INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

COSTA RICA

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3-2024

Área responsable: Dirección de Planificación Estratégica

Fecha elaboración: setiembre 2024

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

Tabla de contenido

I. Resumen Ejecutivo 3

II. Antecedentes 3

III. Normativa Aplicable 4

IV. Análisis 4

V. Conclusiones 5

VI. Recomendaciones 5

VII. Responsables 5

VIII. Anexos 5

Anexo No.1. Rebajo de Ingresos 6

Anexo No.1. Disminuir Egresos 7

VIII.1.1 Programa 03: Inversiones 7

Anexo No.2. Origen y aplicación de Fondos 16

Anexo No.3. Presupuesto Plurianual 17

Anexo No.4. Clasificación Económica 18

Anexo No.5. Acuerdo de Junta Directiva 19

I. Resumen Ejecutivo

El presupuesto es una herramienta fundamental para operativizar la planificación en el corto plazo. Los Presupuestos Extraordinarios, el mecanismo para alinear metas y reasignar los recursos, conforme se visualizan nuevas necesidades o se determinan desviaciones, con respecto a lo inicialmente programado.

El Presupuesto Extraordinario No.3, resulta de la revisión y ajuste de las programaciones de los programas de inversión gestionados por las unidades ejecutoras.

El presupuesto asciende a un monto, disminuir ingresos y egresos, de ₡13,233.57 millones.

II. Antecedentes

La formulación del Presupuesto Extraordinario No.3, surge como respuesta a la necesidad de mejorar los siguientes programas de inversión:

- Programa de Agua Potable y Saneamiento.
- Programa de Abastecimiento del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos y Alcantarillado Sanitario de Puerto Viejo de Limón BCIE-1725.
- Programa Reducción del Índice de Agua no Contabilizada (RANC) BCIE-2129.
- Fondos donados KFW a programa RANC.
- Programa Abastecimiento del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y Alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas BCIE-2164.
- Programa de Agua Potable y Saneamiento de Zonas Costeras, Gestión de Calidad y Ejecución del Servicio BCIE-2188.
- Proyecto Ampliación y Mejoramiento del Alcantarillado Sanitario y Gestión del Sistema Pluvial de la Ciudad de Limón.

III. Normativa Aplicable

La normativa aplicable en materia presupuestaria es la siguiente:

- Ley de la administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.
- Normas Técnicas sobre Presupuesto Público de la Contraloría General de la República, Normas 4.3.15, 4.5.5 a 4.5.7 sobre Presupuesto Público.
- Directrices SIPP (D-1- 2010-DC-DFOE).

IV. Análisis

El monto total a disminuir ingresos y egresos del presupuesto asciende a ¢13.246.76 millones.

a. Se disminuyen recursos por ¢3.097.05 millones correspondiente a la transferencia de capital (préstamo BCIE-2198).

b. Se disminuyen ¢354.55 millones del Fondo Español de Cooperación para Agua en América Latina y El Caribe (FECSALC).

c. Se disminuyen ¢150.00 millones del préstamo con el Banco Nacional de Costa Rica (Programa Mejoramiento Ambiental del AMSJ).

d. Se disminuyen recursos por un monto de ¢2.070.81 millones del préstamo BCIE-2129 (RANC).

e. Se disminuye ¢5.828.84 millones correspondientes al préstamo BCIE-2164.

f. Se disminuyen ¢1.558.76 millones del préstamo BCIE-2188.

g. Se disminuyen recursos por ¢111.88 millones del préstamo BCIE-2493.

h. Se disminuyen los superávits de los préstamos BCIE-1725 y BCIE-2188 por ¢19.98 millones y ¢7.92 millones respectivamente, también se disminuyen ¢33.79 millones del superávit de la donación KFW a RANC.

V. Conclusiones

- El Presupuesto Extraordinario No.3 es necesario para maximizar la ejecución de los recursos.

VI. Recomendaciones

- Se recomienda la aprobación del presupuesto extraordinario en virtud de las consideraciones anteriores.

VII. Responsables

Realizado por

OLGER DORMOND SOLANO (FIRMA)
Firmado digitalmente por OLGER DORMOND SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2024.09.16 14:18:39 -06'00'

Olger Dormond Solano
Planeamiento Operativo

Equipo colaborador

Dirección	Nombre
Planeamiento Operativo	Francisco Fonseca Umaña – Gestor Experto

VIII. Anexos

Se anexa documento con detalle de los movimientos y los cuadros de, Origen y Aplicación de Fondos y Plan Plurianual.

