



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

COSTA RICA



> INFORME

Ejecución Presupuestaria III Trimestre

Dirección de Planificación

Fecha elaboración: Octubre, 2024



Tabla de contenido

I. Resumen ejecutivo	3
II. Antecedentes	3
III. Normativa Aplicable	4
IV. Análisis	5
4.1 Ejecución de Ingresos	5
4.1.2. Ingresos de Capital	6
4.1.3. Financiamiento	7
4.2. Ejecución de Egresos	8
4.2.1. Ejecución Nivel Partida	8
4.2.2. Ejecución Nivel de Programa	8
V. Conclusiones	13
VI. Recomendaciones	13
VII. Responsables	14
VIII. Análisis Complementario por Partida Presupuestaria	15
IX. Comparativo Ejecución periodo 2020-2024	21
X Anexos	23
Anexo 1 - Deuda Interna	23
Anexo 2 - Deuda Externa	24
XI Referencias	25



I. Resumen ejecutivo

La ejecución de ingresos del tercer trimestre del año 2024, del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) ha alcanzado la cifra de **₡51.175.941,82** miles de colones, lo que representa el 18.91% del presupuesto total, que asciende a **₡270.559.451,56** miles de colones.

Los egresos consolidados, durante el mismo periodo ascendieron a los **₡49.167.964,24** miles de colones, que incluyen los costos de administración, la operación diaria, mantenimiento de infraestructuras, inversiones en mejoras y proyectos de expansión, entre otros aspectos.

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. 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 de sus operaciones en el largo plazo.

Dentro de 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. Sin embargo, las ejecuciones no han alcanzado los niveles deseados.

Durante este período, la Dirección de Planificación ha puesto a disposición de la administración activa, variados instrumentos para optimizar la asignación y uso de los recursos institucionales, como lo son, los traslados, modificaciones y presupuestos extraordinarios.

El presente informe de ejecución presupuestaria del III 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.



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. Del monitoreo trimestral durante la ejecución del presupuesto. La DGPN y la STAP le remitirán un informe trimestral al ministro 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 por parte de 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°. De la 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

Le ejecución de ingresos del tercer trimestre de 2024, alcanzo un monto de **₡51.175.941,82** miles de colones, que representa el 18.91% del presupuesto total, que asciende a **₡270.559.451,56** miles de colones.

4.1.1. Ingresos Corrientes.

La ejecución de ingresos corrientes del trimestre alcanzó un monto de **₡44,666.646.14** miles (**25.33%**), los ingresos de capital **₡254.3** miles (**3.04%**) y los ingresos por financiamiento que están compuestos por los desembolsos del préstamo del Banco Nacional de Costa Rica y el financiamiento externo del préstamo del Banco Centroamericano de Integración Económica BCIE-2129 (7%) y el superávit que se encuentra en la caja desde el inicio del período.

El ingreso acumulado al mes de setiembre asciende a **₡160.468,00** miles conformados por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento.

Cuadro 1
Ejecución de Ingresos a Setiembre, 2024
Cifras en miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Anual	% Con base en presupuestado
Ingresos Corrientes	176,318,948.93	44,666,646.14	25.33%	87.28%	133,672,390.89	75.81%
Ingresos de Capital	8,353,313.27	254,279.10	3.04%	0.50%	1,171,073.32	14.02%
Financiamiento	85,887,189.35	6,255,016.58	7.28%	12.22%	25,624,543.47	29.84%
Total	270,559,451.56	51,175,941.82	18.91%	100.00%	160,468,007.69	59.31%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Los ingresos por concepto de venta de agua y servicios de Alcantarillado e hidrantes son los más significativos con el 97% de los ingresos corrientes y su comportamiento se encuentra dentro de los rangos establecidos, por lo que la generación interna de caja está acorde con lo programado.



