



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

COSTA RICA



> INFORME

Anteproyecto 2025

Área responsable: Dirección de Planificación

Fecha elaboración: Agosto, 2024



Tabla de contenido

I. Resumen ejecutivo.....	3
II. Antecedentes.....	4
III. Normativa Aplicable.....	5
IV. Análisis	5
4.1 Estimación de Ingresos ₡ 283,277,366,106.80	5
4.1.1 Ingresos Corrientes ₡ 189,720,427,434.95.....	6
4.1.2 Ingresos de Capital ₡ 6,141,752,830.07	7
4.1.3 Ingresos de Financiamiento ₡ 87,415,185,841.78.....	8
4.2 Estimación de Egresos ₡ 283,277,366,106.80.....	9
4.2.1 Egresos por Partida Presupuestaria.....	9
4.2.2 Egresos por Programa.....	10
4.2.3 Egresos por Tipo de Fondo	11
V Conclusiones	12
VI Recomendaciones	13
V. ANEXOS.....	14



I. Resumen ejecutivo

En términos generales se tiene que los ingresos proyectados para el 2025 ascienden a **₡283,277,366,106.80**, los cuales se desglosan en ingresos corrientes con una proyección de **₡189,720,427,434.95**, además los ingresos por capital cuyos datos alcanzan los **₡6,141,752,830.07** y finalmente, los ingresos por financiamiento con **₡ 87,415,185,841.78**.

Por su parte el presupuesto de egresos asciende a los **₡ 283,277,366,109.80**, cuyos datos han sido producto de la recopilación de toda la información enviada por parte de las direcciones, subdirecciones, gerencia y subgerencias que componen toda la Institución.



II. Antecedentes

En concordancia con el ciclo presupuestario en donde se debe realizar la formulación del presupuesto del próximo periodo, la Dirección de Planificación inicia en mayo y se procede a estipular un cronograma con el propósito de guiarse durante todo el proceso. Luego se realizan los lineamientos, los cuales se envía a la Gerencia General el viernes 22 marzo del 2024. Los mismos se dan a conocer a toda la Institución, iniciando formalmente el periodo de formulación del Anteproyecto para el 2025.

Por su parte, para la formulación de los ingresos la Dirección de Planificación solicita la proyección de estos, mediante memorandos:

- N° PRE-PLA-2024-00225 del 14 de mayo del 2024 dirigido a la Dirección de Finanzas,
- N° PRE-PLA-2024-00232, con fecha 14 de mayo del 2024, para Sistema Comercial Integrado y
- N°PRE-PLA-2024-00244 del 16 mayo que se remite a Gestión Tarifaria.

Así mismo, se inicia la recopilación de la información que conformará los ingresos de la siguiente manera:

- El día 20 de junio por medio del memorando GG-DF-2024-00988, la Señora a Paola Hernández Hernández, remite la estimación de ingresos para el 2025.
- Mediante memorando N° GG-SCI-2024-00611, con fecha 01 de julio del 2024, el Señor Armando Rodríguez Angulo, remite la estimación de ingresos comerciales.
- El 17 de junio del 2024, el Señor Mauricio León Granados, de Gestión Tarifaria, envía la propuesta de proyección de ingresos operativos.

Aunado a lo anterior, mediante memorando GG-UEPIAYA-BCIE-2024-03105, la Unidad Ejecutora del Portafolio de Inversiones AyA/BCIE, certifica la estimación del superávit al cierre del 2024, así como la proyección de los desembolsos para el 2025, según sea el programa.

Con relación a la recopilación de egresos, a los interesados se les facilitan los formularios necesarios para la recopilación de toda la información requerida para conformar lo que será el Anteproyecto del AyA, los mismos fueron remitidos a la Dirección en julio, con el fin de consolidar



todos los datos y formar lo que será el documento que debe enviarse a la Contraloría General de República para la aprobación correspondiente.

