



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

COSTA RICA



> INFORME

Ejecución Presupuestaria I Trimestre

Dirección de Planificación

Fecha elaboración: Abril, 2024



Tabla de contenido

I. Resumen ejecutivo.....	3
1.1 Ejecución de Ingresos	3
1.2 Ejecución de Egresos	3
II. Antecedentes.....	4
III. Normativa Aplicable.....	5
IV. Análisis	6
4.1 Ejecución de Ingresos	6
4.1.1 Ingresos Corrientes	6
4.1.2 Ingresos de Capital	9
4.1.3 Financiamiento.....	9
4.2 Ejecución de Egresos	10
4.2.1 Ejecución Por Programa Presupuestario	11
4.2.2 Ejecución por Partida presupuestaria.....	18
4.2.3 Comparativo ejecución I Trimestre	26
V. Conclusiones.....	27
VI. Recomendaciones.....	28
VII. Responsables.....	29
VIII. Anexos	30
IX. Referencias.....	32



I. Resumen ejecutivo

1.1 Ejecución de Ingresos

El Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) ha concluido el primer trimestre de 2024 con una ejecución presupuestaria que refleja una gestión financiera estable en relación con sus objetivos y recursos asignados. El presupuesto vigente para este periodo asciende a **¢254.654.347.77** miles de colones, reflejando un compromiso con la eficiencia y la sostenibilidad en la prestación de servicios de agua potable y saneamiento en Costa Rica.

Durante el primer trimestre, la ejecución de ingresos ha alcanzado la cifra de **¢49.589.900.92** miles de colones, lo que representa un porcentaje significativo del presupuesto total. Este resultado indica una sólida capacidad de generación de recursos por parte del AyA, derivada de una combinación de ingresos por servicios, ingresos de capital y otras fuentes de financiamiento.

1.2 Ejecución de Egresos

Por otro lado, los egresos durante este periodo se sitúan en **41.036.490,85** miles de colones. Esta cifra refleja el uso de recursos para la operación diaria, mantenimiento de infraestructuras, inversiones en mejoras y proyectos de expansión, entre otros aspectos. Es importante destacar que la gestión de los egresos ha sido prudente, asegurando la optimización de los recursos sin comprometer la calidad de los servicios ofrecidos.

Aunque los datos específicos de ingresos y egresos se presentan de manera abreviada en este resumen ejecutivo, es crucial resaltar que la ejecución presupuestaria del primer trimestre de 2024 refleja una gestión financiera responsable y alineada con los objetivos estratégicos del AyA. La atención continua a la eficiencia operativa, la innovación en la gestión financiera y la transparencia en el uso de los recursos serán fundamentales para mantener este rumbo positivo en los próximos periodos.

En resumen, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) se encuentra en una posición sólida al término del primer trimestre de 2024, con una ejecución presupuestaria que refleja su compromiso con el acceso equitativo a servicios de agua potable y saneamiento en Costa Rica, así como su responsabilidad en la gestión de recursos públicos.



II. Antecedentes

El Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) ha sido una institución fundamental en la provisión de servicios de agua potable y saneamiento en Costa Rica durante décadas. Tiene la misión de garantizar el acceso universal a servicios de agua segura y saneamiento básico, promoviendo el desarrollo sostenible y la protección del medio ambiente.

A lo largo de los años, el AyA ha enfrentado diversos desafíos, incluyendo la necesidad de expansión de infraestructuras para satisfacer la creciente demanda, la mejora de la calidad del agua y la gestión eficiente de recursos financieros para asegurar la viabilidad a largo plazo de sus operaciones.

En este contexto, la planificación y ejecución presupuestaria han sido aspectos críticos para el AyA. Cada año, se establece un presupuesto que refleja las necesidades operativas, de mantenimiento e inversión de la institución, así como sus metas estratégicas en términos de cobertura de servicios y calidad del agua.

Para el primer trimestre de 2024, el AyA ha asignado un presupuesto de **¢254.654.347.77** miles de colones, con el objetivo de continuar brindando servicios de calidad a la población costarricense y avanzar en la consecución de sus objetivos institucionales.

El presente informe de ejecución presupuestaria del primer trimestre de 2024 proporciona una evaluación del uso de recursos durante este periodo, incluyendo el análisis de ingresos, egresos y su impacto en la capacidad operativa y financiera de la institución. Esta información es fundamental para la toma de decisiones informadas y la rendición de cuentas tanto a las autoridades gubernamentales como a la ciudadanía en general.

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.



III. Normativa Aplicable

El siguiente informe se sustenta en el Reglamento al título IV de la ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República, señala en sus Artículos número 20 y 21:

Artículo 20.-Monitoreo trimestral durante la ejecución del presupuesto. La DGPN y la STAP le remitirán un informe trimestral al Ministro o Ministra de Hacienda sobre el comportamiento del gasto corriente presupuestario de las entidades del Sector Público No Financiero, con el propósito de verificar la ejecución del gasto corriente presupuestado, en relación con el crecimiento establecido por la regla fiscal.

Para la elaboración y posterior publicación trimestral de los datos de los ingresos, gastos y financiamiento de las entidades y órganos del SPNF, se utilizará la información que las entidades ingresan al Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) de la Contraloría General de la República (CGR).

Tanto el informe de gasto corriente como el seguimiento trimestral de los datos, serán publicados como máximo 30 días naturales contados a partir de la fecha de entrega de la información trimestral que deben haber las entidades y órganos del SPNF, en la página web del Ministerio de Hacienda, donde se visualicen los montos presupuestados y ejecutados de cada una de las instituciones.

(Así reformado por el Artículo 1° del Decreto Ejecutivo N° 41891 del 24 de Julio de 2019)

Artículo 21°.-Ejecución y liquidación presupuestaria Las entidades del Sector Público No Financiero, con excepción de las entidades que conforman el Presupuesto Nacional de la República, cuando remitan las ejecuciones presupuestarias trimestrales y las liquidaciones presupuestarias a la STAP, deben presentar dicha información por clasificación por objeto del gasto y por clasificación económica.