Cuadro 2
Ejecución de Ingresos Corrientes
III trimestre
En miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Final	Ejecución III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Ejecución Ingresos Acumulada	% Con base en presupuestado
Venta de agua	126,787,689.40	33,469,589.08	26.40%	74.93%	96,186,626.04	75.86%
Srvs alcantarillado sanitario y pluvial	41,093,588.38	8,750,205.75	21.29%	19.59%	29,626,916.29	72.10%
Nuevo servicio agua potable	327,654.40	82,342.99	25.13%	0.18%	229,228.49	69.96%
Nuevo servicio alcantarillado	19,587.79	1,298.25	6.63%	0.00%	6,619.73	33.80%
Derivación de agua	10,033.94	2,598.24	25.89%	0.01%	9,915.93	98.82%
Desconexiones	509,229.02	63,948.38	12.56%	0.14%	177,562.15	34.87%
Reconexión	531,093.14	64,056.74	12.06%	0.14%	177,048.82	33.34%
Adm. Plantas de tratamiento	181,034.97	43,326.53	23.93%	0.10%	101,865.48	56.27%
Análisis de laboratorio	140,799.07	38,491.50	27.34%	0.09%	49,594.39	35.22%
Servicio de Hidrantes	3,429,569.97	1,090,764.36	31.80%	2.44%	2,964,110.28	86.43%
Intereses S/ Títulos Valores Gob. Centra	-	-	-	0.00%	598,144.49	-
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	-	230,826.74	-	0.52%	426,119.87	-
Diferencias tipo de cambio	-	211,979.60	-	0.47%	284,949.98	-
Multas atraso en pago bienes y servicios	1,288,289.94	280,320.91	21.76%	0.63%	823,810.46	63.95%
Otras Multas	-	-	-	0.00%	-	-
Ingresos varios no especific (Incap. CCSS)	2,000,378.91	336,839.97	16.84%	0.75%	2,009,707.23	100.47%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	176,318,948.93	44,666,589.05	25.33%	100.00%	133,672,219.62	75.81%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministro

4.1.2. Ingresos de Capital

La ejecución consolidada de los Ingresos de capital asciende al 10.28%, siendo la transferencia del gobierno central para financiar el proyecto del alcantarillado de Limón (BCIE-2198), que es el rubro más representativo con el 83% del total de los ingresos de capital, y es causante de la baja ejecución, ya que al mes de setiembre no muestra ningún desembolso. Las transferencias del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (DESAF) y la donación del Fondo de Cooperación Española (FECASAL), se comportan según lo programado.

Cuadro 3
Ejecución de Ingresos de Capital
III trimestre
En miles de colones

Capital	Presupuesto Final	Ejecución III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Ejecución Ingresos 2024	% Con base en presupuestado
Transferencia Capital Gobierno Central	7,367,365.30	103,490.24	1.40%	40.70%	310,470.71	4.21%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	6,953,404.35	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	413,960.95	103,490.24	25.00%	40.70%	310,470.71	75.00%
Otras transferencias de capital sect. externo	985,947.97	150,788.86	15.29%	59.30%	548,168.99	55.60%
FECASALC	985,947.97	36,624.13	3.71%	14.40%	548,168.99	55.60%
Donación RANC	-	114,164.72	-	44.90%	-	100.00%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	8,353,313.27	254,279.10	3.04%	100.00%	858,639.70	10.28%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



4.1.3. Financiamiento

La ejecución de los fondos por concepto de financiamiento alcanza el **27.57%** de lo programado, sin considerar la totalidad de fondos del superávit con los cuales alcanzaría el 70%.

Los financiamientos suscritos con el BCIE, los que muestran la baja ejecución acumulada promedio de 23.34%, mientras que los desembolsos acumulados del préstamo con el Banco Nacional para financiar el Programa PAPS alcanzan al 30 de setiembre, una ejecución del 75%.

En el siguiente cuadro se puede observar tanto la ejecución del III Trimestre como los datos acumulados.

Cuadro 4
Ejecución de Ingresos por Financiamiento
III trimestre
En miles de colones

FINANCIAMIENTO	Presupuesto Final	Ejecución III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Ejecución Ingresos 2024	% Con base en presupuestado
Financiamiento Interno	6,195,019.60	1,943,535.78	31.37%	31.07%	2,793,259.3877	45.09%
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	6,195,019.60	1,943,535.78	31.37%	31.07%	4,736,795.1672	76.46%
Financiamiento Externo	28,331,860.68	4,311,480.81	15.22%	68.93%	6,611,780.6482	23.34%
BCIE-2129 (RANC)	8,079,106.11	675,071.04	8.36%	10.79%	1,638,170.7077	20.28%
Préstamo BCIE-2164	14,921,092.91	3,113,098.88	20.86%	49.77%	3,113,098.8824	20.86%
Préstamo BCIE-2188	3,660,817.43	523,310.88	14.29%	8.37%	523,310.8833	14.29%
BID 2493	1,670,844.23	-	0.00%	0.00%	1,337,200.1749	80.03%
Recursos de Vigencias anteriores	51,360,309.07	-	0.00%	0.00%	14,275,967.6580	27.80%
Superávit Específico	51,360,309.07	-	0.00%	0.00%	14,275,967.6580	27.80%
BID-2493	193,462.50	-	0.00%	0.00%	546,462.5000	282.46%
BCIE-1725	1,427,896.26	-	0.00%	0.00%	923,375.3417	64.67%
BCIE-2129 (RANC)	10,427.74	-	0.00%	0.00%	10,427.7434	100.00%
BCIE-2164 (BCIE-II)	48,738.30	-	0.00%	0.00%	48,738.3000	100.00%
BCIE-2188	316,721.15	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
BCIE-2198	234,001.46	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Superávit AYA	42,589,329.11	-	0.00%	0.00%	11,865,513.9356	27.86%
Tarifa Hídrica	77,932.27	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
Transferencia CNE HURACAN NATE	731,611.39	-	0.00%	0.00%	141,532.5100	19.35%
Donaciones	2,519,354.00	-	0.00%	0.00%	739,917.3273	29.37%
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. Otto	2,269,454.00	-	0.00%	0.00%	553,865.0870	24.41%
Donación KFW a RANC	249,900.00	-	0.00%	0.00%	186,052.2404	74.45%
Hidrantes	1,424,960.00	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
TOTAL FINANCIAMIENTO	85,887,189.35	6,255,016.58	7.28%	100.00%	23,681,007.69	27.57%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1/ La ejecución de los fondos de superávit se van presupuestando conforme se ejecutan en egresos. No obstante, la totalidad de recursos por este concepto presupuestados, se encuentran en la caja desde inicios del período.



