Logotipo

Descripción generada automáticamente

**PresupuestO ORDINARIO 2023**

**SETIEMBRE 2022**

**INDICE**

**INTRODUCCIÓN**

PRESUPUESTO DE INGRESOS………………………………………………………6

PRESUPUESTO DE EGRESOS……………………….………………………………7

* Comparativo presupuesto 2019-2023……………………………………...…15
* Presupuesto Laboral………………………………………………………….…16
* Servicio de la deuda……………..….…………………………………………. 18

REGLA FISCAL .……………………………………………….…………………….….19

**ANEXOS**

Anexo1. Distribución ingresos.………………………………………..………………..23

Anexo 2. Distribución Egresos………………………………………………………….26

Anexo 3. Comparativo presupuesto 2019-2022 por programa presupuestario………………….………………………………………………………..44

Anexo 4. Clasificación económica Presupuesto 2023……………………………….48

**INTRODUCCIÓN**

El Presupuesto es el instrumento que expresa en términos financieros el Plan Operativo Institucional de la Institución, mediante la estimación de los ingresos y de los gastos necesarios para alcanzar los objetivos y las metas de los programas presupuestarios establecidos.

La formulación tanto del Plan Operativo Institucional (POI) como del Presupuesto se realizan en cumplimiento a la Ley 8131, las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos (NTPP) y los Lineamientos Técnicos y Metodológicos para la planificación, programación Presupuestaria, Seguimiento y la Evaluación Estratégica del Sector Público Costa Rica 2023 entre otras.

Adicionalmente se elaboraron los Lineamientos para la Formulación de Planes y Presupuesto 2023 para el AyA, la cual se expuso a cada una de las dependencias del AyA. En estos lineamientos se solicitaron dos escenarios, el primero en cumplimiento a la regla fiscal y el segundo, de acuerdo con los requerimientos reales. Este último escenario no solo sobrepasa la regla fiscal, sino que no es posible financiarlo con los ingresos con los que se cuenta. En los mismos lineamientos se indicó que el tipo de cambio a utilizar es de 723.6. Se adjunta documento de Metodología y Resultados Estimación de Tipo de Cambio Dólar.

Entre las variables con las que se ha trabajado la formulación del Plan Presupuesto 2023 se encuentran:

* El congelamiento de tarifas de acueducto y alcantarillado por parte de la ARESEP para los años 2021 y 2022, afectan la estimación de ingresos a percibir para el 2023.
* La obligación de cumplir con la regla fiscal, tanto en gasto corriente como en gasto de capital.
* La presión que se realiza en el cumplimiento de los objetivos y metas, al contar con menos recursos para enfrentar los procesos comerciales, de producción, mantenimiento de los sistemas de acueducto y alcantarillado; así como en la ejecución de los programas de inversión y adquisición de equipamiento necesario para los sistemas de acueductos y alcantarillados y para la gestión en general.

Dadas las variables anteriores, las dependencias administrativas, de operación y de inversión han procedido a priorizar sus requerimientos. Cada uno de estos presupuestos fueron analizados y aprobados por la Gerencia General.

Sin embargo, la diferencia negativa entre ingresos y egresos propios; así como el no cumplimiento de la regla fiscal tanto en gasto corriente como en gasto de capital, requirió de la elaboración de diferentes propuestas de manera que ambos aspectos se cumplieran de acuerdo con el bloque de legalidad respectivo.

En los siguientes cuadros se resume el presupuesto del año 2023 al cual se le aplicaron las propuestas que se desarrollarán en el contenido de este documento.

**Cuadro 1**



**Cuadro 2**



**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

**Escenarios proyección de ingresos por servicios prestados y proyección superávit al 31 de diciembre 2022.**

Se contó con un primer escenario de proyección por los servicios prestados el cuál estímó una facturación de ¢189.589.357.88 miles. Sin embargo, de acuerdo con la ejecución actual de los ingresos, se determinó preparar un escenario vinculado a la realidad 2022.