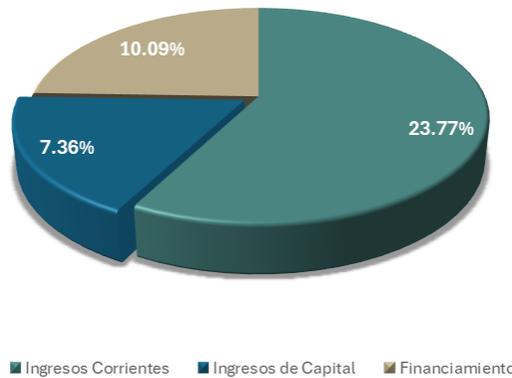
IV. Análisis

4.1 Ejecución de Ingresos

El presupuesto de ingresos al 31 de marzo es por la suma de **¢254.654.347.79** miles, de los cuales se logra alcanzar para el primer trimestre un **19.47%** con respecto al presupuesto final. Los ingresos de la Institución se encuentran constituido por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento.

En el primer trimestre se logra ejecutar un **23.77%** en ingresos corrientes, también se denota un **7.36%** en los ingresos de capital, mientras que los ingresos por financiamiento que los componen los desembolsos del financiamiento Interno del préstamo del Banco Nacional de Costa Rica y el Financiamiento Externo del préstamo del Banco Centroamericano de Integración Económica BCIE.2129 y Superávit Específico con un **10.09%**.

Gráfico 1
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución de Ingresos I Trimestre
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.1.1 Ingresos Corrientes

La distribución de los ingresos reales, al primer trimestre, muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan el primer lugar de la composición del total de ingresos percibidos, con un **23.77%**.

Al desagregar los ingresos corrientes derivados de la prestación de servicios, se observa que un **84.52%** del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales los cuales



corresponden a **¢41.914.725.33** miles de colones. Los componentes principales corresponden a los ingresos del servicio de acueducto por **¢30.259,71** miles, mientras que lo correspondiente a servicios de alcantarillado asciende a **¢9.324.082.63** miles y de servicio de hidrantes **¢918.016.49** miles.

El restante de los ingresos corrientes, se agrupan en las cuentas de **Otros ingresos comerciales**, como, desconexiones, reconexiones, multas por morosidad, nuevos servicios, derivación de agua, análisis de laboratorio, ingresos por administración de plantas de tratamiento; e **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 1

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución de Ingresos Corrientes
I Trimestre
En miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Final	Ejecución Ingresos 2023	Ejecución Relativa	% Participación
Venta de agua	126,787,689.40	30,259,718.89	23.87%	72.19%
Srvs alcantarillado sanitario y pluvial	41,093,588.38	9,324,082.63	22.69%	22.25%
Nuevo servicio agua potable	327,654.40	72,619.62	22.16%	0.17%
Nuevo servicio alcantarillado	19,587.79	2,033.75	10.38%	0.00%
Derivación de agua	10,033.94	4,657.07	46.41%	0.01%
Desconexiones	509,229.02	50,288.98	9.88%	0.12%
Reconexión	531,093.14	50,102.66	9.43%	0.12%
Adm. Plantas de tratamiento	181,034.97	10,846.25	5.99%	0.03%
Análisis de laboratorio	140,799.07	4,607.87	3.27%	0.01%
Servicio de Hidrantes	3,429,569.97	918,016.49	26.77%	2.19%
Intereses S/ Títulos Valores Gob. Centra	-	327,328.02	-	0.78%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros d	-	34,275.38	-	0.08%
Diferencias tipo de cambio	-	-120,827.40	-	-0.29%
Multas atraso en pago bienes y servicios	1,288,289.94	257,118.21	19.96%	0.61%
Ingresos varios no especific (Incap. CCSS)	2,000,378.91	719,856.92	35.99%	1.72%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	176,318,948.93	41,914,725.33	23.77%	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 trimestre su ejecución es de **¢4.657.87** miles con un **46.41%**,

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.

En resumen, al cierre del I trimestre del año 2024 se ha recibido la suma de **¢10.846.25** miles que corresponde al ingreso real acumulado por los servicios de Administración de Plantas de Tratamiento, alcanzando un porcentaje de ejecución del **5.99%**. El tiempo que normalmente tardan las municipalidades en la atención del pago de las obligaciones generó la disminución en la ejecución de esos ingresos.

Análisis de Laboratorio: Los ingresos por **¢4.607.87** miles corresponden a la venta de servicios que brinda el Laboratorio Nacional de Aguas a entes públicos y privados

Ingresos no comerciales

Intereses sobre Saldos en Cuentas Corrientes: En este rubro se registran los ingresos por intereses que reconocen las entidades bancarias sobre los saldos mantenidos en cuentas corrientes. Su ejecución es **¢34,275.380** miles, logrando una ejecución del **100%** dada básicamente por un incremento en la liquidación de muchas inversiones financieras durante el primer trimestre 2024.

Intereses sobre Inversiones Financieras: Corresponde a ingresos por intereses ganados sobre inversiones financieras que realiza la Institución en instrumentos autorizados por el Ministerio de Hacienda. La ejecución de ingresos alcanzada para ese periodo es de **¢327.328.02** miles, lográndose obtener un porcentaje de ejecución del 100%.

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 **¢688.660.00** miles.



4.1.2 Ingresos de Capital

La distribución de los ingresos reales, al I trimestre del 2024, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Capital ocupan el tercer lugar de la composición del total de ingresos registrados, con un **7.36%**, con respecto al presupuesto final.

Mismos que se obtienen básicamente, por las transferencias del gobierno central, en este caso, por las transferencias de Asignaciones Familiares cuya ejecución para este trimestre asciende a un **25%** del presupuesto final y las Otras Transferencias del Sector Externo FECASALC con un **51.88%** con relación al proyectado.

