



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

> INFORME

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL
I TRIMESTRE 2023

Abril 2023

INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
+ 506 2242 5000 + www.aya.go.cr
Pavas, San José, Costa Rica.



índice

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al I Trimestre	4
1. Ejecución de Ingresos.....	4
2. Ejecución de Egresos.....	4
II. Información Complementaria	5
1. Comentarios Generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del Trimestre del 2023	5
1.2. Ejecución de Egresos.....	9
1.2.1. Ejecución Por Programa Presupuestario.....	10
Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional.....	12
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	14
Programa 3: Inversiones	17
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	20
Programa 5: Hidrantes	22
1.3 Comparativo ejecución I trimestre	32
2. Conclusiones	33

INTRODUCCION

El Presupuesto 2023 fue aprobado por Junta Directiva mediante Acuerdo del 28 de setiembre 2022, N° AN-2022-417 y remitido a los entes externos por el monto de ¢266,008,850.48miles. El mismo fue parcialmente aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢262.398.586.87 miles, mediante oficio **DFOE-SOS-0539** del 16 de diciembre del 2022.

La ejecución de los ingresos y egresos en el I trimestre es de un 19.07% y un 15.05% respectivamente, correspondiente a ¢50.183.325,8 miles y ¢39.502.54.84 miles.

En este documento se incluye:

- Resultado de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos del I trimestre.
- Información complementaria con respecto a comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución en el I trimestre.

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al I Trimestre

1. Ejecución de Ingresos

Cuadro 1
Ejecución Ingresos
I Trimestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
Ingresos Corrientes	180,263,241.72	44,995,653.06	24.96%	89.94%
Ingresos de Capital	13,055,910.45	894,714.91	6.85%	1.79%
Financiamiento	69,079,434.69	4,138,384.65	5.99%	8.27%
Total	262,398,586.87	50,028,752.62	19.07%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

2. Ejecución de Egresos

Cuadro 1
Ejecución Egresos
I Trimestre
En miles de colones

Ejecución por Partida	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	73,500,063.07	17,879,935.38	24.33%	45.26%
1 Servicios	71,493,697.83	11,126,523.91	15.56%	28.17%
2 Materiales y suministros	14,620,274.47	2,017,074.59	13.80%	5.11%
3 Intereses y comisiones	9,269,450.00	1,514,630.92	16.34%	3.83%
5 Bienes duraderos	73,900,937.01	4,351,937.74	5.89%	11.02%
6 Transferencias corrientes	2,093,498.22	579,740.83	27.69%	1.47%
8 Amortización	17,520,666.28	2,032,705.47	11.60%	5.15%
TOTAL 2023	262,398,586.87	39,502,548.84	15.05%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

II. Información Complementaria

1. Comentarios Generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del Trimestre del 2023

1.1. Ejecución de Ingresos:

El presupuesto de ingresos del año 2023 contempla una estimación inicial de ingresos totales por la suma de ¢262.398.586.87 miles de colones. Se encuentra constituido por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento.

Los tres tipos de ingresos se resumen en el siguiente cuadro, tanto lo presupuestado como lo ejecutado en el trimestre.

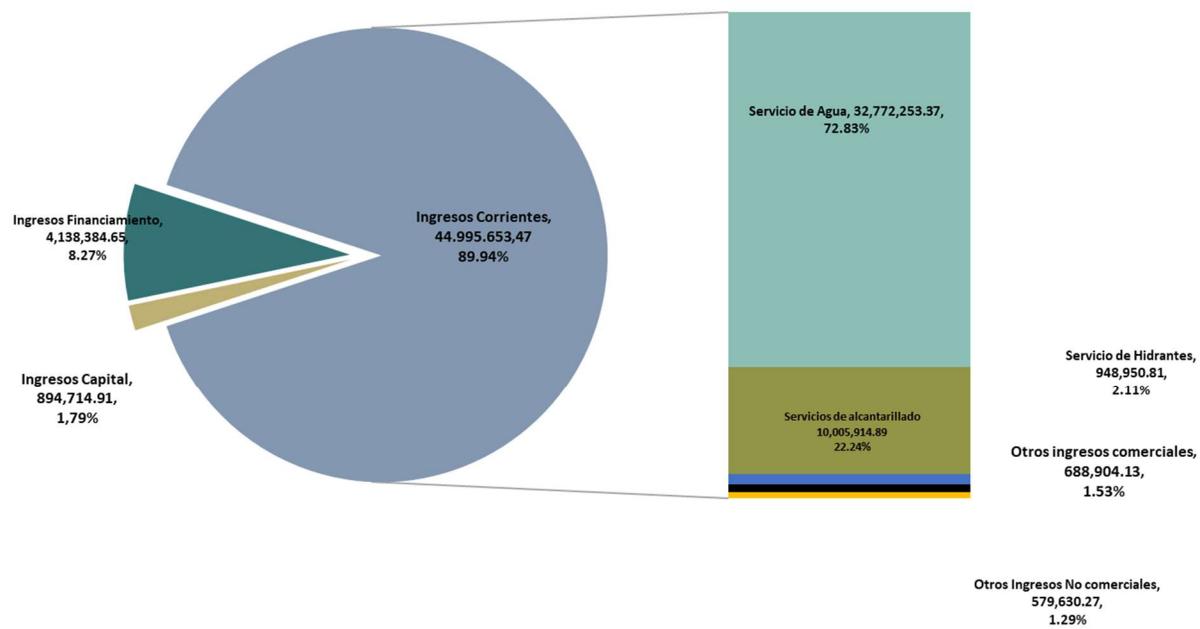
Cuadro 3
Ejecución Ingresos
I Trimestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
Ingresos Corrientes	180,263,241.72	44,995,653.06	24.96%	89.94%
Ingresos de Capital	13,055,910.45	894,714.91	6.85%	1.79%
Financiamiento	69,079,434.69	4,138,384.65	5.99%	8.27%
Total	262,398,586.87	50,028,752.62	19.07%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Los ingresos corrientes, provienen en su mayoría del cobro de las tarifas de los servicios de AyA, a saber, un 24.96% de ejecución relativa. Luego se presentan los ingresos de capital, que representa la transferencia de capital Sector Público de Asignaciones Familiares para un 6.85% de ejecución relativa. Luego se presentan, los ingresos por financiamiento, para un 5.99%, que lo componen los desembolsos del financiamiento Interno del préstamo del Banco Nacional de Costa Rica y el Financiamiento Externo por financiamiento del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID 2493.