En el segundo escenario se proyectó una facturación de ¢177.167.035.71 miles y es este escenario con el cual se trabajó el Presupuesto 2023.

Esta decisión aumenta la diferencia entre ingresos y egresos a ¢24.781.954.09, la cual se ve disminuida a ¢10.638.025.20 miles con las disminuciones anteriormente indicadas para cumplir con la regla fiscal.

La Dirección de Finanzas presentó una proyección de 4 escenarios posibles correspondiente al superávit al 31 de diciembre 2022. Se decide tomar el escenario 2 por un monto de ¢41.744.620.00 miles lo que permite llevar la diferencia entre ingresos y egresos señalada con anterioridad a ¢0.00 colones. Se adjunta metodología utilizada para la estimación del saldo final de caja a diciembre 2022.

Con respecto a los ingresos específicos, préstamos, donaciones, transferencias de capital, los mismos se presupuestaron según certificaciones de superávit presentadas por las Subgerencias y Unidades Ejecutoras de estos recursos; así como con las certificaciones de los recursos pendientes por desembolsar de los bancos externos.

En el anexo 1 se incluye el detalle de los ingresos. Además, se adjunta metodologías de cálculo de los ingresos elaboradas por la Dirección de Tarifas y el documento de Ingresos 2023.

**PRESUPUESTO DE EGRESOS**

El presupuesto de egresos del 2023 suma ¢266.008.850.48 miles de colones. En el cuadro siguiente se detalla por programa y por partida presupuestaria dicho presupuesto:

**Cuadro 3**

****

En el cuadro anterior se observa que las partidas con mayor presupuesto con respecto al total, son Bienes Duraderos con un 28.55%, Remuneraciones con un 27.63% y Servicios con un 27.47%. Se observa además que el programa que requiere mayor presupuesto es el Programa de Inversiones seguido por el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto.

En el anexo 2 se adjunta el detalle del presupuesto consolidado, por programa y por subpartida.

Los componentes del presupuesto 2023 se presentan a continuación:

**Cuadro 4**



El presupuesto laboral se toma como un solo componente e incluye el presupuesto de Remuneraciones y el de la cuenta de Transferencias Corrientes relacionada a prestaciones y subsidios. No incluye el presupuesto de los proyectos correspondientes a los sistemas de Upala afectados por el Huracán Otto, los cuales se encuentran en el componente de Programa de Inversión Fondos Específicos.

Los programas de operación y administración no incluyen el presupuesto laboral.

Se observa que el presupuesto está distribuido mayoritariamente en el Presupuesto Laboral, en los programas de inversión y en el programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto.

Con respecto al programa de Inversiones, a continuación, se detalle el programa de inversión por partida presupuestaria.

**Cuadro 5**





Para el año 2023, se programan recursos por un monto de ¢114,330,819.43 miles, de los cuales, desde el punto de vista de la estructura presupuestaria, en el programa 03 “Inversiones” se contemplan ¢111,272,081.43 miles y en el programa 05 “Hidrantes” se contemplan ¢3,058,738.00 miles.

Un 59.71% (¢68,266,326.31 miles) del Plan es financiado con recursos directos de las tarifas o sea recursos propios, un 22.69% (¢25,943,817.86 miles) con recursos provenientes de empréstitos (específicos) y el restante 17.60% (¢20,120,675.26 miles) mediante cooperaciones no reembolsables (Transferencias).

En el gráfico 1 se presenta el Plan de Inversiones 2023 por financiamiento.

**Gráfico 1**

Fuente: SIFS y programaciones de Administradores

De este monto programado para el año 2023 en el Plan de Inversiones, un 32.63% ésta asignado a la Unidad Ejecutora AyA/BCIE para que atienda los programas de inversiones asignados, coordinación y servicio de la deuda, los cuales se desglosan en el cuadro 6.

