INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

MODIFICACIÓN PRESUPUESTARA No.07
2022

SETIEMBRE 2022

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
+506 2242-5000 * www.aya.go.cr
Pavas, San José, Costa Rica

INDICE

INTRODUCCIÓN……3

I Sección de egresos 5

II Sección Complementaria..... 14

Estado de origen y aplicación 15

Clasificación Económica 17

Gastos corrientes capitalizables programas de inversión 19

Aumentar Egresos 21

Disminuir Egresos……..…… 21

INTRODUCCION

Para el análisis y aprobación de la Junta Directiva y conocimiento de los entes externos, se remite el documento de Modificación Presupuestaria No.7-2022 al presupuesto vigente del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados por un monto absoluto aumentar y disminuir egresos de ₡512.702.52 miles y monto neto de ¢151.457.00 miles.

En este documento presupuestario se incluyen:

- Recursos para el pago de honorarios derivados de la Sentencia de Primera Instancia 423-2021 correspondiente a la demanda entablada por 83 funcionarios operadores de plantas de tratamiento.

- Ajuste correspondiente a las tasas de interés ajustadas en los últimos meses producto fundamentalmente de los incrementos en las tasas que ha decretado la FED (Sistema de la Reserva Federal de Estado Unidos), los cuales han sido incorporados por los diferentes bancos en las tasas de interés que cobran a sus clientes.

- Ajustes en proyectos del Programa de Zonas Prioritarias.

Cuadro No. 1

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
EN MILES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 01	Programa 03	Aumentar
1	Servicios	0.00	179,856.41	179,856.41
3	Interese y comisiones	0.00	191,308.00	191,308.00
6	Transferencias corrientes	86,426.11	0.00	86,426.11
8	Amortización	55,112.00	0.00	55,112.00
Total		**141,538.11**	**371,164.41**	**512,702.52**

Cuadro No. 2

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
EN MILES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 01	Programa 03	Disminuir
1	Servicios	0.00	-238,880.41	-238,880.41
3	Interese y comisiones	-33,875.00	-39,851.00	-73,726.00
6	Transferencias corrientes	-86,426.11	0.00	-86,426.11
8	Amortización	-113,670.00	0.00	-113,670.00
Total		**-233,971.11**	**-278,731.41**	**-512,702.52**

Cuadro No. 3

NSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
EN MILES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 03	Aumentar neto
3	Interese y comisiones	151,457.00	151,457.00
Total		**151,457.00**	**151,457.00**

Cuadro No. 4

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
EN MILES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 01	Programa 03	Disminuir neto
1	Servicios	0.00	-59,024.00	-59,024.00
3	Interese y comisiones	-33,875.00	0.00	-33,875.00
8	Amortización	-58,558.00	0.00	-58,558.00
Total		**-92,433.00**	**-59,024.00**	**-151,457.00**

I. Sección de egresos

Amentar Egresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
CONSOLIDADO
EN MILES DE COLONES

Pos. Financ.	Descripción	Aumentar
1	**Servicios**	**179,856.41**
1.04	**Servicios de Gestión y Apoyo**	**179,856.41**
1.04.03	Servicios Ingeniería y Arquitectura	179,856.41
3	**Intereses y comisiones**	**191,308.00**
3.02	**Intereses Sobre Préstamos**	**189,652.00**
3.02.08	Intereses Sobre Préstamos Sector Externo	189,652.00
3.04	**Comisiones y Otros Cargos**	**1,656.00**
3.04.04	Comis.Y Otros Gastos	1,656.00
6	**Transferencia Corr.**	**86,426.11**
6.06	**Otras Tranf.Co. Sector Privado.**	**86,426.11**
6.06.01	Indemnizaciones	86,426.11
8	**Amortización**	**55,112.00**
8.02	**Amortización Préstamos**	**55,112.00**
8.02.08	Amort.Prést.Set. Ext.	55,112.00
Total		**512,702.52**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-20212
PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL
EN MILES DE COLONES

Pos. Financ.	Descripción	Aumentar
6	**Transferencia Corrientes**	**86,426.11**
6.06	**Otras Tranf.Co. Sector Privado.**	**86,426.11**
6.06.01	Indemnizaciones	86,426.11
8	**Amortización**	**55,112.00**
8.02	**Amortización Préstamos**	**55,112.00**
8.02.08	Amortización Prést.Set. Externo	55,112.00
Total		**141,538.11**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
PROGRAMA 03: INVERSIONES
EN MILES DE COLONES