Cuadro 2
Instituto costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución de ingresos de Capital
I Trimestre
En miles de colones

	Presupuesto Final	Ejecución I Trimestre	Ejecución Relativa	% Participación
Transferencia Capital Gobierno Central	7,367,365.30	103,490.24	1.40%	9.19%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	6,953,404.35	-	0.00%	0.00%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	413,960.95	103,490.24	25.00%	9.19%
Otras transferencias de capital sect. externo	985,947.97	511,544.86	51.88%	45.41%
FECASALC	985,947.97	511,544.86	51.88%	45.41%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	8,353,313.27	615,035.09	7.36%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.1.3 Financiamiento

La distribución de los ingresos reales, al I trimestre del 2024, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Financiamiento abarcan el segundo lugar de la composición del total de ingresos, con un **10.09%**. Para este periodo se recibieron ingresos provenientes del financiamiento Interno del préstamo Banco Nacional de Costa Rica con un **23.04%** de ejecución y del financiamiento externo un **3.44%** de ejecución, todos ellos con respecto a lo presupuesto .

Se muestra que en este trimestre se ha recibido en Financiamiento Externo, del préstamo BCIE-2129 (RANC) **¢963.099.67** miles de colones.

Por último, se encuentran los ingresos por recursos de vigencias anteriores o superávit acumulado y del período, representa el **13.04%** de los ingresos presupuestados. Así mismo, se ejecutan **¢4.669.522.56** miles de colones del total presupuestado bajo este concepto. Esta



ejecución se compone de la siguiente manera:

Cuadro 3
Instituto costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución de Ingresos por Financiamiento
I Trimestre
En miles de colones

FINANCIAMIENTO	Presupuesto Final	Ejecución I Trimestre	Ejecución Relativa	% Participación
Financiamiento Interno	6,195,019.60	1,427,518.27	23.04%	20.22%
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	6,195,019.60	1,427,518.27	23.04%	20.22%
Financiamiento Externo	27,978,860.68	963,099.67	3.44%	13.64%
BCIE-2129 (RANC)	8,079,106.11	963,099.67	11.92%	13.64%
Préstamo BCIE-2164	14,921,092.91	-	0.00%	0.00%
Préstamo BCIE-2188	3,660,817.43	-	0.00%	0.00%
BID 2493	1,317,844.23	-	0.00%	0.00%
Recursos de Vigencias anteriores	35,808,205.28	4,669,522.56	13.04%	66.14%
Superávit Específico	35,808,205.28	4,669,522.56	13.04%	66.14%
BID-2493	193,462.50	7,217.18	3.73%	0.10%
BCIE-1725	884,957.85	584,499.31	66.05%	8.28%
BCIE-2129 (RANC)	10,427.74	10,427.74	100.00%	0.15%
BCIE-2164 (BCIE-II)	48,738.30	45,867.93	94.11%	0.65%
BCIE-2188	316,721.15	-	0.00%	0.00%
BCIE-2198	234,001.46	-	0.00%	0.00%
Superávit AYA	29,415,668.61	3,605,251.16	12.26%	51.06%
Tarifa Hídrica	77,932.27	-	0.00%	0.00%
Transferencia CNE HURACAN NATE	731,611.39	141,532.51	19.35%	2.00%
Donaciones	2,519,354.00	274,726.73	10.90%	3.89%
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. O	2,269,454.00	171,036.49	7.54%	2.42%
Donación KFW a RANC	249,900.00	103,690.24	41.49%	1.47%
Hidrantes	1,375,330.00	-	0.00%	0.00%
TOTAL FINANCIAMIENTO	69,982,085.56	7,060,140.50	10.09%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.2 Ejecución de Egresos

Al 31 marzo el presupuesto final es por la suma de **¢254.654.347.77** miles, de los cuales se ejecutaron **¢41.036.490.85** miles correspondiente a un **16.11%**.

En el cuadro siguiente se observa que la mayor cantidad de los recursos se encuentran presupuestados en las partidas de Remuneraciones, Servicios y Bienes Duraderos; en esas tres partidas se encuentra más del 80% del presupuesto institucional, además se observa que, en términos relativos, las partidas de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponden a la partida de **Transferencias Corrientes** que alcanza un **26.70%** con respecto al monto proyectado bajo este concepto seguido por la partida **Remuneraciones** que alcanza un **26.14%** de ejecución en los meses de enero, febrero y marzo.

Por otra parte, en tercer plano se encuentra la partida de **Servicios**, la cual contempla las



subpartidas en donde se ejecutan contratos de servicios de ingeniería, el pago de servicios públicos de los edificios de la Institución, mantenimientos y viáticos entre otros y cuya ejecución alcanza un **18.12%** para el primer trimestre.

El análisis de estos datos muestra que las remuneraciones tienen el mayor porcentaje de participación en el presupuesto total y la mayor ejecución en el primer trimestre. Mientras que las transferencias corrientes tienen una baja ejecución en el primer trimestre.

Este análisis proporciona una visión general de cómo se están utilizando los fondos asignados en diferentes áreas y puede ayudar a tomar decisiones para optimizar el uso del presupuesto en el futuro.