Gráfico No. 1
Composición de los ingresos ejecutados
Ejecución I Trimestre



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.1. Ingresos Corrientes

La distribución de los ingresos reales, al primer trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan el primer lugar de la composición del total de ingresos, con un 89.94%.

Al desagregar los ingresos corrientes derivados de la prestación de servicios, se observa que un 24.96% del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales los cuales corresponden a $\text{¢}44.995.657,47$ miles de colones.

Los componentes principales corresponden a los ingresos del servicio de acueducto, seguido del alcantarillado y en menor medida los ingresos por concepto del servicio de hidrantes y tarifa hídrica, sumando un 23.28% por la venta de estos servicios.

Se denota que $\text{¢}32.569.551.06$ miles corresponden a la recaudación de los ingresos por los servicios de acueducto, $\text{¢}10.005.914,89$ miles corresponden alcantarillado, $\text{¢}948.950,81$ miles a hidrantes y $\text{¢}202.702.31$ miles de colones corresponden a tarifa hídrica.

El restante de los ingresos corrientes, se agrupan en las cuentas de Otros ingresos comerciales, como, por ejemplo: desconexiones, reconexiones, multas por morosidad, nuevos servicios, venta de agua a municipalidades, análisis de laboratorio, ingresos por administración de plantas de tratamiento y en la cuenta de Ingresos no comerciales, como: Intereses sobre Títulos Valores del Gobierno, Intereses y Comisiones sobre Préstamos a Municipalidades, Intereses sobre Cuentas Corrientes, diferencias en el Tipo de Cambio, otras multas e ingresos varios no especificados.

Cuadro 4

Ejecución Ingresos Corrientes I Trimestre En miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la Ejecución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Servicio de Agua	130,572,153.64	32,569,551.06	24.94%	72.38%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	42,071,483.39	10,005,914.89	23.78%	22.24%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,783,130.50	948,950.81	25.08%	2.11%
Ingresos de Tarifa Hídrica	740,268.19	202,702.31	27.38%	0.45%
Otros Ingresos Comerciales	2,690,619.09	688,904.13	25.60%	1.53%
Otros Ingresos No Comerciales	405,586.92	579,630.27	142.91%	1.29%
Total General (Ingresos Corrientes)	180,263,241.72	44,995,653.47	24.96%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.2. Ingresos de Capital

La distribución de los ingresos reales, al primer trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Capital abarcan el tercer lugar de la composición del total de ingresos, con un 1.79%.

Estos ingresos muestran un porcentaje de ejecución al I trimestre del 6.85% respecto a lo presupuestado. Mismos que se obtienen básicamente, por las transferencias del gobierno central, en este caso, por las transferencias de Asignaciones Familiares de un 25,0% del presupuesto actual, así como por las transferencias de capital del Sector Externo, como lo es la donación de fondos LAIF de la Unión Europea para el Programa de Zonas Prioritarias.

Cuadro 5

Ejecución Ingresos de Capital I Trimestre En miles colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
INGRESOS DE CAPITAL	13,055,910.45	894,714.91	6.9%	100.0%
Transferencias de Capital	12,005,278.84	236,335.75	2.0%	26.4%
Transferencias de Capital Sector Público	12,005,278.84	236,335.75	2.0%	26.4%
Transferencia Capital Gobierno Central	12,005,278.84	236,335.75	2.0%	26.4%
Transferencia de Gobierno Central KFW	669,429.58	0.00	0.0%	0.0%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	10,390,506.25	0.00	0.0%	0.0%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	945,343.00	236,335.75	25.0%	26.4%
Transferencias de capital sector externo	1,050,631.62	658,379.16	62.7%	73.6%
Transf Capital organismos internacionales	83,055.13	658,379.16	792.7%	73.6%
Donacion Unión Eurpoea Laif	83,055.13	658,379.16	792.7%	73.6%
Otras transf.de capital sect. externo	967,576.48	0.00	0.0%	0.0%
FECASALC	656,356.54	0.00	0.0%	0.0%
Donación KFW-RANC	311,219.94	0.00	0.0%	0.0%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.3. Financiamiento

La distribución de los ingresos reales, al primer trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Financiamiento abarcan el segundo lugar de la composición del total de ingresos, con un 8.27%.

Para el primer trimestre del año 2023, de los ingresos presupuestados por financiamiento, para ese periodo, se muestra un total de ¢69.079.434.69 miles de colones, de los cuales, se han recibido ingresos provenientes del financiamiento Interno

del préstamo Banco Nacional de Costa Rica JBIC con un 17.47% de ejecución y del financiamiento externo del préstamo del BID 2493, para un 102.87% de ejecución.

Cuadro 6
Ejecución Ingresos por Financiamiento
I Trimestre
En miles colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
FINANCIAMIENTO	69,079,434.67	4,138,384.65	5.99%	100.00%
Financiamiento Interno BNCR	9,176,824.72	1,602,956.77	17.47%	38.73%
Financiamiento Externo	11,974,422.46	2,535,427.88	21.17%	61.27%
Préstamos Directos	11,974,422.46	2,535,427.88	21.17%	61.27%
BCIE	9,509,663.60	0.00	0.00%	0.00%
BCIE 2129 (RANC)	1,923,654.97	0.00	0.00%	0.00%
BCIE 2164	5,432,817.68	0.00	0.00%	0.00%
BCIE 2188	2,153,190.95	0.00	0.00%	0.00%
BID 2493	2,464,758.86	2,535,427.88	102.87%	100.00%
Recursos Vigencias Anteriores	47,928,187.49	0.00	0.00%	0.00%
Superávit Específico	47,928,187.49	0.00	0.00%	0.00%
BID 2493	586,697.60	0.00	0.00%	0.00%
BCIE 1725	1,910,100.00	0.00	0.00%	0.00%
Transferencias Sector Externo	135,152.00	0.00	0.00%	0.00%
FECASALC	135,152.00	0.00	0.00%	0.00%
Superávit AyA	38,689,649.62	0.00	0.00%	0.00%
Tarifa Hídrica	103,461.00	0.00	0.00%	
Transferebcua CNE HURACAN NATE	236,283.57	0.00	0.00%	0.00%
Asignaciones Familiares	1,178,322.00	0.00	0.00%	0.00%
Donaciones Emiratos Árabes Otto	4,200,516.70	0.00	0.00%	0.00%
Hidrantes	888,005.00	0.00	0.00%	0.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2. Ejecución de Egresos

Al 31 de marzo del 2023, el presupuesto actual es por la suma de ¢262.398.586.87 miles, de los cuales se ejecutaron ¢39.502.548.84 miles correspondiente a un 15.05%.

