



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

Nombre de dependencia

Nombre de la información enviada

Ejecución Presupuestaria I semestre 2023

Período: I semestre 2023

Preparado por: _____

Aprobado por: _____

Fecha: _____



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

> INFORME

Ejecución
Presupuestaria
I Semestre 2023

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



índice

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al I Semestre	5
1. Ejecución de Ingresos.....	5
2. Ejecución de Egresos.....	5
II. Información Complementaria.....	6
1. Comentarios Generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del semestre del 2023..	6
1.2. Ejecución de Egresos.....	17
1.2.1. Ejecución Por Programa Presupuestario.....	18
Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional.....	19
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	20
Programa 3: Inversiones	22
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	29
Programa 5: Hidrantes	31
1.3 Comparativo ejecución I Semestre	42
2. Conclusiones.....	43

INTRODUCCION

En cumplimiento con las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público de la Contraloría General de la República, Normas 4.3.15, 4.5.5 a 4.5.7 sobre Presupuesto Público, Directrices SIPP (D-1-2010-DC-DFOE), se procede a presentar para el conocimiento y aprobación de la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, la Ejecución Presupuestaria del I Semestre 2023.

Según las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público se indica que:

La Ejecución Presupuestaria ***“Es la fase del proceso presupuestario que comprende el conjunto de normas y procedimientos sistemáticos y ordenados de carácter técnico, legal y administrativo que, partiendo del presupuesto institucional aprobado, se aplican para la recaudación o recibo de los recursos estimados en ese presupuesto, con el propósito de obtener bienes y servicios y ejecutar cualquier otro gasto, en cantidad, calidad y oportunidad necesarios para el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos y metas establecidos en los planes y programas presupuestarios.”***

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 2023. Así mismo, mediante oficio DFOE-SOS-0153 del 09 de mayo del 2023 se aprueba el aumento mediante Presupuesto Extraordinario No.1, dando como resultado un Presupuesto Actual de **¢262.713.568.87 miles**.

La ejecución tanto de los ingresos como los egresos en el I semestre es de un 41.95% y un 32.15 % respectivamente, correspondiente a ¢110.202.494.96 miles y ¢84.469.702.24 miles.

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al I Semestre

1. Ejecución de Ingresos

**Cuadro 1
Ejecución Ingresos
I Semestre
En miles de colones**

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	I Semestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Ingresos Corrientes	180,263,241.72	91,781,301.87	50.92%	83.28%
Ingresos de Capital	13,220,892.45	1,131,050.66	8.56%	1.03%
Financiamiento	69,229,434.69	17,290,141.92	24.98%	15.69%
Total	262,713,568.87	110,202,494.46	41.95%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

2. Ejecución de Egresos

**Cuadro 1
Ejecución Egresos
I Semestre
En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	73,691,765.99	31,528,760.36	42.78%	37.33%
Servicios	71,899,833.92	25,489,038.95	35.45%	30.18%
Materiales y Suministros	15,051,674.16	4,629,077.59	30.75%	5.48%
Intereses y Comisiones	9,471,450.00	3,198,310.24	33.77%	3.79%
Bienes Duraderos	73,459,196.54	12,996,151.48	17.69%	15.39%
Transferencias Corrientes	1,699,996.26	833,740.72	49.04%	0.99%
Amortizaciones	17,298,652.00	5,794,622.90	33.50%	6.86%
Cuentas Especiales	141,000.00	-	0.00%	0.00%
	262,713,568.87	84,469,702.24	32.15%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

II. Información Complementaria

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

1.1. Ejecución de Ingresos:

El presupuesto de ingresos contempla una estimación actual de ingresos totales por la suma de $\text{¢}262.713.568.87$ miles de colones. Se encuentra constituido por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento. Los tres tipos de ingresos se resumen en el siguiente cuadro, tanto lo presupuestado como lo ejecutado en el Semestre.

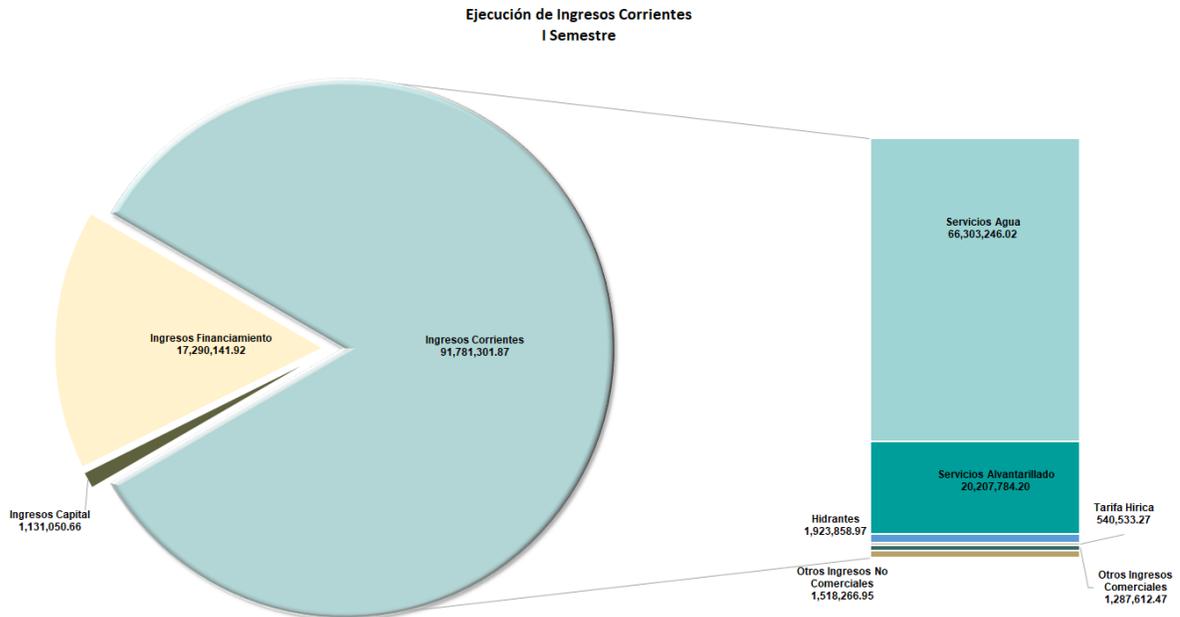
Cuadro 3
Ejecución Ingresos
I Semestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	I Semestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Ingresos Corrientes	180,263,241.72	91,781,301.87	50.92%	83.28%
Ingresos de Capital	13,220,892.45	1,131,050.66	8.56%	1.03%
Financiamiento	69,229,434.69	17,290,141.92	24.98%	15.69%
Total	262,713,568.87	110,202,494.46	41.95%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Los ingresos corrientes, provienen en su mayoría del cobro de las tarifas de los servicios de AyA, a saber, un 50.92% de ejecución relativa. Luego, se presentan los ingresos de capital, que representa un 8.56% de ejecución relativa y los ingresos por financiamiento, para un 24.98%, 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.

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



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.1. Ingresos Corrientes

La distribución de los ingresos reales, al primer semestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan el primer lugar de la composición del total de ingresos percibidos, con un 83.28%.

Al desagregar los ingresos corrientes derivados de la prestación de servicios, se observa que un 50.92% del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales los cuales corresponden a ϕ 91.781.301.87 miles de colones. Los componentes principales corresponden a los ingresos del servicio de acueducto, seguido del alcantarillado y en menor medida los ingresos por concepto del servicio de hidrantes y tarifa hídrica, sumando un 96.35% por la venta de estos servicios.

Se denota que ¢66.303.246.02 miles corresponden a la recaudación de los ingresos por los servicios de acueducto, ¢20.207.784.20 miles corresponden alcantarillado, ¢1.923.858.97 miles a hidrantes y ¢540.533.27 miles de colones corresponden a tarifa hídrica.

El restante de los ingresos corrientes, se agrupan en las cuentas de Otros ingresos comerciales, como, por ejemplo: desconexiones, reconexiones, multas por morosidad, nuevos servicios, derivación de agua, 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.

Cuadro 4
Ejecución Ingresos Corrientes
I Semestre
En miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la Ejecución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Servicio de Agua	130,572,153.64	66,303,246.02	50.78%	72.24%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	42,071,483.39	20,207,784.20	48.03%	22.02%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,783,130.50	1,923,858.97	50.85%	2.10%
Ingresos de Tarifa Hídrica	740,268.19	540,533.27	73.02%	0.59%
Otros Ingresos Comerciales	2,690,619.09	1,287,612.47	47.86%	1.40%
Otros Ingresos No Comerciales	405,586.92	1,518,266.95	374.34%	1.65%
Total General (Ingresos Corrientes)	180,263,241.72	91,781,301.87	50.92%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Otros ingresos comerciales

Derivación de Agua Municipalidad de La Unión: Estos ingresos provienen de la venta de agua que se deriva a las líneas de conducción de la Municipalidad de la Unión y los pagos se realizan por trimestre vencido. Al cierre del I semestre, la municipalidad canceló la suma acumulada de ¢1,621.90 miles.

