



---

**DESAF-DP-MEMO-59-2019**

**PARA** : Greivin Hernández González  
Director General, DESAF

**DE** : Jorge Rodríguez Barrantes  
Departamento de Presupuesto, DESAF

**ASUNTO** : Informe Liquidación Presupuestaria 2018 ICAA

**FECHA** : 22 de marzo del 2019

---

---

Para los efectos correspondientes, le adjunto el informe sobre el análisis a la Liquidación Presupuestaria del año 2018, del Programa Suministro de Agua Potable a las Comunidades Rurales, ejecutado por el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados.

Atentamente,

Danilo Gómez Castro

Cc: Licda. Sandra Mongalo Ch. – Depto. De Evaluación DESAF  
Archivo



## **INFORME DE LIQUIDACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

### **INTRODUCCION**

Se presenta la liquidación presupuestaria 2018 del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, para dar cumplimiento a lo establecido en artículo 61 inciso e) del Reglamento a la Ley N°8783, que le demanda al Departamento de Presupuesto, entre otras responsabilidades la siguiente:

*“e) Realizar el análisis de orden presupuestario y contable en relación con los presupuestos extraordinarios, modificaciones y liquidación del Presupuesto del FODESAF y de los programas financiados”.*

La misma se presenta conforme a los requerimientos presupuestarios establecidos en el documento “Módulo presupuestario de los programas sociales que financia el FODESAF”

### **1. ORIGEN DEL ESTUDIO**

De conformidad con lo establecido en el artículo 46 del Reglamento a la Ley, Decreto N°35873-MTSS que establece:

*“...todas las instituciones que reciban recursos del FODESAF deberán presentar informes de liquidación anual presupuestaria y programática, a más tardar el 25 de enero de cada año.”*

Mediante oficios SUB-GSD-2019-00073 y SUB-GSD-2019-00169 se recibe la Liquidación Presupuestaria 2018 del ICAA.

### **2. OBJETIVO DEL ESTUDIO**

Analizar la liquidación presupuestaria presentada por ICAA y elaborar un informe que presente las conclusiones y recomendaciones, producto del estudio realizado.

### **3. ALCANCE DEL ESTUDIO**

El estudio se suscribe al informe de liquidación del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### **4. ANÁLISIS PRESUPUESTARIO**

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, inciso e) del Reglamento a la Ley N° 5662 y su reforma ley N° 8783, se procede al estudio de la Liquidación Presupuestaria del año 2018 del Instituto Costarricense de Acueductos y alcantarillados, con el fin de analizar el comportamiento de ingresos, gastos, ejecución sub ejecución superávit o déficit del periodo.

#### 4.1 Presupuesto 2018

Para el ejercicio económico 2018, el FODESAF mediante Presupuesto Ordinario procede a asignarle recursos económicos al programa en comentario, por el orden de ¢2.500.000.000.00.

Posteriormente, el ICAA presenta a la DESAF tres documentos presupuestarios a saber:

Presupuesto Extraordinario N° 1-2018: Se procede a la incorporación del superávit libre 2017 por el orden de ¢315.435.381.04, el cual fue reintegrado el FODESAF el 03 de julio 2018.

Modificación N° 1-2018: Mediante el presente documento presupuestario, se realizan movimientos internos entre partidas, con el fin de cubrir parte de los compromisos no devengados del periodo 2017, así como inclusión de recursos para el trámite de contratación en materiales como tubería y accesorios PVC.

Modificación N° 2-2018: Mediante el presente documento presupuestario, se realizan movimientos internos entre partidas, con el fin de cubrir parte de los compromisos no devengados del periodo 2017, así como inclusión de recursos para el trámite de contratación en materiales como tubería y accesorios PVC, que permita realizar una mejora o ampliación del sistema de abastecimiento de agua a la demanda de algunas comunidades que tienen urgencia de mejorar el servicio de suministro de agua.

