



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

COSTA RICA



INFORME

Liquidación Presupuestaria

2024

Dirección de Planificación

Fecha elaboración: febrero, 2025

 **+(506) 2242-5000**  **www.aya.go.cr**

**“NUESTRO COMPROMISO DE HOY,
nos une con un futuro mejor para COSTA RICA”**



I. Contenido	
I. Resumen Ejecutivo.....	3
II. Antecedentes	4
IV. Normativa Aplicable	6
V. Análisis.....	6
5.1 Sección Ingresos.....	6
5.1.1 De los Ingresos Corrientes	6
5.1.2 De los Ingresos de Capital.....	7
5.1.3 De los Ingresos por Financiamiento	7
5.2 Sección de Egresos	8
5.2.1 Nivel de Partida.....	8
5.2.2 Nivel Programa Presupuestario	9
VI. Conclusiones	11
VII. Recomendaciones	11
VIII Análisis Complementario.....	12
8.1 Por Partida Presupuestaria	12
8.2 Por Programa Presupuestario	21
8.3 Histórico de Ejecución de Egresos	25
VIII Anexos	26
A. Anexo 1 Conformación del Superávit.....	26
B. Anexo 2 Monto del superávit libre del periodo	27
C. Anexo 3 Resultado Presupuesto - EEFF	27
D. Anexo 4: Detalle del superávit acumulado total.....	32
E. Anexo 5 de Programa de Inversión.....	33
IX Referencias	34
IX Responsables	34



I. Resumen Ejecutivo

Al cierre del período 2024, el comportamiento de los ingresos y egresos se considera, en términos generales muy satisfactorio, como se muestra en los cuadros Nos.1 y 2 siguientes.

- a. Los ingresos del período ascendieron a **¢258.180.887,74** miles de colones, que corresponde a más del **100%** del total presupuestado.

Cuadro 1
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuesto de Ingresos, período 2024
(cifras en miles de colones)

Cuenta de Presupuesto	Presupuesto Final	Anual	% Ejecución Anual
Ingresos Corrientes	176,318,948.93	179,804,362.17	101.98%
Ingresos de Capital	4,901,710.66	6,953,777.96	141.86%
Financiamiento	76,105,215.57	71,422,747.61	93.85%
Total	257,325,875.17	258,180,887.74	100.33%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

- b. La ejecución de los egresos al 31 de diciembre alcanzó un monto de **¢215.055.468,76** miles, que corresponde al **83,57%** del monto presupuestado definitivo del período.

Cuadro 2
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Presupuesto de Egresos, período 2024
Por Partida y Programa Presupuestario
(cifras en miles de colones)

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Programa 1	Programa 2	Programa 3	Programa 4	Programa 5	TOTAL	% Ejecución Anual
Remuneraciones	71,469,588.21	12,796,556.65	36,800,344.61	12,542,542.57	3,413,654.13	313,491.45	65,866,589.40	92.16%
Servicios	69,681,001.41	8,917,178.04	40,089,825.75	5,638,874.47	5,578,221.31	703,385.75	60,927,485.32	87.44%
Materiales y Suministros	16,908,525.71	595,592.95	9,309,089.06	1,504,896.71	269,192.96	194,711.66	11,873,483.35	70.22%
Intereses y Comisiones	6,999,910.19	2,649,593.09	-	3,612,011.47	-	-	6,261,604.56	89.45%
Bienes Duraderos	76,022,690.43	-	-	51,586,637.40	-	3,061,408.58	54,648,045.97	71.88%
Trasferencias Corrientes	3,487,106.22	713,086.64	429,205.79	1,903,036.27	38,522.34	2,479.19	3,086,330.24	88.51%
Amortización	12,757,053.00	12,391,929.92	-	-	-	-	12,391,929.92	97.14%
Totales	257,325,875.17	38,063,937.30	86,628,465.21	76,787,998.89	9,299,590.74	4,275,476.62	215,055,468.76	83.57%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.



Es importante mencionar que, en este documento, específicamente en la sección “VIII titulada Análisis Complementario”, se ofrece una descripción exhaustiva y detallada de la ejecución anual de los recursos asignados. Este análisis abarca tanto el desglose a nivel de partida presupuestaria, que permite observar cómo se distribuyen los fondos en las distintas áreas y actividades, como a nivel de programa, lo cual proporciona una visión integral de cómo se ejecutan los proyectos y objetivos establecidos para el periodo en cuestión. De esta manera, se facilita la evaluación del cumplimiento de las metas financieras y operativas, permitiendo una comprensión más clara de la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

II. Antecedentes

El Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) 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, 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.

Por ello, en el año 2024 se implementó una estrategia de seguimiento y control conjunto, Gerencia, Dirección de Planificación, Subgerencias Técnicas y Unidades Ejecutoras de Proyectos, para optimizar la asignación y uso de los recursos.

III. Resumen Ejecutivo

El Presupuesto 2024 fue aprobado por Junta Directiva mediante Acuerdo del 26 de setiembre 2023, No. **AN-2023-365** y remitido a los entes externos por el monto de **¢259.874.981.11** miles.

El mismo fue parcialmente aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de **¢254.654.347.77** miles, mediante oficio **DFOE-SOS-0685** del 20 de diciembre del 2023.

Dentro de este contexto, la planificación y ejecución presupuestaria han sido aspectos críticos para el AyA en años pasados, lo que motivo a la Presidencia Ejecutiva y Gerencia General, en conjunto con la Dirección de Planificación, a definir una estrategia para el seguimiento permanente de la ejecución del plan operativo, contrataciones y consecuentemente del presupuesto.

Para este propósito, la Dirección de Planificación puso a disposición de la administración activa, variados instrumentos para optimizar la asignación y uso de los recursos institucionales (traslados, modificaciones y presupuestos extraordinarios).

Como resultado de este seguimiento, fundamental para la toma de decisiones, se formularon aprobaron dos presupuestos extraordinarios y 5 modificaciones al presupuesto, que permitieron reasignar recursos para financiar necesidades operativas, de mantenimiento e inversión, prioritarios para mejorar los resultados de la gestión. El presupuesto definitivo resultante asciende a la suma de **¢257.325.875,16** miles de colones.

En el cuadro No.3 se muestra un resumen de la ejecución de ingresos y egresos para el periodo del 2024.

Los ingresos totales alcanzaron un nivel de ejecución superior al **100.33%** de lo presupuestado, en donde sobresale la ejecución de los ingresos corrientes (venta de bienes y servicios), que se sitúa en el 100%, validando la metodología de estimación.



En cuanto a los egresos, se logró una ejecución consolidada del 83.57% respecto al presupuesto definitivo. Los programas de administración lograron una ejecución promedio superior al 90%, lo que tienen gran significancia, ya que son los asociados a la prestación directa de los servicios.

El programa de Inversiones mejoró sustancialmente su ejecución, sin embargo, persisten factores críticos que deben mejorarse para incrementar los niveles de ejecución.

Cuadro 3
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Resumen de Ingresos y Egresos 2023
Cifras en miles de colones

Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Final	Ejecución Absoluta	Ejecución Porcentual
INGRESOS	257,325,875.17	258,180,887.74	100.33%
Ingresos Corrientes	176,318,948.93	179,804,362.17	101.98%
Ingresos de Capital	4,901,710.66	6,953,777.96	141.86%
Financiamiento	76,105,215.57	71,422,747.61	93.85%
EGRESOS	257,325,875.17	215,055,468.76	83.57%
Remuneraciones	71,469,588.21	65,866,589.40	92.16%
Servicios	69,681,001.41	60,927,485.32	87.44%
Materiales y Suministros	16,908,525.71	11,873,483.35	70.22%
Intereses y Comisiones	6,999,910.19	6,261,604.56	89.45%
Bienes Duraderos	76,022,690.43	54,648,045.97	71.88%
Transferencias Corrientes	3,487,106.22	3,086,330.24	88.51%
Amortización	12,757,053.00	12,391,929.92	97.14%
Total Superávit		43,125,418.98	
Mas-Menos Ingresos y Egresos por ajustes		296,265.54	
Total Superávit Ajustado		43,421,684.52	
Total Superávit Acumulado		15,401,759.16	
Total Superávit		58,823,443.68	

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.



IV. Normativa Aplicable

El fundamento para la formulación y presentación de este documento para la aprobación de la Gerencia General y la Junta directiva se encuentra en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público de la Contraloría General de la República, reformada por las resoluciones R-DC-064-2013 y R-DC-073-2020, normas 4.3.16 a 4.3.19., que establecen que:

La Liquidación Presupuestaria ***“Es el cierre de las cuentas del presupuesto institucional que se debe hacer al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto, tanto a nivel financiero -déficit o superávit-, como de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos para cada uno de los programas presupuestarios.”***

V. Análisis

5.1 Sección Ingresos

La ejecución global de ingresos alcanzó prácticamente el **100%** de lo programado. Su comportamiento a nivel de cada renglón se muestra en los apartes siguientes.

5.1.1 De los Ingresos Corrientes

El detalle de los ingresos corrientes se muestra en el siguiente cuadro, que contempla los ingresos derivados de la venta de servicios de agua, alcantarillado e hidrantes, así como los ingresos comerciales, relacionados con la instalación de nuevos servicios, cortas y reconexiones, multas, derivaciones de agua, etc.

Como se muestra en el cuadro No.4, los ingresos más significativos de esta categoría de ingreso son los correspondientes a la venta de los servicios (agua y alcantarillado), que en conjunto representan el 95%. La recaudación de ambos rubros estuvo acorde con lo programado, lo que indica fueron gestionados con éxito.

Cuadro 4
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Resumen de Ingresos Corrientes
Cifras en miles de colones

Tipo de Ingresos	Presupuesto Final	Ejecución IV Trimestre	% Ejecución IV trimestre	Ejecución II Semestre	% Ejecución II Semestre	Annual	% Ejecución Annual
Venta de agua	126,787,689.40	30,796,848.28	24.29%	64,266,437.36	50.69%	126,983,474.31	100.15%
Srvs alcantarillado sanitario y pluvial	41,093,588.38	11,856,049.05	28.85%	20,606,254.80	50.14%	41,482,965.34	100.95%
Nuevo servicio agua potable	327,654.40	80,423.97	24.55%	162,766.96	49.68%	309,652.46	94.51%
Nuevo servicio alcantarillado	19,587.79	3,569.71	18.22%	4,867.96	24.85%	10,189.44	52.02%
Derivación de agua	10,033.94	2,887.79	28.78%	5,486.03	54.67%	12,803.72	127.60%
Desconexiones	509,229.02	58,869.45	11.56%	122,817.84	24.12%	236,431.60	46.43%
Reconexión	531,093.14	58,682.47	11.05%	122,739.20	23.11%	235,731.28	44.39%
Adm. Plantas de tratamiento	181,034.97	10,447.83	5.77%	53,774.36	29.70%	112,313.31	62.04%
Análisis de laboratorio	140,799.07	123,914.24	88.01%	162,405.74	115.35%	173,508.63	123.23%
Servicio de Hidrantes	3,429,569.97	902,936.23	26.33%	1,993,700.59	58.13%	3,867,046.51	112.76%
Intereses S/ Títulos Valores Gob. Centra	-	360,994.66	-	360,994.66	100.00%	959,139.15	100.00%
Intereses ctas corrientes y otros dep Bancos Estatales	-	169,725.02	-	400,551.76	-	595,844.89	100.00%
Diferencias tipo de cambio	-	228,928.73	-	16,949.12	-	56,021.26	100.00%
Multas atraso en pago bienes y servicios	1,288,289.94	283,777.35	22.03%	564,098.26	43.79%	1,107,587.82	85.97%
Otras Multas	-	-	-	-	-	-	100.00%
Ingresos varios no especific (Incap, CCSS)	2,000,378.91	1,651,773.96	82.57%	1,988,613.93	99.41%	3,661,481.19	183.04%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	176,318,948.93	46,131,971.28	26.16%	90,798,560.33	51.50%	179,804,190.90	101.98%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.



5.1.2 De los Ingresos de Capital

En el cuadro No.5 se muestra el detalle y comportamiento del renglón de ingresos de Capital, que alcanzó un nivel de recaudación superior al programado (141%).

Las transferencias del gobierno central globalmente presentan un comportamiento superior a lo programado, que incluyen la transferencia para el Proyecto de Saneamiento de Limón y la transferencia de FODESAF presentan una ejecución global superior al presupuesto alcanzando un 105% y 100%, respectivamente.

La transferencia del Fondo Español de Cooperación (FECASALC) presentó una ejecución de del **86.82%**. asimismo, en el mes de diciembre de 2024 se recibió transferencia de INDER por **¢1,618.17 millones** que no se encontraba incluida en el presupuesto del AyA.

Cuadro 5
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Resumen de Ingresos de Capital
Cifras en miles de colones

Capital	Presupuesto Final	Ejecución Ingresos 2024	% Ejecución Anual
Transferencia Capital Gobierno Central	4,270,312.70	6,093,175.34	142.69%
Transf gobierno préstamo BCIE 2198	3,856,351.75	4,061,037.39	105.31%
Transferencia capital gob cent. Asig Fam	413,960.95	413,960.95	100.00%
Transf Capital inst. descent. no empresa	-	1,618,177.00	100.00%
Otras transferencias de capital sect. externo	631,397.97	860,602.61	136.30%
FECASALC	631,397.97	548,168.99	86.82%
Donación RANC	-	312,433.62	100.00%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	4,901,710.66	6,953,777.96	141.86%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

5.1.3 De los Ingresos por Financiamiento

La ejecución de ingresos por concepto de financiamiento ascendió a **¢71,422,747.61**, que representa el **93.85%** de lo presupuestado por este concepto.

La mayor parte del financiamiento proviene de préstamos directos, que presentan un rendimiento satisfactorio de **101.23%** de ejecución y los recursos de vigencias anteriores (corrientes y específicos), que totalizan **¢51,298,621.38** y se registran en su totalidad por tratarse de recursos que desde inicio del año se encontraban en la caja.

El financiamiento externo presentó una ejecución más baja, alcanzando solo un **74.65%**, destacando la baja ejecución del crédito BCIE-2164 que desembolsó un **48.37%** de ejecución, con respecto a lo presupuestado. No obstante, los desafíos en algunas áreas, la ejecución general del financiamiento fue bastante sólida, aunque no alcanzó el nivel presupuestado.



Cuadro 6
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ingresos de Financiamiento
(cifras en miles de colones)

FINANCIAMIENTO	Presupuesto Final	Ejecución IV Trimestre	% Ejecución IV Trimestre	Ejecución II Semestre	% Ejecución II Semestre	Ejecución Ingresos 2024	% Ejecución Anual
FINANCIAMIENTO	76,105,215.57	45,798,204.14	60.18%	52,053,220.72	68.40%	71,422,747.61	93.85%
Financiamiento Interno	6,045,019.60	1,382,589.17	22.87%	3,326,124.95	55.02%	6,119,384.34	101.23%
Préstamos directos	6,045,019.60	1,382,589.17	22.87%	3,326,124.95	55.02%	6,119,384.34	101.23%
Préstamos directos Inst. Públicas Fina.	6,045,019.60	1,382,589.17	22.87%	3,326,124.95	55.02%	6,119,384.34	101.23%
Banco Nacional de Costa Rica JBIC	6,045,019.60	1,382,589.17	22.87%	3,326,124.95	55.02%	6,119,384.34	101.23%
Financiamiento Externo	18,761,574.59	7,392,961.25	39.40%	11,704,442.05	62.39%	14,004,741.89	74.65%
Préstamos directos	18,761,574.59	7,392,961.25	39.40%	11,704,442.05	62.39%	14,004,741.89	74.65%
Préstamos Organismos Intern.Desarrollo	18,761,574.59	7,392,961.25	39.40%	11,704,442.05	62.39%	14,004,741.89	74.65%
Banco Centroamericano Integrac.Econ.	17,202,610.36	7,392,961.25	42.98%	11,704,442.05	68.04%	12,667,541.72	73.64%
BCIE-2129 (RANC)	6,008,294.83	4,008,263.19	66.71%	4,683,334.23	77.95%	5,646,433.90	93.98%
Préstamo BCIE-2164	9,092,252.97	1,284,699.74	14.13%	4,397,798.62	48.37%	4,397,798.62	48.37%
Préstamo BCIE-2188	2,102,062.55	2,099,998.32	99.90%	2,623,309.20	124.80%	2,623,309.20	124.80%
Banco Interamericano de Desarrollo	1,558,964.23	-	0.00%	-	0.00%	1,337,200.17	85.77%
BID 2493	1,558,964.23	-	0.00%	-	0.00%	1,337,200.17	85.77%
Recursos de Vigencias anteriores	51,298,621.38	37,022,653.72	72.17%	37,022,653.72	72.17%	51,298,621.38	100.00%
Superávit Específico	51,298,621.38	37,022,653.72	72.17%	37,022,653.72	72.17%	51,298,621.38	100.00%
Préstamos Externos	2,203,347.27	674,343.38	30.61%	674,343.38	30.61%	2,203,347.27	100.00%
BID	193,462.50	353,000.00	-182.46%	353,000.00	-182.46%	193,462.50	100.00%
BID-2493	193,462.50	353,000.00	-182.46%	353,000.00	-182.46%	193,462.50	100.00%
BCIE	2,009,884.77	1,027,343.38	51.11%	1,027,343.38	51.11%	2,009,884.77	100.00%
BCIE-1725	1,407,913.24	484,537.90	34.42%	484,537.90	34.42%	1,407,913.24	100.00%
BCIE-2129 (RANC)	10,427.74	-	0.00%	-	0.00%	10,427.74	100.00%
BCIE-2164 (BCIE-II)	48,738.30	-	0.00%	-	0.00%	48,738.30	100.00%
BCIE-2188	308,804.02	308,804.02	100.00%	308,804.02	100.00%	308,804.02	100.00%
BCIE-2198	234,001.46	234,001.46	100.00%	234,001.46	100.00%	234,001.46	100.00%
Superávititit AYA	42,589,329.11	30,723,815.17	72.14%	30,723,815.17	72.14%	42,589,329.11	100.00%
Tarifa Hídrica	77,932.27	77,932.27	100.00%	77,932.27	100.00%	77,932.27	100.00%
Transferencia Convenio INDER/AYA	18,958.63	18,958.63	100.00%	18,958.63	100.00%	18,958.63	100.00%
Transferencia CNE HURACAN NATE	731,611.39	590,078.88	80.65%	590,078.88	80.65%	731,611.39	100.00%
Asignaciones Familiares	1,766,916.25	1,766,916.25	100.00%	1,766,916.25	100.00%	1,766,916.25	100.00%
Donaciones	2,485,566.47	1,745,649.14	70.23%	1,745,649.14	70.23%	2,485,566.47	100.00%
Donación Emiratos Arabes-CNE proy. Otto	2,269,454.00	1,715,588.91	75.59%	1,715,588.91	75.59%	2,269,454.00	100.00%
Donación KFW a RANC	216,112.47	30,060.23	13.91%	30,060.23	13.91%	216,112.47	100.00%
Hidrantes	1,424,960.00	1,424,960.00	100.00%	1,424,960.00	100.00%	1,424,960.00	100.00%
TOTAL FINANCIAMIENTO	76,105,215.57	45,798,204.14	60.18%	52,053,220.72	68.40%	71,422,747.61	93.85%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

5.2 Sección de Egresos

La ejecución consolidada de egresos se situó en el **83.57%**, constituyéndose en la mayor ejecución lograda en el período 2019-2024. El comportamiento a nivel de partidas por objeto del gasto y programas presupuestarios se muestra en los apartes siguientes.

5.2.1 Nivel de Partida

Como se muestra en el cuadro No.7, las partidas asociadas a "Remuneraciones" y deuda "Amortización", lograron los mayores niveles de ejecución, con un **92.16%** y un **97.14%**, respectivamente, lo que indica que estos gastos fueron ejecutados conforme a lo programado.

Las partidas de Servicios (**87.44%**), Transferencias (**88.51%**), e Intereses y Comisiones (**89.45%**) también muestran un desempeño satisfactorio en cuanto a la ejecución del presupuesto.

Sin embargo, algunas partidas, como Materiales y Suministros (**70.22%**) y Bienes Duraderos (**71.88%**), presentaron ejecuciones menores, por lo que para futuros períodos se debe mejorar las programaciones y estimaciones asociadas.



En resumen, la ejecución consolidada del presupuesto del período presenta una mejora respecto a períodos anteriores, aún persisten espacios de mejora principalmente asociados a los programas y proyectos de inversión, estratégicos para garantizar la continuidad de los servicios.

Cuadro 7
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Egresos 2024
Por Partida Presupuestaria
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Acumulado	% Ejecución Anual
Remuneraciones	71,469,588.21	65,866,589.40	92.16%
Servicios	69,681,001.41	60,927,485.32	87.44%
Materiales y Suministros	16,908,525.71	11,873,483.35	70.22%
Intereses y Comisiones	6,999,910.19	6,261,604.56	89.45%
Bienes Duraderos	76,022,690.43	54,648,045.97	71.88%
Trasferencias Corrientes	3,487,106.22	3,086,330.24	88.51%
Amortización	12,757,053.00	12,391,929.92	97.14%
Total	257,325,875.17	215,055,468.76	83.57%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

5.2.2 Nivel Programa Presupuestario

Como se indicó en la sección anterior, la ejecución consolidada del presupuesto institucional del período 2024 ascendió a un monto de **₡215,055,468.76**, que representa un **83.57%** del presupuesto definitivo.

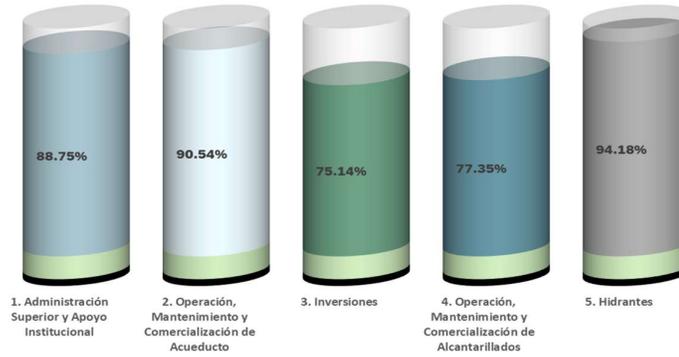
En la Grafica No.7, se muestra el comportamiento de la ejecución a nivel de programas presupuestarios. Como se observa, la ejecución los programas de administración y operación muestran niveles de ejecución que promedian el 90%, excluyendo las reservas para emergencias de los programas de operación y mantenimiento agua (93.31%) y alcantarillado (92.33%). Igual situación se presenta con el programa de hidrantes (94.18%)

Lo anterior confirma la efectividad de la metodología de seguimiento para promover el uso eficiente de los recursos institucionales y la adecuada planificación de las actividades en las áreas operativas, vitales para la prestación de los servicios.

Por su parte, el Programa de Inversiones, aun cuando tuvo una mejoría en su ejecución destacable (75.14%), que excluyendo los fondos de reserva para emergencias subiría a (78.13%) en comparación con el quinquenio anterior, persiste un margen de mejora para lograr que la programación de los programas y proyectos de infraestructura se ajuste a los alcances, tiempos y costos, comprometidos en los convenios de crédito e incorporados en los planes de inversión de corto, mediano y largo plazo.



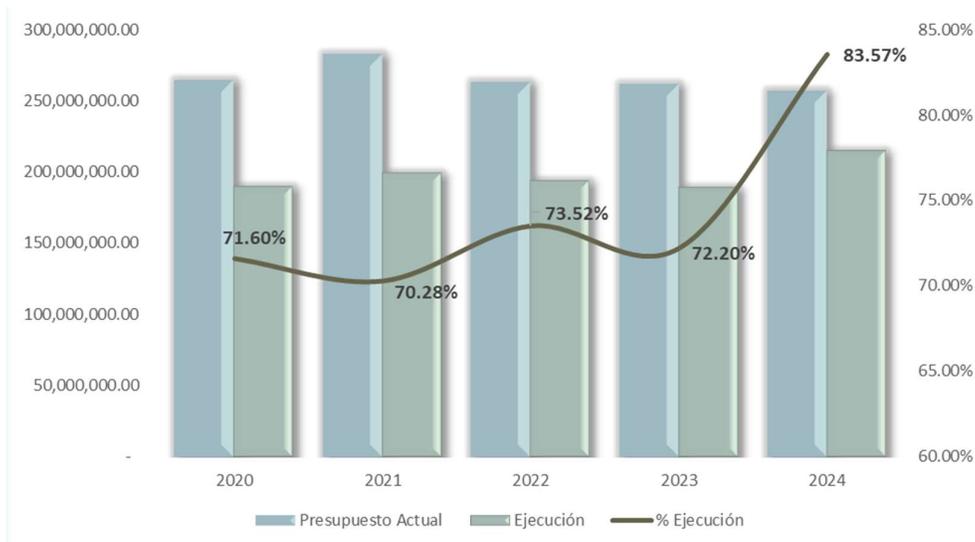
Gráfico 1
Ejecución Anual 2024
por Programa Presupuestario
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

En la Grafica No.8 se muestra la evolución de los niveles de ejecución del presupuesto institucional para el período 2020-2024, en donde se destaca el repunto obtenido en este período.

Gráfico 2
Comparativo de Egresos 2020-2024
En miles de colones





Sobre los recursos que no se ejecutaron que ascienden a ₡42,270.4 millones, se encuentran distribuidos en las siguientes partidas y programas: a) Bienes duraderos (50%), b) Servicios (21%), c) Materiales y suministros (12%) y d) Remuneraciones (13%). A nivel de programa, el 80% de los fondos no ejecutados corresponden al Programa de Inversiones, el 21% al de Operación y Mantenimiento Acueducto y el 11% al de Administración.

No obstante, se debe comentar que, del monto de ₡42,270.4 millones no ejecutados, ₡8,703.5 millones corresponden a reservas creadas para atención de posibles emergencias en los programas de operación de sistemas de agua y saneamiento y de inversiones, lo que representa el 20.5% de lo no ejecutado.

En los cuadros anexos Nos. Se muestra el detalle de las cuentas y proyectos impactados por la no ejecución.

VI. Conclusiones

Las principales conclusiones que se extraen del análisis de la ejecución presupuestaria del período 2024, son las siguientes:

1. La ejecución de ingresos corrientes es congruente con lo estimado, lo que demuestra que metodología de cálculo es efectiva.
2. Los saldos de caja del período 2023, se ubicó en los rangos esperados.
3. La metodología de seguimiento y control del gasto institucional resultó exitosa, lo que permitió subir los niveles de ejecución.
4. Estos resultados muestran un desempeño positivo de la gestión de las fuentes de ingresos y su asignación en los presupuestos de egresos.
5. Aún persisten oportunidades de mejora, sobre todo en la ejecución de los programas y presupuestos de inversión.

VII. Recomendaciones

Las principales recomendaciones derivadas de los análisis y conclusiones son las siguientes:

1. Es recomendable continuar con la aplicación de la metodología de seguimiento de programas y presupuestos, para propiciar la asignación óptima de los recursos institucionales.
2. Identificar y promover mejoras sobre los factores críticos que no permiten niveles de ejecución superiores al 90% en los programas de inversión.
3. Promover programas de mejoramiento de competencias a líderes de proyectos personal para instaurar mejores prácticas de gestión del ciclo de proyectos y lograr mejores resultados.



VIII Análisis Complementario

8.1 Por Partida Presupuestaria

A. De las Remuneraciones

El análisis de los programas muestra que la ejecución total alcanzó un **92.16%**, lo que indica una ejecución relativamente alta, aunque ligeramente por debajo del presupuesto final. El programa de "Administración Superior y Apoyo Institucional" tiene una ejecución del **90.88%**, lo que sugiere que, aunque ha sido eficiente en términos de utilización de recursos, ha quedado por debajo de las expectativas. Esta diferencia podría deberse a un menor gasto en áreas administrativas o a ajustes internos en los recursos asignados. Por otro lado, el programa de "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto" ha mostrado una ejecución del **94.74%**, lo que refleja una ejecución bastante cercana a la meta presupuestaria, evidenciando un buen manejo de los recursos para garantizar la continuidad y la calidad en los servicios de agua.

El programa de "Inversiones" tiene la ejecución más baja, con un **86.32%**. Esto podría implicar que las inversiones previstas no se han llevado a cabo según lo planificado, ya sea por retrasos en la ejecución de proyectos, ajustes en los planes de inversión o posibles problemas en la disponibilidad de recursos. Es importante analizar las causas de esta baja ejecución para garantizar que las inversiones clave no se vean comprometidas y puedan ser ejecutadas en los próximos períodos. En comparación, "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados" ha tenido una ejecución de **93.88%**, un desempeño sólido que muestra que, en general, los recursos destinados al mantenimiento y operación de alcantarillados han sido bien gestionados.

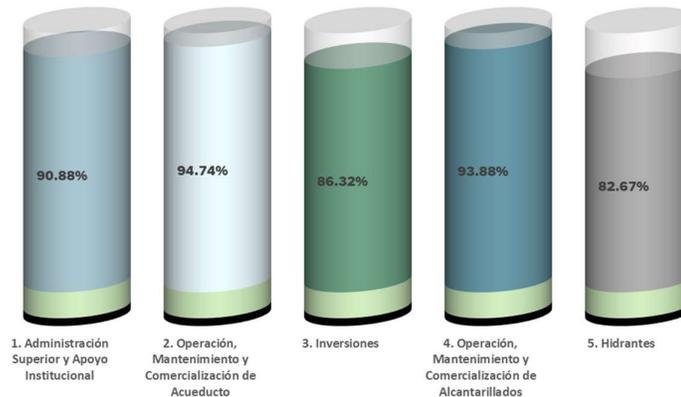
El programa de "Hidrantes", con una ejecución del **82.67%**, presenta el porcentaje más bajo con relación a otros programas, lo que podría estar relacionado con una menor priorización de este

rubro o con la ejecución de proyectos más lentos o limitados en comparación con los otros servicios esenciales. Es posible que este programa haya enfrentado dificultades específicas en

términos de inversión o ejecución de proyectos, lo que debería ser evaluado para mejorar su desempeño en el futuro. En general, aunque el total de la ejecución es razonablemente alto, existen áreas con margen de mejora, particularmente en lo que respecta a inversiones y programas específicos como el de hidrantes.



Gráfico 3
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Egresos 2024
Remuneraciones
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

B. De los Servicios

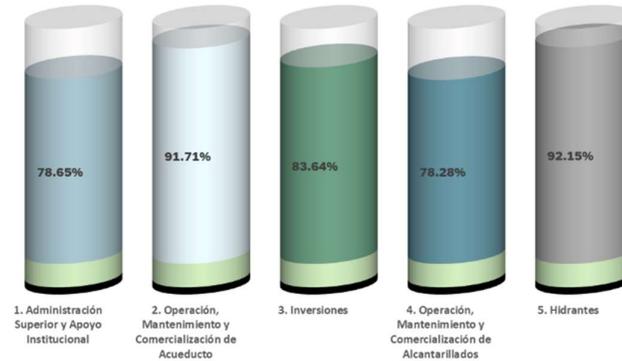
A continuación, se refleja un panorama general sobre la ejecución del presupuesto de varios programas dentro de una Institución. El total del presupuesto asignado es de **₡69,681,001.41**, de los cuales se ha ejecutado un acumulado de **₡60,927,485.32**, lo que representa un **87.44%** de ejecución anual. Esta cifra muestra que la mayor parte del presupuesto ha sido utilizada, lo que puede indicar una gestión eficiente o el cumplimiento de los planes y necesidades de cada área.

Al desglosar los programas, se observa que la "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto" es el que tiene el mayor presupuesto (**₡43,712,739.61**), y presenta una ejecución del **91.71%**, lo que refleja un alto grado de avance. En contraste, la "Administración Superior y Apoyo Institucional", con un presupuesto de **₡11,337,723.75**, tiene un porcentaje de ejecución más bajo (**78.65%**), lo que podría indicar que aún existen recursos no utilizados o actividades no completamente ejecutadas en esta área.

Finalmente, el programa de "Hidrantes" es el que presenta el mayor porcentaje de ejecución con un **92.15%**, a pesar de contar con un presupuesto relativamente pequeño (**₡763,311.56**). Esto sugiere que las inversiones en esta área se han gestionado de manera eficaz. En términos generales, la ejecución presupuestaria parece adecuada, aunque algunos programas podrían beneficiarse de un monitoreo más cercano para asegurar que se maximicen los recursos disponibles a lo largo del año.



Gráfico 4
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Egresos 2024
Servicios
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

C. De los Materiales y suministros

El análisis de la información refleja un total de presupuesto asignado de **₡16,908,525.71**, con una ejecución acumulada de **₡11,873,483.35**, lo que indica una ejecución del **70.22%** hasta el momento. Aunque una parte significativa del presupuesto ha sido ejecutada, el porcentaje general de ejecución es relativamente bajo, lo que podría sugerir que algunos programas no están avanzando tan rápidamente como se esperaba. Esto podría deberse a una variedad de factores, como retrasos en la ejecución de proyectos o la acumulación de recursos para ser utilizados en etapas posteriores del año.

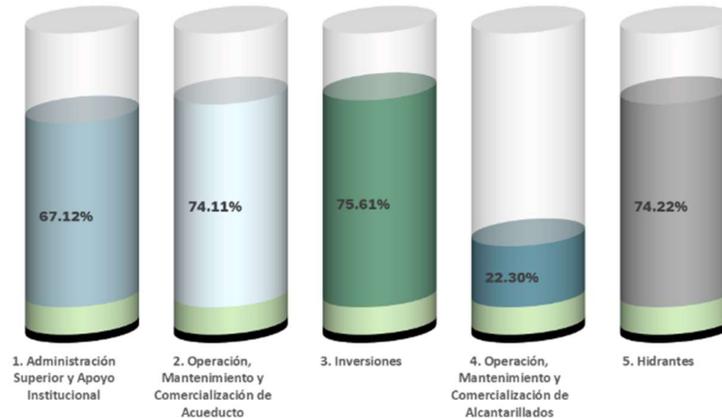
Al desglosar por programas, la "Administración Superior y Apoyo Institucional" tiene una ejecución de solo el **67.12%**, la más baja de todos los programas. El programa de "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto", con un presupuesto de **₡12,561,272.48**, ha ejecutado el **74.11%**, lo que muestra un grado moderado de avance.

El programa de "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados" destaca por su bajo porcentaje de ejecución, con solo el **22.30%**, lo que puede ser una señal de que existen retrasos importantes o que los recursos no se han utilizado debido a una programación diferente o necesidades no satisfechas. En contraste, los programas de "Inversiones" (**75.61%**) y "Hidrantes" (**74.22%**) presentan una ejecución más alta, lo que podría indicar que las inversiones y la infraestructura relacionada han tenido una implementación más efectiva hasta el momento.

Sin embargo, la total general muestra que, aunque algunos programas han tenido un desempeño aceptable, en general la ejecución sigue estando por debajo de lo esperado, sugiriendo que se podrían tomar medidas para acelerar el gasto o revisar las prioridades de ejecución para los próximos periodos y mejorar la ejecución a futuro.



Gráfico 5
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Egresos 2024
Materiales y suministros
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

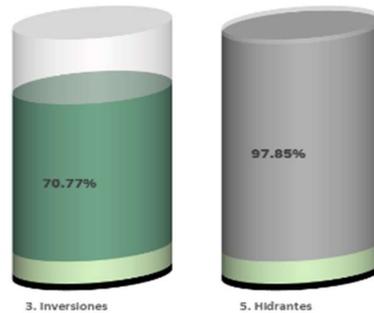
D. De los Bienes Duraderos

En términos generales, el programa de "Inversiones" ha ejecutado un **70.77%** de su presupuesto final, alcanzando un acumulado de **₡51,586,637.40** de los **₡72,894,025.21** asignados. Este porcentaje de ejecución sugiere que, aunque una porción significativa del presupuesto ha sido utilizada, aún quedó un **29.23%** de los recursos sin ejecutar. Esto podría implicar que las inversiones están en proceso y algunas de ellas podrían haberse retrasado o estar programadas para fases posteriores del año, lo cual es común en proyectos de mayor envergadura.

Por otro lado, el programa de "Hidrantes" muestra una ejecución notablemente alta, con un **97.85%** de su presupuesto ejecutado, acumulando **₡3,061,408.58** de los **₡3,128,665.22** asignados. Este porcentaje sugiere una implementación muy eficiente y casi completa de los recursos destinados a este programa, lo que indica que las actividades planificadas para los hidrantes se han ejecutado de manera efectiva y en su mayoría, con pocos recursos aún no utilizados. La diferencia significativa en la ejecución entre ambos programas podría señalar que, mientras las inversiones están en desarrollo, los proyectos más pequeños o específicos, como el de los hidrantes, se completan con mayor rapidez.



Gráfico 6
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Egresos 2024
Bienes Duraderos
En miles de colones



E. De las transferencias Corrientes

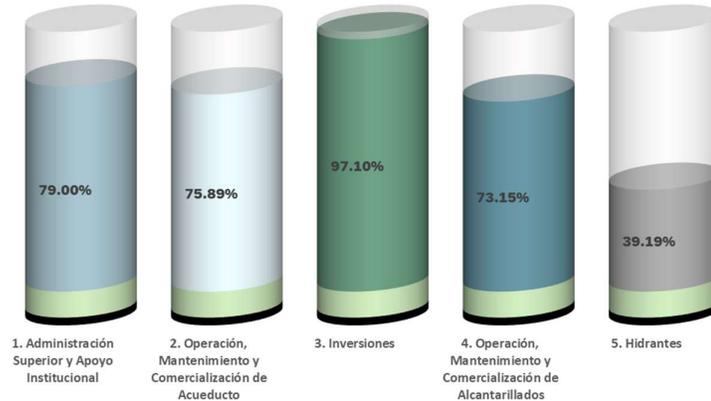
El total del presupuesto asignado para los programas es de **₡ 3,487,106.22**, con una ejecución acumulada de **₡ 3,086,330.24**, lo que resulta en un **88.51%** de ejecución anual. Este porcentaje indica que una parte significativa del presupuesto ha sido utilizada, lo que refleja un buen desempeño general en la ejecución de los recursos. Sin embargo, hay variaciones notables entre los diferentes programas, lo que sugiere que algunos han avanzado más rápido que otros en cuanto al uso de los recursos disponibles.

En términos de programas específicos, "Inversiones" ha mostrado la ejecución más alta con un **97.10%**, lo que implica que casi todos los recursos destinados a este programa han sido utilizados, reflejando una gestión eficiente y una planificación que ha permitido cumplir con los objetivos. Por otro lado, el programa de "Hidrantes" ha ejecutado solo el **39.19%** de su presupuesto, lo que es significativamente bajo en comparación con los demás programas. Esto podría indicar que los recursos asignados a este programa no se han utilizado de manera eficiente o que su ejecución está retrasada. Los otros programas, como "Administración Superior y Apoyo Institucional" (**79.00%**) y "Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto" (**75.89%**), tienen niveles intermedios de ejecución.



Gráfico 7

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Ejecución Egresos 2024
Transferencias Corrientes
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

F. De la Amortización

Para la presupuestación de la deuda en amortización, intereses y comisiones se requiere:

- Condiciones de los contratos de préstamos.
- Proyección de desembolsos elaborada por las Unidades Ejecutoras
- Calendarización de pagos

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.

El presupuesto en amortización es por **₡12.757.053,00** miles, con una ejecución de **₡12.391.929,92** miles que representa un **97.14%**.



Cuadro 8
Ejecución Presupuestaria
Amortización
En miles de colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta Anual	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2024 Moneda Local	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.06	2,387,962.00	2,305,697.09	96.56%	29,631,583.10		
Coopealianza	141,132.00	141,131.36	100.00%	0.00 ₡	-	
Banco Nacional de Costa Rica	2,246,830.00	2,164,565.73	96.34%	29,631,583.10 \$	57,927.37 \$	3,712.65 \$
Amortización 8.02.08	10,369,091.00	10,086,232.83	97.27%	65,278,198.68		
Préstamo JBIC	612,303.00	611,479.39	99.87%	3,661,015.59 ¥	1,123,719.42 ¥	-
Préstamo KFW II	0.00	0.00	0.00%			
Préstamo BID-2493	2,247,390.00	2,246,366.32	99.95%	30,430,890.23 ₡	30,430,890.23 ₡	-
Préstamo BCIE-1725	6,320,706.00	6,097,843.61	96.47%	3,048,595.21 \$	5,959.76 \$	-
Préstamo BCIE-2129	842,862.00	841,921.77	99.89%	10,840,098.94 \$	21,191.53 \$	104,000.00 \$
Préstamo BCIE-2164	345,830.00	288,621.74	83.46%	12,682,198.08 \$	24,792.68 \$	129,207.89 \$
Préstamo BCIE-2188 T1	0.00	0.00	0.00%	3,018,026.29 \$	5,900.00	
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00%	1,085,844.46 €	2,042.47 \$	102,040.81 \$
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00%	511,529.88 \$	1,000.00	
	12,757,053.00	12,391,929.92	97.14%			

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

- Deuda Interna**

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.



Cuadro 9
Ejecución Presupuestaria
Deuda Interna
En miles de colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta Anual	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Local	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.06	2,387,962.00	2,305,697.09	96.56%	29,631,583.10		
Coopealianza	141,132.00	141,131.36	100.00%	0.00 ₡	-	
Banco Nacional de Costa Rica	2,246,830.00	2,164,565.73	96.34%	29,631,583.10 \$	57,927.37 \$	3,712.65
Intereses 3.02.06	2,748,513.00	2,664,342.01	96.94%			
Banco Nacional de Costa Rica	2,738,809.00	2,654,634.25	96.93%			
Coopealianza	9,704.00	9,707.76	100.04%			
Total	5,136,475.00	4,970,039.09	96.76%			

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

- Deuda Externa**

En el siguiente cuadro en se observa el presupuesto y la ejecución de las partidas de amortización, intereses y comisiones. La ejecución de estas partidas en el 2024 con respecto al presupuesto es de 97,27%, 95,51% y 96,77% respectivamente.

Durante el periodo se realizaron variaciones en la programación del servicio de la deuda, debido al tipo de cambio en el año.

La subejecución de la Deuda Interna y Deuda Externa presenta un elemento principal, que es la baja en el tipo de cambio, ya que en el Presupuesto Ordinario 2024 se proyectó el tipo de cambio más alto y en general el promedio del tipo de cambio pagado en amortización e intereses para todos los préstamos fue menor, lo cual afectó todos los préstamos. En manera global la subejecución en amortización se debe a la diferencia entre el tipo de cambio real y lo proyectado.

El Préstamo BCIE 2164 tiene la particularidad de que según la interpretación del contrato para el 2023, se debía pagar la primera cuota de amortización, sin embargo, el banco indicó que el primer pago de amortización se realizara en el primer trimestre del 2024.



Cuadro 10
Ejecución Presupuestaria
Deuda Externa
En miles de colones

Préstamo	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta Anual	Ejecución Porcentual	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2024 Moneda Local	Saldo de Préstamo al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Préstamo	Saldo Pendiente Desembolsar, al 31 de diciembre del 2024 en Moneda Préstamo
Amortización 8.02.08	10,369,091.00	10,086,232.83	97.27%	65,278,198.68		
Préstamo JBIC	612,303.00	611,479.39	99.87%	3,661,015.59 ₺	1,123,719.42 ₺	-
Préstamo KFW II	0.00	0.00	0.00%			
Préstamo BID-2493	2,247,390.00	2,246,366.32	99.95%	30,430,890.23 ₡	30,430,890.23 ₡	-
Préstamo BCIE-1725	6,320,706.00	6,097,843.61	96.47%	3,048,595.21 \$	5,959.76 \$	-
Préstamo BCIE-2129	842,862.00	841,921.77	99.89%	10,840,098.94 \$	21,191.53 \$	104,000.00
Préstamo BCIE-2164	345,830.00	288,621.74	83.46%	12,682,198.08 \$	24,792.68 \$	129,207.89
Préstamo BCIE-2188 T1	0.00	0.00	0.00%	3,018,026.29 \$	5,900.00	
Préstamo BCIE-2188 T2	0.00	0.00	0.00%	1,085,844.46 €	2,042.47 \$	102,040.81
Préstamo BCIE-2188 T3	0.00	0.00	0.00%	511,529.88 \$	1,000.00	
Intereses 3.02.08	3,975,327.19	3,796,945.59	95.51%			
Préstamo JBIC	63,448.00	53,269.41	83.96%			
Préstamo KFW II	0.00	0.00	0.00%			
Préstamo KFW III 28568	14,204.00	14,163.17	99.71%			
Préstamo BID-2493	1,882,816.00	1,863,066.46	98.95%			
Préstamo BCIE-1725	505,734.19	488,725.38	96.64%			
Préstamo BCIE-2129	309,651.00	308,965.72	99.78%			
Préstamo BCIE-2164	966,904.00	903,447.76	93.44%			
Préstamo BCIE-2188-1	91,603.00	87,467.05	95.48%			
Préstamo BCIE-2188-2	29,666.00	25,281.39	85.22%			
Préstamo BCIE-2188-3	55,816.00	52,559.25	94.17%			
Préstamo BCIE-2198	55,485.00	0.00	0.00%			
Comisiones 3.04.04	276,070.00	265,625.72	96.22%			
Préstamo KFW 28568	0.00	0.00	0.00%			
Préstamo BID-2493	3,598.00	3,578.25	99.45%			
Préstamo BCIE-2129	153,851.00	152,765.25	99.29%			
Préstamo BCIE-2188-1	78,943.00	73,900.20	93.61%			
Préstamo BCIE-2188-2	39,678.00	35,382.02	89.17%			
Préstamo BCIE-2188-3	0.00	0.00	0.00%			
Préstamo BCIE-2198	0.00	0.00	0.00%			
Total	14,620,488.19	14,148,804.13	96.77%			

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.



8.2 Por Programa Presupuestario

A. Programa 01 Administración Superior y Apoyo Institucional

En general, la ejecución del presupuesto está bastante bien, con un total de **₡42,889,912.10** asignados y un acumulado en ejecución de **₡38,063,937.30**, lo que equivale a un **88.75%** de ejecución anual. Entre las partidas con mayor ejecución se encuentran "Remuneraciones" y "Amortización", con un **90.88%** y **97.14%** respectivamente. Esto indica que tanto el pago de salarios como los pagos de amortización de deudas se han gestionado de manera eficiente, sin retrasos significativos. En particular, la partida de "Amortización" muestra casi la totalidad del presupuesto ejecutado, lo que sugiere que este gasto es prioritario y se ha cumplido de acuerdo con lo programado.

Por otro lado, algunas partidas como "Servicios" (**78.65%**) y "Materiales y Suministros" (**67.12%**) tienen un porcentaje de ejecución más bajo. La partida de "Transferencias Corrientes" también presenta un porcentaje relativamente bajo (**79.00%**).

Cuadro 11
Programa Administración Superior y Apoyo Institucional
Ejecución 2024
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Acumulado	% Ejecución Anual
Remuneraciones	14,079,965.09	12,796,556.65	90.88%
Servicios	11,337,723.75	8,917,178.04	78.65%
Materiales y Suministros	887,334.94	595,592.95	67.12%
Intereses y Comisiones	2,925,167.19	2,649,593.09	90.58%
Trasferencias Corrientes	902,668.14	713,086.64	79.00%
Amortización	12,757,053.00	12,391,929.92	97.14%
Total	42,889,912.10	38,063,937.30	88.75%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

B. Programa 02 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueducto

El total del presupuesto asignado es de **₡95,683,801.02**, con una ejecución acumulada de **₡86,628,465.21**, lo que representa un **90.54%** de ejecución anual. Esto indica que una gran parte de los recursos ya ha sido utilizada, lo cual refleja una gestión eficiente en términos generales. En particular, las partidas de "Remuneraciones" (**94.74%**) y "Servicios" (**91.71%**) destacan por su alta ejecución, lo que sugiere que los gastos en personal y servicios se están cumpliendo de acuerdo con lo planeado y sin retrasos. Estas son partidas clave para el funcionamiento diario de la institución, lo que implica que se gestionaron adecuadamente para asegurar la continuidad operativa.



Sin embargo, las partidas de "Materiales y Suministros" (**74.11%**) y "Transferencias Corrientes" (**75.89%**) presentan un porcentaje de ejecución más bajo. Estos porcentajes más bajos podrían reflejar una planificación que distribuye el gasto a lo largo del tiempo o bien una menor necesidad de recursos en estas partidas en este momento.

Cuadro 12
Programa Operación Mantenimiento y Comercialización de Acueductos
Ejecución 2024
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Acumulado	% Ejecución Anual
Remuneraciones	38,844,230.38	36,800,344.61	94.74%
Servicios	43,712,739.61	40,089,825.75	91.71%
Materiales y Suministros	12,561,272.48	9,309,089.06	74.11%
Trasferencias Corrientes	565,558.54	429,205.79	75.89%
Total	95,683,801.02	86,628,465.21	90.54%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministro

C. Programa 03 Inversiones

El análisis de las partidas presupuestarias refleja una ejecución total del **75.14%** del presupuesto asignado, lo que equivale a **₡76,787,998.89** de un presupuesto final de **₡102,190,259.24**. Aunque la ejecución es considerable, hay un margen significativo que no fue utilizado, lo que podría sugerir que algunos gastos aún están programados para fases posteriores y pasarían al siguiente año. Las partidas que presentan una mayor ejecución son "Transferencias Corrientes" con un **97.10%** y "Intereses y Comisiones" con un **88.64%**, lo que indica que estos gastos ya se han cumplido casi en su totalidad, reflejando una gestión eficiente y prioritaria de estos recursos.

Por otro lado, "Remuneraciones" (**86.32%**) y "Servicios" (**83.64%**) tienen una ejecución elevada, lo que sugiere que los pagos en estas áreas se están realizando de manera oportuna y dentro de lo planeado. Estas partidas son fundamentales para el funcionamiento operativo de la institución, ya que cubren los salarios y los servicios que son esenciales para la operatividad diaria. Sin embargo, la ejecución de "Materiales y Suministros" (**75.61%**) y "Bienes Duraderos" (**70.77%**) es considerablemente más baja.

La partida de "Bienes Duraderos", con una ejecución del **70.77%**, es la que muestra el porcentaje de ejecución más bajo, lo que podría ser una señal de que las inversiones en activos fijos, como maquinaria o infraestructura, aún no se han concretado de acuerdo con el plan inicial. Esto podría deberse a que algunas adquisiciones están programadas para más adelante o que los recursos no se han requerido con la urgencia prevista. En resumen, aunque la ejecución total muestra una gestión razonablemente eficiente, algunas áreas presentan un menor ritmo de ejecución, lo que sugiere que podría haber una distribución más equitativa el próximo periodo.



Cuadro 13
Programa Inversiones
Ejecución 2024
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Acumulado	% Ejecución Anual
Remuneraciones	14,529,789.90	12,542,542.57	86.32%
Servicios	6,741,436.68	5,638,874.47	83.64%
Materiales y Suministros	1,990,376.03	1,504,896.71	75.61%
Intereses y Comisiones	4,074,743.00	3,612,011.47	88.64%
Bienes Duraderos	72,894,025.21	51,586,637.40	70.77%
Trasferencias Corrientes	1,959,888.43	1,903,036.27	97.10%
Total	102,190,259.24	76,787,998.89	75.14%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

En el Anexo 6 se puede observar la ejecución de los programas de inversión.

D. Programa 04 Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillado

El análisis de las partidas presupuestarias en el Programa 4, revela que, en general, la ejecución es moderada, con un total de **₡12,022,016.38** en presupuesto final y una ejecución acumulada de **₡9,299,590.74**, lo que equivale a un **77.35%** de ejecución anual. La partida de "Remuneraciones" muestra una ejecución destacada del **93.88%**, lo que sugiere que los pagos a empleados y personal están siendo gestionados de manera eficiente y dentro de lo previsto. Esto es un buen indicativo de que los recursos para la gestión del personal se están utilizando adecuadamente, asegurando la continuidad operativa de la institución.

Sin embargo, otras partidas presentan una ejecución más baja, como "Servicios" con un **78.28%**, "Materiales y Suministros" con un **22.30%**, y "Trasferencias Corrientes" con un **73.15%**. La baja ejecución en "Materiales y Suministros" es especialmente notoria, lo que podría indicar que los recursos para la compra de insumos aún no se han utilizado en su totalidad, o que las compras se realizarán en etapas posteriores. Lo mismo ocurre con "Trasferencias Corrientes", lo que sugiere que las transferencias programadas no han alcanzado su totalidad, posiblemente debido a un retraso en la ejecución de proyectos o una programación más ajustada para el futuro. En conjunto, esto indica que, si bien algunas áreas están avanzando bien, otras podrían requerir una mayor atención o ajustes en la planificación para garantizar el uso eficiente de los recursos en próximos periodos.



Cuadro 14
Programas Operación Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados
Ejecución 2024
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Acumulado	% Ejecución Anual
Remuneraciones	3,636,374.29	3,413,654.13	93.88%
Servicios	7,125,789.81	5,578,221.31	78.28%
Materiales y Suministros	1,207,186.68	269,192.96	22.30%
Trasferencias Corrientes	52,665.60	38,522.34	73.15%
Total	12,022,016.38	9,299,590.74	77.35%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

E. Programa 05 Hidrantes

Se muestra que la ejecución general es muy alta, con un total de **¢4,539,886.43** en presupuesto final y una ejecución acumulada de **¢4,275,476.62**, lo que representa un **94.18%** de ejecución anual. Destacan especialmente las partidas de "Bienes Duraderos" y "Servicios", con ejecuciones del **97.85%** y **92.15%**, respectivamente, lo que sugiere que estos gastos se han gestionado de manera eficiente y casi en su totalidad. La ejecución de "Remuneraciones" también es alta, con un **82.67%**, lo que indica que los pagos al personal se han hecho de acuerdo con lo planeado.

Sin embargo, la partida de "Transferencias Corrientes" presenta un porcentaje bajo de ejecución, con solo un **39.19%**. Esta discrepancia podría deberse a una distribución de recursos más ajustada o a retrasos en proyectos que requieran dichas transferencias. Por otro lado, la partida de "Materiales y Suministros" tiene una ejecución de **74.22%**, lo que sugiere que aún queda una parte significativa del presupuesto por ejecutar, posiblemente debido a compras planificadas para más adelante en otro periodo. En general, la ejecución presupuestaria es positiva, pero algunas áreas requieren seguimiento, como área de mejora para el año 2025.

Cuadro 15
Programas Hidrantes
Ejecución 2024
En miles de colones

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final	Acumulado	% Ejecución Anual
Remuneraciones	379,228.54	313,491.45	82.67%
Servicios	763,311.56	703,385.75	92.15%
Materiales y Suministros	262,355.58	194,711.66	74.22%
Bienes Duraderos	3,128,665.22	3,061,408.58	97.85%
Trasferencias Corrientes	6,325.52	2,479.19	39.19%
Total	4,539,886.43	4,275,476.62	94.18%

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

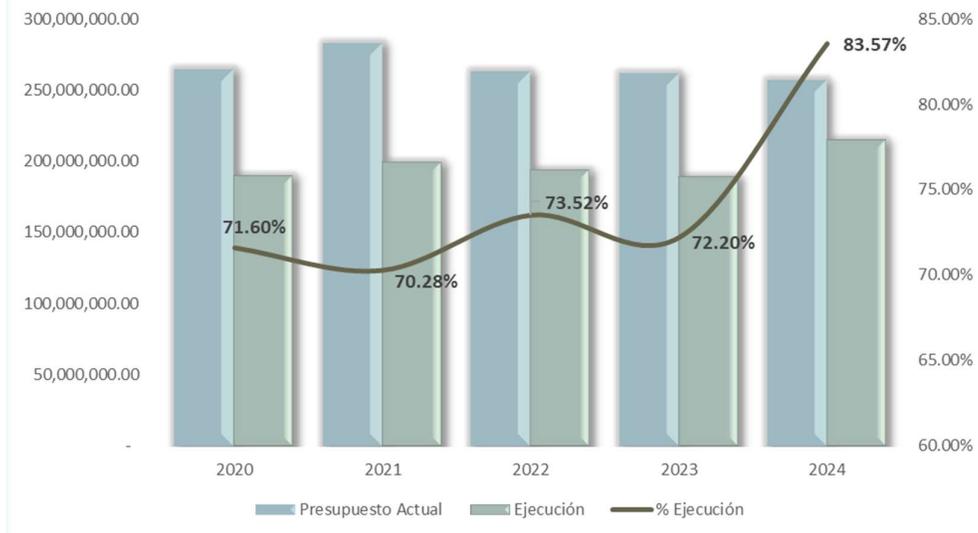


8.3 Histórico de Ejecución de Egresos

Con el objetivo de poder comparar el comportamiento de este periodo con periodos anteriores, en el cuadro siguiente se presenta un comparativo de la ejecución de egresos 2020-2024 por partida presupuestaria.

El análisis de los porcentajes de ejecución anual muestra una tendencia positiva en los últimos años. En 2020, la ejecución fue del **71.60%**, y aunque en 2021 disminuyó ligeramente a **70.28%**, en 2022 repuntó a **73.52%**, indicando una mejora en la eficiencia de la gestión de recursos. En 2023, la ejecución se mantuvo relativamente estable en **72.20%**, pero el cambio más notable se observa en 2024, con un aumento significativo hasta alcanzar el **83.57%**. Este incremento en 2024 refleja una mejora en la ejecución del presupuesto, lo que podría indicar una planificación más eficiente, una mayor asignación de recursos o un esfuerzo por optimizar el uso del presupuesto en comparación con años anteriores.

Gráfico 8
Comparativo de Egresos 2020-2024
En miles de colones



Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros.

VIII Anexos

A. Anexo 1 Conformación del Superávit

Cuadro 16 Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Detalle de conformación de Superávit En miles de colones

Fundamento legal o especial que lo justifica	Prestatarios, Transferencias y Fondos AyA	Monto
Resolución Tarifaria y Otros Ingresos	Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos	49,860,868.61
Ley o disposición que lo autoriza: 1725. Fecha de formalización: 26-03-2008. Programa de Abastecimiento Agua Potable San José, Acueductos Urbanos y Alcantarillado Sanitario de Puerto Viejo de Limón	Banco de Integración Económica BCIE-1725	3,923.12
Contrato de Préstamo No 2164 suscrito entre el Banco Centroamericano de Integración Económica BCIE y el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado para Programa Abastecimiento de Agua Potable de San José , Acueducto Urbano II y Alcantarillado Juanito Mora Puntarenas	Banco Centroamericano de Intergración Ecoómica BCIE-2164	921,013.65
Ley No 9167 Contrato de Garantía entre AyA-BID 2188 Programa de Agua Potable y Saneamiento Zonas Costeras , Tracto I: Mejoras y ampliación al Sistemas de Acueducto de Jaco, Garabito Etapa II, Mejoras Acueductos de Quepos y Manuel Antonio Etapa II	Banco Centroamericano de Integración Ecoómica BCIE-2188	602,221.03
Ley No 9167 Contrato de Garantía entre AyA-BID 2188 Programa de Agua Potable y Saneamiento Zonas Costeras, Tracto II: Mejoras al Acueducto de Guácimo, Limón Etapa II y Mejoras al Sistema de Abastecimiento de Agua Potable de Limón Etapa II	Banco de Centroamericano de Integración Ecoómica BCIE-2188	468,994.00
Ley No 9167 Contrato de Garantía entre AyA-BID 2188 Programa de Agua Potable y Saneamiento Zonas Costeras, Tracto III: Construcción del edificio Laboratorio Nacional del Agua	Banco Centroamericano de Intergración Ecoómicaa BCIE-2188	505,173.62
Ley No.9690 fecha del 14 junio 2019 "Aprobación del Contrato de Préstamo No 2198 para financiar el Programa de Alcantarillado y Control de Inundaciones para Limón Suscrito entre el la República de Costa Rica y el Banco Centroamericano de Intergración Ecoómica". Decreto Ejecutivo 39183-H.	Banco Centroamericano de Intergración Ecoómica 2198	202,811.36
Contrato del Préstamo No 2129 suscrito entre el Banco Centroamericano Integración Económica (BCIE). Fecha Formalización 26/03/2008. Programa Agua No Contabilizada	Banco Interamericano de Desarrollo /2129	2,257,946.94
Contrato del Préstamo No 2129 suscrito entre el Banco Centroamericano Integración Económica (BCIE). Fecha Formalización 26/03/2008. Programa Agua No Contabilizada	Programa Reducción de Agua no Contabilizada KFW Donación	432,836.84
Contrato de Préstamo Mercantil Operación 208-10-30641069	Programa Mejoramiento Ambiental Banco Nacional de Costa Rica	33,414.99
Leyes 9167 Aprobación del Contrato De Garantía de Préstamo N.º 2493/Oc-Cr suscrito entre el Instituto Costarricense De Acueductos y Alcantarillados y el Banco Interamericano de Desarrollo, para Financiar El Programa de Agua Potable y Saneamiento Componente I	Banco Interamericano de Desarrollo /2493	0.00
Leyes 9167 Aprobación del Contrato De Garantía de Préstamo N.º 2493/Oc-Cr suscrito entre el Instituto Costarricense De Acueductos y Alcantarillados y el Banco Interamericano de Desarrollo, para Financiar El Programa de Agua Potable y Saneamiento Componente II	Banco Interamericano de Desarrollo /2493	0.00
Convenio De Financiamiento No Reembolsable de Inversión No. Grt/Ws-12604-Cr entre el Instituto Costarricense De Acueductos y Alcantarillados y El Banco Interamericano De Desarrollo en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua Y Saneamiento en América Latina y El Caribe Programa de Agua Potable y Saneamiento Componente III	Banco Interamericano de Desarrollo /2493	0.00
Convenio de traslado de recursos entre la Comisión Nacional de Emergencia y el AYA de la Donación de los Países Árabes para la rehabilitación de los sistemas dañados por el Huracán Otto	Comisión Nacional de Emergencia	417,416.83
Convenio Marco de cooperación entre el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y el Instituto Costarricense de Desarrollo Rural para Proyecto Agua potable en zonas periurbanas del AMSJ-EI Rodeo y Cascajal en Vásquez de Coronado, San José-Comp.3.,	Construcción Cascajal en Vásquez de Coronado, San José INDER	1,618,177.00
Convenio Marco de cooperación entre el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y el Instituto Costarricense de Desarrollo Rural para la construcción , administración , operación y mantenimiento de los sistemas de acueductos y alcantarillados comunales en los territorios de asentamientos del INDER	Construcción Tortuguero Pococí INDER	0.00
Convenio para la construcción del Centro de Formación de Tecnologías de Saneamiento entre el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillado y Ministerio de Ambiente y Energía	Transferencia del Ministerio de Ambiente y Energía	870,308.95
Proyectos de Mejoras Afectados por el Huracán NATE	Transferencia del Comisión de Emergencias	542,705.59
Convenio de Cooperación y Aporte Financiero entre el Ministerio de trabajo y Seguridad Social Dirección General de Desarrollo Social y Familiares y el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados	Asignaciones Familiares	85,631.16
Total General Superávit		58,823,443.68

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



B. Anexo 2 Monto del superávit libre del periodo

Cuadro 17
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Monto del superávit libre del periodo
En miles de colones

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Superávit libre del período 2024 En miles de colones	
Superávit Total del período	43,421,684.52
Superávit Específico total del período	41,703,008.04
Total Superávit libre del período	1,718,676.48

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

C. Anexo 3 Resultado Presupuesto - EEFF

Cuadro 18
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Congruencia del resultado del presupuesto
-superávit o déficit-, con los estados financieros
En miles colones

Detalle Presupuesto	Monto
Superávit Específico y Libre	49,956,312.95
Fondos AyA según sistema SIFS	49,956,312.95
Ingresos:	237,263,058.98
Fondos Corrientes	179,798,192.46
Financiamiento	57,464,866.52
MAS INGRESOS:	11,002.35
Ingresos no registrados en diciembre por valoración de ajuste de tipo de cambio	11,002.35
Egresos :	187,306,746.03
Remuneraciones	65,866,589.40
Servicios	59,431,837.85
Materiales y Suministros	11,873,483.35
Intereses y Comisiones	6,261,604.56
Bienes Duraderos	30,180,845.60
Transferencias Corrientes	1,300,455.36
Amortización	12,391,929.92
Menos :	-106,446.69
Reposiciones pendientes de liquidar y de registrar DIV 0001	-19.16
Garantía Ambiental SETENA Fdos Corrientes	-106,427.52
Superávit Fondos Corrientes	49,860,868.61
Superávit Fondos Tarifa Hídrica	1,065,742.53
Superávit Fondos Tarifa Hidrantes	1,272,232.46
Superávit Fondos agua y alcantarillado	47,522,893.62
Superávit Fondos Corrientes	49,860,868.61



Fondos Específicos		10,121,670.88
Programa de Abastecimiento de Agua Potable del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos y Alcantarillado Sanitario de Puerto Viejo de Limón. BCIE 1725		4,474.67
Ingresos		1,379,319.69
Ingresos Corrientes		-29,724.62
Financiamiento		1,409,044.31
Menos:		-551.55
Ingresos por valoración de tipo de cambio no registrados		-551.55
Egresos		1,374,845.02
Servicios		142,640.25
Bienes Duraderos		1,232,204.77
Superávit: Programa BCIE 1725		3,923.12
Programa Abastecimiento de Agua Potable de San José, Acueducto Urbano II y Alcantarillado Juanito Mora Puntarenas BCIE/2164		493,508.32
Ingresos		4,883,805.91
Ingresos Corrientes		-658.95
Financiamiento		4,884,464.86
Menos:		-29,605.23
Ajuste ingreso por valoración tipo cambio no registrado en diciembre.		-29,605.23
Egresos		3,933,187.02
Servicios		16,476.25
Bienes Duraderos		3,916,710.78
Superávit: Programa Abastecimiento de Agua Potable de San José, Acueducto Urbano II y Alcantarillado Juanito Mora Puntarenas BCIE/2164		921,013.65
Programa Acueducto y Alcantarillado en Ciudades Costeras (PACC) Acueducto de Guácimo, Limón . BPIP 001509 Préstamo Tracto I. Préstamo BCIE-2188.		620,895.18
Ingresos		2,392,728.73
Ingresos Corrientes		-24,114.77
Financiamiento		2,416,843.49
Menos:		-18,674.15
Ajuste ingreso por valoración tipo cambio no registrado en diciembre.		-18,674.15
Egresos:		1,771,833.54
Servicios		576,777.82
Bienes Duraderos		1,195,055.72



Superávit: Programa Acueducto y Alcantarillado en Ciudades Limón (PACC) Tracto I. Préstamo BCIE-2188.	602,221.03
Programa Acueducto y Alcantarillado en Ciudades Costeras (PACC) Tracto II. Préstamo BCIE-2188.	368,556.74
Ingresos	368,556.74
Ingresos Corrientes	25.62
Financiamiento	368,531.12
Más:	100,437.26
Transferencia de pagos según GG-UEPIAYA-BCIE-2024-03114, correspondiente al documento #0124015653 en el flujo de caja por pagos realizados en el 2022 y 2023 del Impuesto del Valor Agregado con fondos préstamo.	96,981.66
Ajuste ingreso por valoración tipo cambio no registrado en diciembre	3,455.60
Egresos	0.00
Servicios	0.00
Superávit: Programa Acueducto y Alcantarillado en Ciudades Costeras (PACC) Tracto II. Préstamo BCIE-2188.	468,994.00
Construcción del Edificio Laboratorio Nacional de Aguas Tracto III Préstamo BCIE-2188.	503,128.95
Ingresos	503,128.95
Ingresos Corrientes	-6,662.73
Financiamiento	509,791.68
Más: Ajuste ingreso por valoración tipo cambio no registrado en diciembre	2,044.67
Egresos	0.00
Servicios	0.00
Bienes Duraderos	0.00
Superávit: Construcción del Edificio Laboratorio Nacional de Aguas Tracto III. Préstamo BCIE-2188.	505,173.62
Proyecto Ampliación y Mejoramiento del Alcantarillado Sanitario y Gestión del Sistema Pluvial de la Ciudad de Limón (BCIE-2198)	198,225.64
Ingresos	4,061,037.39
Ingresos Capital	4,061,037.39
Más: Ajuste ingreso por valoración tipo cambio no registrado en diciembre	4,585.71
Egresos	3,862,811.75
Bines Duraderos	3,862,811.75



Superávit Proyecto Ampliación y Mejoramiento del Alcantarillado Sanitario y Gestión del Sistema Pluvial de la Ciudad de Limón (BCIE-2198)	202,811.36
Programa Reducción de Agua no Contabilizada	2,193,647.79
Ingresos	6,376,994.81
Ingresos Corrientes	41,361.21
Financiamiento	6,335,633.59
Mas:	64,299.15
Ingresos por valoración de tipo de cambio no registrado	64,299.15
Egresos	4,183,347.02
Servicios	543,640.69
Bienes Duraderos	3,639,706.33
Superávit Programa Reducción de Agua no Contabilizada	2,257,946.94
Programa Reducción de Agua no Contabilizada KFW Donación	432,836.84
Ingresos	648,949.30
Financiamiento	648,949.30
Egresos	216,112.47
Servicios	216,112.47
Superávit Programa Reducción de Agua no Contabilizada KFW Donación	432,836.84
Banco Nacional Costa Rica	30,793.20
Ingresos	6,188,968.03
Ingresos Corrientes	10,298.57
Financiamiento	6,178,669.46
Más: Ajuste ingreso por valoración tipo cambio no registrado en diciembre	2,621.79
Egresos	6,158,174.83
Bienes Duraderos	6,158,174.83
Superávit Banco Nacional Costa Rica	33,414.99
Préstamo BID 2493 Proyecto Mejoramiento Ambiental de la Gran Área Metropolitana Componente 1	0.00
Ingresos	1,919,815.20
Ingresos Corrientes	-982.10
Financiamiento	1,920,797.30
Egresos	1,919,815.20
Bienes Duraderos	1,752,422.95
Reintegro a contrapartida. Para agosto del 2023 se remite la documentación modificación extraordinaria N°03-2023 UE-PAPS por medio del oficio PRE-PAPS-2023-02511. Sin embargo, no fue atendida en tiempo y forma lo que desencadenó que no se tuviera presupuesto para el cierre del 2023, quedando descubiertos alrededor de 700 millones de colones. Como solución para evitar inconvenientes con los contratistas se provee pagar lo que falta del BID con fondos de contrapartida y el próximo año que hay presupuesto de BID hacer los movimientos entre cuentas corrientes para ejecutar el desembolso de BID.	167,392.25



Superávit Préstamo BID 2493 Proyecto Mejoramiento Ambiental de la Gran Área Metropolitana Componente I	0.00
FECASALC Componente II Programa de Agua y Saneamiento Rurales	0.00
Ingresos	624,113.61
Ingresos Corrientes	135.33
Ingresos de Capital	548,168.99
Financiamiento	75,809.29
Menos: Ajuste de valoración de tipo de cambio que se registró mes diciembre	-5,769.99
Egresos	624,113.61
Bines Duraderos	623,738.00
Se realiza ajuste por pago obras en el año 2023: con el de utilizar el remanente del financiamiento FECASALC y por medio del PRE-PAPS-2024-02455 se realiza el traslado a la contrapartida el monto de \$720.53 documento contable 0124018219 pues es un gasto elegible. Esto con el objetivo de no hacer el retego al BID y no incurrir en gastos de comisiones bancarias	375.60
Superávit Componente II Programa de Agua y Saneamiento Rurales FECASALC	0.00
Préstamo BID 2493 Componente III Sistemas Periurbanos Agua Potable	0.00
Ingresos	0.00
Ingresos Corrientes	-579.36
Financiamiento	579.36
Egresos	0.00
Bienes Duraderos	0.00
Superávit Componente III Sistemas Periurbanos Agua Potable Préstamo BID 2493	0.00
Transferencia Comisión Nacional de Emergencia Programa Mejoras Sistemas Upala afectados por el Huracán Otto	419,301.91
Ingresos	2,288,679.17
Ingresos Corrientes	18,671.62
Financiamiento	2,270,007.55
Menos: Ajuste de tipo de cambio del mes de diciembre no registrado	-1,885.09
Egresos	1,869,377.26
Bienes Duraderos	1,869,377.26
Superávit: Transferencia Comisión Nacional de Emergencia	417,416.83
INDER Proyecto Construcción Rodeo Cascajal	1,618,177.00
Ingresos	1,618,177.00
Ingresos Capital	1,618,177.00



Superávit: INDER Construcción Construcción Rodeo Cascajal	1,618,177.00
Construcción Tortuguero Pococí INDER	0.00
Ingresos	18,958.63
Financiamiento	18,958.63
Egresos	18,958.63
Servicios	18,958.63
Superávit: Construcción Tortuguero Pococí INDER	0.00
Convenio AyA/MINAET	870,308.95
Ingresos	870,308.95
Financiamiento	870,308.95
Superávit Convenio AyA/MINAET	870,308.95
Transferencia de CNE para los proyectos de Mejoras Sistemas afectados por el Huracán NATE.	542,705.59
Ingresos	648,273.58
Financiamiento	648,273.58
Egresos	105,567.99
Servicios	105,567.99
Superávit Transferencia de CNE para los proyectos de Mejoras Sistemas afectados por el Huracán NATE.	542,705.59
FONDOS ESPECÍFICOS	8,876,943.92
Fondos Asignaciones Familiares	85,638.39
Ingresos	2,181,105.07
Ingresos Corrientes	227.87
Ingresos Capital	413,960.95
Financiamiento	1,766,916.25
Menos: Ajuste de tipo de cambio del mes de diciembre no registrado	-7.24
Egresos	2,095,466.68
Bienes Duraderos	328,550.42
Transferencias Corrientes	1,766,916.25
Superávit Asignaciones Familiares	85,631.16
Total Superávit Específico y libre	58,823,443.68

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros

D. Anexo 4: Detalle del superávit acumulado total

Cuadro 19
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Superávit Acumulado
En miles colones

Superávit	Del período	Acumulado	Total Superávit
Superávit libre	1,718,676,484.45	3,209,893,314.45	4,928,569,798.90
Superávit Específico	41,703,008,035.55	12,191,865,845.55	53,894,873,881.10
Total Superávit	43,421,684,520.00	15,401,759,160.00	58,823,443,680.00

Fuente: Sistema Integrado Financiero Suministros



E. Anexo 5 de Programa de Inversión

Cuadro 20

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados

Ejecución Programas de Inversión

En miles de colones

Por Programa de Inversión	Presupuesto Final	Ejecución Anual	% Ejecución
Programa de Agua Potable y Saneamiento	15,185,765.60	13,760,315.05	90.61%
Componente 1 Programa Mejoramiento Ambiental GAM	13,915,015.43	12,754,643.47	91.66%
Componente 2 Programa Agua Potable Áreas Rurales	970,165.17	800,635.13	82.53%
Componente 3 Programa Agua Potable Periurbanos	300,585.01	205,036.45	68.21%
Construcción, rehabilitación y mejoras Administración Proyectos GAM	6,566,567.02	5,923,337.17	90.20%
Rehabilitación de pasos de tubería del sistema ME-A-01, Tres ríos dañados por el impacto de la tormenta tropical Nate, Desamparados, San José.	731,611.39	105,567.99	14.43%
Construcción, rehabilitación y mejoras Administración Proyectos Preriféricos	1,379,380.01	388,583.43	28.17%
Eq/intercon 25 pozos. BPIP 3533. ENOS	7,400.00	7,253.99	98.03%
Dirección Jurídica Terrenos	2,800.00	0.00	0.00%
Equipamiento	17,283,264.09	12,428,750.93	71.91%
Preinversión	3,570,596.64	2,977,113.84	83.38%
Programa de Inversiones BCIE	35,136,443.42	25,637,579.16	72.97%
Programa BCIE-1725: Abastecimiento de agua potable Área Metropolitana San José, acueducto urbano y alcantarillado sanitario de Puerto Viejo Limón	3,453,023.34	3,393,393.20	98.27%
Programa BCIE-2129: Reducción de agua no contabilizada RANC.	9,519,929.83	7,287,411.13	76.55%
Programa BCIE-2164: Abastecimiento de agua potable Área Metropolitana de San José, acueductos urbanos 2 y alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas.	10,235,056.67	4,938,211.01	48.25%
Portafolio de Proyectos BCIE	3,035,272.20	2,776,440.59	91.47%
Programa BCIE-2188: Sistema de abastecimiento de agua potable de Limón, mejoras de acueducto de Guacimo, Limón, mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable en Quepos-Manuel Antonio y ciudad de Jaco, cantón de Garabito. (Tracto 1)	975,174.17	269,761.64	27.66%
Programa BCIE-2188: Construcción alcantarillado sanitario de Moín.(Tracto 2)	2,436,405.69	1,843,685.40	75.67%
Programa BCIE-2188: Construcción de edificio Laboratorio Nacional de Aguas. (Tracto 3)	152,898.71	87,155.62	57.00%
Programa BCIE-2198: Proyecto alcantarillado sanitario ciudad Limón.	4,152,370.41	3,866,991.95	93.13%
Programa BCIE-2264: Proyecto abastecimiento acueducto Metropolitano V etapa.	1,176,312.39	1,174,528.63	99.85%
Sistemas Comunales	10,386,853.44	8,859,377.10	85.29%
Programa rehabilitación sistema de acueducto Upala, afectado por Huracán Otto.	2,283,554.00	1,874,468.64	82.09%
Programa suministro agua potable comunidades rurales	5,922,422.24	4,889,441.78	82.56%
Fondo Asignaciones Familiares	2,180,877.20	2,095,466.68	96.08%
Programa Saneamiento zonas prioritarias.	222,125.70	163,307.57	73.52%
Proyecto abastecimiento agua para Guanacaste.	132,936.78	62,219.62	46.80%
Construcción y mejoras de administración de proyectos SAID	7,674,523.34	6,474,593.04	84.36%
Reservas emergencias programa 03	3,909,991.79	0.00	0.00%
	102,190,259.24	76,787,998.89	75.14%



IX Referencias

Toda la información contenida en el informe de ejecución del del periodo 2024, se ha extraído del Sistema Integrado Financiero Suministros.

Se utiliza información facilitada por la Dirección de Finanzas.

IX Responsables

Realizado

Giovanna Chacón Umaña
Dirección de Planificación

Revisado

Olger Dormond Solano
Dirección de Planificación

Aprobado

James Phillips Ávila
Dirección de Planificación