Cuadro 4

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ejecución I Trimestre Información Consolidada por partida En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Enero	Febrero	Marzo	I Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	70,252,714.12	8,078,263.48	5,567,096.36	4,716,673.29	18,362,033.13	26.14%	44.75%
Servicios	64,778,410.33	2,647,841.95	3,524,754.80	5,563,853.63	11,736,450.38	18.12%	28.60%
Materiales y Suministros	13,387,987.41	176,448.07	1,034,316.44	673,191.92	1,883,956.43	14.07%	4.59%
Intereses y Comisiones	9,542,679.19	204,838.08	421,062.25	1,080,802.11	1,706,702.44	17.88%	4.16%
Bienes Duraderos	79,306,041.57	47,585.32	1,871,420.43	2,640,210.28	4,559,216.02	5.75%	11.11%
Trasferencias Corrientes	1,915,462.15	39,690.61	79,005.10	392,640.63	511,336.34	26.70%	1.25%
Amortización	15,471,053.00	154,923.74	566,044.87	1,555,827.50	2,276,796.10	14.72%	5.55%
	254,654,347.77	11,349,591.25	13,063,700.25	16,623,199.36	41,036,490.85	16.11%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.2.1 Ejecución Por Programa Presupuestario

En el siguiente cuadro se tiene que el programa 2 "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto" tiene asignado el segundo mayor presupuesto y la mayor ejecución en el primer trimestre, con un alto porcentaje de participación en el presupuesto total (50.07%) y un 22.44% con respecto al monto presupuestado para este programa.

Aunque el programa de "Inversiones" tiene el mayor presupuesto, su ejecución en el primer trimestre es relativamente baja (9.37%), lo que sugiere una ejecución más lenta en comparación con otros programas.

Los programas de "Hidrantes" tiene la ejecución más baja en el primer trimestre en comparación con su presupuesto final. Mientras que la "Administración Superior y Apoyo Institucional" muestra



una ejecución moderada en el primer trimestre en comparación con su presupuesto final.

Cuadro 5
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución I Trimestre
Información Consolidada por programa
En miles de colones

Programa	Presupuesto Final	I Trimestre	% ejecución	% Participación
1. Administración Superior y Apoyo Institucional	44,754,322.37	8,572,527.99	19.15%	20.89%
2. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	91,554,830.25	20,544,962.30	22.44%	50.07%
3. Inversiones	104,795,754.05	9,823,132.87	9.37%	23.94%
4. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	9,059,169.67	1,923,780.14	21.24%	4.69%
5. Hidrantes	4,490,271.43	172,087.55	3.83%	0.42%
	254,654,347.77	41,036,490.85	16.11%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.2.1.1 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 trimestre. La ejecución total del programa es de un **19.15%**. En este programa se encuentran inmersas unidades como la Oficina de Cooperación y Asuntos Internacionales, Presidencia Ejecutiva, Gerencia General, Auditoría, Dirección Jurídica, Dirección Financiera, Capital Humano, Comunicación Institucional, entre otros.

Se observa que la partida de mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Transferencias Corrientes con un **33.18%**, la ejecución presupuestaria en remuneraciones es del **26.34%**, superando ligeramente el objetivo del 25%. Esto podría indicar una planificación adecuada en términos de gestión de recursos humanos.

En general, el análisis revela una ejecución presupuestaria variada, con algunas partidas superando el objetivo del 25% y otras por debajo. Es esencial identificar las razones detrás de las variaciones en la ejecución y tomar medidas correctivas según sea necesario para garantizar una gestión financiera eficiente y el cumplimiento de los objetivos presupuestarios establecidos.



Cuadro 6

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ejecución Presupuestaria I Trimestre Programa 1 En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	I Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	13,901,957.69	3,661,416.73	26.34%	42.71%
Servicios	10,923,727.64	1,745,874.45	15.98%	20.37%
Materiales y Suministros	1,043,661.26	47,454.50	4.55%	0.55%
Intereses y Comisiones	2,214,730.19	443,113.91	20.01%	5.17%
Trasferencias Corrientes	1,199,192.59	397,872.31	33.18%	4.64%
Amortización	15,471,053.00	2,276,796.10	14.72%	26.56%
	44,754,322.37	8,572,527.99	19.15%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La ejecución trimestre de las partidas del Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional en el que se podrá observar lo siguiente:

- En la partida de servicios, de los ¢1.745.874.45 miles, la mayor ejecución es de ¢385.413.70 miles correspondiente al alquiler de equipo de cómputo y ¢371.459.72 miles en servicios de servicios informáticos por el pago de la sustitución de la plataforma tecnológica de hardware.
- Servicios Generales por ¢184.423.85 miles por el pago por servicios Servicios Generales por el servicio de vigilancia y limpieza.
- En Materiales y Suministros la mayor ejecución Repuestos y Accesorios por el pago de compras para compra de repuestos y accesorios vehículos de la sede central y la compra de llantas, la compra de baterías entre otros.
- La ejecución de las partidas de Intereses y Comisiones y Amortización, se ejecutan de acuerdo con la proyección de pago de la deuda establecida.

4.2.1.2 Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto

En términos generales, la ejecución total del programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto alcanza un **22.44%**. En donde la partida de Remuneraciones, supera ligeramente el objetivo del 25.69%, lo que indica una gestión adecuada de Recursos



Humanos. Además, al ser la partida con mayor participación en el presupuesto total, su ejecución efectiva es crucial para el funcionamiento del programa.

La ejecución en transferencias corrientes también está por debajo del objetivo del 25%. Dado su bajo porcentaje de participación en el presupuesto total, es posible que su impacto en la ejecución general del programa sea limitado.

Cuadro 7

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ejecución Presupuestaria I Trimestre

Programa 2

En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	I Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	39,929,010.73	10,255,818.01	25.69%	49.92%
Servicios	40,664,328.73	8,562,903.44	21.06%	41.68%
Materiales y Suministros	10,425,481.53	1,643,464.32	15.76%	8.00%
Trasferencias Corrientes	536,009.26	82,776.54	15.44%	0.40%
Total	91,554,830.25	20,544,962.30	22.44%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la partida de servicios, de los ϕ 8.562.903.44 miles, ϕ 4.042.658.01 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de acueducto.