Anexo No.1. Rebajo de Ingresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3-2024
DISMINUCIÓN DE INGRESOS
(EN MILLONES DE COLONES)

CLASIFICACIÓN	DETALLE	MONTO
2.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE CAPITAL**	
2.4.0.0.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**	**-3,451.60**
2.4.1.0.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital Sector público**	**-3,097.05**
2.4.1.1.00.00.0.0.000	***Transferencias de Capital Gobierno Central***	***-3,097.05***
2.4.1.1.06.00.0.0.000	Transferencias de Capital Gobierno Central BCIE-2198	-3,097.05
2.4.3.0.00.00.0.0.000	**Transferencias de capital sector externo**	**-354.55**
2.4.3.9.00.00.0.0.000	***Otras transferencias de capital sector externo***	***-354.55***
2.4.3.9.01.00.0.0.000	Fondo Español de Cooperación para agua en América Latina y el Caribe (FECASALC)	-354.55
	TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	**-3,451.60**
3.0.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO**	
3.1.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO INTERNO**	**-150.00**
3.1.1.0.00.00.0.0.000	**Préstamos Directos**	**-150.00**
3.1.1.6.00.00.0.0.000	**Préstamos directos instituciones públicas financieras**	**-150.00**
3.1.1.6.02.00.0.0.000	Banco Nacional de Costa Rica	-150.00
3.2.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO EXTERNO**	**-9,570.29**
3.2.1.0.00.00.0.0.000	**Préstamos Directos**	**-9,570.29**
3.2.1.1.00.00.0.0.000	**Préstamos de Organismos Internacionales de Desarrollo**	**-9,570.29**
3.2.1.1.01.00.0.0.000	***Banco Centroamericano de Integración Económica***	***-9,458.41***
3.2.1.1.01.03.0.0.000	Préstamo BCIE-2129 (RANC)	-2,070.81
3.2.1.1.01.04.0.0.000	Préstamo BCIE-2164	-5,828.84
3.2.1.1.01.05.0.0.000	Préstamo BCIE-2188	-1,558.76
3.2.1.1.02.00.0.0.000	***Banco Interamericano de Desarrollo***	***-111.88***
3.2.1.1.02.01.0.0.000	Préstamo BID-2493	-111.88
3.3.0.0.00.00.0.0.000	**RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES**	**-61.69**
3.3.2.0.00.00.0.0.000	**Superávit Específico**	**-61.69**
3.3.2.1.00.00.0.0.000	**Préstamos Externos**	**-27.90**
3.3.2.1.04.00.0.0.000	***Préstamo BCIE***	***-27.90***
3.3.2.1.04.03.0.0.000	BCIE-1725	-19.98
3.3.2.1.04.07.0.0.000	Préstamo BCIE-2188	-7.92
3.3.2.4.00.00.0.0.000	**Donaciones**	**-33.79**
3.3.2.4.02.00.0.0.000	Donación KFW a RANC	-33.79
	TOTAL FINANCIAMIENTO	**-9,781.98**
	Total General de Ingresos	**-13,233.57**

Anexo No.2. Disminuir Egresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2-2024
DISMINUCIÓN DE EGRESOS
EN MILLONES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 03: Inversiones	Total
1	Servicios	-3,112.89	-3,112.89
5	Bienes duraderos	-10,120.68	-10,120.68
Total		**-13,233.57**	**-13,233.57**

1. Programa 03: Inversiones

El monto total de la disminución es de ¢13.223.57 millones y está compuesto por los siguientes programas de inversión:

1.1. Programa de Agua Potable y Saneamiento

La disminución de este programa es de ¢616.43 millones, a continuación, se detallan los proyectos que se afectan.

1.1.1. Mejoramiento del medio ambiente del área metropolitana de San José. BPIP 43

5.02.07 Instalaciones. Se disminuyen ¢150.00 millones debido a que el contratista de la licitación 2019LI-000011-PRI denominada “Construcción y mejora 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”, no ha presentado los reajustes de precios que se tenían contemplados en la proyección inicial.

Adicionalmente se disminuyen ¢111.88 millones debido a que el programa de desembolsos del financiamiento BID finalizó el 24 de julio 2024, por lo que no se realizarán más pagos con cargo a este crédito.

1.1.2. Abastecimiento de agua del sistema La Virgen y Puerto Viejo de Sarapiquí. BPIP 1304.

5.02.07 Instalaciones. Se disminuyen ¢137.55 millones ya que el programa de desembolsos Donación FECASALC, finalizó el 24 de julio 2024 y se presenta un remanente de ¢362,2 millones. Por lo que no se realizarán más pagos y no se puede reasignar a ningún otro objeto de gasto.

1.1.3 Abastecimiento de agua del sistema San José de Upala. BPIP 1303.

5.02.07 Instalaciones. Se disminuyen ¢217.00 millones ya que el programa de desembolsos Donación FECASALC, finalizó el 24 de julio 2024.

1.2 Unidad Ejecutora AYA-BCIE

El monto total de la disminución es de ¢11.054.77 millones y está desglosado de la siguiente forma:

1.2.1 Programa de Abastecimiento del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos y Alcantarillado Sanitario de Puerto Viejo de Limón BCIE-1725.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura. Los proyectos que se disminuyen se encuentran en etapa de cierre y requiere liquidarse sus saldos en cuentas bancarias, por lo que el presupuesto remanente de dicho proyecto no se va a requerir, los compromisos de pago ya fueron ejecutados en contrapartida.

