



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**EJECUCION PRESUPUESTARIA
I TRIMESTRE 2022**

ABRIL 2022

INDICE

INTRODUCCION.....	5
I. Resultado de la ejecución presupuestaria.....	6
1. Ejecución Financiera	6
II. Información Complementaria	7
1. Comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria	
1.1. Ejecución de Ingresos	7
1.2. Ejecución de Egresos	14

INTRODUCCION

El Presupuesto 2022 fue aprobado por Junta Directiva mediante Acuerdo No. AN-2021-0437 del 28 de setiembre 2021 y remitido a los entes externos por el monto de ¢258.014.253.30 miles. El mismo fue parcialmente aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢257.739.981.31 miles, mediante oficio DFOE-SOS -0546 del 16 de diciembre del 2021.

La ejecución de los ingresos y egresos en el I trimestre es de un 38.71% y un 16.11% respectivamente, correspondiente a ¢99.777.780.23 miles y ¢41.514.381.29 miles.

En este documento se incluye:

- Resultado de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos del I trimestre.
- Información complementaria con respecto a comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución en el I trimestre.

I. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

1. Ejecución Financiera

1.1. Ejecución de Ingresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado de Ingresos Primer Trimestre 2022
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Corrientes	183,269,009.57	44,158,220.06	24.09%	44.26%
Ingresos de Capital	11,905,598.85	415,206.44	3.49%	0.42%
Financiamiento	62,565,372.88	55,204,353.73	88.23%	55.33%
Total	257,739,981.30	99,777,780.23	38.71%	100.00%

1.2. Ejecución de Egresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado Egresos Primer Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	72,246,783.44	18,155,928.06	25.13%	43.73%
Servicios	73,675,281.18	10,673,912.61	14.49%	25.71%
Materiales y Suministros	13,936,859.68	1,591,764.83	11.42%	3.83%
Intereses y Comisiones	6,094,217.00	842,101.46	13.82%	2.03%
Bienes Duraderos	75,606,122.80	7,750,791.74	10.25%	18.67%
Transferencias Corrientes	1,426,389.21	437,025.59	30.64%	1.05%
Amortización	13,367,875.00	2,062,857.02	15.43%	4.97%
Cuentas Especiales	1,386,453.01	0.00	0.00%	0.00%
	257,739,981.31	41,514,381.29	16.11%	100.00%

II. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

1. Comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del I Trimestre del 2022

1.1. Ejecución de Ingresos

El presupuesto original de los ingresos para el presente año 2022, fue estimado en ¢257.739.981,31 miles de colones; correspondiente a un aumento del 6,12% de los ingresos reales o ejecutados del presupuesto del año 2021, sean ¢242.869.578,98 miles de colones. No se han realizado presupuestos extraordinarios o modificaciones al presupuesto original.

Respecto a la consolidación de los ingresos presupuestados, con corte al primer trimestre (sea 31 de marzo) del presente año 2022, se observa una ejecución de ingresos a ese trimestre de un 38.71% del Presupuesto Actual. Es decir, de los ingresos estimados; ¢99.777.780.23 miles de colones se han convertido en ingresos reales. Esta realidad se muestra en el Cuadro 1.

La recaudación real durante este primer trimestre 2022, está comandada por los ingresos de financiamiento y corrientes, mismos que son los recursos recaudados de mayor representación en el presupuesto actual.

Cuadro 1

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado de Ingresos Primer Trimestre 2022
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Corrientes	183,269,009.57	44,158,220.06	24.09%	44.26%
Ingresos de Capital	11,905,598.85	415,206.44	3.49%	0.42%
Financiamiento	62,565,372.88	55,204,353.73	88.23%	55.33%
Total	257,739,981.30	99,777,780.23	38.71%	100.00%

No obstante, bajo este escenario, se observa que; durante los primeros tres meses del año 2022, los ingresos ejecutados mayoritariamente por cada rubro son los que corresponden a los de financiamiento e ingresos corrientes, para un 88,23% y 24,09% respectivamente. Mostrando, los ingresos de capital, una ejecución en ese período, representado por un 3,49% de ejecución respecto al monto presupuestado de ese rubro.

Con respecto a los ingresos por financiamiento, el 88.23% de ejecución con respecto al presupuesto es resultado del registro del superávit al 31 de diciembre de 2021 por ¢47.455.879.63 miles.

En el cuadro 2, se puede observar que, para el primer trimestre del año 2022, se presenta una ejecución del orden de 24,09% de lo presupuestado en los ingresos corrientes, derivados de la venta de los servicios: de agua para el consumo humano; recolección y tratamiento de las aguas residuales; así como de la recaudación producto de la operación del servicio público de hidrantes.

Al desagregar los ingresos corrientes derivados de la prestación de servicios (Cuadro 2), se observa que un 24,09% del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales y de estos, el 97,90% de los ingresos corrientes, corresponden a la recaudación de los ingresos por los servicios de acueducto, alcantarillado e hidrantes; que presta la institución a la población del país.

Cuadro 2

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ingresos Corrientes Según Tipo de Ingreso por Cuenta Presupuestaria 2022 En miles de colones