Administración de Plantas de Tratamiento: En este rubro se clasifican los ingresos que se reciben del convenio suscrito con las Municipalidades de Cartago y Paraíso mediante el cual la institución administra y opera la Planta de Tratamiento y cobra por trimestre vencido los costos incurridos por dicha administración.

Al primer semestre 2023, la municipalidad de Cartago canceló la suma de ¢76.263.24 miles y la Municipalidad de Paraíso ¢13,235.68 miles. En resumen, al cierre del I semestre del año 2023 se ha recibido la suma de ¢89.498.93 miles que corresponde al ingreso real acumulado por los servicios de Administración de Plantas de Tratamiento, alcanzando un porcentaje de ejecución del 48.72% del monto proyectado a ingresar al I semestre de ¢89.498.93 miles.

Análisis de Laboratorio: Los ingresos por ¢11.040.00 miles corresponde a la venta de los servicios que brinda el Laboratorio Nacional de Aguas a los entes públicos y privados.

Ingresos Varios no Especificados: Corresponde a ingresos que recibe la Institución por concepto de venta de carteles y especificaciones técnicas del proceso de contratación administrativa, venta de fotocopias y otros conceptos que generalmente se reciben en la caja recaudadora de la Dirección de Finanzas. Además, se registra la recuperación de la porción del IVA con crédito fiscal al hacer la liquidación de este impuesto ante el Ministerio de Hacienda. Según estudio que realizó la Dirección de Finanzas, se concluye que la porción del IVA con crédito fiscal que no se transfiere al Ministerio de Hacienda es por ¢1,192,428,73 miles.

1.1.2. Ingresos de Capital

La distribución de los ingresos reales, al primer semestre, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Capital abarcan el tercer lugar de la composición del total de ingresos ejecutados, con un 1.03%. Se han ejecutado recursos de capital por un monto del ¢1.131.050.66 miles de lo estimado para este rubro.

Estos ingresos muestran un porcentaje de ejecución al I semestre del 8.56% respecto a lo presupuestado correspondiente a:

- **Transferencia de Capital Gobierno Central**

Con un presupuesto de ¢12.005.278.84 miles y una ejecución del 3.94%. Este porcentaje corresponde a ¢472.671.50 miles percibidos de los Fondos Asignaciones Familiares que se utilizan para llevar a cabo el Programa de Construcción de Acueductos Comunes. Dicho rubro tiene una ejecución del 50%.

Con relación al préstamo del Banco Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW), que financia el Programa de Zonas Prioritarias, etapa I, cuenta con una proyección por ¢669.429.58 miles, de los cuales, al I semestre, no se han percibido recursos. En el caso de este préstamo, los desembolsos por pago de servicios prestados, los realiza el banco directamente al proveedor; una vez que esto sucede, se registra el desembolso. En este momento se está ejecutando el contrato del consultor de implementación el cual fue adjudicado al Consorcio DLZ-Carbón, el cual, revisa los diseños de las obras elaborados por el AyA. La empresa presentó el informe del avance al primer trimestre del año 2023, sin embargo, no fue posible cancelarlo por problemas en las cuentas corrientes aportadas por la misma, de manera que el Banco KfW no pudo realizar el pago. Por lo indicado anteriormente es que no se presentó ejecución de ingresos en este primer semestre.

Al cierre del I semestre, el Préstamo BCIE-2198 con un presupuesto de ¢10.390.506.25 miles, para el proyecto Ampliación y Mejoramiento Alcantarillado Sanitario de la Ciudad de Limón, no presenta desembolsos registrados debido a que, en la programación del proyecto, la adjudicación de la licitación se proyecta para el III trimestre del año.

- **Transferencias de Capital Sector Externo**

Con un presupuesto de ¢1.215.613.62 miles y una ejecución de ¢658.379.16 miles, correspondiente a un 54.16% de ejecución.

Los ingresos recibidos por un monto de ¢658.379.16 miles corresponden al desembolso de la **Donación Unión Europea Fondos LAIF**, que financia los estudios de los sistemas de alcantarillado Coco Sardinal, Tamarindo y la Gran Puntarenas, pertenecientes a la II etapa del Programa de Zonas Prioritarias. La ejecución corresponde al reembolso de los gastos realizados por el AyA en el 2022, de allí que la ejecución sea mayor a lo presupuestado.

La **donación del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe (FECASALC)** con un presupuesto de ¢653.356.54 miles asignado en la ejecución del Componente de Sistemas Rurales del Programa de Agua y Saneamiento no tiene ingresos percibidos. Esta donación funciona bajo la modalidad de reembolso, el mismo se solicita al momento de tener un 80% de ejecución del desembolso, por lo que únicamente se tiene programado solicitar un desembolso en el mes de setiembre.

En referencia a la **donación de KFW-RANC**, se ejecuta por medio de reembolso y no se logra registrar ingresos para el primer semestre. En el III trimestre se realizarán los registros de ingresos de los reembolsos solicitados al I semestre.

Cuadro 5
Ejecución Ingresos de Capital
I Semestre
En miles colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
INGRESOS DE CAPITAL	13,220,892.45	1,131,050.66	8.56%	100.00%
Transferencias de Capital	12,005,278.84	472,671.50	3.94%	41.79%
Transferencias de Capital Sector Público	12,005,278.84	472,671.50	3.94%	41.79%
Transferencia Capital Gobierno Central	12,005,278.84	472,671.50	3.94%	41.79%
Transferencia de Gobierno Central KFW	669,429.58	0.00	0.00%	0.00%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	10,390,506.25	0.00	0.00%	0.00%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	945,343.00	472,671.50	50.00%	41.79%
Transferencias de capital sector externo	1,215,613.62	658,379.16	54.16%	58.21%
Transf Capital organismos internacionales	248,037.13	658,379.16	265.44%	58.21%
Donacion Unión Eurpoea Laif	248,037.13	658,379.16	265.44%	58.21%
Otras transf.de capital sect. externo	967,576.48	0.00	0.00%	0.00%
FECASALC	656,356.54	0.00	0.00%	0.00%
Donación KFW-RANC	311,219.94	0.00	0.00%	0.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.3. Financiamiento

La distribución de los ingresos reales, al primer semestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Financiamiento abarcan el segundo lugar de la composición del total de ingresos, con un 25.00%. De los ingresos presupuestados se muestra un total de ¢17.290.141.92 miles de colones.

- **Financiamiento Interno**

Préstamo Banco Nacional de Costa Rica con un presupuesto de ¢9.176.824.72 miles y una ejecución de ¢4.177.078.63 miles correspondientes a un 45.52%. El monto reflejado en los ingresos principalmente obedece al pago de compromisos de la obra "Construcción y mejoras de Colectores y subcolectores "COMECO" 2019LI-000011-PRI SADE". Normalmente se tramita mensualmente un desembolso.

Financiamiento Externo

Préstamo BCIE-2129 para el proyecto de Agua no Contabilizada y Eficiencia Energética, presupuesto por ¢1.923.654.97 miles. Al I semestre no tiene ejecución. Según programación, estaba previsto realizar el desembolso #5 en el mes de abril. Este no se ejecutó debido a los cambios a nivel de funcionarios responsables de las firmas correspondientes (tanto a nivel de la Unidad Ejecutora como a Nivel de Gerencia). Asimismo, mediante una revisión de la Programación General con la Unidad Ejecutora AyA-BCIE, se ajustó la programación de los desembolsos de modo que estos pudieran ser liquidados dentro de los próximos 3 meses. Por lo tanto, y tomando en consideración los saldos en cuenta actuales, se determinó que lo procedente era solicitar USD1 millón en el mes de junio.

Préstamo BCIE-2164 correspondiente al Programa de Abastecimiento de Agua Potable Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y Alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas, con un presupuesto de ¢5.432.817.68 miles. Al I semestre no tiene ejecución, ya que el desembolso No. 3 del contrato de préstamo BCIE 2164 se solicitó el 14 de julio de 2022.

Préstamo BCIE-2188 el presupuesto es de ¢2.153.190.95 miles y para el I semestre no tiene ejecución debido a:

- En el mes de abril 2023 se solicitó desembolso por 500.000 euros para pagar facturas al consultor.
- El BCIE no contestó en el plazo establecido.
- Un mes después, el banco solicitó el cambio de la documentación, ya que la misma estaba firmada por el Director de la Unidad Ejecutora anterior.
- Se debieron ingresar nuevos firmantes al cambiar los funcionarios responsables.
- Posteriormente el banco solicita que se realice el desembolso por medio de dólares y no en euros.
- Se debieron ingresar nuevos firmantes al cambiar los funcionarios responsables.

