



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**EJECUCION PRESUPUESTARIA
AL IV TRIMESTRE 2022**

ENERO 2023

Contenido

INTRODUCCION	3
I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al IV Trimestre	4
1 Ejecución Financiera.....	4
1.1 Ejecución de Ingresos.....	4
1.2 Ejecución de Egresos	4
II. Información Complementaria	5
1.3 Ejecución de Ingresos.....	5
1.4 Ejecución de Egresos	11
1.5 Ejecución por Programa Presupuestario	13
1.6 Remuneraciones.....	27
1.6.1 Situación de los Jornales Ocasionales.	29
1.6.2 Tiempo Extraordinario.....	29
1.6.3 Servicios Especiales	30
1.7 Servicios.....	31
1.8 Materiales y Suministros	31
1.9 Bienes Duraderos.....	32
1.10 Transferencias Corrientes.....	33
1.11 Amortización, Intereses y Comisiones	34
1.11.1 Deuda Interna.....	34
1.11.2 Deuda Externa	35
ANEXOS	37

INTRODUCCION

El Presupuesto 2022 fue aprobado por Junta Directiva mediante Acuerdo del 28 de setiembre 2021, N° AN-2021-0437 y remitido a los entes externos por el monto de ¢258.014.253.30 miles. El mismo fue parcialmente aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢257.739.981.31 miles, mediante oficio DFOE-SOS -0546 del 16 de diciembre del 2021.

La ejecución de los ingresos y egresos en el IV trimestre es de un 18.91 % y un 24% respectivamente, correspondiente a ¢49.764.416.07 miles y ¢62.969.890.65 miles.

En este documento se incluye:

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

I. Resultado de la Ejecución Presupuestaria al IV Trimestre

1 Ejecución Financiera

1.1 Ejecución de Ingresos

Cuadro 1 Consolidado Ingresos IV Trimestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por cuenta Presupuestaria
Ingresos Corrientes	183,269,009.57	45,235,122.49	24.68%	90.90%
Ingresos de Capital	12,411,440.65	236,335.75	1.90%	0.47%
Financiamiento	67,424,674.98	4,292,957.82	6.37%	8.63%
Total	263,105,125.20	49,764,416.07	18.91%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.2 Ejecución de Egresos

Cuadro 2 Consolidado Egresos IV Trimestre
En miles de colones

Ejecución por Partida	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	72,192,805.07	17,881,835.99	25%	28%
1 Servicios	73,818,357.57	15,936,239.72	22%	25%
2 Materiales y suministros	16,097,686.52	5,274,995.10	33%	8%
3 Intereses y comisiones	5,642,811.00	1,703,129.40	30%	3%
5 Bienes duraderos	78,573,382.01	16,386,134.63	21%	26%
6 Transferencias corrientes	1,783,805.34	295,454.76	17%	0%
8 Amortización	13,835,836.98	5,492,101.05	40%	9%
9 Cuentas especiales	1,160,440.72	-	0%	0%
TOTAL	? 263,105,125.20	62,969,890.65	24%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

II. Información Complementaria

1. Comentarios Generales sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria del IV Trimestre del 2022.

1.3 Ejecución de Ingresos

El presupuesto de ingresos del año 2022 contempla una estimación inicial de ingresos totales por la suma de $\text{¢}263.105.125,20$ miles de colones. Se encuentra constituido por: ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos por financiamiento.

Respecto a la ejecución de los ingresos; los ingresos corrientes representan en este caso el primer lugar en términos absolutos de la estimación de recaudación de ingresos al cierre del cuarto trimestre 2022, con un 24.68% de ejecución. En segundo lugar, se presentan los ingresos de Financiamiento con un 6.37%, mientras que los ingresos de Capital representan el 1.90%, para ubicarse en el tercer lugar de ejecución de ingresos respectivamente. Para un total ejecutado durante el cuarto trimestre 2022, del 18.91%, siendo ésta, la recaudación real porcentual correspondiente a dicho trimestre. Los tres tipos de ingresos se resumen en el siguiente cuadro, tanto presupuestados como los ejecutados en el trimestre.

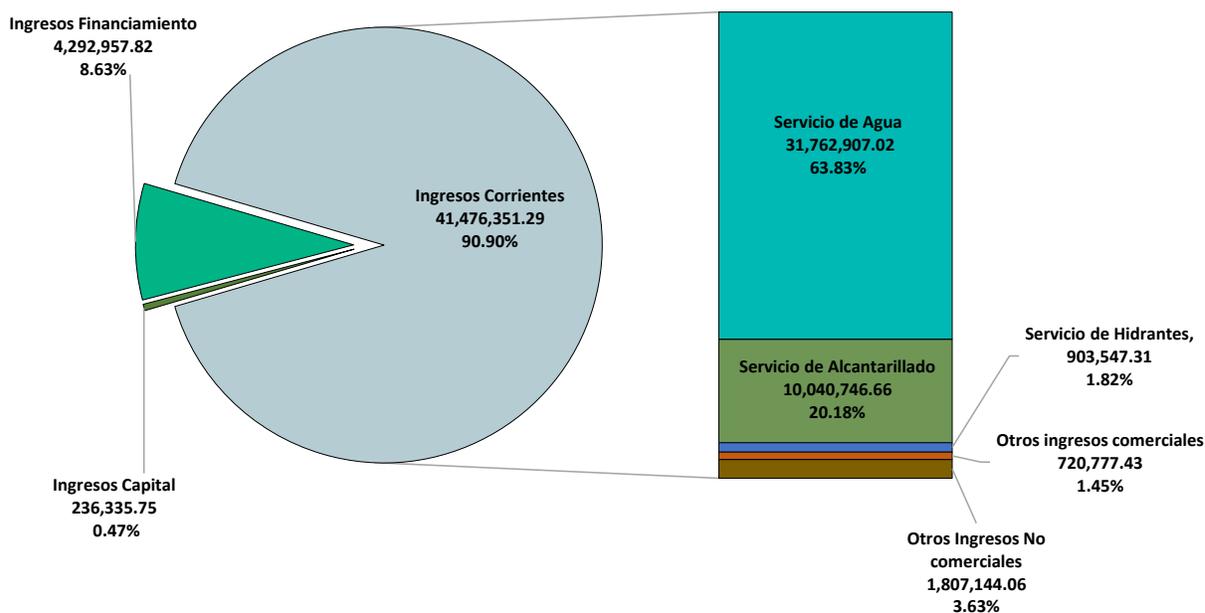
Cuadro 3 Consolidado Ingresos IV Trimestre
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por cuenta Presupuestaria
Ingresos Corrientes	183,269,009.57	45,235,122.49	24.68%	90.90%
Ingresos de Capital	12,411,440.65	236,335.75	1.90%	0.47%
Financiamiento	67,424,674.98	4,292,957.82	6.37%	8.63%
Total	263,105,125.20	49,764,416.07	18.91%	100.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Hay que destacar, que los ingresos corrientes, provienen del cobro de las tarifas de los servicios de AyA, a saber, un 24.68% de ejecución relativa. Luego se presentan los ingresos de capital, que representan las transferencias del Gobierno Central, Asignaciones Familiares, Comisión Nacional de Emergencias, Donaciones, entre otros; para un 1.90% de ejecución relativa. Luego se presentan, los ingresos por financiamiento, para un 6.37%, lo componen los diferentes préstamos tanto internos como externos en su gran mayoría.

Gráfico 1
Distribución de Ingresos



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La distribución de los ingresos reales, correspondiente al cuarto trimestre del 2022 (Ver Gráfico 1), muestran un comportamiento en el cual los ingresos corrientes abarcan la mayoría de la composición del total de ingresos, con una representación del 90.90%. Mientras que los ingresos por financiamiento, donde se engloban los ingresos por los desembolsos de los diferentes créditos, están representados por un 8.63% del total; a su vez, los ingresos de capital abarcan el 0.47% de la totalidad de los ingresos estimados. En el lado derecho del gráfico, se muestra el desglose de los ingresos corrientes y su distribución de acuerdo con la composición de los ingresos por la venta de los servicios que suministra AyA.

Siendo que el componente principal corresponde a los ingresos de los servicios de acueducto, es decir, los ingresos que se obtienen por la venta de los servicios de abastecimiento de agua segura a la población del país. Seguido del servicio de

alcantarillado, que consiste en la recolección, evacuación, tratamiento y disposición de las aguas residuales domésticas; representado por un 20.18% de los ingresos corrientes. En menor medida se encuentran los ingresos por el servicio de hidrantes, 1.82%, que representan los ingresos obtenidos por el cobro de la tarifa de hidrantes, que son los dispositivos que ocupa el Cuerpo de Bomberos para apagar incendios, principalmente. El 1.45%, corresponde a “Otros ingresos comerciales”, en los cuales se engloban los ingresos por cortas, reconexiones, nuevos servicios, multas, ventas de agua a granel y embarcaciones, ingresos por administración de plantas de tratamiento, exámenes de laboratorio, etc. Finalmente, el 3.63%, corresponde al rubro, “Otros ingresos No comerciales”, que contemplan aquellos ingresos financieros, como; ingresos sobre títulos valores, intereses sobre préstamos, ingresos varios por incapacidades de la CCSS.