- En servicios generales, se ejecutan recursos ϕ 1.173.803.06 miles mayoritariamente para el pago de las contrataciones en limpieza y conserjería.
- Servicios de regulación, se ejecutaron ϕ 1.093.293.12 miles para el pago del canon de aprovechamiento de agua a la ARESEP.
- Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales ϕ 481.602.77 miles para el pago de comisiones a los agentes recaudadores.
- Viáticos dentro del país por ϕ 424.800.49 miles para el pago por concepto del servicio de alimentación y hospedaje en que deben incurrir los funcionarios ubicados en las diferentes oficinas regionales y en las Direcciones de la UEN, según las giras programadas.
- Mantenimiento de instalaciones y otras obras por servicios de bacheo y restauración de vías por ϕ 239.591.55 miles.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el **58.32%** de la ejecución en la partida de servicios.

- En la partida de Materiales y suministros, de los ϕ 1.643.464.32 miles: la mayor ejecución es la subpartida Materia prima con ϕ 427.582.41 miles para el tratamiento del agua.



- Materiales y productos de plástico por ₡294.988.80 miles corresponde a su mayoría, accesorios de tubería PVC y polietileno que conformarán el stock de bodega de la Sede y que se utilizará según requerimiento de las áreas operativas
- El pago de combustibles para la flotilla vehicular por un monto de ₡285.534.54 miles.
- Repuestos y accesorios ₡250.185.25 miles corresponden para repuestos para radio comunicadores, retroexcavadores, compra llantas para la flota vehicular.
- Materiales y productos de metálicos por ₡122.306.94 miles lo que conformarán el stock de bodega de la Sede y que se utilizará según requerimiento de las áreas operativas.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el **84.01%** de la ejecución en la partida de materiales.

4.2.1.3 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 trimestre alcanzó apenas un **5.93%** con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el **46.02%** con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho trimestre.

La partida con mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Remuneraciones, cuya ejecución asciende al **27.31%** y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un **34.51%**.



Cuadro 8

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Programa 3
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	I Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	12,412,789.91	3,389,551.27	27.31%	34.51%
Servicios	7,514,378.35	487,321.73	6.49%	4.96%
Materiales y Suministros	1,180,929.14	143,592.44	12.16%	1.46%
Intereses y Comisiones	7,327,949.00	1,263,588.53	17.24%	12.86%
Bienes Duraderos	76,207,950.57	4,521,024.20	5.93%	46.02%
Trasferencias Corrientes	151,757.08	18,054.69	11.90%	0.18%
Total	104,795,754.05	9,823,132.87	9.37%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la cuenta de Servicios, de los ϕ 487.321.73 miles ejecutados, corresponden a la subpartida de Servicios de Ingeniería y Arquitectura ϕ 299.170.34 miles, un **61.39%** de la ejecución en esta cuenta.

En Materiales y Suministros la ejecución es de ϕ 143.592.44 miles, un **12.16%**. La mayor ejecución se encuentra en Repuestos y Accesorios ϕ 66.997.31 miles, seguida por Materiales y Productos de Plástico con una ejecución de ϕ 55.245.34 miles.

La ejecución en la partida de Intereses y Comisiones de un **17.24%** 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 ϕ 76.207.950.57 miles con una ejecución del **5.93%**, está compuesto mayoritariamente por las subpartidas siguientes:

- Instalaciones (obras para acueducto y para alcantarillado) con un presupuesto de ϕ 50.493.085.12 miles. Se ejecutan ϕ 3.019.245.70 miles correspondiente a un **5.93%**.
- Bienes Intangibles con un presupuesto de ϕ 8.268.343.95 miles, se ejecutan en el trimestre, ϕ **503.869.13** miles corresponden al pago de la renovación de licencias de infraestructura de Microsoft según Licitación 2020LN-0013-PRI SICOP 2020LN-000008-0021400001.



- Terrenos cuenta con un presupuesto final de ¢2.921.533.70 miles de colones de los cuales se alcanza una ejecución de ¢15.713.93 miles.

4.2.1.4 Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, la partida de mayor ejecución con respecto al presupuesto son las partidas de Transferencias Corrientes, con una ejecución del **40.82%**.

La ejecución en materiales y suministros es notablemente baja en comparación con el objetivo del 25%. Esto podría indicar una subutilización de recursos o retrasos en la adquisición de materiales necesarios para las actividades del programa. Se deben realizar esfuerzos para mejorar la ejecución en esta área y garantizar que los materiales necesarios estén disponibles cuando se requieran.

La ejecución total del programa es de un **21.24%** con respecto al monto presupuestado para este programa.

Cuadro 9

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Ejecución Presupuestaria I Trimestre

Programa 4

En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	I Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	3,596,451.37	967,501.04	26.90%	50.29%
Servicios	4,925,625.62	901,234.85	18.30%	46.85%
Materiales y Suministros	511,040.48	44,408.53	8.69%	2.31%
Trasferencias Corrientes	26,052.21	10,635.72	40.82%	0.55%
Total	9,059,169.67	1,923,780.14	21.24%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



4.2.1.5 Programa 5: Hidrantes

El presupuesto del Programa de Hidrantes es el menor de todos los programas, así como la más baja ejecución de todos los programas. La partida de mayor ejecución con respecto al total ejecutado es la de Transferencias Corrientes, que corresponde a un **81.48%**. El Programa 5 de Hidrantes, logra alcanzar un **3.83%** de ejecución en el trimestre.