Préstamo del BID 2493, con presupuesto de ¢2.464.758.86 miles y una ejecución de ¢3.087.232.37 miles con un 125.25%. Este préstamo funciona bajo la modalidad de reembolso de gastos, el mismo se solicita al momento de tener un 80% de ejecución del desembolso, por tanto, se van ejecutando durante el año estos fondos. En este momento se encuentran en ejecución las obras: Construcción de Alcantarillado Redes Zona Sur obras adicionales, Desvío Ma. Aguilar y Extensión Aserrí, Desvío Tiribi.

Recursos de vigencias anteriores. Tiene un presupuesto de ¢48.020.051.65 miles que corresponden al superávit fondos AyA y externos al 31 de diciembre del 2022.

Según solicitud de la Contraloría General de la República, en la cuenta de ingreso correspondiente a Superávit, debe registrarse únicamente el superávit utilizado, en caso de que se encuentre presupuestado. Es así como se registra el superávit utilizado en la ejecución de proyectos de inversión y pago de la deuda por un monto de ¢10.025.830.93 miles, correspondiente a un 20.88%.

Cuadro 6
Ejecución Ingresos por Financiamiento
I Semestre
En miles colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
FINANCIAMIENTO	69,171,298.85	17,290,141.92	25.00%	100.00%
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	9,176,824.72	4,177,078.63	45.52%	24.16%
Financiamiento Externo	11,974,422.47	3,087,232.37	25.78%	17.86%
Préstamos Directos	11,974,422.47	3,087,232.37	25.78%	17.86%
BCIE	9,509,663.61	0.00	0.00%	0.00%
BCIE-2129 (RANC)	1,923,654.97	0.00	0.00%	0.00%
Préstamo BCIE-2164	5,432,817.68	0.00	0.00%	0.00%
Préstamo BCIE-2188	2,153,190.95	0.00	0.00%	0.00%
BID 2493	2,464,758.86	3,087,232.37	125.25%	17.86%
Recursos Vigencias Anteriores	48,020,051.65	10,025,830.93	20.88%	57.99%
Superávit Específico	48020051.65	10,025,830.93	20.88%	57.99%
BID-2493	678,561.76	594,638.74	87.63%	3.44%
BCIE 1725	1,910,100.00	177,866.78	9.31%	1.03%
Transferencias Sector Externo	135,152.00	0.00	0.00%	0.00%
Fondo Español de Cooperacion para Agri	135,152.00	0.00	0.00%	0.00%
Superávit AYA	38,689,649.61	8,806,761.73	22.76%	50.94%
Tarifa Hídrica	103,461.00	0.00	0.00%	0.00%
Transferencia CNE HURACAN NATE	236,283.57	0.00	0.00%	0.00%
Asignaciones Familiares	1,178,322.00	153,020.54	12.99%	0.89%
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. (4,200,516.70	293,543.14	6.99%	1.70%
Hidrantes	888,005.02	0.00	0.00%	0.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro siguiente se presenta un comparativo de ejecución de ingresos del 2020 al 2023, en donde se observa que la ejecución al I semestre del 2023 es la más baja del período.

En el Ingresos corrientes, en el 2023 se tiene un presupuesto menor con respecto a los años anteriores; sin embargo, presenta la mayor ejecución correspondiente a un 50.92%. Estos ingresos provienen de la gestión operativa, es decir, los ingresos por venta agua, alcantarillado e hidrantes, más los ingresos relacionados con la prestación de estos servicios.

En los Ingresos de Capital, en el 2023 se presenta un presupuesto mayor a los años anteriores; a diferencia de la ejecución que es la menor en el periodo correspondiente a un 8.56%. Al comparar el año 2022 con el 2023, se observa que la ejecución es similar, aún cuando el presupuesto es mayor en el 2023. La baja ejecución en el 2023 se debe a dos situaciones: Programación (en el III trimestre inician los desembolsos) y desembolsos que requieren la solicitud de reembolso.

En los Ingresos de Financiamiento, la ejecución más baja es la del año 2023. Importante indicar que en los años anteriores, se registraba el total del superávit que resultaba al 31 de diciembre del año anterior. En aras de unificar el criterio de registro de las instituciones, la Contraloría General de la República solicita registrar como superávit, solo lo ejecutado del superávit presupuestado.

Cuadro 7
Comparativo II Semestre 2019-2022
Ejecución de Ingresos
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Primer Semestre											
	2020			2021			2022			2023		
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa
Ingresos Corrientes	191,026,187.38	83,186,733.29	43.55%	204,985,535.38	87,109,808.50	42.50%	183,268,009.57	88,446,033.84	48.26%	180,263,241.72	91,781,301.87	50.92%
Ingresos de Capital	9,014,429.06	2,405,361.86	26.68%	11,216,773.60	3,125,971.38	27.87%	11,905,598.85	1,065,956.57	8.95%	13,220,892.45	1,131,050.66	8.56%
Financiamiento	65,759,392.44	50,067,505.31	76.14%	72,429,123.09	65,602,629.52	90.57%	62,565,372.88	62,927,804.81	100.58%	69,229,434.69	17,290,141.92	24.98%
Total	265,800,008.88	135,659,600.46	51.04%	288,631,432.07	155,838,409.40	53.99%	257,738,981.30	152,439,795.22	59.15%	262,713,568.87	110,202,494.46	41.95%

1.2. Ejecución de Egresos

Al primer semestre del 2023, el presupuesto actual es por la suma de ¢262.713.568.87 miles, de los cuales se ejecutaron ¢84.468.702.24 miles correspondientes a un 32.15%.

En el cuadro siguiente se observa que la mayor cantidad de los recursos se encuentran presupuestados en las partidas de Bienes Duraderos, Remuneraciones y Servicios, además se observa que, en términos relativos, las partidas de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponden a la partida de Transferencias Corrientes (49.04%) y Remuneraciones (42.78%). Las demás partidas tienen una ejecución de menos del 36%.

Cuadro No. 8
Ejecución Egresos
I Semestre 2023
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	73,691,765.99	31,528,760.36	42.78%	37.33%
Servicios	71,899,833.92	25,489,038.95	35.45%	30.18%
Materiales y Suministros	15,051,674.16	4,629,077.59	30.75%	5.48%
Intereses y Comisiones	9,471,450.00	3,198,310.24	33.77%	3.79%
Bienes Duraderos	73,459,196.54	12,996,151.48	17.69%	15.39%
Transferencias Corrientes	1,699,996.26	833,740.72	49.04%	0.99%
Amortizaciones	17,298,652.00	5,794,622.90	33.50%	6.86%
Cuentas Especiales	141,000.00	-	0.00%	0.00%
	262,713,568.87	84,469,702.24	32.15%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto a la ejecución de total ejecutado al I semestre, se tiene que la partida presupuestaria con mayor ejecución es la de Remuneraciones, cuyo porcentaje alcanza el 37.33%; luego sigue la partida de Servicios que alcanza un 30.18% de ejecución y la siguiente asciende al 15.39% de ejecución correspondiente a Bienes Duraderos.

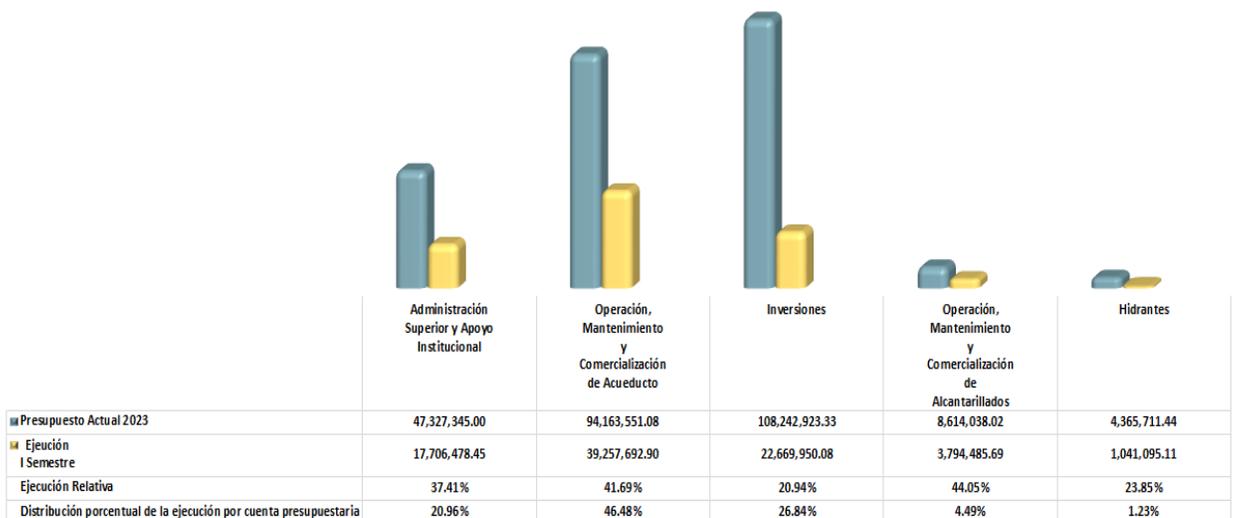
1.2.1. Ejecución Por Programa Presupuestario

En la ejecución de los programas presupuestarios, la mayor ejecución relativa con respecto al total presupuestado corresponde al Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado con un 44.05% y el Programa de Operación Mantenimiento Comercialización de Acueductos con un 41.69%. El Programa de Inversiones con un 20.94% seguido del Programa Hidrantes con un 23.85% son los que tienen la menor ejecución.