Al desagregar los ingresos corrientes, contenidos en el cuadro 4; derivados de la prestación de servicios de AyA, se observa que un 24.68% del total de los ingresos presupuestados se han convertido en ingresos reales y de estos, el 94,41% que se encuentra contenido dentro de los ingresos corrientes, corresponden a los servicios de acueducto, alcantarillado e hidrantes; que son suministrados a la población del país.

**Cuadro 4 Ingresos Corrientes Según tipo de Ingresos por Cuentas Presupuestarias
En miles de colones**

Tipo de Ingresos	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Ingresos Servicio de Agua	136,460,389.89	31,762,907.02	23%	70%
Ingresos Servicio de Alcantarillado	40,080,025.52	10,040,746.66	25%	22%
Ingresos Servicio de Hidrantes	3,875,763.11	903,547.31	23%	2%
Otros Ingresos Comerciales	2,852,512.43	720,777.43	25%	2%
Otros Ingresos No Comerciales	318.62	1,807,144.06	567178%	4%
Total General (Ingresos Corrientes)	183,269,009.57	45,235,122.49	25%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

El restante 5.59% de los ingresos corrientes, se agrupan en las cuentas de, otros ingresos comerciales y no comerciales.

Por otra parte, el cuadro 5, presenta los ingresos de capital presupuestados, su ejecución corresponde a un 1.90% en el período correspondiente al cuarto trimestre 2022. Estos ingresos se obtienen, de las transferencias del Sector Público, como lo es la partida de Asignaciones Familiares; que, durante este cuarto trimestre, se ejecutó un monto de ¢236,335.75 miles de colones de los fondos de FODESAF, siendo una ejecución que alcanzó un 25% de ejecución presupuestaria.

A pesar de que fueron presupuestadas las transferencias de capital de organismos internacionales como las donaciones de la Unión Europea (LAIF), por ¢1.776.841,80 miles de colones, de FECASALC por ¢900.157,11 miles de colones, entre otros, no se ejecutaron esos fondos.

**Cuadro 5 Comparativo de los Ingresos de Capital por Cuenta Presupuestaria
En miles de colones**

Cuenta de Presupuesto	Cuarto Trimestre 2022		Ejecución Relativa
	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	
INGRESOS DE CAPITAL	12,411,440.65	236,335.75	1.90%
Transferencias de Capital Gobierno Central	9,234,445.74	236,335.75	2.56%
Transferencia de Gobierno Central KFW	1,781,272.74	0.00	0.00%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	6,507,830.00	0.00	0.00%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	945,343.00	236,335.75	25.00%
Transf Capital inst. descent. no empresa	0.00	0.00	0.00%
Transferencia INDER	0.00	0.00	0.00%
Transferencias de capital sector externo	3,176,994.91	0.00	0.00%
Transf Capital organismos internacionales	1,776,841.80	0.00	0.00%
Donación Unión Europea Laif	1,776,841.80	0.00	0.00%
Otras Transferencias de Capital Sector Externo	1,400,153.11	0.00	0.00%
FECASALC	900,153.11	0.00	0.00%
Donación KFW-RANC	500,000.00	0.00	0.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Cuadro 6 Ingresos por Financiamiento
En miles de colones

Cuenta de Presupuesto	Cuarto Trimestre 2022		Porcentaje de Ejecución
	Presupuesto Actual	Real Ejecutado	
FINANCIAMIENTO	67,424,674.98	4,292,957.82	6.37%
Financiamiento Interno	8,345,291.09	1,621,237.67	19.43%
Banco Nacional de Costa Rica / JBIC	8,345,291.09	1,621,237.67	19.43%
Financiamiento Externo	25,860,966.03	2,671,720.15	10.33%
BCIE-1725	0.00	0.00	0.00%
BCIE-2129 RANC	1,738,596.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	6,373,537.60	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2188	3,000,500.00	0.00	0.00%
BID-2493	14,748,332.43	2,671,720.15	18.12%
Recursos Vigencias Anteriores	33,218,417.86	0.00	0.00%
Superávit Específico	33,218,417.86	0.00	0.00%
Préstamos Externos	6,392,052.18	0.00	0.00%
BID-2493	394,352.18	0.00	0.00%
BCIE-1725	5,997,700.00	0.00	0.00%
BCIE-2129 RANC	0.00	0.00	0.00%
Préstamo BCIE-2164 BCIE II	0.00	0.00	0.00%
BCIE-2188	0.00	0.00	0.00%
TRANSFERENCIAS SECTOR EXTERNO	442,000.00	0.00	0.00%
Fondo Español de Cooperación para Agua y Superávit AyA	442,000.00	0.00	0.00%
Superávit AyA	20,387,763.56	0.00	0.00%
Convenio AyA / IMAS	0.00	0.00	0.00%
Transferencia MINAE (CIFTES)	0.00	0.00	0.00%
Asignaciones Familiares	1,678,539.65	0.00	0.00%
Transferencia Convenio INDER/AYA	100,000.00	0.00	0.00%
Partidas Especificas	0.00	0.00	0.00%
Donación Emiratos Árabes - CNE proy. Otto	3,941,706.70	0.00	0.00%
Donación KFW a RANC	0.00	0.00	0.00%
HIDRANTES	276,355.77	0.00	0.00%
Préstamo Interno	0.00	0.00	0.00%
Banco Nacional de Costa Rica	0.00	0.00	0.00%
Municipalidad de Cóbano Puntarenas Campo Pozo Bajo Ario	0.00	0.00	0.00%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Por su parte, en el cuadro 6, de los ingresos presupuestados por financiamiento, para un total de $\text{¢}67.424.674,98$ miles de colones, se observa que se han recibido ingresos provenientes del total de los desembolsos de los préstamos, correspondiente a un 6.37%, de ejecución; equivalente a $\text{¢}4.292.957,82$ miles de colones, provenientes de un crédito con el Banco Nacional de Costa Rica / JBIC, por $\text{¢}1.621.237,67$ miles de colones, más un financiamiento del BID 2493, del que se percibieron $\text{¢}2.671.720,15$ miles de colones.

La cuenta de Recursos de Vigencias Anteriores, por un monto de ¢33.218.417,86 miles de colones corresponden a recursos por superávit que son utilizados para financiar proyectos de inversión. Son recursos que quedan en Caja y Bancos al 31 de diciembre de cada año, en este caso 2021; y son registradas como recursos de vigencias anteriores, se pueden financiar proyectos o incluso deuda. Se registra generalmente en el primer trimestre del siguiente año.

1.4 Ejecución de Egresos

Al 31 de diciembre del 2022, el presupuesto actual es por la suma de ¢263.105.125.20 miles, de los cuales se ejecutaron ¢62.969.890.65 miles correspondiente a un 24%.

En el IV trimestre se aplicaron las modificaciones presupuestarias # 8 y 9 y el presupuesto extraordinario #2 al presupuesto en el Sistema Integrado Financiero Suministros (SIFS); sin embargo, en el Sistema de Información de Planes y Presupuesto (SIPP) de la Contraloría General de la República (CGR), se aplicaron además, las modificaciones presupuestarias 6 y 7.

En el cuadro siguiente se observa que la mayor cantidad de los recursos se encuentran presupuestados en las partidas de bienes duraderos, servicios y remuneraciones, además se observa que, en términos relativos, las partidas de mayor ejecución con respecto a lo presupuestado corresponden a la partida de amortización (40%), materiales y suministros (33%).

Cuadro 7 Consolidado Egresos IV Trimestre 2022
En miles de colones

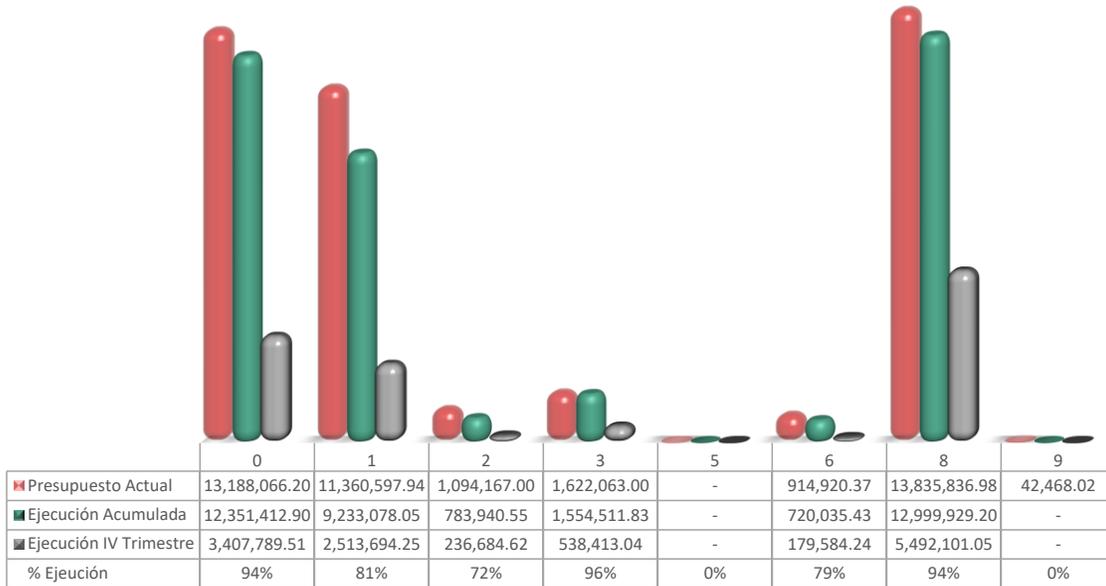
Ejecución por Partida	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	72,192,805.07	17,881,835.99	25%	28%
1 Servicios	73,818,357.57	15,936,239.72	22%	25%
2 Materiales y suministros	16,097,686.52	5,274,995.10	33%	8%
3 Intereses y comisiones	5,642,811.00	1,703,129.40	30%	3%
5 Bienes duraderos	78,573,382.01	16,386,134.63	21%	26%
6 Transferencias corrientes	1,783,805.34	295,454.76	17%	0%
8 Amortización	13,835,836.98	5,492,101.05	40%	9%
9 Cuentas especiales	1,160,440.72	-	0%	0%
TOTAL	₡ 263,105,125.20	62,969,890.65	24%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

