



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

Dirección de Planificación

Ejecución Presupuestaria II Trimestre 2023

Período: II Trimestre 2023

**Preparado por: Adoración Ruiz Zúñiga
Mena**

Aprobado por: Sandra Molina

Fecha: Julio 2023



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

> INFORME

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
II TRIMESTRE**

JULIO 2023

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

**Somos
agua**

The 'Somos agua' logo features the text 'Somos' on the top line and 'agua' on the bottom line. To the left of the text is a graphic consisting of a grid of small yellow and blue squares, with three blue wavy lines below it, representing water.

Indice

INTRODUCCION.....	4
I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al II Trimestre.....	5
1. Ejecución de Ingresos.....	5
1. Ejecución de Egresos.....	5
II. Información Complementaria.....	6
1. Comentarios Generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del II Trimestre del 2023.....	6
1.1. Ejecución de Ingresos.....	6
1.2. Ejecución de Egresos.....	11
1.2.1. Ejecución Por Programa Presupuestario	12
Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional.....	14
Programa 3: Inversiones	20
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	23
Programa 5: Hidrantes	25
1.3 Comparativo ejecución II Trimestre.....	34
2. Conclusiones.....	35

INTRODUCCION

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 2022.

La ejecución de los ingresos y egresos en el II Trimestre es de un 22.90% y un 17.12% respectivamente, correspondiente a ¢60.173.741.83 miles y ¢44.967.153.14 miles.

En este documento se incluye:

- Resultado de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos del II Trimestre.
- Información complementaria con respecto a comentarios generales sobre aspectos relevantes de la ejecución.

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al II Trimestre

1. Ejecución de Ingresos

Cuadro 1
Ejecución Ingresos
II Trimestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	II Trimestre	Total Ejecutado	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Ingresos Corrientes	180,263,241.72	46,785,648.81	91,781,301.87	25.95%	77.75%
Ingresos de Capital	13,220,892.45	236,335.75	1,131,050.66	1.79%	0.39%
Financiamiento	69,229,434.69	13,151,757.28	17,290,141.92	19.00%	21.86%
Total	262,713,568.87	60,173,741.83	110,202,494.46	22.90%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1. Ejecución de Egresos

Cuadro 1
Ejecución Egresos
II Trimestre
E miles de colones

Ejecución por Partida	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
0 Remuneraciones	73,691,765.99	13,648,824.98	18.52%	30.35%
1 Servicios	71,899,833.92	14,362,514.78	19.98%	31.94%
2 Materiales y Suministros	15,051,674.16	2,612,003.00	17.35%	5.81%
3 Intereses y Comisiones	9,471,450.00	1,683,679.32	17.78%	3.74%
5 Bienes Duraderos	73,459,196.54	8,644,213.74	11.77%	19.22%
6 Transferencias Corrientes	1,699,996.26	253,999.89	14.94%	0.56%
8 Amortizaciones	17,298,652.00	3,761,917.44	21.75%	8.37%
9 Cuentas Especiales	141,000.00	0.00	0.00%	0.00%
Total	262,713,568.87	44,967,153.14	17.12%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

II. Información Complementaria

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

1.1. Ejecución de Ingresos:

El presupuesto de ingresos al 30 de junio es 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 trimestre.

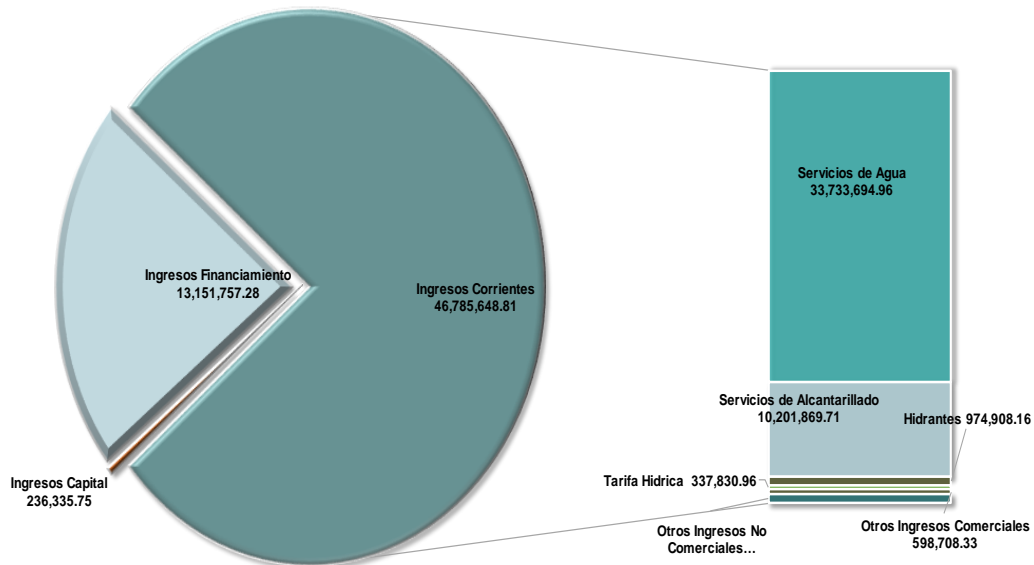
Cuadro 3
Ejecución Ingresos
II Trimestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	II Trimestre	Total Ejecutado	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Ingresos Corrientes	180,263,241.72	46,785,648.81	91,781,301.87	25.95%	77.75%
Ingresos de Capital	13,220,892.45	236,335.75	1,131,050.66	1.79%	0.39%
Financiamiento	69,229,434.69	13,151,757.28	17,290,141.92	19.00%	21.86%
Total	262,713,568.87	60,173,741.83	110,202,494.46	22.90%	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 25.95% de ejecución relativa. Luego, se presentan los ingresos de capital, que representa un 1.79% de ejecución relativa correspondiente a la transferencia de capital Sector Público de Asignaciones Familiares. Luego se presentan, los ingresos por financiamiento, para un 19.04%, 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
Composición de los ingresos ejecutados
Ejecución II Trimestre



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.1. Ingresos Corrientes

La distribución de los ingresos reales, al segundo trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan el primer lugar de la composición del total de ingresos, con un 77.75%.

Al desagregar los ingresos corrientes derivados de la prestación de servicios, se observa que un 25.95% del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales los cuales corresponden a ϕ 46.785.648.81miles 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, cuya ejecución corresponde a un 25.10% del presupuesto por la venta de estos servicios.

