



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
San José, Costa Rica
Apartado 1097-1200. Teléfono 2242-5110

Nombre de dependencia:

Dirección de Planificación Estratégica

Nombre de la información enviada:

Ejecución Presupuestaria 2023

Período: III trimestre 2023

Preparado por: Adoración Ruiz Zúñiga

Giovanna Chacón Umaña

Aprobado por: Sandra Molina Mena

Fecha: Octubre 2023



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

> INFORME

Ejecución Presupuestaria

III Trimestre

Octubre, 2023

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



Índice

INTRODUCCION	4
I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al III trimestre	5
1. Ejecución de Ingresos	5
2. Ejecución de Egresos	5
II. Información Complementaria	7
1. Comentarios Generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del III trimestre del 2023	7
1.1. Ejecución de Ingresos	7
Ingresos Corrientes.....	8
Ingresos de Capital	9
Financiamiento	10
1.2. Ejecución de Egresos	10
1.2.1 Ejecución Por Programa Presupuestario	11
Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional	12
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	14
Programa 3: Inversiones	16
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	22
Programa 5: Hidrantes.....	23
1.2.2 Ejecución por Partida presupuestaria	24
1.2.3 Comparativo ejecución III Trimestre	32
2. Conclusiones.....	33

Índice de Gráficos

Gráfico 1 Ingresos Consolidado.....	6
Gráfico 2 Ingresos Corrientes	8
Gráfico 3 Por programa	12
Gráfico 4 Programa 1.....	14
Gráfico 5 Programa 2.....	16
Gráfico 6 Programa 3.....	20
Gráfico 7 Programa 4.....	23
Gráfico 8 Programa 5.....	24

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 III trimestre es de un 21.13% y un 15,97% respectivamente, correspondiente a ¢55.257.862,96 miles y ¢41.766.015,90 miles.

En este documento se incluye:

- Resultado de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos del III Trimestre.
- Información complementaria con respecto a comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución.

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al III trimestre

1. Ejecución de Ingresos

En términos generales, la ejecución de los ingresos del tercer trimestre alcanza un **21.13%** con relación al presupuesto actual de la institución. Los ingresos se segmentan en tres rubros: ingresos corrientes, ingresos de capital y los ingresos por financiamiento. El rubro que se logra ejecutar en mayor cantidad corresponde a los ingresos corrientes cuyo monto asciende a los **¢44.628.820,14** miles de colones, alcanzando así un 24.76%.

Cuadro 1
Ejecución de Ingresos
III Trimestre
en miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	III Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Ingresos Corrientes	180 263 241,72	44 628 820,14	24,76%	80,76%	136 410 122,01
Ingresos de Capital	9 639 378,63	820 839,80	8,52%	1,49%	1 951 890,46
Financiamiento	71 636 072,04	9 808 203,02	13,69%	17,75%	27 098 344,95
Total	261 538 692,40	55 257 862,96	21,13%	100,00%	165 460 357,41

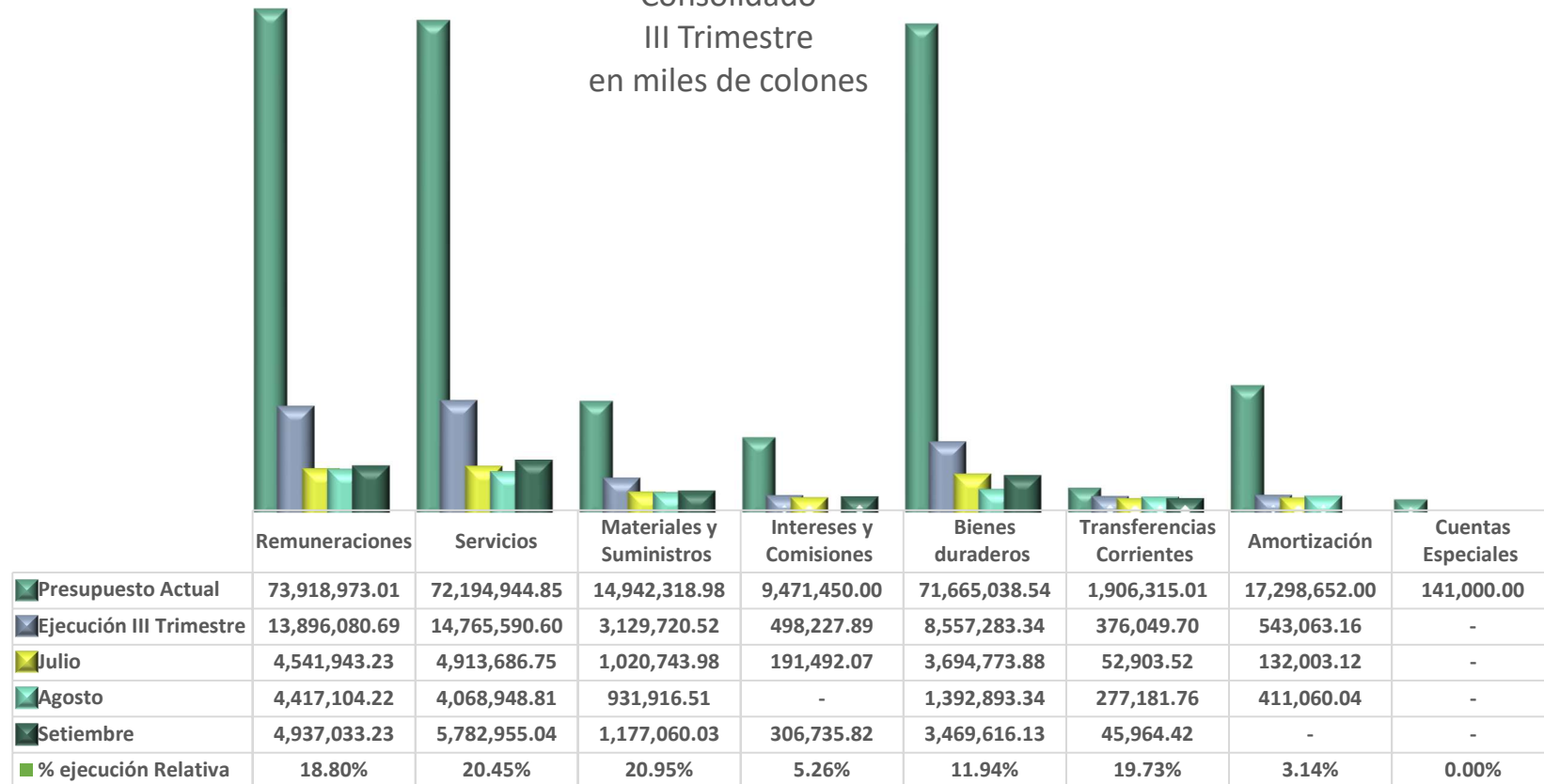
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

2. Ejecución de Egresos

Para el tercer trimestre y con relación a los egresos, se logra ejecutar **¢ 41.766.015,90** miles de colones, lo que corresponde a un 15.97% del total presupuestado, siendo que la partida de Materiales y Suministros es la que mayor ejecución reporta este trimestre con un 20.95%, seguida por la partida de Servicios con un 20.45%, tal como se puede observar en el siguiente gráfico.

Gráfico 1

Ejecución Egresos
Por Partida Presupuestaria
Consolidado
III Trimestre
en miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

II. Información Complementaria

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

1.1. Ejecución de Ingresos:

El presupuesto de ingresos al 30 de septiembre es por la suma de ₡261.538.692,40 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 2
Ejecución de Ingresos
III Trimestre
en miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	III Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Ingresos Corrientes	180 263 241,72	44 628 820,14	24,76%	80,76%	136 410 122,01
Ingresos de Capital	9 639 378,63	820 839,80	8,52%	1,49%	1 951 890,46
Financiamiento	71 636 072,04	9 808 203,02	13,69%	17,75%	27 098 344,95
Total	261 538 692,40	55 257 862,96	21,13%	100,00%	165 460 357,41

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 24.76% de ejecución relativa. Luego, se presentan los ingresos de capital, que representa un 8.52% de ejecución relativa. Luego se presentan, los ingresos por financiamiento, para una ejecución del 13.69%, que lo componen los desembolsos del financiamiento Interno del préstamo del Banco Nacional de Costa Rica y el Financiamiento Externo del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID 2493 y Superávit Específico.

