



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°1-2021

FEBRERO 2021

INDICE

Introducción

I Sección de Ingresos	4
II Sección de Egresos	6
III Sección Complementaria	9
Estado de origen y aplicación.....	10
Clasificación económica	12
Aumentar Ingresos	14
Aumentar Egresos	14
Anexos.....	.16

INTRODUCCION

Para el análisis y aprobación de la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y los entes de fiscalización, se presenta el Presupuesto Extraordinario No.1 al presupuesto vigente de 2021.

En este documento presupuestario se incluyen recursos para el Programa de Agua y Saneamiento, Componente I, Proyecto de Mejoramiento Ambiental de la GAM.

El monto del monto aumentar ingresos y egresos es de ¢4.360.000.00 miles.

Cuadro N°1 Aumentar Ingresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Dirección de Planificación Estratégica
Extraordinario N°1-2021
En miles de Colones

Posición Financiera	Descripción	Programa 03	Aumentar
3	Financiamiento	4,360,000.00	4,360,000.00
Total		4,360,000.00	4,360,000.00

Cuadro N°2 Aumentar Egresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Dirección de Planificación Estratégica
Extraordinario N°1-2021
En miles de Colones

Posición Financiera	Descripción	Programa 03	Aumentar
5	Bienes duraderos	4,360,000.00	4,360,000.00
Total		4,360,000.00	4,360,000.00

I. Sección de ingresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 1-2021
AUMENTO DE INGRESOS
(EN MILES DE COLONES)

CLASIFICACIÓN	DETALLE	MONTO
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	
3.1.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO INTERNO	1,242,518.49
3.1.1.0.00.00.0.0.000	Préstamos Directos	1,242,518.49
3.1.1.6.00.00.0.0.000	Préstamos directos instituciones públicas financieras	1,242,518.49
3.1.1.6.02.00.0.0.000	Banco Nacional de Costa Rica	1,242,518.49
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	3,117,481.51
3.3.2.0.00.00.0.0.000	Superávit Específico	3,117,481.51
3.3.2.6.00.00.0.0.000	<u>Préstamos Internos</u>	3,117,481.51
3.3.2.6.02.00.0.0.000	Banco Nacional de Costa Rica	3,117,481.51
	TOTAL FINANCIAMIENTO	4,360,000.00
	Total General de Ingresos	4,360,000.00

II. Sección de egresos

Amentar Egresos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Dirección de Planificación Estratégica
Programa 03: Inversiones
Extraordinario N°1-2021
En miles de Colones

Pos. Financ.	Descripción	Aumentar
5	Bienes duraderos	4,360,000.00
5.02	Construcciones, Adiciones y Mejora	3,945,000.00
5.02.07	Instalaciones	3,945,000.00
5.03	Bienes Preexistentes	415,000.00
5.03.01	Terrenos	415,000.00
Total		4,360,000.00

III. Sección de información complementaria

Estado de origen y aplicación

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
 PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No 2-2020
 ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS
 (EN MILES DE COLONES)

ORIGEN	MONTO	APLICACIÓN	MONTO
Fondos Específicos		Fondos Específicos	
AUMENTA INGRESOS		AUMENTAR EGRESOS	
Programa de Mejoramiento Ambiental y Saneamiento	4,360,000.00	Programa de Mejoramiento Ambiental y Saneamiento PAPS	4,360,000.00
Componente I: Mejoramiento Ambiental de la Gran Área	4,360,000.00	Componente I: Mejoramiento Ambiental de la Gran Área Metropolitana	4,360,000.00
Financiamiento	4,360,000.00	Programa 03: Inversiones	4,360,000.00
Financiamiento interno	1,242,518.49	5 Bienes Duraderos	4,360,000.00
Banco Nacional de Costa Rica	1,242,518.49	5.07.02 Instalaciones	3,945,000.00
Superávit específico	3,117,481.51	5.03.01 Terrenos	415,000.00
Banco Nacional de Costa Rica	3,117,481.51		
TOTAL DISMINUIR INGRESOS	4,360,000.00	TOTAL DISMINUIR EGRESOS	4,360,000.00

Clasificación económica

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
CLASIFICACIÓN ECONOMICA
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO NO.1-2021
En miles de Colones

CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO	Programa 03: Inversiones
1 GASTOS CORRIENTES	0.00
1.1 GASTOS DE CONSUMO	0.00
1.1.1 REMUNERACIONES	0.00
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0.00
1.2 INTERESES	0.00
1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00
2 GASTOS DE CAPITAL	4,360,000.00
2.1 FORMACIÓN DE CAPITAL	3,945,000.00
2.1.4 Instalaciones	3,945,000.00
2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	415,000.00
2.2.2 Terrenos	415,000.00
3 TRANSACCIONES FINANCIERAS	0.00
3.3 AMORTIZACIÓN	0.00
4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN	0.00
TOTAL	4,360,000.00

AUMENTAR INGRESOS **4.360.000.00**

Programa de Agua Potable y Saneamiento (PAPS) **4.360.000.00**

Parte del financiamiento del Programa de Mejoramiento Ambiental de la GAM se obtiene del Banco Nacional de Costa Rica. En el presupuesto extraordinario No. 1 los ingresos que respaldan la presupuestación de los egresos corresponden a superávit al 31 de diciembre 2020 y a la estimación de desembolsos de dicho Banco.

Financiamiento **4.360.000.00**

Financiamiento interno (BNCR) **1.242.518.49**

Se adjunta certificación del Banco Nacional en el que se observa que el saldo por desembolsar es por el monto de \$46.522.975.57 dólares.

Recursos de vigencias anteriores **3.117.481.51**

Se adjunta certificación de la Dirección de Finanzas del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, GG-DF-2021-00055 del 13 de enero de 2021, página 4, en el que se observa que el saldo en caja al 31 de diciembre 2020 es por el monto de ¢3.289.225.74 miles.

AUMENTAR EGRESOS **4.360.000.00**

Programa 03: Inversiones **4.360.000.00**

Programa de Agua Potable y Saneamiento (PAPS) **4.360.000.00**

5.02.07 Instalaciones **3.945.000.00**

Se presupuestan recursos por ¢3.945.000.00 miles correspondientes a obras para alcantarillado para el proyecto Construcción y mejoras de colectores y subcolectores en las cuencas Rivera, Torres, María Aguilar y Tiribí, cantones de San José, Goicoechea, Montes de Oca, Vázquez de Coronado, Moravia, Desamparados, Alajuelita y Tibás, Provincia San José.

Se presupuestan los recursos debido a que, en el año 2020, la Licitación Pública Internacional N°2019LI-000011-PRI presentó un proceso de refrendo ante la Contraloría General de la República, por lo que no se pudo cancelar el anticipo presupuestado en el año 2020.

En el mes de enero del año 2021 se obtiene respuesta de la Contraloría mediante oficio N°00874, en el cual menciona que el refrendo es denegado al no contarse con el total del presupuesto requerido en el 2021 para el pago del anticipo y los pagos de estimación de obra.

5.03.01 Terrenos**415.000.00**

A la fecha se han regularizado 107 terrenos, quedan pendientes 110 y con respecto a estos últimos se espera gestionar todos en el periodo 2021, según cronograma.

Este presupuesto se utilizará para pagar los terrenos y servidumbres que son adquiridos para ejecutar las obras del Componente I Proyecto Mejoramiento Ambiental.

Anexos

**Oficio Negación Refrendo de la Contraloría
General de la República**



División de Contratación Administrativa

Al contestar refiérase
Al oficio No. **00874**

20 de enero de 2021
DCA- 0301

Señora
Jennifer Fernández Guillén
Dirección Proveeduría
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados

Estimada señora:

Asunto: Se deniega refrendo al contrato y su adenda N°1, suscritos entre el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y la empresa Sade Compagnie Generale de Travaux D' Hydraulique para la "CONSTRUCCIÓN Y MEJORAS DE COLECTORES Y SUBCOLECTORES EN LAS CUENCAS RIVERA, TORRES, MARÍA AGUILAR Y TIRIBÍ" CANTONES SAN JOSÉ, GOICOECHEA, MONTES DE OCA, VÁZQUEZ DE CORONADO, MORAVIA, DESAMPARADOS, ALAJUELITA Y TIBÁS, PROVINCIA SAN JOSÉ", por un monto aproximado -sujeto al tipo de cambio del dólar con relación al colón- de \$27.038.382.387,65 (veintisiete mil treinta y ocho millones trescientos ochenta y dos mil trescientos ochenta y siete colones con sesenta y cinco céntimos); producto de la Licitación Pública Internacional 2019LI-000011-PRI.

Nos referimos a su oficio N° GG-DP-2020-02848 del 20 de octubre del 2020, recibido en esta Contraloría General ese mismo día, mediante el cual remite para trámite de refrendo el contrato descrito en el asunto.