Con respecto a la distribución por programa presupuestario, la ejecución por programa con mayor peso de ejecución es el Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Acueducto con un 46.48%, seguido por el Programa de Inversiones con 26.84%.

En el gráfico siguiente se observa la información indicada anteriormente.

Gráfico No. 2
Ejecución por Programa Presupuestario
I Semestre 2023
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto y la ejecución del programa de Administración Superior y Apoyo Institucional en el I Semestre. La ejecución total del programa es de un 37.41%. Se observa que la partida de mayor ejecución es Transferencias Corrientes con un 56.33%, seguida por Remuneraciones con 47.01%. La partida de menor ejecución es Servicios con un 30.91%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Remuneraciones es la de mayor ejecución con un 35.54%, seguida por Amortización con un 32.73% y por Servicios con un 22.39%.

Cuadro 9
Programa Administración Superior y Apoyo Institucional
Ejecución I Semestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	13,386,229.68	6,292,390.88	47.01%	35.54%
Servicios	12,826,765.39	3,965,123.32	30.91%	22.39%
Materiales y Suministros	1,002,038.04	347,678.23	34.70%	1.96%
Intereses y Comisiones	1,604,539.00	705,041.84	43.94%	3.98%
Transferencias Corrientes	1,068,120.88	601,621.27	56.33%	3.40%
Amortizaciones	17,298,652.00	5,794,622.90	33.50%	32.73%
Cuentas Especiales	141,000.00	-	0.00%	0.00%
	47,327,345.00	17,706,478.45	37.41%	100.00%

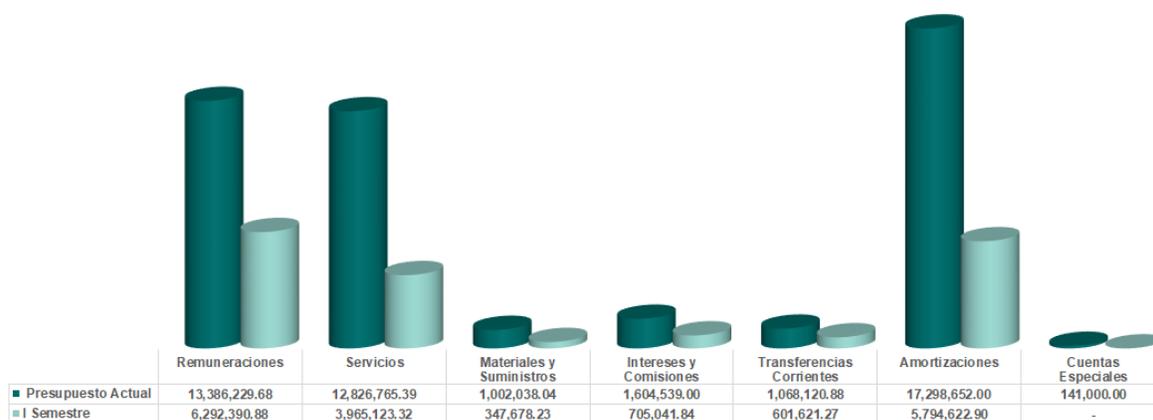
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

- En Remuneraciones, la subpartida de mayor ejecución es la de sueldos para cargos fijos.
- En Servicios, la mayor ejecución se encuentra en servicios informáticos correspondiente al pago de la sustitución de la plataforma tecnológica de hardware por el monto de 1.025.287.27 miles., alquiler equipo de cómputo por ¢693.125.23 miles, seguros por el pago de póliza de riesgo de trabajo por ¢581.675.53miles. Además, por los servicios de vigilancia y limpieza por un monto de ¢406.896.81 miles

- La ejecución de la partida de Intereses y Comisiones con una ejecución de ¢705.041.85 miles y Amortización ¢5.794.622.90 miles, se realiza de acuerdo con la proyección de pago de la deuda establecida.
- En Transferencias Corrientes es mayor en subpartida de Transferencias corrientes al Gobierno Central por ¢322.808.13 miles por el pago de la cuota de organismos internacionales al Ministerio de Hacienda seguida por Prestaciones Legales ¢68.314.26 miles.

En el gráfico siguiente se compara el presupuesto contra lo ejecutado al I semestre.

Gráfico No. 3
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional
Ejecución I Semestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto

La ejecución total del programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto es de un 41.69%. Se tiene que la partida de mayor ejecución presupuestaria corresponde a Remuneraciones con un 43.19%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Servicios es la de mayor ejecución con un 45.22%, tal y como se observa en el cuadro siguiente:

Cuadro 10
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto
Ejecución I Semestre
En miles colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	40,236,313.49	17,379,488.18	43.19%	44.27%
Servicios	43,240,374.46	17,753,701.59	41.06%	45.22%
Materiales y Suministros	10,243,958.32	3,946,691.45	38.53%	10.05%
Transferencias Corrientes	442,904.81	177,811.67	40.15%	0.45%
	94,163,551.08	39,257,692.90	41.69%	100.00%

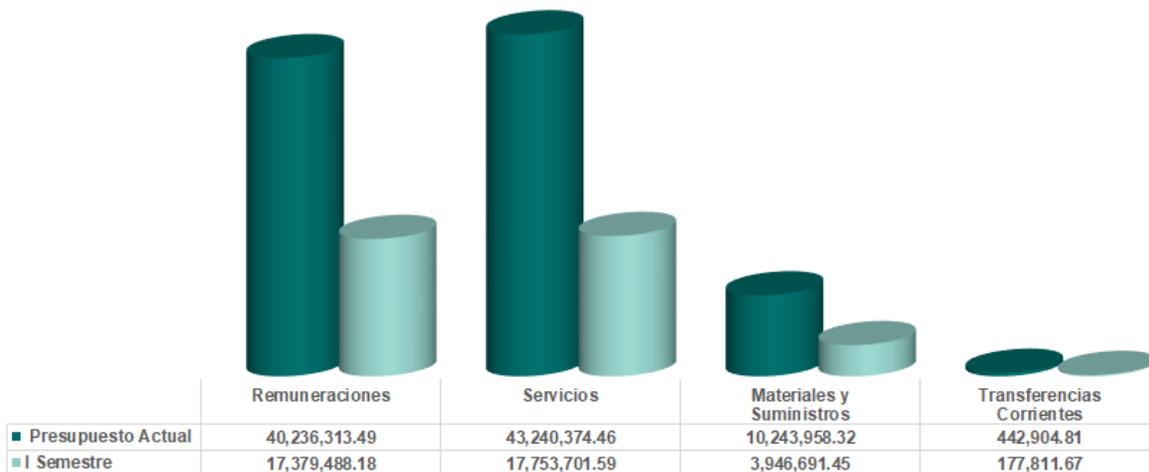
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

- En Remuneraciones, la mayor ejecución corresponde a la subpartida de sueldos para cargos fijos con ¢7.7076.924.82 miles
- En la partida de Servicios, de los ¢17.753.701.59 miles, ¢7.416.372.17 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de acueducto. En servicios generales, se ejecutan recursos ¢3.607.994.24 miles para el pago de las contrataciones en limpieza y conserjería. Seguidas por las subpartidas de servicios de regulación, en donde se ejecutaron ¢1.373.379.38 miles, para el pago del canon de aprovechamiento de agua ¢458.381.15 miles y para el canon a la ARESEP ¢914.998.23 miles, y la de comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales por ¢1.031.840.06 miles para el pago de comisiones a agentes recaudadores. La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 73% de la ejecución en la partida de servicios.
- En la partida de materiales y suministros, de los ¢3.946.691.45 miles, ¢724.038.09 miles de colones corresponde a materiales y productos plásticos, en su mayoría a accesorios de tubería PVC y polietileno que conformaran el stock de bodega de la Sede y que se utilizará según requerimiento de las áreas operativas; ¢720.638.83 miles corresponde al

pago de combustibles, ¢693.469.62 miles en materia prima para el tratamiento del agua, ¢529.259.36 miles en repuestos y accesorios para el para el mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo. La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 68.% de la ejecución en la partida de materiales.