Se denota que ¢33.733.694.96 miles corresponden a la recaudación de los ingresos por los servicios de acueducto, ¢10.201.869.71 miles corresponden alcantarillado, ¢974.908.16 miles a hidrantes y ¢337.830.961 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, venta de agua a municipalidades, 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
II Trimestre
En miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la Ejecución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Servicio de Agua	130,572,153.64	33,733,694.96	25.84%	72.10%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	42,071,483.39	10,201,869.71	24.25%	21.81%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,783,130.50	974,908.16	25.77%	2.08%
Ingresos de Tarifa Hídrica	740,268.19	337,830.96	45.64%	0.72%
Otros Ingresos Comerciales	2,690,619.09	598,708.33	22.25%	1.28%
Otros Ingresos No Comerciales	405,586.92	938,636.68	231.43%	2.01%
Total General (Ingresos Corrientes)	180,263,241.72	46,785,648.81	25.95%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.2. Ingresos de Capital

La distribución de los ingresos reales, al II trimestre del 2023, muestra un comportamiento en el cual los Ingresos de Capital abarcan el tercer lugar de la composición del total de ingresos, con un 0.39%.

Estos ingresos muestran un porcentaje de ejecución al II Trimestre del 1.79% respecto a lo presupuestado. Mismos que se obtienen básicamente, por las transferencias del gobierno central, en este caso, por las transferencias de Asignaciones Familiares de un 25% del presupuesto actual.

Cuadro 5
Ejecución Ingresos de Capital
II Trimestre
En miles colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
INGRESOS DE CAPITAL	13,220,892.45	236,335.75	1.79%	0.1%
Transferencias de Capital	12,005,278.84	236,335.75	1.97%	0.1%
Transferencias de Capital Sector Público	12,005,278.84	236,335.75	1.97%	0.1%
Transferencia Capital Gobierno Central	12,005,278.84	236,335.75	1.97%	0.1%
Transferencia de Gobierno Central KFW	669,429.58	0.00	0.00%	0.0%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	10,390,506.25	0.00	0.00%	0.0%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	945,343.00	236,335.75	25.00%	0.1%
Transferencias de capital sector externo	1,215,613.62	0.00	0.00%	0.0%
Transf Capital organismos internacionales	248,037.13	0.00	0.00%	0.0%
Donacion Unión Eurpoea Laif	248,037.13	0.00	0.00%	0.0%
Otras transf.de capital sect. externo	967,576.48	0.00	0.00%	0.0%
FECASALC	656,356.54	0.00	0.00%	0.0%
Donación KFW-RANC	311,219.94	0.00	0.00%	0.0%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.1.3. Financiamiento

La distribución de los ingresos reales, al II trimestre 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 21.86%. De los ingresos presupuestados se muestra un total de ¢69.229.434.69 miles de colones, de los cuales, se han recibido ingresos provenientes del financiamiento Interno del préstamo Banco Nacional de Costa Rica con un 28.05% de ejecución y del financiamiento externo del préstamo del BID 2493, para un 22.39% de ejecución.

Cuadro 6
Ejecución Ingresos por Financiamiento
II Trimestre
En miles colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta Presupuestaria
FINANCIAMIENTO	69,171,298.85	13,151,757.28	19.01%	100.00%
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	9,176,824.72	2,574,121.86	28.05%	19.57%
Financiamiento Externo	11,974,422.47	551,804.49	4.61%	4.20%
Préstamos Directos	11,974,422.47	551,804.49	4.61%	4.20%
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	551,804.49	22.39%	4.20%
Recursos Vigencias Anteriores	48,020,051.65	10,025,830.93	20.88%	76.23%
Superávit Específico	48020051.65	10,025,830.93	20.88%	76.23%
BID-2493	678,561.76	594,638.74	87.63%	4.52%
BCIE 1725	1,910,100.00	177,866.78	9.31%	1.35%
Transferencias Sector Externo	135,152.00	0.00	0.00%	0.00%
Fondo Español de Cooperación para Agri	135,152.00	0.00	0.00%	0.00%
Superávit AYA	38,689,649.61	8,806,761.73	22.76%	66.96%
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%	1.16%
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. (4,200,516.70	293,543.14	6.99%	2.23%
Hidrantes	888,005.02	0.00	0.00%	0.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2. Ejecución de Egresos

Al 30 de junio , el presupuesto actual es por la suma de ¢262.713.568.87 miles, de los cuales se ejecutaron ¢44.967.153.14 miles correspondiente a un 17.12%.

En el cuadro siguiente se observa que la mayor cantidad de los recursos se encuentran presupuestados en las partidas de Remuneraciones, Bienes Duraderos, y Servicios, además se observa que, en términos relativos, las partidas de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponden a la partida de Amortización (21.75%), Servicios (19.98%) y Remuneraciones (18.52%).

Cuadro 7
Ejecución Egresos
II Trimestre 2023
En miles de colones

Ejecución por Partida	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	% ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
0 Remuneraciones	73,691,765.99	13,648,824.98	18.52%	30.35%
1 Servicios	71,899,833.92	14,362,514.78	19.98%	31.94%
2 Materiales y Suministros	15,051,674.16	2,612,003.00	17.35%	5.81%
3 Intereses y Comisiones	9,471,450.00	1,683,679.32	17.78%	3.74%
5 Bienes Duraderos	73,459,196.54	8,644,213.74	11.77%	19.22%
6 Transferencias Corrientes	1,699,996.26	253,999.89	14.94%	0.56%
8 Amortizaciones	17,298,652.00	3,761,917.44	21.75%	8.37%
9 Cuentas Especiales	141,000.00	0.00	0.00%	0.00%
Total	262,713,568.87	44,967,153.14	17.12%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto a la ejecución de total ejecutado al II Trimestre, se tiene que la partida presupuestaria con mayor ejecución es la de Servicios , cuyo porcentaje alcanza el 31.94%; luego sigue la partida de Remuneraciones que alcanza un 30.35% de ejecución y la siguiente asciende al 19.22% de ejecución correspondiente a Bienes Duraderos.