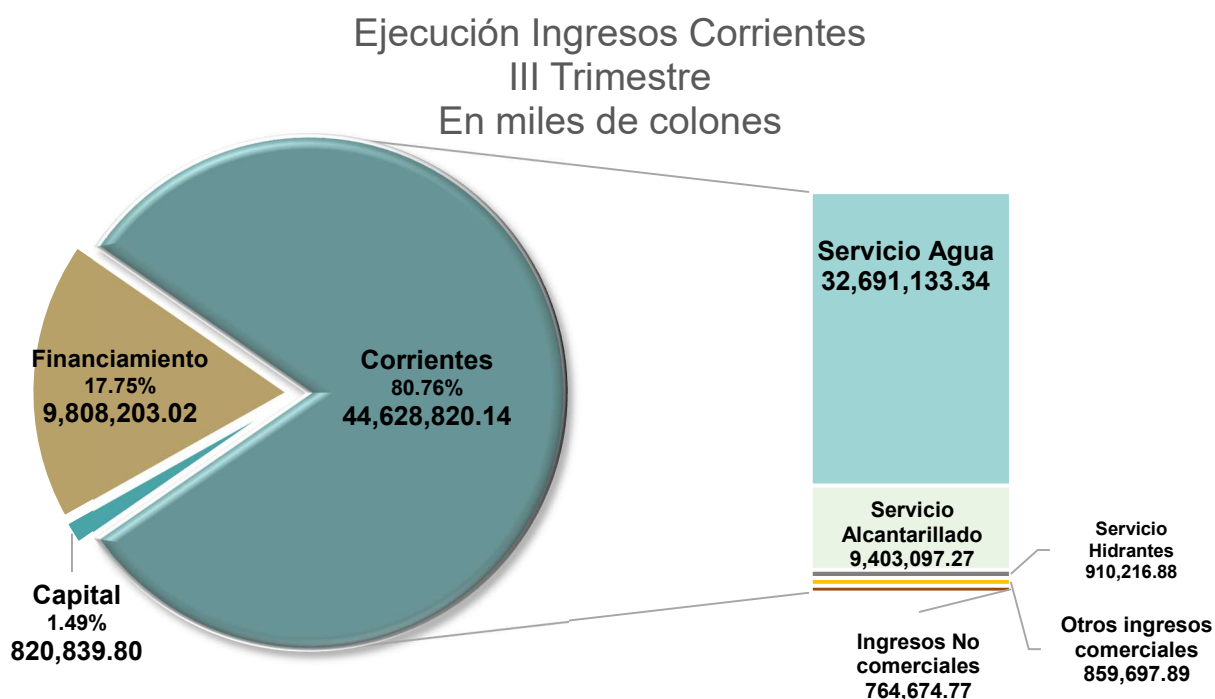
Si se analiza desde el punto de vista del total ejecutado para este trimestre, se tiene que de los ₡55.257.862,96 miles de colones registrados, el 80.76% corresponde a ingresos corrientes, así mismo seguida por los ingresos por financiamiento que serán el 17.75% de la ejecución y con un menor porcentaje los ingresos de capital con un 1.49% del monto ejecutado del trimestre que va de julio a setiembre.

Ingresos Corrientes

Al desagregar los ingresos corrientes, se tiene que la mayor ejecución corresponde al rubro de servicios de agua cuyo monto asciende a ₡32.691.133,34 miles de colones, seguido el de alcantarillado con ₡9.403.097,27 miles de colones.

Otros de estos 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 sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos, diferencias en el tipo de cambio, otras multas e ingresos varios no especificados, tal como se observa en el siguiente gráfico.

Gráfico 2



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

El cuadro siguiente muestra la ejecución trimestral y acumulada de los distintos ingresos corrientes. Bajo el concepto de “Servicios de Agua”, es el rubro con mayor ejecución tanto trimestral como de forma acumulada, seguida de los ingresos por servicio de alcantarillado y así los demás ingresos corrientes.

Cuadro 3

Ejecución de Ingresos Corrientes
III Trimestre
En miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la Ejecución por Cuenta Presupuestaria	Ejecución Ingresos 2023
Ingresos Servicio de Agua	130,572,153.64	32,691,133.34	25.04%	73.25%	98,994,379.35
Ingresos Servicio de Alcantarillado	42,071,483.39	9,403,097.27	22.35%	21.07%	29,610,881.47
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,783,130.50	910,216.88	24.06%	2.04%	2,834,075.84
Ingresos de Tarifa Hídrica	740,268.19	-	0.00%	0.00%	540,533.27
Otros Ingresos Comerciales	2,690,619.09	859,697.89	31.95%	1.93%	2,147,310.35
Otros Ingresos No Comerciales	405,586.92	764,674.77	188.54%	1.71%	2,282,941.72
Total General (Ingresos Corrientes)	180,263,241.72	44,628,820.14	25%	100%	136,410,122.01

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Ingresos de Capital

La distribución de los ingresos reales, al III trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Capital ocupan el tercer lugar de la composición del total de ingresos registrados, con un 1.49%.

Estos ingresos muestran un porcentaje de ejecución en el III trimestre de un 8.52% 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% del presupuesto actual y las Transferencias de Gobierno Central KFW que para este trimestre registra un ingreso por ₡584.504,05 miles de colones, alcanzando así un 50.26% del recurso presupuestado.

Cuadro 4

Ejecución de Ingresos de Capital
III Trimestre
En miles de colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria	Ejecución Anual
INGRESOS DE CAPITAL	9,639,378.63	820,839.80	8.52%	100.00%	1,951,890.46
Transferencias de Capital	9,639,378.63	820,839.80	8.52%	100.00%	1,951,890.46
Transferencias de Capital Sector Público	8,423,765.02	820,839.80	9.74%	100.00%	1,293,511.30
Transferencia Capital Gobierno Central	8,423,765.02	820,839.80	9.74%	100.00%	1,293,511.30
Transferencia de Gobierno Central KFW	1,162,965.77	584,504.05	50.26%	71.21%	584,504.05
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	6,315,456.25	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	945,343.00	236,335.75	25.00%	28.79%	709,007.25
Transferencias de capital sector externo	1,215,613.62	0.00	0.00%	0.00%	658,379.16
Otras transf.de capital sect. externo	967,576.48	0.00	0.00%	0.00%	0.00
FECASALC	656,356.54	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Donación KFW-RANC	311,219.94	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Transf Capital organismos internacionales	248,037.13	0.00	0.00%	0.00%	658,379.16
Donacion Unión Europea Laif	248,037.13	0.00	0.00%	0.00%	658,379.16

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Financiamiento

La distribución de los ingresos reales, al III trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Financiamiento abarcan el tercero lugar de la composición del total de ingresos, con un 13.69%. De los ingresos presupuestados se muestra un total de ₡71.636.072,04 miles de colones, de los cuales, se han recibido ingresos provenientes del financiamiento Interno del préstamo Banco Nacional de Costa Rica con un 26.68% de ejecución y del financiamiento externo un 8.23% de ejecución.

Ampliar los préstamos

Se muestra que en este trimestre se ha recibido en Financiamiento Externo, del préstamo BCIE-2129 (RANC) ₡545.089,83 miles de colones y del BCIE-2188 un monto de ₡270.750,30 miles de colones. Por su parte del BID 2493 ingresaron ₡118.918,71.

Así mismo, de Recursos de Vigencias Anteriores se ejecutan ₡6.424.713,02 miles de colones correspondiente a 12.57% del total presupuestado. Esta ejecución se compone de la siguiente manera:

Cuadro 5

Ejecución de Ingresos por Fianciamiento
III Trimestre
En miles de colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta III Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria	Ejecución Anual
FINANCIAMIENTO	71,636,072.04	9,808,203.02	13.69%	13.69%	27,098,344.95
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	9,176,824.72	2,448,731.16	26.68%	3.42%	6,625,809.79
Financiamiento Externo	11,356,160.36	934,758.84	8.23%	1.30%	4,021,991.22
Préstamos Directos	11,356,160.36	934,758.84	8.23%	1.30%	4,021,991.22
BCIE	8,833,265.66	815,840.13	9.24%	1.14%	815,840.13
BCIE-2129 (RANC)	2,041,599.51	545,089.83	26.70%	0.76%	545,089.83
Préstamo BCIE-2164	4,638,475.19	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Préstamo BCIE-2188	2,153,190.95	270,750.30	12.57%	0.38%	270,750.30
BID 2493	2,522,894.70	118,918.71	4.71%	0.17%	3,206,151.08
Recursos Vigencias Anteriores	51,103,086.96	6,424,713.02	12.57%	8.97%	16,450,543.94
Superávit Específico	51,103,086.96	6,424,713.02	12.57%	8.97%	16,450,543.94
Préstamos Externos	5,139,367.22	266,294.04	5.18%	0.37%	1,038,799.56
BID-2493	678,561.76	0.00	0.00%	0.00%	594,638.74
BCIE 1725	3,910,100.00	266,294.04	6.81%	0.37%	444,160.82
BCIE-2129 (RANC)	550,705.46	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Transferencias Sector Externo	135,152.00	80,680.68	59.70%	0.11%	80,680.68
Fondo Español de Cooperacion para Agua y Saneamiento	135,152.00	80,680.68	59.70%	0.11%	80,680.68
Superávit AYA	38,876,058.61	5,419,813.45	13.94%	7.57%	14,226,575.18
Tarifa Hídrica	103,461.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Transferencia Convenio INDER/AyA	69,855.63	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Transferencia CNE HURACAN NATE	236,283.57	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Asignaciones Familiares	1,417,287.22	79,527.59	5.61%	0.11%	232,548.13
Donaciones	4,237,616.70	578,397.26	13.65%	0.81%	871,940.40
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. Otto	4,200,516.70	578,397.26	13.77%	0.81%	871,940.40
Donación KFW a RANC	37,100.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00
Hidrantes	888,005.02	0.00	0.00%	0.00%	0.00

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2. Ejecución de Egresos

Al 30 de setiembre, el presupuesto actual es por la suma de ¢261.538.692.40 miles, de los cuales se ejecutaron ¢41.766.015.90 miles correspondiente a un 15.97%.