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

Gráfico 4
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización
Ejecución I Semestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 3: Inversiones

El Programa de Inversiones es el de mayor presupuesto con respecto a los demás programas presupuestarios, en donde, tal y como se observa en el cuadro siguiente, la partida que contiene mayor recurso es la asociada a los Bienes Duraderos y cuya ejecución al I semestre alcanzó un 17.80% con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el 55.33% con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho semestre.

La siguiente partida con mayor relevancia es la de Remuneraciones cuya ejecución del semestre asciende al 37.78% y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 26.99%.

Cuadro 11
Programa 3: Inversiones
Ejecución I Semestre
En miles colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	16,192,151.27	6,117,862.80	37.78%	26.99%
Servicios	10,479,025.73	1,286,688.29	12.28%	5.68%
Materiales y Suministros	3,074,360.58	196,460.43	6.39%	0.87%
Intereses y Comisiones	7,866,911.00	2,493,268.39	31.69%	11.00%
Bienes Duraderos	70,473,426.05	12,543,222.84	17.80%	55.33%
Transferencias Corrientes	157,048.69	32,447.32	20.66%	0.14%
	108,242,923.33	22,669,950.08	20.94%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la cuenta de la partida de Remuneraciones de los ¢6.117.862.80 miles ejecutados, la subpartida de Servicios Especiales es la de mayor ejecución con ¢1.665.224.76 miles. El total ejecutado en la partida corresponde a un 27.22%.

En la cuenta de Servicios, de los ¢1.286.688.29 miles ejecutados, corresponden a la subpartida de Servicios de Ingeniería y Arquitectura ¢769.631.29 miles, un 60% de la ejecución. El total ejecutado en la partida corresponde a un 26.99%.

La ejecución en la partida de Intereses y Comisiones de un 31.69% se encuentra dentro de lo programado en lo que corresponde al cumplimiento del pago del servicio de la deuda.

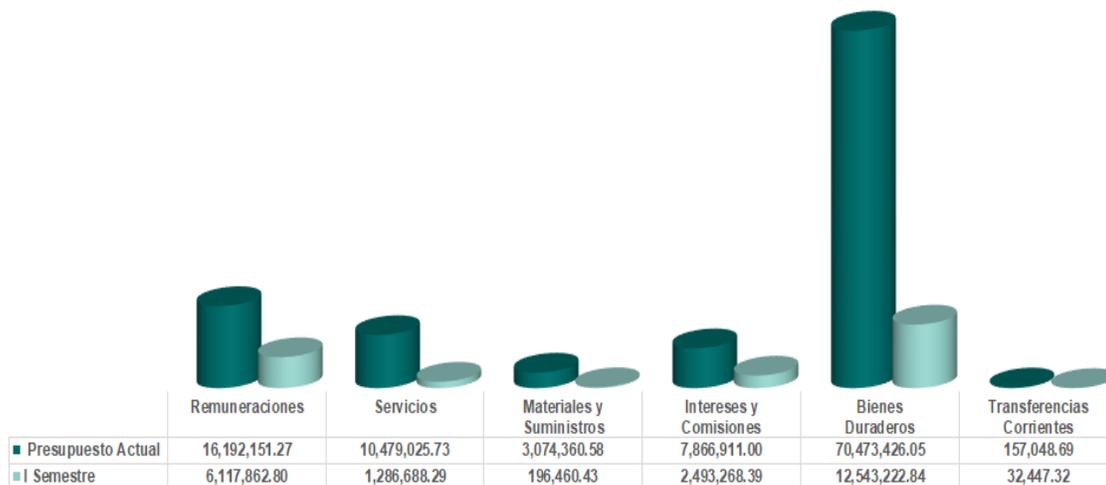
El presupuesto en la partida de Bienes Duraderos por un monto de ¢70.473.426.05 miles con una ejecución del 17.80%, está compuesto mayoritariamente por las subpartidas siguientes:

- Instalaciones (obras para acueducto y para alcantarillado) con un presupuesto de ¢47.430.747.32 miles. Se ejecutan ¢8.355.274.95 miles correspondiente a un 17.62%.
- Bienes Intangibles ¢8.060.313.42. Se ejecutan ¢1.325.693.02 miles correspondiente a un 17.62%.
- Maquinaria y equipo diverso (Hidrómetros y Cajas, Equipo de Ingeniería, Herramientas Mayores y otros) ¢3,477.106.35 miles. Ejecución 12.58%

Estas subpartidas contemplan el 85.18% del total presupuestado en la partida de Bienes Duraderos.

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

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



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la subpartida de terrenos el presupuesto es de ¢2.921.834.38 miles con una ejecución de ¢566.714.02 miles, un 19.25%. Las razones de esta baja ejecución se citan a continuación:

- Estudios básicos necesarios para determinar la factibilidad técnica de los terrenos.
- Por falta de avalúos y falta de subsanaciones solicitadas por Bienes Inmuebles.
- Atrasos en los procesos legales para la regularización en la compra terrenos y servidumbres.
- Atrasos en los planos de catastro.
- Terreno con puesta en posesión, esperando resolución del Juzgado Contencioso Administrativo para pago por diferencias en el avalúo administrativo.
- El proyecto de Construcción del pozo La Managua 7, en el acueducto de Quepos Manuel Antonio se encuentra en etapa de estudios, lo que podría atrasar la adquisición del terreno para este periodo.

En el cuadro siguiente se presenta la ejecución de los programas de Inversión.

Cuadro 12
Ejecución por Programa de Inversión
Semestral y Anual
En miles de colones

PROGRAMA 3: INVERSIÓN	II TRIMESTRE					
	Fondos AyA		Fondos Específicos		TOTAL	
	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre
Por Programa de Inversión						
Programa de Agua Potable y Saneamiento	9,991,285.62	3,617,268.57	13,169,789.73	5,553,511.56	23,161,075.35	9,170,780.13
Componente 1 Programa Mejoramiento Ambiental GAM	8,682,300.57	3,314,339.31	11,885,170.70	5,265,186.42	20,567,471.27	8,579,525.72
Componente 2 Programa Agua Potable Áreas Rurales	686,292.06	93,790.78	791,508.54	0.00	1,477,800.60	93,790.78
Componente 3 Programa Agua Potable Periurbanos	622,693.00	209,138.48	493,110.48	288,325.14	1,115,803.48	497,463.62
Construcción, rehabilitación y mejoras Administración Proyectos GAM	6,060,553.57	798,833.36	0.00	0.00	6,060,553.57	798,833.36
Construcción, rehabilitación y mejoras Administración Proyectos Periféricos	2,455,693.01	15,997.52	0.00	0.00	2,455,693.01	15,997.52
Desarrollo implementación órdenes servicio	2,000.00	918.10	0.00	0.00	2,000.00	918.10
Dirección Jurídica Terrenos	2,800.00	0.00	0.00	0.00	2,800.00	0.00
Equipamiento	17,263,631.03	3,268,219.91	0.00	0.00	17,263,631.03	3,268,219.91
Preinversión	3,977,117.25	1,320,231.59	0.00	0.00	3,977,117.25	1,320,231.59