Mejoras acueducto San Ignacio de Acosta 002296 por ¢3.97 millones, Acueducto Dominical Dominicalito 2295 por ¢3.97 millones, Mejoras acueducto Guápiles-Pococí 002307 por ¢1.10 millones, Coto Brus etapa 2 por ¢5.35 millones, Mejoras acueducto San Pedro Puriscal por ¢4.98 millones y Mejoras acueducto Jicaral Puntarenas por ¢0.61 millones.

1.2.2 Reducción del índice de agua no contabilizada (RANC) BCIE-2129.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3
REDUCCIÓN DEL ÍNDICE DE AGUA NO CONTABILIZADA (RANC) BCIE-2129
EN MILLONES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Disminuir	Justificación
1	**Servicios**	**-1,869.52**	
1.04	**Servicios de Gestión y Apoyo**	**-1,869.52**	
1.04.03	Servicios Ingeniería y Arquitectura	-1,869.52	El pago de las retenciones y los trimestres 20 y 21 del consultor con fondos de contrapartida, por lo que cuenta con un remanente.
5	**Bienes duraderos**	**-201.29**	
5.01	**Maquinaria, Equipo y Mobiliario**	**-50.07**	
5.01.01	Maquinaria y Equipo Producción	-5.49	Se disminuyen dado que hasta el III trimestre 2024 inicia el proceso de licitación por lo tanto se deja remanente únicamente para iniciar el procedimiento licitatorio.
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investigación	-23.46	Se disminuye debido a que no ha iniciado el proceso de licitación por lo tanto no se ejecutara en el presente año.
5.01.99	Maquinaria Y Equipo Diverso	-21.12	
5.99	**Bienes duraderos diversos**	**-151.22**	
5.99.03	Bienes intangibles	-151.22	Se disminuye ya que por atrasos en la Licitación 2023LY-000009/2023LY-000010 Sist Geolocal Información los pagos programados se trasladan de mes por lo que tiene remanente para lo que resta del año 2024.
Total		**-2,070.81**	

1.2.3 Donación KFW a RANC.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢33.79 millones ya que no se va a contar con la donación para este proyecto.

1.2.4 Programa Abastecimiento del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y Alcantarillado Juanito Mora, Puntarenas BCIE-2164.

El monto total de las disminuciones de los proyectos de este programa es de ¢5.831.22 millones.

1.2.4.1 Mejoras al sistema de agua potable de El Guarco, Cartago. **BPIP 1986**

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢0.09 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, además este proyecto no se encuentra dentro del plan de aceleración.

1.2.4.2 Mejoras al sistema de acueducto de Cóbano de Puntarenas. BPIP 1560.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢24.23 millones ya que no se va a contar con la donación para este proyecto.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢630.31 millones luego de que se realizaron las proyecciones de las estimaciones pendientes de cancelar, se va a contar con este remanente, además que el presupuesto fue elaborado con el tipo de cambio de ¢556.5, y el tipo de cambio ha ido a la baja, lo que implica que se va a contar con recursos disponibles.

1.2.4.3 Mejoras al sistema de acueducto de San Ramón – Palmares de Alajuela. BPIP 1559.

1.04.06 Servicios generales
Se disminuyen ¢25.00 millones debido a que la tala ya no se va a tramitar dado que en el cartel del proceso licitatorio se definió que lo va a realizar el contratista.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢3.057.01 millones dado que el contratista no solicitó el anticipo, se van a tramitar dos estimaciones en el 2024, se va a contar con este remanente.

1.2.4.4 Mejoras del sistema de abastecimiento de la línea de Ojo de Agua de Alajuela (Orotina – Caldera). BPIP 1507.

1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.
Se disminuyen recursos por ¢2.37 millones debido dado que el monto de la contratación es menor a lo presupuestado.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢0.09 millones debido a que el proceso licitatorio se va a iniciar en el 2025.

1.2.4.5 Ampliación y mejoramiento del sistema de acueducto de Bagaces, Guanacaste. BPIP 1617.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢1.44 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢189.41 millones luego de que se realizaron las proyecciones de los reajustes de precio y este es menor al monto presupuestado inicialmente.

1.2.4.6 Mejoras en el sistema de acueductos de Pérez Zeledón. BPIP 1562.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢1.76 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

1.2.4.7 Ampliación del acueducto de Puerto Jiménez, Golfito. BPIP 1505.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢0.09 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

1.2.4.8 Mejoras al sistema de acueducto de Pasito de Alajuela. BPIP 1563.

1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.
Se disminuyen recursos por ¢22.39 millones debido a que no se va a requerir tramitar estudios de costo beneficio.