En el cuadro siguiente se observa que la mayor cantidad de los recursos se encuentran presupuestados en las partidas de Remuneraciones, Servicios y Bienes Duraderos, además se observa que, en términos relativos, las partidas de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponden a la partida de Materiales y Suministros con un 20.95% y Servicios (20.45%).

Cuadro 6

Ejecución Egresos
Consolidado
III Trimestre
en miles de colones

	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Remuneraciones	73 918 973,01	13 896 080,69	18,80%	33,27%	45 424 841,05
Servicios	72 194 944,85	14 765 590,60	20,45%	35,35%	40 254 629,55
Materiales y Suministros	14 942 318,98	3 129 720,52	20,95%	7,49%	7 758 798,11
Intereses y Comisiones	9 471 450,00	498 227,89	5,26%	1,19%	3 696 538,13
Bienes duraderos	71 665 038,54	8 557 283,34	11,94%	20,49%	21 553 434,82
Transferencias Corrientes	1 906 315,01	376 049,70	19,73%	0,90%	1 209 790,42
Amortización	17 298 652,00	543 063,16	3,14%	1,30%	6 337 686,06
Cuentas Especiales	141 000,00	-	0,00%	0,00%	-
	261 538 692,40	41 766 015,90	15,97%	100,00%	126 235 718,14

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto a la ejecución de total ejecutado al III Trimestre, se tiene que la partida presupuestaria con mayor ejecución es la de Servicios, cuyo porcentaje alcanza el 35.35%; luego sigue la partida de Remuneraciones que alcanza un 33.27% de ejecución y la siguiente asciende al 20.49% 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 Hidrantes 23.21% y el Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Acueducto con un 20.51%.

Cuadro 7

Ejecución por Programa III Trimestre En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución III Triemstre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Administración Superior y Apoyo Institucional	47,547,443.44	5,947,237.51	12.51%	14.24%	23,653,715.96
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	93,908,529.96	19,257,217.51	20.51%	46.11%	58,514,910.42
Inversiones	107,078,490.92	14,173,364.94	13.24%	33.94%	36,843,315.03
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	8,638,516.64	1,374,798.73	15.91%	3.29%	5,169,284.42
Hidrantes	4,365,711.44	1,013,397.21	23.21%	2.43%	2,054,492.32
	261,538,692.40	41,766,015.90	15.97%	100.00%	126,235,718.14

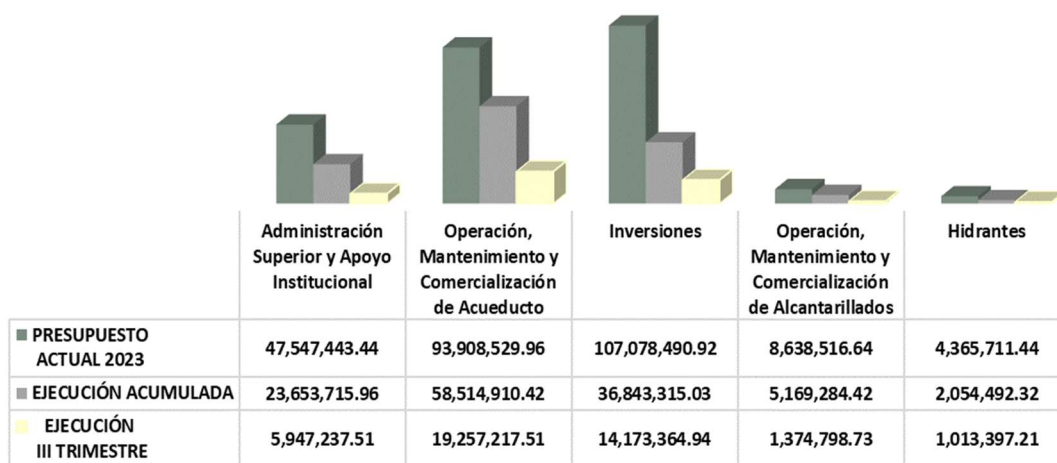
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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 Acueducto con un 46.11%, seguido por el Programa de Inversiones con 33.94%.

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

Gráfico 3

Ejecución III Trimestre Por Programa



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 III Trimestre. La ejecución total del programa es de un 12.51%. Se observa que la partida de mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Materiales y Suministros con un 21.28%, seguida por Remuneraciones con un 20.41% y Servicios con un 17.53%. La partida de menor ejecución es Transferencias Corrientes con un 2.97%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Remuneraciones es la de mayor ejecución con un 46.85%, seguida por Servicios con un 37.40% y por Amortización con un 9.13%.

Cuadro 8

Ejecución Egresos
Administración Superior y Apoyo Institucional
III Trimestre
en miles de colones

Programa 1 Administración Superior y Apoyo Institucional	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Remuneraciones	13 650 315,89	2 786 401,49	20,41%	46,85%	9 078 792,37
Servicios	12 688 641,39	2 224 474,54	17,53%	37,40%	6 189 597,86
Materiales y Suministros	1 134 662,04	241 446,76	21,28%	4,06%	589 124,99
Intereses y Comisiones	1 604 539,00	121 267,42	7,56%	2,04%	826 309,27
Bienes duraderos	-	-	-	0,00%	-
Transferencias Corrientes	1 029 633,11	30 584,13	2,97%	0,51%	632 205,40
Amortización	17 298 652,00	543 063,16	3,14%	9,13%	6 337 686,06
Cuentas Especiales	141 000,00	-	0,00%	0,00%	-
	47 547 443,44	5 947 237,51	12,51%	100,00%	23 653 715,96

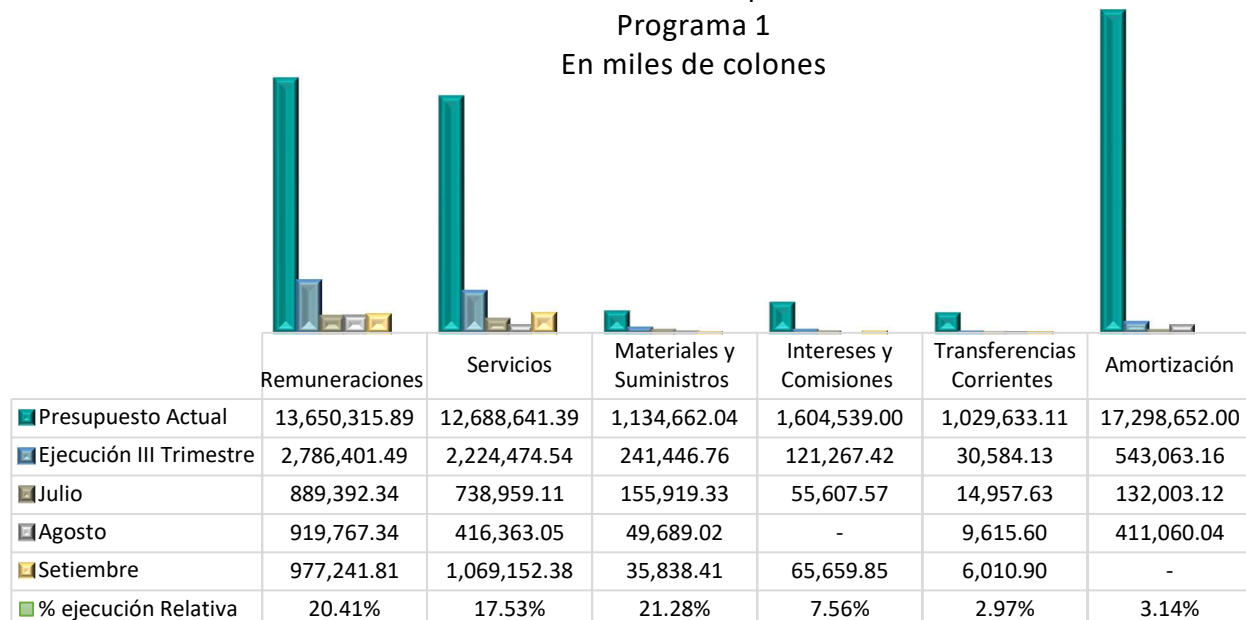
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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

- En Remuneraciones, el mes de mayor ejecución es setiembre por el pago de anualidades.
- En Servicios, la mayor ejecución se encuentra en el mes de setiembre correspondiente al pago de servicios informáticos por el pago de la sustitución de la plataforma tecnológica de hardware por el monto de ¢328.517.33 miles, y alquiler de equipo de cómputo por ¢127.275.81 miles
- En el mes de agosto, las subpartidas de mayor ejecución es la Servicios de vigilancia y limpieza por un monto de ¢167.229.32 miles.
- En Materiales y Suministros la mayor ejecución es en el mes de julio por el pago de materiales eléctricos y telecomunicaciones.
- La ejecución de las partidas de Intereses y Comisiones y Amortización, se ejecutan de acuerdo con la proyección de pago de la deuda establecida.
- En el mes de julio, la ejecución en la partida de Transferencias Corrientes es mayor debido al pago de la cuota del Foro Centroamericano y de República Dominicana de Agua Potable y Saneamiento (FOCARD-APS) por un monto de ¢8.771.98 miles.

Gráfico 4

Ejecución Trimestral
Por Partida Presupuestaria
Programa 1
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 20.51%. Se tiene que la partida de mayor ejecución presupuestaria corresponde a Servicios con un 21.71%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Servicios es la de mayor ejecución con un 48.66%.