En el cuadro siguiente se observa que la mayor cantidad de los recursos se encuentran presupuestados en las partidas de Bienes Duraderos, Remuneraciones y Servicios, además se observa que, en términos relativos, las partidas de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponden a la partida de Transferencias Corrientes (27.69%), Remuneraciones (24.33%) y Servicios (15.56%).

Cuadro 7

Ejecución Egresos I Trimestre 2023 En miles de colones

Ejecución por Partida	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	73,500,063.07	17,879,935.38	24.33%	45.26%
1 Servicios	71,493,697.83	11,126,523.91	15.56%	28.17%
2 Materiales y suministros	14,620,274.47	2,017,074.59	13.80%	5.11%
3 Intereses y comisiones	9,269,450.00	1,514,630.92	16.34%	3.83%
5 Bienes duraderos	73,900,937.01	4,351,937.74	5.89%	11.02%
6 Transferencias corrientes	2,093,498.22	579,740.83	27.69%	1.47%
8 Amortización	17,520,666.28	2,032,705.47	11.60%	5.15%
TOTAL 2023	262,398,586.87	39,502,548.84	15.05%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto a la ejecución de total ejecutado al I Trimestre, se tiene que la partida presupuestaria con mayor ejecución es la de Remuneraciones, cuyo porcentaje alcanza el 45.26%; luego sigue la partida de Servicios que alcanza un 28.17% de ejecución y la siguiente asciende al 11.02% de ejecución correspondiente a Bienes Duraderos.

1.2.1. Ejecución Por Programa Presupuestario

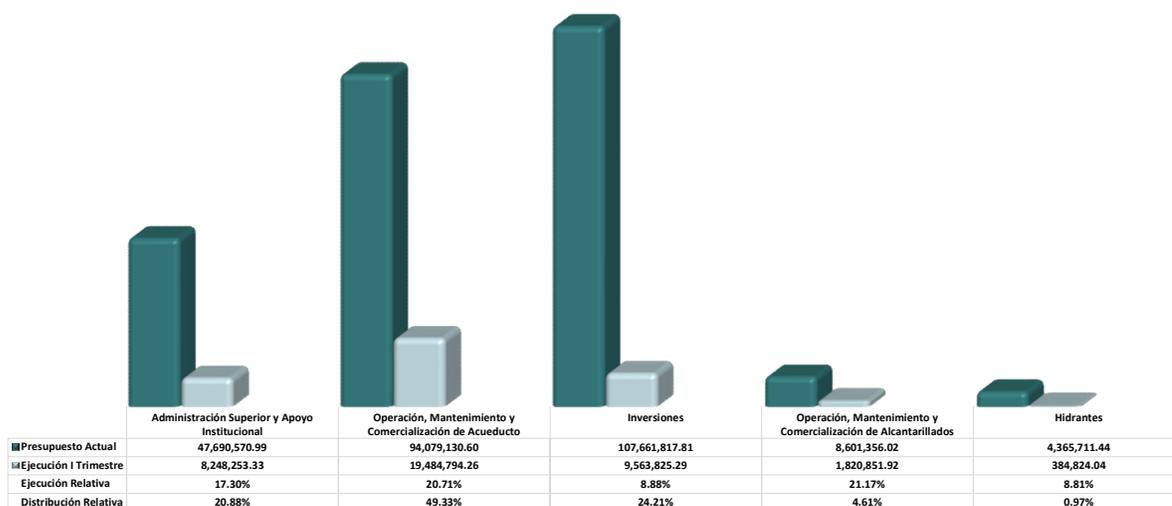
En la ejecución de los programas presupuestarios, la mayor ejecución relativa con respecto al total presupuestado corresponde al Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado con un 21.17% y el Programa de Operación Mantenimiento Comercialización de Acueductos con un 20.71%. El Programa de Hidrantes con un 8.81% seguido del Programa Inversiones con un 8.88% son los que tienen la menor ejecución.

Con respecto a la distribución por programa presupuestario, la ejecución por programa con mayor peso de ejecución es el Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado Acueducto con un 49.33%, seguido por el Programa de Inversiones con 24.21%.

En el gráfico siguiente se observa el porcentaje de ejecución de cada uno de los programas presupuestarios con respecto al presupuesto actual al I trimestre.

Gráfico No. 2

**Ejecución por Programa Presupuestario
I Trimestre-2023
En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto y la ejecución del programa de Administración Superior y Apoyo Institucional en el I trimestre. La ejecución total del programa es de un 17.30%. Se observa que la partida de mayor ejecución es Transferencias Corrientes con un 31.51%, seguida por Remuneraciones con 27% y Materiales y Suministros con un 15.97%. La partida de menor ejecución es Amortización con un 11.62%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Remuneraciones es la de mayor ejecución con un 43.62%, seguida por Amortización con un 24.64% y por Servicios con un 21.92%.

Cuadro 8

Programa Administración Superior y Apoyo Institucional Ejecución I Trimestre En miles de colones

Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	13,324,928.85	3,597,541.05	27.00%	43.62%
1 Servicios	12,940,432.28	1,807,910.47	13.97%	21.92%
2 Materiales y suministros	895,514.15	143,034.74	15.97%	1.73%
3 Intereses y comisiones	1,536,820.00	196,932.73	12.81%	2.39%
5 Bienes duraderos	-	-	-	0.00%
6 Transferencias corrientes	1,492,223.70	470,128.88	31.51%	5.70%
8 Amortización	17,500,652.00	2,032,705.47	11.62%	24.64%
TOTAL 2023	47,690,570.99	8,248,253.33	17.30%	100.00%