1.2.4.9 Ampliación del acueducto de San Pablo de Turrubares. BPIP 1508.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢24.92 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢267.61 millones luego de que se realizaron las proyecciones de las estimaciones pendientes de cancelar se va a contar con este remanente, además que el presupuesto fue elaborado con el tipo de cambio de ¢556.5, y el tipo de cambio ha ido a la baja, lo que implica que se va a contar con recursos disponibles.

1.2.4.10 Mejoras al sistema de acueducto integrado de Buenos Aires, Puntarenas. BPIP 1985.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢0.10 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

1.2.4.11 Construcción del colector Juanito Mora y mejoras a la PTAR El Roble, Puntarenas. BPIP 2039.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢1.27 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢310.87 millones dado que el proceso licitatorio se va a iniciar en el 2025, por lo que se presenta este remanente.

1.2.4.12 Mejoras al sistema de abastecimiento de agua potable para la Zona Oeste de San José. BPIP 1516.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢47.80 millones debido a que hasta en el mes de agosto se firmó el convenio con el INDER como Consultor, y se va a contar con este remanente.

1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.
Se disminuyen recursos por ¢18.31 millones debido a que no se va a requerir tramitar estudios de costo beneficio.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen ¢1.185.69 millones luego de que se realizaron las proyecciones de las estimaciones pendientes de cancelar, también la línea de impulsión no se va a ejecutar en el 2024 dado que se encuentra en subsanaciones y se establece para el 2025 por lo que se presenta este remanente.

1.2.5 Programa de Agua Potable y Saneamiento de Zonas Costeras, Gestión de Calidad y Ejecución del Servicio BCIE-2188.

La disminución de este programa es la siguiente:

1.2.5.1 Construcción del edificio Laboratorio Nacional de Aguas. BPIP 476

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
5.02.01 Edificios

Se disminuyen ¢14.98 millones en servicios de ingeniería y ¢0.10 millones en edificios debido a que para el 2024 no se va a requerir la Consultoría para la Implementación: Diseños Finales y Supervisión de Obras, dado que aún no ha iniciado el proceso licitatorio de la Construcción del Laboratorio Nacional de Aguas.

1.2.5.2 Mejoras al Acueducto de Guácimo, Limón. BPIP 1509.

1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.
Se disminuyen recursos por ¢4.46 millones dado que, según la revisión de las proyecciones de la Consultoría, el monto a cancelar es menor al presupuestado, además que el presupuesto fue elaborado con el tipo de cambio de 556.5, y el tipo de cambio ha ido a la baja, lo que implica que se va a contar con recursos disponibles.

1.2.5.3 Mejoras al Sistema de Abastecimiento de agua potable Limón, Etapa II. BPIP 1558.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
Se disminuyen ¢613.31 millones ya que, según la revisión de las proyecciones de la consultoría, el monto a cancelar es menor al presupuestado, además que el presupuesto fue elaborado con el tipo de cambio de 556.5, y el tipo de cambio ha ido a la baja, lo que implica que se va a contar con recursos disponibles.

1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.
Se disminuyen recursos por ¢8.73 millones debido a que los estudios costo beneficio deben cancelarse mediante contrapartida y en el tracto III.

5.02.07 Instalaciones
Se disminuyen recursos por ¢808.78 millones dado que para el 2024 se va a cancelar el anticipo para el proyecto Búfalo Maxi Palí y en el 2025 las estimaciones las cuales fueron incorporadas en el anteproyecto, por lo tanto, se va a contar con un remanente.

1.2.5.4 Mejoras y Ampliación del Sistema de Acueducto de Jacó, Garabito Etapa II. BPIP 1564.

1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.
Se disminuyen recursos por ¢8.19 millones debido a que los estudios costo beneficio deben cancelarse mediante contrapartida y en el tracto III.

1.2.5.5 Mejoras al Acueducto de Quepos y Manuel Antonio, Puntarenas - Etapa II. BPIP 1565.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales.

En las posiciones financieras citadas se disminuyen ¢99.36 millones y ¢8.76 millones respectivamente debido a que según la revisión de las proyecciones el monto a cancelar es menor al presupuestado, además que el presupuesto fue elaborado con el tipo de cambio de 556.5, y el tipo de cambio ha ido a la baja, lo que implica que se va a contar con recursos disponibles.

1.2.6 Proyecto Ampliación y Mejoramiento del Alcantarillado Sanitario y Gestión del Sistema Pluvial de la Ciudad de Limón. BCIE-2198.

1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura.
5.02.07 Instalaciones

Se disminuyen recursos por ¢243.96 millones en servicios de ingeniería y ¢2.853.09 millones en instalaciones dado que para el 2024 solo se espera el pago del anticipo y una supervisión.