Un 20.24% este asignado a la Unidad Ejecutora PAPS, un 13.97% a la Subgerencia Ambiente Investigación y Desarrollo (SAID), un 10.73% a la Subgerencia de Gestión de Sistemas Delegados, un 5.96% a la Subgerencia de Gestión de Sistemas Periféricos, un 6.34% a la Subgerencia de Gestión de Sistemas GAM y por último un 10.73% de los recursos para dependencias de la sede, donde la mayoría de estos recursos están orientados a la adquisición de equipamiento y en menos escala, para la adquisición de terrenos y sistemas de información.

Conservando la estructura antes mencionada, se presenta en el siguiente cuadro, los programas y/o proyectos correspondientes a las inversiones, donde se visualiza la programación financiera para el año 2023, por Área responsable.

**Cuadro 6**

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**

**Dirección de Planificación Estratégica**

**Estructura del Plan de Inversiones 2023**

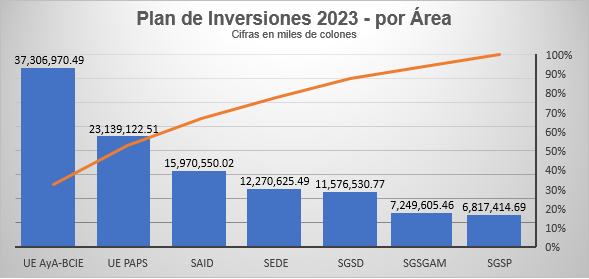
**Por Área y Programa**

En Miles de colones

| **Programa / Proyecto** | **Año 2023** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AyA** | **Específico** | **Transferencia** | **Total** |
| **Unidad Ejecutora AyA-BCIE** |  |  |  |  |
| Programa “Abastecimiento Agua Potable Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos y Alcantarillado Sanitario de Puerto Viejo de Limón” | 56,300.00 | 1,700,100.00 | 0.00 | 1,756,400.00 |
| Programa Recuperación de Agua no Contabilizada (RANC) | 424,460.00 | 2,132,450.00 | 345,000.00 | 2,901,910.00 |
| Programa “Abastecimiento Agua Potable Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y Alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas” | 801,527.00 | 6,022,500.00 | 0.00 | 6,824,027.00 |
| Programa “Acueducto y Alcantarillado en Ciudades Costeras (PAACC)" | 656,799.00 | 2,386,900.00 | 0.00 | 3,043,699.00 |
| Alcantarillado Sanitario de Limón | 82,600.00 | 0.00 | 11,518,300.00 | 11,600,900.00 |
| Proyecto “Quinta Etapa Acueducto Metropolitano” | 3,426,030.00 | 210,000.00 | 0.00 | 3,636,030.00 |
| Coordinación Unidad Ejecutora | 3,653,692.49 | 0.00 | 0.00 | 3,653,692.49 |
| Servicio de la Deuda | 3,890,312.00 | 0.00 | 0.00 | 3,890,312.00 |
| **Subtotal Unidad Ejecutora AyA-BCIE** | **12,991,720.49** | **12,451,950.00** | **11,863,300.00** | **37,306,970.49** |
|  |  |  |  |  |
| **Unidad Ejecutora PAPS** |  |  |  |  |
| Proyecto Mejoramiento Ambiental Área Metropolitana | 4,563,389.57 | 13,111,515.89 | 0.00 | 17,674,905.46 |
| Acueductos Rurales | 26,000.00 | 0.00 | 862,750.00 | 888,750.00 |
| Acueductos Periurbanos | 8,100.00 | 380,351.97 | 0.00 | 388,451.97 |
| Coordinación Componete II y III | 666,988.08 | 0.00 | 0.00 | 666,988.08 |
| Servicio de la Deuda | 3,520,027.00 | 0.00 | 0.00 | 3,520,027.00 |
| **Subtotal Unidad Ejecutora PAPS** | **8,784,504.65** | **13,491,867.86** | **862,750.00** | **23,139,122.51** |
|  |  |  |  |  |
| **Subgerencia Ambiental Investigación y Desarrollo** |  |  |  |  |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Acueducto - UEN Admón. de Proyectos-SAID | 1,294,279.61 | 0.00 | 0.00 | 1,294,279.61 |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Acueducto - Emergencia GAM UEN Admón. de Proyectos-SAID | 3,839,549.96 | 0.00 | 0.00 | 3,839,549.96 |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Alcantarillado - UEN Admón. de Proyectos-SAID | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Coordinación - UEN Admón. de Proyectos-SAID | 1,533,612.48 | 0.00 | 0.00 | 1,533,612.48 |