4.2. Ejecución de Egresos

El presupuesto modificado al 30 de setiembre de 2024 asciende a la suma de **¢270.559.451,56** miles, de los cuales en el tercer trimestre se ejecutaron **¢49.167.964,25** miles correspondiente a un **18.17%** del total. La ejecución consolidada y acumulada al mes setiembre alcanza el **50.24%** del total presupuestado para el período.

4.2.1. Ejecución Nivel Partida

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.

Las partidas de mayor ejecución relativa en el III Trimestre son, **Remuneraciones** con el **20.37%**, **Intereses y Comisiones** que alcanza un **25.98%** y **Servicios** que alcanza un **21.22%** de ejecución, mientras que la de más baja ejecución es la de **Bienes Duraderos** con el **14%**, situación similar a la de los trimestres anteriores.

Cuadro 5
Ejecución III trimestre
Información Consolidada por partida
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuesto	% Con base en ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuesto
Remuneraciones	71,246,716.67	14,511,663.54	20.37%	29.51%	47,105,945.30	66.12%
Servicios	73,559,305.09	15,611,364.56	21.22%	31.75%	41,420,248.41	56.31%
Materiales y Suministros	14,571,083.40	2,205,327.49	15.13%	4.49%	6,448,523.67	44.26%
Intereses y Comisiones	7,824,207.19	2,033,002.74	25.98%	4.13%	5,228,970.23	66.83%
Bienes Duraderos	85,836,542.27	12,050,827.39	14.04%	24.51%	26,406,512.01	30.76%
Trasferencias Corrientes	3,739,543.94	208,594.29	5.58%	0.42%	919,781.14	24.60%
Amortización	13,782,053.00	2,547,184.23	18.48%	5.18%	8,397,565.69	60.93%
Total	270,559,451.56	49,167,964.25	18.17%	100.00%	135,927,546.44	50.24%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

4.2.2. Ejecución Nivel de Programa

A nivel de programas presupuestarios, la mayor ejecución corresponde a los Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de acueductos (02) y de Alcantarillados (04), con un **21.2%** y el **22.15%**, respectivamente.



Cuadro 6
Ejecución Nivel programa
III trimestre, 2024
En miles de colones

Programa	F presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuestado
1. Administración Superior y Apoyo Institucional	45,075,061.20	9,520,793.43	21.12%	19.36%	26,914,532.07	59.71%
2. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	94,319,936.56	19,997,486.05	21.20%	40.67%	60,439,606.44	64.08%
3. Inversiones	116,423,789.91	16,690,536.76	14.34%	33.95%	40,758,282.29	35.01%
4. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	10,200,777.46	2,259,802.92	22.15%	4.60%	6,210,377.82	60.88%
5. Hidrantes	4,539,886.43	699,345.09	15.40%	1.42%	1,604,747.82	35.35%
Total	270,559,451.56	49,167,964.25	18.17%	100.00%	135,927,546.44	50.24%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

a. 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 III Trimestre. La ejecución total del programa es de un **21.12%**. 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 Intereses y comisiones con un **38.65%**, la ejecución presupuestaria en Servicios es la segunda más alta con un **24.69%**.

En términos acumulados en el programa 1, se alcanza un **59.71%** al termino de estos 9 meses, donde se muestra que la partida con menos ejecución es la de materiales y suministros con un 29.29%.