Anexo No.2. Origen y aplicación de Fondos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Detalle de Origen y Aplicación de Recursos
Presupuesto Extraordinario 3-2024
En millones de Colones

CÓDIGO SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS	INGRESO	MONTO	PROGRAMA	APLICACIÓN OBJETO DEL GASTO		APLICACIÓN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA			
				Partida	Monto	Corriente	Capital	Transacciones Financieras	Sumas sin asignación
2.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE CAPITAL**	**-3,451.60**			**-3,451.60**	**0.00**	**-3,451.60**	**0.00**	**0.00**
2.4.1.0.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital Sector público**	**-3,097.05**							
2.4.1.1.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital Gobierno Central**	**-3,097.05**							**0.00**
2.4.1.1.06.00.0.0.000	Transferencias Gobierno Préstamo BCIE-2198	-3,097.05	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-3,097.05**	**0.00**	**-3,097.05**	**0.00**	**0.00**
				1 Servicios	-243.96	0.00	-243.96	0.00	0.00
				5 Bienes duraderos	-2,853.09	0.00	-2,853.09	0.00	0.00
2.4.3.0.00.00.0.0.000	**Transferencias de capital sector externo**	**-354.55**	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-354.55**	**0.00**	**-354.55**	**0.00**	**0.00**
2.4.3.9.01.00.0.0.000	Otras transferencias de capital sector externo (FECASALC)	-354.55		5 Bienes duraderos	-354.55	0.00	-354.55	0.00	0.00
3.0.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO**	**-9,781.98**			**-9,781.98**	**0.00**	**-9,781.98**	**0.00**	**0.00**
3.1.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO INTERNO**	**-150.00**			**-150.00**	**0.00**	**-150.00**	**0.00**	**0.00**
3.1.1.6.00.00.0.0.000	**Préstamos directos instituciones públicas financieras**	**-150.00**	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-150.00**	**0.00**	**-150.00**	**0.00**	**0.00**
3.1.1.6.02.00.0.0.000	Banco Nacional de Costa Rica JBIC	-150.00		5 Bienes duraderos	-150.00	0.00	-150.00	0.00	0.00
3.2.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO EXTERNO**	**-9,570.29**			**-9,570.29**	**0.00**	**-9,570.29**	**0.00**	**0.00**
3.2.1.1.01.00.0.0.000	**Banco Centroamericano de Integración Económica**	**-9,458.41**			**-9,458.41**	**0.00**	**-9,458.41**	**0.00**	**0.00**
3.2.1.1.01.03.0.0.000	BCIE-2129 (RANC)	-2,070.81	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-2,070.81**	**0.00**	**-2,070.81**	**0.00**	**0.00**
				1 Servicios	-1,869.52	0.00	-1,869.52	0.00	0.00
				5 Bienes duraderos	-201.29	0.00	-201.29	0.00	0.00
3.2.1.1.01.04.0.0.000	Préstamo BCIE-2164	-5,828.84	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-5,828.84**	**0.00**	**-5,828.84**	**0.00**	**0.00**
				1 Servicios	-187.85	0.00	-187.85	0.00	0.00
				5 Bienes duraderos	-5,640.99	0.00	-5,640.99	0.00	0.00
3.2.1.1.01.05.0.0.000	Préstamo BCIE-2188	-1,558.76	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-1,558.76**	**0.00**	**-1,558.76**	**0.00**	**0.00**
				1 Servicios	-757.79	0.00	-757.79	0.00	0.00
				5 Bienes duraderos	-800.97	0.00	-800.97	0.00	0.00
3.2.1.1.02.00.0.0.000	**Banco Interamericano de Desarrollo**	**-111.88**	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-111.88**	**0.00**	**-111.88**	**0.00**	**0.00**
3.2.1.1.02.01.0.0.000	BID-2493	-111.88		5 Bienes duraderos	-111.88	0.00	-111.88	0.00	0.00
3.3.0.0.00.00.0.0.000	**RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES**	**-61.69**			**-61.69**	**0.00**	**-61.69**	**0.00**	**0.00**
3.3.2.0.00.00.0.0.000	**Superávit Específico**								
3.3.2.1.00.00.0.0.000	**Préstamos Externos**	**-27.90**							
3.3.2.1.04.00.0.0.000	**Préstamo BCIE**	**-27.90**	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-27.90**	**0.00**	**-27.90**	**0.00**	**0.00**
3.3.2.1.04.03.0.0.000	BCIE-1725	-19.98		1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura	-19.98	**0.00**	-19.98	0.00	0.00
3.3.2.1.04.07.0.0.000	Préstamo BCIE-2188	-7.92		5.02.07 Instalaciones	-7.92	0.00	-7.92	0.00	0.00
3.3.2.4.00.00.0.0.000	**Donaciones**	**-33.79**	**PROGRAMA 03: INVERSIONES**		**-33.79**	**0.00**	**-33.79**	**0.00**	**0.00**
3.3.2.4.02.00.0.0.000	Donación KFW a RANC	-33.79		1.04.03 Servicios de ingeniería y arquitectura	-33.79	0.00	-33.79	0.00	0.00
TOTAL		**-13,233.58**			**-13,233.58**	**0.00**	**-13,233.58**	**0.00**	**0.00**