Con respecto al total ejecutado acumulado al cierre del IV Trimestre, se tiene que la partida presupuestaria con mayor ejecución es la de Remuneraciones, cuyo porcentaje alcanza el 28%, luego sigue la partida de Bienes Duraderos que alcanza un 26% de ejecución y la siguiente asciende al 25% de ejecución y corresponde a la partida presupuestaria de Servicios.

En el gráfico siguiente se puede observar los datos del Presupuesto Actual, además la ejecución acumulada de enero a diciembre del 2022 y la ejecución del IV trimestre, así como los porcentajes de ejecución acumulada de todas las partidas presupuestarias.

Gráfico 2
Ejecución IV Trimestre
VS
Presupuesto Final y Ejecución Acumulada



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.5 Ejecución por Programa Presupuestario

En la ejecución de los programas presupuestarios, la mayor ejecución relativa con respecto al total presupuestado corresponde al Programa Hidrantes con un 32%, seguido por Programa de Operación Mantenimiento Comercialización de Alcantarillado con un 30%. El Programa de Inversiones es el que tiene la menor ejecución con un 20%.

Así mismo y tal como se aprecia en el siguiente cuadro, al analizar los porcentajes de ejecución con respecto al total ejecutado de dicho cuatrimestre, se tiene que el programa presupuestario de mayor ejecución con es el de Inversiones con un 38%, seguido por el Programa de Operación Mantenimiento y Comercialización de Acueductos con 36%.

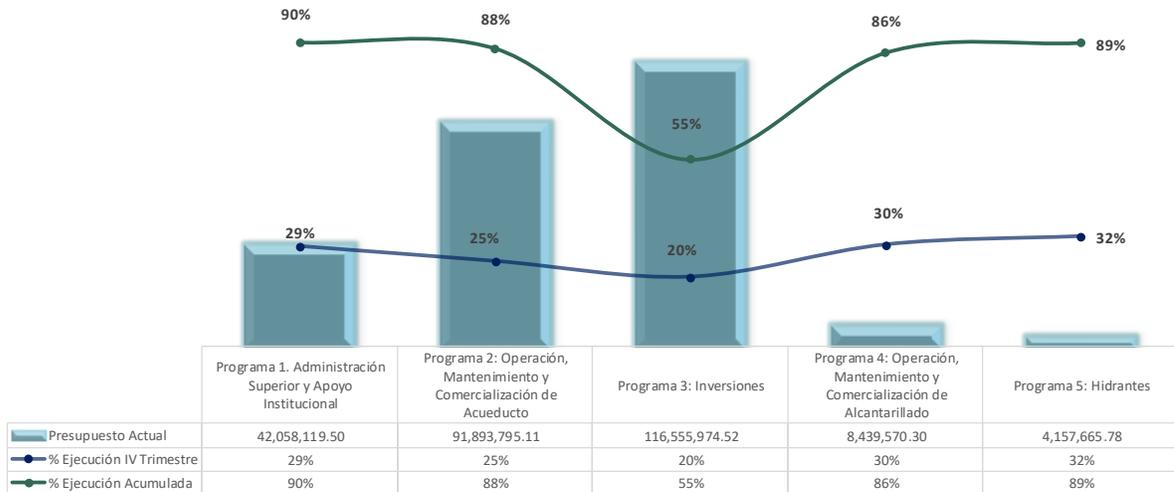
Cuadro 8 Consolidado por Programa Presupuestario En miles de colones

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	42,058,119.50	12,368,266.71	29%	20%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	91,893,795.11	22,983,256.81	25%	36%
Programa 3: Inversiones	116,555,974.52	23,746,142.03	20%	38%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	8,439,570.30	2,525,749.75	30%	4%
Programa 5: Hidrantes	4,157,665.78	1,346,475.34	32%	2%
Totales	263,105,125.20	62,969,890.65	24%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observa el porcentaje de ejecución de cada uno de los programas presupuestarios con respecto al presupuesto actual, tanto al IV trimestre como acumulado a diciembre.

Gráfico 3
Consolidado por Programa
% Ejecución IV Trimestre
En millones de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto y la ejecución del programa de Administración Superior y Apoyo Institucional en el IV trimestre, en el que se observa que la partida de mayor presupuesto es la de amortización, seguida por remuneraciones y servicios. Estas partidas tienen una ejecución con respecto al presupuesto del 40%, 26% y 22% respectivamente. La ejecución total del programa es de un 29%. En términos absolutos con respecto al total ejecutado, la partida de amortización es la de mayor ejecución con un 44%.

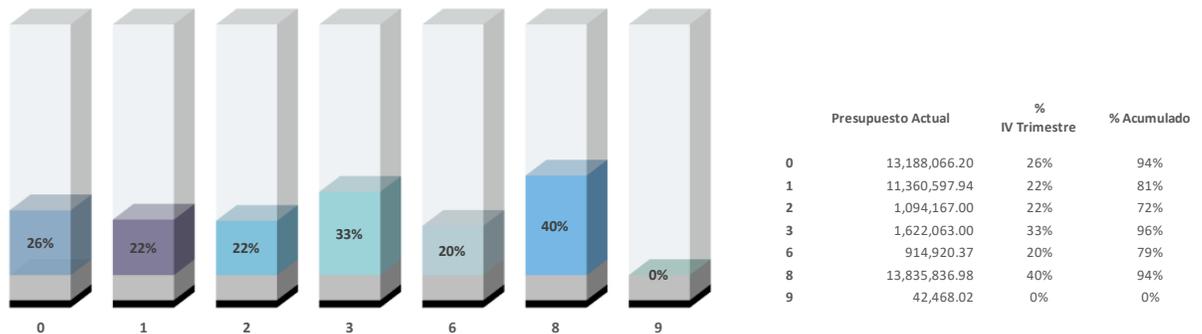
Cuadro 9 Consolidado por Partida Presupuestaria
Programa Administración Superior y Apoyo Institucional
En miles de colones

Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	13,188,066.20	3,407,789.51	26%	28%
1 Servicios	11,360,597.94	2,513,694.25	22%	20%
2 Materiales y suministros	1,094,167.00	236,684.62	22%	2%
3 Intereses y comisiones	1,622,063.00	538,413.04	33%	4%
6 Transferencias corrientes	914,920.37	179,584.24	20%	1%
8 Amortización	13,835,836.98	5,492,101.05	40%	44%
9 Cuentas especiales	42,468.02	-	0%	0%
₡ 42,058,119.50	12,368,266.71	29%	100%	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observa el porcentaje de ejecución del programa con respecto al presupuesto actual, tanto al IV trimestre como acumulado a diciembre. Se tiene que la partida con mayor ejecución es la de Remuneraciones y en términos acumulados alcanzó un 94% de ejecución y en lo referente al IV Trimestre la partida de Amortización es la que tiene mayor porcentaje.

Gráfico 4
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional
IV Trimestre
En millones de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La ejecución total del programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto es de un 25% para los meses de octubre, noviembre y diciembre; programa conformado por cuatro partidas presupuestarias: Remuneraciones, Servicios, Materiales y Suministros y Transferencias Corrientes.

Se observa que las partidas de mayor presupuesto son: Remuneraciones la cual asciende al 26% y Servicios, cuya ejecución alcanza un 24% de ejecución.

En términos absolutos con respecto al total ejecutado, la partida de Remuneraciones es la de mayor ejecución con un 44%.