Cuadro 10

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Programa 5
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto	I Trimestre	%	%
	Final		ejecución	Participación
Remuneraciones	412,504.42	87,746.09	21.27%	50.99%
Servicios	750,350.00	39,115.91	5.21%	22.73%
Materiales y Suministros	226,875.00	5,036.64	2.22%	2.93%
Bienes Duraderos	3,098,091.00	38,191.82	1.23%	22.19%
Trasferencias Corrientes	2,451.01	1,997.09	81.48%	1.16%
Total	4,490,271.43	172,087.55	3.83%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.2.2 Ejecución por Partida presupuestaria

4.2.2.1 Remuneraciones

Al I trimestre, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado está conformado por un total de 4,345 plazas distribuidas de la siguiente forma:

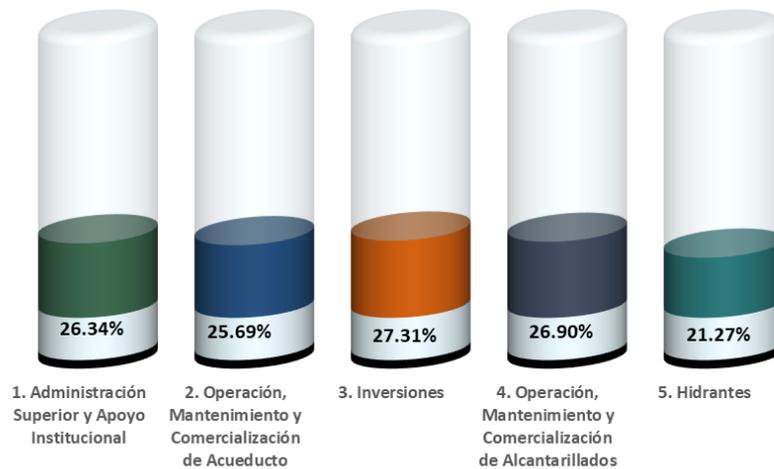
- 4045 plazas de Cargos Fijos
- 300 plazas de Servicios Especiales

En el I trimestre se ejecutó un total de ϕ 18.362.033.13 miles del total del presupuesto, en términos relativos, un **26.14%**. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el **44.75%**.



Gráfico 2

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Remuneraciones
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Como se puede observar en el gráfico 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 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 con respecto al presupuesto es la del Programa de Hidrantes con un **21.27%** y un **0.48%** de ejecución con respecto al total ejecutado en el trimestre.

- **Situación de los Jornales Ocasionales.**

En el I trimestre del 2024 se encuentran activos 77 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 ₡284.633.24 miles de los que se ejecutaron ₡31.142.56 miles, un **10.94%**.



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 trimestre del 2024 se han ejecutado $\text{¢}549.944.55$ miles equivalentes a un 27.55% del presupuesto total de $\text{¢}1.996.181.43$ miles.

Programa Administración Superior Apoyo Institucional la ejecución es de **39.29%** se ejecutó $\text{¢}45.163.20$ miles con un presupuesto de $\text{¢}114.954.85$ miles, las actividades que requirieron el uso de tiempo extraordinario para 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.

Programa Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto, la ejecución fue del 27.06%, equivalente a $\text{¢}470,268.85$ miles. Los recursos gastados durante el primer trimestre fueron utilizados en la 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).

Programa de Inversiones el porcentaje de ejecución fue del 21.53%, correspondiente a un monto total de $\text{¢}15.342.23$ miles. para la realización de actividades propias de las Unidades Ejecutoras de los diferentes programas de inversión, así como para la perforación de pozos y visitas a los proyectos de construcción en diferentes zonas del país.

Programa Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados la ejecución es del 26.46%, correspondiente a $\text{¢}16,333.26$ miles para la operación y atención de emergencias en los



sistemas de recolección y tratamiento en todo el territorio nacional.

Programa de Hidrantes presenta un porcentaje de ejecución del 27.97%, correspondiente a ₡706.614.17 miles. para la 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 ₡2.531.836.50 miles, con una ejecución en el trimestre de ₡793.784.11 miles, un 31.35%. A la fecha se cuenta con 300 plazas las cuales se componen de la siguiente manera:

- 172 plazas para la UE AyA/BCIE, con vencimiento al 31 de marzo de 2024, según STAP 337-2022, Acuerdo N°13250.
- 114 plazas para continuar con el desarrollo del Programa de Agua Potable y Saneamiento, con vencimiento al 31 de diciembre de 2024, según oficio MH-STAP-ACDO-1629-2023, Acuerdo 13803.
- 14 Plazas para el Proyecto de mejoras de los acueductos costeros de Guanacaste, con vencimiento al 30 de junio de 2024, de conformidad al oficio MH-STAP-ACDO-1630-2023, No.13804.

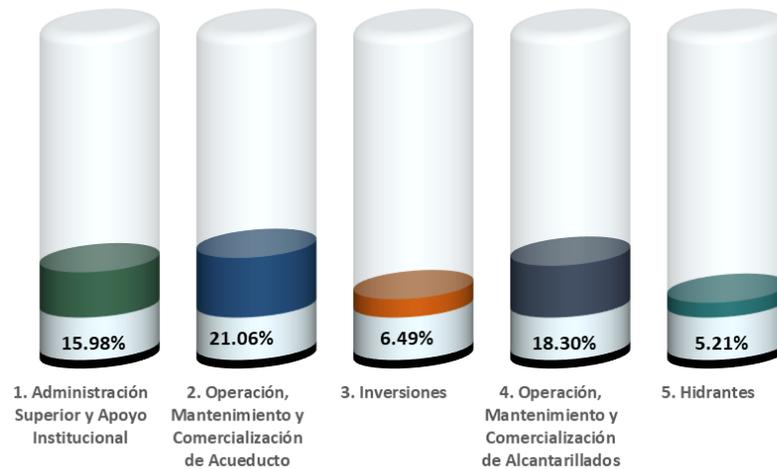
4.2.2.2 Servicios

En el I trimestre se ejecutó un total de ₡11.736.450.38 miles del total del presupuesto de ₡64.778.410.33 miles, en términos relativos, un 18.12%. Con respecto al total ejecutado en el I trimestre, la ejecución en esta partida representa el 28.60%.



Gráfico 3

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Servicios
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

El Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto, con una ejecución con respecto al presupuesto de un **21.06%** y un **18.30%** en el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, en términos relativos con respecto al total ejecutado. La subpartida de mayor ejecución es la energía eléctrica con un 32.23%, seguida por servicios generales con 16.46% y servicios de regulación con un 34.20%.