Anexo No.3. Presupuesto Plurianual

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORMACIÓN PLURIANUAL 2024-2027

EN MILLONES DE COLONES

INGRESOS	Presupuesto 2024	Presupuesto 2024	2025	2026	2027
1. INGRESOS CORRIENTES	**176,318.95**	**176,318.95**	**191,445.15**	**200,398.74**	**206,271.83**
1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios	173,030.28	173,030.28	188,123.59	197,043.97	202,883.51
1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la Propiedad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.3.0.00.00.0.0.000 Multas, Sanciones, remates y Comisiones	1,288.29	1,288.29	1,301.17	1,314.18	1,327.33
1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros Ingresos No Tributarios	2,000.38	2,000.38	2,020.38	2,040.59	2,060.99
2. INGRESOS DE CAPITAL	**8,353.31**	**4,901.71**	**9,050.03**	**3,616.20**	**413.96**
2.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital del Sector Público	7,367.36	4,270.31	9,050.03	3,616.20	413.96
2.4.3.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital del Sector externo	985.95	631.40	0.00	0.00	0.00
3. FINANCIAMIENTO	**85,887.19**	**76,105.23**	**86,600.75**	**95,817.40**	**104,208.82**
3.1.1.0.00.00.0.0.000 Préstamos Directos (interno)	6,548.02	6,398.02	380.85	0.00	0.00
3.2.1.0.00.00.0.0.000 Préstamos Directos (externo)	27,978.86	18,408.58	86,219.90	95,817.40	55,579.13
3.3.2.0.00.00.0.0.000 Superávit Específico	51,360.31	51,298.63	0.00	0.00	48,629.69
TOTAL	**270,559.45**	**257,325.88**	**287,095.93**	**299,832.34**	**310,894.61**

GASTOS	2024	2024	2025	2026	2027
1. GASTO CORRIENTE	**139,537.78**	**139,537.78**	**147,127.00**	**157,786.94**	**165,790.72**
1.1.1 REMUNERACIONES	62,520.03	62,520.03	63,770.43	65,045.84	66,346.76
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	70,643.07	70,643.07	72,055.93	77,690.01	81,453.10
1.2.1 Intereses Internos	1,233.19	1,233.19	1,257.86	1,283.02	1,308.68
1.2.2 Intereses Externos	981.54	981.54	7,621.23	11,298.09	14,162.80
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	2,655.88	2,655.88	887.41	905.16	923.26
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	1,492.48	1,492.48	1,522.33	1,552.78	1,583.83
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	11.58	11.58	11.81	12.05	12.29
2. GASTO DE CAPITAL	**115,738.93**	**102,317.05**	**116,946.97**	**119,285.91**	**121,671.62**
2.1.1 Edificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.4 Instalaciones	89,659.13	76,438.64	90,932.96	92,751.62	94,606.65
2.1.5 Otras obras	380.00	380.00	387.60	395.35	403.26
2.2.1 Maquinaria y equipo	14,509.82	14,459.75	14,212.73	14,496.99	14,786.93
2.2.2 Terrenos	2,921.53	2,921.53	2,979.96	3,039.56	3,100.35
2.2.3 Edificios	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.4 Intangibles	8,268.34	8,117.12	8,433.71	8,602.39	8,774.43
3. TRANSACCIONES FINANCIERAS	**15,471.05**	**15,471.05**	**18,629.25**	**19,680.61**	**23,432.27**
3.3.1 Amortización interna	2,783.96	2,783.96	3,347.14	3,645.67	3,933.31
3.3.2 Amortización externa	12,687.09	12,687.09	15,282.11	16,034.94	19,498.96
4. SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	0.00	0.00	4,392.71	3,078.88	0.00
TOTAL	**270,747.75**	**257,325.88**	**287,095.93**	**299,832.34**	**310,894.61**

Anexo No.4. Clasificación Económica

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados
Clasificador Económico Presupuesto Extraordinario 3- 2024
En millones de colones