De esta forma se logra conformar una propuesta, para ser valorada por la administración superior como producto final, para presentar a entes externos para la aprobación correspondiente.

III. Normativa Aplicable

Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (Ley 8131),
Normas Técnicas de Presupuesto Público.

IV. Análisis

4.1 Estimación de Ingresos ₡ 283,277,366,106.80

Con el fin de proporcionar una visión general sobre la evolución de los ingresos corrientes y financiamiento, así como ingresos de capital y el total general disponible, se inició con la recopilación de información por parte de la Dirección de Planificación.

Es necesario realizar las proyecciones adecuadas para las distintas partidas de los ingresos para lograr solventar el gasto necesario para el eficiente y eficaz funcionamiento de la Institución.

Utilizando una adecuada metodología para la proyección de ingresos se observará en adelante, los diferentes escenarios para la estimación de cada línea.



4.1.1 Ingresos Corrientes

₡ 189,720,427,434.95

Los Ingresos Corrientes, son aquellos de carácter permanente que se generan de la actividad normal de la entidad y se obtienen de manera regular y periódica. Dicho de otra manera, estos ingresos son generados producto de la prestación efectiva y cobro de los servicios de abastecimiento de agua, recolección, evacuación y disposición de las aguas residuales, así como por la operación y rehabilitación del servicio de Hidrantes, declarado servicio público por Ley de la República No. 8641.

Con respecto a lo presupuestado para el 2024, se tiene un aumento del **7.06%**, puesto que para este periodo se presupuestó bajo este concepto un total de ₡176,318,948,932.39, obteniendo así una diferencia con el 2025 de **₡13,401,478,502.56**.

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ingresos Corrientes Presupuesto 2025 En colones

Anteproyecto	2025	2024		Diferencia	% Diferencia
		Presupuesto Original	2024 Actual		
INGRESOS CORRIENTES	189,720,427,434.95	176,318,948,932.39	176,318,948,932.39	13,401,478,502.56	7.06%
Ingresos no tributarios	189,720,427,434.95	176,318,948,932.39	176,318,948,932.39		
Venta de bienes y servicios	188,278,058,517.44	173,030,280,079.48	173,030,280,079.48		
Venta de bienes	142,347,663,850.00	126,787,689,396.00	126,787,689,396.00		
Venta de agua	134,416,214,734.00	126,787,689,396.00	126,787,689,396.00		
RANC	7,027,555,443.00				
Hidrica	903,893,673.00	0.00	126,787,689,396.00		
Venta de servicios	45,930,394,667.44	46,242,590,683.48	46,242,590,683.48		
Servicios Comunitarios	41,185,147,881.54	41,450,864,513.06	41,450,864,513.06		
Srvs alcantarillado sanitario y p	40,892,857,262.00	41,093,588,384.00	41,093,588,384.00		
Servicios de instal y derivac	292,290,619.54	357,276,129.06	357,276,129.06		
Nuevo servicio agua potable	263,189,931.82	327,654,399.49	327,654,399.49		
Nuevo servicio alcantarillado	17,841,216.72	19,587,793.55	19,587,793.55		
Derivación de agua	11,259,471.00	10,033,936.02	10,033,936.02		
Otros servicios	4,745,246,785.90	4,791,726,170.42	4,791,726,170.42		
Venta de otros servicios	4,745,246,785.90	4,791,726,170.42	4,791,726,170.42		
Desconexiones	272,902,955.03	509,229,015.04	509,229,015.04		
Reconexión	272,431,075.12	531,093,141.84	531,093,141.84		
Adm. Plantas de tratamiento	166,249,421.76	181,034,973.40	181,034,973.40		
Análisis de laboratorio	129,702,841.00	140,799,066.00	140,799,066.00		
Servicio de Hidrantes	3,903,960,493.00	3,429,569,974.14	3,429,569,974.14		
Ingresos de la propiedad	182,675,295.00	0.00	0.00		
Otras rentas activos financieros	182,675,295.00	0.00	0.00		
Int.s/ctas.ctes y ot.depós en Bco.Est	182,675,295.00	0.00	0.00		
Multas,sanciones,remates,confiscaciones	1,259,309,640.51	1,288,289,940.63	1,288,289,940.63		
Multas y sanciones	1,259,309,640.51	1,288,289,940.63	1,288,289,940.63		
Multas atraso en pago bienes y servic	1,259,309,640.51	1,288,289,940.63	1,288,289,940.63		
Otros ingresos no tributarios	383,982.00	2,000,378,912.28	2,000,378,912.28		
Ingresos varios no especific (Incap. CCSS)	383,982.00	2,000,378,912.28	2,000,378,912.28		