| Programa “Acueductos Rurales y Saneamiento Básico Rural II” | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Programa "Acueductos Costeros Guanacaste" | 186,555.82 | 0.00 | 0.00 | 186,555.82 |
| Programa Saneamiento en Zonas Prioritarias I | 411,615.13 | 0.00 | 742,090.00 | 1,153,705.13 |
| Programa Saneamiento en Zonas Prioritarias II | 636,837.70 | 0.00 | 92,070.00 | 728,907.70 |
| Ampliación y Mejoramiento del Corredor Vial San José – San Ramón - Relocalización de Servicios de Acueductos y Alcantarillados en Ruta 1 | 275,299.35 | 0.00 | 0.00 | 275,299.35 |
| Dependencias Perinversión | 6,446,763.38 | 0.00 | 0.00 | 6,446,763.38 |
| Servicio de la Deuda | 232,132.00 | 0.00 | 0.00 | 232,132.00 |
| Recursos Hidrico | 279,744.59 | 0.00 | 0.00 | 279,744.59 |
| **Subtotal Subgerencia Ambiental Investigación y Desarrollo** | **15,136,390.02** | **0.00** | **834,160.00** | **15,970,550.02** |
|  |  |  |  |  |
| **Subgerencia Gestión Sistemas GAM** |  |  |  |  |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Acueducto - Subgerencia GAM | 1,310,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,310,000.00 |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Alcantarillado - Subgerencia GAM | 1,406,000.00 | 0.00 | 236,283.57 | 1,642,283.57 |
| Edificaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Adquisición de Terrenos | 687,000.00 | 0.00 | 0.00 | 687,000.00 |
| Equipamiento | 2,203,863.89 | 0.00 | 0.00 | 2,203,863.89 |
| Programa de Hidrantes | 1,406,458.00 | 0.00 | 0.00 | 1,406,458.00 |
| **Subtotal Subgerencia Gestión Sistemas GAM** | **7,013,321.89** | **0.00** | **236,283.57** | **7,249,605.46** |
|  |  |  |  |  |
| **Subgerencia Gestión Sistemas Periféricos** |  |  |  |  |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Acueducto - Subgerencia Periféricos | 1,841,939.00 | 0.00 | 0.00 | 1,841,939.00 |
| Programa de Rehabilitación de Infraestructura o/y equipo del Sistema – Alcantarillado - Subgerencia Periféricos | 512,000.00 | 0.00 | 0.00 | 512,000.00 |
| Sistemas de Información | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Edificaciones | 15,000.00 | 0.00 | 0.00 | 15,000.00 |
| Adquisición de Terrenos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Equipamiento | 2,796,195.69 | 0.00 | 0.00 | 2,796,195.69 |
| Programa de Hidrantes | 1,652,280.00 | 0.00 | 0.00 | 1,652,280.00 |
| **Subtotal Subgerencia Gestión Sistemas Periféricos** | **6,817,414.69** | **0.00** | **0.00** | **6,817,414.69** |
|  |  |  |  |  |
| **Subgerencia Gestión Sistemas Delegados** |  |  |  |  |
| Programa “Agua Potable Acueductos Comunales – FODESAF) | 4,082,566.42 | 0.00 | 2,123,665.00 | 6,206,231.42 |
| Programa “Agua Potable Acueductos Comunales – Emergencia Huracán Otto | 35,500.00 | 0.00 | 4,200,516.69 | 4,236,016.69 |
| Dependencias | 1,134,282.66 | 0.00 | 0.00 | 1,134,282.66 |
| **Subtotal Subgerencia Gestión Sistemas Delegados** | **5,252,349.08** | **0.00** | **6,324,181.69** | **11,576,530.77** |
|  |  |  |  |  |
| **Sede** |  |  |  |  |
| Sistemas de Información | 2,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| Edificaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Terrenos | 2,800.00 | 0.00 | 0.00 | 2,800.00 |
| Equipamiento | 12,265,825.49 | 0.00 | 0.00 | 12,265,825.49 |
| Reservas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Subtotal Sede** | **12,270,625.49** | **0.00** | **0.00** | **12,270,625.49** |
| **Total General** | **68,266,326.31** | **25,943,817.86** | **20,120,675.26** | **114,330,819.43** |