PROGRAMA 3: INVERSIÓN	I SEMESTRE					
	Fondos AyA		Fondos Específicos		TOTAL	
	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre
Programa de Inversiones BCIE	11,919,220,503.89	2,092,783,805.41	22,121,489,804.82	1,617,156,522.24	34,040,710,308.71	3,709,940,327.65
Programa BCIE-1725: Abastecimiento de agua potable Área Metropolitana San José, acueducto urbano y alcantarillado sanitario de Puerto Viejo Limón	1,109,390,725.00	168,960,442.03	1,700,100,000.00	174,358,687.20	2,809,490,725.00	343,319,129.23
Programa BCIE-2129: Reducción de agua no contabilizada RANC.	1,556,566,000.00	310,257,145.67	2,234,874,913.63	561,344,446.48	3,791,440,913.63	871,601,592.15
Programa BCIE-2164: Abastecimiento de agua potable Área Metropolitana de San José, acueductos urbanos 2 y alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas.	2,472,523,576.55	473,464,041.08	5,432,817,682.42	852,551,824.05	7,905,341,258.97	1,326,015,865.13
Portafolio de Proyectos BCIE	3,653,692,503.89	1,013,241,956.28	0.00	0.00	3,653,692,503.89	1,013,241,956.28
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)	450,299,000.00	44,177,441.54	308,550,000.00	2,721.55	758,849,000.00	44,180,163.09
Programa BCIE-2188: Construcción alcantarillado sanitario de Moín.(Tracto 2)	191,391,000.00	31,985,193.00	1,836,572,191.81	23,817,612.46	2,027,963,191.81	55,802,805.46
Programa BCIE-2188: Construcción de edificio Laboratorio Nacional de Aguas. (Tracto 3)	74,646,000.00	26,064,891.43	8,068,763.13	5,081,230.50	82,714,763.13	31,146,121.93
Programa BCIE-2198: Proyecto alcantarillado sanitario ciudad Limón.	982,693,698.45	840,007.22	10,390,506,253.83	0.00	11,373,199,952.28	840,007.22
Programa BCIE-2264: Proyecto abastecimiento acueducto Metropolitano V etapa.	1,428,018,000.00	23,792,687.16	210,000,000.00	0.00	1,638,018,000.00	23,792,687.16

PROGRAMA 3: INVERSIÓN	I SEMSTRE					
	Fondos AyA		Fondos Específicos		TOTAL	
	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre
Programa rehabilitación sistema de acueducto Upala, afectado por Huracán Otto.	4,500,000.00	108,718.59	4,200,516,697.74	452,110,265.74	4,205,016,697.74	452,218,984.33
Programa Saneamiento zonas prioritarias.	1,302,184,840.60	636,590,641.48	917,466,715.32	111,886,620.64	2,219,651,555.92	748,477,262.12
Programa suministro agua potable comunidades rurales	5,230,687,561.80	1,096,723,958.74	0.00	0.00	5,230,687,561.80	1,096,723,958.74
Proyecto abastecimiento agua para Guanacaste.	186,555,816.92	39,590,850.92	0.00	0.00	186,555,816.92	39,590,850.92
Construcción y mejoras de administración de proyectos SAID	7,077,482,605.44	1,856,771,266.06	0.00	0.00	7,077,482,605.44	1,856,771,266.06
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	236,283,565.00	0.00	236,283,565.00	0.00
Fondo Asignaciones Familiares	2,123,665,000.00	191,246,829.98	0.00	0.00	2,123,665,000.00	191,246,829.98
	67,597,376,814.07	14,935,285,119.21	40,645,546,511.23	7,734,664,965.03	108,242,923,325.30	22,669,950,084.24

Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, la partida de mayor ejecución es la de Remuneraciones, seguida por Servicios correspondiente a un 45.90% y un 45.35% respectivamente. En términos relativos, con respecto al total ejecutado, la mayor ejecución se encuentra en la partida de Servicios con un 55.71.%, seguida por la de Remuneraciones con un 41.73%.

La ejecución total del programa es de un 44.05% con respecto al monto presupuestado para este programa.

Cuadro 13
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado
Ejecución I Semestre
En miles colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	3,449,768.14	1,583,314.55	45.90%	41.73%
Servicios	4,661,711.11	2,114,049.82	45.35%	55.71%
Materiales y Suministros	474,587.89	75,637.54	15.94%	1.99%
Transferencias Corrientes	27,970.89	21,483.78	76.81%	0.57%
	8,614,038.02	3,794,485.69	44.05%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En Remuneraciones, la mayor ejecución corresponde a sueldos para cargos fijos con ¢1.524.048.28 miles en este programa se concentran las actividades se dedica a las actividades de tratamiento de aguas residuales.

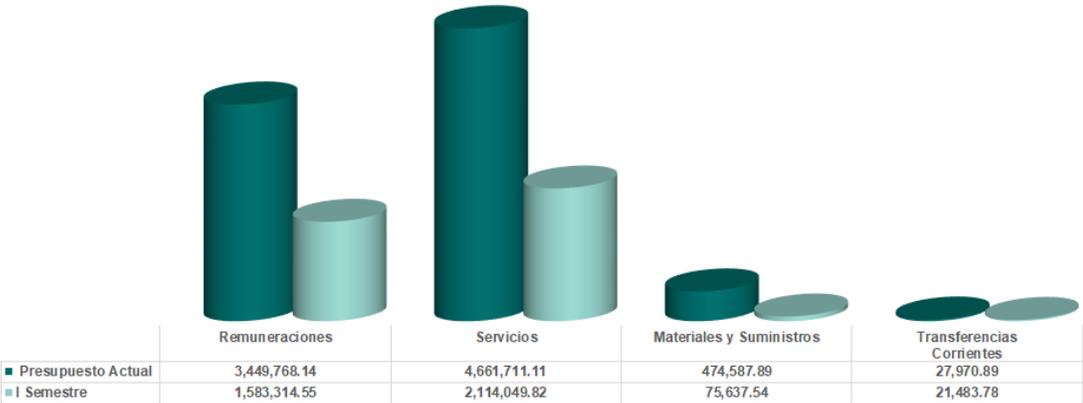
En la partida de Servicios, de los ¢2.114.049.82 miles ejecutados, ¢665.361.39 miles corresponden al pago del canon ARESEP, ¢267.487.04 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de aguas residuales. En servicios generales, se ejecutan ¢128.709.37 miles para el pago de las contrataciones

en limpieza y conserjería. La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 88% de la ejecución en la partida de servicios.

En la partida de materiales y suministros, de los $\text{¢}75.637.54$ miles ejecutados, $\text{¢}31.763.57$ miles corresponden a la subpartida de reactivos para la compra de 500,000 kg de carbón activado 4 mm tipo pellet, $\text{¢}15.406.24$ miles para repuestos y accesorios de equipo de transporte, maquinaria y equipo, $\text{¢}8.919.66$ miles para materiales y productos de minerales asfálticos de base agregado.

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

Gráfico 6
Programa 04: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado
Ejecución I Semestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Programa 5: Hidrantes

El presupuesto del Programa de Hidrantes es el menor de todos los programas. La partida de mayor presupuesto es la de Bienes Duraderos que corresponde a un 43.50%. Tiene una ejecución del 15.17% con respecto al presupuesto. Esta partida es la de mayor ejecución con respecto al total ejecutado del programa, con un 43.51%.

El Programa 5 de Hidrantes, logra alcanzar un 23.85% de ejecución en el Semestre.

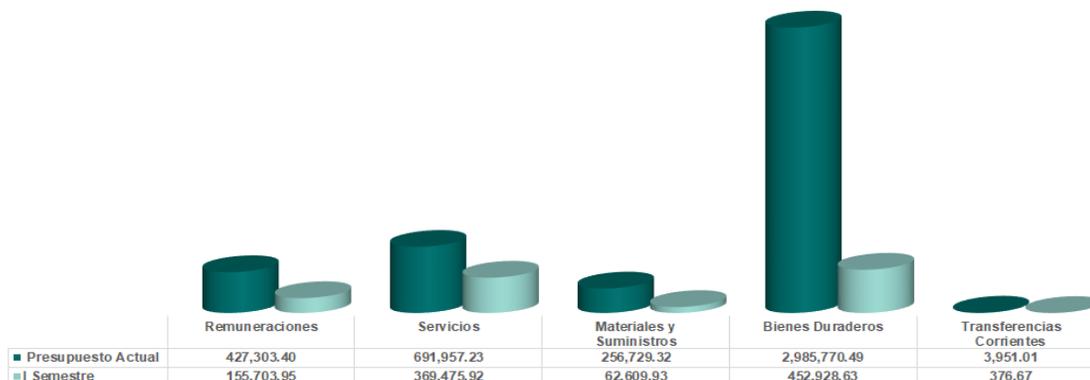
Cuadro 14
Programa 5: Hidrantes
Ejecución I Semestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	I Semestre	% Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	427,303.40	155,703.95	36.44%	14.96%
Servicios	691,957.23	369,475.92	53.40%	35.49%
Materiales y Suministros	256,729.32	62,609.93	24.39%	6.01%
Bienes Duraderos	2,985,770.49	452,928.63	15.17%	43.51%
Transferencias Corrientes	3,951.01	376.67	9.53%	0.04%
	4,365,711.44	1,041,095.11	23.85%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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

Gráfico 7
Programa 5: Hidrantes
Ejecución I Semestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministro

1.2.2. Ejecución por partida presupuestaria

En el cuadro a continuación se desglosa la ejecución al I semestre por partida y programa presupuestario consolidado.