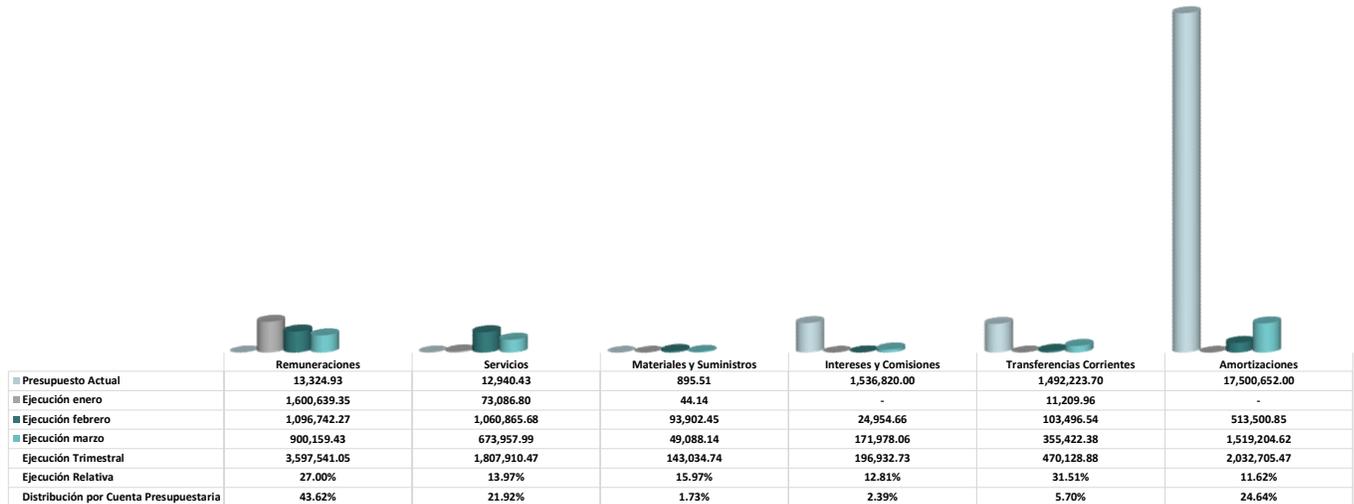
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se muestra la ejecución mensual de las partidas del Programa de Administración en el que se podrá observar lo siguiente:

- En Remuneraciones, el mes de mayor ejecución es enero, dado que en este mes se registra el pago del salario escolar.
- En Servicios, la mayor ejecución se encuentra en el mes de febrero correspondiente al pago de servicios informáticos por el pago de la sustitución de la plataforma tecnológica de hardware por el monto de ¢590.477.10 miles., alquiler equipo de cómputo por ¢150.0996.79 miles, servicios de vigilancia y limpieza por un monto de ¢114.414.91 miles. En el mes de marzo, la mayor ejecución corresponde a seguros por el pago de póliza de riesgo de trabajo por ¢380.638.12 miles.
- La ejecución de la partida de Intereses y Comisiones y Amortización, se ejecutan de acuerdo con la proyección de pago de la deuda establecida.
- En el mes de marzo, la ejecución en Transferencias Corrientes es mayor debido al pago de la cuota de organismos internacionales al Ministerio de Hacienda por el monto de ¢322.808.13 miles.

Gráfico No. 3

Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional Ejecución I Trimestre por partida presupuestaria En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto

La ejecución total del programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto es de un 20.71%. Se tiene que la partida de mayor ejecución presupuestaria corresponde a Remuneraciones con un 24.64%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Remuneraciones es la de mayor ejecución con un 50.77%.

Cuadro 9
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto
Ejecución I Trimestre
En miles colones

Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	40,153,946.89	9,892,732.27	24.64%	50.77%
1 Servicios	43,499,057.79	7,722,589.90	17.75%	39.63%
2 Materiales y suministros	9,983,851.11	1,782,923.15	17.86%	9.15%
6 Transferencias corrientes	442,274.81	86,548.94	19.57%	0.44%
TOTAL 2023	94,079,130.60	19,484,794.26	20.71%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En Remuneraciones, en el I trimestre se registra el pago del salario escolar.

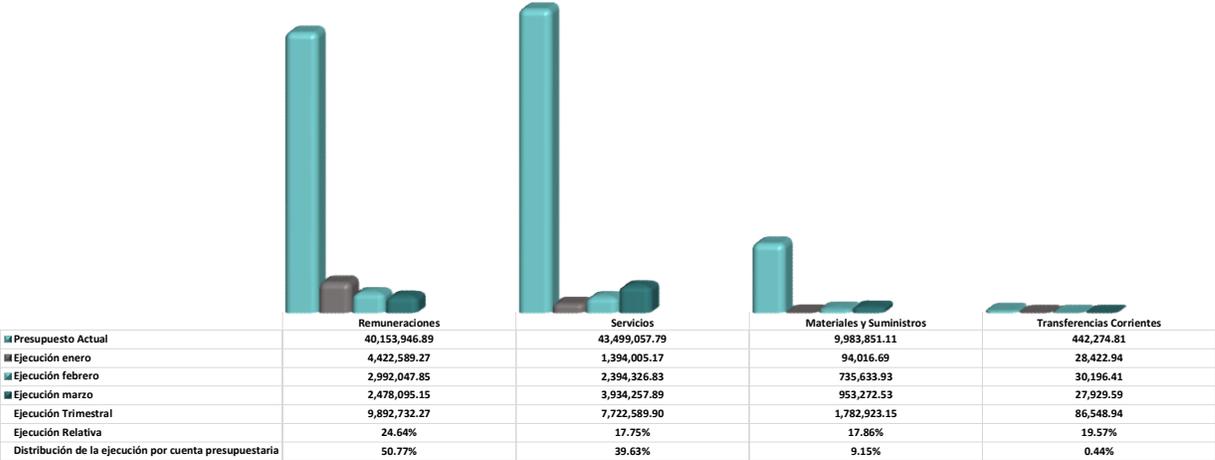
En la partida de servicios, de los ₡7.722.589.90 miles, ₡3.518.577.08 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de acueducto. En servicios generales, se ejecutan recursos ₡1.321.467.12 miles mayoritariamente para el pago de las contrataciones en limpieza y conserjería. En la subpartida de servicios de regulación, se ejecutaron ₡229.213.23 miles y ₡457.499.11 miles para el pago del canon de aprovechamiento de agua y para el canon a la ARESEP, respectivamente. La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 71.56% de la ejecución en la partida de servicios.

En la partida de materiales y suministros, de los ₡1.782.923.15 miles, ₡447.531.79 miles de colones corresponde a materiales y productos plásticos, en su mayoría a accesorios de tubería PVC y polietileno que conformaran el stock de bodega de la Sede y que se utilizará según requerimiento de las áreas operativas; ₡397.364.62 miles en materia prima para el tratamiento del agua; ₡377.178.71 miles corresponde al pago de combustibles, ₡207.571.91 miles en textiles y vestuario adquiridos por Almacenes en uniformes servicios al cliente, zapatos operativos, paraguas. La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 80.19% de la ejecución en la partida de materiales.