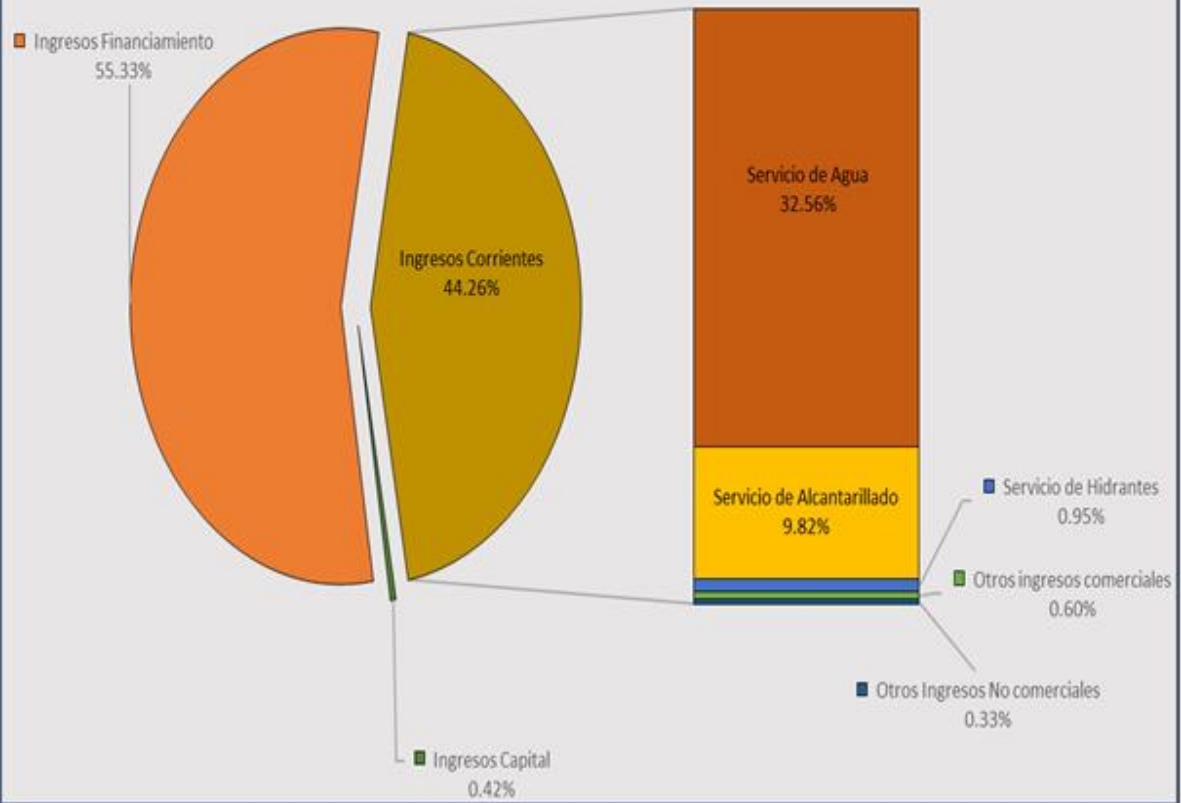
Tipo de Ingresos	Ingresos Presupuestados	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Servicio de Agua	136,460,389.89	32,483,485.33	23.80%	73.56%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	40,080,025.52	9,800,637.63	24.45%	22.19%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,875,763.11	948,981.36	24.49%	2.15%
Otros Ingresos Comerciales	2,852,512.43	596,906.53	20.93%	1.35%
Otros Ingresos No Comerciales	318.62	328,209.21	103009.61%	0.74%
Total General (Ingresos Corrientes)	183,269,009.57	44,158,220.06	24.09%	100.00%

La distribución de los ingresos reales, al primer trimestre del 2022 (Ver Gráfico 1), muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan el segundo lugar de la composición del total de ingresos, con un 44,26%. Sólo superado por los ingresos de financiamiento, donde se engloban los ingresos por los desembolsos de los diferentes créditos y el superávit correspondiente a los Recursos de Vigencias Anteriores, representando un 55,33% del total. Siendo a su vez, los ingresos de capital, los que representan el 0,42% de la totalidad de los ingresos ejecutados o recaudados en el presente periodo trimestral. A su vez, en el lado derecho del gráfico, se muestra la distribución de los ingresos corrientes, representados por la venta de los servicios que suministra AyA a la población nacional.

Siendo que el componente principal corresponde a los ingresos del servicio de acueducto, seguido del alcantarillado y en menor medida los ingresos por concepto del servicio de hidrantes, sumando un 43,33% por la venta de estos servicios.

El restante 0,93% de los ingresos corrientes, se agrupan en las cuentas de: 1. otros ingresos comerciales y no comerciales; como, por ejemplo: multas por morosidad, nuevos servicios, venta de agua a municipalidades, cortas y reconexiones, análisis de laboratorio, ingresos por administración de plantas de tratamiento y otros; 2. ingresos no comerciales, como: Intereses sobre Títulos Valores del Gobierno, Intereses y Comisiones sobre Préstamos a Municipalidades, Intereses sobre Cuentas Corrientes y diferencias en el Tipo de Cambio, e Ingresos no Tributarios como, Incapacidades CCSS.

Gráfico 1
Primer Trimestre 2022
Distribución de los Ingresos



Cuadro 3

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Comparativo de los Ingresos de Capital por Cuenta Presupuestaria 2022
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Primer Trimestre 2022			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
INGRESOS DE CAPITAL	11,905,598.85	415,206.44	3.49%	100.00%
Transferencias de Capital Gobierno Central	9,234,445.74	236,335.75	2.56%	56.92%
Transferencia de Gobierno Central KFW	1,781,272.74	0.00	0.00%	0.00%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	6,507,830.00	0.00	0.00%	0.00%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	945,343.00	236,335.75	25.00%	56.92%
Transferencias de capital sector externo	2,671,153.11	178,870.69	6.70%	0.00%
Transf Capital Organismos Internacionales	1,271,000.00	0.00	0.00%	0.00%
Donación Unión Europea Laif	1,271,000.00	0.00	0.00%	0.00%
Otras Transferencias de Capital Sector Externo	1,400,153.11	178,870.69	12.78%	43.08%
FECASALC	900,153.11	0.00	0.00%	0.00%
Donación KFW-RANC	500,000.00	178,870.69	35.77%	43.08%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

Por otra parte, el cuadro 3 presenta la composición de los ingresos de capital. Estos, ingresos muestran un porcentaje de ejecución del 3,49% respecto a lo presupuestado, al finalizar el primer trimestre del año 2022. Mismos que se obtienen básicamente, por las transferencias del gobierno central, en este caso, por las transferencias de Asignaciones Familiares de un 25,0% del presupuesto actual, así como por las transferencias de capital del Sector Externo, como lo son otras transferencias, Donaciones KFW-RANC representadas por una ejecución del 35.77% respecto al presupuesto. El rubro de Transferencias de Capital representa el 6,70% de lo presupuestado para el año 2022.