Cuadro 15
Ejecución Consolidada por Programa Presupuestario
I Semestral
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Administración Superior y Apoyo Institucional		Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto		Inversiones		Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado		Hidrantes		Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	Ejecución Relativa
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta			
0 Remuneraciones	13,386,229.68	6,292,390.88	40,236,313.49	17,379,488.18	16,192,151.27	6,117,862.80	3,449,768.14	1,583,314.55	427,303.40	155,703.95	73,691,765.98	31,528,760.36	42.78%
1 Servicios	12,826,765.39	3,965,123.32	43,240,374.46	17,753,701.59	10,479,025.73	1,286,688.29	4,661,711.11	2,114,049.82	691,957.23	369,475.92	71,899,833.92	25,489,038.95	35.45%
2 Materiales y Suministros	1,002,038.04	347,678.23	10,243,958.32	3,946,691.45	3,074,360.58	196,460.43	474,587.89	75,637.54	256,729.32	62,609.93	15,051,674.16	4,629,077.59	30.75%
3 Intereses y Comisiones	1,604,539.00	705,041.84	0.00	0.00	7,866,911.00	2,493,268.39	0.00	0.00	0.00	0.00	9,471,450.00	3,198,310.23	33.77%
5 Bienes Duraderos	0.00	0.00	0.00	0.00	70,473,426.05	12,543,222.84	0.00	0.00	2,985,770.49	452,928.63	73,459,196.54	12,996,151.48	17.69%
6 Transferencias Corrientes	1,068,120.89	601,621.28	442,904.81	177,811.67	157,048.69	32,447.32	27,970.89	21,483.78	3,951.01	376.67	1,699,996.28	833,740.73	49.04%
8 Amortizaciones	17,298,652.00	5,794,622.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,298,652.00	5,794,622.90	33.50%
9 Cuentas Especiales	141,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	141,000.00	0.00	0.00%
Total	47,327,345.00	17,706,478.45	94,163,551.08	39,257,692.90	108,242,923.33	22,669,950.08	8,614,038.02	3,794,485.69	4,365,711.44	1,041,095.11	262,713,568.87	84,469,702.23	32.15%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Remuneraciones

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

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

En el I semestre se ejecutó un total de $\text{¢}31.528.760.36$ miles del total del presupuesto, en términos relativos, un 42.78%. Con respecto al total ejecutado en el Semestre, la ejecución en esta partida representa el 37.33%.

Cuadro 16
Ejecución I Semestre Remuneraciones
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Administración Superior y Apoyo Institucional	13,386,229.68	6,292,390.88	47.01%	19.96%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	40,236,313.49	17,379,488.18	43.19%	55.12%
Inversiones	16,192,151.27	6,117,862.80	37.78%	19.40%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	3,449,768.14	1,583,314.55	45.90%	5.02%
Hidrantes	427,303.40	155,703.95	36.44%	0.49%
	73,691,765.99	31,528,760.36	42.78%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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

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

La menor ejecución de esta partida con respecto al presupuesto es la del Programa de Hidrantes con un 36.44%.

- **Situación de los Jornales Ocasionales.**

En el I semestre del 2023 se encuentran activos 80 jornales ocasionales que trabajan en actividades de tipo manual y de destajo en los diferentes proyectos de construcción. El presupuesto para jornales en el I Semestre es por ¢297.045.22 miles de los que se ejecutaron ¢93.026.90 miles, un 31.32%.

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

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

- **Tiempo Extraordinario**

En el I semestre del 2023 se han ejecutado ¢ 928.402.96 miles equivalentes a un 42.64% del presupuesto total de ¢2.177.285.63 miles. Las actividades que requirieron el uso de tiempo extraordinario son:

En el Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional se tiene un presupuesto de ¢171.401.07 miles con una ejecución es ¢64.612.22 miles.

- 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.

El Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto se ejecutó ϕ 805.607.57 miles, su presupuesto es de ϕ 1.813.838.22 con un ϕ 44.41%.

- En 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).

En el programa de inversiones, el porcentaje de ejecución es del 29.39%, correspondiente a ϕ 30.498.92 miles.

- Realización de actividades propias de las Unidades Ejecutoras de los diferentes programas de inversión.
- Atención de los acueductos rurales alrededor de todo el territorio nacional.

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados el presupuesto actual es de ϕ 75.834.80 miles. Su ejecución es de ϕ 25.161.39 miles en horas extras que se requieren para la perforación de pozos y visitas a los proyectos de construcción en diferentes zonas del país.

El Programa de Hidrantes presenta un porcentaje de ejecución del 9.48%, correspondiente a ϕ 12.434.86 miles.

- 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 semestre de ¢1.665.224.76 miles, un 33.95%. A la fecha se cuenta con 381 plazas correspondiente a los programas de inversión:

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

Servicios

En el I semestre se ejecutó un total de ¢25.489.038.95 miles del total del presupuesto de ¢71.899.833.92 miles, en términos relativos, un 35.45%. Con respecto al total ejecutado en el I Semestre, la ejecución en esta partida representa el 30.18%.

Cuadro 17
Ejecución I Semestre Servicios
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Administración Superior y Apoyo Institucional	12,826,765.39	3,965,123.32	30.91%	15.56%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	43,240,374.46	17,753,701.59	41.06%	69.65%
Inversiones	10,479,025.73	1,286,688.29	12.28%	5.05%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	4,661,711.11	2,114,049.82	45.35%	8.29%
Hidrantes	691,957.23	369,475.92	53.40%	1.45%
	71,899,833.92	25,489,038.95	35.45%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto, con una ejecución con respecto al presupuesto de un 41.06% y un 69.65% en términos relativos con respecto

al total ejecutado. La subpartida de mayor ejecución es la energía eléctrica con un 48.66%, seguida por viáticos dentro del país con 44.12% y servicios generales con 40.94%.

El programa que le sigue es el de Administración Superior y Apoyo con una ejecución presupuestaria de 30.91% y un 15.56% en términos relativos con respecto al total ejecutado.

Materiales y Suministros

En el I semestre se ejecutó un total de ¢4.629.077.59 miles del total del presupuesto de ¢15.051.674.16 miles, en términos relativos, un 30.75%. Con respecto al total ejecutado en el I Semestre, la ejecución en esta partida representa el 5.48%.

Cuadro 18
Ejecuciones I Semestre Materiales y Suministros
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Administración Superior y Apoyo Institucional	1,002,038.04	347,678.23	34.70%	7.51%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	10,243,958.32	3,946,691.45	38.53%	85.26%
Inversiones	3,074,360.58	196,460.43	6.39%	4.24%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	474,587.89	75,637.54	15.94%	1.63%
Hidrantes	256,729.32	62,609.93	24.39%	1.35%
	15,051,674.16	4,629,077.59	30.75%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto; así mismo es el de mayor ejecución con respecto al total ejecutado en esta partida por un 85.26%.

Bienes Duraderos

El presupuesto actual es de ¢73.459.196.54 miles, de los cuales, se ejecutó ¢12.996.151.48 miles en el Semestre, un 17.69%. El porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 15.39%.

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

Cuadro 19
Ejecución I Semestre Bienes Duraderos
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Inversiones	70,473,426.05	12,543,222.84	17.80%	96.51%
Hidrantes	2,985,770.49	452,928.63	15.17%	3.49%
	73,459,196.54	12,996,151.48	17.69%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los ϕ 73.459.196.54 miles presupuestados, el 68.10% 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 ϕ 8.808.203.58 miles.

Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por ϕ 1.699.996.26 miles. La ejecución en el semestre es de ϕ 833.740.72 miles correspondiente a un 49.04%. El programa de mayor ejecución es el Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional con un 56.33%. En el cuadro siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.

Cuadro 20
Ejecución I Semestre Transferencias Corrientes
En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución I Semestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Administración Superior y Apoyo Institucional	1,068,120.88	601,621.27	56.33%	72.16%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	442,904.81	177,811.67	40.15%	21.33%
Inversiones	157,048.69	32,447.32	20.66%	3.89%
Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	27,970.89	21,483.78	76.81%	2.58%
Hidrantes	3,951.01	376.67	9.53%	0.05%
	1,699,996.26	833,740.72	49.04%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Amortización, Intereses y Comisiones

El pago del servicio de la deuda corresponde a los siguientes préstamos externos:

KFW II, KFW 25868, BCIE1725, BCIE 2129, BCIE,2164, BCIE 2188, BCIE 2198, BID 2493, JBIC. También se cuenta con préstamos internos correspondientes al Banco Nacional de Costa Rica y a COOPEALIANZA.

En el I Semestre se ejecutó un 33.59% del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por ₡17.298.652.26 miles, con una ejecución de ₡5.794.622.90 miles, un 33.50%. El presupuesto en Intereses y comisiones es por ₡9.471.450.00 miles, con una ejecución en el Semestre de ₡3.198.310.24 miles, un 33.77%. En el semestre se cancelaron todas las obligaciones programadas por concepto del servicio de la deuda.