4.1.2 Ingresos de Capital

₡ 6,141,752,830.07

Estos ingresos comprenden los fondos recibidos tanto del sector interno o externo, mediante transferencias como donaciones; estos ingresos sirven expresamente para financiar los gastos de capital e inversión en proyectos para el desarrollo de los sistemas de acueducto y alcantarillado.

Los mismos se presupuestan según certificaciones presentadas según sea el tipo de ingreso. Con respecto al año anterior se tiene una reducción de hasta el **36,08%**, puesto que para el 2024 se tienen presupuestados un total de ₡8,353,313,273.12, resultando así una diferencia de **₡2,211,560,443.05**.

Es importante mencionar, que aún no se cuenta con la certificación por parte de la Unidad Ejecutora Programa de Agua Potable y Saneamiento (PAPS), de no aprobarse en los próximos días se procederá a excluir tanto el ingreso como el egreso registrado bajo este concepto.

A continuación, un recuadro con los resultados de la propuesta para el 2025.

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ingresos de Capital
Presupuesto 2025
En colones

Anteproyecto	2025	2024 Presupuesto Original	2024 Actual	Diferencia	% Diferencia
INGRESOS DE CAPITAL	6,141,752,830.07	8,353,313,273.12	8,353,313,273.12	-2,211,560,443.05	-36.01%
Transferencias de Capital	6,141,752,830.07	8,353,313,273.12	8,353,313,273.12		
Transferencias de Capital Sector Público	6,141,752,830.07	7,367,365,304.58	7,367,365,304.58		
Transferencia Capital Gobierno Central	4,379,859,830.07	7,367,365,304.58	7,367,365,304.58		
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	3,379,859,830.07	6,953,404,354.78	6,953,404,354.78		
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	1,000,000,000.00	413,960,949.80	413,960,949.80		
Transferencias. De Capital Instituciones Desco	1,761,893,000.00	0.00	0.00		
Transferencias INDER	1,761,893,000.00	0.00	0.00		
Transferencias de capital sector externo	0.00	985,947,968.54	985,947,968.54		
Otras transf.de capital sect. externo	0.00	985,947,968.54	985,947,968.54		
FECASALC	0.00	985,947,968.54	985,947,968.54		



4.1.3 Ingresos de Financiamiento

₡ 87,415,185,841.78

Estos ingresos tienen como propósito cubrir las necesidades derivadas de la insuficiencia de los ingresos corrientes y de capital, mediante la adquisición de cuentas de pasivo por la utilización de créditos y colocación de títulos valores internos y externos, además incluye la incorporación de superávit y recursos de emisión.

Dentro de este monto no se incluye recursos provenientes del superávit al 31 de diciembre del 2024 de fondos corrientes AyA.

A continuación, el desglose y la comparación de este tipo de ingresos, con relación al periodo 2024, en donde se puede observar que, bajo este escenario, comparando con el 2024, se tiene un aumento del 19.94%.