Por su parte, en el cuadro 4; para el primer trimestre del año 2022, de los ingresos presupuestados por financiamiento, para ese periodo, se muestra un total de $\text{¢}62.565.372,88$ miles de colones, de los cuales, se han recibido ingresos especialmente, provenientes de los desembolsos del préstamo BCIE-2129 RANC, con un 111,37% de ejecución; BCIE-2188, con un 23,50% de ejecución; BID 2493, para un 31,38% de ejecución; así como de los Recursos de Vigencias Anteriores por $\text{¢}47.455.879,62$; para un total durante el primer trimestre, del 88,23% de

ejecución de lo presupuestado en el período 2022.

Se registran desembolsos recibidos por préstamos de organismos nacionales haciendo variar la partida del financiamiento interno a un 17,94% de ejecución con corte al primer trimestre del año 2022.

Los movimientos mayoritarios que se observan en el cuadro 4, provienen en su mayoría de los Recursos de Vigencias Anteriores, o recursos por superávit del período anterior, entre ellos, fondos de AyA, así como, la donación de Emiratos Árabes Unidos.

Las ejecuciones presupuestarias basadas en el superávit de AyA muestran ejecuciones superiores al 100% de las estimaciones presupuestarias del período, sea del 145,28%. En el rubro MINAE (CIFTES), se realizó un movimiento por ¢870,308.95 miles de colones.

En las transferencias que corresponden al Sector Externo, dentro del mismo superávit, se registraron ¢910,136.06 miles de colones. De igual forma, se observan recursos como Superávit al 31 de diciembre 2021, que se asignan a los diferentes préstamos: BID 2493, BCIE 1725, BCIE 2129 RANC, BCIE-2164, BCIE-2188. También se encuentra el superávit de la donación recibida por los Emiratos Árabes Unidos, a través de la Comisión Nacional de Emergencias, con motivo de la recuperación de la infraestructura dañada por el Huracán Otto en el año 2016, equivalente a la suma de ¢5.027.137,74 miles de colones. También, se asignan recursos del superávit al Servicio de Hidrantes por un monto de ¢1.600.917.09 miles.

Cuadro 4

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ingresos por Financiamiento del Primer Trimestre 2022

En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Primer Trimestre 2022		
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa
FINANCIAMIENTO	62,565,372.88	55,204,353.73	88.23%
Financiamiento Interno	8,345,291.09	1,497,257.50	17.94%
Banco Nacional de Costa Rica / JBIC	8,345,291.09	1,497,257.50	17.94%
Financiamiento Externo	22,616,573.00	6,251,216.61	27.64%
BCIE-2129 RANC	1,738,596.00	1,936,233.38	111.37%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	6,373,537.60	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188	3,000,500.00	705,014.81	23.50%
BID-2493	11,503,939.40	3,609,968.42	31.38%
Recursos Vigencias Anteriores	31,603,508.79	47,455,879.62	150.16%
Superávit Específico	31,603,508.79	47,455,879.62	150.16%
Préstamos Externos	5,997,700.00	7,477,246.25	124.67%
BID-2493	0.00	394,356.79	100.00%
BCIE-1725	5,997,700.00	5,894,952.07	98.29%
BCIE-2129 RANC	0.00	25,010.00	100.00%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	0.00	516,324.76	100.00%
BCIE-2188	0.00	646,602.63	100.00%
TRANSFERENCIAS SECTOR EXTERNO	0.00	910,136.06	100.00%
Fondo Español de Cooperación para Agua y	0.00	910,136.06	100.00%
Superávit AyA	20,000,000.00	29,056,254.58	145.28%
Transferencia MINAE (CIFTES)	0.00	870,308.95	100.00%
Asignaciones Familiares	1,287,746.32	0.00	0.00%
Transferencia Convenio INDER/AYA	100,000.00	111,835.00	111.84%
Donación Emiratos Árabes - CNE proy. Otto	3,941,706.70	5,027,137.74	127.54%
Donación KFW a RANC	0.00	-11,490.69	-100.00%
HIDRANTES	276,355.77	1,600,917.09	579.30%
Préstamo Interno	0.00	17,100.04	100.00%
Banco Nacional de Costa Rica	0.00	17,100.04	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

1.2. Ejecución de Egresos

Al 31 de marzo, el presupuesto actual es por la suma de ¢257.739.981.31 miles, de los cuales se ejecutaron ¢41.514.381.29 miles correspondiente a un 16.11%.

En el cuadro siguiente se observa que, en términos absolutos, la partida de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponde a la partida de Transferencias Corrientes de un 30.64%, seguido por la partida de Remuneraciones (25.13%) y Amortización (15.43%).