Cuadro 9

Ejecución Egresos
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto
III Trimestre
en miles de colones

Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Remuneraciones	40,193,122.92	7,664,136.71	19.07%	39.80%	25,043,624.89
Servicios	43,157,344.56	9,371,476.04	21.71%	48.66%	27,125,177.63
Materiales y Suministros	10,115,157.67	2,135,022.92	21.11%	11.09%	6,081,714.37
Transferencias Corrientes	442,904.81	86,581.84	19.55%	0.45%	264,393.52
Total	93,908,529.96	19,257,217.51	20.51%	100.00%	58,514,910.42

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la partida de servicios, de los ¢9.371.476.04 miles, ¢3.888.364.15 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de acueducto.

- En servicios generales, se ejecutan recursos ¢1.700.930.16 miles mayoritariamente para el pago de las contrataciones en limpieza y conserjería.
- Servicios de regulación, se ejecutaron ¢597.324.00 miles para el pago del canon de aprovechamiento de agua a la ARESEP.
- Mantenimiento de instalaciones y otras obras por servicios de bacheo y restauración de vías por ¢500.166.76 miles.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 72.01% de la ejecución en la partida de servicios.

En la partida de Materiales y suministros, de los ¢2.135.022.92 miles: la mayor ejecución es la subpartida en materia prima con ¢470.701.18 miles para el tratamiento del agua, seguida por el pago de combustibles para la flotilla vehicular por un monto de ¢375.243.39 miles.

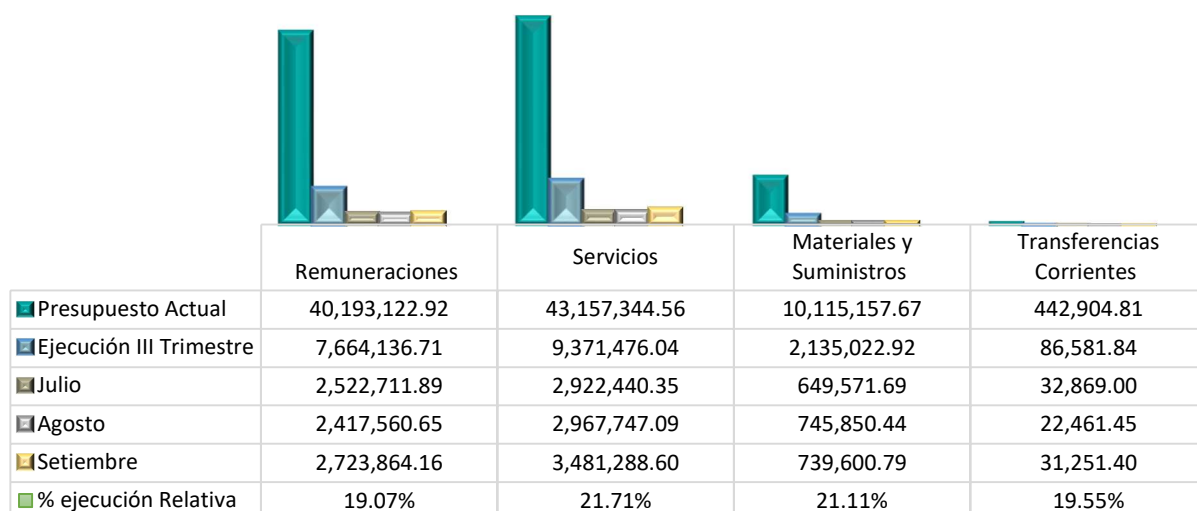
- Repuestos y accesorios ¢253.184.28 miles corresponden para repuestos para radio comunicadores, retroexcavadores, compra llantas para la flota vehicular.
- Materiales y productos de plástico por ¢231.200.93 miles corresponde a su mayoría, accesorios de tubería PVC y polietileno que conformarán el stock de bodega de la Sede y que se utilizará según requerimiento de las áreas operativas.
- Textiles y vestuario con una ejecución de ¢254.411.37 miles que son adquiridos por Almacenes en uniformes para los funcionarios de servicio al cliente, tales como zapatos operativos pantalones, camisas y paraguas.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 62.37% 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 5

Ejecución Trimestral
Por Partida Presupuestaria
Programa 2
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 III trimestre alcanzó un 11.43% con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el 55.40% con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho trimestre.

La partida con mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Transferencias Corrientes, cuya ejecución asciende al 63.33% y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 1.78%.

Cuadro 10

Ejecución Egresos
Inversiones
III Trimestre
en miles de colones

Inversiones	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Remuneraciones	16,196,488.71	2,669,532.74	16.48%	18.83%	8,787,395.54
Servicios	10,915,245.94	2,401,456.34	22.00%	16.94%	3,688,144.63
Materiales y Suministros	3,021,726.68	621,179.66	20.56%	4.38%	817,640.09
Intereses y Comisiones	7,866,911.00	376,960.47	4.79%	2.66%	2,870,228.86
Bienes duraderos	68,679,268.05	7,851,660.20	11.43%	55.40%	20,394,883.04
Transferencias Corrientes	398,850.53	252,575.54	63.33%	1.78%	285,022.86
	107,078,490.92	14,173,364.94	13.24%	100.00%	36,843,315.03

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la cuenta de Servicios, de los ¢2.401.456.34 miles ejecutados, corresponden a la subpartida de Servicios de Ingeniería y Arquitectura ¢1.754.718.26 miles, un 73.07% de la ejecución. En el siguiente cuadro se presentan los programas y proyectos en los que se ejecutaron recursos en esta.

Cuadro 11
Servicios de Ingeniería y Arquitectura
 III Trimestre
 En miles de colones

Proyecto	Presupuesto Actual	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	EJECUCIÓN III TRIMESTRE
Contrapart.Asig.Fam	21,000.00	412.59	60.00	0.00	472.59
Sist.AP Gavilan	5,900.00	0.00	5,892.48	0.00	5,892.48
Contrap. BCIE-1725	98,000.00	0.00	0.00	7,477.58	7,477.58
UEN Inv y Desarrollo	32,000.00	0.00	0.00	43.18	43.18
UEN Prog y Control	175,125.00	3,751.27	8,898.81	14,815.63	27,465.70
Perforación Pozos	350,000.00	88.97	34,106.29	165,874.36	200,069.62
UEN Gestión Ambiental	113,450.00	0.00	1,509.78	7,815.73	9,325.51
P. me.ambiental AMSJ	42,087.00	91.28	2,115.96	0.00	2,207.24
RANC BCIE 2129	430,305.00	22,478.70	15,333.82	895.71	38,708.22
Fondos Laif	31,820.00	11,743.32	0.00	2,304.69	14,048.01
Abs. Ac.Metro V etap	969,500.00	0.00	2,088.02	0.00	2,088.02
002868/Const Sist saneamiento Tortugero	69,855.63	0.00	0.00	69,711.37	69,711.37
Prestamo BCIE-1725	66,135.00	5,034.44	0.00	0.00	5,034.44
Mej. acued. Signacio	39,100.00	11,478.28	0.00	21,726.60	33,204.87
Mej.acued.Tilarán	99,500.00	11,896.60	0.00	12,273.37	24,169.98
Mej.acued.Siquirres	135,000.00	11,888.32	0.00	11,612.58	23,500.90
Acue.intDorinical	144,000.00	5,422.05	13,519.63	10,731.07	29,672.75
Mej.ac.Guápiles Poco	126,600.00	18,742.37	0.00	18,428.96	37,171.33
Coto Brus	47,100.00	0.00	11,586.69	11,584.36	23,171.05
Mej.ac.S Pedro Puris	87,150.00	1,378.61	11,813.57	42.98	13,235.16
Amp. acue Jicaral	39,500.00	11,035.97	0.00	15,058.66	26,094.63
RANC BCIE 2129	860,204.97	252,025.15	7,544.08	1,561.37	261,130.60
Sist.Alc.Ciudad Jaco	349,481.28	18,702.09	3,479.25	160,729.29	182,910.63
Est.Amb.Alc.Golfito	89,275.50	0.00	2,452.85	46,604.09	49,056.94
Alcantar Quepos	290,877.00	0.00	0.00	132,540.77	132,540.77
Alcantar Palmares	433,291.98	0.00	11,756.14	241,817.50	253,573.65
Fondos Laif	234,697.13	85,816.53	0.00	17,728.39	103,544.93
Préstamo 2188 Trac.2	184,600.00	60,203.47	0.00	30,302.87	90,506.34
Mej Acued Guácimo	82,000.00	22,172.44	0.00	0.00	22,172.44
Mej Sis ap Limón1558	1,087,067.19	22,172.44	0.00	0.00	22,172.44
Mej Sis Jacó Garabit	104,000.00	22,172.44	0.00	0.00	22,172.44
Mej Acued Quepos	88,000.00	22,172.44	0.00	0.00	22,172.44
	6,926,622.68	620,879.78	132,157.37	1,001,681.10	1,754,718.26

En Materiales y Suministros la ejecución es de ¢621.179.66 miles, un 20.56%. La mayor ejecución se encuentra en Materiales y Productos de Plástico con una ejecución de ¢500.515.25 miles.

La ejecución en la partida de Intereses y Comisiones de un 4.79% 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 ¢68.679.268.05 miles con una ejecución del 11.43%, está compuesto mayoritariamente por las subpartidas siguientes:

- Instalaciones (obras para acueducto y para alcantarillado) con un presupuesto de ¢45.278.644.32 miles. Se ejecutan ¢5.821.908.92 miles correspondiente a un 12.86%. En el siguiente cuadro se presentan los programas y proyectos en los que se ejecutaron recursos en esta.