Cuadro 7

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria III trimestre
Programa 01
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuestado
Remuneraciones	14,061,723.84	2,693,865.95	19.16%	28.29%	9,069,084.35	64.49%
Servicios	12,003,916.22	2,963,574.92	24.69%	31.13%	6,442,419.10	53.67%
Materiales y Suministros	1,042,002.18	103,908.56	9.97%	1.09%	305,214.08	29.29%
Intereses y Comisiones	3,022,852.19	1,168,348.08	38.65%	12.27%	2,183,359.42	72.23%
Trasferencias Corrientes	1,162,513.76	43,911.69	3.78%	0.46%	516,889.42	44.46%
Amortización	13,782,053.00	2,547,184.23	18.48%	26.75%	8,397,565.69	60.93%
Total	45,075,061.20	9,520,793.43	21.12%	100.00%	26,914,532.07	59.71%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

b. 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 **64.08%**, de forma acumulada. Por su parte, si se observa la ejecución del III trimestre se logra un **21.20%**, en donde las partidas de mayor porcentaje son la de transferencias corrientes con un **25.41%** y servicios con un **22.22%**.

Las mayores ejecuciones se dan en las subpartidas asociadas al pago de servicio de electricidad, servicios generales y servicios de regulación.

Cuadro 8

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

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuestado
Remuneraciones	38,547,150.66	8,152,295.67	21.15%	40.77%	26,416,882.20	68.53%
Servicios	44,549,071.19	9,900,220.80	22.22%	49.51%	28,320,119.78	63.57%
Materiales y Suministros	10,660,949.67	1,801,985.03	16.90%	9.01%	5,376,886.01	50.44%
Trasferencias Corrientes	562,765.04	142,984.55	25.41%	0.72%	325,718.45	57.88%
Total	94,319,936.56	19,997,486.05	21.20%	100.00%	60,439,606.44	64.08%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



c. 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 III trimestre alcanzó apenas un **14.05%** con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que, en términos relativos, se ejecuta el **69.63%** con respecto al monto total de egresos ejecutado en dicho trimestre.

La partida con mayor ejecución con respecto al presupuesto es la de Remuneraciones, cuya ejecución asciende al **19.17%** y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un **16.93%**.

Cuadro 9
Ejecución Presupuestaria III trimestre
Programa 03
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en % presupuestado	% Con base en % ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuestado
Remuneraciones	14,745,941.80	2,826,480.41	19.17%	16.93%	8,920,540.48	60.49%
Servicios	10,084,346.86	1,147,979.14	11.38%	6.88%	2,741,900.17	27.19%
Materiales y Suministros	2,131,941.00	214,909.40	10.08%	1.29%	556,662.79	26.11%
Intereses y Comisiones	4,801,355.00	864,654.67	18.01%	5.18%	3,045,610.80	63.43%
Bienes Duraderos	82,706,482.05	11,621,536.76	14.05%	69.63%	25,447,395.03	30.77%
Trasferencias Corrientes	1,953,723.21	14,976.38	0.77%	0.09%	46,173.02	2.36%
Total	116,423,789.91	16,690,536.76	14.34%	100.00%	40,758,282.29	35.01%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

d. 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 Servicios, con una ejecución del **22.96%**, mientras que la partida asociada al pago de la planilla registra un **21.99%**.

De forma acumulada, la partida con mayor ejecución de la de servicios con un **62.65%**, y es la partida en donde se destina para el pago de servicios de regulación y la relacionada con los mantenimientos de instalaciones y demás mantenimientos.

La ejecución total del programa es de un **22.15%** con respecto al monto presupuestado para este programa.



Cuadro 10

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

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuestado
Remuneraciones	3,512,756.68	772,443.52	21.99%	34.18%	2,478,568.03	70.56%
Servicios	6,166,145.83	1,415,762.37	22.96%	62.65%	3,541,341.50	57.43%
Materiales y Suministros	467,658.56	65,066.66	13.91%	2.88%	161,735.96	34.58%
Trasferencias Corrientes	54,216.40	6,530.37	12.05%	0.29%	28,732.34	53.00%
Total	10,200,777.46	2,259,802.92	22.15%	100.00%	6,210,377.82	60.88%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

e. 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 **24.32%**. El Programa 05 de Hidrantes, logra alcanzar un **15.40%** de ejecución en el III trimestre. Mientras que de forma acumulada registra un **35.35%** de ejecución.