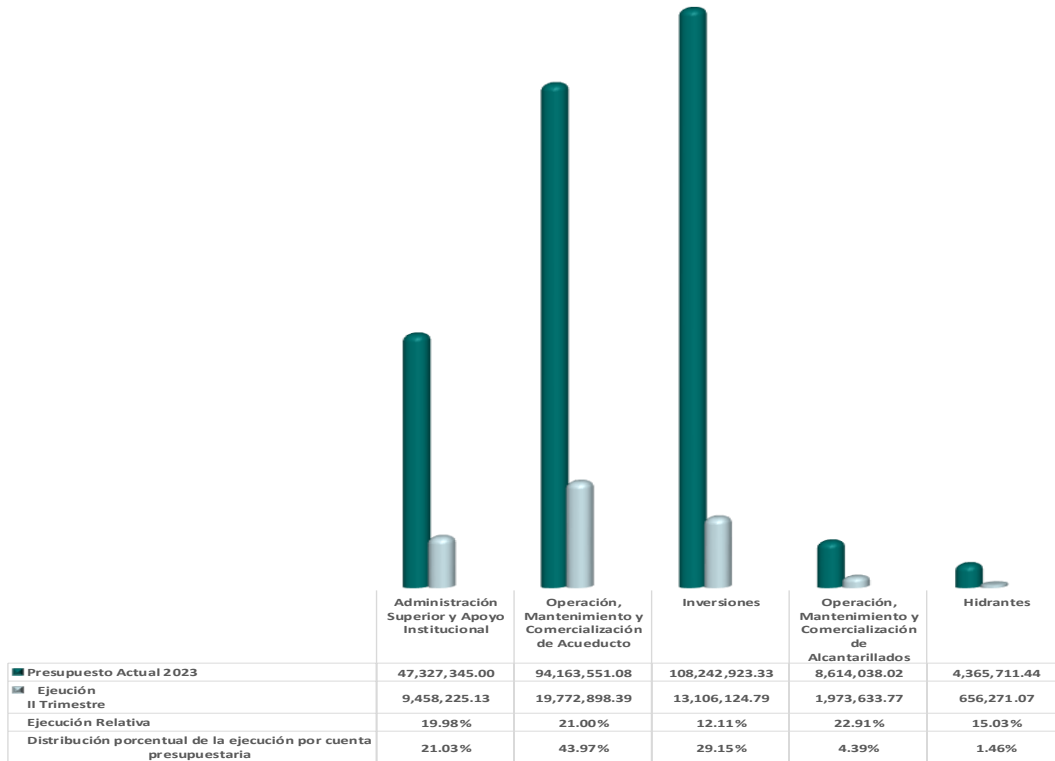
1.2.1. Ejecución Por Programa Presupuestario

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 22.91% y el Programa de Operación Mantenimiento Comercialización de Acueductos con un 21%. El Programa Hidrantes de con un 15.03% seguido del Programa Inversiones con un 12.11% 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 43.97%, seguido por el Programa de Inversiones con 29.15%.

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

Gráfico No. 2
Ejecución por Programa Presupuestario
II Trimestre-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 II Trimestre. La ejecución total del programa es de un 19.98%. Se observa que la partida de mayor ejecución es la de Intereses y Comisiones con un 31.67%, seguida por Amortización con un 21.75% y Materiales y Suministros con un 20.42%. La partida de menor ejecución es Transferencias Corrientes con un 12.31%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Amortización es la de mayor ejecución con un 39.77%, seguida por Remuneraciones con un 28.49% y por Servicios con un 22.81%.

Cuadro 8
Programa Administración Superior y Apoyo Institucional
Ejecución II Trimestre
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
Remuneraciones	13,386,229.68	2,694,849.83	20.13%	28.49%
Servicios	12,826,765.39	2,157,212.86	16.82%	22.81%
Materiales y Suministros	1,002,038.04	204,643.49	20.42%	2.16%
Intereses y Comisiones	1,604,539.00	508,109.11	31.67%	5.37%
Transferencias Corrientes	1,068,120.88	131,492.39	12.31%	1.39%
Amortizaciones	17,298,652.00	3,761,917.44	21.75%	39.77%
Cuentas Especiales	141,000.00	0.00	0.00%	0.00%
Total	47,327,345.00	9,458,225.13	19.98%	100.00%

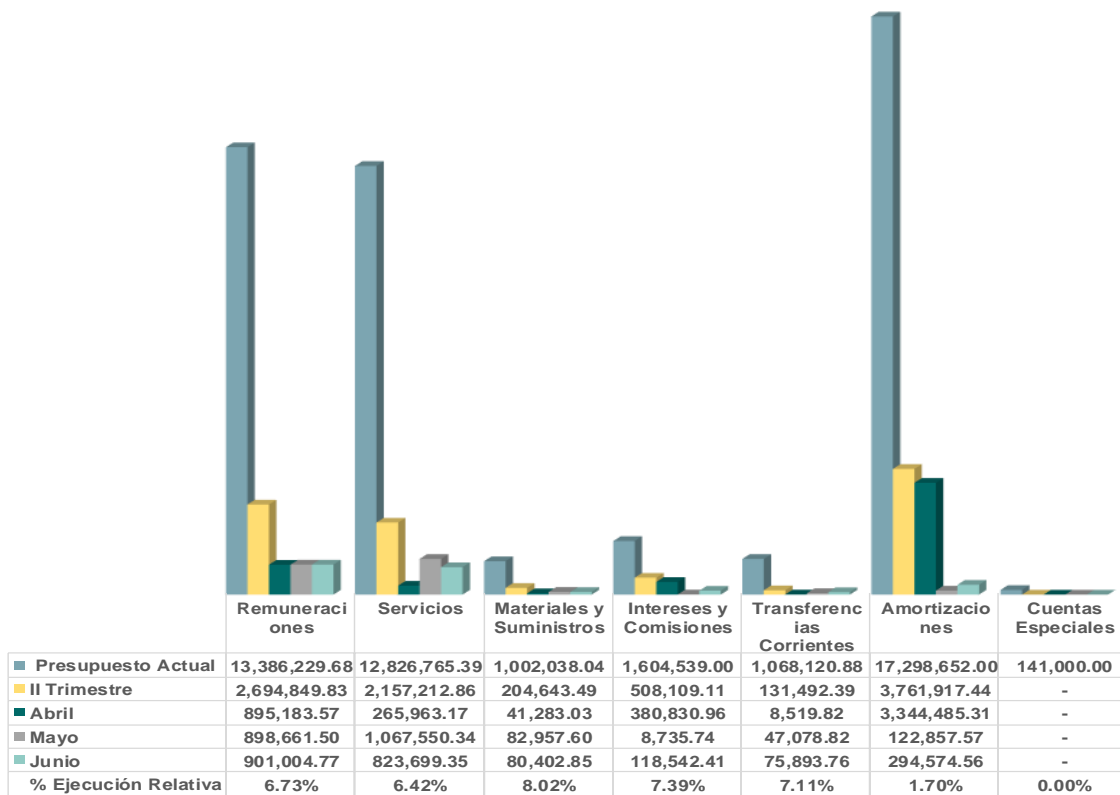
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se muestra la ejecución mensual del trimestre de las partidas del Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional en el que se podrá observar lo siguiente:

- En Remuneraciones, el mes de mayor ejecución es junio.
- En Servicios, la mayor ejecución se encuentra en el mes de mayo correspondiente al pago de servicios informáticos por el pago de la sustitución de la plataforma tecnológica de hardware por el monto de ¢410.752.15 miles, y alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones por un monto de ¢87.873.05 miles.
- En el mes de junio, las subpartidas de mayor ejecución son: Alquiler equipo de cómputo por ¢278.428.50 miles, Seguros con una ejecución de ¢201.037.41 miles para el pago de póliza de riesgos de trabajo #31008 y Servicios de vigilancia y limpieza por un monto de ¢114.414.91 miles.
- La ejecución de las partidas de Intereses y Comisiones y Amortización, se ejecutan de acuerdo con la proyección de pago de la deuda establecida.
- En el mes de junio, la ejecución en la partida de Transferencias Corrientes es mayor debido al pago de Indemnizaciones por un monto de ¢40.568.70 miles, seguida por Prestaciones Laborales ¢26.678.25 miles.

Gráfico No. 3

Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional
Ejecución II Trimestre 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 21%. Se tiene que la partida de mayor ejecución presupuestaria corresponde a Servicios con un 23.20%.

En términos relativos con respecto al total ejecutado, la partida de Servicios es la de mayor ejecución con un 50.73%.

Cuadro 9

Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto Ejecución II Trimestre En miles colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
0 Remuneraciones	40,236,313.49	7,486,755.91	18.61%	37.86%
1 Servicios	43,240,374.46	10,031,111.44	23.20%	50.73%
2 Materiales y Suministros	10,243,958.32	2,163,768.31	21.12%	10.94%
6 Transferencias Corrientes	442,904.81	91,262.74	20.61%	0.46%
Total	94,163,551.08	19,772,898.39	21.00%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la partida de servicios, de los ¢10.031.111.44 miles, ¢3.897.795.09 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de acueducto. En servicios generales, se ejecutan recursos ¢1.837.781.41 miles mayoritariamente para el pago de las contrataciones en limpieza y conserjería. En la subpartida de servicios de regulación, se ejecutaron ¢686.667.03 miles y ¢229.167.92 miles para el pago del canon de aprovechamiento de agua y para el canon a la ARESEP, ¢605.899.19 miles por el mantenimiento por servicios de bacheo y restauración de vías respectivamente. La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 70.06% de la ejecución en la partida de servicios.

En la partida de Materiales y suministros, de los ¢2.163.768.31 miles:

¢434.313.32 miles corresponden a repuestos y accesorios para radio comunicadores, retroexcavadores, compra llantas para la flota vehicular.

¢347.540.00 miles corresponden al pago de combustibles.

¢296.105.00 miles en materia prima para el tratamiento del agua.

¢276.506.30 miles corresponde a materiales y productos plásticos, en 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.

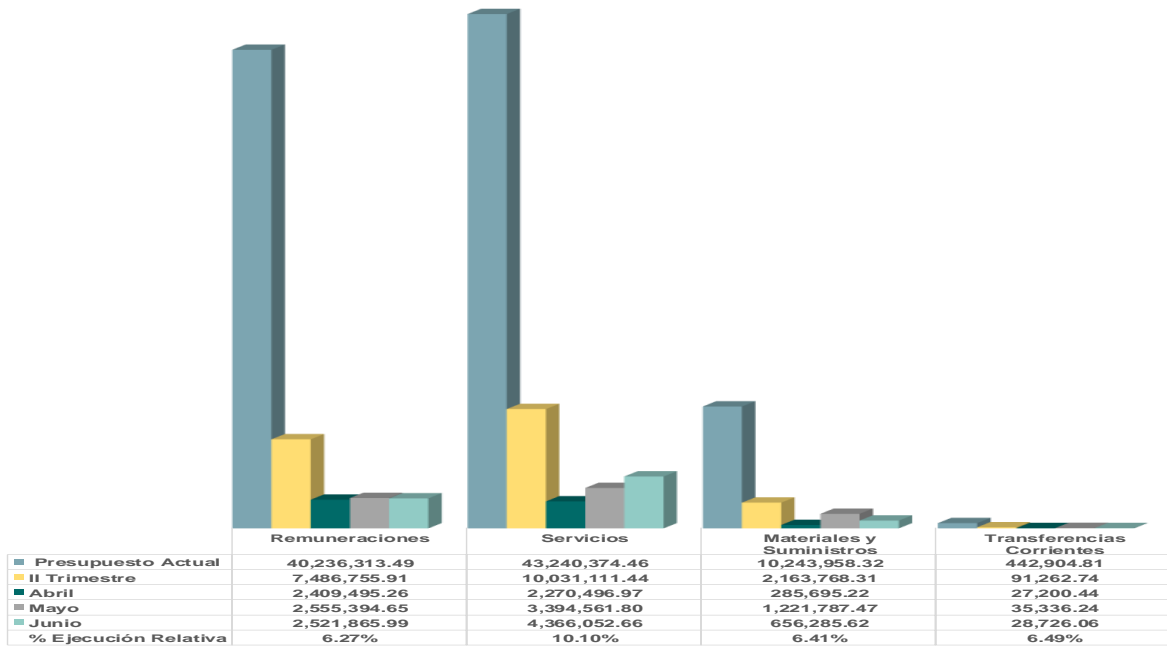
¢122.353.92 miles en textiles y vestuario adquiridos por Almacenes en uniformes para los funcionarios de servicio al cliente, zapatos operativos, paraguas.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 68.25% de la ejecución en la partida de materiales.

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

Gráfico 4

Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización
Ejecución II Trimestre 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 II Trimestre alcanzó un 11.81% con respecto al monto presupuestado en esta partida. Cabe mencionar que en el segundo trimestre aumentó 5.84% en la ejecución respecto al primer trimestre. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el 63.50% con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho trimestre.

La siguiente partida con mayor relevancia es la de Remuneraciones cuya ejecución asciende al 16.79% y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 20.74%.