Partiendo de lo antes indicado el presupuesto modificado del ICAA es de ¢2.815.435.381.04, según el siguiente cuadro:

CODIGO	DETALLE	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACION N° 1-2018	PRES EXTRAORDINARIO N° 1-2018	MODIFICACION N° 2-2018	TOTAL DE MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
	<b>TOTAL</b>	<b>2 500 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315 435 381,03</b>	<b>0,00</b>	<b>315 435 381,03</b>	<b>2 815 435 381,03</b>
2	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>185 000 000,00</b>	<b>167 772 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>170 000 000,00</b>	<b>337 772 200,00</b>	<b>522 772 200,00</b>
2.03	<b>MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO</b>	<b>185 000 000,00</b>	<b>167 772 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>170 000 000,00</b>	<b>337 772 200,00</b>	<b>522 772 200,00</b>
2.03.01	Materiales y Productos Metálicos	80 000 000,00	-5 582 635,00	0,00	7 000 000,00	1 417 365,00	81 417 365,00
2.03.02	Materiales y Productos Minerales y Asfálticos	15 000 000,00	13 410 200,00	0,00	15 000 000,00	28 410 200,00	43 410 200,00
2.03.03	Madera y sus Derivados	0,00	9 507 300,00	0,00	6 000 000,00	15 507 300,00	15 507 300,00
2.03.04	Materiales y Productos Eléctricos	0,00	374 400,00	0,00	0,00	374 400,00	374 400,00
2.03.06	Materiales y Productos de Plástico	90 000 000,00	149 266 485,00	0,00	136 000 000,00	285 266 485,00	375 266 485,00
2.03.99	Otros Materiales y Productos de Uso en la Construcción	0,00	796 450,00	0,00	6 000 000,00	6 796 450,00	6 796 450,00
5	<b>BIENES DURADEROS</b>	<b>2 315 000 000,00</b>	<b>-167 772 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-170 000 000,00</b>	<b>-337 772 200,00</b>	<b>1 977 227 800,00</b>
5.01	<b>MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO</b>	<b>217 000 000,00</b>	<b>102 907 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-167 000 000,00</b>	<b>-64 092 200,00</b>	<b>152 907 800,00</b>
5.01.01	<u>Maquinaria y Equipo para la Producción</u>	<u>67 000 000,00</u>	<u>6 000 000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-27 500 000,00</u>	<u>-21 500 000,00</u>	<u>45 500 000,00</u>
5.01.01.02	Equipo de Bombeo y Filtración	43 000 000,00	0,00	0,00	-18 000 000,00	-18 000 000,00	25 000 000,00
5.01.01.03	Equipo de Desinfección	24 000 000,00	6 000 000,00	0,00	-9 500 000,00	-3 500 000,00	20 500 000,00
5.01.99	<u>Maquinaria y Equipo Diverso</u>	<u>150 000 000,00</u>	<u>96 907 800,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-139 500 000,00</u>	<u>-42 592 200,00</u>	<u>107 407 800,00</u>
5.01.99.1	Hidrómetros y Cajas	0,00	16 907 800,00	0,00	0,00	16 907 800,00	16 907 800,00
5.01.99.7	Maquinaria y Equipos Varios	150 000 000,00	80 000 000,00	0,00	-139 500 000,00	-59 500 000,00	90 500 000,00
5.02	<b>CONSTRUCCION, ADICIONES Y MEJORAS</b>	<b>2 098 000 000,00</b>	<b>-270 680 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 000 000,00</b>	<b>-273 680 000,00</b>	<b>1 824 320 000,00</b>
5.02.07	<u>Instalaciones</u>	<u>2 098 000 000,00</u>	<u>-270 680 000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-3 000 000,00</u>	<u>-273 680 000,00</u>	<u>1 824 320 000,00</u>
5.02.07.1	Obras para Acueductos	2 098 000 000,00	-270 680 000,00	0,00	-3 000 000,00	-273 680 000,00	1 824 320 000,00
6	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315 435 381,03</b>	<b>0,00</b>	<b>315 435 381,03</b>	<b>315 435 381,03</b>
6.01	<u>Transferencias Corrientes al Sector Público</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>315 435 381,03</u>	<u>0,00</u>	<u>315 435 381,03</u>	<u>315 435 381,03</u>
6.01.02	Transferencias Corrientes a Organos Desconcentrados	0,00	0,00	315 435 381,03	0,00	315 435 381,03	315 435 381,03

#### 4.2 Ingresos reales

El Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados obtuvo ingresos reales del periodo 2018 por el orden de ¢2.396.790.810.98, de los cuales, ¢2.081.386.788.00 fueron girados por el Fodesaf en el 2018 para la ejecución de dicho programa, ¢315.435.381.04 corresponde al superávit libre del año 2017 y menos ¢31.358.06 de un ajuste por concepto de otros ingresos.

