0.00	0.00	38.96%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2164	355,366.00	0.00	22,280.45	114,429.03	0.00%	6.27%	32.20%	
Préstamo BCIE-2188-1	55,475.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-3	91,927.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2198	51,982.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	
<b>Comisiones 3.04.04</b>	<b>1,266,292.00</b>	<b>155,666.87</b>	<b>766,579.80</b>	<b>151,783.91</b>	<b>12.29%</b>	<b>60.54%</b>	<b>11.99%</b>	
Préstamo KFW 28568	154,970.00	0.00	74,561.33	56,376.18	0.00%	48.11%	36.38%	
Préstamo BID-2493	119,097.00	60,546.90	0.00	0.00	50.84%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-1725	47,816.00	0.00	38,324.21	0.00	0.00%	80.15%	0.00%	
Préstamo BCIE-2129	191,793.00	95,119.98	0.00	95,407.73	49.60%	0.00%	49.75%	
Préstamo BCIE-2188-1	468,793.00	0.00	407,921.14	0.00	0.00%	87.02%	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-2	246,823.00	0.00	211,809.75	0.00	0.00%	85.81%	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-3	37,000.00	0.00	33,963.38	0.00	0.00%	91.79%	0.00%	
<b>Total</b>	<b>16,576,030.00</b>	<b>1,784,516.12</b>	<b>4,564,968.22</b>	<b>1,943,445.32</b>	<b>10.77%</b>	<b>27.54%</b>		
<b>Total Deuda Interna y Externa</b>	<b>19,794,738.00</b>	<b>2,275,729.25</b>	<b>5,076,426.07</b>	<b>2,475,072.04</b>	<b>11.50%</b>	<b>25.65%</b>		

## BIENES DURADEROS

En el III trimestre se ejecutó un total de ¢10.199.908.18 miles, del total del presupuesto de ¢93.771.564.30 miles, en términos relativos, un 10.88%. Con respecto al total ejecutado en el III Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 22.66%.

En esta partida, de los ¢93.771.564.30 miles presupuestados, el 67.99% corresponde a la subpartida de Instalaciones (Obras para acueducto y para alcantarillado). La ejecución en el trimestre es de ¢7.866.402.30 miles, correspondiente a un 12.34% .

Cuadro 15

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Bienes Duraderos**  
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 03: Inversiones	90,455,255.79	9,704,181.43	10.73	95.14
Programa 05: Hidrantes	3,316,308.51	495,726.75	14.95	4.86
<b>Total</b>	<b>93,771,564.30</b>	<b>10,199,908.18</b>	<b>10.88</b>	<b>100.00</b>

## TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En el trimestre se ejecutó un total de ¢191.970.34 miles del total del presupuesto de ¢1.419.520.73 miles, en términos relativos, un 12.82%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 1.60%.

### Cuadro 16

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Bienes Transferencias Corrientes**  
**En miles de colones**

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución	Ejecución Porcentual	Distribución Porcentual de la Ejecución
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	887,423.96	34,408.96	3.88	17.92
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	483,091.85	143,076.27	29.62	74.53
Programa 03: Inversiones	101,167.50	9,482.73	9.37	4.94
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	23,664.99	4,645.31	19.63	2.42
Programa 05: Hidrantes	2,172.43	357.06	16.44	0.19
<b>Total</b>	<b>1,497,520.73</b>	<b>191,970.34</b>	<b>12.82</b>	<b>100.00</b>

### Prestaciones

El presupuesto en esta subpartida es de ¢923.864.61 miles. Se han ejecutado al trimestre ¢93.634.03 miles, un 10.14 % correspondientes a:

- **Prestaciones Legales**

Para el pago mayoritariamente de funcionarios que se acogen a la pensión. Tiene un presupuesto de ¢450.594.60 miles. Su ejecución es ¢18.045.32 miles, correspondiente a un 4%.

- **Otras prestaciones a terceras personas**

Cuenta con un presupuesto de ¢473.270.00 miles. La ejecución es de ¢75.588.71 miles correspondiente a un 15.97%. 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 ¢9.511.14 miles, un 22.65%.

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 ¢86.997.20 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.