



INSTITUTO COSTARRICENSE DE  
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

# **MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**

ENERO 2021

## INDICE

<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>I Sección de egresos .....</b>	<b>6</b>
<b>II Sección Complementaria.....</b>	<b>19</b>
Estado de origen y aplicación .....	20
Clasificación Económica .....	22
Aumentar Egresos .....	26
Disminuir Egresos.....	31

## INTRODUCCION

Para el análisis y aprobación de la Junta Directiva y conocimiento de los entes externos, se remite el documento de Modificación Presupuestaria No.2-2021 al presupuesto vigente del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados.

En dicho documento se presupuestan los siguientes requerimientos:

- Ajustes a proyectos de inversión.
- En las partidas de Remuneraciones y de Transferencias Corrientes, se aumenta presupuesto por el monto de ¢4.590.861.08 miles y se disminuye ¢4.566.554.26 miles. La diferencia entre el aumentar y disminuir es de - ¢24.306.82 miles. La misma se disminuye de las partidas de materiales y suministros. Se financia la subpartida de Servicios Especiales requeridos por los programas de inversión, las plazas de cargos fijos financiadas con la Tarifa Hídrica, plazas de cargos fijos para la Región Brunca y las subpartidas de suplencias y salario escolar.

La modificación es por el monto aumentar y disminuir egresos por ¢4.766.461.08 miles. La modificación neta es por el monto de ¢4.565.213.64 miles.

### Cuadro N°1 Aumentar Egresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS  
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021  
EN MILES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 01	Programa 02	Programa 03	Programa 04	Programa 05	Aumentar
0	Remuneraciones	55,668.23	188,228.64	4,300,234.36	22,521.75	3,125.70	4,569,778.66
5	Bienes duraderos	0.00	0.00	175,600.00	0.00	0.00	175,600.00
6	Transferencias corrientes	3,245.56	0.00	17,836.86	0.00	0.00	21,082.42
<b>Total</b>		<b>58,913.79</b>	<b>188,228.64</b>	<b>4,493,671.21</b>	<b>22,521.75</b>	<b>3,125.70</b>	<b>4,766,461.08</b>

**Cuadro N°2**  
**Disminuir Egresos**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**EN MILES DE COLONES**

Posición Financiera	Descripción	Programa 02	Programa 03	Programa 05	Disminuir
0	Remuneraciones	-22,521.75	0.00	-3,125.70	-25,647.44
2	Materiales y suministros	-20,000.00	-4,306.82	0.00	-24,306.82
5	Bienes duraderos	0.00	-175,600.00	0.00	-175,600.00
9	Cuentas especiales	-168,228.64	-4,372,678.18	0.00	-4,540,906.82
<b>Total</b>		<b>-210,750.39</b>	<b>-4,552,585.00</b>	<b>-3,125.70</b>	<b>-4,766,461.08</b>

**Detalle neto**

**Cuadro N°3**  
**Aumentar Egresos**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**EN MILES DE COLONES**

Posición Financiera	Descripción	Programa 01	Programa 02	Programa 03	Programa 04	Aumentar neto
0	Remuneraciones	55,668.23	165,706.89	4,300,234.36	22,521.75	4,544,131.22
1	Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Materiales y suministros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Bienes duraderos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Transferencias corrientes	3,245.56	0.00	17,836.86	0.00	21,082.42
<b>Total</b>		<b>58,913.79</b>	<b>165,706.89</b>	<b>4,318,071.21</b>	<b>22,521.75</b>	<b>4,565,213.64</b>

**Cuadro N°4**  
**Disminuir Egresos**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Posición Financiera</b>	<b>Descripción</b>	<b>Programa 02</b>	<b>Programa 03</b>	<b>Disminuir neto</b>
2	Materiales y suministros	-20,000.00	-4,306.82	-24,306.82
9	Cuentas especiales	-168,228.64	-4,372,678.18	-4,540,906.82
<b>Total</b>		<b>-188,228.64</b>	<b>-4,376,985.00</b>	<b>-4,565,213.64</b>