Cuadro 11

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

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	III Trimestre	% Con base en presupuestado	% Con base en ejecutado	Acumulado	% Con base en presupuestado
Remuneraciones	379,143.68	66,578.00	17.56%	9.52%	220,870.23	58.26%
Servicios	755,825.00	183,827.33	24.32%	26.29%	374,467.87	49.54%
Materiales y Suministros	268,532.00	19,457.84	7.25%	2.78%	48,024.83	17.88%
Bienes Duraderos	3,130,060.22	429,290.63	13.72%	61.38%	959,116.98	30.64%
Trasferencias Corrientes	6,325.52	191.29	3.02%	0.03%	2,267.91	35.85%
Total	4,539,886.43	699,345.09	15.40%	100.00%	1,604,747.82	35.35%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



V. Conclusiones

- a. La generación interna de caja (venta de bienes y servicios), sigue mostrando un comportamiento acorde con lo programado, mientras los ingresos por concepto de financiamiento una ejecución baja y con la misma tendencia de los egresos asociados.
- b. El presupuesto de egresos muestra una ejecución consolidada del 50.2%. situación que se debe a la baja ejecución del programa de inversiones que alcanza el 35% de ejecución acumulada al mes de setiembre.
- c. Los programas de administración y operación agua y alcantarillado, muestran un desempeño más acorde a lo programado y se espera que a diciembre alcancen una ejecución superior al 90%, según lo comprometido por las subgerencias y direcciones que constituyen estos programas.

VI. Recomendaciones

Es recomendable realizar un diagnóstico exhaustivo para identificar las razones que provocan la baja ejecución del programa de inversiones, para determinar los factores críticos que se están presentando.

Lo anterior considerando que, tanto la Gerencia General, como la Dirección de Planificación Estratégica han puesto a disposición y asesorado a las unidades ejecutoras de los proyectos, todos los instrumentos disponibles (traslados, modificaciones, presupuestos extraordinarios), para que ajusten programaciones y presupuestos a sus necesidades.

No omitimos indicar que, los efectos en la ejecución que generarían, el presupuesto extraordinario No.3 (de ser aprobado) y la Modificación No.4, aún no se reflejan en la ejecución al mes de setiembre de 2024.



VII. Responsables

Realizado por

GIOVANNA
CHACON
UMAÑA (FIRMA)

Firmado digitalmente
por GIOVANNA CHACON
UMAÑA (FIRMA)

Fecha: 2024.10.14
15:23:34 -06'00'

Giovanna Chacón Umaña
Planeamiento Operativo

Revisado por

OLGER
DORMON
D SOLANO
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
OLGER DORMOND
SOLANO (FIRMA)

Fecha: 2024.10.14
16:16:10 -06'00'

Olger Dormond Solano
Planeamiento Operativo



VIII. Análisis Complementario por Partida Presupuestaria

a. Remuneraciones

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

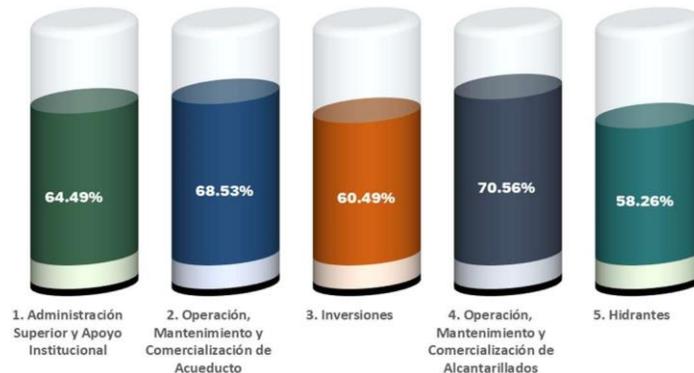
- 4.045 plazas de Cargos Fijos
- 295 plazas de Servicios Especiales

En el marco del presupuesto asignado, la partida destinada a remuneraciones ha sido significativa, alcanzando un total de **₡71.246.716,67** miles, luego de la aplicación del presupuesto extraordinario N°2. Durante el tercer trimestre del período presupuestario, se ejecutó un monto de **₡14.511.663,54** miles, lo que representa un avance del **20.37%**. Se estima una mayor ejecución en el último trimestre del año. El monto de ejecución mencionado equivale al **29.51%** del total ejecutado en el tercer trimestre, indicando una utilización eficiente de los fondos asignados para remuneraciones.

Por su parte y de forma acumulada, al término de estos nueve meses, la partida de Remuneraciones es de las que cuenta con mayor ejecución durante el 2024 y en el siguiente gráfico se puede observar el comportamiento según el programa presupuestario.