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ingresos de Financiamiento Presupuesto 2025 En colones

FINANCIAMIENTO	87,415,185,841.78	69,982,085,563.50	83,525,548,381.16	17,433,100,278.28	19.94%
Financiamiento Interno	1,793,185,000.00	6,195,019,603.74	6,195,019,603.74		
Préstamos directos	1,793,185,000.00	6,195,019,603.74	6,195,019,603.74		
Préstamos directos Inst. Públicas Fina.	1,793,185,000.00	6,195,019,603.74	6,195,019,603.74		
Banco Nacional de Costa Rica JIBC	1,793,185,000.00	6,195,019,603.74	6,195,019,603.74		
Financiamiento Externo	36,052,699,158.55	27,978,860,683.06	28,331,860,683.06		
Préstamos directos	36,052,699,158.55	27,978,860,683.06	28,331,860,683.06		
Préstamos Organismos Intern.Desarrollo	36,052,699,158.55	27,978,860,683.06	28,331,860,683.06		
Banco Centroamericano Integraci ^o n Econ.	36,052,699,158.55	26,661,016,453.89	26,661,016,453.89		
BCIE-2129 (RANC)	12,467,580,322.97	8,079,106,113.72	8,079,106,113.72		
Préstamo BCIE-2164	20,628,579,257.91	14,921,092,913.28	14,921,092,913.28		
Préstamo BCIE-2188	2,956,539,577.67	3,660,817,426.89	3,660,817,426.89		
Préstamos BCIE-2198	0.00	0.00	0.00		
Banco Interamericano de Desarrollo	0.00	1,317,844,229.17	1,317,844,229.17		
BID 2493	0.00	1,317,844,229.17	1,317,844,229.17		
Recursos de Vigencias anteriores	49,569,301,683.23	35,808,205,276.70	48,998,668,094.36		
Superávit Específico	49,569,301,683.23	35,808,205,276.70	48,998,668,094.36		
Préstamos Externos	2,118,400,293.46	1,688,309,008.90	2,231,247,420.60		
BID	0.00	193,462,500.00	193,462,500.00		
BID-2493	2,118,400,293.46	1,494,846,508.90	2,037,784,920.60		
BCIE	0.00	884,957,849.51	1,427,896,261.21		
BCIE-1725	0.00	10,427,743.42	10,427,743.42		
BCIE-2129 (RANC)	454,441,677.03	48,738,300.00	48,738,300.00		
BCIE-2164 (BCIE-II)	196,384,474.15	316,721,151.50	316,721,151.50		
BCIE-2188	836,926,845.27	234,001,464.47	234,001,464.47		
BCIE-2198 (Transferencia Gobierno)	630,647,297.01	29,415,668,610.00	42,063,193,015.96		
Superávit AYA	43,090,540,000.00	77,932,268.00	77,932,268.00		
Tarifa Hídrica	945,140,000.00	731,611,389.80	731,611,389.80		
Transferencia CNE HURACAN NATE	481,611,389.77	2,519,354,000.00	2,519,354,000.00		
Donaciones	1,094,500,000.00	2,269,454,000.00	2,269,454,000.00		
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. Otto	1,094,500,000.00	249,900,000.00	249,900,000.00		
Donación KFW a RANC	0.00	1,375,330,000.00	1,375,330,000.00		
Hidrantes	1,839,110,000.00	254,654,347,769.01	268,197,810,586.67	28,623,018,337.79	10.10%
	283,277,366,106.80				



4.2 Estimación de Egresos

₡ 283,277,366,106.80

Luego de recopilar la información de la Institución, de los requerimientos necesarios para lograr el cumplimiento de los objetivos, se seccionan en cuentas de gasto por medio de partidas presupuestarias ordenadas y agrupadas de acuerdo con la naturaleza del bien o servicio que se pretende adquirir.

A continuación, se desglosará el contenido de los egresos por partida presupuestaria, por programa y por tipo de fondo para su análisis.