PARTIDAS	Presupuesto Extraordinario 3	Presupuesto Modificado
1.0.0.0-GASTOS CORRIENTES	**0.00**	**163,369.14**
1.1.0.0-GASTOS DE CONSUMO	**0.00**	**154,009.50**
1.1.1.0-REMUNERACIONES	**0.00**	**68,768.11**
1.1.1.1-Sueldos y Salarios	0.00	53,304.86
1.1.1.2-Contribuciones Sociales	0.00	15,463.25
1.1.2.0-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**0.00**	**85,241.39**
1.2.0.0-INTERESES	**0.00**	**6,869.14**
1.2.1.0-Intereses internos	0.00	3,152.51
1.2.2.0-Intereses externos	0.00	3,716.62
1.3.0.0-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**0.00**	**2,490.50**
1.3.1.0-Transferencias Corrientes al Sector Público	0.00	896.77
1.3.2.0-Transferencias Corrientes al Sector Privado	0.00	1,582.15
1.3.3.0-Transferencias Corrientes al Sector Externo	0.00	11.58
2.0.0.0-GASTOS DE CAPITAL	**-13,233.57**	**77,305.82**
2.1.0.0-FORMACION DE CAPITAL	**-13,032.28**	**50,789.59**
2.1.1.0-Edificaciones	-0.10	0.00
2.1.4.0-Instalaciones	-13,032.18	50,286.49
2.1.5.0-Otras Obras	0.00	503.10
2.2.0.0-ADQUISICION DE ACTIVOS	**-201.29**	**26,516.23**
2.2.1.0-Maquinaria y Equipo	-50.07	17,802.53
2.2.2.0-Terrenos	0.00	2,607.73
2.2.4.0-Intangibles	-151.22	6,072.06
2.2.5.0 Activos de valor	0.00	33.90
3.0.0.0-TRANSACCIONES FINANCIERAS	**0.00**	**14,470.05**
3.3.0.0-AMORTIZACION	**0.00**	**14,470.05**
3.3.1.0-Amortización interna	0.00	2,487.96
3.3.2.0-Amortización externa	0.00	11,982.09
4.0.0.0-SUMAS SIN ASIGNACIÓN	**0.00**	**0.00**
	-13,233.57	**255,145.01**

Nota: Según lo indicado mediante STAP-1033-2022, los recursos de FODESAF quedan excluidos del ámbito de cobertura de lo dispuesto en el título IV de la Ley N°9635, por lo que no se incluyen en el cuadro.

Anexo No.5. Acuerdo de Junta Directiva

COMUNICACIÓN INTERNA DE ACUERDOS DE JUNTA DIRECTIVA				
Sesión N°	Fecha	Articulo	Inciso	Fecha Comunicación
Atención:				
Asunto: Aprobación Presupuesto Extraordinario N°03				Acuerdo N°2024-

Junta Directiva
Institutito Costarricense de Acueductos y Alcantarillados

a. La Junta Directiva conoce y aprueba el Presupuesto Extraordinario No.03-2024 según el siguiente detalle:

Disminuir ingresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3-2024
DISMINUCIÓN DE INGRESOS
(EN MILLONES DE COLONES)

CLASIFICACIÓN	DETALLE	MONTO
2.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE CAPITAL**	
2.4.0.0.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**	**-3,451.60**
2.4.1.0.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital Sector público**	**-3,097.05**
2.4.1.1.00.00.0.0.000	***Transferencias de Capital Gobierno Central***	***-3,097.05***
2.4.1.1.06.00.0.0.000	Transferencias de Capital Gobierno Central BCIE-2198	-3,097.05
2.4.3.0.00.00.0.0.000	**Transferencias de capital sector externo**	**-354.55**
2.4.3.9.00.00.0.0.000	***Otras transferencias de capital sector externo***	***-354.55***
2.4.3.9.01.00.0.0.000	Fondo Español de Cooperación para agua en América Latina y el Caribe (FECASALC)	-354.55
	TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	**-3,451.60**
3.0.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO**	
3.1.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO INTERNO**	**-150.00**
3.1.1.0.00.00.0.0.000	**Préstamos Directos**	**-150.00**
3.1.1.6.00.00.0.0.000	**Préstamos directos instituciones públicas financieras**	**-150.00**
3.1.1.6.02.00.0.0.000	Banco Nacional de Costa Rica	-150.00

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3-2024
DISMINUCIÓN DE INGRESOS
(EN MILLONES DE COLONES)

CLASIFICACIÓN	DETALLE	MONTO
3.2.0.0.00.00.0.0.000	**FINANCIAMIENTO EXTERNO**	**-9,570.29**
3.2.1.0.00.00.0.0.000	**Préstamos Directos**	**-9,570.29**
3.2.1.1.00.00.0.0.000	**Préstamos de Organismos Internacionales de Desarrollo**	**-9,570.29**
3.2.1.1.01.00.0.0.000	***Banco Centroamericano de Integración Económica***	***-9,458.41***
3.2.1.1.01.03.0.0.000	Préstamo BCIE-2129 (RANC)	-2,070.81
3.2.1.1.01.04.0.0.000	Préstamo BCIE-2164	-5,828.84
3.2.1.1.01.05.0.0.000	Préstamo BCIE-2188	-1,558.76
3.2.1.1.02.00.0.0.000	***Banco Interamericano de Desarrollo***	***-111.88***
3.2.1.1.02.01.0.0.000	Préstamo BID-2493	-111.88
3.3.0.0.00.00.0.0.000	**RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES**	**-61.69**
3.3.2.0.00.00.0.0.000	**Superávit Específico**	**-61.69**
3.3.2.1.00.00.0.0.000	**Préstamos Externos**	**-27.90**
3.3.2.1.04.00.0.0.000	***Préstamo BCIE***	***-27.90***
3.3.2.1.04.03.0.0.000	BCIE-1725	-19.98
3.3.2.1.04.07.0.0.000	Préstamo BCIE-2188	-7.92
3.3.2.4.00.00.0.0.000	**Donaciones**	**-33.79**
3.3.2.4.02.00.0.0.000	Donación KFW a RANC	-33.79
	TOTAL FINANCIAMIENTO	**-9,781.98**
	Total General de Ingresos	**-13,233.57**