Cuadro 10 Consolidado por Partida
Programa 2. Operación, Mantenimiento y comercialización de Acueducto
En miles de colones

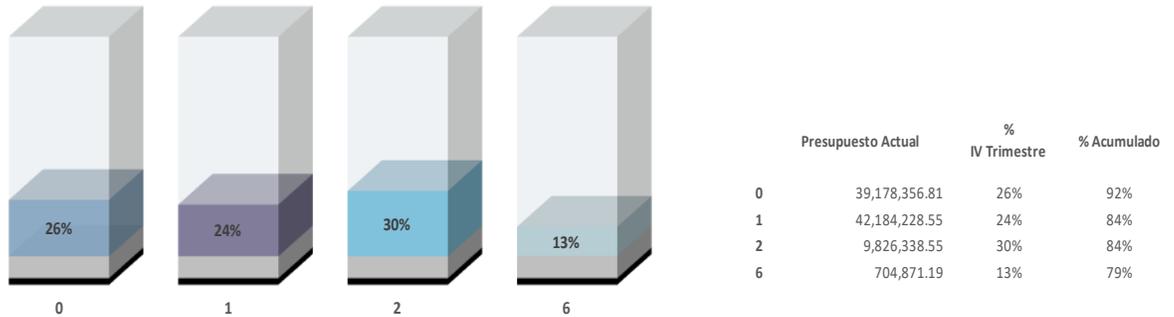
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	39,178,356.81	10,052,174.95	26%	44%
1 Servicios	42,184,228.55	9,916,395.22	24%	43%
2 Materiales y suministros	9,826,338.55	2,920,274.29	30%	13%
6 Transferencias corrientes	704,871.19	94,412.36	13%	0%
	₡ 91,893,795.11	22,983,256.81	25%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observa el Presupuesto Actual del Programa 2, Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos, así como los porcentajes de ejecución del IV trimestre y acumulado al cierre del 2022, en donde se tiene que para la partida de Remuneraciones se logra ejecutar un 92% del Presupuesto Actual y que para el IV trimestre se aporta un 26% de dicha ejecución.

Así mismo, tanto en la partida de Servicios como la de Materiales y Suministros se alcanza un 84% al cierre del 2022 y cuyo aporte del IV Trimestre asciende a un 24% y 30%, respectivamente.

Gráfico 5
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos
IV Trimestre
En millones de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el Programa de Inversiones se tiene que es el programa con mayor número de partidas presupuestarias, en donde la partida que contiene mayor recurso es la asociada a los Bienes Duraderos y cuya ejecución al IV Trimestre alcanzó un 20% con respecto al monto presupuestado en esta partida. Así mismo, se observa que en términos absolutos, se ejecuta el 65% con respecto al monto total ejecutado en dicho trimestre.

La siguiente partida con mayor relevancia es la de Remuneraciones cuya ejecución del IV Trimestre asciende al 22% y el porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado trimestral es de un 15%.

**Cuadro 11 Consolidado por Partida
Programa 3. Inversiones
En miles de colones**

Programa 3: Inversiones	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	15,999,406.57	3,455,303.93	22%	15%
1 Servicios	15,145,821.15	1,801,113.81	12%	8%
2 Materiales y suministros	4,427,789.96	1,960,802.99	44%	8%
3 Intereses y comisiones	4,020,748.00	1,164,716.36	29%	5%
5 Bienes duraderos	75,740,612.01	15,348,287.52	20%	65%
6 Transferencias corrientes	126,834.60	15,917.41	13%	0%
9 Cuentas especiales	1,094,762.24	-	0%	0%
	₡ 116,555,974.52	23,746,142.03	20%	100%

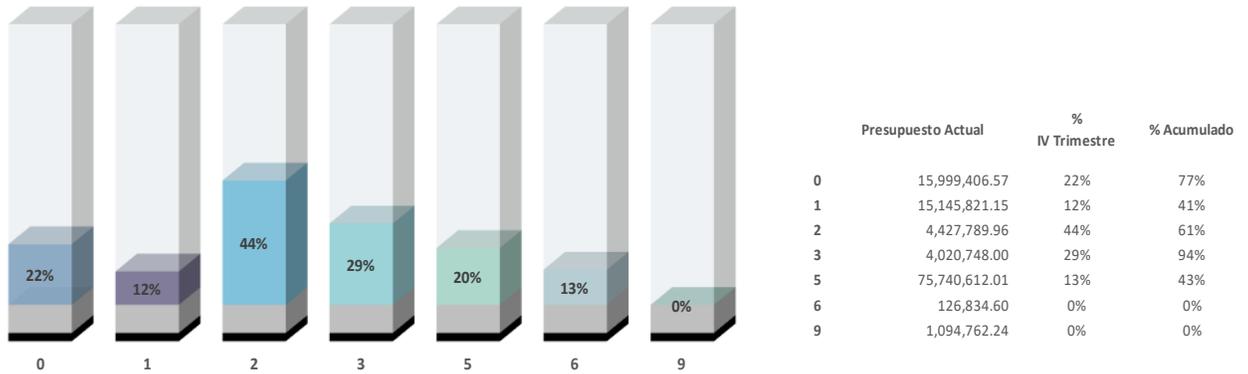
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observan los montos con los cuales se cierra el periodo para cada una de las partidas presupuestarias y de las que se muestran los porcentajes de ejecución tanto lo correspondiente al IV Trimestre como los porcentajes de ejecución acumulada.

Del 94% de ejecución acumulada en la partida de Intereses y Comisiones un 29% corresponde a lo ejecutado en el IV Trimestre.

Así mismo, en la partida Remuneraciones se alcanza un 77% de ejecución acumulada y del cual un 22% es lo correspondiente para los meses de octubre, noviembre y diciembre.

Gráfico 6
Programa 3: Inversiones
IV Trimestre
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado, la partida de mayor presupuesto es la de Servicios, seguida por Remuneraciones, correspondiente a un 35% y un 25% respectivamente, en lo que a ejecución trimestral se refiere.

En términos absolutos con respecto al total ejecutado se encuentra en la partida de Servicios con un 62%, seguida por la de remuneraciones con un 34%.

La ejecución total del programa es de un 30% con respecto al monto presupuestado para este programa.

Cuadro 12 Consolidado por Partida
Programa 3. Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado
En miles de colones

Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	3,414,222.04	868,493.68	25%	34%
1 Servicios	4,512,472.08	1,560,773.60	35%	62%
2 Materiales y suministros	480,120.86	91,936.44	19%	4%
6 Transferencias corrientes	32,755.31	4,546.03	14%	0%
	₡ 8,439,570.30	2,525,749.75	30%	100%

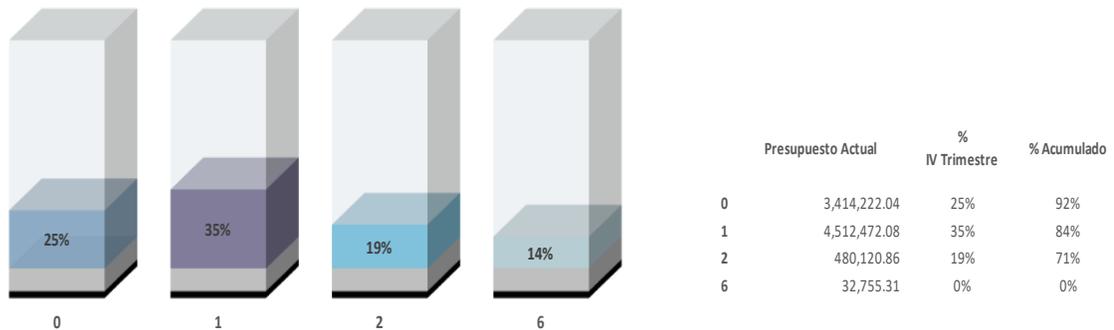
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observan los montos de las cuatro partidas presupuestarias que lo conforman, así como, el porcentaje de ejecución de la partida con respecto a lo presupuestado tanto del IV trimestre como el porcentaje acumulado al cierre del periodo.

Se observa que del 92% ejecutado en todo el 2022, un 25% es el correspondiente al IV Trimestre, en la partida de Remuneraciones.

Así mismo, la partida con mayor recurso que es la de Servicios, en términos acumulados se alcanza un 84% de ejecución y cuyo porcentaje del IV Trimestre asciende a un 35%.

Gráfico 7
Programa 4: Operación, Mantenimiento y
Comercialización de Alcantarillado
IV Trimestre
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

El presupuesto del Programa de Hidrantes es el menor presupuesto de todos los programas. La partida de mayor presupuesto es la de Bienes Duraderos que corresponde a un 77% de ejecución con respecto al total ejecutado en el IV Trimestre y cuyo porcentaje de ejecución trimestral asciende a un 37%.

Así mismo se observa que la siguiente partida con mayor recurso es la de Servicios, la cual presenta una ejecución del 23% con respecto al monto presupuestado para dicha partida, así como su porcentaje de ejecución con relación al monto total presupuestado para el programa y el cual alcanza un 11%.

El Programa 5 de Hidrantes, logra alcanzar un 32% de ejecución en el IV Trimestre.