En el siguiente gráfico se presenta el Plan de Inversiones por Area.

**Gráfico 2**



Se adjunta documento de Plan de Inversiones 2023 en el que se encontrará más información.

**Comparativo presupuesto 2019-2023**

En el cuadro siguiente se presenta el comparativo del presupuesto del 2019 al 2023 por partida presupuestaria:

**Cuadro 6**



Se observa un aumento del presupuesto entre el 2022 y el 2023 de 3.20% debido en gran parte al aumento que sufre el pago de la deuda en la partida de amortización, la cual, se encuentra fuera del cumplimiento de la regla fiscal.

Lo anteriormente indicado se presenta graficamente a continuación:

**Gráfico 1**



En el anexo No. 3 se incluye la comparación del presupuesto para cada uno de los programas presupuestarios

**Presupuesto Laboral**

El presupuesto laboral se compone por todas las posiciones financieras que pertenecen a la partida “0” de Remuneraciones, además, de lo correspondiente a los recursos necesarios para el pago de prestaciones legales, subsidios (otras prestaciones a terceras personas), e intereses moratorios y multas. Los recursos presupuestarios programados para cada una de las posiciones financieras del presupuesto laboral serán destinados a la atención de los pagos de sueldos y salarios a todos los funcionarios de la Institución para el período 2023.

El presupuesto laboral ordinario para el periodo 2023, asciende al orden de ¢74.730.194.35 miles, incluyendo cargas sociales y patronales.

Al 1 de junio de 2022, la Institución cuenta con un total de 4426 plazas aprobadas en la meta de empleo del período 2022, de las cuales 381 corresponden a servicios especiales que laboran en las Unidades Ejecutoras de Proyectos de Inversión de la Institución; las restantes 4045 plazas son de cargos fijos, son destinadas a funcionarios nombrados en propiedad para desarrollar actividades propias de la Institución.

Al igual que para el año 2022, en el 2023 no se contempla aumento por costo de vida.

En el siguiente gráfico se muestra la distribución del presupuesto en remuneraciones y transferencias (prestaciones) en los años 2019 al 2023.

**Gráfico 2**



En el año 2021 se da una disminución importante en el presupuesto con respecto al 2020, ya que a la hora de la aprobación del presupuesto por parte de la Contraloría General de la República no se encontraban aprobadas por parte de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria (STAP) la mayoría de las plazas de servicios especiales utilizadas en los programas de inversión. Para el año 2022, una parte de estas plazas contaban con la aprobación, a excepción de las plazas para los Programas de Zonas Prioritarias y Guanacaste Zonas Costeras, por lo que la Contraloría no las aprobó. Para el 2023 todas las plazas cuentan con la aprobación, de allí el crecimiento con respecto al 2022.

En el anexo No. 1 se encuentra la distribución de los egresos por partida y subpartida presupuestaria, por programa presupuestario y consolidado, en donde se podrá visualizar el presupuesto en los diferentes rubros de la partida de remuneraciones y transferencias.

**Servicio de la deuda**

Se adjunta la metodología utilizada para determinar los importes a pagar por cada uno de los préstamos de amortización intereses y comisiones durante el ejercicio 2023.