Cuadro 12
EJECUCION INSTALACIONES
III TRIMESTRE
En miles de colones

Proyecto	Presupuesto Actual	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	EJECUCIÓN III TRIMESTRE
Amp y mej. Ac.Metrop	365,000.00	13,818.41	0.00	0.00	13,818.41
Sis válvulas control	100,000.00	0.00	12,281.07	17,777.16	30,058.23
Me. med produc agua	60,000.00	0.00	0.00	6,395.80	6,395.80
002968/Recon caseta pozo San Jorge	120,577.01	27,061.00	0.00	0.00	27,061.00
Sust.Lineas Florita	54,000.00	29,597.02	1,014.29	0.00	30,611.31
Sibuju de Talamanca	97,700.00	0.00	26,881.98	22,966.10	49,848.08
Inter.acued. Bejuco	447,000.00	0.00	72,226.86	0.00	72,226.86
Acueducto Ciudad Nei	320,450.73	22,723.49	0.00	0.00	22,723.49
Mej.Ampl.Acued.Guapi	168,023.00	28,916.70	17,902.09	19,888.65	66,707.44
Colorado Abangares	610,835.82	2,233.14	0.00	0.00	2,233.14
Ampl.Prodc.del GAM	180,500.00	15,253.87	0.00	0.00	15,253.87
MejAmb GAM Compl BID	1,276,060.64	98,978.16	75,589.72	91,390.01	265,957.90
Sist.Agua Potable. LaVirgen de Pto Vejo	255,000.00	95,818.05	42,778.80	3,007.13	141,603.98
RANC BCIE 2129	200,000.00	0.00	0.00	21,711.48	21,711.48
Contrap BCIE 2164	443,105.00	0.00	6,351.49	9,355.87	15,707.36
Altamira de Upala	121,136.00	8,854.17	2,180.88	0.00	11,035.05
Canalete de Upala	471,169.00	31,251.81	14,263.78	0.00	45,515.59
Acueducto Ciudad Nei	2,379,550.27	185,904.84	0.00	251,349.07	437,253.90
P. me.ambi AMSJ BNCR	9,176,824.72	1,232,154.87	-0.01	1,846,153.16	3,078,308.03
Co.redes secun z sur	2,708,345.98	471,221.28	37,180.78	130,917.86	639,319.92
001944/Sist agua pot El llano Alajuelita	150,000.00	0.00	11,098.67	32,045.38	43,144.04
Sis.a p.SJ Upala	791,508.54	0.00	79,495.23	1,185.45	80,680.68
RANC BCIE 2129	470,000.00	0.00	0.00	167,011.40	167,011.40
Mejoras siste Cóbano	1,179,900.00	17,766.61	0.00	16,492.75	34,259.36
Amp. Acued. Bagaces	485,542.00	143,140.63	0.00	0.00	143,140.63
Acued. Pérez Zeled.	31,670.00	23,575.25	0.00	0.00	23,575.25
Ac. Metrop SJ ceste	2,415,800.68	22,578.89	34,941.76	81,801.61	139,322.26
Finca Tapavientos	1,067,528.00	132,256.16	11,370.09	53,798.21	197,424.46
	26,147,227.39	2,603,104.35	445,557.49	2,773,247.08	5,821,908.92

- Bienes Intangibles con un presupuesto de ¢8.075.838.42 miles, se ejecutan ¢984.515.47 miles correspondiente a un 12.19%. En el siguiente cuadro se presentan los programas y proyectos en los que se ejecutaron recursos en esta.

Cuadro 13

Ejecución Bienes Intangibles

III Trimestre

En miles de colones

Proyecto	Presupuesto Actual	JULIO	AGOSTO	SETEMBRE	EJECUCIÓN III TRIMESTRE
UEN Admón Proyectos	3,002.02	-	-	3,002.02	3,002.02
UEN Inv y Dsarrollo	19,700.00	-	7,866.62	-	7,866.62
Dir Sist Información	7,452,785.08	309,159.30	262,939.24	387,774.70	959,873.24
P. me.ambiental AMSJ	29,850.00	7,551.70	6,221.90	-	13,773.60
	7,505,337.09	316,711.00	277,027.75	390,776.72	984,515.47

Del total ejecutado en el trimestre, ¢959.873.24 miles corresponden al pago de la renovación de licencias de infraestructura de Microsoft según Licitación 2020LN-0013-PRI SICOP 2020LN-000008-0021400001.

- Terrenos con una ejecución de ¢31.786.92 miles correspondiente a un 1.08%. En el siguiente cuadro se presentan los programas y proyectos en los que se ejecutaron recursos en esta.

Cuadro 14

Ejecución Terrenos

III Trimestre

En miles de colones

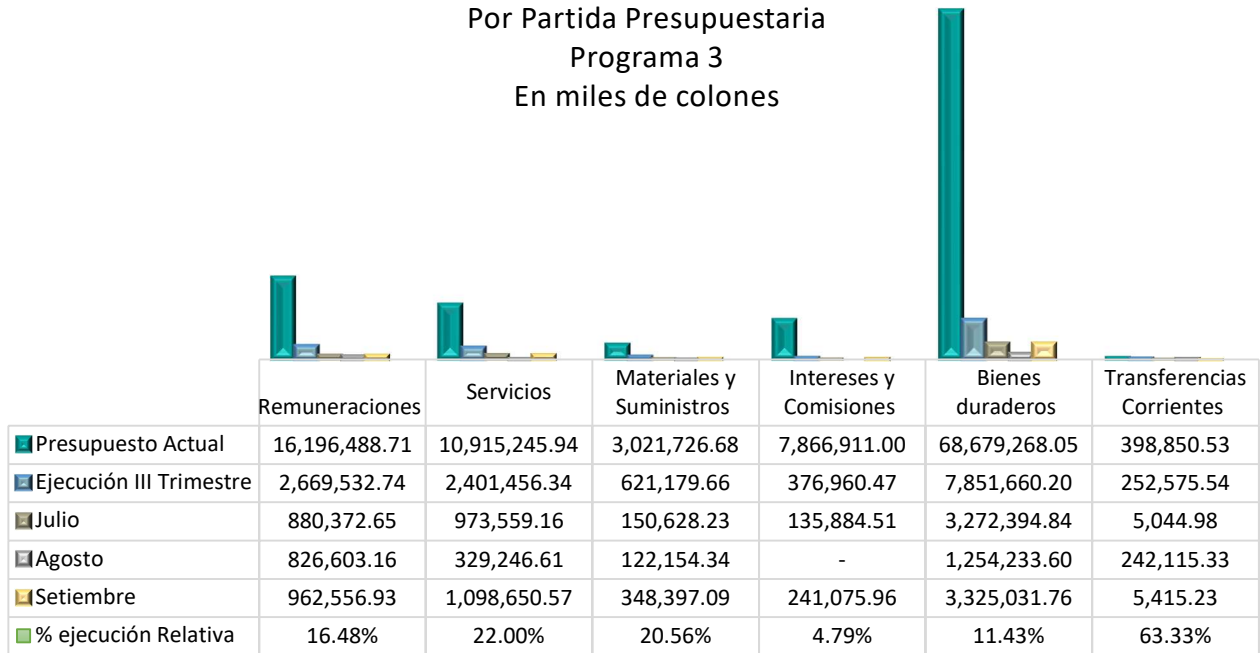
Proyecto	Presupuesto Actual	JULIO	AGOSTO	SETEMBRE	EJECUCIÓN III TRIMESTRE
Mejoras Agua Potable Brunca	18,020.00	-	18,019.90	-	18,019.90
Mej.sis.Orosi Cartag	70,000.00	1,932.45	-	-	1,932.45
P. me.ambiental AMSJ	146,000.00	-	-	11,834.57	11,834.57
Total	234,020.00	1,932.45	18,019.90	11,834.57	31,786.92

- ¢11.834.57 miles por concepto de la constitución de servidumbre de paso y tubería de aguas residuales para realizar la Construcción y Rehabilitación Del Subcolector Damas.
- ¢18.019.90 miles por compra de terreno para protección de Absoluta Bacteriológica del Pozo AyA 11-14, en Los Ángeles de Río Claro, Puntarenas, Golfito.
- ¢1.932.45 miles por el pago de adquisición y constitución de servidumbre de paso y tubería para el proyecto Mejoras al Acueducto de Altos de Araya de Orosi, Cartago, Sector La Joya.
- En Maquinaria Equipo y Mobiliario se ejecutó un monto de ¢984.822.90 miles de los cuales, ¢426.529.35 miles corresponden a Equipo de Cómputo y ¢414.559.60 miles en Equipo de Maquinaria de Producción.