Cuadro 13 Consolidado por Partida
Programa 5: Hidrantes
En miles de colones

Programa 5: Hidrantes	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
0 Remuneraciones	412,753.44	98,073.91	24%	7%
1 Servicios	615,237.85	144,262.84	23%	11%
2 Materiales y suministros	269,270.15	65,296.76	24%	5%
5 Bienes duraderos	2,832,770.00	1,037,847.11	37%	77%
6 Transferencias corrientes	4,423.88	994.72	22%	0%
9 Cuentas especiales	23,210.46	-	0%	0%
	¢ 4,157,665.78	1,346,475.34	32%	100%

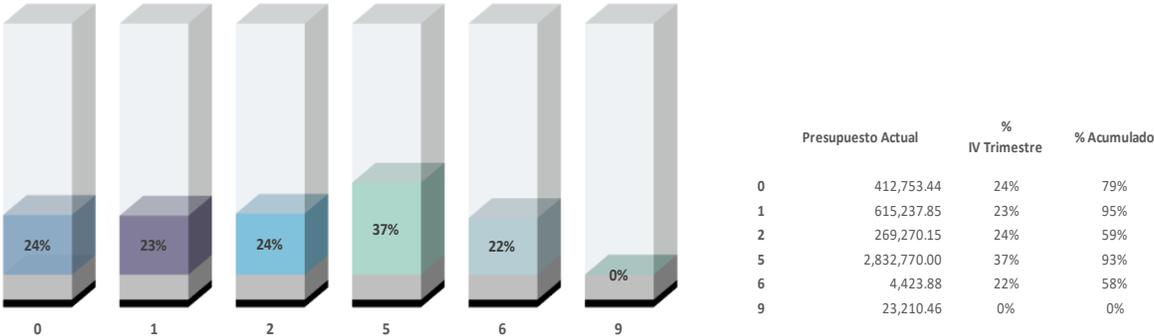
Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el gráfico siguiente se observa el porcentaje de ejecución del programa con respecto al presupuesto actual, tanto al cuarto trimestre como acumulado a diciembre.

Se puede ver como de los ¢2.832.770.00 miles de colones presupuestados para Bienes Duraderos, se logra ejecutar en los meses de octubre, noviembre y diciembre, un 37%, alcanzando así 93% al término del 2022.

Así mismo, para la partida de Servicios, se ejecuta en el IV Trimestre un 23% el cual sumado a los otros trimestres anteriores, llega a un 95% para cerrar el periodo.

Gráfico 8
Programa 4: Hidrantes
IV Trimestre
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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

**Cuadro 14 Comparativo entre años
por partida presupuestaria
IV Trimestre**

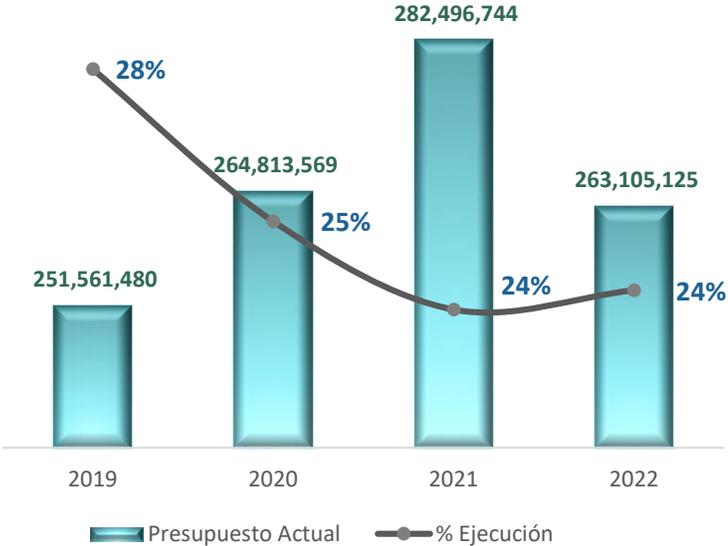
Ejecución por Partida	2019			2020			2021			2022		
	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	% Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	% Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	% Ejecución	Presupuesto Actual	Ejecución IV Trimestre	% Ejecución
0 Remuneraciones	73,531,712.90	18,187,298.77	25%	78,138,760.78	18,198,545.37	23%	71,434,472.85	17,637,567.78	25%	72,192,805.07	17,881,835.99	25%
1 Servicios	65,077,190.52	20,825,153.08	32%	67,134,182.22	17,186,053.99	26%	76,131,092.37	16,818,448.82	22%	73,818,357.57	15,936,239.72	22%
2 Materiales y suministros	13,607,196.89	4,447,903.66	33%	14,102,724.22	5,427,583.60	38%	15,936,335.14	3,494,055.17	22%	16,097,686.52	5,274,995.10	33%
3 Intereses y comisiones	6,095,170.00	2,004,868.56	33%	6,024,975.62	1,284,936.60	21%	6,770,505.00	1,579,408.17	23%	5,642,811.00	1,703,129.40	30%
5 Bienes duraderos	74,352,641.70	17,887,669.15	24%	85,338,477.72	21,262,232.13	25%	94,104,257.32	22,495,569.97	24%	78,573,382.01	16,386,134.63	21%
6 Transferencias corrientes	6,203,044.16	4,301,073.18	69%	2,918,174.36	307,047.75	11%	1,545,516.61	238,196.26	15%	1,783,805.34	295,454.76	17%
8 Amortización	8,977,406.00	2,913,287.26	32%	10,383,565.00	3,115,231.80	30%	13,024,233.00	4,336,664.71	33%	13,835,836.98	5,492,101.05	40%
9 Cuentas especiales	3,717,118.30	-	0%	772,709.00	-	0%	3,550,331.61	-	0%	1,160,440.72	-	0%
	251,561,480.47	70,567,253.66	28%	264,813,568.92	66,781,631.24	25%	282,496,743.90	66,599,910.88	24%	263,105,125.20	62,969,890.65	24%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

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

En el siguiente gráfico se muestra la tendencia de lo presupuestado como de lo ejecutado, la cual denota que para el cuarto trimestre de los diferentes años, tiende a estar entre los 24% y 28%.

Gráfico 9
Comparativo entre años
por partida presupuestaria IV Trimestre
En millones de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En siguiente cuadro se presenta un desglose por partida y programa presupuestario consolidado de la ejecución del IV trimestre:

Cuadro 15 Ejecución Presupuestaria IV Trimestre
En miles de colones

Ejecución por Partida	Programa 1: Administración Superior y Apoyo Institucional	Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	Programa 5: Hidrantes	Ejecución IV Trimestre
0 Remuneraciones	3,407,789.51	10,052,174.95	868,493.68	98,073.91	17,881,835.99
1 Servicios	2,513,694.25	9,916,395.22	1,560,773.60	144,262.84	15,936,239.72
2 Materiales y suministros	236,684.62	2,920,274.29	91,936.44	65,296.76	5,274,995.10
3 Intereses y comisiones	538,413.04	0.00	0.00	0.00	1,703,129.40
5 Bienes duraderos	0.00	0.00	0.00	1,037,847.11	16,386,134.63
6 Transferencias corrientes	179,584.24	94,412.36	4,546.03	994.72	295,454.76
8 Amortización	5,492,101.05	0.00	0.00	0.00	5,492,101.05
9 Cuentas especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	12,368,266.71	22,983,256.81	2,525,749.75	1,346,475.34	62,969,890.65

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.6 Remuneraciones

Al IV trimestre, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado está conformado por un total de 4,426 plazas distribuidas de la siguiente forma:

- 4043 plazas de Cargos Fijos
- 383 plazas de Servicios Especiales

En el IV trimestre se ejecutó un total de ¢17.881.835.99 miles del total del presupuesto, en términos relativos, un 25%. Con respecto al total ejecutado en el trimestre, la ejecución en esta partida representa el 28%.

En este periodo se realizó una modificación al Presupuesto Laboral, la cual incluyó los siguientes movimientos presupuestarios para atender las siguientes necesidades institucionales:

- ❖ Suplencias para darle continuidad al nombramiento del personal que viene realizando las labores de los funcionarios suspendidos con goce salarial en el llamado “Caso Azteca” y así la operatividad de la Institución no se vea afectada.

- ❖ Tiempo Extraordinario para la Dirección de Capital Humano, Dirección de Finanzas, Unidad de Tarifa, Comercial Región Brunca y Región Chorotega.
- ❖ Disponibilidad Laboral
- ❖ Diferencias Salariales
- ❖ Peligrosidades
- ❖ Traslado de plazas, el cual no conlleva un aumento de recursos.

Como se puede observar en el cuadro siguiente, 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. En el Programa de Administración Superior y Apoyo Institucional,

Los programas de menor presupuesto son los programas de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado el cual se dedica a las actividades de tratamiento de aguas residuales y el Programa de Hidrantes con la instalación de hidrantes. La menor ejecución de esta partida con respecto al presupuesto es la del Programa de Inversiones con un 22%.

**Cuadro 16 Consolidado por Programa
Remuneraciones
En miles de colones**

O Remuneraciones	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	13,188,066.20	3,407,789.51	26%	19%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	39,178,356.81	10,052,174.95	26%	56%
Programa 3: Inversiones	15,999,406.57	3,455,303.93	22%	19%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	3,414,222.04	868,493.68	25%	5%
Programa 5: Hidrantes	412,753.44	98,073.91	24%	1%
Totales	₡ 72,192,805.07	₡ 17,881,835.99	25%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.6.1 Situación de los Jornales Ocasionales.

En el IV trimestre del 2022 se encuentran activos 124 jornales ocasionales que trabajan en actividades de tipo manual y de destajo en los diferentes proyectos de construcción.

El presupuesto para jornales en el IV trimestre es por ¢343.423.13 miles de los que se ejecutaron ¢61.886.22 miles, un 18%.