Cuadro 10
Programa 3: Inversiones
Ejecución II Trimestre
En miles colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
0 Remuneraciones	16,192,151.27	2,718,419.67	16.79%	20.74%
1 Servicios	10,479,025.73	740,097.18	7.06%	5.65%
2 Materiales y Suministros	3,074,360.58	134,087.44	4.36%	1.02%
3 Intereses y Comisiones	7,866,911.00	1,175,570.20	14.94%	8.97%
5 Bienes Duraderos	70,473,426.05	8,321,835.93	11.81%	63.50%
6 Transferencias Corrientes	157,048.69	16,114.38	10.26%	0.12%
Total	108,242,923.32	13,106,124.79	12.11%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la cuenta de Servicios, de los ¢740.097.18 miles ejecutados, corresponden a la subpartida de Servicios de Ingeniería y Arquitectura, ¢430.754.11 miles, un 60.66% de la ejecución. El total ejecutado en la partida corresponde a un 4.36%.

La ejecución en la partida de Intereses y Comisiones de un 14.94% se encuentra dentro de lo programado en lo que corresponde al cumplimiento del pago del servicio de la deuda.

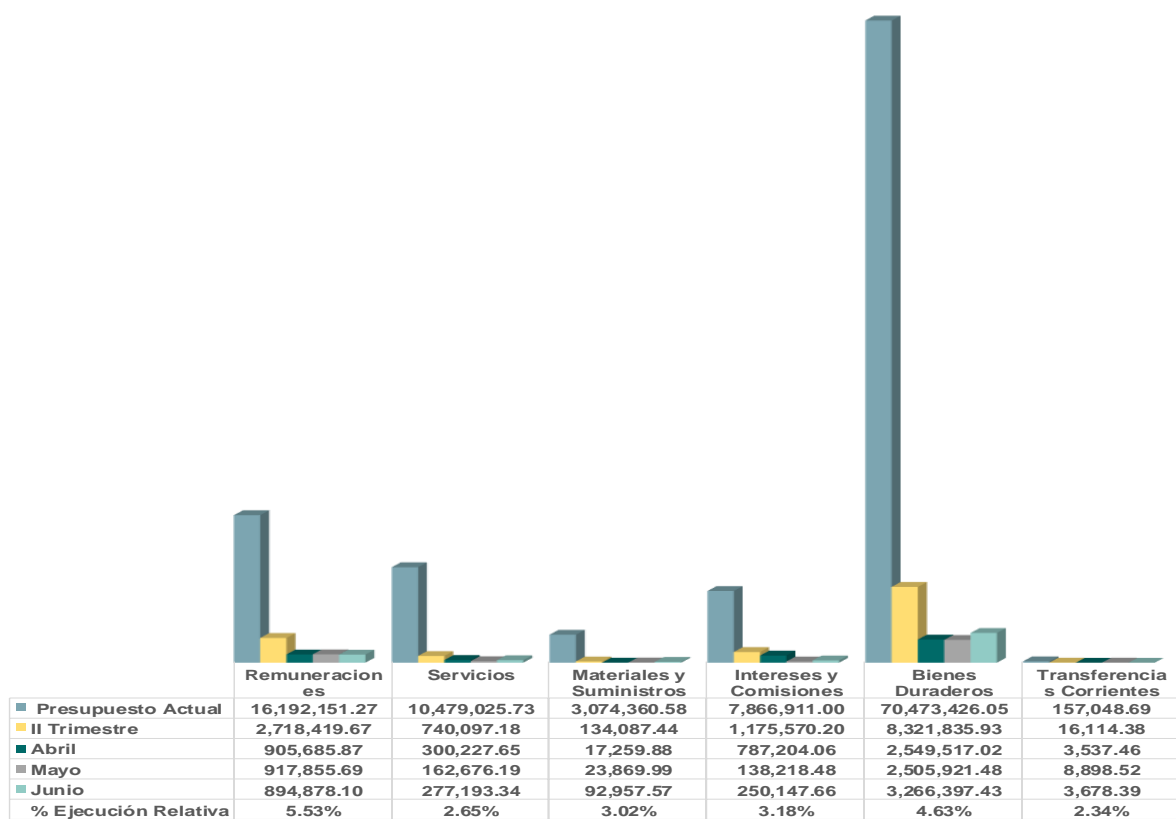
El presupuesto en la partida de Bienes Duraderos por un monto de ¢70.473.426.05 miles con una ejecución del 11.81%, está compuesto mayoritariamente por las subpartidas siguientes:

- Instalaciones (obras para acueducto y para alcantarillado) con un presupuesto de ¢47.430.747.00 miles. Se ejecutan ¢5.065.448.00 miles correspondiente a un 7.4%.
- Bienes Intangibles con un presupuesto de ¢8.060.313.42 miles, se ejecutan ¢729.084.28 miles correspondiente a un 9.05%.
- Terrenos con una ejecución de ¢562.468.61 miles correspondiente a un 19.25%. Se adquirió el terreno para el Proyecto Construcción Alcantarillado Sanitario Gran Puntarenas.
- En Maquinaria y equipo diverso se ejecutó en Equipo de Ingeniería, Herramientas Mayores y otros la suma de ¢302.135.36 miles.

Estas subpartidas contemplan el 78.02% 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 II Trimestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto a años anteriores, en el cuadro siguiente se observa que el presupuesto 2023 en el Programa de Inversiones es el menor. En términos absolutos, la ejecución de año 2023 es menor en comparación a años anteriores.

Cuadro 11
Comparativo Ejecución II Trimestre 2020-2023
Programa de Inversiones
En miles de colones

Año	Presupuesto Actual	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecucion Relativa
2020	122,539,301.98	12,415,508.22	10.13%
2021	142,463,491.11	18,703,929.18	13.13%
2022	111,476,797.26	15,098,587.91	13.54%
2023	108,252,522.33	13,106,124.79	12.11%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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, Servicios y Remuneraciones con una ejecución del 53.45%, un 26.02% y un 19.80% respectivamente.

En términos relativos, con respecto al total ejecutado, la mayor ejecución se encuentra en la partida de Servicios con un 61.46%, seguida por la de Remuneraciones con un 34.61%.

La ejecución total del programa es de un 22.91% con respecto al monto presupuestado para este programa.