Por medio del oficio N° 18407 DCA-4439-2020 del 23 de noviembre del 2020, esta División de Contratación Administrativa le requirió a la Administración información adicional, lo cual fue atendido mediante el oficio N° GG-DP-2020-03274 del 27 de noviembre del 2020, en el cual se remitió además la adenda N° 1 del contrato suscrita entre las partes.

Mediante oficio 00577 (DCA-0205) del 15 de enero del 2021, este Despacho requirió información adicional a la Administración, lo cual fue atendido por medio del oficio GG-DP-2021-00080 del 19 de enero del mismo año, recibido en la misma fecha.

Criterio de la División.

Por oficio 00577 (DCA-0205) del 15 de enero del 2021, esta División solicitó a la Administración lo siguiente:

"(...)

1. *Se debe aportar certificación de contenido económico, en la cual se acredite que la Administración cuenta con recursos reservados y disponibles en el presupuesto 2021 para cubrir las erogaciones previstas para el presente ejercicio económico, derivadas del contrato sometido a refrendo.*
2. *Para tal efecto, deberá indicar el estimado en costo a ejecutarse durante el presente año, el cual deberá coincidir con el monto reservado en la respectiva certificación. (...)"*

En respuesta de lo anterior, esa institución mediante oficio GG-DP-2021-00080 del 19 de enero del mismo año, aporta documento N° PRE-PAPS-2021-00148 de fecha 18 de enero del 2021, suscrito por la señora Cecilia Céspedes de la Unidad Ejecutora Programa de Agua Potable y Saneamiento, en el cual se indica lo siguiente:

*"Se certifica que para la Licitación Pública Internacional N° 2019LI-000011-PR1 denominada "Construcción y mejoras de colectores y subcolectores en las cuencas Rivera, Torres, María Aguilar y Tiribí, cantones de San José, Goicoechea, Montes de Oca, Vázquez de Coronado, Moravia, Desamparados, Alajuelita y Tibás, Provincia San José", la Administración cuenta con recursos **reservados** para cubrir las erogaciones previstas para el presente ejercicio económico derivadas del contrato por la suma de \$36,900,228.51 y ₡4,753,227,383.61 (equivalentes a \$7,857,613.21 al tipo de cambio de ₡604.92 del 18 de enero del 2021), para un total en dólares de \$44,757,841.72 provenientes del préstamo con el Banco Nacional de Costa Rica, según la operación de crédito N°202-10-30661303 (anterior 208-10- 30641069), firmado el 03 de octubre del año 2012 por un monto de US\$75,000,000.00 (setenta y cinco millones de dólares exactos, moneda de curso legal de los Estados Unidos de América) y sus respectivas adendas. El **disponible** en el presupuesto 2021 que se había proyectado para el presente ejercicio económico es de ₡3,683,355,160.79, por cuanto se había proyectado que el monto de ₡4,010,254,613.53 (desembolso del anticipo) se ejecutara en el presupuesto 2020. Por lo expuesto, ya se está tramitando modificación presupuestaria para aumentar el disponible en el presupuesto 2021 del monto reservado del préstamo con el Banco Nacional de Costa Rica para cubrir esta diferencia, así como el diferencial cambiario.*

El estimado en costo a ejecutarse durante el presente año es de ₡7,627,769,771.81, el cual no coincide con el monto reservado indicado anteriormente, por cuanto como se expuso, la Administración tiene reservados todos los recursos derivados del presente contrato mediante el préstamo con el Banco Nacional de Costa Rica antes mencionado."

Entendiendo este Despacho de dicho documento, que la previsión de desembolso por parte de la Administración para el presente ejercicio económico, será de ₡7,627,769,771.81, pero que disponibles en el presupuesto 2021 solo se cuenta en este momento con ₡3,683,355,160.79, debiendo tramitarse una modificación presupuestaria para aumentar el disponible, para cubrir la totalidad de los ₡7,627,769,771.81.

Concluyendo este Despacho que no se atiende lo dispuesto en el inciso 1) del artículo 8 del Reglamento sobre el Refrendo de las Contrataciones de la Administración Pública, en tanto se establece el deber de la institución de contar con el contenido presupuestario suficiente y disponible para cubrir el precio contractual.

Al respecto, siendo que la Administración menciona una previsión de desembolso para el presente ejercicio económico de ₡7,627,769,771.81 y contar disponible en este momento con ₡3,683,355,160.79, resulta claro que no se cuenta con la totalidad de los recursos disponibles para desembolso durante el presente período presupuestario.