Cuadro 5

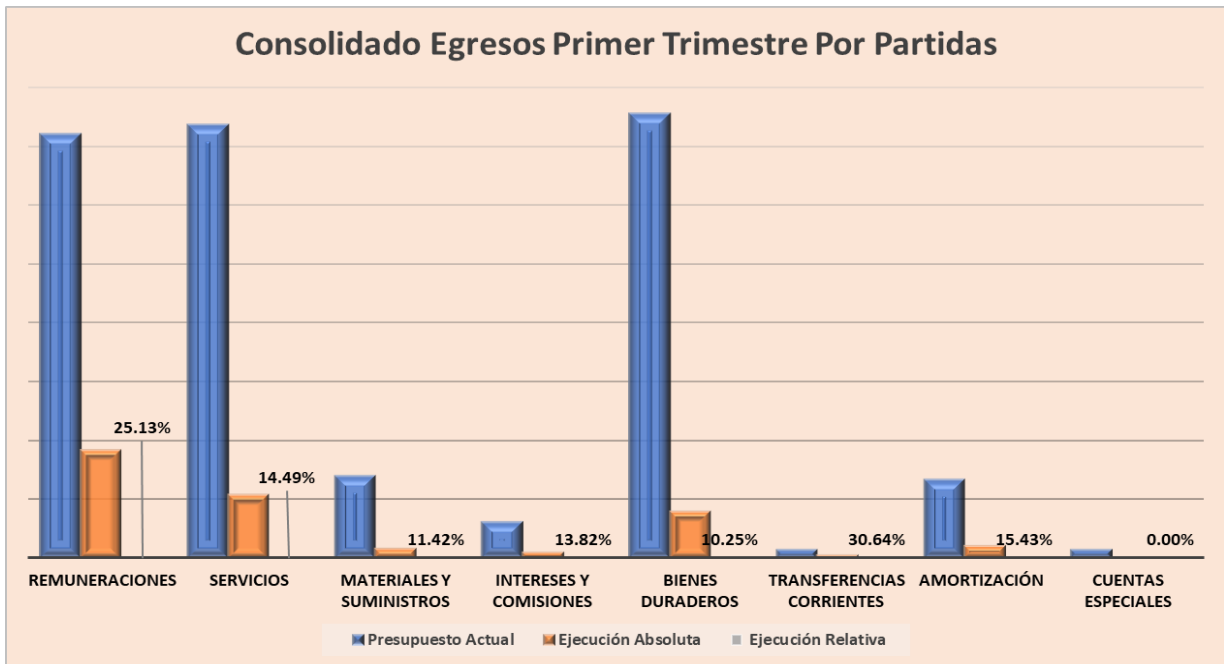
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado Egresos Primer Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	72,246,783.44	18,155,928.06	25.13%	43.73%
Servicios	73,675,281.18	10,673,912.61	14.49%	25.71%
Materiales y Suministros	13,936,859.68	1,591,764.83	11.42%	3.83%
Intereses y Comisiones	6,094,217.00	842,101.46	13.82%	2.03%
Bienes Duraderos	75,606,122.80	7,750,791.74	10.25%	18.67%
Transferencias Corrientes	1,426,389.21	437,025.59	30.64%	1.05%
Amortización	13,367,875.00	2,062,857.02	15.43%	4.97%
Cuentas Especiales	1,386,453.01	0.00	0.00%	0.00%
	257,739,981.31	41,514,381.29	16.11%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

Con respecto a la ejecución con respecto al total ejecutado, la partida de remuneraciones es la de mayor ejecución con un 43.73%, seguida por Servicios con un 25.71% y Bienes Duraderos con un 18.67%.

Gráfico 2



En el gráfico anterior se observa la ejecución porcentual por partida presupuestaria con respecto al presupuesto. Se observa que el presupuesto mayor corresponde a Bienes Duraderos, seguido por Servicios y Remuneraciones.

Ejecución por Programa Presupuestario

En la ejecución de los programas presupuestarios, la mayor ejecución relativa con respecto a su presupuesto corresponde al Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Acueductos con un 20.51%, seguido por el Programa Administración Superior y Apoyo Institucional con un 18.94%. El Programa de Hidrantes es el que tiene la menor ejecución de un 6.87%.

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 45.29%, seguido por el Programa de Inversiones con 31.07%.

Cuadro 6

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado por Programa Presupuestario Primer Trimestre
En miles de colones

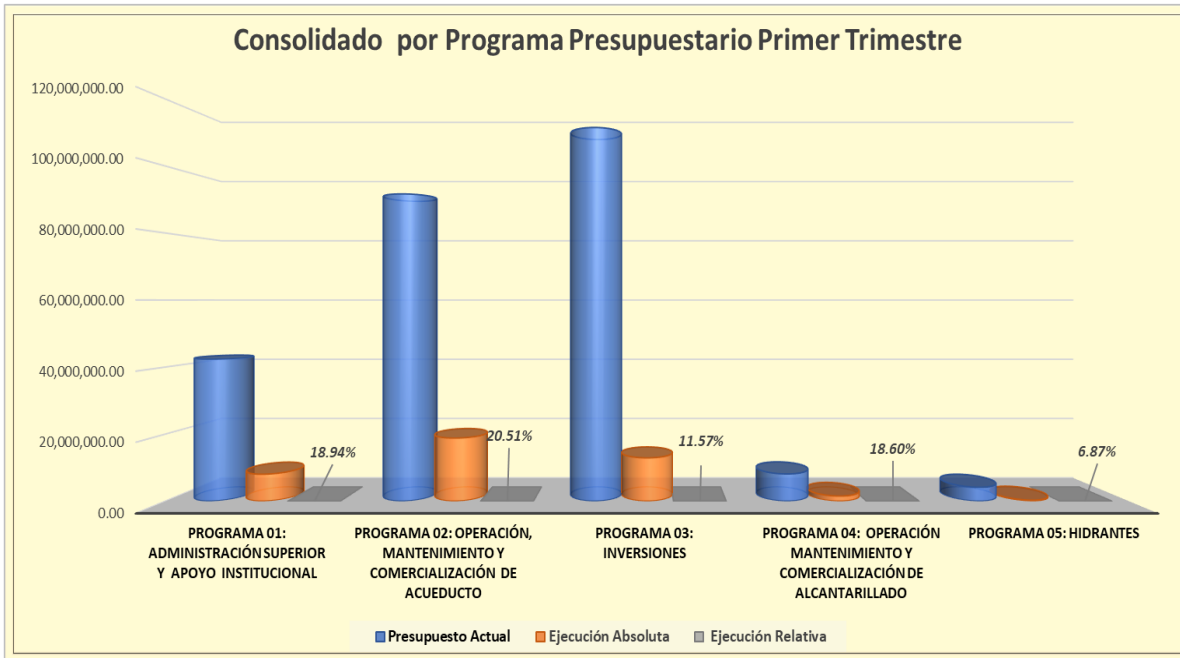
Programa Presupuestario	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	42,355,244.74	8,022,426.85	18.94%	19.32%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	91,662,249.49	18,801,886.36	20.51%	45.29%
Programa 03: Inversiones	111,476,797.26	12,897,423.04	11.57%	31.07%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	8,110,347.76	1,508,672.67	18.60%	3.63%
Programa 05: Hidrantes	4,135,342.05	283,972.37	6.87%	0.68%
Total	257,739,981.31	41,514,381.29	16.11%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

En el cuadro anterior, se observa que el programa de mayor presupuesto es el de Inversiones, que representa un 43.95%, seguido del programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto y de Administración, con un 35.56% y un 16.43% respectivamente.