Gráfico 1

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria Acumulada
Al III trimestre
Remuneraciones
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



Como se puede observar en el gráfico anterior, el programa de mayor ejecución en términos absolutos en la partida de remuneraciones es el de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado. En este programa se concentran las actividades relacionadas actividades de tratamiento de aguas residuales.

Los programas de menor presupuesto son los programas de Inversiones en el cual se concentran los proyectos en desarrollo de la Institución y el Programa de Hidrantes con la instalación de hidrantes.

b. Servicios

El análisis acumulado de la ejecución presupuestaria revela que, durante el tercer trimestre, los programas evaluados mostraron niveles variables de cumplimiento respecto al objetivo lineal del 75% de ejecución. En particular, los programas de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto y de Alcantarillados destacan por proximidad este umbral, con ejecuciones del **63.57%** y **57.43%**, 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.

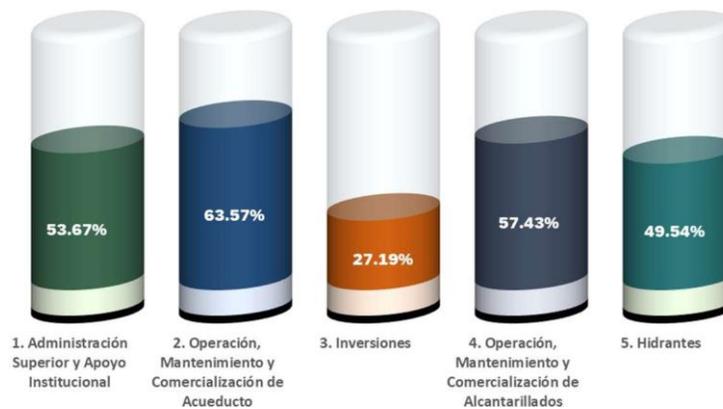
Por otro lado, los programas de Administración Superior y Apoyo Institucional, así como el de Hidrantes, mostraron un rendimiento más moderado en términos de ejecución presupuestaria, con **53.67%** y **49.54%**, respectivamente. Estos resultados indican posibles áreas donde podría ser necesaria una 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.

Consecuentemente, si observamos solamente la ejecución de los meses de julio, agosto y setiembre. aunque la ejecución total del presupuesto alcanzó un **21.22%** 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 2

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria Acumulada
Al III trimestre
Servicios
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

c. 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 tercer trimestre. En particular, el programa de Hidrantes y el de Administración Superior y Apoyo Institucional registraron las ejecuciones más bajas, con porcentajes del **7.25%** y **9.97%**, 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 Operación, mantenimiento y comercialización de Acueducto, así como el de Operación, mantenimiento y comercialización de Alcantarillado, muestran una ejecución más alta, sin embargo, también mostraron ejecuciones por debajo del objetivo establecido, con un **16.90%** y un **13.91%**, 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.

En conjunto, el total de la ejecución presupuestaria alcanzó un **15.13%**, reflejando una necesidad

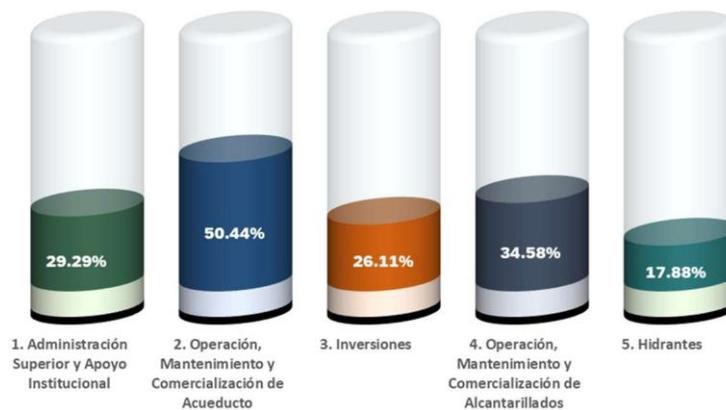


generalizada de mejorar la planificación y la implementación de los recursos para cumplir con los objetivos financieros establecidos.

Por su parte, en términos generales y acumulados se tiene que al cierre de los nueve meses que se registran del año, se alcanza un **44.26%**, en donde a continuación se puede observar el comportamiento de la partida de Materiales y Suministros por programa presupuestario.