Cuadro 12

Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado Ejecución II Trimestre En miles colones

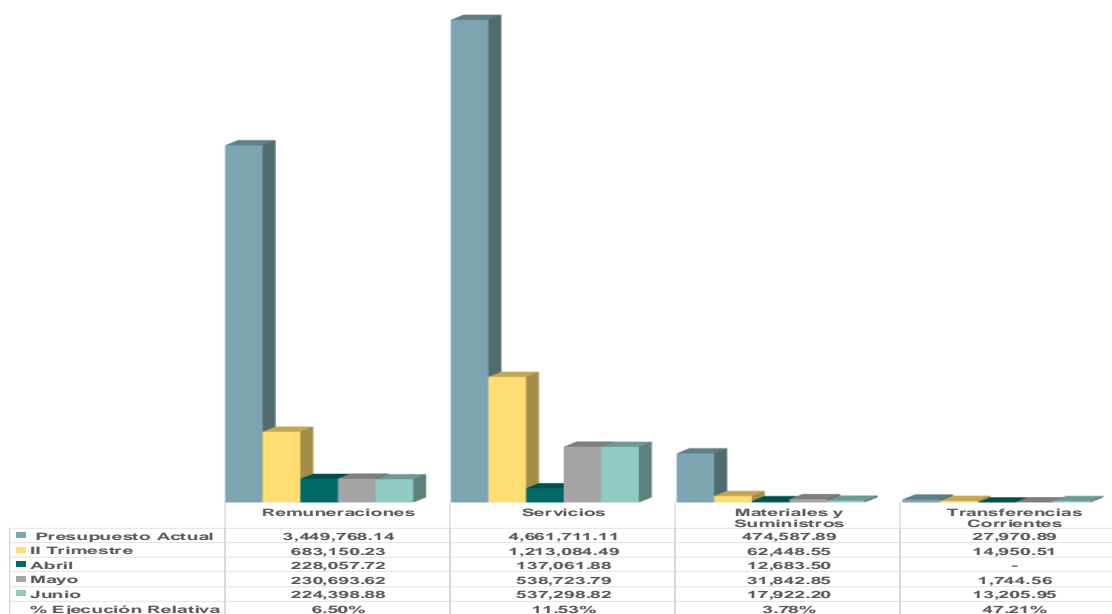
Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
0 Remuneraciones	3,449,768.14	683,150.23	19.80%	34.61%
1 Servicios	4,661,711.11	1,213,084.49	26.02%	61.46%
2 Materiales y Suministros	474,587.89	62,448.55	13.16%	3.16%
6 Transferencias Corrientes	27,970.89	14,950.51	53.45%	0.76%
Total	8,614,038.02	1,973,633.77	22.91%	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 6

Programa 04: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado Ejecución II Trimestre 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 ejecución con respecto al total ejecutado es la de Bienes Duraderos que corresponde a un 49.12% y con respecto al presupuesto tiene una ejecución del 10.80%.

El Programa 5 de Hidrantes, logra alcanzar un 15.03% de ejecución en el Trimestre.

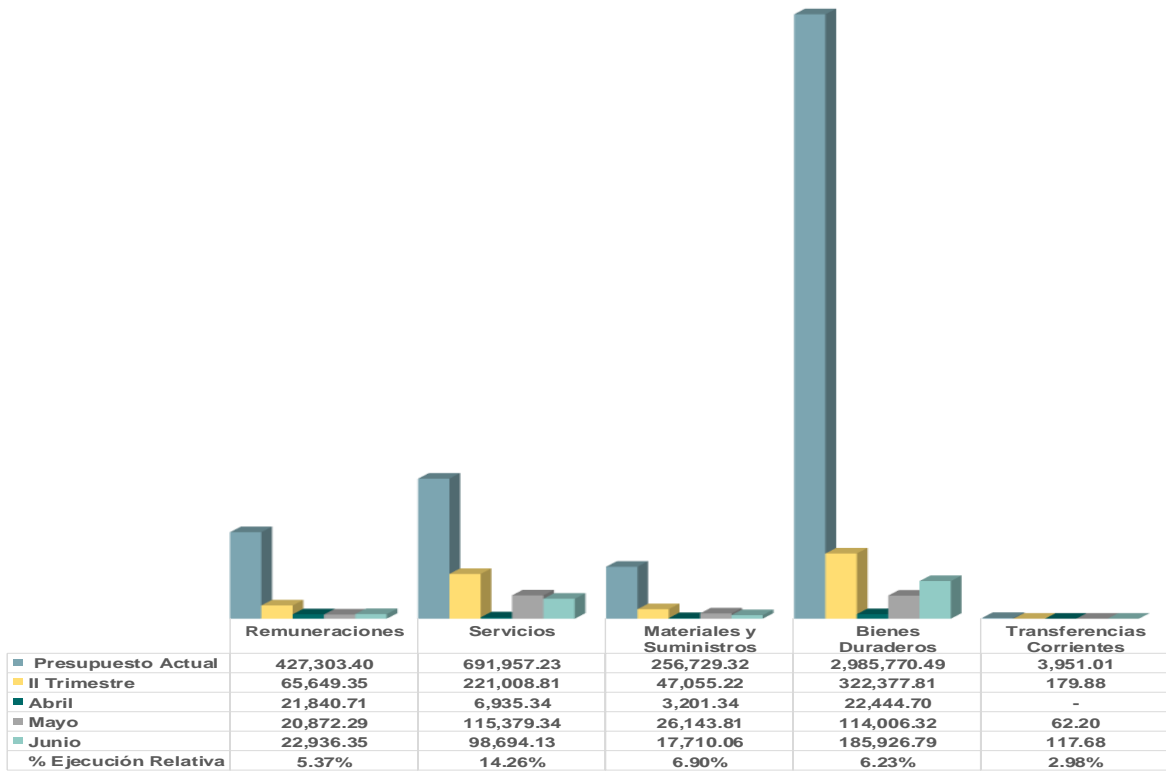
Cuadro 13
Programa 5: Hidrantes
Ejecución II Trimestre
En miles colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
0 Remuneraciones	427,303.40	65,649.35	15.36%	10.00%
1 Servicios	691,957.23	221,008.81	31.94%	33.68%
2 Materiales y Suministros	256,729.32	47,055.22	18.33%	7.17%
5 Bienes Duraderos	2,985,770.49	322,377.81	10.80%	49.12%
6 Transferencias Corrientes	3,951.01	179.88	4.55%	0.03%
Total	4,365,711.44	656,271.07	15.03%	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 II Trimestre por partida presupuestaria
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2.2. Ejecución por partida presupuestaria

Remuneraciones

Al II Trimestre, 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 II Trimestre se ejecutó un total de ¢13.648.824.98 miles del total del presupuesto, en términos relativos, un 18.52%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 30.35%.