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

Gráfico 3



En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto y la ejecución del programa de Administración Superior y Apoyo Institucional, en el que se observa que la partida de mayor presupuesto es la de Amortización de la deuda, seguida por Remuneraciones y Servicios. Estas partidas tienen una ejecución con respecto al presupuesto del 15.43%, 27.14% y 13.94% respectivamente. La ejecución total del programa es de un 18.94%

Cuadro 7

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Partida Presupuestaria Primer Trimestre
En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	13,080,847.24	3,549,904.52	27.14%	44.25%
Servicios	12,287,721.95	1,712,410.87	13.94%	21.35%
Materiales y Suministros	1,001,424.25	214,006.04	21.37%	2.67%
Intereses y Comisiones	1,811,611.00	155,917.95	8.61%	1.94%
Bienes Duraderos	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Transferencias Corrientes	805,765.30	327,330.45	40.62%	4.08%
Amortización	13,367,875.00	2,062,857.02	15.43%	25.71%
Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Total	42,355,244.74	8,022,426.85	18.94%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

En el programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto se observa que las partidas de mayor presupuesto son Servicios y Materiales, cuya ejecución es del 25.92% y 16.95% respectivamente. En términos absolutos con respecto al total ejecutado, la partida de Remuneraciones es la de mayor ejecución con un 54.30%.

Cuadro 8

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Partida Presupuestaria Primer Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	39,385,203.41	10,210,106.44	25.92%	54.30%
Servicios	42,984,592.37	7,285,061.85	16.95%	38.75%
Materiales y Suministros	8,810,987.70	1,215,924.71	13.80%	6.47%
Transferencias Corrientes	481,466.02	90,793.37	18.86%	0.48%
Total	91,662,249.49	18,801,886.36	20.51%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

En el programa de Inversiones, la partida de mayor presupuesto es la de Bienes Duraderos que representa un 65.28%; la ejecución en el trimestre es de un 10.52%, pero en términos absolutos, representa un 59.36% del total ejecutado en este programa. La partida de mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Remuneraciones con un 21.36%.

Cuadro 9

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Partida Presupuestaria Primer Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Programa 03: Inversiones			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	15,999,562.09	3,416,789.76	21.36%	26.49%
Servicios	13,576,436.47	1,003,418.57	7.39%	7.78%
Materiales y Suministros	3,368,088.65	123,012.94	3.65%	0.95%
Intereses y Comisiones	4,282,606.00	686,183.51	16.02%	5.32%
Bienes Duraderos	72,772,882.80	7,655,729.60	10.52%	59.36%
Transferencias Corrientes	113,978.70	12,288.66	10.78%	0.10%
Total	111,476,797.26	12,897,423.04	11.57%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, la partida de mayor presupuesto es la de Servicios, seguida por Remuneraciones, correspondiente a un 52.35% y un 41.50% respectivamente. En términos absolutos, la mayor ejecución del total ejecutado se encuentra en la partida de Remuneraciones con un 58.90%

Cuadro 10

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Partida Presupuestaria Primer Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	3,366,417.25	888,680.76	26.40%	58.90%
Servicios	4,242,520.12	584,953.20	13.79%	38.77%
Materiales y Suministros	478,655.08	28,779.52	6.01%	1.91%
Intereses y Comisiones	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Bienes Duraderos	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Transferencias Corrientes	22,755.31	6,259.18	27.51%	0.41%
Total	8,110,347.76	1,508,672.67	18.60%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

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 68.51% y tiene una ejecución del 3.36%.

Cuadro 11

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Partida Presupuestaria Primer Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Programa 05: Hidrantes			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Remuneraciones	414,753.44	90,446.57	21.81%	31.85%
Servicios	584,010.27	88,068.12	15.08%	31.01%
Materiales y Suministros	277,704.00	10,041.61	3.62%	3.54%
Intereses y Comisiones	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Bienes Duraderos	2,833,240.00	95,062.14	3.36%	33.48%
Transferencias Corrientes	2,423.88	353.93	14.60%	0.12%
Total	4,135,342.05	283,972.37	6.87%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

En el cuadro siguiente se presenta un comparativo de la ejecución 2019-2022 en el I trimestre por partida presupuestaria.

Cuadro 12

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Comparativo Por Partida Presupuestaria Primer Trimestre 2019-2022
En miles de colones