# **I. Sección de egresos**

# **Amentar Egresos**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**CONSOLIDADO**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aumentar</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>4,569,778.66</b>
0.01	Remuneraciones Básicas	4,114,200.36
0.01.01	Sueldos Cargos Fijos	187,963.20
0.01.02	Jornales	3,410.00
0.01.03	Servicios Especiales	3,902,827.16
0.01.05	Suplencias	20,000.00
0.03	Incentivos Salariales	213,626.58
0.03.01	Retribución Años Servidos	41,462.42
0.03.02	Restricc.Ejercicio Liberal Profesión	49,561.05
0.03.03	Decimotercer Mes	64,488.76
0.03.04	Salario Escolar	52,752.02
0.03.99	Otros Incentivos Salarios	5,362.32
0.04	Cont. Pat. Desar.y Segur. Social	129,674.28
0.04.01	Contribución Patron. S.S.CCSS 9.25%	71,611.17
0.04.02	Contribución Patronal IMAS	3,870.87
0.04.03	Contribución Patronal INA	11,612.62
0.04.04	Contribución Patronal FODESAF	38,708.74
0.04.05	Contribución Patronal BPDC	3,870.87
0.05	Cont.Pat. Fondos Pensio. Y Otros	112,277.44
0.05.01	Contribuc.Patr Seg. Pensiones CCSS 4.75%	38,708.74
0.05.02	Aporte Patr.Regim.Obl.Pen.Com.	11,667.87
0.05.03	Aporte Patronal Fondo Cap.Lab.	23,192.09
0.05.05	Contrib. Patronal Fond. Adm. Entes Priv.	38,708.74
<b>5</b>	<b>Bienes duraderos</b>	<b>175,600.00</b>
5.02	Construcciones,Adiciones y Mejora	175,600.00
5.02.07	Instalaciones	175,600.00
<b>6</b>	<b>Transferencia Corriente</b>	<b>21,082.42</b>
6.03	Prestaciones	21,082.42
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	21,082.42
<b>Total</b>		<b>4,766,461.08</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aumentar</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>55,668.23</b>
0.01	Remuneraciones Básicas	22,642.20
0.01.01	Sueldos Cargos Fijos	22,642.20
0.03	Incentivos Salariales	19,836.06
0.03.01	Retribución Años Servidos	2,796.53
0.03.02	Restricc.Ejercicio Liberal Profesión	12,453.21
0.03.03	Decimotercer Mes	3,515.92
0.03.99	Otros Incentivos Salarios	1,070.40
0.04	Cont. Pat. Desar.y Segur. Social	7,069.82
0.04.01	Contribución Patron. S.S.CCSS 9.25%	3,904.23
0.04.02	Contribución Patronal IMAS	211.04
0.04.03	Contribución Patronal INA	633.12
0.04.04	Contribución Patronal FODESAF	2,110.40
0.04.05	Contribución Patronal BPDC	211.04
0.05	Cont.Pat. Fondos Pensio. Y Otros	6,120.15
0.05.01	Contribuc.Patr Seg. Pensiones CCSS 4.75%	2,110.40
0.05.02	Aporte Patr.Regim.Obl.Pen.Com.	633.12
0.05.03	Aporte Patronal Fondo Cap.Lab.	1,266.24
0.05.05	Contrib. Patronal Fond. Adm. Entes Priv.	2,110.40
<b>6</b>	<b>Transferencia Corrientes</b>	<b>3,245.56</b>
6.03	Prestaciones	3,245.56
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	3,245.56
<b>Total</b>		<b>58,913.79</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 02: OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y**  
**COMERCIALIZACIÓN DE ACUEDUCTOS**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aumentar</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>188,228.64</b>
0.01	Remuneraciones Básicas	115,359.20
0.01.01	Sueldos Cargos Fijos	95,359.20
0.01.05	Suplencias	20,000.00
0.03	Incentivos Salariales	35,205.41
0.03.01	Retribución Años Servidos	13,750.30
0.03.02	Restricc.Ejercicio Liberal Profesión	1,602.15
0.03.03	Decimotercer Mes	10,039.72
0.03.04	Salario Escolar	9,267.72
0.03.99	Otros Incentivos Salarios	545.52
0.04	Cont. Pat. Desar.y Segur. Social	20,187.92
0.04.01	Contribución Patron. S.S.CCSS 9.25%	11,148.55
0.04.02	Contribución Patronal IMAS	602.62
0.04.03	Contribución Patronal INA	1,807.87
0.04.04	Contribución Patronal FODESAF	6,026.24
0.04.05	Contribución Patronal BPDC	602.62
0.05	Cont.Pat. Fondos Pensio. Y Otros	17,476.11
0.05.01	Contribuc.Patr Seg. Pensiones CCSS 4.75%	6,026.24
0.05.02	Aporte Patr.Regim.Obl.Pen.Com.	1,807.87
0.05.03	Aporte Patronal Fondo Cap.Lab.	3,615.75
0.05.05	Contrib. Patronal Fond. Adm. Entes Priv.	6,026.24
<b>Total</b>		<b>188,228.64</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 03: INVERSIONES**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aumentar</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>4,300,234.36</b>
0.01	Remuneraciones Básicas	3,976,198.96
0.01.01	Sueldos Cargos Fijos	69,961.80
0.01.02	Jornales	3,410.00
0.01.03	Servicios Especiales	3,902,827.16
0.03	Incentivos Salariales	132,937.67
0.03.01	Retribución Años Servidos	24,915.60
0.03.02	Restricc.Ejercicio Liberal Profesión	35,505.69
0.03.03	Decimotercer Mes	50,933.12
0.03.04	Salario Escolar	17,836.86
0.03.99	Otros Incentivos Salarios	3,746.40
0.04	Cont. Pat. Desar.y Segur. Social	102,416.54
0.04.01	Contribución Patron. S.S.CCSS 9.25%	56,558.39
0.04.02	Contribución Patronal IMAS	3,057.21
0.04.03	Contribución Patronal INA	9,171.63
0.04.04	Contribución Patronal FODESAF	30,572.10
0.04.05	Contribución Patronal BPDC	3,057.21
0.05	Cont.Pat. Fondos Pensio. Y Otros	88,681.19
0.05.01	Contribuc.Patr Seg. Pensiones CCSS 4.75%	30,572.10
0.05.02	Aporte Patr.Regim.Obl.Pen.Com.	9,226.88
0.05.03	Aporte Patronal Fondo Cap.Lab.	18,310.11
0.05.05	Contrib. Patronal Fond. Adm. Entes Priv.	30,572.10
<b>5</b>	<b>Bienes duraderos</b>	<b>175,600.00</b>
5.02	Construcciones,Adiciones y Mejora	175,600.00
5.02.07	Instalaciones	175,600.00
<b>6</b>	<b>Transferencia Corrientes</b>	<b>17,836.86</b>
6.03	Prestaciones	17,836.86
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	17,836.86
<b>Total</b>		<b>4,493,671.21</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 04: OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y**  
**COMERCIALIZACIÓN DE ALCANTARILLADOS**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aumentar</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>22,521.75</b>
0.03	Incentivos Salariales	22,521.75
0.03.04	Salario Escolar	22,521.75
<b>Total</b>		<b>22,521.75</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 05: HIDRANTES**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aumentar</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>3,125.70</b>
0.03	Incentivos Salariales	3,125.70
0.03.04	Salario Escolar	3,125.70
<b>Total</b>		<b>3,125,696.12</b>