Cuadro 14
Ejecución II Trimestre Remuneraciones
En miles de colones

Programa Presupuestario	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
01 Administración Superior y Apoyo Institucional	13,386,229.68	2,694,849.83	20.13%	19.74%
02 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	40,236,313.49	7,486,755.91	18.61%	54.85%
03 Inversiones	16,192,151.27	2,718,419.67	16.79%	19.92%
04 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	3,449,768.14	683,150.23	19.80%	5.01%
05 Hidrantes	427,303.40	65,649.35	15.36%	0.48%
Total	73,691,765.98	13,648,824.98	18.52%	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 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 Hidrantes con un 15.36% y un 0.48% de ejecución con respecto al total ejecutado en el trimestre.

- **Situación de los Jornales Ocasionales.**

En el II Trimestre del 2023 se encuentran activos 124 jornales ocasionales que trabajan en actividades de tipo manual y de destajo en los diferentes proyectos de construcción. El presupuesto para jornales en el II Trimestre es por ¢297.045.22 miles de los que se ejecutaron ¢67.328.95 miles, un 22.67%.

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 II Trimestre del 2023 se han ejecutado ¢497.062.39 miles equivalentes a un 22.83% del presupuesto total de ¢2.177.285.63 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 ¢4.905.189.47 miles, con una ejecución en el trimestre de ¢833.661.32 miles, un 17%. 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 II Trimestre se ejecutó un total de ¢14.362.514.78 miles del total del presupuesto de ¢71.899.833.92 miles, en términos relativos, un 19.98%. Con respecto al total ejecutado en el II Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 31.94%.

Cuadro 15
Ejecución II Trimestre Servicios
En miles de colones

Programa Presupuestario	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
01 Administración Superior y Apoyo Institucional	12,826,765.39	2,157,212.86	16.82%	15.02%
02 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	43,240,374.46	10,031,111.44	23.20%	69.84%
03 Inversiones	10,479,025.73	740,097.18	7.06%	5.15%
04 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	4,661,711.11	1,213,084.49	26.02%	8.45%
05 Hidrantes	691,957.23	221,008.81	31.94%	1.54%
Total	71,899,833.92	14,362,514.78	19.98%	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, con una ejecución con respecto al presupuesto de un 23.20% y un 69.84% en términos relativos con respecto

al total ejecutado. La subpartida de mayor ejecución es la energía eléctrica con un 25%, seguida por servicios generales con 24.50% y servicios de regulación con un 10%.

El programa que le sigue es el de Administración Superior y Apoyo con una ejecución presupuestaria de 16.82% y un 15.02% en términos relativos con respecto al total ejecutado. La partida de mayor ejecución es Alquiler de equipo de cómputo con un 20.35% y la de Servicios informáticos con un 19.47%

Materiales y Suministros

En el II Trimestre se ejecutó un total de ¢2.612.003 miles del total del presupuesto de ¢15.051.674.16 miles, en términos relativos, un 17.35%. Con respecto al total ejecutado en el II Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 5.81%.

Cuadro 16
Ejecuciones II Trimestre Materiales y Suministros
En miles de colones

Programa Presupuestario	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
01 Administración Superior y Apoyo Institucional	1,002,038.04	204,643.49	20.42%	7.83%
02 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	10,243,958.32	2,163,768.31	21.12%	82.84%
03 Inversiones	3,074,360.58	134,087.44	4.36%	5.13%
04 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	474,587.89	62,448.55	13.16%	2.39%
05 Hidrantes	256,729.32	47,055.22	18.33%	1.80%
Total	15,051,674.16	2,612,003.00	17.35%	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 82.84%.

Bienes Duraderos

El presupuesto actual es de ¢73.459.196.54 miles, de los cuales, se ejecutó ¢8.644.213.74 miles en el trimestre, un 11.77%. El porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 19.22%.

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

Cuadro 17
Ejecución II Trimestre Bienes Duraderos
En miles de colones

Programa Presupuestario	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
03 Inversiones	70,473,426.05	8,321,835.93	11.81%	96.27%
05 Hidrantes	2,985,770.49	322,377.81	10.80%	3.73%
Total	73,459,196.54	8,644,213.74	11.77%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los ¢73.459.196.54 miles presupuestados, el 67.35% 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 ¢8.644.213.74 miles.

Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por ¢1.699.996.54 miles. La ejecución en el trimestre es de ¢253.999.89 miles correspondiente a un 14.94%. El programa de mayor ejecución es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado con un 53.45%. En el cuadro siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.

Cuadro 18
Ejecución Transferencias Corrientes
En miles de colones

Programa Presupuestario	Presupuesto Actual	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución porcentual de la ejecución por cuenta presupuestaria
01 Administración Superior y Apoyo Institucional	1,068,120.88	131,492.39	12.31%	51.77%
02 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	442,904.81	91,262.74	20.61%	35.93%
03 Inversiones	157,048.69	16,114.38	10.26%	6.34%
04 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	27,970.89	14,950.51	53.45%	5.89%
05 Hidrantes	3,951.01	179.88	4.55%	0.07%
Total	1,699,996.26	253,999.89	14.94%	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 II Trimestre se ejecutó un 20.34% del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por ¢17.298.652.26 miles, con una ejecución de ¢3.761.917.44 miles, un 21.75%. El presupuesto en Intereses y comisiones es por ¢9.471.450.00 miles, con una ejecución en el Trimestre de ¢1.683.679.32 miles, un 17.78%. En el trimestre 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 trimestre es del 17.16%.

Cuadro 19
Deuda Interna

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Absoluta II Trimestre	Saldo	Saldo de Préstamo al 30 de Junio del 2023	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.06	2,652,709.00	366,167.93	361,094.51	13.61%	1,925,446.56	21,681,988.64		
Coopealianza	135,392.00	32,163.40	33,261.17	24.57%	69,967.43	244,358.67	¢ 244,358.67	¢ -
Banco Nacional de Costa Rica	2,517,317.00	334,004.53	327,833.34	13.02%	1,855,479.13	21,437,629.97	\$ 39,457.46	\$ 29,027.20
Intereses 3.02.06	2,767,274.00	550,479.49	568,801.75	20.55%	1,647,992.76			
Banco Nacional de Costa Rica	2,738,117.00	541,505.99	560,926.02	20.49%	1,635,684.99			
Coopealianza	29,157.00	8,973.50	7,875.73	27.01%	12,307.77			
Total	5,419,983.00	916,647.42	929,896.27	17.16%	3,573,439.32			

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 trimestre se ejecutó un 20.60% 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 II Trimestre con respecto al presupuesto es de 23.22%, 16.01% y 23.42% respectivamente.

