



Informe

Instrumento para las Instituciones Informe de Seguimiento Semestral Ejercicio Económico 2024

MINISTERIO DE AMBIENTE Y ÉNERGÍA
DIRECCIÓN DE AGUA (887 00)

Dirección General de Presupuesto Nacional
Junio, 2024



MINISTERIO
DE HACIENDA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



Contenido

SEGUIMIENTO SEMESTRAL DE LOS RESULTADOS FÍSICOS Y FINANCIEROS 2024.....	3
OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO	3
1) APARTADO FINANCIERO INSTITUCIONAL.....	4
2) APARTADO DE GESTIÓN POR CENTRO GESTOR.....	13





SEGUIMIENTO SEMESTRAL DE LOS RESULTADOS FÍSICOS Y FINANCIEROS 2024

Con fundamento en los artículos 55 y 56 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP), sobre la evaluación de los resultados de la gestión institucional para garantizar tanto el cumplimiento de objetivos y metas, así como sobre el uso racional de los recursos públicos y la presentación de informes periódicos; para tales fines, la Dirección General de Presupuesto Nacional (DGPN) presenta el siguiente instrumento con el que los órganos incluidos en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República, informarán sobre los resultados correspondientes al primer semestre del 2024.

OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO

Conocer el avance, tanto de la ejecución de los recursos presupuestados como de las unidades de medida e indicadores, de los programas y/o subprogramas presupuestarios incluidos en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2024 y sus reformas (Ley 10.427), durante el primer semestre, de tal forma que les permita identificar las desviaciones y establecer, en caso necesario, las respectivas medidas correctivas que permitan el logro de las metas propuestas al finalizar el año.



1) APARTADO FINANCIERO INSTITUCIONAL

A continuación, se presenta la ejecución financiera por objeto de gasto institucional correspondiente al primer semestre del 2023 y 2024.

Cuadro 1.1. Ejecución financiera por clasificación objeto del gasto^{1/}

887 OO Dirección de Agua

Al 30 de junio de 2023 y 2024

(en millones de colones y porcentajes)

Partida Objeto del Gasto	2023			2024			Nivel de participación 2024		Variación del gasto ejecutado 2024/2023
	Presupuesto al 30 de Junio ^{2/}	Presupuesto ejecutado ^{3/}	Nivel de ejecución	Presupuesto al 30 de Junio ^{2/}	Presupuesto ejecutado ^{3/}	Nivel de ejecución	Presupuesto al 30 de Junio	Presupuesto ejecutado	
TOTAL	2 356,90	826,71	35,08%	2 422,24	890,78	36,78%	100,00%	100,00%	7,75%
0 Remuneraciones	1 426,98	616,38	43,19%	1 430,73	667,42	46,65%	59,07%	74,93%	8,28%
1 Servicios	802,80	190,60	23,74%	769,90	179,34	23,29%	31,78%	20,13%	-5,91%
2 Materiales y Suministros	25,13	7,06	28,09%	27,60	8,08	29,26%	1,14%	0,91%	14,42%
3 Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Bienes Duraderos	72,53	-	-	128,78	286	2,22%	5,32%	0,32%	-
6 Transferencias Corrientes	29,47	12,67	42,98%	65,23	33,08	50,72%	2,69%	3,71%	161,15%
7 Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (Liquidación 2023 y Liquidación Preliminar 2024).

1/ Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.

2/ Corresponde al presupuesto al 30 de junio del 2023 y 2024, que incluye las modificaciones presupuestarias realizadas durante esos períodos.

3/ Se refiere al devengado, que consiste en el reconocimiento del gasto por la recepción a conformidad, por parte del órgano respectivo, de cualquier clase de bien y servicios contratados o consumidos, durante el primer semestre del ejercicio económico, independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.



El programa 88700, Dirección de Agua trámite dos Modificaciones al Presupuesto, durante el primer semestre 2024, la primera (H-002) atiende saldo negativo por compromiso no devengado relacionado con pedidos de compra por contrato de servicio de digitalización de documentos según contrato 4600081482, y la segunda Modificación (H-003) atiende necesidades en diferentes subpartidas según análisis realizado de seguimiento presupuestario, maximizando y administrando los recursos presupuestarios disponibles, aumentando la partida O-Remuneraciones para atender el tema de salario global, en la Partida 1-Servicios se atienden necesidades contractuales afectadas por rubros no devengados del 2023 y en partida 5-Bienes duraderos también. Como sabemos el impacto a nivel general de una Modificación al Presupuesto corresponde a la atención de requerimientos según análisis y administración de disponibles y nuevas necesidades, sin embargo, el impacto a nivel general como sabemos no se incrementó el total de la Ley de presupuesto 2023.