Si bien la Administración indica se está tramitando una modificación presupuestaria para aumentar los recursos, no se tiene evidencia que ese trámite ya se encuentre concluido, motivo por el cual no se cuenta en consecuencia con la totalidad de los recursos.

Así las cosas, se debe denegar el refrendo al contrato y adenda de mérito, sin perjuicio que una vez concluidos los trámites presupuestarios respectivos y se dote de la totalidad de los recursos al contrato, previstos para el presente año de ejecución, se remita de nuevo la gestión respectiva para su trámite ante este Despacho.

Como segundo aspecto, se indica en el documento N° PRE-PAPS-2021-00148, que estos recursos son provenientes de un préstamo con el Banco Nacional, solicitando se aclare en una futura gestión, la participación que tiene este Banco en el proceso, toda vez que entiende este Despacho que los recursos eran provenientes de un préstamo por un Banco Internacional.

Atentamente,

Firmado digitalmente por
EDGAR RICARDO
HERRERA LOAIZA
Fecha: 2021-01-20 14:50
Edgar Herrera Loaiza
Gerente Asociado

GVG /mtch
NI: 31467, 31486, 31527, 36588
Gestión: 2020003957-2
Expediente: CGR-REF-2020006932



Certificación Banco Nacional de Costa Rica

SEÑORES

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

La Dirección Banca Empresarial e Institucional del Banco Nacional de Costa Rica, hace constar que el **INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (I.C.A.A.)**, cédula jurídica número 4-000-042138-00 aparece en nuestro sistema de crédito con la siguiente operación de crédito vigente:

N° préstamo:	202-10-30661303
Deudor:	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
Moneda:	Dólares
Fecha de Apertura:	03-10-2012
Monto Inicial:	\$75.000.000.00
Monto Desembolsado:	\$28.477.024.43
Saldo Disponible:	\$46.522.975.57

Nota: Los saldos aquí descritos corresponde al día de hoy.

Se extiende la presente constancia a solicitud y conformidad del interesado en la ciudad de San José, a las 16.00 horas del día veintiuno de enero del año dos mil veintiuno.

DANIEL ENRIQUE SANCHEZ APUY
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por DANIEL ENRIQUE
SANCHEZ APUY (FIRMA)
Fecha: 2021.01.21
16:19:16 -06'00'

Daniel Sánchez Apuy
Ejecutivo de Negocios
Firma autorizada

**Certificación de Saldos en Caja al 31 de
diciembre de la Dirección de Finanzas, AyA**



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

MEMORANDO
GG-DF-2021-00055

FECHA: 13 de enero del 2021

PARA: James Phillips Ávila
Planificación

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS JIMENEZ (FIRMA)

DE: Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Dirección Finanzas

ASUNTO: Saldos de Caja al 31 de Diciembre de 2020

Certificamos los saldos conciliados de caja al 31 de diciembre de 2020:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE FINANZAS - TESORERÍA

SALDOS DE CUENTAS CORRIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



FONDOS CORRIENTES		
DESCRIPCIÓN	MONTO	CONVERSION COLONES
Cuentas corrientes ¢	¢3,940,719,046.31	¢3,940,719,046.31
Cuentas corrientes \$	\$ 3,008,111.90	¢1,852,217,227.80
Fondos Fijos de Caja Chica y Trabajo	¢332,365,896.03	¢332,365,896.03
Garantía Ambiental SETENA	¢112,265,071.67	¢112,265,071.67
Inversiones Financieras	¢21,974,051,440.33	¢21,974,051,440.33
TOTAL FONDOS CORRIENTES		¢28,211,618,682.14

Tipo de cambio al 31 de diciembre de 2020 \$1.00 = 615,7408

MEMORANDO
GG-DF-2021-00055

En relación con el saldo final de caja de fondos corrientes es importante resaltar que incluye los saldos de los siguientes programas:

1. Saldo final del Programa Hidrantes que asciende a ¢2,124,853,122.38 de esta cifra ¢824,853,122.35 se encuentran depositados en las cuentas corrientes utilizadas para administrar los recursos de ese programa y ¢1,300.00 millones se mantienen invertidos en instrumentos financieros emitidos por el Ministerio de Hacienda.