# **Disminuir Egresos**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**CONSOLIDADO**  
**EN MILES DE COLONES**

<b>Pos. Financ.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Disminuir</b>
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>-25,647.44</b>
0.03	Incentivos Salariales	-25,647.44
0.03.04	Salario Escolar	-22,521.75
0.03.99	Otros Incentivos Salarios	-3,125.70
<b>2</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>-24,306.82</b>
2.03	Materia. Y Prod. Uso Const.Y Mant.	-4,306.82
2.03.01	Mat. Y Prod. Metal.	-4,306.82
2.05	Bienes para la Produc.y Comercial.	-20,000.00
2.05.01	Materia Prima	-20,000.00
<b>5</b>	<b>Bienes duraderos</b>	<b>-175,600.00</b>
5.02	Construcciones,Adiciones y Mejora	-175,600.00
5.02.07	Instalaciones	-175,600.00
<b>9</b>	<b>Cuentas Especiales</b>	<b>-4,540,906.82</b>
9.02	Sumas Sin Asignación Presupuest.	-4,540,906.82
9.02.02	Sumas con destino específico s/asig.pres	-4,540,906.82
<b>Total</b>		<b>-4,766,461.08</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 02: OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y**  
**COMERCIALIZACIÓN DE ACUEDUCTOS**  
**EN MILES DE COLONES**

Pos. Financ.	Descripción	Disminuir
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>-22,521.75</b>
0.03	Incentivos Salariales	-22,521.75
0.03.04	Salario Escolar	-22,521.75
<b>2</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>-20,000.00</b>
2.05	Bienes para la Produc.y Comercial.	-20,000.00
2.05.01	Materia Prima	-20,000.00
<b>9</b>	<b>Cuentas Especiales</b>	<b>-168,228.64</b>
9.02	Sumas Sin Asignación Presupuest.	-168,228.64
9.02.02	Sumas con destino específico s/asig.pres	-168,228.64
<b>Total</b>		<b>-210,750.39</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 03: INVERSIONES**  
**EN MILES DE COLONES**

Pos. Financ.	Descripción	Disminuir
<b>2</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>-4,306.82</b>
2.03	Materia. Y Prod. Uso Const.Y Mant.	-4,306.82
2.03.01	Mat. Y Prod. Metal.	-4,306.82
<b>5</b>	<b>Bienes duraderos</b>	<b>-175,600.00</b>
5.02	Construcciones,Adiciones y Mejora	-175,600.00
5.02.07	Instalaciones	-175,600.00
<b>9</b>	<b>Cuentas Especiales</b>	<b>-4,372,678.18</b>
9.02	Sumas Sin Asignación Presupuest.	-4,372,678.18
9.02.02	Sumas con destino específico s/asig.pre	-4,372,678.18
<b>Total</b>		<b>-4,552,585.00</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°2-2021**  
**PROGRAMA 05: HIDRANTES**  
**EN MILES DE COLONES**

Pos. Financ.	Descripción	Disminuir
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>-3,125.70</b>
0.03	Incentivos Salariales	-3,125.70
0.03.99	Otros Incentivos Salarios	-3,125.70
<b>Total</b>		<b>-3,125.70</b>

## **II. Sección de información complementaria**

## **Estado de origen y aplicación**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN**  
**MODIFICACIÓN N°2-2021**  
**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS**  
**(EN MILES DE COLONES)**