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

- ❖ Hidrantes Periféricos

1.6.2 Tiempo Extraordinario

En el IV trimestre del 2022 se han ejecutado ¢ 515.995.34 miles equivalentes a un 44% del presupuesto total de ¢2.280.226.57 miles. Las actividades que requirieron el uso de tiempo extraordinario son:

- En la atención de actividades con los entes externos dentro y fuera de la Institución, para la preparación de materiales de oficina y documentación, así

como para el traslado de funcionarios a diferentes zonas del país en cumplimiento de sus funciones y la atención de actividades relacionadas con la gestión de los archivos Institucionales.

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

1.6.3 Servicios Especiales

El presupuesto actual es de ¢4.867.096.86 miles, con una ejecución en el trimestre de ¢37.069.34 miles, un 17%. A la fecha se cuenta con 383 plazas correspondiente a los programas de inversión:

- Programa de Agua y Saneamiento Agua Potable
- Programa Abastecimiento de Agua para Guanacaste
- Zonas Prioritarias
- Programa de Rehabilitación Sistemas de Acueducto Upala afectados por Huracán Otto
- Portafolio Programa AyA/BCIE.

1.7 Servicios

En el IV trimestre se ejecutó un total de ¢15.936.239.72 miles del total del presupuesto de ¢73.818.357.57 miles, en términos relativos, un 22%. Con respecto al total ejecutado en el IV trimestre, la ejecución en esta partida representa el 25%.

**Cuadro 17 Consolidado por Programa
Servicios
En miles de colones**

1 Servicios	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	11,360,597.94	2,513,694.25	22%	16%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	42,184,228.55	9,916,395.22	24%	62%
Programa 3: Inversiones	15,145,821.15	1,801,113.81	12%	11%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	4,512,472.08	1,560,773.60	35%	10%
Programa 5: Hidrantes	615,237.85	144,262.84	23%	1%
Totales	¢ 73,818,357.57	¢ 15,936,239.72	22%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto, con una ejecución con respecto al presupuesto de un 24% y un 62% en términos absolutos con respecto al total ejecutado. La subpartida de mayor ejecución es la energía eléctrica con un 22%, seguida por servicios generales con 27% y mantenimiento y reparación con un 27%.

El programa que le sigue es el de Inversiones con una ejecución presupuestaria de 12% y un 11% en términos absolutos con respecto al total ejecutado.

1.8 Materiales y Suministros

En el IV trimestre se ejecutó un total de ¢5.274.995.10 miles del total del presupuesto de ¢16.097.686.52 miles, en términos relativos, un 33%. Con respecto al total ejecutado en el IV Trimestre, la ejecución en esta partida representa el 8%.

**Cuadro 18 Consolidado por Programa
Materiales y Suministros
En miles de colones**

2 Materiales y suministros	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	1,094,167.00	236,684.62	22%	4%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	9,826,338.55	2,920,274.29	30%	55%
Programa 3: Inversiones	4,427,789.96	1,960,802.99	44%	37%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	480,120.86	91,936.44	19%	2%
Programa 5: Hidrantes	269,270.15	65,296.76	24%	1%
Totales	₡ 16,097,686.52	₡ 5,274,995.10	33%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En el cuadro anterior se observa que el programa de mayor presupuesto es el Programa de Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto; así mismo es el de mayor ejecución con respecto al total ejecutado en esta partida por un 55%.

1.9 Bienes Duraderos

El presupuesto actual es de ₡78.573.38 miles, de los cuales, se ejecutó ₡16.386.13 miles en el trimestre, un 21%. El porcentaje de ejecución con respecto al total ejecutado es de un 26%.

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

**Cuadro 19 Consolidado por Programa
Bienes Duraderos
En miles de colones**

5 Bienes duraderos	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 3: Inversiones	75,740,612.01	15,348,287.52	20%	94%
Programa 5: Hidrantes	2,832,770.00	1,037,847.11	37%	6%
Totales	78,573,382.01	16,386,134.63	21%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

En esta partida, de los ¢78.573.382.01 miles presupuestados, el 76% corresponde a la subpartida de Instalaciones (Obras para acueducto y para alcantarillado). La mayor ejecución en la partida se encuentra justamente en este rubro.

1.10 Transferencias Corrientes

En Transferencias Corrientes el presupuesto es por ¢1.783.805.34 miles. La ejecución en el trimestre es de ¢295.454.76 miles correspondiente a un 17%. En el cuadro siguiente se presenta la ejecución por programa presupuestario.

**Cuadro 20 Consolidado por Programa
Transferencias Corriente
En miles de colones**

6 Transferencias corrientes	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta IV Trimestre	Ejecución Relativa	Distribución por Cuenta Presupuestaria
Programa 1. Administración Superior y Apoyo Institucional	914,920.37	179,584.24	20%	61%
Programa 2: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto	704,871.19	94,412.36	13%	32%
Programa 3: Inversiones	126,834.60	15,917.41	13%	5%
Programa 4: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado	32,755.31	4,546.03	14%	2%
Programa 5: Hidrantes	4,423.88	994.72	22%	0%
Totales	¢ 1,783,805.34	¢ 295,454.76	17%	100%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

1.11 Amortización, Intereses y Comisiones

El pago del servicio de la deuda corresponde a los siguientes préstamos externos: KFW II, KFW 25868, BCIE1725, BCIE 2129, BCIE,2164, BCIE 2188, BCIE 2198, BID 2493, JBIC. También se cuenta con préstamos internos correspondientes al Banco Nacional de Costa Rica y a COOPEALIANZA.

En el IV trimestre se ejecutó un 11.76% del servicio de la deuda con respecto al presupuesto. El presupuesto en amortización es por $\text{¢}13.835.836.98$ miles, con una ejecución de $\text{¢}5.492.101.05$ miles, un 40% en el IV trimestre. El presupuesto en Intereses y comisiones es por $\text{¢}5.642.811.00$ miles, con una ejecución en el IV trimestre de $\text{¢}1.703.129.40$ miles, un 30%.

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

1.11.1 Deuda Interna

En los siguientes cuadros se presenta el detalle de los pagos realizados por concepto de deuda interna en el que se observa que la ejecución en el IV trimestre es del 36.26%.

Cuadro 21 Deuda Interna

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

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Cuarto Trimestre	Ejecución Absoluta	Saldo	Ejecución Porcentual Primer Trimestre	Ejecución Porcentual Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Tercer Trimestre	Ejecución Porcentual Cuarto Trimestre	Saldo de Préstamo al 31 diciembre del 2022
Amortización	1,497,535.00	349,109.03	369,747.88	205,559.06	519,869.36	1,444,285.33	53,249.67	23.31%	24.69%	13.73%	34.72%	22,474,185.43
Coopealianza	118,383.00	28,122.86	29,082.73	30,075.35	31,101.86	118,382.80	0.20	23.76%	24.57%	25.41%	100.00%	276,522,071.46
Banco Nacional de Costa Rica	1,379,152.00	320,986.17	340,665.15	175,483.71	488,767.50	1,325,902.53	53,249.47	23.27%	24.70%	12.72%	96.14%	22,197,663,358.10
Intereses	1,658,373.00	241,402.11	231,729.20	575,696.12	498,324.88	1,547,152.31	111,220.69	14.56%	13.97%	34.71%	581.29%	
Banco Nacional de Costa Rica	1,612,208.00	228,359.69	219,675.03	564,662.75	488,289.84	1,500,987.31	111,220.69	14.16%	13.63%	35.02%	93.10%	
Coopealianza	46,165.00	13,042.42	12,054.17	11,033.37	10,035.04	46,165.00	0.00	28.25%	26.11%	23.90%	100.00%	
Total	3,155,908.00	590,511.14	601,477.08	781,255.18	1,018,194.24	2,991,437.64	164,470.36	18.71%	19.06%	24.76%	32.26%	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

La deuda con COOPEALIANZA se da por cuanto esta empresa compró el crédito de la operación No. 303-9-32690023 al Banco Crédito de Cartago con el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados. Al cerrar el Banco Crédito, vendieron la cartera de crédito.

1.11.2 Deuda Externa

En el IV trimestre se ejecutó un 37.84% del total de presupuesto. En el cuadro que se presenta a continuación se observa el presupuesto y la ejecución de las partidas de amortización, intereses y comisiones. La ejecución de estas partidas en el IV trimestre con respecto al presupuesto es de 40.30%, 31.53% y 22.47% respectivamente.