En el gráfico siguiente se muestra la ejecución mensual de las partidas del Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos.

Gráfico 4

**Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización
Ejecución I Trimestre por partida presupuestaria
En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 3: Inversiones

El Programa de Inversiones es el de mayor presupuesto con respecto a los demás programas presupuestarios, en donde, tal y como se observa en el cuadro siguiente, la partida que contiene mayor recurso es la asociada a los Bienes Duraderos y cuya ejecución al I Trimestre alcanzó un 5.96% con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el 44.14% con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho trimestre.

La siguiente partida con mayor relevancia es la de Remuneraciones cuya ejecución del trimestre asciende al 21.06% y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado trimestral es de un 35.54%.

Cuadro 10
Programa 3: Inversiones
Ejecución I Trimestre
En miles colones

Programa 3: Inversiones	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	16,144,928.76	3,399,443.13	21.06%	35.54%
1 Servicios	9,777,929.91	546,591.11	5.59%	5.72%
2 Materiales y suministros	3,007,081.44	62,373.00	2.07%	0.65%
3 Intereses y comisiones	7,732,630.00	1,317,698.19	17.04%	13.78%
5 Bienes duraderos	70,842,199.01	4,221,386.92	5.96%	44.14%
6 Transferencias corrientes	157,048.69	16,332.95	10.40%	0.17%
TOTAL 2023	107,661,817.81	9,563,825.29	8.88%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el mes de enero, la partida de Remuneraciones presenta una mayor ejecución con respecto a los meses siguientes, debido al pago del salario escolar.

En la cuenta de Servicios, de los ¢546.591.11 miles ejecutados, corresponden a la subpartida de Servicios de Ingeniería y Arquitectura, ¢338.877.17 miles, un 62% de la ejecución. El total ejecutado en la partida corresponde a un 5.59%.

La ejecución en la partida de Intereses y Comisiones de un 17.04% se encuentra dentro de lo programado en lo que corresponde al cumplimiento del pago del servicio de la deuda.

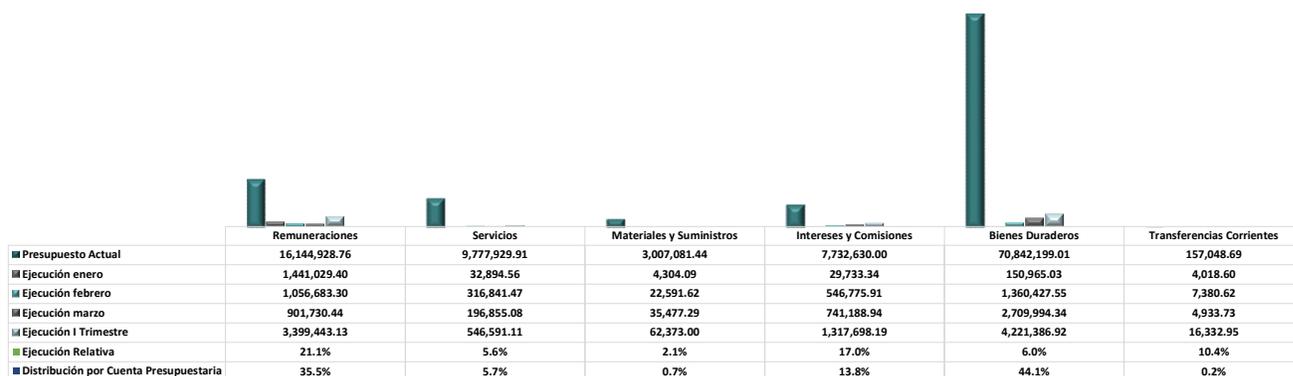
El presupuesto en la partida de Bienes Duraderos por un monto de ¢70.842.199.00 miles con una ejecución del 5.96%, está compuesto mayoritariamente por las subpartidas siguientes:

- Instalaciones (obras para acueducto y para alcantarillado) con un presupuesto de ¢46.758.148.59 miles. Se ejecutan ¢3.289.826.82 miles correspondiente a un 7.4%.
- Bienes Intangibles ¢7,589,381,09. Se ejecutan ¢596.608.74 miles correspondiente a un 7.86%.
- Terrenos ¢4,508,984,38 miles. Ejecución 0.94%.
- Maquinaria y equipo diverso (Hidrómetros y Cajas, Equipo de Ingeniería, Herramientas Mayores y otros) ¢3,594,313,36 miles. Ejecución 0.04%

Estas subpartidas contemplan el 88.15% del total presupuestado en la partida de Bienes Duraderos.

En el gráfico siguiente se observan los montos de ejecución mensual de cada una de las partidas presupuestarias.

Gráfico No. 5
Programa 03: Inversiones
Ejecución I Trimestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto a años anteriores, en el cuadro siguiente se observa que el presupuesto 2023 en el Programa de Inversiones es el menor. En términos absolutos, la ejecución de este año también es menor en comparación a años anteriores.

Cuadro 11
Comparativo Ejecución I Trimestre 2020-2023
Programa de Inversiones
En miles de colones

Año	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta Primer Trimestre	Ejecucion Relativa
2020	122,539,301.98	12,415,508.22	10.13%
2021	142,471,805.23	10,384,939.66	7.29%
2022	111,476,797.26	12,897,423.04	11.57%
2023	107,661,817.81	9,563,825.29	8.88%

Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, la partida de mayor ejecución es la de Remuneraciones, seguida por Servicios correspondiente a un 26.09% y un 19.44% respectivamente. En términos relativos, con respecto al total ejecutado, la mayor ejecución se encuentra en la partida de Servicios con un 49.48%, seguida por la de Remuneraciones con un 49.44%.

La ejecución total del programa es de un 21.17% con respecto al monto presupuestado para este programa.

Cuadro 12

**Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado
Ejecución I Trimestre
En miles colones**

Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	3,449,768.14	900,164.33	26.09%	49.44%
1 Servicios	4,634,620.60	900,965.33	19.44%	49.48%
2 Materiales y suministros	496,953.00	13,188.99	2.65%	0.72%
6 Transferencias corrientes	-	6,533.27	-	0.36%
TOTAL 2023	8,601,356.02	1,820,851.92	21.17%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observan los montos de ejecución mensual de cada una de las partidas presupuestarias.