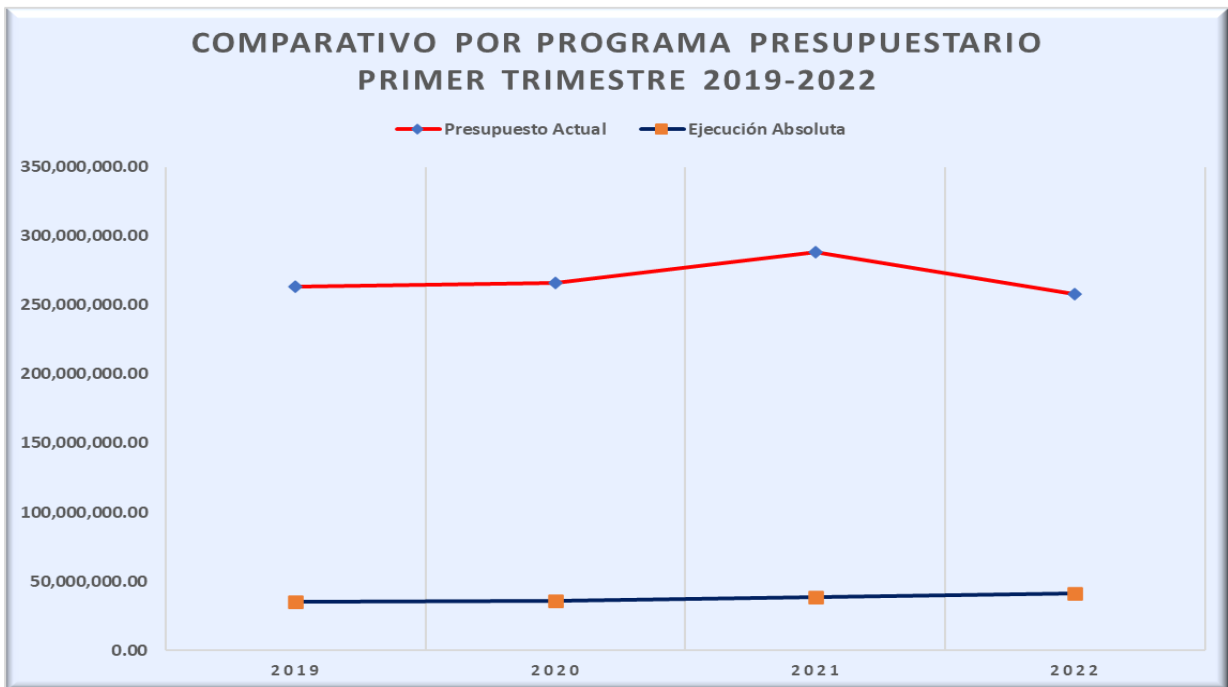
Partida Presupuestaria	2019		2020		2019-2020		2021		2020-2021		2022		2021-2022	
	Presupuesto Actual	Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución	Diferencia Absoluta	Diferencia Porcentual	Presupuesto Actual	Ejecución	Diferencia Absoluta	Diferencia Porcentual	Presupuesto Actual	Ejecución	Diferencia Absoluta	Diferencia Porcentual
Remuneraciones	73,583,285.75	17,738,937.48	77,025,736.43	18,010,239.56	271,302.08	1.53%	71,445,425.50	18,423,685.94	413,446.38	2.30%	72,246,783.44	18,155,928.06	-267,757.88	-1.45%
Servicios	65,449,403.24	9,406,666.49	69,344,462.75	11,462,752.66	2,056,086.17	21.86%	76,818,578.61	10,706,507.26	-756,245.40	-6.60%	73,675,281.18	10,673,912.61	-32,594.65	-0.30%
Materiales y Suministros	12,828,994.66	1,423,063.52	13,245,477.64	1,073,551.41	-349,512.11	-24.56%	14,268,680.86	1,201,519.07	127,967.66	11.92%	13,936,859.68	1,591,764.83	390,245.76	32.48%
Intereses y Comisiones	5,410,970.00	583,757.46	5,953,155.00	643,761.07	60,003.61	10.28%	6,743,643.00	736,890.18	93,129.11	14.47%	6,094,217.00	842,101.46	105,211.28	14.28%
Bienes Duraderos	90,882,193.28	5,018,239.24	86,321,957.65	3,341,446.97	-1,676,792.27	-33.41%	98,545,106.75	5,446,019.58	2,104,572.61	62.98%	75,606,122.80	7,750,791.74	2,304,772.16	42.32%
Transferencias Corrientes	1,665,394.25	529,251.51	1,904,719.31	390,953.17	-138,298.34	-26.13%	1,418,986.91	508,097.81	117,144.64	29.96%	1,426,389.21	437,025.59	-71,072.22	-13.99%
Amortización	9,661,606.00	612,808.38	10,486,565.00	1,075,135.69	462,327.31	75.44%	13,051,095.00	1,538,839.08	463,703.39	43.13%	13,367,875.00	2,062,857.02	524,017.94	34.05%
Cuentas Especiales	4,119,002.00	0.00	1,517,935.10	0.00	0.00	0.00%	6,339,915.44	0.00	0.00	0.00%	1,386,453.01	0.00	0.00	0.00%
Total	263,600,849.18	35,312,724.08	265,800,008.88	35,997,840.53	685,116.45	1.94%	288,631,432.07	38,561,558.92	2,563,718.39	6.65%	257,739,981.31	41,514,381.29	2,952,822.37	7.66%

Sistema Integrado Financiero Suministros e Informes Trimestrales 2022

En el cuadro anterior se observa que en la ejecución al I trimestre, en el período 2019-2022, el año que contó con mayor presupuesto es el 2021 y el de menor presupuesto es el del año 2022, que justamente, es el de mayor ejecución en el período.

En el siguiente gráfico se muestra esta tendencia.

Gráfico 4



En el año 2020 la ejecución aumentó en $\text{¢}685.116.45$ miles respecto al 2019. En el año 2021 la ejecución aumentó $\text{¢}2.563.718.39$ miles más que el 2020. Con respecto a la ejecución del I trimestre entre el 2021 y 2022, se ejecutaron $\text{¢}2.952.822.37$ miles más, en el 2022.

Con respecto a las partidas presupuestarias, el presupuesto de las partidas de Remuneraciones, Transferencias Corrientes y Amortización, es mayor en el 2022 con respecto al 2021.

El desglose por partida y programa presupuestario consolidado de la ejecución del I trimestre es el siguiente:

Cuadro 13

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado Por Partida Presupuestaria I Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	Programa 03: Inversiones	Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	Programa 05: Hidrantes	Total
Remuneraciones	3,549,904.52	10,210,106.44	3,416,789.76	888,680.76	90,446.57	18,155,928.06
Servicios	1,712,410.87	7,285,061.85	1,003,418.57	584,953.20	88,068.12	10,673,912.61
Materiales y Suministros	214,006.04	1,215,924.71	123,012.94	28,779.52	10,041.61	1,591,764.83
Intereses y Comisiones	155,917.95	0.00	686,183.51	0.00	0.00	842,101.46
Bienes Duraderos	0.00	0.00	7,655,729.60	0.00	95,062.14	7,750,791.74
Transferencias Corrientes	327,330.45	90,793.37	12,288.66	6,259.18	353.93	437,025.59
Amortización	2,062,857.02	0.00	0.00	0.00	0.00	2,062,857.02
Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	8,022,426.85	18,801,886.36	12,897,423.04	1,508,672.67	283,972.37	41,514,381.29

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

REMUNERACIONES

El presupuesto original en esta partida es de ¢ 71.667.383.33 miles. En el I trimestre se realizaron dos modificaciones presupuestarias por un monto aumentar de ¢579.400.10 miles, quedando un presupuesto actual por el monto de ¢72.246.783.44 miles.