El porcentaje de ingresos reales del periodo 2018 con respecto al presupuesto de ingresos es de un 85.13%.

#### 4.3 Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos al igual que el de Ingresos fue por la suma de ¢2.815.435.381.04.

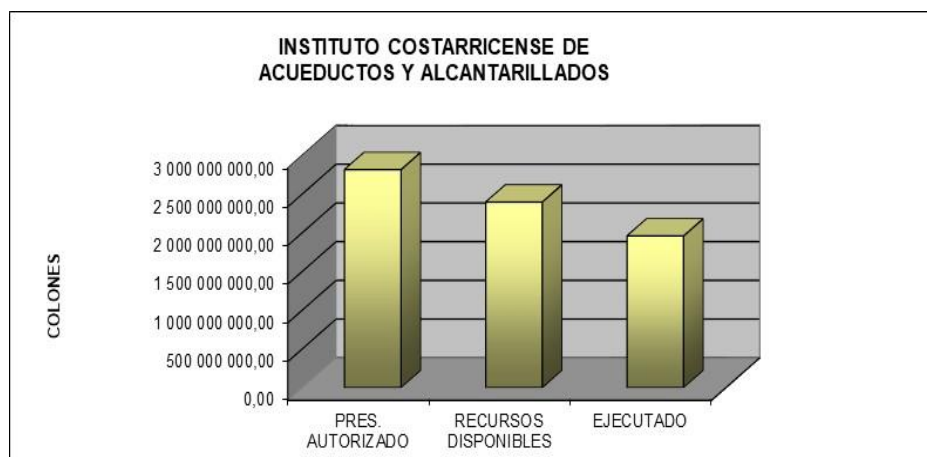
#### 4.4 Egresos reales (gastos)

El ICAA en su liquidación presupuestaria refleja un gasto real al 31 de diciembre del 2018 por ¢1.959.031.887.60, de los cuales, ¢1.643.596.506.56, corresponde a la ejecución del programa Suministro de Agua Potable a las Comunidades Rurales y ¢315.435.381.04 al reintegro realizado al Fodesaf del superávit libre del año 2017.

El porcentaje de ejecución del periodo 2018 con respecto al presupuesto de egresos es por el 69.58%.

Es importante indicar que el monto de ¢315.435.381.04 del superávit libre del año 2017 fue reintegrado al FODESAF el día 03 de julio 2018.

PRESUPUESTO AUTORIZADO	INGRESOS DISPONIBLES 2018	EJECUTADO 2018	SUPERAVIT LIBRE 2018
2 815 435 381,04	2 396 790 810,98 85,13%	1 959 031 887,60 69,58%	437 758 923,38



#### 4.5 Superávit

Comparando los ingresos reales del periodo por ¢2.396.790.810.98 con los gastos reales del periodo 2018 por ¢1.959.031.887.60, se refleja un superávit libre de ¢437.758.923.38.

#### 5. CONCLUSIONES

De acuerdo con la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre del 2018, la ejecución de egresos del presupuesto 2018 del ICAA fue de un 69.58%, destinados en su totalidad en gastos de capital, específicamente en construcción de acueductos rurales.

#### 6. CONSIDERACIONES

El ICAA debe reintegrar al FODESAF el superávit 2018, por un monto de ¢437.758.923.38, de acuerdo con lo establecido en el Artículo N° 27 de la Ley N° 5662 de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, modificada por la Ley N° 8783, que estable lo siguiente:

***“Artículo 27. Los superávits generados por las entidades beneficiarias del Fondo deberán ser reintegrados al Fondo...”.***

No obstante, lo anterior e ICAA mediante oficio SUB-GSD-2019-00169 del 08 de febrero del presente año está solicitando autorización por parte de la DESAF para utilizar el superávit 2018 para cubrir varios proyectos con viabilidad e incorporarlo al presupuesto ordinario del año 2019.

Por lo tanto, la autorización para utilizar el citado superávit queda a criterio de esa Dirección General.