Gráfico 6

**Programa 04: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado
Ejecución I Trimestre por partida presupuestaria
En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 5: Hidrantes

El presupuesto del Programa de Hidrantes es el menor de todos los programas. La partida de mayor presupuesto es la de Bienes Duraderos que corresponde a un 70.06% y tiene una ejecución del 4.27%.

La partida de mayor ejecución con respecto al total ejecutado del programa es la de Servicios que corresponde a un 38.58% y cuyo porcentaje de ejecución del presupuesto asciende a un 23.14%.

Así mismo, se observa que la siguiente partida con mayor ejecución con respecto al total ejecutado del programa, es la de Bienes Duraderos, la cual presenta una ejecución del 33.92%. La ejecución con respecto al presupuesto es de 4.27%.

El Programa 5 de Hidrantes, logra alcanzar un 8.81% de ejecución en el Trimestre.

Cuadro 13

Programa 5: Hidrantes Ejecución I Trimestre En miles colones

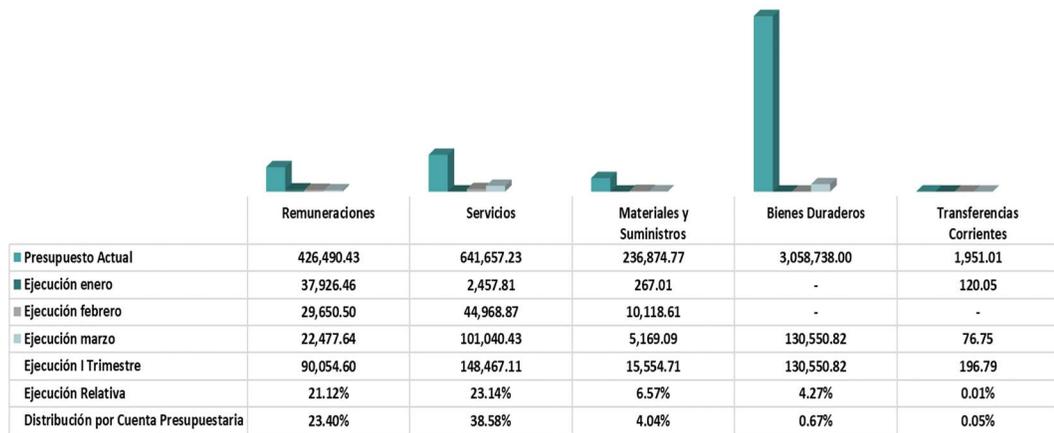
Programa 5: Hidrantes	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	426,490.43	90,054.60	21.12%	23.40%
1 Servicios	641,657.23	148,467.11	23.14%	38.58%
2 Materiales y suministros	236,874.77	15,554.71	6.57%	4.04%
5 Bienes duraderos	3,058,738.00	130,550.82	4.27%	33.92%
6 Transferencias corrientes	1,951.01	196.79	10.09%	0.05%
TOTAL 2023	4,365,711.45	384,824.04	8.81%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observan los montos de ejecución mensual de cada una de las partidas presupuestarias.

Gráfico 7

Programa 5: Hidrantes Ejecución I Trimestre por partida presupuestaria En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2.2. Ejecución por partida presupuestaria

Remuneraciones

Al I trimestre, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado está conformado por un total de 4,421 plazas distribuidas de la siguiente forma:

- 4040 plazas de Cargos Fijos
- 381 plazas de Servicios Especiales

En el I trimestre se ejecutó un total de ¢17.879.935.38 miles del total del presupuesto, en términos relativos, un 24.33%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 45.26%. En este periodo no se han realizado modificaciones al Presupuesto Laboral.

Cuadro 14

Ejecución I Trimestre Remuneraciones En miles de colones

O Remuneraciones	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	13,324,928.85	3,597,541.05	27.00%	20.12%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	40,153,946.89	9,892,732.27	24.64%	55.33%
Programa 3: Inversiones	16,144,928.76	3,399,443.13	21.06%	19.01%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,449,768.14	900,164.33	26.09%	5.03%
Programa 5: Hidrantes	426,490.43	90,054.60	21.12%	0.50%
Totales	73,500,063.07	17,879,935.38	24.33%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Como se puede observar en el cuadro anterior, el programa de mayor presupuesto y ejecución en términos absolutos en la partida de remuneraciones es el de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos. En este programa se concentran las actividades relacionadas al servicio al cliente, tratamiento y suministro de agua potable.

Los programas de menor presupuesto son los programas de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado el cual se dedica a las actividades de tratamiento de aguas residuales y el Programa de Hidrantes con la instalación de hidrantes.

La menor ejecución de esta partida con respecto al presupuesto es la del Programa de Inversiones con un 21.06%.

- **Situación de los Jornales Ocasionales.**

En el I trimestre del 2023 se encuentran activos 124 jornales ocasionales que trabajan en actividades de tipo manual y de destajo en los diferentes proyectos de construcción. El presupuesto para jornales en el I trimestre es por ¢275.474.57 miles de los que se ejecutaron ¢25.697.95 miles, un 18%.

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

- ❖ UEN Gestión Ambiental-Lectores de Pluviómetros
- ❖ Unidad Ejecutora AYA -PAPS
- ❖ UEN Administración de Proyectos
- ❖ Proyectos Boca Arenal
- ❖ Proyecto San Miguel de Cañas
- ❖ Proyecto Punta Burica
- ❖ Proyecto Piedras Blancas
- ❖ Proyecto Zapatón
- ❖ Proyecto Pueblo Nuevo
- ❖ Proyecto Bijagua

- **Tiempo Extraordinario**

En el I trimestre del 2023 se han ejecutado ¢ 376.139.50 miles equivalentes a un 21.33% del presupuesto total de ¢1.763.838.22 miles. Las actividades que requirieron el uso de tiempo extraordinario son:

- En la atención de actividades con los entes externos dentro y fuera de la Institución, para la preparación de materiales de oficina y documentación, así como para el traslado de funcionarios a diferentes zonas del país en cumplimiento de sus funciones y la atención de actividades relacionadas con la gestión de los archivos Institucionales.
- 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).
- Realización de actividades propias de las Unidades Ejecutoras de los diferentes programas de inversión.
- La atención de los acueductos rurales alrededor de todo el territorio nacional.
- 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 ¢4.920.596.86 miles, con una ejecución en el trimestre de ¢831.563.47 miles, un 16.90%. A la fecha se cuenta con 381 plazas correspondiente a los programas de inversión:

- Programa de Agua y Saneamiento Agua Potable
- Programa Abastecimiento de Agua para Guanacaste
- Zonas Prioritarias
- Programa de Rehabilitación Sistemas de Acueducto Upala afectados por Huracán Otto
- Portafolio Programa AyA/BCIE.