En la modificación 1 se incorporaron 42 plazas por servicios especiales de los programas Acueductos Costeros de Guanacaste y Zonas Prioritarias, cuya prórroga en el plazo de vigencia fue aprobado por la Autoridad Presupuestaria en los acuerdos N°13216 y N°13217, respectivamente.

En la modificación 2 del presupuesto laboral se incluyeron:

- Peligrosidades para 27 plazas.
- Disponibilidad Laboral para 30 plazas.
- Traslados de 323 plazas entre distintos Centros Gestores.

- Tiempo Extraordinario para la Gerencia General y la Dirección Gestión Capital Humano y otras dependencias.
- Ajuste de Posiciones Financieras

En el I trimestre se ejecutó un total de ¢18.155.928.06 miles del total del presupuesto, en términos relativos, un 25.13%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 43.73%.

Como se puede observar en el cuadro siguiente, el programa de mayor presupuesto y ejecución en términos absolutos 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.

Seguido por el Programa de Inversión donde se concentran los servicios especiales y los proyectos de inversión y el Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional, en donde se ubica el área administrativa y directiva de la Institución.

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

La menor ejecución de esta partida con respecto al presupuesto es la del Programa de Inversiones con un 21.36%. El Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional es el de mayor ejecución con respecto al presupuesto, por un 27.14%

Cuadro 14

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado por Programa Presupuestario
Remuneraciones
En miles de colones

Programa Presupuestario	Primer Trimestre			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	13,080,847.24	3,549,904.52	27.14%	19.55%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	39,385,203.41	10,210,106.44	25.92%	56.24%
Programa 03: Inversiones	15,999,562.09	3,416,789.76	21.36%	18.82%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,366,417.25	888,680.76	26.40%	4.89%
Programa 05: Hidrantes	414,753.44	90,446.57	21.81%	0.50%
Total	72,246,783.44	18,155,928.06	25.13%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Situación de los Jornales Ocasionales.

En el I trimestre del 2022 se encuentran activos 85 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 trimestre es por ¢279.721.28 miles de los que se ejecutaron ¢37.298.28 miles, un 13.33%.

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

- ❖ Proyecto Bijagua
- ❖ Proyecto Punta Burica
- ❖ Proyecto San Miguel de Cañas
- ❖ Proyecto Zapatón
- ❖ Proyecto Piedras Blancas
- ❖ Proyectos Boca Arenal
- ❖ Proyecto Pueblo Nuevo
- ❖ Unidad Ejecutora AYA -PAPS

❖ UEN Administración de Proyectos

Tiempo Extraordinario

En el I trimestre del 2022 se han ejecutado ¢ 472,962,04 miles equivalentes a un 22.35% del presupuesto total de ¢2.116.509.65 miles. Las actividades que requirieron el uso de tiempo extraordinario son:

- ❖ En la atención de actividades con los entes externos dentro y fuera de la Institución, para la preparación de materiales de oficina y documentación, así como para el traslado de funcionarios a diferentes zonas del país en cumplimiento de sus funciones y la atención de actividades relacionadas con la gestión de los archivos Institucionales.
- ❖ Atención de averías y emergencias de diferente índole en los sistemas de captación, distribución y conducción de agua potable en todo el territorio nacional; así como para el reparto de agua en zonas vulnerables, atención de actividades comerciales propias de la Institución (como facturación, lecturas, cobros, cortas y reconexiones).
- ❖ Realización de actividades propias de las Unidades Ejecutoras de los diferentes programas de inversión.
- ❖ La atención de los acueductos rurales alrededor de todo el territorio nacional.
- ❖ Para la perforación de pozos y visitas a los proyectos de construcción en diferentes zonas del país.
- ❖ Operación y atención de emergencias en los sistemas de recolección y tratamiento en todo el territorio nacional.
- ❖ Atención de situaciones complejas en la red de hidrantes y que ocasionaron laborar fuera de la jornada ordinaria de trabajo.

Servicios Especiales

El presupuesto actual es de ¢4.908.596.86 miles, con una ejecución en el trimestre de ¢750.540.48 miles, un 15.29%, correspondiente a los programas de inversión de Agua y Saneamiento, Reducción de Agua no Contabilizada y V Etapa de Acueducto Metropolitano.

SERVICIOS

En el I trimestre se ejecutó un total de ¢10.673912.61 miles del total del presupuesto de ¢73.675.281.18 miles, en términos relativos, un 14.49%. Con respecto al total ejecutado en el I trimestre, la ejecución en esta partida representa el 25.71%.

Cuadro 15

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado por Programa Presupuestario
Servicios

En miles de colones

Programa Presupuestario	Primer Trimestre		Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta		
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	12,287,721.95	1,712,410.87	13.94%	16.04%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	42,984,592.37	7,285,061.85	16.95%	68.25%
Programa 03: Inversiones	13,576,436.47	1,003,418.57	7.39%	9.40%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	4,242,520.12	584,953.20	13.79%	5.48%
Programa 05: Hidrantes	584,010.27	88,068.12	15.08%	0.83%
Total	73,675,281.18	10,673,912.61	14.49%	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 16.95% y un 68.25% en términos absolutos con respecto al total ejecutado.

El programa que le sigue es el de Inversiones con una ejecución presupuestaria de 7.39% y un 9.40% en términos absolutos con respecto al total ejecutado.