Cuadro 20

Deuda Externa

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Absoluta II Trimestre	Saldo	Saldo de Préstamo al 30 de Junio del 2023	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2022 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.08	14,645,943.00	1,666,537.54	3,400,822.92	23.22%	9,578,582.54	66,621,983.85		
Préstamo JBIC	1,133,534.00	355,471.07	0.00	0.00%	778,062.93	5,248,050.60 ¥	1,383,039.38 ¥	-
Préstamo KFW II	515,559.00	0.00	171,283.42	33.22%	344,275.58	172,158.88 €	287.74 €	-
Préstamo BID-2493	2,763,115.00	1,029,853.15	0.00	0.00%	1,733,261.85	33,108,450.12 \$	60,432.19 \$	3,911.31
Préstamo BCIE-1725	8,422,965.00	0.00	3,229,539.50	38.34%	5,193,425.50	13,060,483.58 \$	23,839.04 \$	4,051.24
Préstamo BCIE-2129	952,185.00	281,213.32	0.00	0.00%	670,971.68	4,652,734.87 \$	8,492.54 \$	118,800.00
Préstamo BCIE-2164	858,585.00	0.00	0.00	0.00%	858,585.00	9,233,925.47 \$	16,854.50 \$	137,707.89
Préstamo BCIE-2188 T1	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	598,319.16 €	1,000.00 \$	109,040.81
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	547,861.15 \$	1,000.00	
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00 \$	- \$	55,080.00
Préstamo KFW 28568	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00 €	- €	79,278.59
Intereses 3.02.08	6,145,049.00	863,929.65	983,903.98	16.01%	4,297,215.37			
Préstamo JBIC	112,192.00	35,960.04	0.00	0.00%	76,231.96			
Préstamo KFW II	17,362.00	0.00	7,719.68	44.46%	9,642.32			
Préstamo KFW III 28568	69,102.00	0.00	0.00	0.00%	69,102.00			
Préstamo BID-2493	1,334,356.00	695,567.35	0.00	0.00%	638,788.65			
Préstamo BCIE-1725	1,241,617.00	0.00	493,820.94	39.77%	747,796.06			
Préstamo BCIE-2129	413,260.00	132,402.26	0.00	0.00%	280,857.74			
Préstamo BCIE-2164	1,243,743.00	0.00	424,313.29	34.12%	819,429.71			
Préstamo BCIE-2188-1	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00			
Préstamo BCIE-2188-2	328,119.00	0.00	31,985.18	9.75%	296,133.82			
Préstamo BCIE-2188-3	51,796.00	0.00	26,064.89	50.32%	25,731.11			
Préstamo BCIE-2198	1,333,502.00	0.00	0.00	0.00%	1,333,502.00			
Comisiones 3.04.04	559,127.00	100,221.79	130,973.59	23.42%	327,931.63			
Préstamo KFW 28568	163,030.00	0.00	58,721.98	36.02%	104,308.02			
Préstamo BID-2493	34,370.00	14,306.06	0.00	0.00%	20,063.94			
Préstamo BCIE-2129	213,346.00	85,915.73	0.00	0.00%	127,430.27			
Préstamo BCIE-2188-1	108,159.00	0.00	40,266.42	37.23%	67,892.58			
Préstamo BCIE-2188-2	40,222.00	0.00	31,985.19	79.52%	8,236.81			
Préstamo BCIE-2188-3	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00			
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00			
Total	21,350,119.00	2,630,688.97	4,515,700.49	21.15%	14,203,729.54			
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	26,770,102.00	3,547,336.39	5,445,596.76	20.34%	17,777,168.86			

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.3 Comparativo ejecución II Trimestre

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

Cuadro 21
Ejecución Presupuestaria II Trimestre
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	78,138,760.78	14,269,652.51	18.262%	71,713,755.16	14,005,864.78	19.530%	72,192,805.07	14,250,630.63	19.740%	73,691,765.99	13,648,824.98	18.522%
1 Servicios	67,134,182.22	13,967,343.68	20.81%	76,131,092.37	14,415,757.67	18.94%	73,818,357.57	14,571,991.66	19.74%	71,899,833.92	14,362,514.78	19.976%
2 Materiales y suministros	14,102,724.22	2,534,008.37	17.97%	15,936,335.16	3,014,770.21	18.92%	16,097,686.52	2,910,256.99	18.08%	15,051,674.16	2,612,003.00	17.354%
3 Intereses y comisiones	6,024,975.62	1,364,807.18	22.65%	6,770,505.00	1,853,949.44	27.38%	5,642,811.00	1,453,199.34	25.75%	9,471,450.00	1,683,679.32	17.776%
5 Bienes duraderos	85,338,477.72	7,773,687.16	9.11%	94,104,257.32	13,974,716.25	14.85%	78,573,382.01	9,907,264.00	12.61%	73,459,196.54	8,644,213.74	11.767%
6 Transferencias corrientes	2,918,174.36	165,135.37	5.66%	1,545,516.61	268,326.87	17.36%	1,783,805.34	295,067.08	16.54%	1,699,996.26	253,999.89	14.941%
8 Amortización	10,383,565.00	2,933,253.20	28.25%	13,024,233.00	3,222,476.63	24.74%	13,835,836.98	4,536,063.37	32.78%	17,298,652.00	3,761,917.44	21.747%
9 Cuentas especiales	772,709.00	-	0.00%	3,550,331.61	-	0.00%	1,160,440.72	-	0.00%	141,000.00	-	0.000%
Total	264,813,568.92	43,007,887.47	16.24%	282,776,026.23	50,755,861.85	17.95%	263,105,125.20	47,924,473.07	18.21%	262,713,568.87	44,967,153.14	17.12%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Se observa que el año de menor presupuesto es el 2023. Con respecto a la ejecución, el 2023 tiene la segunda menor ejecución del período.

2. Conclusiones

Pensando en una ejecución lineal del presupuesto de un 25% por trimestre, se tiene que la partida que más se acerca a este porcentaje, es la de Amortización con un 21.75%. 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 19.98% y 17.35%, esta se ve afectada por la baja ejecución de estas en el programa de Inversiones, un 7.06% y un 4.36% 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 11.77%. Esta baja ejecución incide, en conjunto con la baja ejecución de otras partidas en el Programa de Inversiones, en el no cumplimiento de los objetivos, indicadores y metas del Plan Operativo Institucional.