Cuadro 22 Deuda Externa

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

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Primer Trimestre	Ejecución Segundo Trimestre	Ejecución Tercer Trimestre	Ejecución Cuarto Trimestre	Ejecución Absoluta	Ejecución Porcentual Primer Trimestre	Ejecución Porcentual Segundo Trimestre	Ejecución Porcentual Tercer Trimestre	Ejecución Cuarto Trimestre	Saldo de Préstamo al 31 diciembre del 2022
Amortización 8.02.08	12,338,301.98	1,714,639.71	3,914,978.97	953,793.51	4,972,231.69	11,555,643.87	13.90%	31.73%	7.73%	40.30%	75,399,362.39
Préstamo JBIC	865,260.10	484,283.84	0.00	380,976.15	0.00	865,259.99	55.97%	0.00%	44.03%	100.00%	6,660,740,629.79
Préstamo KFW II	435,753.44	0.00	208,800.94	0.00	179,935.96	388,736.90	0.00%	47.92%	0.00%	89.21%	366,437,985.44
Préstamo BID-2493	2,109,302.50	1,010,096.12	0.00	572,817.36	526,389.00	2,109,302.48	47.89%	0.00%	27.16%	100.00%	33,880,922,030.33
Préstamo BCIE-1725	8,385,353.54	0.00	3,706,178.03	0.00	3,943,534.18	7,649,712.21	0.00%	44.20%	0.00%	91.23%	17,808,934,198.28
Préstamo BCIE-2129	542,632.40	220,259.75	0.00	0.00	322,372.55	542,632.30	40.59%	0.00%	0.00%	100.00%	5,374,035,696.86
Préstamo BCIE-2164	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	#DIV/0!	10,072,911,614.14
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	#DIV/0!	637,740,918.37
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	#DIV/0!	597,639,320.00
Intereses 3.02.08	3,415,978.00	315,178.56	1,093,665.26	1,350,709.28	1,077,072.41	3,836,625.51	9.23%	32.02%	112.31%	31.53%	
Préstamo JBIC	98,629.00	54,754.59	0.00	41,483.60	0.00	96,238.19	55.52%	0.00%	42.06%	97.58%	
Préstamo KFW II	34,705.00	0.00	18,806.62	0.00	12,158.20	30,964.82	0.00%	54.19%	0.00%	89.22%	
Préstamo KFW III 28568	2,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BID-2493	768,030.00	144,573.36	0.00	436,118.56	164,538.20	745,230.12	18.82%	0.00%	56.78%	97.03%	
Préstamo BCIE-1725	1,680,422.00	0.00	885,409.87	590,662.55	693,642.86	2,169,715.28	0.00%	52.69%	35.15%	129.12%	
Préstamo BCIE-2129	271,726.00	115,850.60	0.00	155,875.01	0.00	271,725.61	42.64%	0.00%	57.36%	100.00%	
Préstamo BCIE-2164	494,332.00	0.00	173,188.84	126,569.56	166,448.77	466,207.17	0.00%	35.03%	25.60%	94.31%	
Préstamo BCIE-2188-1	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2188-2	23,540.00	0.00	0.00	0.00	17,947.09	17,947.09	0.00%	0.00%	0.00%	76.24%	
Préstamo BCIE-2188-3	42,439.00	0.00	16,259.93	0.00	22,337.29	38,597.22	0.00%	38.31%	0.00%	90.95%	
Préstamo BCIE-2198	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Comisiones 3.04.04	568,460.00	142,648.39	143,494.34	122,876.38	127,732.11	536,751.22	25.09%	25.24%	21.62%	22.47%	
Préstamo KFW 28568	149,545.00	0.00	70,060.50	1,458.94	62,304.77	133,824.21	0.00%	46.85%	0.98%	89.49%	
Préstamo BID-2493	69,462.00	41,225.68	0.00	25,226.58	0.00	66,452.26	59.35%	0.00%	36.32%	95.67%	
Préstamo BCIE-1725	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Préstamo BCIE-2129	204,333.00	101,422.71	0.00	96,190.86	0.00	197,613.57	99.03%	0.00%	47.08%	96.71%	
Préstamo BCIE-2188-1	102,411.00	0.00	50,062.44	0.00	46,308.76	96,371.20	0.00%	48.88%	0.00%	94.10%	
Préstamo BCIE-2188-2	42,709.00	0.00	23,371.40	0.00	19,118.58	42,489.98	0.00%	54.72%	0.00%	99.49%	
Préstamo BCIE-2188-3	0.00	0.00	0.00	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%	0.00%	0.00%	0.00%	
Total	16,322,739.98	2,172,466.65	5,152,138.57	2,427,379.17	6,177,036.21	15,929,020.60	13.31%	31.56%	14.87%	37.84%	
Total sumatoria Deuda Interna y Externa	19,478,647.98	2,762,977.79	5,753,615.65	3,208,634.35	7,195,230.45	18,920,458.24	14.18%	29.54%	16.47%	36.94%	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministro

ANEXOS

Clasificación Económica

Cumplimiento Regla Fiscal

A continuación, se presenta la clasificación económica de presupuesto de la ejecución al IV trimestre:

Cuadro 21

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Clasificador Económico Ejecución Al IV Trimestre 2022

En millones de colones

PARTIDAS	Presupuesto Actual	Gasto corriente capitalizado	Presupuesto Actual con Gasto corriente capitalizado	Ejecución I trimestre con gasto corriente capitalizado	Ejecución II trimestre con gasto corriente capitalizado	Ejecución III trimestre con gasto corriente capitalizado	Ejecución IV Trimestre	Ejecución IV trimestre con gasto corriente capitalizado	Ejecución VI trimestre con gasto corriente capitalizado	Ejecución Acumulada	Gasto corriente capitalizado	Ejecución Acumulada con gasto corriente capitalizado	Porcentaje Ejecución Acumulada	Saldo
1.0.0.0-GASTOS CORRIENTES	169,535.47	-36,144.86	133,390.60	27,238.70	28,535.20	27,278.08	41,091.65	-7,555.60	33,536.05	138,675.39	-22,087.36	116,588.03	87.40%	16,802.57
1.1.0.0-GASTOS DE CONSUMO	162,207.18	-32,692.57	129,514.60	26,573.25	27,554.49	26,725.31	38,920.67	-6,525.39	32,395.28	132,074.15	-18,825.81	113,248.34	87.44%	16,266.27
1.1.1.0-REMUNERACIONES	72,192.81	-13,705.23	58,487.57	15,318.79	11,975.81	11,688.56	17,881.84	-2,880.31	15,001.53	64,280.27	-10,295.59	53,984.68	92.30%	4,502.89
1.1.1.1-Sueldos y Salarios	56,178.38	-10,706.00	45,472.38	11,893.65	9,263.10	9,067.50	14,689.31	-2,370.17	12,319.15	50,701.91	-8,158.52	42,543.39	93.56%	2,928.99
1.1.1.2-Contribuciones Sociales	16,014.43	-2,999.24	13,015.19	3,425.14	2,712.71	2,621.06	3,192.52	-510.14	2,682.39	13,578.36	-2,137.07	11,441.29	87.91%	1,573.90
1.1.2.0-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	90,014.37	-18,987.34	71,027.03	11,254.47	15,578.68	15,036.76	21,038.84	-3,645.09	17,393.75	67,793.88	-8,530.23	59,263.66	83.44%	11,763.38
1.2.0.0-INTERESES	5,074.35	-3,452.29	1,622.06	155.92	656.99	203.19	1,568.62	-1,030.21	538.41	4,816.06	-3,261.54	1,554.51	95.84%	67.55
1.2.1.0-Intereses internos	1,658.37	-1,529.69	128.69	25.27	18.48	43.02	498.32	-463.78	34.54	1,547.15	-1,425.83	121.32	94.27%	7.37
1.2.2.0-Intereses externos	3,415.98	-1,922.60	1,493.38	130.65	638.51	160.17	1,070.30	-566.43	503.87	3,268.90	-1,835.71	1,433.19	95.97%	60.18
1.3.0.0-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,253.94	0.00	2,253.94	509.53	323.72	349.57	602.36	0.00	602.36	1,785.18	0.00	1,785.18	79.20%	468.76
1.3.1.0-Transferencias Corrientes al Sector Público	796.74	0.00	796.74	331.40	28.65	16.28	306.91	0.00	306.91	683.24	0.00	683.24	85.75%	113.50
1.3.2.0-Transferencias Corrientes al Sector Privado	1,445.96	0.00	1,445.96	178.13	284.91	333.29	294.63	0.00	294.63	1,090.95	0.00	1,090.95	75.45%	355.01
1.3.3.0-Transferencias Corrientes al Sector Externo	11.24	0.00	11.24	0.00	10.16	0.00	0.83	0.00	0.83	10.99	0.00	10.99	97.80%	0.25
2.0.0.0-GASTOS DE CAPITAL	78,573.38	36,144.86	114,718.24	12,212.83	14,853.21	12,826.22	16,386.13	7,555.60	23,941.73	41,746.63	22,087.36	63,833.99	55.64%	50,884.25
2.1.0.0-FORMACION DE CAPITAL	60,221.23	36,144.86	96,366.09	11,550.65	12,811.56	11,444.84	11,385.71	7,555.60	18,941.31	32,660.99	22,087.36	54,748.35	56.81%	41,617.74
2.1.1.0-Edificaciones	201.20	0.00	201.20	0.00	43.30	7.49	0.00	0.00	0.00	50.79	0.00	50.79	25.24%	150.41
2.1.4.0-Instalaciones	59,433.92	36,144.86	95,578.78	11,481.67	12,637.44	11,331.48	11,175.41	7,555.60	18,731.01	32,094.25	22,087.36	54,181.60	56.69%	41,397.18
2.1.5.0-Otras Obras	586.11	0.00	586.11	68.98	130.81	105.88	210.29	0.00	210.29	515.96	0.00	515.96	88.03%	70.14
2.2.0.0-ADQUISICION DE ACTIVOS	18,352.15	0.00	18,352.15	662.18	2,041.65	1,381.37	5,000.43	0.00	5,000.43	9,085.64	0.00	9,085.64	49.51%	9,266.52
2.2.1.0-Maquinaria y Equipo	11,014.07	0.00	11,014.07	160.06	1,459.93	429.56	3,066.93	0.00	3,066.93	5,116.48	0.00	5,116.48	46.45%	5,897.59
2.2.2.0-Terrenos	3,762.88	0.00	3,762.88	27.90	13.62	61.87	647.89	0.00	647.89	751.27	0.00	751.27	19.97%	3,011.61
2.2.3.0-Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200.91	0.00	1,200.91	1,200.91	0.00	1,200.91	0.00%	-1,200.91
2.2.4.0-Intangibles	3,575.21	0.00	3,575.21	474.23	568.11	889.94	84.70	0.00	84.70	2,016.97	0.00	2,016.97	56.42%	1,558.23
3.0.0.0-TRANSACCIONES FINANCIERAS	13,835.84	0.00	13,835.84	2,062.86	4,536.06	908.91	5,492.10	0.00	5,492.10	12,999.93	0.00	12,999.93	93.96%	835.91
3.3.0.0-AMORTIZACION	13,835.84	0.00	13,835.84	2,062.86	4,536.06	908.91	5,492.10	0.00	5,492.10	12,999.93	0.00	12,999.93	93.96%	835.91
3.3.1.0-Amortización interna	1,497.54	0.00	1,497.54	348.22	370.64	250.44	474.98	0.00	474.98	1,444.29	0.00	1,444.29	96.44%	53.25
3.3.2.0-Amortización externa	12,338.30	0.00	12,338.30	1,714.64	4,165.42	658.46	5,017.12	0.00	5,017.12	11,555.64	0.00	11,555.64	93.66%	782.66
3.4.0.0-OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
4.0.0.0-SUMAS SIN ASIGNACIÓN	1,160.44	0.00	1,160.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	1,160.44
Totales	263,105.13	0.00	263,105.13	41,514.38	47,924.47	41,013.20	62,969.89	0.00	62,969.89	193,421.95	0.00	193,421.95	75.61%	69,683.18