4.2.1 Egresos por Partida Presupuestaria

La estimación de los egresos asciende a **₡ 283,277,366,106.80** para el próximo 2025, estos gastos se han seccionado en las diferentes partidas presupuestarias según el Clasificador Económico por Objeto del Gasto, facilitado por el Ministerio de Hacienda para tal fin. En el cuadro siguiente se puede observar una comparación con el periodo anterior en donde, en términos generales, hay un crecimiento del **10.10%** con relación al presupuesto aprobado por la Contraloría General de la República para el 2024, mientras que, si se aplica el primer presupuesto extraordinario, el crecimiento sería de un **5.32%**.

Es importante mencionar que se ha incorporado en la partida de cuentas especiales, la suma sugerida por parte de la Dirección de Capital Humana, para las plazas destinadas a utilizar en el área de acueducto y las cuales se encuentran a la espera de aprobación por parte de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, bajo el compromiso que una vez que se cuente con esta autorización, se realice una modificación presupuestaria aumentando los centros gestores y las partidas correspondientes.



Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Egresos por Partida
Presupuesto 2025
En colones

Anteproyecto		PRESUPUESTO ORIGINAL 2024			PRESUPUESTO CON EXTRAORDINARIO 1-2024		
2025	Colones	2024 Inicial	Diferencia	% Diferencia	2024 Actual	Diferencia	% Diferencia
Remuneraciones	74,731,942,842.83	70,252,714,117.87	4,479,228,724.96	5.99%	73,669,160,375.61	1,062,782,467.22	1.42%
Servicios	82,184,956,020.60	65,325,035,331.00	16,859,920,689.60	20.51%	65,148,801,401.53	17,036,154,619.07	20.73%
Materiales y Suministros	15,486,386,231.64	13,387,487,412.31	2,098,898,819.33	13.55%	13,882,095,022.36	1,604,291,209.28	10.36%
Intereses	10,322,706,000.00	9,542,679,190.00	780,026,810.00	7.56%	10,230,679,190.00	92,026,810.00	0.89%
Bienes Duraderos	83,928,176,913.09	78,759,916,572.66	5,168,260,340.43	6.16%	88,605,138,452.00	- 4,676,961,538.91	-5.57%
Transferencias	2,126,806,402.64	1,915,462,145.17	211,344,257.47	9.94%	1,878,883,145.17	247,923,257.47	11.66%
Amortización	13,768,057,000.00	15,471,053,000.00	- 1,702,996,000.00	-12.37%	14,783,053,000.00	- 1,014,996,000.00	-7.37%
Cuentas Especiales	728,334,696.00	-	728,334,696.00	100.00%	-	728,334,696.00	100.00%
	283,277,366,106.80	254,654,347,769.01	28,623,018,337.79	10.10%	268,197,810,586.67	15,079,555,520.13	5.32%

4.2.2 Egresos por Programa

Se realiza la comparación por Programa Presupuestario, en donde se obtiene como resultado que el Programa con mayor crecimiento es el **Programa 4**, Operación, mantenimiento y comercialización de Alcantarillado, con un **33.38%**, mientras que el programa que menos crece es el **3**, Inversiones con un **5.74%**. Esta comparación con base en el Presupuesto original 2024.

Si comparamos con el mismo año, pero aplicando el 1er presupuesto extraordinario aprobado, se tiene que el programa **3**, Inversiones, cuenta con una disminución del **7.18%**.



Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Egresos por Programa
Presupuesto 2025
En colones

2025	Suma de Total Anual	PRESUPUESTO ORIGINAL 2024			PRESUPUESTO CON EXTRAORDINARIO 1-2024		
		2024 Inicial	Diferencia		2024 Actual	Diferencia	
1	48,454,100,665.85	44,759,565,776.00	3,694,534,889.85	7.62%	45,270,466,426.32	3,183,634,239.53	6.57%
2	105,485,085,548.41	92,095,711,848.30	13,389,373,700.11	12.69%	90,805,910,924.29	14,679,174,624.12	13.92%
3	110,596,771,140.33	104,249,644,047.70	6,347,127,092.63	5.74%	118,538,686,139.05	-7,941,914,998.72	-7.18%
4	13,599,049,954.15	9,059,169,669.36	4,539,880,284.79	33.38%	9,092,475,669.36	4,506,574,284.79	33.14%
5	5,142,358,798.06	4,490,256,427.65	652,102,370.41	12.68%	4,490,271,427.65	652,087,370.41	12.68%
Total general	283,277,366,106.80	254,654,347,769.01	28,623,018,337.79	10.10%	268,197,810,586.67	15,079,555,520.13	5.32%