Gráfico 3

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria Acumulada
III trimestre
Materiales y Suministros
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

d. Bienes Duraderos

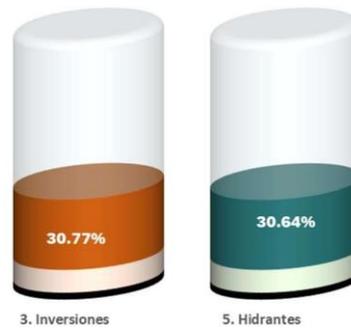
El análisis de la ejecución presupuestaria revela que los programas de Inversiones y de Hidrantes han mostrado desempeños variados en relación con el objetivo de ejecución durante el tercer trimestre. En primer lugar, el programa de Inversiones, que contaba con un presupuesto final considerable de **₡82.706.482,05** miles, solo logró ejecutar el **14.05%** de dicho presupuesto, equivalente a **₡11.621.536,76** 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 **¢3.130.060.22** miles, alcanzó una ejecución del **13.72%** durante el tercer trimestre, equivalente a **¢429.290,63** miles. Aunque este porcentaje ha venido en aumento, aún está por debajo del objetivo trimestral. Esto podría indicar una gestión relativamente más eficiente y en espera de que mejore en el último trimestre, 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 **30,76%**, 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 4
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria Acumulada
III trimestre
Bienes Duraderos
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



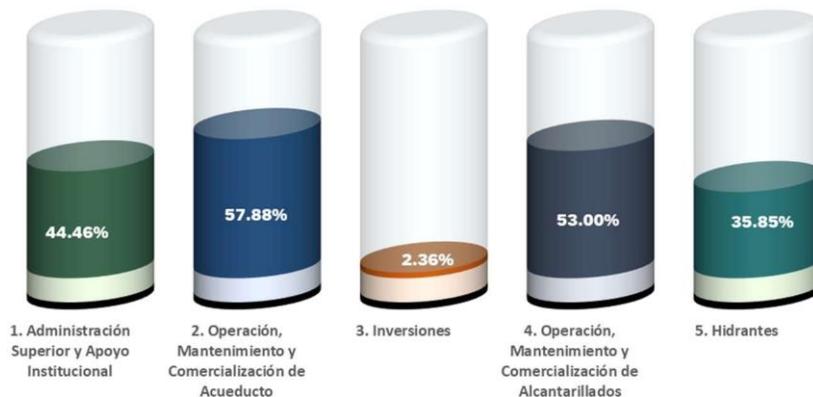
e. Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por **₡3.739.543,94** miles. La ejecución en el III trimestre es de **₡208.594,29** miles, correspondiente a un **5,58%**. El programa de mayor ejecución es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto con un **25,41%** trimestral y un **57,88%** acumulado. En términos generales esta partida alcanza un **24,60%**, durante estos nueve meses.

En el gráfico siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario acumulada.

Gráfico 5

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuestaria Acumulada
III trimestre
Transferencias Corrientes
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

f. 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 III trimestre se ejecutó un **18.48%** del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El



presupuesto en amortización es por **₡13.782.053.00** miles, con una ejecución de **₡2.547.184,23**.

Por su parte, el presupuesto en Intereses y comisiones es por **₡7.824.207,19** miles, con una ejecución en el III trimestre de **₡2.033.002,74** miles, un **14.04%**.

✓ **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.

✓ **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

IX. Comparativo Ejecución periodo 2020-2024

En el siguiente gráfico se presenta un comparativo de la ejecución 2020-2024 en el III trimestre.

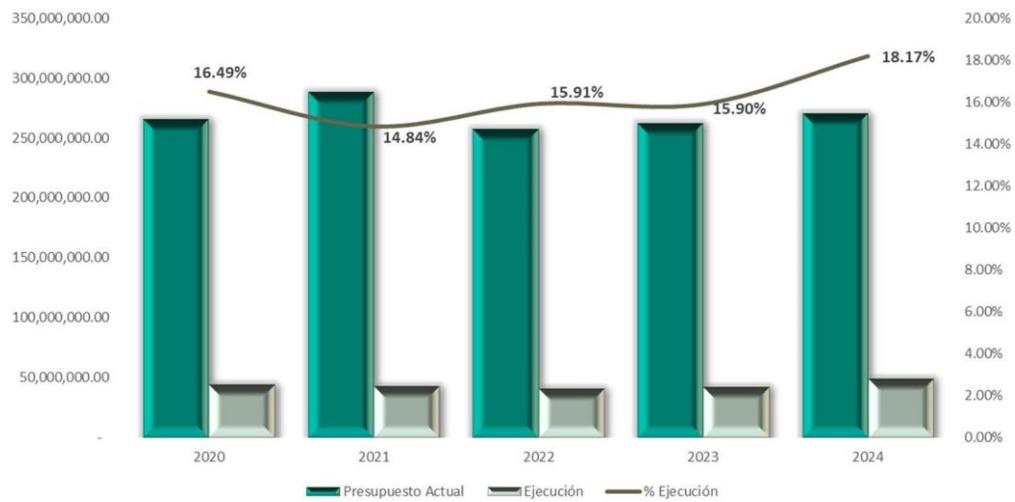
Se observa que la ejecución en el III trimestre de los años en estudio, se encuentra entre un **15.90%** y un **18.17%**. En cuanto a ejecución. Si bien en el 2024 se tiene el segundo mayor presupuesto de los últimos 5 años, también es el año en el que se registra la mayor ejecución presupuestaria durante julio, agosto y setiembre, con un **18.17%**.