MATERIALES Y SUMINISTROS

En el I trimestre se ejecutó un total de ¢1.591.764.83 miles del total del presupuesto de ¢13.936.859.68 miles, en términos relativos, un 11.42%. Con respecto al total ejecutado en el I Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 3.83%.

Cuadro 16

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado por Programa Presupuestario
Materiales y Suministros
En miles de colones

Programa Presupuestario	Primer Trimestre			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	1,001,424.25	214,006.04	21.37%	13.44%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	8,810,987.70	1,215,924.71	13.80%	76.39%
Programa 03: Inversiones	3,368,088.65	123,012.94	3.65%	7.73%
Programa 04: Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	478,655.08	28,779.52	6.01%	1.81%
Programa 05: Hidrantes	277,704.00	10,041.61	3.62%	0.63%
Total	13,936,859.68	1,591,764.83	11.42%	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. La mayor ejecución con respecto al presupuesto también se encuentra en este programa. De igual manera, representa el mayor porcentaje con respecto al total ejecutado en esta partida de un 76.39%.

BIENES DURADEROS

El presupuesto actual es de ¢75.606.122.80 miles, de los cuales, se ejecutó ¢7.750.791.74 miles en el trimestre, un 10.25%. En el cuadro siguiente, se detalla el presupuesto y la ejecución de esta partida por programa presupuestario.

Cuadro 17

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Consolidado por Programa Presupuestario
Bienes Duraderos
En miles de colones

Programa Presupuestario	Primer Trimestre			
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 03: Inversiones	72,772,882.80	7,655,729.60	10.52%	98.77%
Programa 05: Hidrantes	2,833,240.00	95,062.14	3.36%	1.23%
Total	75,606,122.80	7,750,791.74	10.25%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los ¢75.606.122.80 miles presupuestados, el 75.18% corresponde a la subpartida de Instalaciones (Obras para acueducto y para alcantarillado). La mayor ejecución en la partida se encuentra justamente en este rubro.

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.

El presupuesto en amortización es por ¢13.367.875.00 miles, con una ejecución de ¢2.062.857.03 miles, con un 15.43% al I trimestre.

El presupuesto en Intereses y comisiones es por ¢6.094.217.00 miles, con una ejecución en el I trimestre de ¢842.101.46 miles, un 13.82%.

Para el trimestre se cancelaron todas las obligaciones programadas por concepto del servicio de la deuda.

Deuda Interna

Con respecto a la deuda interna se encuentran activos los préstamos con el Banco Nacional de Costa Rica y con Coopealianza.

En los siguientes cuadros se presenta el detalle de los pagos realizados por concepto de deuda interna en el que se observa que la ejecución en el I trimestre es del 19.22%.

Cuadro 18

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DEUDA INTERNA
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de marzo del 2022
Amortización 8.02.06	1,559,020.00	348,217.32	1,210,802.68	22.34%	20,477,657,384.70
Coopealianza	118,383.00	28,122.86	90,260.14	23.76%	366,782,007.12
Banco Nacional de Costa Rica	1,440,637.00	320,094.46	1,120,542.54	22.22%	20,110,875,377.58
Intereses 3.02.06	1,587,268.00	256,442.07	1,330,825.93	16.16%	
Banco Nacional de Costa Rica	1,541,103.00	243,399.65	1,297,703.35	15.79%	
Coopealianza	46,165.00	13,042.42	33,122.59	28.25%	
Total	3,146,288.00	604,659.39	2,541,628.61	19.22%	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La deuda con Coope Alianza 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 trimestre se ejecutó un 14.10% del total de presupuesto.

Cuadro 19

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DEUDA EXTERNA
EN MILES DE COLONES

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de marzo del 2022
Amortización 8.02.08	11,808,855.00	1,714,639.71	10,094,215.29	14.52%	84,061,213,246.86
Préstamo JBIC	1,007,190.00	484,283.84	522,906.16	48.08%	8,543,469,866.65
Préstamo KFW II	457,960.00	0.00	457,960.00	0.00%	849,709,177.40
Préstamo BID-2493	2,078,425.00	1,010,096.12	1,068,328.88	48.60%	31,765,211,607.47
Préstamo BCIE-1725	7,656,384.00	0.00	7,656,384.00	0.00%	27,841,539,235.38
Préstamo BCIE-2129	608,896.00	220,259.75	388,636.25	36.17%	6,334,450,093.66
Préstamo BCIE-2164	0.00	0.00	0.00	0.00%	7,319,484,190.55
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00	0.00%	739,979,445.74
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00%	667,369,630.00
Intereses 3.02.08	3,886,371.00	443,011.01	3,443,359.99	11.40%	
Préstamo JBIC	112,688.00	54,754.59	57,933.41	48.59%	
Préstamo KFW II	37,015.00	0.00	37,015.00	0.00%	
Préstamo KFW III 28568	5,632.00	0.00	5,632.00	0.00%	
Préstamo BID-2493	766,946.00	272,405.81	494,540.19	35.52%	
Préstamo BCIE-1725	1,715,207.00	0.00	1,715,207.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2129	321,913.00	115,850.60	206,062.40	35.99%	
Préstamo BCIE-2164	546,407.00	0.00	546,407.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-1	1.00	0.00	1.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-2	191,801.00	0.00	191,801.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-3	37,497.00	0.00	37,497.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2198	151,264.00	0.00	151,264.00	0.00%	
Comisiones 3.04.04	620,578.00	142,648.39	477,929.61	22.99%	
Préstamo KFW 28568	160,378.00	0.00	160,378.00	0.00%	
Préstamo BID-2493	118,148.00	41,225.68	76,922.32	34.89%	
Préstamo BCIE-1725	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!	
Préstamo BCIE-2129	196,683.00	101,422.71	95,260.29	51.57%	
Préstamo BCIE-2188-1	97,051.00	0.00	97,051.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-2	48,318.00	0.00	48,318.00	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-3	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!	
Total	16,315,804.00	2,300,299.10	14,015,504.90	14.10%	
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	19,462,092.00	2,904,958.49	16,557,133.51	14.93%	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros