



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE  
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

COSTA RICA



# > INFORME

## **Ejecución Presupuestaria II Trimestre**

**Dirección de Planificación**

**Fecha elaboración: Julio, 2024**



## Tabla de contenido

<b>I. Resumen ejecutivo.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Ejecución de Ingresos .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Ejecución de Egresos .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Antecedentes.....</b>	<b>4</b>
<b>III. Normativa Aplicable.....</b>	<b>5</b>
<b>IV. Análisis .....</b>	<b>6</b>
<b>4.1 Ejecución de Ingresos .....</b>	<b>6</b>
4.1.1 Ingresos Corrientes .....	6
4.1.2 Ingresos de Capital .....	9
4.1.3 Financiamiento.....	9
<b>4.2 Ejecución de Egresos .....</b>	<b>11</b>
4.2.1 Ejecución Por Programa Presupuestario .....	12
4.2.2 Ejecución por Partida Presupuestaria .....	19
4.2.3 Comparativo ejecución II trimestre .....	27
<b>V. Conclusiones.....</b>	<b>28</b>
<b>VI. Recomendaciones.....</b>	<b>29</b>
<b>VII. Responsables.....</b>	<b>30</b>
<b>VIII. Anexos .....</b>	<b>31</b>
<b>Anexo 1 - Deuda Interna .....</b>	<b>31</b>
<b>Anexo 2 - Deuda Externa.....</b>	<b>32</b>
<b>IX. Referencias.....</b>	<b>33</b>



## I. Resumen ejecutivo

### 1.1 Ejecución de Ingresos

El Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) ha concluido el segundo II trimestre del 2024 con una ejecución presupuestaria que refleja una gestión financiera estable en relación con sus objetivos y recursos asignados. El presupuesto vigente para el periodo 2024 asciende a **¢268.197.810.59** 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 II trimestre, la ejecución de ingresos ha alcanzado la cifra de **¢59.702.164.94** 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 **¢45.722.886.68** 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 II 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 relativamente estable al término del II 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 periodo 2024, el AyA ha asignado un presupuesto de **¢268.197.810,59** 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 II 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 II 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.



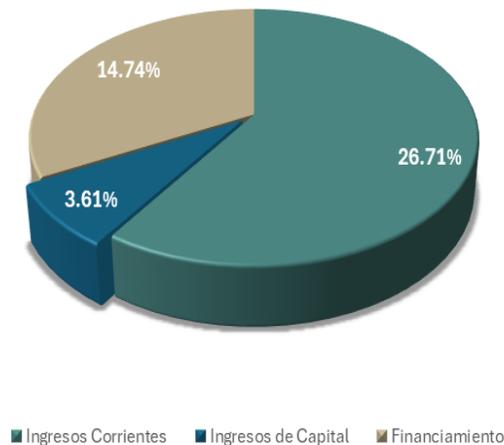
## IV. Análisis

### 4.1 Ejecución de Ingresos

El presupuesto de ingresos para el periodo 2024 es por la suma de **¢268.197.810.59** miles, de los cuales se logra alcanzar para el II trimestre un **22.26%** con respecto al presupuesto final. Los ingresos de la Institución se encuentran constituidos por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento.

En el II trimestre se logra ejecutar un **26.71%** en ingresos corrientes, también se denota un **3.61%** en los ingresos de capital, mientras que los ingresos por financiamiento que están compuestos por 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, logran un **14.74%**.

**Gráfico 1**  
**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución de Ingresos II trimestre**  
**En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

#### 4.1.1 Ingresos Corrientes

La distribución de los ingresos reales, al II trimestre, muestra un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan el primer lugar de la composición del total de ingresos percibidos, con un **26.71%**.



Al desagregar los ingresos corrientes derivados de la prestación de servicios, se observa que un **26.71%** del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales los cuales corresponden a **₡47.090.905.24** miles de colones. Los componentes principales corresponden a los ingresos del servicio de acueducto por **₡32.457.318.06** miles, mientras que lo correspondiente a servicios de alcantarillado asciende a **₡11.552.627.91** miles y de servicio de hidrantes **₡955.329.42** 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**  
**II trimestre**  
**En miles de colones**

Tipo de Ingresos	Presupuesto Final	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	% Participación
Venta de agua	126,787,689.40	32,457,318.06	25.60%	68.92%
Srvs alcantarillado sanitario y pluvial	41,093,588.38	11,552,627.91	28.11%	24.53%
Nuevo servicio agua potable	327,654.40	74,265.88	22.67%	0.16%
Nuevo servicio alcantarillado	19,587.79	3,287.73	16.78%	0.01%
Derivación de agua	10,033.94	2,660.62	26.52%	0.01%
Desconexiones	509,229.02	63,324.79	12.44%	0.13%
Reconexión	531,093.14	62,889.43	11.84%	0.13%
Adm. Plantas de tratamiento	181,034.97	47,692.70	26.34%	0.10%
Análisis de laboratorio	140,799.07	6,495.02	4.61%	0.01%
Servicio de Hidrantes	3,429,569.97	955,329.42	27.86%	2.03%
Intereses S/ Títulos Valores Gob. Centra	-	270,816.47	100.00%	0.58%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros d	-	161,017.75	100.00%	0.34%
Diferencias tipo de cambio	-	193,797.78	100.00%	0.41%
Multas atraso en pago bienes y servicios	1,288,289.94	286,371.34	22.23%	0.61%
Ingresos varios no especific (Incap. CCSS)	2,000,378.91	953,010.35	47.64%	2.02%
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>176,318,948.93</b>	<b>47,090,905.24</b>	<b>26.71%</b>	<b>100.00%</b>

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 el trimestre vencido. Al cierre del II 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 el trimestre vencido los costos incurridos por dicha administración.

En resumen, al cierre del II trimestre del año 2024 se ha recibido la suma de **₡7.317.68** miles, que corresponde al ingreso real 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 **₡6.495.02** 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 **₡161.017.75** miles, logrando una ejecución que supera el **100%**, dada básicamente por un incremento en la liquidación de inversiones financieras durante el II 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 **₡270.816.47** miles, rubro no presupuestado.

**Ingresos varios no especificados:** su ejecución es de **₡953.010.35** miles, correspondiente 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 por **₡12,020.35** miles.

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 ₡940.990.00 miles.

#### 4.1.2 Ingresos de Capital

La distribución de los ingresos reales, al II 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 **3.61%**, 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 II trimestre asciende a un **25%** del presupuesto final y las Otras Transferencias del Sector Externo FECASALC con un **20.11%** con relación al proyectado.

**Cuadro 2**  
**Instituto costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución de ingresos de Capital**  
**II trimestre**  
**En miles de colones**

Capital	Presupuesto Final	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	% Participación
<b>Transferencia Capital Gobierno Central</b>	<b>7,367,365.30</b>	<b>103,490.24</b>	<b>1.40%</b>	<b>34.30%</b>
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%	34.30%
<b>Otras transferencias de capital sect. externo</b>	<b>985,947.97</b>	<b>198,268.90</b>	<b>20.11%</b>	<b>65.70%</b>
FECASALC	985,947.97	-	0.00%	0.00%
Donación RANC	-	198,268.90	-	65.70%
<b>TOTAL INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>8,353,313.27</b>	<b>301,759.13</b>	<b>3.61%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

#### 4.1.3 Financiamiento

La distribución de los ingresos reales, al II 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 **14.74%**. Para este periodo se recibieron ingresos provenientes del financiamiento Interno del préstamo Banco Nacional de Costa Rica con un **22.05%** de ejecución y del financiamiento externo un **4.72%** de ejecución, todos ellos con respecto a lo presupuesto.

Se muestra que en este II trimestre se ha recibido en Financiamiento Externo, del préstamo BIE-2493 (BID) ₡1.337.200.17 miles de colones.



Por último, se encuentran los ingresos por recursos de vigencias anteriores o superávit acumulado y del período, representa el **19.64%** de los ingresos presupuestados. Así mismo, se ejecutan **₡9.606.445.10** 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**  
**II trimestre**  
**En miles de colones**

FINANCIAMIENTO	Presupuesto Final	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	% Participación
<b>Financiamiento Interno</b>	<b>6,195,019.60</b>	<b>1,365,741.11</b>	<b>22.05%</b>	<b>11.10%</b>
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	6,195,019.60	1,365,741.11	22.05%	11.10%
<b>Financiamiento Externo</b>	<b>28,331,860.68</b>	<b>1,337,200.17</b>	<b>4.72%</b>	<b>10.86%</b>
BCIE-2129 (RANC)	8,079,106.11	-	0.00%	0.00%
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	1,337,200.17	101.47%	10.86%
<b>Recursos de Vigencias anteriores</b>	<b>48,998,668.09</b>	<b>9,606,445.10</b>	<b>19.61%</b>	<b>78.04%</b>
<b>Superávit Específico</b>	<b>48,998,668.09</b>	<b>9,606,445.10</b>	<b>19.61%</b>	<b>78.04%</b>
BID-2493	193,462.50	539,245.32	278.73%	4.38%
BCIE-1725	1,427,896.26	338,876.03	23.73%	2.75%
BCIE-2129 (RANC)	10,427.74	-	0.00%	0.00%
BCIE-2164 (BCIE-II)	48,738.30	2,870.37	5.89%	0.02%
BCIE-2188	316,721.15	-	0.00%	0.00%
BCIE-2198	234,001.46	-	0.00%	0.00%
<b>Superávitit AYA</b>	<b>42,063,193.02</b>	<b>8,260,262.78</b>	<b>19.64%</b>	<b>67.11%</b>
Tarifa Hídrica	77,932.27	-	0.00%	0.00%
Transferencia CNE HURACAN NATE	731,611.39	-	0.00%	0.00%
<b>Donaciones</b>	<b>2,519,354.00</b>	<b>465,190.59</b>	<b>18.46%</b>	<b>3.78%</b>
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. O	2,269,454.00	382,828.60	16.87%	3.11%
Donación KFW a RANC	249,900.00	82,362.00	32.96%	0.67%
<b>Hidrantes</b>	<b>1,375,330.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>83,525,548.38</b>	<b>12,309,386.38</b>	<b>14.74%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



## 4.2 Ejecución de Egresos

El presupuesto 2024 es por la suma de **₡268.197.810.59** miles, de los cuales en el segundo trimestre se ejecutaron **₡45.722.886.68** miles correspondiente a un **17.05%**.

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 85% 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 **Amortización** que alcanza un **24.17%** con respecto al monto proyectado bajo este concepto seguido por la partida **Servicios** que alcanza un **21.60%** de ejecución en los meses de abril, mayo y junio.

Así mismo, analizando los datos con relación al monto ejecutado el II trimestre se tiene que la partida con mayor ejecución corresponde a Remuneraciones la cual históricamente ha sido de las partidas con mayor ejecución por tratarse de la ejecución del pago de la planilla de la Institución

Por otra parte, en segundo 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 **21.60%** para el II 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 II trimestre**  
**Información Consolidada por partida**  
**En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	73,669,160.38	14,232,248.63	19.32%	31.13%
Servicios	65,148,801.40	14,072,433.46	21.60%	30.78%
Materiales y Suministros	13,882,095.02	2,359,035.09	16.99%	5.16%
Intereses y Comisiones	10,230,679.19	1,489,265.04	14.56%	3.26%
Bienes Duraderos	88,605,138.45	9,796,468.59	11.06%	21.43%
Trasferencias Corrientes	1,878,883.15	199,850.50	10.64%	0.44%
Amortización	14,783,053.00	3,573,585.36	24.17%	7.82%
<b>Total</b>	<b>268,197,810.59</b>	<b>45,722,886.68</b>	<b>17.05%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

#### 4.2.1 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 Alcantarillados con un **22.29%** y el Programa 02 que corresponde al de Operación Mantenimiento y Comercialización de Acueductos con un 21.91%.



**Cuadro 5**  
**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución II trimestre**  
**Información Consolidada por programa**  
**En miles de colones**

Programa	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
1. Administración Superior y Apoyo Institucional	45,270,466.43	8,821,210.65	19.49%	19.29%
2. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	90,805,910.92	19,897,158.08	21.91%	43.52%
3. Inversiones	118,538,686.14	14,244,612.67	12.02%	31.15%
4. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	9,092,475.67	2,026,794.76	22.29%	4.43%
5. Hidrantes	4,490,271.43	733,110.52	16.33%	1.60%
<b>Total</b>	<b>268,197,810.59</b>	<b>45,722,886.68</b>	<b>17.05%</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Sistema Integrado Financiero Suministros

#### 4.2.1.1 Programa 01: 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 **19.49%**. 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 Amortización con un **24.17%**, la ejecución presupuestaria en intereses y comisiones es del **19.70%**.

En general, el análisis revela una ejecución presupuestaria variada. 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 II trimestre Programa 01 En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	14,333,022.95	2,713,801.68	18.93%	30.76%
Servicios	11,041,941.98	1,732,969.73	15.69%	19.65%
Materiales y Suministros	1,048,325.71	153,851.02	14.68%	1.74%
Intereses y Comisiones	2,902,730.19	571,897.44	19.70%	6.48%
Trasferencias Corrientes	1,161,392.59	75,105.42	6.47%	0.85%
Amortización	14,783,053.00	3,573,585.36	24.17%	40.51%
<b>Total</b>	<b>45,270,466.43</b>	<b>8,821,210.65</b>	<b>19.49%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La ejecución del II 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 ₡1.732.969.73 miles, la mayor ejecución es de ₡385.413.70 miles correspondiente al alquiler de equipo de cómputo y ₡320.721.38 miles en servicios de informáticos por el pago de la sustitución de la plataforma tecnológica de hardware.
- Servicios Generales por ₡272.392.30 miles por el pago por servicios 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 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto

En términos generales, la ejecución total del programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto alcanza un **21.91%**. En donde las partidas de mayor participación están ligeramente por debajo del promedio de 25%. Dado su baja desviación, es posible que su impacto en la ejecución general del programa sea limitado.



### Cuadro 7

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Programa 02**  
**En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	39,587,486.40	8,008,768.53	20.23%	40.25%
Servicios	40,192,925.57	9,856,995.53	24.52%	49.54%
Materiales y Suministros	10,488,489.69	1,931,436.66	18.41%	9.71%
Trasferencias Corrientes	537,009.26	99,957.36	18.61%	0.50%
<b>Total</b>	<b>90,805,910.92</b>	<b>19,897,158.08</b>	<b>21.91%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la partida de servicios, de los ₡9.856.995.53 miles, ₡4.255.094.46 miles corresponde al pago de la energía eléctrica requerida principalmente en los sistemas de acueducto.

- En servicios generales, se ejecutan recursos ₡2.338.939.32 miles mayoritariamente para el pago de las contrataciones en limpieza y conserjería.
- Servicios de regulación, se ejecutaron ₡672.979.67 miles para el pago del canon de aprovechamiento de agua a la ARESEP.
- Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales ₡526.563.52 miles para el pago de comisiones a los agentes recaudadores.
- Viáticos dentro del país por ₡455.135.49 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 ₡239.591.55 miles.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el **49.54%** de la ejecución en la partida de servicios.

- En la partida de Materiales y suministros, de los ₡1.931.436.66 miles, la mayor ejecución es la subpartida Combustible y Lubricantes con ₡349.113.58 miles, para la flotilla vehicular.
- Materiales y productos de plástico por ₡311.345.57 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.



- Materiales y productos metálicos por ₡257.253.92 miles, lo que conformarán el stock de bodega de la Sede y que se utilizará según requerimiento de las áreas operativas.
- Repuestos y accesorios ₡261.797.41 miles, corresponden a repuestos para radio comunicadores, retroexcavadores, compra llantas para la flota vehicular.
- Materia prima con ₡231.551.84 miles, para el tratamiento del agua.

La ejecución de las subpartidas anteriores, representan el 9.71% de la ejecución en la partida de materiales.

#### 4.2.1.3 Programa 03: 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 en el II trimestre alcanzó apenas un **10.88%** con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el **65.32%** con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho II trimestre, es decir, de los ₡14.244,61 miles ejecutados en el programa 03, ₡9.304.83 corresponden a la ejecución de la partida de bienes duraderos.

La partida con mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Remuneraciones, cuya ejecución asciende al **17.18%** y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un **18.99%**.

**Cuadro 8**

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Programa 03**  
**En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	15,739,695.24	2,704,508.80	17.18%	18.99%
Servicios	8,230,908.23	1,106,599.29	13.44%	7.77%
Materiales y Suministros	1,569,579.14	198,160.95	12.63%	1.39%
Intereses y Comisiones	7,327,949.00	917,367.60	12.52%	6.44%
Bienes Duraderos	85,518,797.45	9,304,834.07	10.88%	65.32%
Trasferencias Corrientes	151,757.08	13,141.95	8.66%	0.09%
<b>Total</b>	<b>118,538,686.14</b>	<b>14,244,612.67</b>	<b>12.02%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En la cuenta de Servicios, de los ₡1.106.599.29 miles ejecutados, corresponden a la subpartida



de Servicios de Ingeniería y Arquitectura ₡803.157.83 miles, un **12.81%** y viáticos dentro el país con ₡127.865.93 miles de la ejecución en estas cuentas.

En Materiales y Suministros la ejecución es de ₡198.160.95 miles, un **12.63%**. La mayor ejecución se encuentra en Materiales y Productos de Plástico con una ejecución de ₡130.804.64 miles, seguida por Repuestos y Accesorios ₡29.168.29 miles.

La ejecución en la partida de Intereses y Comisiones de un 12.52% 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 ₡85.518.797.45 miles con una ejecución del **10.88%**, está compuesto mayoritariamente por las subpartidas siguientes:

- Instalaciones (obras para acueducto y para alcantarillado) con un presupuesto de ₡ 57,207,363.72 miles. Se ejecutan ₡6.856.463.54 miles correspondiente a un **11.99%**.
- Bienes Intangibles con un presupuesto de ₡8.784.836.86 miles, se ejecutan en el II trimestre, **₡881.141.71** 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 ₡2.997.966.99 miles de colones de los cuales se alcanza una ejecución de ₡32.332.29 miles.

#### **4.2.1.4 Programa 04: 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 **44.02%**.

La ejecución en materiales y suministros es notablemente baja en comparación con el promedio trimestral 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 partida y garantizar que los materiales necesarios estén disponibles cuando se requieran.

La ejecución total del programa es de un **22.29%** con respecto al monto presupuestado para este programa.



### Cuadro 9

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Programa 04**  
**En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	3,596,451.37	738,623.47	20.54%	36.44%
Servicios	4,931,125.62	1,224,344.28	24.83%	60.41%
Materiales y Suministros	538,625.48	52,260.77	9.70%	2.58%
Trasferencias Corrientes	26,273.21	11,566.24	44.02%	0.57%
<b>Total</b>	<b>9,092,475.67</b>	<b>2,026,794.76</b>	<b>22.29%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

#### 4.2.1.5 Programa 05: 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 Servicios, que corresponde a un **20.15%**. El Programa 05 de Hidrantes, logra alcanzar un **16.33%** de ejecución en el II trimestre.

### Cuadro 10

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Programa 05**  
**En miles de colones**

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	II Trimestre	% ejecución	% Participación
Remuneraciones	412,504.42	66,546.15	16.13%	9.08%
Servicios	751,900.00	151,524.63	20.15%	20.67%
Materiales y Suministros	237,075.00	23,325.69	9.84%	3.18%
Bienes Duraderos	3,086,341.00	491,634.52	15.93%	67.06%
Trasferencias Corrientes	2,451.01	79.53	3.24%	0.01%
<b>Total</b>	<b>4,490,271.43</b>	<b>733,110.52</b>	<b>16.33%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



## 4.2.2 Ejecución por Partida Presupuestaria

### 4.2.2.1 Remuneraciones

Al II trimestre, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado está conformado por un total de 4,340 plazas distribuidas de la siguiente forma:

- 4.045 plazas de Cargos Fijos
- 295 plazas de Servicios Especiales

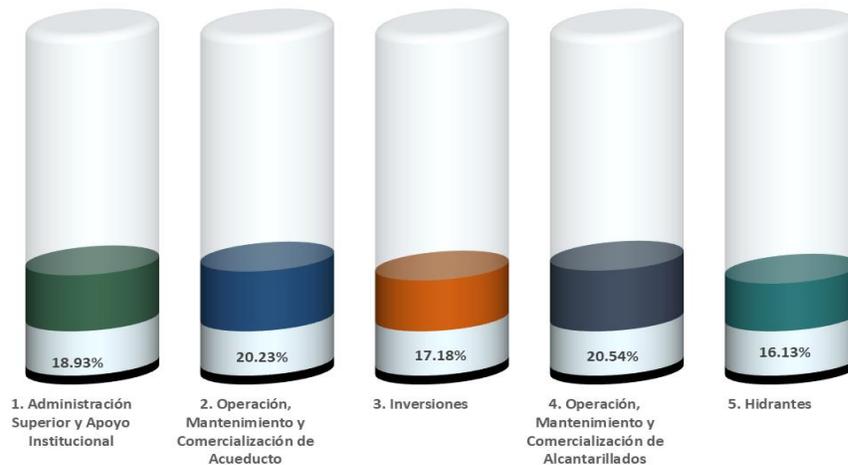
En el marco del presupuesto asignado, la partida destinada a remuneraciones ha sido significativa, alcanzando un total de **¢73,669,160.38** miles. Durante el segundo trimestre del período presupuestario, se ejecutó un monto de **14,232,248.63** miles, lo que representa un avance del **19.32%**. Esta ejecución refleja una sólida gestión financiera en cuanto al manejo de recursos humanos y salariales dentro de la entidad.

El monto de ejecución mencionado equivale al **31.13%** del total ejecutado en el segundo trimestre, indicando una utilización eficiente de los fondos asignados para remuneraciones. Esta alta proporción subraya la prioridad y el compromiso con el pago adecuado y oportuno del personal, asegurando así el cumplimiento de las obligaciones laborales dentro de los parámetros financieros establecidos para el período evaluado.



Gráfico 2

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados  
Ejecución Presupuestaria II 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 **16.13%** y un **0.47%** de ejecución con respecto al total ejecutado en el II trimestre.

- **Situación de los Jornales Ocasionales.**

En el II trimestre del 2024 se encuentran activos 76 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 ₡284.633.24 miles de los que se ejecutaron ₡ 138.035.48 miles, un **34.12%**.

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 2024 se han ejecutado ₡627.817.33 miles equivalentes a un 34.12% del presupuesto total de ₡2.041.699.43 miles.

Programa Administración Superior Apoyo Institucional la ejecución es de **30.90%** se ejecutó ₡43.866.47 miles con un presupuesto de ₡141.954.85 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 **31.68%**, equivalente a ₡550.577.14 miles. Los recursos gastados durante el primer II 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 **17.61%**, correspondiente a un monto total de ₡135.592.52 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 **25.83%**, correspondiente a ₡15.948.86 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 15.91%, correspondiente a ₡2.442.96 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 ₡4.747.826.91 miles, con una ejecución en el II trimestre de ₡838.516.20 miles, un 30.75%. A la fecha se cuenta con 309 plazas las cuales se componen de la siguiente manera:

- 181 plazas para la UE AyA/BCIE, con vencimiento al 31 de diciembre 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 diciembre de 2024, de conformidad al oficio MH-STAP-ACDO-1630-2023, No.13804.

#### **4.2.2.2 Servicios**

El análisis de la ejecución presupuestaria revela que, durante el segundo trimestre, los programas evaluados mostraron niveles variables de cumplimiento respecto al objetivo lineal del 25% de ejecución. En particular, los programas de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto y de Alcantarillados destacan por proximidad este umbral, con ejecuciones del **24.52%** y **24.83%**, respectivamente. Esto sugiere una gestión eficiente en la administración de recursos destinados a estas áreas críticas de infraestructura urbana, aunque aún por debajo del objetivo establecido.

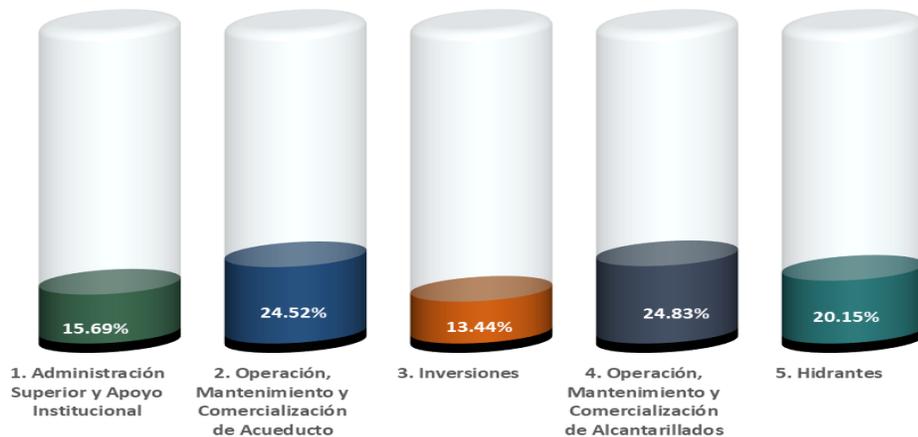
Por otro lado, los programas de Administración Superior y Apoyo Institucional, así como el de Inversiones, mostraron un rendimiento más moderado en términos de ejecución presupuestaria, con **15.69%** y **13.44%**, respectivamente. Estos resultados indican posibles áreas donde podría ser necesaria una revisión estratégica para mejorar la planificación y la implementación de los recursos asignados, asegurando una mayor eficiencia en la ejecución de fondos para alcanzar los objetivos presupuestarios establecidos.



En conjunto, aunque la ejecución total del presupuesto alcanzó un 21.60%, mostrando un esfuerzo general por parte de la entidad para utilizar los recursos disponibles, es evidente que existe margen para optimizar aún más la gestión financiera. Esto podría lograrse mediante una mayor alineación de los procesos operativos y administrativos con los objetivos presupuestarios, así como una supervisión más rigurosa y estratégica de la ejecución trimestral de fondos para cada programa específico.

**Gráfico 3**

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Servicios**  
**En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

#### 4.2.2.3 Materiales y Suministros

El análisis de la ejecución presupuestaria muestra que los programas evaluados han tenido dificultades para alcanzar el promedio del 25% supuesto durante el segundo trimestre. En particular, el programa de Inversiones y el de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados registraron las ejecuciones más bajas, con porcentajes del 12.63% y 9.70%, respectivamente. Esto indica posibles desafíos en la implementación de proyectos de inversión y en la gestión operativa de infraestructuras, que podrían estar afectando la utilización efectiva de los recursos asignados.

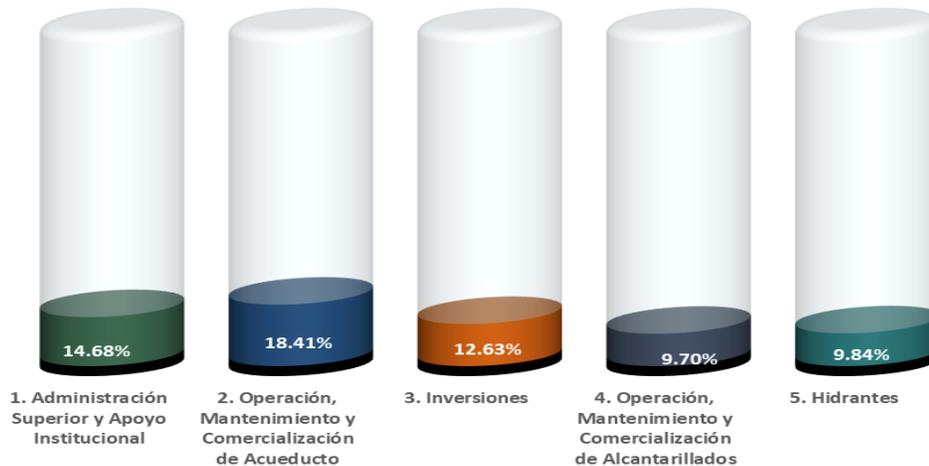


Por otro lado, el programa de Administración Superior y Apoyo Institucional, así como el de Hidrantes, también mostraron ejecuciones por debajo del objetivo establecido, con un 14.68% y un 9.84%, respectivamente. Estos resultados sugieren la necesidad de revisar las estrategias de administración y asignación de recursos en áreas administrativas y de servicios específicos, como el mantenimiento de hidrantes, para mejorar la eficiencia en el uso de los fondos presupuestarios.

A pesar de estos retos, el programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto destacó con una ejecución del 18.41%, mostrando una gestión relativamente más sólida en comparación con los demás programas evaluados. Este resultado podría indicar prácticas efectivas en la gestión de infraestructuras críticas para el suministro de agua, aunque aún por debajo del objetivo del 25%. En conjunto, el total de la ejecución presupuestaria alcanzó un **16.99%**, reflejando una necesidad generalizada de mejorar la planificación y la implementación de los recursos para cumplir con los objetivos financieros establecidos.

**Gráfico 4**

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Materiales y Suministros**  
**En miles de colones**



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



#### 4.2.2.4 Bienes Duraderos

El análisis de la ejecución presupuestaria revela que los programas de Inversiones y de Hidrantes han mostrado desempeños variados en relación con el objetivo de ejecución durante el segundo trimestre. En primer lugar, el programa de Inversiones, que contaba con un presupuesto final considerable de ₡85,518,797.45 miles, solo logró ejecutar el **10.88%** de dicho presupuesto, equivalente a ₡9,304,834.07 miles. Este resultado sugiere que ha habido dificultades significativas en la implementación oportuna de proyectos de inversión, posiblemente debido a demoras en la programación, licitación o ejecución de obras.

Por otro lado, el programa de Hidrantes, con un presupuesto final de ₡3,086,341.00 miles, alcanzó una ejecución del **15.93%** durante el segundo trimestre, equivalente a ₡491,634.52 miles. Aunque este porcentaje supera al del programa de Inversiones, aún está por debajo del objetivo trimestral. Esto podría indicar una gestión relativamente más eficiente en comparación con otros programas, pero también señala áreas donde se pueden mejorar los procesos de ejecución y administración para asegurar una mayor utilización de los recursos asignados.

En conjunto, la ejecución total del presupuesto para estos programas específicos fue del **11.06%**, reflejando un desafío generalizado en la implementación efectiva de los fondos asignados. Es crucial que se identifiquen las causas subyacentes de estas ejecuciones por debajo del objetivo y se implementen medidas correctivas para optimizar la eficiencia en la gestión financiera y la realización de proyectos, asegurando así el cumplimiento de los objetivos presupuestarios establecidos.

**Gráfico 5**  
**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II trimestre**  
**Bienes Duraderos**  
**En miles de colones**



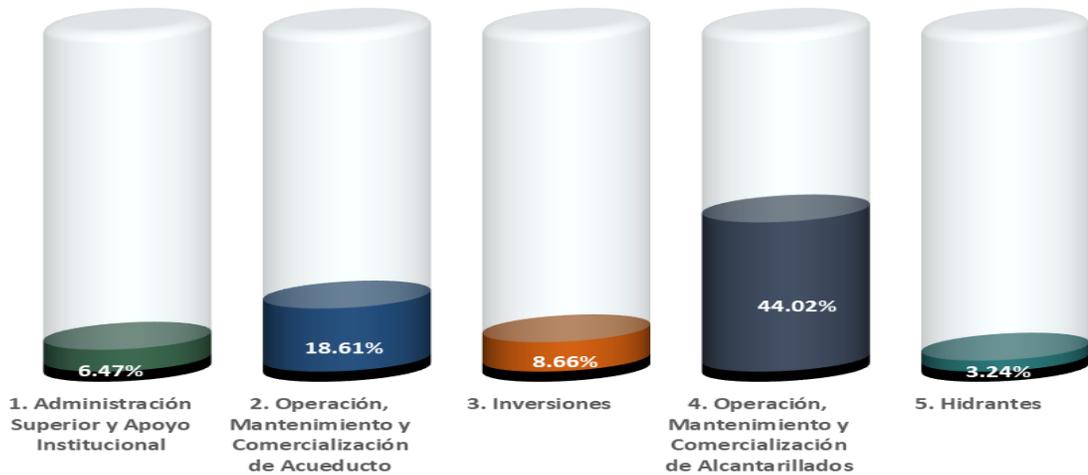


#### 4.2.2.5 Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por ₡1.878.883.15 miles. La ejecución en el II trimestre es de ₡199.850.50 miles, correspondiente a un **10.64%**. El programa de mayor ejecución es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados con un **44.02%**. En el gráfico siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.

Gráfico 6

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Ejecución Presupuestaria II 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 II trimestre se ejecutó un **24.17%** del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por **₡14.783.053.00** miles, con una ejecución de **₡3.573.585.36**. Por su parte, el presupuesto en Intereses y comisiones es por **₡10.230.679.19** miles, con una ejecución en el II trimestre de **₡1.489.265.04** miles, un **14.56%**. En el II 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 II trimestre es del **18.03%**.

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 II trimestre se ejecutó un **20.98%** 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 II trimestre con respecto al presupuesto es de 13.35%, 12.22% y 25.30% respectivamente

### **4.2.3 Comparativa ejecución II trimestre**

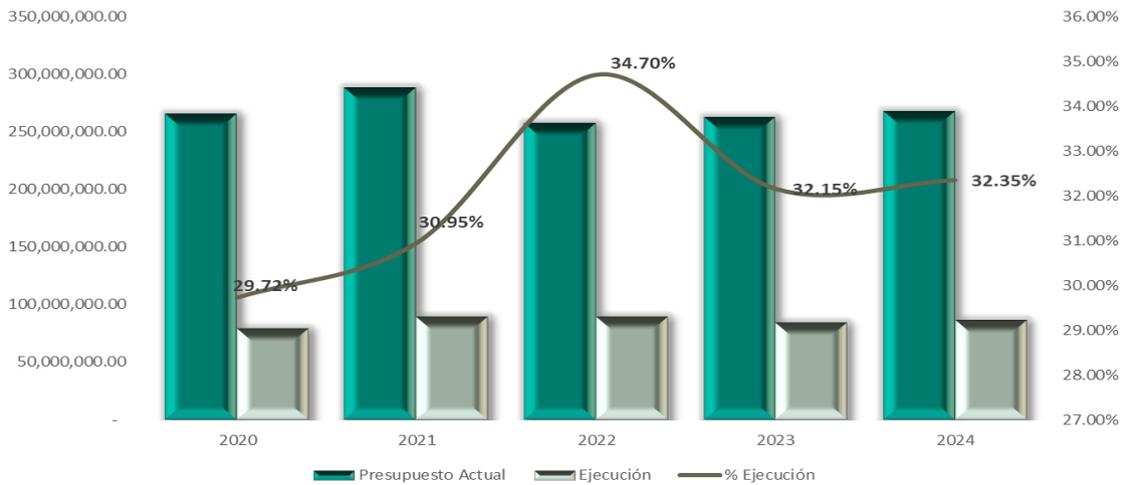
En el siguiente gráfico se presenta un comparativo de la ejecución 2020-2024 en el II trimestre por partida presupuestaria

Se observa que la ejecución en el II trimestre de los años en estudio, se encuentra entre un **16.18%** y un **18.50%**. En cuanto a ejecución, el año 2024 se encuentra en las menores con un **17.05%** en comparación del año 2020 con **16.18%**.



Gráfico 7

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados  
Comparativo Ejecución II trimestre  
2020-2024  
Porcentaje de ejecución



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

## V. Conclusiones

**Ejecución Presupuestaria Variada:** Durante el segundo trimestre, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados enfrentó desafíos significativos en la ejecución de presupuestos en varias partidas. Aunque algunos programas como Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos lograron superar el 25% de ejecución, otros como Inversiones e Hidrantes se quedaron considerablemente por debajo. Esto sugiere la necesidad de mejorar la programación y la gestión de recursos para asegurar una ejecución más eficiente y alineada con los objetivos financieros establecidos.

**Necesidad de Mejora en Inversiones y Mantenimiento:** Los programas de Inversiones y de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados mostraron ejecuciones por debajo del objetivo del 25%. Esto resalta la importancia de identificar y abordar las causas de estas deficiencias, ya sea en la gestión de proyectos de inversión o en la operación de infraestructuras, para optimizar la utilización de recursos y mejorar los resultados operativos y financieros.



## VI. Recomendaciones

**Revisión y Ajuste de Procesos:** Implementar una revisión exhaustiva de los procesos para la programación y ejecución de proyectos, especialmente en los programas con bajos niveles de ejecución como Inversiones e Hidrantes. Esto podría incluir la optimización de procedimientos de licitación, contratación y supervisión para evitar retrasos y asegurar una implementación más ágil de los proyectos.

**Monitoreo continuo de las unidades con baja ejecución:** Establecer un sistema de monitoreo y evaluación mensual que permita identificar desviaciones tempranas en la ejecución presupuestaria y tomar medidas correctivas oportunas. Esto garantizará una gestión más proactiva y adaptativa de los recursos disponibles, optimizando así los resultados y cumpliendo con los objetivos presupuestarios y operativos establecidos.