Pos. Financ.	Descripción	Aumentar
1	**Servicios**	**179,856.41**
1.04	**Servicios de Gestión y Apoyo**	**179,856.41**
1.04.03	Servicios Ingeniería y Arquitectura	179,856.41
3	**Intereses y comisiones**	**191,308.00**
3.02	**Intereses Sobre Préstamos**	**189,652.00**
3.02.08	Intereses Sobre Préstamos Sector Externo	189,652.00
3.04	**Comisiones y Otros Cargos**	**1,656.00**
3.04.04	Comis.Y Otros Gastos	1,656.00
Total		**371,164.41**

Disminuir Egresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
CONSOLIDADO
EN MILES DE COLONES

Pos. Financ.	Descripción	Disminuir
1	**Servicios**	**-238,880.41**
1.04	**Servicios de Gestión y Apoyo**	**-235,880.41**
1.04.03	Servicios Ingeniería y Arquitectura	-235,880.41
1.05	**Gastos de Viaje Y Transporte**	**-3,000.00**
1.05.02	Viáticos dentro País	-3,000.00
3	**Intereses y comisiones**	**-73,726.00**
3.02	**Intereses Sobre Préstamos**	**-69,632.00**
3.02.08	Intereses Sobre Préstamos Sector Externo	-69,632.00
3.04	**Comisiones y Otros Cargos**	**-4,094.00**
3.04.04	Comis.Y Otros Gastos	-4,094.00
6	**Transferencia Corr.**	**-86,426.11**
6.03	Prestaciones	-86,426.11
6.03.01	Prestaciones Legales	-86,426.11
8	**Amortización**	**-113,670.00**
8.02	**Amortización Préstamos**	**-113,670.00**
8.02.06	Amort.Prést.Inst.Púb	-113,670.00
Total		**-512,702.52**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-20212
PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL
EN MILES DE COLONES

Pos. Financ.	Descripción	Disminuir
3	**Intereses y comisiones**	**-33,875.00**
3.02	**Intereses Sobre Préstamos**	**-33,875.00**
3.02.08	Intereses Sobre Préstamos Sector Externo	-33,875.00
6	**Transferencia Corr.**	**-86,426.11**
6.03	Prestaciones	-86,426.11
6.03.01	Prestaciones Legales	-86,426.11
8	**Amortización**	**-113,670.00**
8.02	**Amortización Préstamos**	**-113,670.00**
8.02.06	Amort.Prést.Inst.Púb	-113,670.00
Total		**-233,971.11**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°7-2022
PROGRAMA 03: INVERSIONES
EN MILES DE COLONES

Pos. Financ.	Descripción	Disminuir
1	**Servicios**	**-238,880.41**
1.04	**Servicios de Gestión y Apoyo**	**-235,880.41**
1.04.03	Servicios Ingeniería y Arquitectura	-235,880.41
1.05	**Gastos de Viaje Y Transporte**	**-3,000.00**
1.05.02	Viáticos dentro País	-3,000.00
3	**Intereses y comisiones**	**-39,851.00**
3.02	**Intereses Sobre Préstamos**	**-35,757.00**
3.02.08	Intereses Sobre Préstamos Sector Externo	-35,757.00
3.04	**Comisiones y Otros Cargos**	**-4,094.00**
3.04.04	Comis.Y Otros Gastos	-4,094.00
Total		**-278,731.41**

Sección de información complementaria

Estado de origen y aplicación

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN
MODIFICACIÓN Nº7-2022
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS
(EN MILES DE COLONES)