Disminuir egresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2-2024
DISMINUCIÓN DE EGRESOS
EN MILLONES DE COLONES

Posición Financiera	Descripción	Programa 03: Inversiones	Total
1	Servicios	-3,112.89	-3,112.89
5	Bienes duraderos	-10,120.68	-10,120.68
Total		**-13,233.57**	**-13,233.57**

b. Conoce y aprueba las variaciones en el Plan operativo y el Plan Plurianual institucional, 2024-2027, según el detalle siguiente:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORMACIÓN PLURIANUAL 2024-2027

EN MILLONES DE COLONES

INGRESOS	Presupuesto 2024	Presupuesto 2024	2025	2026	2027
1. INGRESOS CORRIENTES	**176,318.95**	**176,318.95**	**191,445.15**	**200,398.74**	**206,271.83**
1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios	173,030.28	173,030.28	188,123.59	197,043.97	202,883.51
1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la Propiedad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.3.0.00.00.0.0.000 Multas, Sanciones, remates y Comisiones	1,288.29	1,288.29	1,301.17	1,314.18	1,327.33
1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros Ingresos No Tributarios	2,000.38	2,000.38	2,020.38	2,040.59	2,060.99
2. INGRESOS DE CAPITAL	**8,353.31**	**4,901.71**	**9,050.03**	**3,616.20**	**413.96**
2.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital del Sector Público	7,367.36	4,270.31	9,050.03	3,616.20	413.96
2.4.3.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital del Sector externo	985.95	631.40	0.00	0.00	0.00
3. FINANCIAMIENTO	**85,887.19**	**76,105.23**	**86,600.75**	**95,817.40**	**104,208.82**
3.1.1.0.00.00.0.0.000 Préstamos Directos (interno)	6,548.02	6,398.02	380.85	0.00	0.00
3.2.1.0.00.00.0.0.000 Préstamos Directos (externo)	27,978.86	18,408.58	86,219.90	95,817.40	55,579.13
3.3.2.0.00.00.0.0.000 Superávit Específico	51,360.31	51,298.63	0.00	0.00	48,629.69
TOTAL	**270,559.45**	**257,325.88**	**287,095.93**	**299,832.34**	**310,894.61**

GASTOS	2024	2024	2025	2026	2027
1. GASTO CORRIENTE	**139,537.78**	**139,537.78**	**147,127.00**	**157,786.94**	**165,790.72**
1.1.1 REMUNERACIONES	62,520.03	62,520.03	63,770.43	65,045.84	66,346.76
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	70,643.07	70,643.07	72,055.93	77,690.01	81,453.10
1.2.1 Intereses Internos	1,233.19	1,233.19	1,257.86	1,283.02	1,308.68
1.2.2 Intereses Externos	981.54	981.54	7,621.23	11,298.09	14,162.80
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	2,655.88	2,655.88	887.41	905.16	923.26
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	1,492.48	1,492.48	1,522.33	1,552.78	1,583.83
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	11.58	11.58	11.81	12.05	12.29
2. GASTO DE CAPITAL	**115,738.93**	**102,317.05**	**116,946.97**	**119,285.91**	**121,671.62**
2.1.1 Edificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.4 Instalaciones	89,659.13	76,438.64	90,932.96	92,751.62	94,606.65
2.1.5 Otras obras	380.00	380.00	387.60	395.35	403.26
2.2.1 Maquinaria y equipo	14,509.82	14,459.75	14,212.73	14,496.99	14,786.93
2.2.2 Terrenos	2,921.53	2,921.53	2,979.96	3,039.56	3,100.35
2.2.3 Edificios	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.4 Intangibles	8,268.34	8,117.12	8,433.71	8,602.39	8,774.43
3. TRANSACCIONES FINANCIERAS	**15,471.05**	**15,471.05**	**18,629.25**	**19,680.61**	**23,432.27**
3.3.1 Amortización interna	2,783.96	2,783.96	3,347.14	3,645.67	3,933.31
3.3.2 Amortización externa	12,687.09	12,687.09	15,282.11	16,034.94	19,498.96
4. SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	0.00	0.00	4,392.71	3,078.88	0.00
TOTAL	**270,747.75**	**257,325.88**	**287,095.93**	**299,832.34**	**310,894.61**

ACUERDO FIRME.

Licda. Karen Naranjo Ruiz