## 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	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Saldo	Ejecución Porcentual	Ejecución Porcentual
<b>Amortización</b>	<b>2,783,962.00</b>	<b>527,306.87</b>	<b>537,445.74</b>	<b>1,064,752.62</b>	<b>1,719,209.38</b>	<b>2.76%</b>	<b>18.94%</b>
Coopealianza	141,132.00	36,784.46	38,039.95	74,824.41	66,307.59	26.06%	26.95%
Banco Nacional de Costa Rica	2,642,830.00	490,522.42	499,405.79	989,928.21	1,652,901.79	18.56%	18.90%
<b>Intereses</b>	<b>3,505,391.00</b>	<b>604,639.90</b>	<b>596,211.98</b>	<b>1,200,851.88</b>	<b>2,304,539.12</b>	<b>17.25%</b>	<b>17.25%</b>
Banco Nacional de Costa Rica	3,495,687.00	600,287.46	593,115.03	1,193,402.49	2,302,284.51	17.17%	16.97%
Coopealianza	9,704.00	4,352.44	3,096.95	7,449.39	2,254.61	44.85%	31.91%
<b>Total Deuda Interna</b>	<b>6,289,353.00</b>	<b>1,131,946.77</b>	<b>1,133,657.72</b>	<b>2,265,604.50</b>	<b>4,023,748.50</b>	<b>18.00%</b>	<b>18.03%</b>



## Anexo 2 - Deuda Externa

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

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución I Trimestre	Ejecución II Trimestre	Ejecución Relativa	Saldo	Ejecución Porcentual	Ejecución Porcentual
<b>Amortización</b>	<b>11,999,091.00</b>	<b>1,749,489.23</b>	<b>3,036,139.62</b>	<b>4,785,628.84</b>	<b>7,213,462.16</b>	<b>14.58%</b>	<b>14.58%</b>
Préstamo JBIC	844,303.00	292,902.51	0.00	292,902.51	551,400.49	34.69%	0.00%
Préstamo BID-2493	2,559,390.00	1,073,173.84	0.00	1,073,173.84	1,486,216.16	41.93%	0.00%
Préstamo BCIE-1725	6,770,678.00	0.00	3,036,139.62	3,036,139.62	3,734,538.38	0.00%	44.84%
Préstamo BCIE-2129	1,136,862.00	383,412.87	0.00	383,412.87	753,449.13	33.73%	0.00%
Préstamo BCIE-2164	587,830.00	0.00	0.00	0.00	587,830.00	0.00%	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T1	60,828.00	0.00	0.00	0.00	60,828.00	0.00%	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T3	39,200.00	0.00	0.00	0.00	39,200.00	0.00%	0.00%
<b>Intereses</b>	<b>6,281,985.19</b>	<b>1,022,144.47</b>	<b>838,858.82</b>	<b>1,861,003.29</b>	<b>4,420,981.90</b>	<b>16.27%</b>	<b>16.27%</b>
Préstamo JBIC	73,448.00	26,289.00	0.00	26,289.00	47,159.00	35.79%	0.00%
Préstamo KFW III 28568	50,435.00	0.00	14,163.17	14,163.17	36,271.83	0.00%	28.08%
Préstamo BID-2493	2,137,989.00	858,426.99	0.00	858,426.99	1,279,562.01	40.15%	0.00%
Préstamo BCIE-1725	640,734.19	0.00	292,239.47	292,239.47	348,494.72	0.00%	45.61%
Préstamo BCIE-2129	407,389.00	137,428.48	0.00	137,428.48	269,960.52	33.73%	0.00%
Préstamo BCIE-2164	1,807,420.00	0.00	452,643.62	452,643.62	1,354,776.38	0.00%	25.04%
Préstamo BCIE-2188-1	122,603.00	0.00	41,381.54	41,381.54	81,221.46	0.00%	33.75%
Préstamo BCIE-2188-2	157,666.00	0.00	12,295.56	12,295.56	145,370.44	0.00%	7.80%
Préstamo BCIE-2188-3	60,816.00	0.00	26,135.46	26,135.46	34,680.54	0.00%	42.97%
Préstamo BCIE-2198	823,485.00	0.00	0.00	0.00	823,485.00	0.00%	0.00%
<b>Comisiones</b>	<b>440,303.00</b>	<b>79,918.07</b>	<b>54,194.24</b>	<b>134,112.31</b>	<b>306,190.69</b>	<b>18.15%</b>	<b>18.15%</b>
Préstamo KFW 28568	136,938.00	0.00	0.00	0.00	136,938.00	0.00%	0.00%
Préstamo BID-2493	6,393.00	3,237.55	0.00	3,237.55	3,155.45	50.64%	0.00%
Préstamo BCIE-2129	168,851.00	76,680.52	0.00	76,680.52	92,170.48	45.41%	0.00%
Préstamo BCIE-2188-1	86,943.00	0.00	36,950.02	36,950.02	49,992.98	0.00%	42.50%
Préstamo BCIE-2188-2	41,178.00	0.00	17,244.21	17,244.21	23,933.79	0.00%	41.88%
Préstamo BCIE-2188-3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total Deuda Externa</b>	<b>18,721,379.19</b>	<b>2,851,551.77</b>	<b>3,929,192.68</b>	<b>6,780,744.45</b>	<b>11,940,634.74</b>	<b>15.23%</b>	<b>15.23%</b>
<b>Total sumatoria Deuda Interna y Externa</b>	<b>25,010,732.19</b>	<b>3,983,498.54</b>	<b>5,062,850.40</b>	<b>9,046,348.94</b>	<b>15,964,383.25</b>	<b>15.93%</b>	<b>15.93%</b>



## IX. Referencias

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