Servicios

En el I trimestre se ejecutó un total de ¢11.126.523.91 miles del total del presupuesto de ¢71.493.697.83 miles, en términos relativos, un 15.56%. Con respecto al total ejecutado en el I trimestre, la ejecución en esta partida representa el 28.17%.

Cuadro 15

**Ejecución I Trimestre Servicios
En miles de colones**

1 Servicios	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	12,940,432.28	1,807,910.47	13.97%	16.25%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	43,499,057.79	7,722,589.90	17.75%	69.41%
Programa 3: Inversiones	9,777,929.91	546,591.11	5.59%	4.91%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	4,634,620.60	900,965.33	19.44%	8.10%
Programa 5: Hidrantes	641,657.23	148,467.11	23.14%	1.33%
Totales	71,493,697.83	11,126,523.91	15.56%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto, con una ejecución con

respecto al presupuesto de un 17.75% y un 69.41% en términos relativos con respecto al total ejecutado. La subpartida de mayor ejecución es la energía eléctrica con un 22.88%, seguida por servicios generales con 16.34% y mantenimiento y reparación con un 19.83%.

El programa que le sigue es el de Administración Superior y Apoyo con una ejecución presupuestaria de 13.97% y un 16.25% en términos relativos con respecto al total ejecutado.

Materiales y Suministros

En el I trimestre se ejecutó un total de ¢2.017.074.59 miles del total del presupuesto de ¢14.620.274.47 miles, en términos relativos, un 13.80%. Con respecto al total ejecutado en el I Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 5.11%.

Cuadro 16

Ejecuciones I Trimestre Materiales y Suministros En miles de colones

2 Materiales y suministros	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	895,514.15	143,034.74	15.97%	7.09%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	9,983,851.11	1,782,923.15	17.86%	88.39%
Programa 3: Inversiones	3,007,081.44	62,373.00	2.07%	3.09%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	496,953.00	13,188.99	2.65%	0.65%
Programa 5: Hidrantes	236,874.77	15,554.71	6.57%	0.77%
Totales	14,620,274.47	2,017,074.59	13.80%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto; así mismo es el de mayor ejecución con respecto al total ejecutado en esta partida por un 88.39%.

Bienes Duraderos

El presupuesto actual es de ¢73.900.937.01 miles, de los cuales, se ejecutó ¢4.351.937.74 miles en el trimestre, un 5.89%. El porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 11.02%.

En el cuadro siguiente, se detalla el presupuesto y la ejecución de esta partida por programa presupuestario.

Cuadro 17

**Ejecución I Trimestre Bienes Duraderos
En miles de colones**

5 Bienes duraderos	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 3: Inversiones	70,842,199.01	4,221,386.92	5.96%	97.00%
Programa 5: Hidrantes	3,058,738.00	130,550.82	4.27%	3.00%
Totales	73,900,937.01	4,351,937.74	5.89%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los $\text{¢}73.900.937.01$ miles presupuestados, el 67.35% corresponde a la subpartida de Instalaciones (Obras para acueducto y para alcantarillado). La mayor ejecución en la partida se encuentra justamente en este rubro por un monto de $\text{¢}3.289.826.82$ miles.

Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por $\text{¢}1.783.805.34$ miles. La ejecución en el trimestre es de $\text{¢}579.740.83$ miles correspondiente a un 27.69%. El programa de mayor ejecución es el Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional con un 31.51%.

En el cuadro siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.

Cuadro 18
Ejecución Transferencias Corriente
En miles de colones

6 Transferencias corrientes	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	1,492,223.70	470,128.88	31.51%	81.09%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	442,274.81	86,548.94	19.57%	14.93%
Programa 3: Inversiones	157,048.69	16,332.95	10.40%	2.82%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	20,014.28	6,533.27	32.64%	1.13%
Programa 5: Hidrantes	1,951.01	196.79	10.09%	0.03%
Totales	2,113,512.50	579,740.83	27.43%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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. También se cuenta con préstamos internos correspondientes al Banco Nacional de Costa Rica y a COOPEALIANZA.

En el I trimestre se ejecutó un 13.25% del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por ¢17.500.652.00 miles, con una ejecución de ¢2.032.705.47 miles, un 11.62% en el I trimestre. El presupuesto en Intereses y comisiones es por ¢9.269.450.00 miles, con una ejecución en el I trimestre de ¢1.514.630.92 miles, un 16.34%. En el trimestre se cancelaron todas las obligaciones programadas por concepto del servicio de la deuda.

- **Deuda Interna**

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los pagos realizados por concepto de deuda interna en el que se observa que la ejecución en el I trimestre es del 16.91%.

Cuadro 19

Deuda Interna

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEUDA INTERNA-2023
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Saldo	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de marzo del 2023	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.06	2,652,709.00	366,167.93	2,286,541.07	13.80%	21,681,988.64		
Coopealianza	135,392.00	32,163.40	103,228.60	23.76%	244,358.67 ₡	244,358.67 ₡	-
Banco Nacional de Costa Rica	2,517,317.00	334,004.53	2,183,312.47	13.27%	21,437,629.97 \$	39,457.46 \$	29,027.20
Intereses 3.02.06	2,767,274.00	550,479.49	2,216,794.51	19.89%			
Banco Nacional de Costa Rica	2,738,117.00	541,505.99	2,196,611.01	19.78%			
Coopealianza	29,157.00	8,973.50	20,183.50	30.78%			
Total	5,419,983.00	916,647.42	4,503,335.58	16.91%			

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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**

En el I trimestre se ejecutó un 12.32% del total de presupuesto. En el cuadro que se presenta a continuación se observa el presupuesto y la ejecución de las partidas de amortización, intereses y comisiones. La ejecución de estas partidas en el I trimestre con respecto al presupuesto es de 11.22%, 14.54% y 17.92% respectivamente.