DISMINUIR EGRESOS	MONTO	AUMENTAR EGRESOS	MONTO
<b>FONDOS CORRIENTES</b>		<b>FONDOS CORRIENTES</b>	
<i>PROGRAMA 02: OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE ACUEDUCTOS</i>	210,750.39	<i>PROGRAMA 02: OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE ACUEDUCTOS</i>	188,228.64
0 REMUNERACIONES	22,521.75	0 REMUNERACIONES	188,228.64
2 MATERIALES Y SUMINISTROS	20,000.00		
9 CUENTAS ESPECIALES	168,228.64	<i>PROGRAMA 04: OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE ALCANTARILLADOS</i>	22,521.75
		0 REMUNERACIONES	22,521.75
<i>PROGRAMA 03: INVERSIONES</i>	4,472,985.00	<i>PROGRAMA 03: INVERSIONES</i>	4,414,071.21
2 MATERIALES Y SUMINISTROS	4,306.82	0 REMUNERACIONES	4,300,234.35
5 BIENES DURADEROS	96,000.00	5 BIENES DURADEROS	96,000.00
9 CUENTAS ESPECIALES	4,372,678.18	6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17,836.86
		<i>PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL</i>	58,913.79
		0 REMUNERACIONES	55,668.23
		6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,245.56
<i>PROGRAMA 05: HIDRANTES</i>	3,125.12	<i>PROGRAMA 05: HIDRANTES</i>	3,125.12
0 REMUNERACIONES	3,125.12	0 REMUNERACIONES	3,125.12
<b>TOTAL ORIGEN FONDOS CORRIENTES</b>	<b>4,686,860.51</b>	<b>TOTAL APLICACIÓN FONDOS CORRIENTES</b>	<b>4,686,860.51</b>
<b>FONDOS ESPECÍFICOS</b>		<b>FONDOS ESPECÍFICOS</b>	
<i>PROGRAMA 03: INVERSIONES</i>	79,600.00	<i>PROGRAMA 03: INVERSIONES</i>	79,600.00
5 BIENES DURADEROS	79,600.00	5 BIENES DURADEROS	79,600.00
<b>TOTAL ORIGEN FONDOS ESPECÍFICOS</b>	<b>79,600.00</b>	<b>TOTAL APLICACIÓN FONDOS ESPECÍFICOS</b>	<b>79,600.00</b>
<b>TOTAL ORIGEN</b>	<b>4,766,460.51</b>	<b>TOTAL APLICACIÓN</b>	<b>4,766,460.51</b>

## **Clasificación económica**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

CLASIFICACIÓN ECONOMICA MODIFICACIÓN 2-2021

En miles de Colones

CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO	Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional			Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización Acueductos	Programa 03: Inversiones	Programa 04: Operación, Mantenimiento y Comercialización Alcantarillado	Programa 05: hidrantes	Presupuesto Consolidado 2021
<b>1 GASTOS CORRIENTES</b>	<b>58,913.79</b>	<b>0.00</b>	<b>58,913.79</b>	<b>145,706.89</b>	<b>19,036.86</b>	<b>22,521.75</b>	<b>0.00</b>	<b>246,179.28</b>
1.1 GASTOS DE CONSUMO	55,668.23	0.00	55,668.23	145,706.89	1,200.00	22,521.75	0.00	225,096.86
1.1.1 REMUNERACIONES	55,668.23	0.00	55,668.23	165,706.89	1,200.00	22,521.75	0.00	245,096.86
1.1.1.1 Sueldos y salarios	42,478.26	0.00	42,478.26	128,042.86	1,200.00	22,521.75	0.00	194,242.87
1.1.1.2 Contribuciones sociales	13,189.97	0.00	13,189.97	37,664.03	0.00	0.00	0.00	50,853.99
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	-20,000.00	0.00	0.00	0.00	-20,000.00
1.2 Intereses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1 Internos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.2 Externos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,245.56	0.00	3,245.56	0.00	17,836.86	0.00	0.00	21,082.42
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	3,245.56	0.00	3,245.56	0.00	17,836.86	0.00	0.00	21,082.42
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2 GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,294,727.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,294,727.54</b>
2.1 FORMACIÓN DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	4,294,727.54	0.00	0.00	4,294,727.54
2.1.1 Edificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.4 Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	4,294,727.54	0.00	0.00	4,294,727.54
2.1.5 Otras obras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.1 Maquinaria y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.2 Terrenos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.4 Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.5 Activos de valor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>3 TRANSACCIONES FINANCIERAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3.3 AMORTIZACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3.1 Amortización interna	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3.2 Amortización externa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-168,228.64</b>	<b>-4,372,678.18</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4,540,906.82</b>
<b>TOTAL</b>	<b>58,913.79</b>	<b>0.00</b>	<b>58,913.79</b>	<b>-22,521.75</b>	<b>-58,913.79</b>	<b>22,521.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## **Gasto Corriente Capitalizable**