El porcentaje de ejecución se mantiene relativamente bajo durante los años 2021, 2022 y 2023 con una tendencia general a la baja desde 2021 (14.84%) hasta 2023 (15.90%). Sin embargo, en 2024 se observa un aumento significativo en, lo que sugiere una mejora en la capacidad de ejecución respecto al presupuesto.



Gráfico 6

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



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



X Anexos

Anexo 1 - Deuda Interna

Cuadro 12
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Deuda Interna
III trimestre
Cifras en miles de colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual
Amortización 8.02.06	2,487,962.00	612,465.37	1,677,217.99	810,744.01	67.41%
Coopealianza	141,132.00	39,338.30	114,162.70	26,969.30	80.89%
Banco Nacional de Costa Rica	2,346,830.00	573,127.07	1,563,055.28	783,774.72	66.60%
		1,890,989.47	5,018,516.47		
Intereses 3.02.06	3,152,513.00	687,832.35	1,954,356.05	1,198,156.95	61.99%
Banco Nacional de Costa Rica	3,142,809.00	686,033.75	1,945,108.05	1,197,700.95	61.89%
Coopealianza	9,704.00	1,798.60	9,248.00	456.00	95.30%
Total	5,640,475.00	1,300,297.72	3,631,574.04	2,008,900.96	64.38%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



Anexo 2 - Deuda Externa

Cuadro 13
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Deuda Externa
III trimestre
Cifras en miles de colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual
Amortización 8.02.08	11,294,091.00	1,950,278.26	6,735,907.10	4,558,183.90	59.64%
Préstamo JBIC	844,303.00	318,576.88	611,479.39	232,823.61	72.42%
Préstamo BID-2493	2,459,390.00	1,173,192.48	2,246,366.32	213,023.68	91.34%
Préstamo BCIE-1725	6,365,706.00	0.00	3,036,139.62	3,329,566.38	47.70%
Préstamo BCIE-2129	1,036,862.00	458,508.90	841,921.77	194,940.23	81.20%
Préstamo BCIE-2164	587,830.00	0.00	0.00	587,830.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Intereses 3.02.08	4,397,624.19	1,203,157.12	3,064,160.42	1,333,463.77	69.68%
Préstamo JBIC	63,448.00	26,980.41	53,269.41	10,178.59	83.96%
Préstamo KFW III 28568	32,631.00	0.00	14,163.17	18,467.83	43.40%
Préstamo BID-2493	1,874,989.00	1,004,639.47	1,863,066.46	11,922.54	99.36%
Préstamo BCIE-1725	505,734.19	0.00	292,239.47	213,494.72	57.79%
Préstamo BCIE-2129	322,832.00	171,537.24	308,965.72	13,866.28	95.70%
Préstamo BCIE-2164	1,229,420.00	0.00	452,643.62	776,776.38	36.82%
Préstamo BCIE-2188-1	134,603.00	0.00	41,381.54	93,221.46	30.74%
Préstamo BCIE-2188-2	30,666.00	0.00	12,295.56	18,370.44	40.10%
Préstamo BCIE-2188-3	56,816.00	0.00	26,135.46	30,680.54	46.00%
Préstamo BCIE-2198	146,485.00	0.00	0.00	146,485.00	0.00%
Comisiones 3.04.04	274,070.00	76,425.43	210,537.74	63,532.26	76.82%
Préstamo KFW 28568	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Préstamo BID-2493	3,598.00	340.70	3,578.25	19.75	99.45%
Préstamo BCIE-2129	153,851.00	76,084.73	152,765.25	1,085.75	99.29%
Préstamo BCIE-2188-1	76,943.00	0.00	36,950.02	39,992.98	48.02%
Préstamo BCIE-2188-2	39,678.00	0.00	17,244.21	22,433.79	43.46%
Total	15,965,785.19	3,229,860.81	10,010,605.26	5,955,179.93	62.70%
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	21,606,260.19	4,530,158.53	13,642,179.30	7,964,080.89	63.14%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



XI Referencias

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