PROGRAMA HIDRANTES		
DESCRIPCION	MONTO	CONVERSIÓN COLONES
Inversiones Financieras		¢1,300,000,000.00
Cuenta Corriente 309629-7 BCR ¢		¢606,065,435.17
Cuenta Corriente 309630-0 BCR \$	\$355,324.33	¢218,787,687.21
SALDO FINAL PROGRAMA HIDRANTES		¢2,124,853,122.38

2. Saldo final del Programa Gestión Ambiental que asciende a ¢571,839,018.35 de esta cifra ¢156,839,018.35 se encuentran depositados en las cuentas corrientes utilizadas para administrar los recursos de ese programa y ¢415.00 millones se mantienen invertidos en instrumentos financieros emitidos por el Ministerio de Hacienda.

PROGRAMA GESTIÓN AMBIENTAL		
DESCRIPCION	MONTO	CONVERSIÓN COLONES
Inversiones Financieras		¢415,000,000.00
Cuenta Corriente 460880-1 BCR ¢		¢156,223,277.55
Cuenta Corriente 460886-0 BCR \$	\$1,000.00	¢615,740.80
SALDO FINAL PROGRAMA GESTIÓN AMBIENTAL		¢571,839,018.35

MEMORANDO
GG-DF-2021-00055

3. Además el saldo final de caja del año 2020, mostrado en la primera página de este oficio contiene ¢69,966,675.36 correspondientes a Fondos de Partidas Específicas, según el siguiente detalle:

DETALLE OTRAS PARTIDAS ESPECÍFICAS	
DESCRIPCIÓN	TOTAL COLONES
Comité Cañerías	64,930.00
Acueducto Hacienda Vieja El Guarco	87,827.27
Acueducto de Coronado	401.60
Acueducto La Cruz Guanacaste	6,500,292.00
Urbanización Zurquí	6,512,463.83
Aserriños Mata Redonda	17,664.93
Mata Redonda El Pino	81,421.79
Paso Ancho S. Sebastián	258,835.54
Proyecto Cóbano	56,442,838.40
TOTAL OTRAS PARTIDAS ESPECÍFICOS	¢69,966,675.36

4. Dentro de las inversiones en títulos valores que forman parte del saldo final de caja de Fondos Corrientes al 31-12-2020, hay inversiones realizadas con fondos de algunas partidas específicas recibidas por la Institución a continuación el detalle:

INVERSIONES FINANCIERAS FONDOS ESPECÍFICOS	
FONDO	TOTAL COLONES
Convenio IMAS/AyA	595,000,000.00
Convenio AyA/MINAET	867,051,440.33
TOTAL INVERSIONES CON FONDOS ESPECÍFICOS	¢1,462,051,440.33

MEMORANDO
GG-DF-2021-00055

En el siguiente cuadro se muestra el Saldo Final de Caja de Fondos Específicos al 31-12-2020:

FONDOS ESPECIFICOS	
Descripción	Monto
Asignaciones Familiares / Div. 0013	¢1,301,037,721.72
B.N.C.R. / J.B.I.C. / Div. 0018	¢3,289,225,740.49
B.C.I.E. 1725 / Div. 0019	¢188,807,782.61
B.I.D. 2493 Componente N° 2 Fondo español no reembolsable / Div. 0021	¢350,753,605.20
B.I.D. 2493 Componente N° 3 Sistema Periurbano Saneamiento de Agua Potable / Div. 0022	¢1,525,525,776.56
B.I.D. 2493 Componente N° 1 Saneamiento Ambiental / Div. 0023	¢898,848,130.76
B.C.I.E. 2129 / Div. 0025	¢1,733,471,584.33
C.N.E. AyA Donación / Div. 0026	¢5,182,844,976.40
B.C.I.E. 2164 / Div.0027	¢23,979,618.13
B.C.I.E. 2188 Ciudades Costeras /Div. 0028	¢1,307,870.40
B.C.I.E. 2188 Componente N° 2 / Div. 0029	¢1,307,870.40
B.C.I.E. 2188 Componente N° 3 / Div. 0030	¢1,307,870.40
B.C.I.E. 2198 / Div. 0031	¢0.00
K.F.W. 28568 / Div.0032	¢0.00
TOTAL FONDOS ESPECIFICOS	¢14,498,418,547.39

Se anexa cuadros detallados por cuenta corriente para Fondos Corrientes y Fondos Específicos.

C. Ana Brenes Valenciano - Planificación
Nidia Sibaja Marín - Dirección Finanzas
Johanna Vargas Rodríguez - Dirección Finanzas