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

Gráfico 6

**Ejecución Trimestral
Por Partida Presupuestaria
Programa 3
En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro siguiente se presenta la ejecución de los programas de Inversión, por fondos de préstamos y de AyA:

Cuadro 15

PROGRAMA 3: INVERSIONES
 POR TIPO DE FONDO DE INVERSIÓN
 En miles colones

PROGRAMA 3: INVERSIÓN	III TRIMESTRE					
	Fondos AYA		Fondos Específicos		TOTAL	
	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre
Programa de Agua Potable y Saneamiento	9,991,285.62	1,515,644.58	13,169,789.73	3,841,452.67	23,161,075.35	5,357,097.26
Componente 1 Programa Mejoramiento Ambiental GAM	8,686,300.57	1,227,992.88	11,885,170.70	3,717,627.95	20,571,471.27	4,945,620.83
Componente 2 Programa Agua Potable Áreas Rurales	682,292.06	191,399.91	791,508.54	80,680.68	1,473,800.60	272,080.59
Componente 3 Programa Agua Potable Periurbanos	622,693.00	96,251.79	493,110.48	43,144.04	1,115,803.48	139,395.84
Construcción, rehabilitación y mejoras Administración Proyectos GAM	6,060,553.57	168,516.54	0.00	0.00	6,060,553.57	168,516.54
Construcción, rehabilitación y mejoras Administración Proyectos Periféricos	2,473,713.01	45,080.90	0.00	0.00	2,473,713.01	45,080.90
Desarrollo implementación órdenes servicio	2,000.00	710.20	0.00	0.00	2,000.00	710.20
Dirección Jurídica Terrenos	2,800.00	0.00	0.00	0.00	2,800.00	0.00
Equipamiento	17,268,829.02	1,898,047.58	0.00	0.00	17,268,829.02	1,898,047.58
Preinversión	3,964,490.54	775,972.47	0.00	0.00	3,964,490.54	775,972.47
Programa de Inversiones BCIE	12,105,629.50	917,005.70	19,957,847.31	1,601,911.24	32,063,476.82	2,518,916.94
Programa BCIE-1725: Abastecimiento de agua potable Área Metropolitana San José, acueducto urbano y alcantarillado sanitario de Puerto Viejo Limón	1,295,799.73	297,865.90	3,700,100.00	652,509.51	4,995,899.73	950,375.41
Programa BCIE-2129: Reducción de agua no contabilizada RANC.	1,556,566.00	92,503.53	2,940,624.91	428,215.14	4,497,190.91	520,718.67
Programa BCIE-2164: Abastecimiento de agua potable Área Metropolitana de San José, acueductos urbanos 2 y alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas.	2,472,523.58	29,984.65	4,638,475.19	340,297.50	7,110,998.77	370,282.15
Portafolio de Proyectos BCIE	3,653,692.50	443,145.23	0.00	0.00	3,653,692.50	443,145.23

PROGRAMA 3: INVERSIONES
POR TIPO DE FONDO DE INVERSIÓN
 En miles colones

PROGRAMA 3: INVERSIÓN	III TRIMESTRE					
	Fondos AyA		Fondos Específicos		TOTAL	
	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre
Programa BCIE-2188: Sistema de abastecimiento de agua potable de Limón, mejoras de acueducto de Guacimo, Limón, mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable en Quepos-Manuel Antonio y ciudad de Jaco, cantón de Garabito. (Tracto 1)	450,299.00	1,966.56	308,550.00	0.00	758,849.00	1,966.56
Programa BCIE-2188: Construcción alcantarillado sanitario de Moín. (Tracto 2)	191,391.00	113.26	1,836,572.19	179,196.10	2,027,963.19	179,309.36
Programa BCIE-2188: Construcción de edificio Laboratorio Nacional de Aguas. (Tracto 3)	74,646.00	0.00	8,068.76	1,692.99	82,714.76	1,692.99
Programa BCIE-2198: Proyecto alcantarillado sanitario ciudad Limón.	982,693.70	2,016.20	6,315,456.25	0.00	7,298,149.95	2,016.20
Programa BCIE-2264: Proyecto abastecimiento acueducto Metropolitano V etapa.	1,428,018.00	49,410.37	210,000.00	0.00	1,638,018.00	49,410.37
Programa rehabilitación sistema de acueducto Upala, afectado por Huracán Otto.	4,500.00	20.53	4,270,372.32	490,782.46	4,274,872.32	490,802.99
Programa Saneamiento zonas prioritarias.	1,302,184.84	17,813.74	1,411,002.90	721,626.90	2,713,187.74	739,440.64
Programa suministro agua potable comunidades rurales	5,228,402.64	825,927.12	0.00	0.00	5,228,402.64	825,927.12
Proyecto abastecimiento agua para Guanacaste.	186,555.82	17,371.82	0.00	0.00	186,555.82	17,371.82
Construcción y mejoras de administración de proyectos SAID	7,079,620.33	899,090.80	0.00	0.00	7,079,620.33	899,090.80
Rehabilitación de pasos de tubería del sistema ME-A-01, Tres ríos dañados por el impacto de la tormenta tropical Nate, Desamparados, San José.	0.00	0.00	236,283.57	0.00	236,283.57	0.00
Fondo Asignaciones Familiares	2,362,630.22	436,389.67	0.00	0.00	2,362,630.22	436,389.67
Total	68,033,195.09	7,517,591.66	39,045,295.83	6,655,773.28	107,078,490.92	14,173,364.94

Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, la partida de mayor ejecución con respecto al presupuesto son las partidas de Remuneraciones, Transferencias Corrientes y Servicios, con una ejecución del 20.46%, un 19.79% y un 12.99% respectivamente.

En términos relativos, con respecto al total ejecutado, la mayor ejecución se encuentra en la partida de Remuneraciones con un 51.36%, seguida por la de Servicios con un 44.71%.

La ejecución total del programa es de un 15.91% con respecto al monto presupuestado para este programa.

Cuadro 16

Ejecución Egresos
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados
III Trimestre
en miles de colones

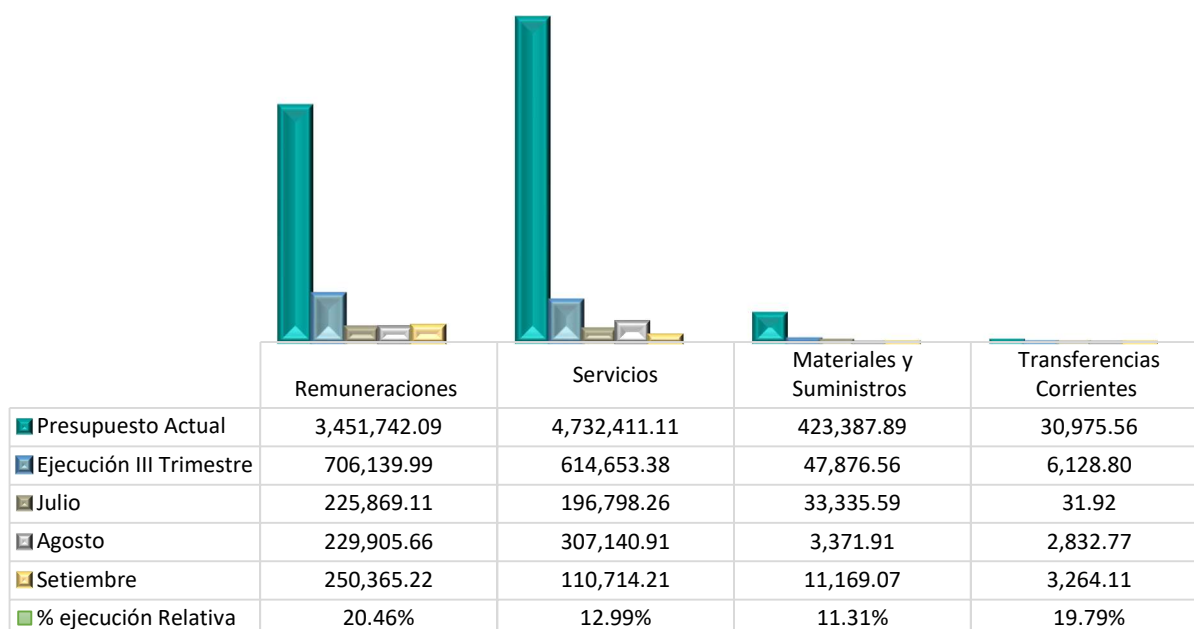
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Remuneraciones	3,451,742.09	706,139.99	20.46%	51.36%	2,289,454.54
Servicios	4,732,411.11	614,653.38	12.99%	44.71%	2,728,703.20
Materiales y Suministros	423,387.89	47,876.56	11.31%	3.48%	123,514.10
Transferencias Corrientes	30,975.56	6,128.80	19.79%	0.45%	27,612.58
	8,638,516.64	1,374,798.73	15.91%	100.00%	5,169,284.42

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

Ejecución Trimestral
Por Partida Presupuestaria
Programa 4
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 ejecución con respecto al total ejecutado es la de Bienes Duraderos que corresponde a un 69.63% y con respecto al presupuesto tiene una ejecución del 23.63%. El Programa 5 de Hidrantes, logra alcanzar un 23.21% de ejecución en el Trimestre.