Gastos capitalizables Programa de Inversiones

Modificación 2-2021

En miles de Colones

Proyectos de inversión	Remuneraciones		Materiales		Total		
	Aumento	Neto	Disminución	Neto	Aumento	Disminución	Neto
Programa de Agua Potable y Saneamiento	2,265,102.89	2,265,102.89	0.00	0.00	2,265,102.89	0.00	2,265,102.89
Programa de Rehabilitación de infraestructura o/y equipo del Sistema - Acueducto y Alcantarillado- UEN Administración de Proyectos - SAID	3,106.82	3,106.82	-4,306.82	-4,306.82	3,106.82	-4,306.82	-1,200.00
Proyecto Reducción índice agua no contabilizada (RANC)	964,776.63	964,776.63	0.00	0.00	964,776.63	0.00	964,776.63
Proyecto de abastecimiento para el acueducto Metropolitano V etapa	238,209.94	238,209.94	0.00	0.00	238,209.94	0.00	238,209.94
Programa de abastecimiento de agua potable área metropolitana de San José, acueductos urbanos y alcantarillado sanitario de Puerto Viejo de Limón	249,706.55	249,706.55	0.00	0.00	249,706.55	0.00	249,706.55
<b>TOTAL</b>	<b>3,720,902.83</b>	<b>3,720,902.83</b>	<b>-4,306.82</b>	<b>-4,306.82</b>	<b>3,720,902.83</b>	<b>-4,306.82</b>	<b>3,716,596.01</b>

**AUMENTAR EGRESOS****4.766.461.08****Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional 58.913.79****Remuneraciones 55.668.23****Transferencias Corrientes 3.245.56**

La Autoridad Reguladora de los Servicios Público (ARESEP), con el fin de reglamentar las condiciones de prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado sanitario e hidrantes y las relaciones entre los prestadores regulados por la ARESEP y los abonados de estos servicios, emite el Reglamento AR-PSAyA-2015 *“Prestación de los Servicios de Acueducto, Alcantarillado Sanitario e Hidrantes”*, mediante Resolución N 54-2014 del 18 de setiembre del 2014.

El artículo 124 de este Reglamento, indica la siguiente disposición para los prestadores de los servicios de acueducto, alcantarillado sanitario e hidrantes:

*“Para la utilización racional del recurso hídrico, la continuidad y sostenibilidad de los servicios, el prestador deberá implementar las acciones necesarias para su protección, conservación, recuperación y preservación a través de planes de gestión ambiental, cuyos costos podrán ser reconocidos mediante una tarifa ...”*

Así, los entes prestatarios regulados por ARESEP se encuentran abocados a establecer políticas orientadas a la preservación del recurso hídrico y a garantizar el suministro de agua en cantidad y calidad a la población, para lo cual deben definir una serie de proyectos incorporados dentro de estrategias quinquenales, cuya ejecución va a depender del establecimiento de una Tarifa para la Protección del Recurso Hídrico (TPRH). Dichos proyectos deben estar respaldados por estudios técnicos que garanticen la justificación ambiental y su rentabilidad.

Con este fin, y como producto de múltiples sesiones de trabajo con representantes de los prestadores de los servicios de acueducto, alcantarillado sanitario e hidrantes, la ARESEP, mediante Resolución RE – 0213 – JD – 2018 de su Junta Directiva, del 4 de diciembre del 2018, establece la *“Metodología Tarifaria para la Protección del Recurso Hídrico (MTPRH)”*, con la cual se aprueban también la *“Guía para la formulación de estudios tarifarios que promueven la Protección del Recurso Hídrico”*, y la *“Guía para la selección de proyectos a ser financiados con la Tarifa de Protección del Recurso Hídrico”*.

Con la aprobación de la *“Metodología Tarifaria para la Protección del Recurso Hídrico (MTPRH)”*, se establecen también una serie de obligaciones para los prestadores de servicios, establecidas en lo que se denomina *“Contabilidad regulatoria”*, la cual considera la Tarifa para la Protección del Recurso Hídrico (TPRH) como un nuevo servicio brindado al usuario.

De esta forma, la ARESEP brinda un marco técnico - jurídico en el cual la Tarifa para la Protección del Recurso Hídrico (TPRH), debe ser creada y consolidada como un servicio dentro la estructura organizativa y operativa del prestador del servicio, en este caso, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, para lo cual se requiere un grupo de trabajo que operativice la TPRH, mediante la propuesta, supervisión y ejecución de las estrategias quinquenales, como también de dar seguimiento a los indicadores de cumplimiento establecidos para cada una de ellas.

Así también, se requiere personal para la atención de las obligaciones establecidas por la Contabilidad Regulatoria, las cuales exigen una contabilidad separada para el servicio de la Tarifa para la Protección del Recurso Hídrico, y para la continua gestión de la TPRH ante la ARESEP, ya sea para la solicitud de nuevas estrategias quinquenales, o bien, reajustes tarifarios para las estrategias quinquenales ya aprobadas.

Mediante STAP 2833-2020 del 23 de noviembre de 2020, la Autoridad Presupuestaria Autoriza la creación de 10 plazas por cargos fijos para la UEN de Gestión Ambiental, con el fin de desarrollar proyectos financiados con la tarifa de protección del recurso hídrico (TPRH).