Esta proyección es fundamental para determinar el importe a pagar, tanto por concepto de amortización, comisiones e intereses de cada préstamo. En el caso de BCIE 2129 y BCIE 2198 se presentaron dos escenarios (A) y (B), ya que existe una incertidumbre respecto a si se va a desembolsar la suma total pendiente en el año 2022, dado que estos préstamos terminan de desembolsar recursos en el 2023 o si se va a renegociar estos préstamos con el Banco para ampliar el tiempo de recibir estos desembolsos. En el presupuesto 2023 se incluyó el escenario en el que se considera que el total de los desembolsos se realizarán en el 2023, siendo el presupuesto mayor de los dos escenarios.

**REGLA FISCAL**

En el cuadro siguiente se observa que el requerimiento del presupuesto 2023 suma ¢280.152.779.42 miles incluyendo fondos propios como fondos específicos. Se observa además que el gasto corriente sobrepasa la regla fiscal en ¢921.091.87 miles y en gasto de capital ¢13.222.837.02 miles, para un total de ¢14.143.928.89 miles.

En el mismo cuadro también se observará que el presupuesto de Asignaciones Familiares y Amortización, no se encuentran dentro del cálculo de la regla fiscal.

**Cuadro 7**



**Propuesta de disminución para el cumplimiento de la Regla Fiscal**

Con respecto al excedente en gasto corriente se disminuyó la cuenta de energía eléctrica del Programa 02 de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos.

Con respecto al excedente en gasto de capital, este se focaliza principalmente en el subprograma de equipamiento en las Direcciones de Sistemas de Información y en Servicios Generales.

La Dirección de Servicios de Apoyo sobrepasa el límite del gasto en ¢8.433.790.00 miles de los que se disminuyó ¢7.797.934.51 miles y la Dirección de Sistemas de Información lo sobrepasa en ¢9.509.084.02 miles de los cuales se disminuyó ¢4.659.072.46 miles.

La razón por la cual se sobrepasó la Dirección de Servicios de Apoyo se debe a que incluyó completo el programa de compra de vehículos y equipamiento elaborado con los interesados a nivel institucional.

Con respecto al presupuesto que sobrepasó la regla fiscal de la Dirección de Sistemas de Información, obedece a:

* La Nueva plataforma tecnológica para el área comercial, el área financiera, proveeduría y Planificación, que representa el 53% del presupuesto excedente.
* El centro alterno de datos, siendo esta una mejora de control interno, que representa el 24% del presupuesto excedente.
* Equipo de comunicación necesario para la renovación del equipo existente que representa el 6% del excedente.
* El resto del excedente corresponde al aumento del tipo de cambio entre el 2022 y 2023 de ¢625 a ¢723.6.

Importante indicar que, la Dirección de Tecnologías de Información analizó su presupuesto y decidió solicitar ¢11.486.260.02 miles en lugar de su solicitud inicial, dicho monto aún sobrepasa la regla fiscal.

Adicionalmente se disminuyó la subpartida de equipo de transporte del Laboratorio Nacional y de la Región Chorotega, ya que el presupuesto de esta subpartida se centraliza en la Dirección de Servicios Generales.

La Subgerencia de Ambiente, Investigación y Desarrollo solicitó disminuir ¢588.832.97 miles después de la revisión realizada posterior a la presentación de su presupuesto a la Gerencia.

Se disminuye además el presupuesto solicitado por varias dependencias en equipo doméstico por un monto de ¢27.714.00 miles; así como el aumento fuera del cumplimiento de la regla fiscal del equipo de oficina de la Dirección Jurídica.

Con los ajustes antes indicados, se logra disminuir el excedente de la regla fiscal.

**ANEXOS**

**Anexo 1. Distribución ingresos**

****

****

**Anexo 2: Distribución egresos consolidado y por programa presupuestario**



































**Anexo 3**

**Comparativo presupuesto 2019-2022 por programa presupuestario**











**Anexo 4**

**Clasificación económica**

**Presupuesto 2023**