Cuadro 17

Ejecución Egresos
Hidrantes
III Trimestre
en miles de colones

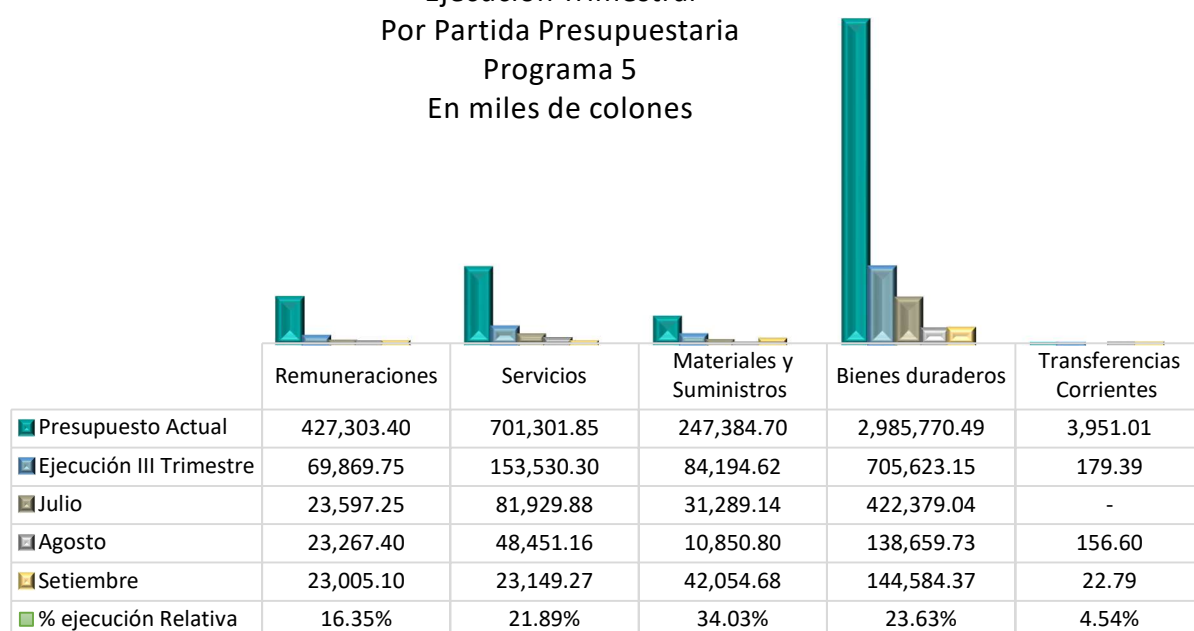
Hidrantes	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Remuneraciones	427,303.40	69,869.75	16.35%	6.89%	225,573.70
Servicios	701,301.85	153,530.30	21.89%	15.15%	523,006.23
Materiales y Suministros	247,384.70	84,194.62	34.03%	8.31%	146,804.55
Bienes duraderos	2,985,770.49	705,623.15	23.63%	69.63%	1,158,551.78
Transferencias Corrientes	3,951.01	179.39	4.54%	0.02%	556.06
	4,365,711.44	1,013,397.21	23.21%	100.00%	2,054,492.32

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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

Gráfico 8

Ejecución Trimestral
Por Partida Presupuestaria
Programa 5
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2.2 Ejecución por Partida presupuestaria

Remuneraciones

Al III 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 III trimestre se ejecutó un total de ¢13.896.080.69 miles del total del presupuesto, en términos relativos, un 18.80%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 33.27%.

Cuadro 18

Ejecución III Trimestre Remuneraciones En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Administración Superior y Apoyo Institucional	13,650,315.89	2,786,401.49	20.41%	20.05%	9,078,792.37
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto Inversiones	40,193,122.92	7,664,136.71	19.07%	55.15%	25,043,624.89
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	16,196,488.71	2,669,532.74	16.48%	19.21%	8,787,395.54
Hidrantes	3,451,742.09	706,139.99	20.46%	5.08%	2,289,454.54
	427,303.40	69,869.75	16.35%	0.50%	225,573.70
	73,918,973.01	13,896,080.69	18.80%	100.00%	45,424,841.05

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 con respecto al presupuesto es la del Programa de Hidrantes con un 16.35% y un 0.50% de ejecución con respecto al total ejecutado en el trimestre.

- **Situación de los Jornales Ocasionales.**

En el III 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 III trimestre es por ¢314.045.22 miles de los que se ejecutaron ¢67.174.55 miles, un 22.56%.

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 III trimestre del 2023 se han ejecutado ₡529.479.68 miles equivalentes a un 23.69% del presupuesto total de ₡2.234.686.89 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 ₡4.905.189.47 miles, con una ejecución en el trimestre de ₡816.790.16 miles, un 16.65%. A la fecha se cuenta con 369 plazas las cuales se componen de la siguiente manera:

- 21 plazas para proyectos de Acueductos Costeros de Guanacaste, con vencimiento al 31 de diciembre del 2023, según STAP-2196-2021, Acuerdo N°13216.
- 21 plazas para reforzar la ejecución del Programa Zonas Prioritarias, con vencimiento al 31 de diciembre del 2023, según STAP 2197-2021, Acuerdo N°13217.
- 172 plazas para la UE AyA/BCIE, con vencimiento al 31 de marzo de 2024, según STAP 337-2022, Acuerdo N°13250.

- 155 plazas para continuar con el desarrollo del Programa de Agua Potable y Saneamiento, con vencimiento al 31 de diciembre de 2023, según STAP 1769-2022, Acuerdo 13417.
- Finalmente, las 7 plazas para dar continuidad a las obras de reconstrucción de los acueductos afectados por el Huracán Otto, con vencimiento al 31 de agosto del 2023, no fueron prorrogadas, y la comunicación se recibió mediante oficio MH-STAP-ACDO-0995-2023 del 26 de julio de 2023, razón por la cual fueron eliminadas de la Relación de Puestos.

Servicios

En el III trimestre se ejecutó un total de ¢14.765.590.60 miles del total del presupuesto de ¢72.194.944.85 miles, en términos relativos, un 20.45%. Con respecto al total ejecutado en el III Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 35.35%.

Cuadro 19

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

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Administración Superior y Apoyo Institucional	12,688,641.39	2,224,474.54	17.53%	15.07%	6,189,597.86
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	43,157,344.56	9,371,476.04	21.71%	63.47%	27,125,177.63
Inversiones	10,915,245.94	2,401,456.34	22.00%	16.26%	3,688,144.63
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	4,732,411.11	614,653.38	12.99%	4.16%	2,728,703.20
Hidrantes	701,301.85	153,530.30	21.89%	1.04%	523,006.23
	72,194,944.85	14,765,590.60	20.45%	100.00%	40,254,629.55

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto, con una ejecución con respecto al presupuesto de un 21.71% y un 63.47% en términos relativos con respecto al total ejecutado. La subpartida de mayor ejecución es la energía eléctrica con un 25.75%, seguida por servicios generales con 22.59% y servicios de regulación con un 24.12%.

Materiales y Suministros

En el III trimestre se ejecutó un total de ¢3.129.720.52 miles del total del presupuesto de ¢14.942.318.98 miles, en términos relativos, un 20.95%. Con respecto al total ejecutado en el Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 7.49%.

Cuadro 20

**Ejecución III Trimestre
Materiales y Suministros
En miles de colones**

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Administración Superior y Apoyo Institucional	1,134,662.04	241,446.76	21.28%	7.71%	589,124.99
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	10,115,157.67	2,135,022.92	21.11%	68.22%	6,081,714.37
Inversiones	3,021,726.68	621,179.66	20.56%	19.85%	817,640.09
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	423,387.89	47,876.56	11.31%	1.53%	123,514.10
Hidrantes	247,384.70	84,194.62	34.03%	2.69%	146,804.55
	14,942,318.98	3,129,720.52	20.95%	100.00%	7,758,798.11

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 68.22%.

Bienes Duraderos

El presupuesto actual es de ¢71.665.038.54 miles, de los cuales, se ejecutó ¢8.557.283.34 miles en el trimestre, un 11.94%. El porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 20.49%.

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

Cuadro 21

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

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Inversiones	68,679,268.05	7,851,660.20	11.43%	91.75%	20,394,883.04
Hidrantes	2,985,770.49	705,623.15	23.63%	8.25%	1,158,551.78
	71,665,038.54	8,557,283.34	11.94%	100.00%	21,553,434.82

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los ¢71.665.038.54 miles presupuestados, el 66.75% 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 ¢6.477.778.77 miles.

Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por ¢1.906.315.01 miles. La ejecución en el trimestre es de ¢376.049.70 miles correspondiente a un 19.73%. El programa de mayor ejecución es el Programa de Inversiones con un 63.33%. En el cuadro siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.

Cuadro 22

Ejecución III Trimestre Transferencias Corrientes En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución III Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria	Ejecución Acumulada
Administración Superior y Apoyo Institucional	1,029,633.11	30,584.13	2.97%	8.13%	632,205.40
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	442,904.81	86,581.84	19.55%	23.02%	264,393.52
Inversiones	398,850.53	252,575.54	63.33%	67.17%	285,022.86
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	30,975.56	6,128.80	19.79%	1.63%	27,612.58
Hidrantes	3,951.01	179.39	4.54%	0.05%	556.06
	1,906,315.01	376,049.70	19.73%	100.00%	1,209,790.42

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Amortización, Intereses y Comisiones

El pago del servicio de la deuda corresponde al préstamo BID 2493 que financia el Programa de Agua y Saneamiento (PAPS). También se cuenta con préstamos internos correspondientes al Banco Nacional de Costa Rica y a COOPEALIANZA.

En el III trimestre se ejecutó un 3.89% del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por ¢17.298.652.00 miles, con una ejecución de ¢543.063.16 miles, un 3.14%. El presupuesto en Intereses y comisiones es por ¢9.471.450.00 miles, con una ejecución en el Trimestre de ¢497.477.36 miles, un 5.26%. 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 trimestre es del 9.22%.