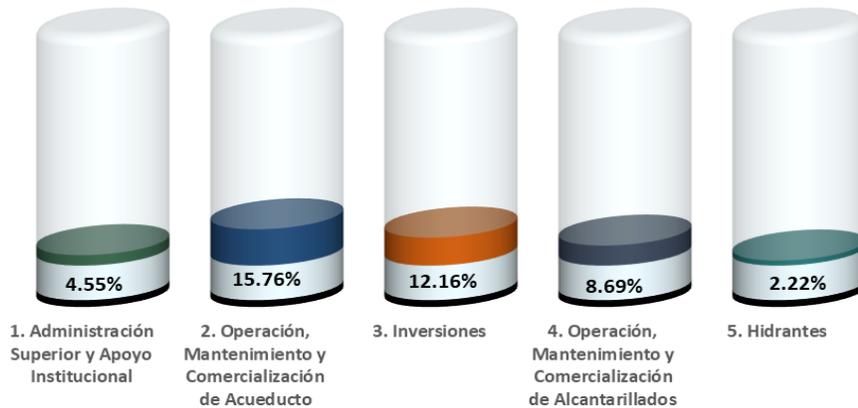
4.2.2.3 Materiales y Suministros

En el I trimestre se ejecutó un total de ϕ 1.883.956.43 miles del total del presupuesto de ϕ 13.387.487.41 miles, en términos relativos, un **14.07%**. Con respecto al total ejecutado en el Trimestre, la ejecución en esta partida representa el **4.59%**.



Gráfico 4

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Materiales y Suministros
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico 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 **87.23%**.

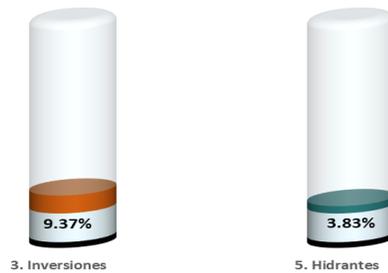
4.2.2.4 Bienes Duraderos

El presupuesto actual es de $\text{¢}79.306.041.57$ miles, de los cuales, se ejecutó $\text{¢}4.559.216.02$ miles en el trimestre, un **5.75%**. El porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un **11.11%**.

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



Gráfico 5
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Bienes Duraderos
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los $\phi 79.306.041.37$ miles presupuestados, el **67.63%** corresponde a la subpartida de Instalaciones (Obras para acueducto y para alcantarillado).

4.2.2.5 Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por $\phi 1.915.462.15$ miles. La ejecución en el trimestre es de $\phi 511.336.34$ miles correspondiente a un **26.70%**. El programa de mayor ejecución es el Programa de Programa de Hidrantes con un **81.48%**. En el gráfico siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.



Gráfico 6

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria I Trimestre
Transferencias Corrientes
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.2.2.6 Amortización, Intereses y Comisiones

El pago del servicio de la deuda corresponde al préstamo BID 2493 que financia el Programa de Agua y Saneamiento (PAPS) préstamo BCIE-2129. También se cuenta con préstamos internos correspondientes al Banco Nacional de Costa Rica y a COOPEALIANZA.

En el I trimestre se ejecutó un **15.93%** del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por **¢15.471.053.00** miles, con una ejecución de **¢2.276.796.10** miles, un **14.72%**. El presupuesto en Intereses y comisiones es por **¢9.542.679.19** miles, con una ejecución en el Trimestre de **¢1.706.702.44** miles, un **17.88%**. En el trimestre se cancelaron todas las obligaciones programadas por concepto del servicio de la deuda.



A. Deuda Interna

En el Anexo 1. se presenta el detalle de los pagos realizados por concepto de deuda interna en el que se observa que la ejecución en el trimestre es del **18%**.

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.

B. Deuda Externa

En el trimestre se ejecutó un **15.23%** del total de presupuesto. En el Anexo 2. se observa el presupuesto y la ejecución de las partidas de amortización, intereses y comisiones. La ejecución de estas partidas en el I trimestre con respecto al presupuesto es de 13.79%, 18.25% y 18.32% respectivamente

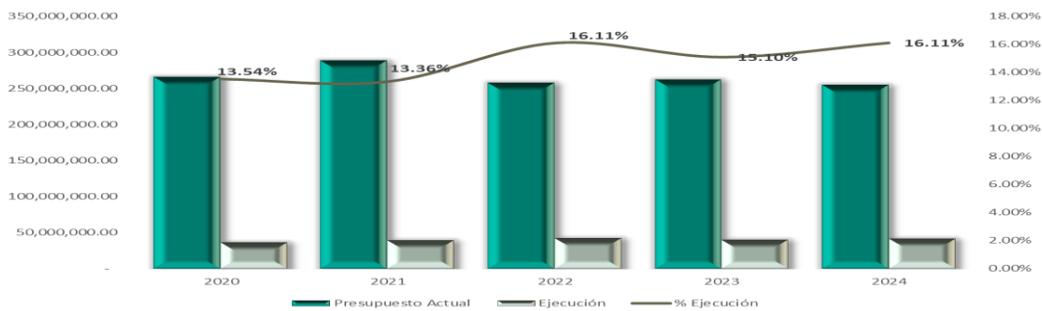
4.2.3 Comparativo ejecución I Trimestre

En el siguiente gráfico se presenta un comparativo de la ejecución 2020-2024 en el I trimestre por partida presupuestaria

Se observa que la ejecución en el I trimestre de los años en estudio, se encuentra entre un **13.54%** y un **16.11%**. En cuanto a ejecución, el año 2024 se encuentra en igual condición que el año 2022 con la mayor ejecución

Gráfico 7

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Comparativo Ejecución I Trimestre
2020-2024
Porcentaje de ejecución



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



V. Conclusiones

Analizando en una ejecución lineal del presupuesto de un **25%** por trimestre, se tiene que las partidas que sobrepasan ese porcentaje, es la de **Remuneraciones 26.14%**, Transferencias Corrientes 26.70%. La ejecución del resto de partidas se encuentra por debajo de dicho porcentaje.