El detalle de las plazas se muestra a continuación:

Clase Institucional	Homologación Manual de Clases de la DGSC	Cantidad	Salario Base 2020* (colones)
Ejecutivo Avanzado	Profesional de Servicio Civil 3	9	767.450,00
Gestor Experto	Técnico de Servicio Civil 3	1	443.000,00
<b>Total</b>		<b>10</b>	

El costo de estas plazas es de **¢250,554.00 miles** durante todo el periodo 2021.

En el programa de Administración se presupuestan recursos para una plaza en la Dirección de Finanzas y otra en la Unidad de Tarifas.

**PROGRAMA 02: OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN DE ACUEDUCTOS** **188.228.64**

**Remuneraciones** **188.228.64**

Mediante STAP 2834-2020 del 23 de noviembre de 2020, se autorizó la creación de 19 plazas de cargos fijos, dada necesidad de contar con plazas para las distintas oficinas cantonales de la región Brunca. El personal es necesario para la adecuada operatividad de las plantas, conformación de cuadrillas para operar los 3 turnos operativos y reforzar el área comercial en función de la mejora del servicio a los usuarios. El costo de estas 19 plazas es de **¢168,228.64 miles** durante todo el periodo 2021, incluyendo cargas sociales.

El detalle de las plazas se muestra a continuación:

Cantidad	Clase institucional	Clase homologada	Salario base a partir del 1 de enero 2020* (en colones)	Oficina Cantonal
2	Técnico Especialista Sistemas de Agua	No tiene Homologación	446.350,00	Pérez Zeledón
1	Técnico Sistemas de Agua	No tiene Homologación	410.550,00	
3	Técnico Especialista Sistemas de Agua	No tiene Homologación	446.350,00	Buenos Aires
1	Gestor Experto Servicio al Cliente	Técnico Servicio Civil 3	443.000,00	Coto Brus
1	Jefe Técnico Sistemas de Agua	No tiene Homologación	485.950,00	
1	Ejecutivo General A- Servicio al Cliente	Profesional Servicio Civil 1-A	534.050,00	Golfito
2	Gestor Experto Servicio al Cliente	Técnico Servicio Civil 3	443.000,00	
1	Oficial Experto Servicio al Cliente	Trabajador Calificado S.C. 2	343.950,00	
2	Técnico Especialista Sistemas de Agua	No tiene Homologación	446.350,00	
2	Técnico Sistemas de Agua	No tiene Homologación	410.550,00	
3	Oficial General Sistemas de Agua	Trabajador Calificado S.C. 1	304.750,00	
<b>19</b>	<b>Total</b>			

Adicionalmente, se incluyen ¢20,000.00 miles en Suplencias, requeridas para suplir de personal operativo y administrativo de la Región Central por situaciones de incapacidad que superan los 30 días”.

<b>Programa 03 Inversiones</b>	<b>4.493.671.21</b>
<b>Remuneraciones</b>	<b>4.300.234.36</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>17.836.85</b>
<b>0.01.01 Sueldos cargos fijos</b>	<b>69.961.80</b>

Financiamiento para 8 plazas financiadas por la tarifa hídrica.

<b>0.01.02 Jornales Ocasionales</b>	<b>3.410.00</b>
-------------------------------------	-----------------

Se presupuestan ¢3.410.00 miles con el fin de contratar a un funcionario que le de mantenimiento a las instalaciones de la Unidad Técnica de Perforación de Pozos (UTP) de la Subgerencia de Ambiente e Investigación.

<b>0.01.03 Servicios especiales</b>	<b>3.902.827.16</b>
-------------------------------------	---------------------

El STAP 3014-2020 fechado el día 15 de diciembre del año 2020 autoriza la prórroga de 136 plazas por servicios especiales para el Programa de Agua Potable y Saneamiento (PAPS) y además autoriza la creación de 24 plazas por servicios especiales todas las plazas rigen del 1 de enero del año 2021 al 31 de diciembre del año 2022. El detalle de las plazas se muestra a continuación:

Cantidad	Cargo PAPS	Homologación DGSC	Salario Base 2020 <sup>1/</sup>
1	Gerente de Proyecto	No aplica	2.348.711 <sup>2/</sup>
1	Contralor Unidad Ejecutora	Gerente Servicio Civil 3	1.510.550
5	Director Unidad Técnica	Gerente Servicio Civil 3	1.510.550
2	Ingeniero Coordinador	Gerente Servicio Civil 2	1.324.750
7	Profesional Experto	Gerente Servicio Civil 1	1.193.700
11	Ingeniero Experto	Gerente Servicio Civil 1	1.193.700
35	Experto en Ingeniería (PAPS)	Profesional Jefe Servicio Civil 3	976.450
6	Experto en Contabilidad	Profesional Jefe Servicio Civil 3	976.450
6	Experto en Derecho (PAPS)	Profesional Jefe Servicio Civil 3	976.450
1	Experto en Gestión Ambiental (PAPS)	Profesional Jefe Servicio Civil 3	976.450
18	Ejecutivo Especialista (PAPS)	Profesional Jefe Servicio Civil 2	895.400
3	Ejecutivo Avanzado (PAPS)	Profesional Servicio Civil 3	767.450
1	Ejecutivo General B (PAPS)	Profesional Servicio Civil 1-B	625.400
9	Ejecutivo General A (PAPS)	Profesional Servicio Civil 1-A	534.050
22	Inspector de Obras (PAPS)	Técnico Servicio Civil 3	443.000
5	Asistente de Administración	Técnico Servicio Civil 3	443.000
3	Dibujante	Técnico Servicio Civil 3	443.000
<b>136</b>	<b>Total</b>		