Cuadro 23
Deuda Interna

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEUDA INTERNA-2023
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Porcentual Absoluta II Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Absoluta	Saldo de Préstamo al 30 de setiembre del 2023 en colones	Saldo de Préstamo al 30 de setiembre del 2023 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 30 de setiembre del 2023 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.06	2,652,709.00	366,167.93	361,094.51	273,614.02	10.31%	1,000,876.46	1,651,832.54	37.73%	25,831,389.81		
Coopealianza	135,392.00	32,163.40	33,261.17	12,154.41	8.98%	77,578.98	69,967.43	57.30%	176,701.09	₡ 176,701.09	₡ -
Banco Nacional de Costa Rica	2,517,317.00	334,004.53	327,833.34	261,459.61	10.39%	923,297.48	1,855,479.13	36.68%	25,654,688.71	\$ 47,377.03	\$ 19,295.75
Intereses 3.02.06	2,767,274.00	550,479.49	568,801.75	226,322.76	8.18%	1,345,604.00	1,421,670.00	48.63%			
Banco Nacional de Costa Rica	2,738,117.00	541,505.99	560,926.02	219,841.68	8.03%	1,322,273.69	1,635,684.99	48.29%			
Coopealianza	29,157.00	8,973.50	7,875.73	6,481.08	22.23%	23,330.31	12,307.77	80.02%			
Total	5,419,983.00	916,647.42	929,896.27	499,936.78	9.22%	2,346,480.46	3,073,502.54	43.29%			

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 trimestre se ejecutó un 2.54% 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 III trimestre con respecto al presupuesto es de 1.84%, 4.41% y 0.13% respectivamente.

Cuadro 24

Deuda Externa

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DEUDA EXTERNA-2023

EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Porcentual Absoluta Tercer Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Absoluta	Saldo de Préstamo al 30 de Junio 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	14,645,943.00	1,666,537.54	3,400,822.92	269,449.14	1.84%	5,336,809.60	9,309,133.40	36.44%	94,241,777.33		
Préstamo JBIC	1,133,534.00	355,471.07	0.00	0.00	0.00%	355,471.07	778,062.93	31.36%	5,248,050.60	¥ 1,383,039.38	¥ -
Préstamo KFW II	515,559.00	0.00	171,283.42	0.00	0.00%	171,283.42	344,275.58	33.22%	172,158.88	€ 287.74	€ -
Préstamo BID-2493	2,763,115.00	1,029,853.15	0.00	0.00	0.00%	1,029,853.15	1,733,261.85	37.27%	33,108,450.12	\$ 60,432.19	\$ 3,911.31
Préstamo BCIE-1725	8,422,965.00	0.00	3,229,539.50	0.00	0.00%	3,229,539.50	5,193,425.50	38.34%	13,060,483.58	\$ 23,839.04	\$ 4,051.24
Préstamo BCIE-2129	952,185.00	281,213.32	0.00	269,449.14	28.30%	550,662.46	401,522.54	57.83%	32,272,528.35	\$ 59,598.32	\$ 2,661.31
Préstamo BCIE-2164	858,585.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	858,585.00	0.00%	9,233,925.47	\$ 16,854.50	\$ 137,707.89
Préstamo BCIE-2188 T1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	\$ -	
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	598,319.16	€ 1,000.00	\$ 109,040.81
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	547,861.15	\$ 1,000.00	
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00	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%	0.00	0.00	0.00%	0.00	€ -	€ 79,278.59
Intereses 3.02.08	6,145,049.00	863,929.65	983,903.98	271,154.60	4.41%	2,118,988.23	4,026,060.77	34.48%			
Préstamo JBIC	112,192.00	35,960.04	0.00	0.00	0.00%	35,960.04	76,231.96	32.05%			
Préstamo KFW II	17,362.00	0.00	7,719.68	0.00	0.00%	7,719.68	9,642.32	44.46%			
Préstamo KFW III 28568	69,102.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	69,102.00	0.00%			
Préstamo BID-2493	1,334,356.00	695,567.35	0.00	271,154.60	20.32%	966,721.95	367,634.05	72.45%			
Préstamo BCIE-1725	1,241,617.00	0.00	493,820.94	0.00	0.00%	493,820.94	747,796.06	39.77%			
Préstamo BCIE-2129	413,260.00	132,402.26	0.00	0.00	0.00%	132,402.26	280,857.74	32.04%			
Préstamo BCIE-2164	1,243,743.00	0.00	424,313.29	0.00	0.00%	424,313.29	819,429.71	34.12%			
Préstamo BCIE-2188-2	328,119.00	0.00	31,985.18	0.00	0.00%	31,985.18	296,133.82	9.75%			
Préstamo BCIE-2188-3	51,796.00	0.00	26,064.89	0.00	0.00%	26,064.89	25,731.11	50.32%			
Préstamo BCIE-2198	1,333,502.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	1,333,502.00	0.00%			
Comisiones 3.04.04	559,127.00	100,221.79	130,973.59	750.52	0.13%	231,945.89	327,181.11	41.48%			
Préstamo KFW 28568	163,030.00	0.00	58,721.98	0.00	0.00%	58,721.98	104,308.02	36.02%			
Préstamo BID-2493	34,370.00	14,306.06	0.00	750.52	2.18%	15,056.58	19,313.42	43.81%			
Préstamo BCIE-2129	213,346.00	85,915.73	0.00	0.00	0.00%	85,915.73	127,430.27	40.27%			
Préstamo BCIE-2188-1	108,159.00	0.00	40,266.42	0.00	0.00%	40,266.42	67,892.58	37.23%			
Préstamo BCIE-2188-2	40,222.00	0.00	31,985.19	0.00	0.00%	31,985.19	8,236.81	79.52%			
Total	21,350,119.00	2,630,688.97	4,515,700.49	541,354.26	2.54%	7,687,743.72	13,662,375.28	36.01%			
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	26,770,102.00	3,547,336.39	5,445,596.76	1,041,291.04	3.89%	10,034,224.19	16,735,877.81	37.48%			

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2.3 Comparativo ejecución III Trimestre

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

Cuadro 25
Comparativo de Ejecución Presupuestaria
III Trimestre
2020-2023

Ejecución por Partida	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	14,209,149.35	18.185%	71,713,755.16	14,043,215.39	19.58%	72,043,161.82	13,991,874.19	19.42%	73,918,973.01	13,896,080.69	18.80%
1 Servicios	67,134,182.22	12,967,969.90	19.316%	76,131,092.37	13,213,434.88	17.36%	73,695,167.34	14,217,653.09	19.29%	72,194,944.85	14,765,590.60	20.45%
2 Materiales y suministros	14,102,724.22	2,587,253.68	18.346%	15,936,335.16	2,703,050.94	16.96%	16,061,821.57	2,504,659.17	15.59%	14,942,318.98	3,129,720.52	20.95%
3 Intereses y comisiones	6,024,975.62	771,546.44	12.806%	6,770,505.00	788,329.54	11.64%	5,531,300.00	1,354,376.17	24.49%	9,471,450.00	498,227.89	5.26%
5 Bienes duraderos	85,338,477.72	10,450,291.99	12.246%	94,104,257.32	10,199,908.18	10.84%	74,927,477.68	7,702,439.92	10.28%	71,665,038.54	8,557,283.34	11.94%
6 Transferencias corrientes	2,918,174.36	1,377,842.07	47.216%	1,545,516.61	191,970.33	12.42%	1,776,482.58	333,291.95	18.76%	1,906,315.01	376,049.70	19.73%
8 Amortización	10,383,565.00	1,457,721.16	14.039%	13,024,233.00	1,686,385.45	12.95%	13,602,052.44	908,907.76	6.68%	17,298,652.00	543,063.16	3.14%
9 Cuentas especiales	772,709.00	-	0.000%	3,550,331.61	-	0.00%	999,153.01	-	0.00%	141,000.00	-	0.00%
Total	264,813,568.92	43,821,774.59	16.55%	282,776,026.23	42,826,294.71	15.14%	258,636,616.44	41,013,202.25	15.86%	261,538,692.40	41,766,015.90	15.97%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que la ejecución en el III trimestre de los años en estudio, se encuentra entre un 15.14% y un 16.55%. En cuanto a ejecución, el año 2023 se encuentra en el segundo lugar de mejor ejecución.

2. Conclusiones

Pensando en una ejecución lineal del presupuesto de un 25% por trimestre, se tiene que la partida que más se acerca a este porcentaje, es la de Materiales y Suministros con un 20.95% y Servicios 20.45%. La ejecución del resto de partidas se encuentra por debajo de dicho porcentaje.

La partida de Bienes Duraderos, cuyo presupuesto se encuentra mayoritariamente en el Programa de Inversiones, tiene una ejecución del 13.24%. 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.

Con respecto a la ejecución acumulada al 30 de setiembre de los ingresos corrientes, se tiene una ejecución del 75.69%, en donde, venta de agua tiene un 75.81% de ejecución y servicio de alcantarillado un 70.38%.

En el caso de la ejecución de venta de agua, se puede ver afectada en el IV trimestre por la Resolución RE-0014-IA-2023 de la Autoridad Reguladora, ya que en esta se disminuye la tarifa para acueducto en un 8.3%. La disminución se aplica a partir del mes de setiembre.