- **Deuda Interna**

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los pagos realizados por concepto de deuda interna en el que se observa que la ejecución en el I semestre es del 34.07%.

Cuadro 21
Ejecución I Semestre Deuda Interna
En miles colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Absoluta	Saldo de Préstamo al 30 de Junio del 2023
Amortización 8.02.06	2,652,709.00	366,167.93	361,094.51	727,262.44	1,925,446.56	27.42%	21,681,988.64
Coopealianza	135,392.00	32,163.40	33,261.17	65,424.57	69,967.43	48.32%	244,358.67
Banco Nacional de Costa Rica	2,517,317.00	334,004.53	327,833.34	661,837.87	1,855,479.13	26.29%	21,437,629.97
Intereses 3.02.06	2,767,274.00	550,479.49	568,801.75	1,119,281.24	1,647,992.76	40.45%	
Banco Nacional de Costa Rica	2,738,117.00	541,505.99	560,926.02	1,102,432.01	1,635,684.99	40.26%	
Coopealianza	29,157.00	8,973.50	7,875.73	16,849.23	12,307.77	57.79%	
Total	5,419,983.00	916,647.42	929,896.27	1,846,543.68	3,573,439.32	34.07%	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La deuda con COOPEALIANZA se da por cuanto esta empresa compró el crédito de la operación No. 303-9-32690023 al Banco Crédito de Cartago con el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados. Al cerrar el Banco Crédito, vendieron la cartera de crédito.

- **Deuda Externa**

En el I semestre se ejecutó un 33.47% del total de presupuesto. En el cuadro que se presenta a continuación se observa el presupuesto y la ejecución de las partidas de amortización, intereses y comisiones. La ejecución de estas partidas en el I semestre con respecto al presupuesto es de 34.60%, 30.07% y 41.35% respectivamente.

Cuadro 22
Ejecución I Semestre Deuda Externa
En miles de colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Absoluta	Saldo de Préstamo al 30 de Junio del 2023
Amortización 8.02.08	14,645,943.00	1,666,537.54	3,400,822.92	5,067,360.46	9,578,582.54	34.60%	66,621,983.85
Préstamo JBIC	1,133,534.00	355,471.07	0.00	355,471.07	778,062.93	31.36%	5,248,050.60
Préstamo KFW II	515,559.00	0.00	171,283.42	171,283.42	344,275.58	33.22%	172,158.88
Préstamo BID-2493	2,763,115.00	1,029,853.15	0.00	1,029,853.15	1,733,261.85	37.27%	33,108,450.12
Préstamo BCIE-1725	8,422,965.00	0.00	3,229,539.50	3,229,539.50	5,193,425.50	38.34%	13,060,483.58
Préstamo BCIE-2129	952,185.00	281,213.32	0.00	281,213.32	670,971.68	29.53%	4,652,734.87
Préstamo BCIE-2164	858,585.00	0.00	0.00	0.00	858,585.00	0.00%	9,233,925.47
Préstamo BCIE-2188 T1	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%	598,319.16
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	547,861.15
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
Préstamo KFW 28568	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
Intereses 3.02.08	6,145,049.00	863,929.65	983,903.98	1,847,833.63	4,297,215.37	30.07%	
Préstamo JBIC	112,192.00	35,960.04	0.00	35,960.04	76,231.96	32.05%	
Préstamo KFW II	17,362.00	0.00	7,719.68	7,719.68	9,642.32	44.46%	
Préstamo KFW III 28568	69,102.00	0.00	0.00	0.00	69,102.00	0.00%	
Préstamo BID-2493	1,334,356.00	695,567.35	0.00	695,567.35	638,788.65	52.13%	
Préstamo BCIE-1725	1,241,617.00	0.00	493,820.94	493,820.94	747,796.06	39.77%	
Préstamo BCIE-2129	413,260.00	132,402.26	0.00	132,402.26	280,857.74	32.04%	
Préstamo BCIE-2164	1,243,743.00	0.00	424,313.29	424,313.29	819,429.71	34.12%	
Préstamo BCIE-2188-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	
Préstamo BCIE-2188-2	328,119.00	0.00	31,985.18	31,985.18	296,133.82	9.75%	
Préstamo BCIE-2188-3	51,796.00	0.00	26,064.89	26,064.89	25,731.11	50.32%	
Préstamo BCIE-2198	1,333,502.00	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	231,195.37	327,931.63	41.35%	
Préstamo KFW 28568	163,030.00	0.00	58,721.98	58,721.98	104,308.02	36.02%	
Préstamo BID-2493	34,370.00	14,306.06	0.00	14,306.06	20,063.94	41.62%	
Préstamo BCIE-2129	213,346.00	85,915.73	0.00	85,915.73	127,430.27	40.27%	
Préstamo BCIE-2188-1	108,159.00	0.00	40,266.42	40,266.42	67,892.58	37.23%	
Préstamo BCIE-2188-2	40,222.00	0.00	31,985.19	31,985.19	8,236.81	79.52%	
Préstamo BCIE-2188-3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	
Total	21,350,119.00	2,630,688.97	4,515,700.49	7,146,389.46	14,203,729.54	33.47%	
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	26,770,102.00	3,547,336.39	5,445,596.76	8,992,933.14	17,777,168.86	33.59%	

1.3 Comparativo ejecución I Semestre

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

Cuadro 23
Ejecución Presupuestaria I Semestre
En miles de colones

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	77,908,258.82	32,279,892.07	41.433%	71,490,188.04	32,429,550.72	45.36%	72,282,226.04	32,406,558.69	44.83%	73,691,765.99	31,528,760.36	42.78%
1 Servicios	68,267,618.06	25,430,096.33	37.251%	76,949,695.72	25,122,264.92	32.65%	74,043,281.18	25,245,904.27	34.10%	71,899,833.92	25,489,038.95	35.45%
2 Materiales y suministros	13,664,909.85	3,607,559.77	26.400%	14,636,937.56	4,216,289.29	28.81%	13,936,859.68	4,502,021.82	32.30%	15,051,674.16	4,629,077.59	30.75%
3 Intereses y comisiones	5,953,155.00	2,008,568.25	33.740%	6,743,643.00	2,590,839.62	38.42%	6,094,217.00	2,295,300.80	37.66%	9,471,450.00	3,198,310.24	33.77%
5 Bienes duraderos	86,813,091.36	11,115,134.12	12.804%	100,061,106.75	19,420,735.83	19.41%	75,238,122.80	17,658,055.74	23.47%	73,459,196.54	12,996,151.48	17.69%
6 Transferencias corrientes	1,933,701.78	556,088.54	28.758%	1,419,140.76	776,424.70	54.71%	1,390,946.60	732,092.68	52.63%	1,699,996.26	833,740.72	49.04%
8 Amortización	10,486,565.00	4,008,388.89	38.224%	13,051,095.00	4,761,315.70	36.48%	13,367,875.00	6,598,920.39	49.36%	17,298,652.00	5,794,622.90	33.50%
9 Cuentas especiales	772,709.00	-	0.000%	4,279,625.24	-	0.00%	1,386,453.01	-	0.00%	141,000.00	-	0.00%
Total	265,800,008.87	79,005,727.97	29.72%	288,631,432.07	89,317,420.78	30.95%	257,739,981.31	89,438,854.39	34.70%	262,713,568.87	84,469,702.24	32.15%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que en la ejecución al I semestre, en el período 2020-2023, el año que contó con mayor presupuesto es el 2021 y el de menor presupuesto es el del año 2022, que justamente, presenta una mayor ejecución con respecto al presupuesto.

2. Conclusiones

Pensando en una ejecución lineal del presupuesto de un 50% por semestre, se tiene que la partida que más se acerca a este porcentaje, es la de Transferencias con un 49.04%. La ejecución del resto de partidas se encuentra por debajo de dicho porcentaje.

Con respecto a la ejecución de las partidas de Servicios y Materiales de un 35.45% y 30.75%, esta se ve afectada por la baja ejecución en el programa de Inversiones, un 12.28% y un 6.39% respectivamente, por lo que las Unidades Ejecutoras, Subgerencias Técnicas y Direcciones que cuentan con recursos en este programa, deben dar mayor seguimiento a su ejecución.

La partida de Bienes Duraderos, cuyo presupuesto se encuentra mayoritariamente en el Programa de Inversiones, tiene una ejecución del 17.80%. Esta baja ejecución incide, en conjunto con la baja ejecución de otras partidas en el Programa de Inversiones, en el bajo cumplimiento de los objetivos, indicadores y metas del Plan Operativo Institucional.