DISMINUIR EGRESOS	MONTO	AUMENTAR EGRESOS	MONTO
FONDOS CORRIENTES		**FONDOS CORRIENTES**	
PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL	***86,426.11***	***PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL***	***86,426.11***
6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86,426.11	6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86,426.11
PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL	***55,112.00***	***PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL***	***55,112.00***
3 INTERESES Y COMISIONES	33,875.00	8 AMORTIZACIÓN	55,112.00
8 AMORTIZACIÓN	21,237.00		
PROGRAMA 01: ADMINISTRACIÓN SUPERIOR Y DE APOYO INSTITUCIONAL	***92,433.00***	***PROGRAMA 03: INVERSIONES***	***132,284.00***
8 AMORTIZACIÓN	92,433.00	3 INTERESES Y COMISIONES	132,284.00
PROGRAMA 03: INVERSIONES	***39,851.00***		
3 INTERESES Y COMISIONES	39,851.00		
PROGRAMA 03: INVERSIONES	***59,024.00***	***PROGRAMA 03: INVERSIONES***	***59,024.00***
2 SERVICIOS	59,024.00	3 INTERESES Y COMISIONES	59,024.00
PROGRAMA 03: INVERSIONES	***20,894.99***	***PROGRAMA 03: INVERSIONES***	***20,894.99***
2 SERVICIOS	20,894.99	2 SERVICIOS	20,894.99
TOTAL ORIGEN FONDOS CORRIENTES	**353,741.10**	**TOTAL APLICACIÓN FONDOS CORRIENTES**	**353,741.10**
FONDOS ESPECÍFICOS		**FONDOS ESPECÍFICOS**	
PROGRAMA ZONAS PRIORITARIAS (FONDOS LAIF)	**158,961.42**	**PROGRAMA ZONAS PRIORITARIAS (FONDOS LAIF)**	**158,961.42**
PROGRAMA 03: INVERSIONES	***158,961.42***	***PROGRAMA 03: INVERSIONES***	***158,961.42***
2 SERVICIOS	158,961.42	2 SERVICIOS	158,961.42
TOTAL ORIGEN FONDOS ESPECÍFICOS	**158,961.42**	**TOTAL APLICACIÓN FONDOS ESPECÍFICOS**	**158,961.42**
TOTAL ORIGEN	**512,702.52**	**TOTAL APLICACIÓN**	**512,702.52**

Clasificación económica

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

CLASIFICACIÓN ECONOMICA MODIFICACIÓN 7-2022

En millones de Colones

CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO	Presupuesto Actual	Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	Programa 03: Inversiones	Consolidado Modificación 7-2022	Presupuesto Modificado
1 GASTOS CORRIENTES	**133,312.69**	**-33.88**	**-61.46**	**-95.34**	**133,217.36**
1.1 GASTOS DE CONSUMO	**129,348.69**	**0.00**	**-61.46**	**-61.46**	**129,287.23**
1.1.1 REMUNERACIONES	**58,343.06**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**58,343.06**
1.1.1. Sueldos y salarios	45,404.35	0.00	0.00	0.00	45,404.35
1.1.1. Contribuciones sociales	12,938.71	0.00	0.00	0.00	12,938.71
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**71,005.63**	**0.00**	**-61.46**	**-61.46**	**70,944.17**
1.2 Intereses	**1,811.61**	**-33.88**	**0.00**	**-33.88**	**1,777.74**
1.2.1 Internos	124.17	-33.88	0.00	-33.88	90.29
1.2.2 Externos	1,687.45	0.00	0.00	0.00	1,687.45
1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**2,152.40**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2,152.40**
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	742.36	0.00	0.00	0.00	742.36
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	1,399.19	0.00	0.00	0.00	1,399.19
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	10.85	0.00	0.00	0.00	10.85
2 GASTOS DE CAPITAL	**110,569.59**	**0.00**	**153.90**	153.90	**110,723.49**
2.1 FORMACIÓN DE CAPITAL	**92,395.64**	**0.00**	**153.90**	153.90	**92,549.54**
2.1.1 Edificaciones	201.20	0.00	0.00	0.00	201.20
2.1.4 Instalaciones	91,608.34	0.00	153.90	153.90	91,762.23
2.1.5 Otras obras	586.11	0.00	0.00	0.00	586.11
2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	**18,173.95**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**18,173.95**
2.2.1 Maquinaria y equipo	10,146.54	0.00	0.00	0.00	10,146.54
2.2.2 Terrenos	3,959.15	0.00	0.00	0.00	3,959.15
2.2.4 Intangibles	4,068.27	0.00	0.00	0.00	4,068.27
2.2.5 Activos de valor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 TRANSACCIONES FINANCIERAS	**13,367.88**	**-58.56**	**0.00**	**-58.56**	**13,309.32**
3.3 AMORTIZACIÓN	**13,367.88**	**-58.56**	**0.00**	**-58.56**	**13,309.32**
3.3.1 Amortización interna	1,559.02	-113.67	0.00	-113.67	1,445.35
3.3.2 Amortización externa	11,808.86	55.11	0.00	55.11	11,863.97
4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN	**1,386.45**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	1,386.45
TOTAL	**258,636.62**	**-92.43**	**92.43**	**0.00**	**258,636.62**

Gastos Corrientes Capitalizables Programas de Inversión

Gastos Corrientes Capitalizables programa de Inversiones

Modificación 7-2022

En miles de Colones

Proyectos de inversión	Intereses	Total Modificación 7-2022
Programa de Agua Potable y Saneamiento	84,043.00	84,043.00
Proyecto Reducción índice agua no contabilizada (RANC) BCIE-2129	-16,962.00	-16,962.00
Programa de Abastecimiento del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y alcantarillado Sanitario Juanito Mora de Puntarenas (BCIE-2164)	52,305.00	52,305.00
Programa de abastecimiento de agua potable área metropolitana de San José, acueductos urbanos y alcantarillado sanitario de Puerto Viejo de Limón (BCIE-1725)	47,012.00	47,012.00
Programa de Acueductos y Alcantarillado de Cuidades Costeras y Laboratorio Nacional de Aguas BCIE-2188)	-12,503.00	-12,503.00
TOTAL	**153,895.00**	**153,895.00**

AUMENTAR Y DISMINUIR EGRESOS

Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
Total Programa	**141.538.11**	**233.971.11**	
6 Transferencias corrientes	**86.426.11**	**86.426.11**	
6.06.01 Indemnizaciones	86.426.11		Estos recursos se presupuestan con el fin de proceder con la cancelación de honorarios del finiquito de trabajadores de plantas potabilizadoras según Sentencia 423-2021, entablada por 83 funcionarios operadores de plantas de tratamiento, por un monto de ₡86,427.11 miles, en favor del representante de los trabajadores, Licenciado Esteban Calvo Rodriguez, el cual según el acuerdo extrajudicial firmado el 26 de mayo de 2022 entre los representantes del AyA y dicho abogado, se acordó que los honorarios corresponderían a un 20% de total de la estimatoria que se debía pagar a dichos funcionarios.
6.03.01 Prestaciones legales		86.426.11	La Dirección de Gestión de Capital Humano realiza una revisión del presupuesto de esta posición financiera y determina que al mes de agosto se ha ejecutado un 49.23%, por lo que aun realizando esta disminución no se afectará su ejecución.

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
8 Amortización	**55.112.00**	**113.670.00**	
8.02.06 Amortización préstamos de instituciones públicas financieras		113.670.00	En la revisión del presupuesto del servicio de la deuda por parte de la Dirección de Finanzas del último cuatrimestre del año 2022, de los saldos y los importes pendientes de pago, determina que con los incrementos en las tasas que ha decretado la FED (Sistema de la Reserva Federal de Estado Unidos, los ajustes de lo desembolsado a setiembre, la actualización de los avisos de pago que la contabilidad ha recibido a la fecha; así como la actualización de los pagos realizados de amortización, intereses y comisiones hasta setiembre, se requiere de la variación presupuestaria del servicio de la deuda. El detalle específico se encuentra en el GG-DF-2022-01720 anexo.
8.02.08 Amortización préstamos sector externo	55.112.00		
3 Intereses y comisiones		**33.875.00**	
3.02.08 Intereses Sobre Préstamos Sector Externo		33.875.00	

Programa 03: Inversiones

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
Total Programa	**371.164.41**	**278.731.41**	
Servicio de la deuda	**191.308.00**	**3.9851.00**	
3 Intereses y comisiones	191.308.00	39.851.00	
3.02.08 Intereses Sobre Préstamos Sector Externo	189.652.00	35.757.00	En la revisión del presupuesto del servicio de la deuda por parte de la Dirección de Finanzas del último cuatrimestre del año 2022, de los saldos y los importes pendientes de pago, determina que con los incrementos en las tasas que ha decretado la FED (Sistema de la Reserva Federal de Estado Unidos, los ajustes de lo desembolsado a setiembre, la actualización de los avisos de pago que la contabilidad ha recibido a la fecha; así como la actualización de los pagos realizados de amortización, intereses y comisiones hasta setiembre, se requiere de la variación presupuestaria del servicio de la deuda. El detalle específico se encuentra en el GG-DF-2022-01720 anexo.
3.04.04 Comisiones y otros gastos	1.656.00	4.094.00	
Zonas Prioritarias Fondos LAIF	**179.856.41**	**179.856.41**	

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura		179.856.41	Estos recursos se disminuyen de la gestión administrativa ya que el programa de zonas prioritarias cuenta con suficientes recursos.
	179.856.41		El tipo de cambio del dólar contra el colón se presupuestó por ¢625.20 colones en el presupuesto ordinario 2022, valor que se incrementó en el período, lo que generan diferencias en la presupuestación original. El contratista de la licitación 2019LI-00001-PRI que desarrolla estudios de diseños finales para el Programa de Zonas Prioritarias, realiza su facturación en dólares, conforme a la oferta y el contrato. Sin embargo, el AYA cuenta con presupuesto en colones, por tal motivo, se debe aumentar al presupuesto institucional para poder hacer frente a los pagos restantes a tramitar en el 2022. Se distribuyen en los siguientes proyectos: a) ¢19.690.50 miles para Construcción Alcantarillado Sanitario de la Ciudad del Coco-Sardinal, Guanacaste (BPIP 001983). b) ¢8.271.70 miles para Construcción del sistema de saneamiento para la comunidad de Tamarindo Guanacaste (BPIP 002500). c) ¢151.894.21 miles Construcción del alcantarillado sanitario en Puntarenas (BPIP 000415).

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
Subgerencia de Ambiente Investigación y Desarrollo		59.024.00	
UEN Investigación y Desarrollo		6.024.00	
1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura		6.024.00	Se decide cancelar el rubro PAC 2022-369 correspondiente a la Identificación de factores de amenazas y elaboración planes de acción para sistemas APS solicitado por el Área Funcional Gestión de Riesgo teniendo en consideración que el trámite de la solicitud de contratación no se encontraba concluido en SICOP por lo que no contaba con recursos comprometidos o en ejecución. La no realización de este contrato afecta la identificación de factores de amenazas (deslizamientos y aludes torrenciales) y elaboración de planes de acción para los componentes de planta potabilizadora, desarenador y toma de seis sistemas de Agua Potable donde mediante contrato previo del año 2020, se evaluó riesgo ante desastres.

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
UEN Gestión Ambiental		53.000.00	
1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura		50.000.00	Se reduce en ¢30.000.00 miles la contratación de aforos que está por publicarse en SICOP, al ser por demanda, solo se solicitará al futuro contratista ejecución de los aforos por vadeo durante este año y se planificarán los aforos de niveles altos para el 2023 y años siguientes. Esta contratación se encuentra en proceso de licitación, por lo tanto, no se va a requerir todo el presupuesto requerido para año 2022. Se disminuyen ¢15.000.00 miles de la contratación de Estudios Hidrogeológicos de zonas de protección por demanda, debido a que las fuentes que han requerido de estos estudios de emergencia se encuentran muy cercanas entre sí (15 metros de separación), por lo que se considera como una sola fuente por lo que los costos disminuyen, además, se ha priorizado las que tienen riesgo sanitario de conformidad con lo solicitado por la ARESEP. Finalmente se disminuyen ¢5.000.00miles de la contratación de Estudios ambientales por demanda debido al proceso de contratación en la Dirección de Proveeduría (Control Ambiental).

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados			
Modificación No. 7-2022			
En miles de colones			
Subpartida Presupuestaria	**Aumentar Egresos**	**Disminuir Egresos**	**Justificación**
1.05.02 Viáticos dentro del país		3.000.00	Se disminuyen estos recursos debido a que no se ha podido nombrar personal de campo que realiza las mediciones de caudal por lo que se presenta un remanente.

Anexo: memorando GG-DF-202201720

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
San José, Costa Rica
Apartado 1097-1200. 2242-5431. amatamoros@aya.go.cr

MEMORANDO
GG-DF-2022-01720

FECHA: 13 de setiembre del 2022

PARA: James Phillips Ávila
Dirección de Planificación Estratégica
Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS JIMENEZ (FIRMA)
Fecha y hora: 13/09/2022 08:54 AM

DE: Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Dirección Finanzas

ASUNTO: Modificación Presupuesto #7 Deuda Externa e Interna 2022

En la revisión del presupuesto para el pago de la deuda del último cuatrimestre del año 2022, se revisaron los saldos y los importes pendientes de pago con la información que se real al mes de setiembre, el diagnóstico presenta las siguientes situaciones que influyen en el contenido presupuestario de los centros gestores y posiciones financieras que se detallan adelante.

Consideraciones que afectan el presupuesto de la deuda:

1) Para la elaboración de este presupuesto la Dirección de Finanzas cuenta con los siguientes insumos:

   a. Condiciones de los contratos de préstamos.

   b. Proyección de desembolsos elaborada por las Unidades Ejecutoras

   c. Calendarización de pagos

d. Tasas de interés ajustadas en los últimos meses producto fundamentalmente de los incrementos en las tasas que ha decretado la FED (Sistema de la Reserva Federal de Estado Unidos), los cuales han sido incorporados por los diferentes bancos en las tasas de interés que cobran a sus clientes.

2) En la revisión de las condiciones para los pagos del periodo 2022 con corte a junio, se analizó el diferencial que origina el tipo de cambio del dólar. Dado que el tipo de cambio estaba al alza, se consideró en junio presentar la modificación presupuestaria con un tipo de cambio del dólar a ¢698.50, sin embargo, siendo que en el mes de agosto hubo tendencia a la baja, se ajusta, y para los pagos que se realizarán en setiembre se estima a ¢675, los de octubre a ¢685 y los de noviembre y diciembre se mantienen a ¢698.50.

Dato	TC dólar	Observaciones
Junio	¢698.50	modificaciones
Setiembre	¢675.00	Estimación
Octubre	¢685.00	Estimación
Diciembre	¢698.50	Estimación

3) En la revisión de las tasas de interés de los diferentes préstamos se aprecia una variación importante originado en lo que se indica en el inciso d) del punto 1. Sobre este particular es importante indicar que entre los meses de abril y mayo pasados, se realizó consulta a los diferentes bancos antes de la última modificación presupuestaria para conocer si realizarían variaciones significativas, a lo cual recibimos respuesta en el sentido de que no estaban previendo alzas importantes y que era probable que se mantuvieran las tasas vigentes a esa fecha para el periodo 2022, sin embargo, en la realidad las tasas han venido en aumento, es por esta situación que se requiere aplicar una nueva modificación presupuestaria. Se presenta el siguiente cuadro por préstamo donde se muestran las variaciones entre las tasas que a continuación se detallan:

Préstamo	Tasa de Interés último pago	Tasa de Interes Presupuesto 2022	Tasa Actual 31.08.2022	Diferencia (Tasa Actual - Tasa Proy)	Observaciones
BCIE 1725	6.40%	6.40%	6.40%	0.00%	Tasa Fija revisable 3 meses
BCIE 2129	5.09%	5.09%	5.09%	0.00%	Tasa Fija revisable 3 meses
BCIE 2164	4.68%	5.10%	7.09%	1.99%	Libor a 6 meses + 450 puntos
BCIE 2188-T1	0.00%	3.30%	5.86%	2.56%	Libor a 6 meses + 220 puntos
BCIE 2188-T2	0.00%	4.50%	4.50%	0.00%	450 puntos básicos
BCIE 2188-T3	4.96%	5.60%	7.09%	1.49%	Libor a 6 meses + 450 puntos
BCIE 2198	0.00%	4.00%	6.56%	2.56%	Libor a 6 meses + 290 puntos
BID 2493 Periurbanos	1.23%	1.81%	3.62%	1.81%	Tasa Libor a 3 meses + un margen. Se esta en espera de aviso del por parte del Banco para modificar la tasa a SOFR esto se debe realizar 60 días antes de la entrada en vigencia de la nueva tasa, a la fecha no se a comunicado el cambio.
BID 2493 Saneamiento Tasa Variable	1.23%	1.81%	3.62%	1.81%	Tasa Libor a 3 meses + un margen. Se esta en espera de aviso del por parte del Banco para modificar la tasa a SOFR esto se debe realizar 60 días antes de la entrada en vigencia de la nueva tasa, a la fecha no se a comunicado el cambio.
BID 2493 Saneamiento Tasa Fija	2.90%	2.90%	2.90%	0.00%	Tasa Fija
JBIC-CR-P4.	1.20%	1.20%	1.20%	0.00%	Tasa Fija
KFW II 200225595.	4.50%	4.50%	4.50%	0.00%	Tasa Fija
KFW III 28568	0.00%	1.00%	2.10%	1.10%	Tasa corresponde a EURO interbank Offered Rate (EURIBOR-6M) +un margen del 0.86% anual. Si no llega al 1% no se cobra.
Banco Nacional.	7.90%	7.10%	8.66%	1.56%	Libor a 6 meses + 5%

Fuente: Contratos de préstamos
Banco Central de Costa Rica - Indicadores Económicos
www.euribordiario.es

4) Con las nuevas tasas de interés, más la modificación del tipo de cambio, los ajustes de lo desembolsado a setiembre, y la actualización de los avisos de pago que la contabilidad a recibido a la fecha, así como la actualización de los pagos realizados de amortización, intereses y comisiones hasta setiembre se revisa el contenido presupuestario y se realiza la propuesta de ajustes por centro gestor y posición financiera con base en el presupuesto actual. A continuación, se presenta el cuadro general del presupuesto requerido, así como de los aumentos y disminuciones que se requerirán en la modificación presupuestaria; en la columna sobrante o faltante queda un saldo sobrante en algunos casos debido a la incertidumbre que muestran tanto la tasa de interés como la de tipo de cambio, este monto se considera un "colchón" de seguridad por cualquier modificación imprevista, aun así, queda un faltante de ¢160.12 millones de colones.

Se debe indicar que el presupuesto de la deuda era de ¢19,462,092,000.00, con la modificación presupuestaria #6 esta dirección se limitó a solo indicar los traslados como ajustes (aumentos y disminuciones) de las partidas que correspondían, sin embargo, la dirección de planificación disminuyó de la partida de amortización ¢387.7 millones, con el fin de cubrir faltantes presupuestarios en otras partidas y áreas de la institución, dejando el presupuesto de la deuda con un monto de ¢19,074,328,000.00; estos fondos que se disminuyeron de acuerdo a planificación el compromiso es reintegrarlos a la deuda en un presupuesto extraordinario.

Hacemos la advertencia de que tanto los recursos que se requieren redistribuir como los pendientes de reintegrar, son de carácter urgente, ya que sin ellos no se pueden realizar los pagos del mes setiembre, octubre y diciembre.

En especial, solicitamos dentro de las posibilidades presupuestarias, dotar al centro gestor 01031300 posición financiera 3.02.05 de ¢52,305,000.00 para el pago de la deuda del préstamo BCIE 2164 a realizarse el 28 de octubre 2022, ya que no se cuenta actualmente con recursos para cubrirlo.

En el cuadro siguiente se muestran los movimientos de traslados de fondos entre centros gestores y posiciones financieras, además del faltante de algunas cuentas.

CUADRO Nº 3
Presupuesto Requerido
DIRECCION DE FINANZAS
Presupuesto año 2022 - Modificación Presupuestaria #7
(expresada en colones)

Prestamo	CENTRO GESTOR	POSICION FINANCIERA		PRESUPUESTO REQUERIDO	Presupuesto SAP	Modificación #6 Pendiente Aplicar	Aumentar	Disminuir	Sobrante (Faltante)	Mes de Pago
KFW Zonas Prioritarias	01031200	3.02.08	Intereses	865,000.00	5,632,000.00	(3,482,000.00)			1,285,000.00	Noviembre
KFW Zonas Prioritarias	01031200	3.04.04	Comisiones	149,355,000.00	160,378,000.00	(11,550,000.00)	717,000.00		190,000.00	Noviembre
BCIE 1725	01030302	3.02.08	Intereses	503,527,000.00	383,430,000.00	74,085,000.00	47,012,000.00		1,000,000.00	Octubre
BCIE 2129	01031100	3.02.08	Intereses	271,726,000.00	321,913,000.00	(33,225,000.00)		16,962,000.00	0.00	Agosto
BCIE 2129	01031100	3.04.04	Comisiones	197,614,000.00	196,683,000.00	7,650,000.00		6,719,000.00	0.00	Agosto
BID 2493 Periurbanos (DIVISIÓN 0022)	0103070600	3.02.08	Intereses	83,103,000.00	86,059,000.00	(21,455,000.00)	18,749,000.00		250,000.00	Setiembre
BID 2493 Periurbanos (DIVISIÓN 0022)	0103070600	3.04.04	Comisiones	15,917,000.00	69,453,000.00	(54,225,000.00)	939,000.00		250,000.00	Setiembre
BID 2493 Saneamiento (DIVISIÓN 0023)	0103070500	3.02.08	Intereses	506,779,000.00	474,921,000.00	(33,186,000.00)	65,294,000.00		250,000.00	Setiembre
BID 2493 Saneamiento (DIVISIÓN 0023)	0103070500	3.04.04	Comisiones	52,355,000.00	48,695,000.00	4,600,000.00			940,000.00	Setiembre
BCIE 2164	01031300	3.02.08	Intereses	494,332,000.00	546,407,000.00	(104,380,000.00)			-52,305,000.00	Octubre
BCIE 2198	01030309	3.02.08	Intereses	-	151,264,000.00	(151,260,000.00)			4,000.00	Noviembre
BCIE 2188-T1	01031500	3.02.08	Intereses	1,000.00	1,000.00				0.00	Noviembre
BCIE 2188-T1	01031500	3.04.04	Comisiones	102,409,000.00	97,051,000.00	5,360,000.00			2,000.00	Noviembre
BCIE 2188-T2	01031600	3.02.08	Intereses	16,040,000.00	191,801,000.00	(155,966,000.00)		18,795,000.00	1,000,000.00	Octubre
BCIE 2188-T2	01031600	3.04.04	Comisiones	41,709,000.00	48,318,000.00	(1,515,000.00)		4,094,000.00	1,000,000.00	Noviembre
BCIE 2188-T3	01030901	3.02.08	Intereses	41,439,000.00	37,497,000.00	(1,350,000.00)	6,292,000.00		1,000,000.00	Octubre
Deuda Externa (AyA)	***0101020101***	***3.02.08***	Intereses	***1,499,373,000.00***	***1,687,446,000.00***	***(152,308,000.00)***		***33,875,000.00***	***1,890,000.00***	***Mensual***
Deuda Externa (AyA)	***0101020101***	***8.02.08***	Amortización	***12,109,966,000.00***	***11,808,855,000.00***	***240,550,000.00***	***55,112,000.00***		***-5,449,000.00***	***Mensual***
Deuda Interna	***0101020101***	***3.02.06***	Intereses	***126,368,000.00***	***124,165,000.00***	***(3,365,000.00)***			***-5,568,000.00***	***Mensual***
JBIC BANCO NACIONAL	01030704	3.02.06	Intereses	1,524,033,000.00	1,463,103,000.00	(44,927,000.00)			-105,857,000.00	Mensual
Deuda Interna	***0101020101***	***8.02.06***	Amortización	***1,497,535,000.00***	***1,559,020,000.00***	***52,185,000.00***		***113,670,000.00***	***0.00***	***Mensual***
				19,234,446,000.00	***19,462,092,000.00***	***-387,764,000.00***	***194,115,000.00***	***194,115,000.00***	***-160,118,000.00***	

Información: Cuadros de Deuda Interna y Deuda Externa
Fecha de informe: 09/09/2022

MEMORANDO
GG-DF-2022-01720

En el anexo se envía formulario de solicitud de modificación presupuestaria, junto con la interface disminuir y la interface aumentar, así como la reserva de fondos 93134, solicitada por la dirección de planificación.

Firmado digitalmente por
JORGE LUIS ZAPATA ARROYO (FIRMA)
Fecha y hora: 13/09/2022 11:00 AM

VB. Jorge Zapata Arroyo
Gerente General AyA

Anexos 2

C. Sandra Molina Mena - Dirección de Planificación Estratégica
Mynor Valerio Carballo - Dirección Finanzas
Olger Dormond Solano - Dirección de Planificación Estratégica
Francisco Fonseca Umaña - Dirección de Planificación Estratégica
Tatiana Lépiz Sánchez - Dirección Finanzas
Johanna Vargas Rodríguez - Dirección Finanzas
Alexandra González Quesada - Gerencia Gereral