4.2.3 Egresos por Tipo de Fondo

Los egresos son costeados por tres tipos de financiamiento, fondos propios, por financiamiento y por Asignaciones Familiares. Comparado con el periodo 2024, se observa que el crecimiento de los **fondos propios** es de un **12.06%** comparado con el presupuesto inicial, mientras que este porcentaje es de un **6.69%** si se compara con el 2024 y el extraordinario aplicado.

Por su parte, el **financiamiento** tiene una **disminución del 0.79%** comparado con el presupuesto inicial 2024 y de **2.71%** si se compara con el presupuesto actual 2024.

Así mismo, el aumento registrado en los fondos de Asignaciones Familiares es de un **58.60%** pues para el 2025 se pretende un ingreso de mil millones, contra los **₡ 413,960,949.80** del 2024.



Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Egresos por Programa
Presupuesto 2025
En colones

2025	PRESUPUESTO ORIGINAL 2024				PRESUPUESTO CON EXTRAORDINARIO 1-2024		
	2024 Inicial	Diferencia			2024 Actual	Diferencia	
Propios (AyA)	235,595,217,434.94	207,187,879,810.39	28,407,337,624.55	12.06%	219,835,404,216.35	15,759,813,218.59	6.69%
Financiamiento	46,682,148,671.86	47,052,507,008.82	- 370,358,336.96	-0.79%	47,948,445,420.52	- 1,266,296,748.66	-2.71%
Asig.Fam.	1,000,000,000.00	413,960,949.80	586,039,050.20	58.60%	413,960,949.80	586,039,050.20	58.60%
	283,277,366,106.80	254,654,347,769.01	28,623,018,337.79	10.10%	268,197,810,586.67	15,079,555,520.13	5.32%

V Conclusiones

La proyección de ingresos para el año 2025, incluidos ingresos, corrientes, de capital y financiamiento, asciende a un total de **₡ 283,277,366,106.80**, para un decrecimiento de **10.10%** con respecto al 2024 (sin incluir el saldo de caja del periodo 2024).

Por su parte, el presupuesto de egresos alcanza los **₡283,277,366,106.80** para un crecimiento del **5.32%** respecto al presupuesto **actual** de 2024 (incluido el presupuesto extraordinario)



VI Recomendaciones

Que la Gerencia General considere, valide y apruebe la siguiente la propuesta con el fin de cumplir con el principio de equilibrio presupuestario:

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Resumen de Ingresos ajustados
Presupuesto 2025
En colones

RESUMEN INGRESOS	2025
INGRESOS CORRIENTES	189,720,427,434.95
FINANCIAMIENTO	87,415,185,841.78
INGRESOS CAPITAL	6,141,752,830.07
	283,277,366,106.80

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Resumen de Egresos ajustados
Presupuesto 2025
En colones

RESUMEN EGRESOS	2025
PROPIOS AYA	235,595,217,434.94
FINANCIAMIENTO	46,682,148,671.86
ASIGNACIONES FAMILIA	1,000,000,000.00
	283,277,366,106.80



V. ANEXOS

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Resumen de Egresos ajustados
Escenarios Saldo en la Caja 2025
En colones

Escenarios Financiero	
Escenario No .1	30,966,980,000.00
Escenario No .2	46,374,690,000.00
Escenario No .3	51,929,950,000.00
Escenario No .4	59,034,220,000.00
	129,271,620,000.00

Promedio de 3 escenarios 43,090,540,000.00