Cuadro 20

Deuda Externa

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEUDA EXTERNA-2023
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Saldo	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de marzo del 2023	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.08	14,847,943.00	1,666,537.54	13,181,405.46	11.22%	69,370,600.24		
Préstamo JBIC	1,133,534.00	355,471.07	778,062.93	31.36%	5,651,892.12	¥ 1,383,039.38	¥ -
Préstamo KFW II	515,559.00	0.00	515,559.00	0.00%	340,087.94	€ 574.59	€ -
Préstamo BID-2493	2,763,115.00	1,029,853.15	1,733,261.85	37.27%	32,282,143.29	\$ 59,417.54	\$ 4,925.96
Préstamo BCIE-1725	8,624,965.00	0.00	8,624,965.00	0.00%	16,189,984.20	\$ 29,798.80	\$ -
Préstamo BCIE-2129	952,185.00	281,213.32	670,971.68	29.53%	4,614,083.60	\$ 8,492.54	\$ 118,800.00
Préstamo BCIE-2164	858,585.00	0.00	858,585.00	0.00%	9,157,217.28	\$ 16,854.50	\$ 137,707.89
Préstamo BCIE-2188 T1	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	\$ -	\$ -
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00	0.00%	591,881.86	€ 1,000.00	\$ 109,040.81
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00%	543,309.95	\$ 1,000.00	\$ -
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	\$ -	\$ 55,080.00
Préstamo KFW 28568	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	€ -	€ 79,278.59
Intereses 3.02.08	5,943,049.00	863,929.65	5,079,119.35	14.54%			
Préstamo JBIC	112,192.00	35,960.04	76,231.96	32.05%			
Préstamo KFW II	17,362.00	0.00	17,362.00	0.00%			
Préstamo KFW III 28568	69,102.00	0.00	69,102.00	0.00%			
Préstamo BID-2493	1,132,356.00	695,567.35	436,788.65	61.43%			
Préstamo BCIE-1725	1,241,617.00	0.00	1,241,617.00	0.00%			
Préstamo BCIE-2129	413,260.00	132,402.26	280,857.74	32.04%			
Préstamo BCIE-2164	1,243,743.00	0.00	1,243,743.00	0.00%			
Préstamo BCIE-2188-2	328,119.00	0.00	328,119.00	0.00%			
Préstamo BCIE-2188-3	51,796.00	0.00	51,796.00	0.00%			
Préstamo BCIE-2198	1,333,502.00	0.00	1,333,502.00	0.00%			
Comisiones 3.04.04	559,127.00	100,221.79	458,905.21	17.92%			
Préstamo KFW 28568	163,030.00	0.00	163,030.00	0.00%			
Préstamo BID-2493	34,370.00	14,306.06	20,063.94	41.62%			
Préstamo BCIE-2129	213,346.00	85,915.73	127,430.27	40.27%			
Préstamo BCIE-2188-1	108,159.00	0.00	108,159.00	0.00%			
Préstamo BCIE-2188-2	40,222.00	0.00	40,222.00	0.00%			
Total	21,350,119.00	2,630,688.97	18,719,430.03	12.32%			
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	26,770,102.00	3,547,336.39	23,222,765.61	13.25%			

1.3 Comparativo ejecución I trimestre

En el cuadro siguiente se presenta un comparativo de la ejecución 2020-2023 en el I Trimestre por partida presupuestaria.

Cuadro 21
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
En miles de colones

Ejecución por Partida I Trimestre	2020			2021			2022			2023		
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	% Ejecución
0 Remuneraciones	78,138,760.78	18,010,239.56	23.0%	71,713,755.16	18,423,685.93	25.7%	72,192,805.07	18,155,928.05	25.1%	73,500,063.07	17,879,935.38	24.3%
1 Servicios	67,134,182.22	11,462,752.66	17.1%	76,131,092.37	10,706,507.27	14.1%	73,818,357.57	10,673,912.61	14.5%	71,493,697.83	11,126,523.91	15.6%
2 Materiales y suministros	14,102,724.22	1,073,551.41	7.6%	15,936,335.16	1,201,519.08	7.5%	16,097,686.52	1,591,764.82	9.9%	14,620,274.47	2,017,074.59	13.8%
3 Intereses y comisiones	6,024,975.62	643,761.07	10.7%	6,770,505.00	736,890.17	10.9%	5,642,811.00	842,101.46	14.9%	9,269,450.00	1,514,630.92	16.3%
5 Bienes duraderos	85,338,477.72	3,341,446.97	3.9%	94,104,257.32	5,446,019.59	5.8%	78,573,382.01	7,750,791.74	9.9%	73,900,937.01	4,351,937.74	5.9%
6 Transferencias corrientes	2,918,174.36	390,953.17	13.4%	1,545,516.61	508,097.81	32.9%	1,783,805.34	437,025.59	24.5%	2,093,498.22	579,740.83	27.7%
8 Amortización	10,383,565.00	1,075,135.69	10.4%	13,024,233.00	1,538,839.08	11.8%	13,835,836.98	2,062,857.02	14.9%	17,520,666.28	2,032,705.47	11.6%
9 Cuentas especiales	772,709.00	-	0.0%	3,550,331.61	-	0.0%	1,160,440.72	-	0.0%	-	-	0.0%
Total	264,813,568.92	35,997,840.53	13.6%	282,776,026.23	38,561,558.93	13.6%	263,105,125.20	41,514,381.29	15.8%	262,398,586.87	39,502,548.84	15.1%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Se observa que la ejecución en el I trimestre en los 4 años que se comparan, se encuentra entre el 13.6 y el 15.8%. La ejecución al I trimestre del 2023 es la segunda mejor en el período.

2. Conclusiones

Pensando en una ejecución lineal del presupuesto de un 25% por trimestre, se concluye que las partidas de Remuneraciones y Transferencias Corrientes cumplen con este parámetro. Sin embargo, se debe recordar que, en la primera partida, dentro de la ejecución se tiene el pago del salario escolar y en la segunda, se tiene el pago por concepto de cuotas internacionales al Ministerio de Hacienda, pagos que se presentan una vez al año.

Con respecto a la ejecución de las partidas de Servicios y Materiales de un 15.6% y 13.8%, esta se ve afectada por la baja ejecución de estas en el programa de Inversiones, por lo que las Unidades Ejecutoras, Subgerencias Técnicas y Direcciones que cuentan con recursos en este programa, deben dar mayor seguimiento a su ejecución.

La partida de Bienes Duraderos, cuyo presupuesto se encuentra mayoritariamente en el Programa de Inversiones, tiene una ejecución del 5.89%. Esta baja ejecución incide, en conjunto con la baja ejecución de otras partidas en el Programa de Inversiones, en el no cumplimiento de los objetivos, indicadores y metas del Plan Operativo Institucional.