La partida de Bienes Duraderos, cuyo presupuesto se encuentra mayoritariamente en el Programa de Inversiones, alcanza una ejecución del **5.75%**. Este porcentaje de ejecución incide, en conjunto con la ejecución de otras partidas en el Programa de Inversiones, en el no cumplimiento de los objetivos, indicadores y metas del Plan Operativo Institucional.

Con respecto al presupuesto actual de los ingresos corrientes cuyo monto asciende a los $\text{¢}41.673.949.33$ miles, se tiene una ejecución del **23.77%**, en donde, venta de agua alcanza a un **23.87%** de ejecución y servicio de alcantarillado un **22.69%**, con respecto a la proyección para cada rubro.

En términos generales y realizando un análisis lineal se proyectó una ejecución del 25% para este trimestre, en donde se logra alcanzar un **16.11%**, lo que nos da como resultado una ejecución del egreso trimestral del **64%** y del ingreso se eleva a un **95%**.



VI. Recomendaciones

Revisión y ajuste de asignaciones presupuestarias: Dado que las partidas de Remuneraciones y Transferencias Corrientes están sobrepasando el límite del 25% por trimestre, es crucial revisar y ajustar estas asignaciones para alinearlas con el presupuesto disponible y evitar desviaciones significativas en la ejecución presupuestaria. Esto podría implicar redistribuir fondos de otras áreas o buscar formas de optimizar los gastos en esas partidas.

Priorización de inversiones en Bienes Duraderos: Dado que la ejecución de la partida de Bienes Duraderos, especialmente en el Programa de Inversiones, es muy baja (5.75%), y esto está afectando el cumplimiento de objetivos institucionales, se debe priorizar la asignación de recursos y la ejecución eficiente de proyectos en esta área. Esto puede implicar la revisión de los procesos de adquisición, identificación de proyectos clave y asignación de fondos adicionales si es necesario para garantizar el logro de los objetivos establecidos.

Monitoreo y ajuste de ingresos corrientes: Aunque los ingresos corrientes están en línea con el presupuesto en general (23.77% de ejecución), es importante monitorear de cerca el rendimiento de cada rubro, especialmente la venta de agua y el servicio de alcantarillado, que están ligeramente por debajo de la proyección (23.87% y 22.69% respectivamente). Se deben identificar las razones detrás de estas discrepancias y tomar medidas correctivas



VII. Responsables

Realizado por

Giovanna Chacón Umaña
Planeamiento Operativo

Adoración Ruiz Zúñiga
Planeamiento Operativo

Revisado por

Olger Dormond Solano
Planeamiento Operativo

Aprobado por

James Phillips Ávila
Dirección de Planificación



VIII. Anexos

Anexo 1 - Deuda Interna

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

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	Saldo	Ejecución Porcentual
Amortización	2,783,962.00	527,306.87	2,256,655.13	18.94%
Coopealianza	141,132.00	36,784.46	104,347.54	26.06%
Banco Nacional de Costa Rica	2,642,830.00	490,522.42	2,152,307.58	18.56%
Intereses	3,505,391.00	604,639.90	2,900,751.10	17.25%
Banco Nacional de Costa Rica	3,495,687.00	600,287.46	2,895,399.54	17.17%
Coopealianza	9,704.00	4,352.44	5,351.56	44.85%
Total Deuda Interna	6,289,353.00	1,131,946.77	5,157,406.23	18.00%



Anexo 2 - Deuda Externa

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

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	Saldo	Ejecución Porcentual
Amortización	12,687,091.00	1,749,489.23	10,937,601.77	13.79%
Préstamo JBIC	844,303.00	292,902.51	551,400.49	34.69%
Préstamo BID-2493	2,559,390.00	1,073,173.84	1,486,216.16	41.93%
Préstamo BCIE-1725	7,008,678.00	0.00	7,008,678.00	0.00%
Préstamo BCIE-2129	1,136,862.00	383,412.87	753,449.13	33.73%
Préstamo BCIE-2164	1,037,830.00	0.00	1,037,830.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T1	60,828.00	0.00	60,828.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T3	39,200.00	0.00	39,200.00	0.00%
Intereses	5,600,985.19	1,022,144.47	3,611,039.72	18.25%
Préstamo JBIC	73,448.00	26,289.00	47,159.00	35.79%
Préstamo KFW III 28568	54,435.00	0.00	54,435.00	0.00%
Préstamo BID-2493	2,013,989.00	858,426.99	1,155,562.01	42.62%
Préstamo BCIE-1725	493,734.19	0.00	493,734.19	0.00%
Préstamo BCIE-2129	407,389.00	137,428.48	269,960.52	33.73%
Préstamo BCIE-2164	1,390,420.00	0.00	1,390,420.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188-1	34,603.00	0.00	34,603.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188-2	165,166.00	0.00	165,166.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188-3	56,316.00	0.00	56,316.00	0.00%
Préstamo BCIE-2198	911,485.00	0.00	911,485.00	0.00%
Comisiones	436,303.00	79,918.07	356,384.93	18.32%
Préstamo KFW 28568	135,438.00	0.00	135,438.00	0.00%
Préstamo BID-2493	3,893.00	3,237.55	655.45	83.16%
Préstamo BCIE-2129	168,851.00	76,680.52	92,170.48	45.41%
Préstamo BCIE-2188-1	86,943.00	0.00	86,943.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188-2	41,178.00	0.00	41,178.00	0.00%
Total Deuda Externa	18,724,379.19	2,851,551.77	15,872,827.42	15.23%
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	25,013,732.19	3,983,498.54	21,030,233.65	15.93%



IX. Referencias

Toda la información contenida en el informe de ejecución del I trimestre, se ha extraído del Sistema Integrado Financiero Suministros. SAP