Cantidad	Cargo PAPS	Homologación DGSC	Salario Base 2020 <sup>1/</sup>
8	Ejecutivo Avanzado (PAPS)	Profesional Servicio Civil 3	767.450
2	Ejecutivo General A (PAPS)	Profesional Servicio Civil 1-A	534.050
14	Gestor General Apoyo Técnico	Trabajador Calificado S.C 3	371.100
<b>24</b>	<b>Total</b>		

Mediante STAP 1325-2020 del 23 de junio de 2020 y STAP1134-2020 del 26 de mayo de 2020 la Autoridad Presupuestaria autorizó la creación de 22 plazas de Servicios Especiales para reforzar el personal de la UEN de Administración de Proyectos, solventar las labores propias de los procesos de licitación y adjudicación de proyectos y supervisión e inspección de la ejecución física y contractual de las obras del programa Zonas Prioritarias.

El detalle de las plazas se muestra a continuación:

Clase Institucional	Total	Homologación Servicio Civil	Salario base a partir del 1 de enero 2020 (en colones)
Ejecutivo Avanzado	7	Profesional de Servicio Civil 3	767.450,0

Clase Institucional	Total	Homologación Servicio Civil	Salario base a partir del 1 de enero 2020 (en colones)
Ejecutivo Avanzado	6	Profesional de Servicio Civil 3	767.450,0
Gestor Experto Sistemas de Agua	8	Técnico S.C. 3	443.000,0

Mediante STAP 3013-2020 del 15 de diciembre del 2021 la Autoridad Presupuestaria autoriza la creación 98 plazas por servicios especiales y la prórroga de 74 plazas por servicios especiales, para la Unidad Ejecutora del Portafolio de Inversiones AyA/BCIE. Esta unidad integra y reúne todos los recursos asignados a los programas actuales (RANC, V Etapa y BCIE.).

Las 74 plazas existentes del Programa de Reducción de Agua no contabilizada (RANC) vencen el 30 de marzo de 2021 y se prorrogan 01 abril 2021 al 30 marzo 2022.

El detalle de las plazas es el siguiente:

Nombre del Cargo	Homologación Servicio Civil	Cantidad	Salario Total vigente 2020
Sub Gerente de Área	NA: Puesto Nivel Gerencial IV AyA	1	2.329.384
<b>Total general</b>		<b>1</b>	
Nombre del Cargo	Homologación Servicio Civil	Cantidad	Salario Base vigente 2020*
Director Experto	Gerente Servicio Civil 3	3	1.510.550
Director General	Gerente Servicio Civil 1	8	1.193.700
Ejecutivo Avanzado	Profesional Servicio Civil 3	50	767.450
Ejecutivo General A	Profesional Servicio Civil 1-A	11	534.050
Gestor Experto	Técnico Servicio Civil 3	1	443.000
<b>Total general</b>		<b>73</b>	

**Bienes Duraderos 175.600.00**

**5.02.07 Instalaciones 175.600.00**

**Programa de construcción, rehabilitación y mejoras a sistemas de acueductos y alcantarillados 96.000.00**

- **Reconstrucción del paso a desnivel del Colector Torres en el sector del bajo los Ledezma 96.000.00**

Se requiere dar contenido económico adicional al proyecto que ya está en ejecución y para el cual se solicitó presupuesto en el año 2021, el cual no es suficiente en este momento, ya que en el 2020, el proyecto sufrió un retraso en su inicio por una apelación a la adjudicación, dicha apelación debió de ser resuelta por la Junta Directiva de la institución y el proceso retrasó el inicio de las obras en al menos dos meses, durante los cuales el avance que se tenía programado garantizaba cumplir con la proyección de gasto y no hubiese sido necesario solicitar fondos adicionales para cubrir las obras que quedaban para el 2021.

**Programa Rehabilitación de los sistemas de Upala dañados por el Huracán OTTO** **79.000.00**

- **Rehabilitación del sistema de acueducto de las comunidades de Higuerón, Pueblo Nuevo y Llano Azul de Upala de Alajuela** **79.000.00**

Se requiere aumentar ¢79.000.00 miles en obra para acueducto, con el fin de adjudicar el proceso de contratación. Este aumento obedece a que este proyecto no pudo ser iniciado en el 2020 como se tenía previsto, ya que se solicitaron varias subsanaciones al proveedor, lo cual resultó en la no adjudicación en el 2020.