Los gastos corrientes que se capitalizan en el Programa de Inversión se detallan a continuación:

Cuadro 22

Proyectos de inversión	Primer Trimestre					Segundo Trimestre					Primer Semestre					Tercer Trimestre					IV Trimestre					Consolidado				
	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total
Programa de Abastecimiento Agua Potable Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos y Alcantarillado Sanitario de Puerto Viejo de Limón (BCIE 1725)	0.00	38.38	0.52	0.00	38.89	0.00	70.27	0.74	265.16	336.17	0.00	108.65	1.26	265.16	375.06	0.00	45.56	0.86	0.00	46.42	0.00	48.29	0.47	215.64	264.39	0.00	202.49	2.59	480.79	685.87
Programa de Agua Potable y Saneamiento (PAPS)	796.27	76.37	11.23	427.68	1,311.56	612.44	135.26	12.35	198.73	958.78	1,408.72	211.63	23.57	626.41	2,270.33	605.52	63.18	15.79	878.59	1,563.07	747.27	182.86	16.02	481.27	1,427.43	2,761.50	457.68	55.38	1,986.27	5,260.83
Programa Acueductos Costeros Guanacaste	29.16	0.00	0.00	0.00	29.16	21.53	0.00	0.00	0.00	21.53	50.69	0.00	0.00	0.00	50.69	24.04	0.00	0.00	0.00	24.04	28.00	0.00	0.00	0.00	28.00	102.73	0.00	0.00	0.00	102.73
Proyecto Reducción índice agua no contabilizada (RANC) BCIE 2129 y Donación KFW	0.00	444.36	0.80	115.85	561.01	0.00	552.08	2.82	0.00	554.90	0.00	996.44	3.62	115.85	1,115.91	0.00	304.93	1.52	155.88	462.32	0.00	331.64	2.59	0.00	334.23	0.00	1,633.01	7.73	271.73	1,912.46
Programa de Saneamiento en Zonas Prioritarias	1.94	0.00	0.05	0.00	2.00	3.88	636.20	0.05	0.00	640.13	5.83	636.20	0.10	0.00	642.12	3.90	495.40	1.08	0.00	500.38	4.70	352.51	0.00	0.00	357.21	14.43	1,484.11	1.18	0.00	1,499.72
Programa Abastecimiento Agua Potable Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas (BCIE 2164)	0.00	9.83	2.45	0.00	12.28	0.00	34.02	2.83	173.19	210.04	0.00	43.85	5.28	173.19	222.32	0.00	20.92	4.83	0.00	25.75	0.00	30.74	6.92	293.02	330.68	0.00	95.51	17.03	466.21	578.75
Proyecto Abastecimiento para el Acueducto Metropolitano V Etapa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05	0.05	0.00	0.10	0.00	0.05	0.05	0.10	0.00	0.27	0.10	0.00	0.37	0.00	0.09	0.00	0.00	0.09	0.00	0.42	0.15	0.00	0.57	
PACC Programa Acueductos y Alcantarillado en Ciudades Costeras BCIE-2188	0.00	258.82	0.00	0.00	258.82	0.00	2.21	0.00	16.26	18.47	0.00	261.03	0.00	16.26	277.29	0.00	321.31	0.00	0.00	321.31	0.00	184.23	0.00	40.28	224.52	0.00	766.57	0.00	56.54	823.11
Ampliación y mejoramiento del alcantarillado Sanitario y Gestión del Sistema Pluvial de la Ciudad de Limón (BCIE-2198)	0.00	4.95	0.00	0.00	4.95	0.00	9.74	0.00	0.00	9.74	0.00	14.69	0.00	0.00	14.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	0.00	0.00	0.10	0.00	14.79	0.00	0.00	14.80	
Programa de Rehabilitación de infraestructura o/y equipo del Sistema - Acueducto y Alcantarillado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21.28	98.53	0.00	119.81	0.00	21.28	98.53	0.00	119.81	0.00	22.47	87.08	0.00	109.55	0.00	45.97	115.96	0.00	161.93	0.00	89.73	301.57	0.00	391.29

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL IV TRIMESTRE 2022
DETALLE DEL GASTO CORRIENTE CAPITALIZADO POR PROYECTO DE INVERSIÓN O POR PROGRAMA
EN MILLONES DE COLONES

Proyectos de inversión	Primer Trimestre					Segundo Trimestre					Primer Semestre					Tercer Trimestre					IV Trimestre					Consolidado				
	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total	Remuneraciones	Servicios	Materiales	Intereses	Total
Programa de Rehabilitación de infraestructura o/y equipo del Sistema - Acueducto y Alcantarillado- UEN	1,010.76	96.83	18.80	0.00	1,126.39	763.17	157.50	39.22	0.00	959.89	1,773.93	254.33	58.02	0.00	2,086.28	763.20	127.95	28.66	0.00	919.81	994.79	481.57	197.57	0.00	1,673.93	3,531.93	863.85	284.25	0.00	4,680.02
Programa Agua Potable Acueductos Rurales - FODESAF	537.18	36.80	80.68	0.00	654.66	467.61	100.09	117.83	0.00	685.53	1,004.79	136.89	198.51	0.00	1,340.19	452.94	46.07	196.31	0.00	695.32	520.74	76.00	1,466.75	0.00	2,063.49	1,978.47	258.95	1,861.57	0.00	4,098.00
Programa de Rehabilitación sistemas de acueducto Upala afectados por Huracán Otto	17.71	0.37	0.08	0.00	18.16	18.50	0.61	0.75	0.00	19.86	36.21	0.98	0.83	0.00	38.02	18.50	1.47	0.00	0.00	19.97	24.70	9.50	93.97	0.00	128.16	79.41	11.95	94.80	0.00	186.16
Proyecto de Desarrollo de Implementación de Orden Servicios	0.00	0.05	0.00	0.00	0.05	0.00	0.14	0.00	0.00	0.14	0.00	0.19	0.00	0.19	0.00	0.24	0.00	0.00	0.24	0.00	1.32	0.00	0.00	1.32	0.00	1.76	0.00	0.00	1.76	
Construcción de Tortugero Pococí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23.17	0.00	0.00	23.17	0.00	23.17	0.00	0.00	23.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23.17	0.00	0.00	23.17
Unidad Ejecutora del Portafolio de Programas y Proyectos de Inversión AYA/BCIE	444.11	0.00	0.00	0.00	444.11	387.69	0.00	0.00	0.00	387.69	831.80	0.00	0.00	0.00	831.80	435.22	0.00	0.00	0.00	435.22	560.11	0.00	0.00	0.00	560.11	1,827.12	0.00	0.00	0.00	1,827.12
TOTAL	2,837.14	966.76	114.60	543.54	4,462.04	2,274.82	1,742.62	275.17	653.34	4,945.95	5,111.97	2,709.38	389.77	1,196.87	9,407.98	2,303.32	1,449.76	336.23	1,034.46	5,123.78	2,880.31	1,744.83	1,900.26	1,030.21	7,555.60	10,295.59	5,903.97	2,626.25	3,261.54	22,087.36