Se estima que la contratación podrá adjudicarse en un mes, por lo que se solicita el presupuesto faltante. Una vez adjudicada el tiempo de ejecución es de 5 meses por lo cual se estaría ejecutando en su totalidad en el periodo 2021. El costo total del mismo es de ¢137.166.50 miles.

**Programa 04: Operación, mantenimiento y comercialización de alcantarillado** **22.521.75**

**Remuneraciones** **22.521.75**

Se requiere fortalecer la posición financiera 0.03.04 "Salario Escolar".

**Programa 05: Hidrantes** **3.125.70**

**Remuneraciones** **3.125.70**

Se requiere fortalecer la posición financiera 0.03.04 "Salario Escolar".

**DISMINUIR EGRESOS** **4.766.461.08**

**PROGRAMA 02: OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN DE ACUEDUCTOS** **210.750.39**

**Remuneraciones** **22.521.75**

Se redistribuyen recursos de la posición financiera 0.03.04 "Salario Escolar" al programa de acueducto.

**Materiales y suministros** **20.000.00**

**2.05.01 Materia prima** **20.000.00**

La Región Central prioriza estos recursos para el aumento en la partida de Remuneraciones específicamente en suplencias.

**Cuentas especiales** **168.228.64**

En el 2021 se presupuestaron en esta partida ¢300.000.00 miles como reserva para futuras plazas. Se disminuyen ¢168.228.64 miles para el financiamiento de 19 plazas aprobadas por la STAP para las oficinas cantonales de la Región Brunca.

**Programa 03: Inversiones** **4.552.585.00**

**Materiales y suministros** **4.306.82**

**2.03.01 Materiales y productos metálicos** **4.306.82**

La Unidad Técnica de Perforación de Pozos prioriza estos recursos para financiar la subpartida de Jornales Ocasionales.

**Bienes duraderos** **175.600.00**

**5.02.07 Instalaciones** **175.600.00**

**Programa de construcción, rehabilitación y mejoras a sistemas de acueductos y alcantarillados** **96.000.00**

- **Construcción de Ramales de Alcantarillado Sanitario, para Interconexión de sectores sin cobertura actual a la red de recolección operada por el AyA en Los Guido de Desamparados, San José.**

Dada la necesidad de aumentar presupuesto para el proyecto Construcción de obra civil para la rehabilitación del paso a desnivel del Colector Torres en el sector del bajo Los Ledezma en Mata Redonda, el cual se encuentra en ejecución, se decide tomar ¢96.000.00 miles del proyecto, dado que en la zona de influencia de este proyecto se ha invertido un total de ¢279 millones de colones en los años 2017, 2018 y 2020, con lo cual se han visto beneficiados con el servicio de recolección de las aguas residuales una cantidad apreciable de nuevos usuarios.

**Programa Rehabilitación de los sistemas de Upala dañados por el Huracán OTTO** **79.000.00**

- **Rehabilitación del sistema de acueducto de la comunidad de Rincón de La Vieja de Upala de Alajuela** **79.000.00**

Se disminuyen recursos en este proyecto, ya que la contratación de los pasos elevados va a iniciar su trámite en el segundo semestre del 2021. Por la extensión del proyecto se estima que no se ejecutará la totalidad de los recursos en el 2021. El avance del proyecto se estima en un 70% para el 2021.

**Cuentas especiales** **4.372.678.18**

En el presupuesto 2021 se presupuestaron recursos para las plazas de servicios especiales de los programas de inversión que las requieren. Sin embargo, la

mayoría de las plazas vencían el 31 de diciembre de 2020 y su aprobación por parte de la STAP se dio después de que la Contraloría General de la República dictaminara el presupuesto para el AyA.

Es así como la Contraloría, mediante oficio 20156 del 18 de diciembre 2020 informa sobre la improbación de la subpartida de servicios especiales, solicitando en el mismo, trasladar los recursos a la partida de cuentas especiales.

En este momento, al contar con la aprobación de las plazas y con su financiamiento, se procede a disminuir cuentas especiales para financiar la subpartida de servicios especiales.

También se disminuyen egresos para financiar las 10 plazas para las actividades que financia la tarifa hídrica. Dicho presupuesto estaba previsto desde el anteproyecto.

El detalle de la disminución es el siguiente:

Descripción	Neto Disminuir
Contrap. BCIE-1725	249,706.55-
Gest amb tarifa hydr	250,554.00-
P. me.ambiental AMSJ	1,742,665.55-
MejAmb GAM CompI BID	546,728.75-
PAPS Comp II Rurales	380,036.76-
RANC BCIE 2129	964,776.63-
Abs. Ac.Metro V etap	238,209.94-
	4,372,678.18-

**Programa 05: Hidrantes** **3.125.70**

**Remuneraciones** **3.125.70**

Se disminuyen recursos por ¢3.125.70 miles de la posición financiera otros incentivos salariales para financiar la subpartida de salario escolar.