La ejecución presupuestaria refleja una leve mejoría durante el primer semestre 2024 relacionada con el periodo similar del 2023, en la partida O-Remuneraciones en el 2024 se ha devengado un 46.65% contra un 43.19% del periodo 2023, en la partida 1-Servicios en el 2024 se tiene una ejecución del 23.29% prácticamente la misma para el 2023, en la partida 2-Materiales y Suministros un 29.26% contra un 28.09% para el 2024 y 2023 respectivamente, en cuanto a los Bienes Duraderos partida 5 en el 2024 hay una ejecución del 2.22% y por último la partida 6-Transferencias corrientes en 2024 se ejecutó un 50.72% y en 2023 una ejecución del 42.98%, lo que en general refleja lo indicado al inicio que existe una leve mejoría a nivel general en cuanto a la ejecución del primer semestre. Adicionalmente la Dirección de Agua,



programa 887 00 considera relevante mencionar que el total gestionado (devengado, solicitado, comprometido y recepción de mercadería) para este primer semestre asciende a un 54.98%.





Subpartidas significativas (millones de colones)

Subpartida	Descripción	Presupuesto	Devengado	%
E-00101	SUELLOS PARA CARGOS FIJOS	636,80	300,79	47.23%
E-00301	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	131,06	57.30	43.72%
E-00302	REST. EJERC LIBERAL PROFESIÓN	188,47	95,51	50,67%
E-00399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	53,66	22,10	41,19%
La ejecución de estas subpartidas se considera normal para el primer semestre del periodo presupuestario, considerando que existen componentes salariales que están en proceso de pago y se espera su ejecución durante el segundo semestre del periodo, la cual depende de los trámites que realiza la Dirección de Gestión Institucional de Recursos Humanos, con la cual se está en coordinación constante.				
E-10101	ALQUILER EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	139,15	35,70	25.66%
En esta subpartida se tiene pendiente el pago de dos meses de alquiler del edificio ya que, por el proceso de contratación administrativa en la renovación del contrato de alquiler, se está tramitando el pago por medio de resolución administrativa lo cual requiere de más tiempo en el proceso legal de confección y trámite de resolución administrativa, durante el segundo semestre se espera que la ejecución se normalice ya que con la contratación suscrita los pagos se ejecutarán mes a mes.				
E-10103	ALQUILER DE EQUIPO DE COMPUTO	78,54	24,03	30,59%
Contempla el pago de alquiler de equipo multifuncional (impresora, escáner y Fotocopiadora), así como alquiler de equipo de cómputo (portátil y de escritorio), la ejecución se normalizará durante el segundo semestre 2024, coordinando con el proveedor la tramitación de las facturas más oportunamente según se van emitiendo las Ordenes de Pedido conforme a la liberación de cuota presupuestaria.				
E-10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	60,00	22,48	37,47%
El servicio de telecomunicaciones se realizó nuevo proceso de contratación administrativa donde se adjudicó al ICE las telecomunicaciones y a Telecable el				



servicio de internet, al gestionarse dicha contratación se está tramitando pago vía resolución administrativa de las facturas por ambos servicios de los primeros dos meses del periodo, lo cual se estará concretando durante el segundo semestre y normalizando la ejecución.

E-10406	SERVICIOS GENERALES	49,90	19,93	39,94%
---------	---------------------	-------	-------	--------

En esta subpartida se contempla el pago de servicio de limpieza y el de vigilancia, al cierre del primer semestre está pendiente el pago de la factura del mes de junio y adicionalmente se gestionó nueva contratación del servicio de limpieza, ante lo cual se espera que para el segundo semestre la ejecución se estabilice.

E-10502	VIATICOS DENTRO DEL PAÍS	15,00	5,64	37,62%
---------	--------------------------	-------	------	--------

En lo relacionado al pago de gastos de viaje se ha limitado una mayor ejecución debido a limitante con la cuota presupuestaria durante estos primeros dos trimestres del periodo, debiéndose limitar la salida de gira mientras de reorganizaba y trasladaba cuota presupuestaria.

E-10601	SEGUROS	58,18	-	-
---------	---------	-------	---	---

Con el tema de seguros de vehículos se está coordinando con el proveedor (Instituto Nacional de Seguros) lo referente a la facturación del primer semestre, ya que por inclusión en el Sistema Unificado de Compras Públicas (SICOP), se debe gestionar el pago del I trimestre por medio de resolución administrativa y el II por pedido de compra, lo cual estará normalizado durante el segundo semestre.

E-10805	MANT.Y TRANSPORTE	REP. EQ.	18,82	3,72	19,75%
---------	----------------------	----------	-------	------	--------

En esta subpartida se están tramitando dos contrataciones (mantenimiento y lavado de vehículos), que vencieron, y durante el proceso de contratación administrativa que tuvo que superar dificultades con la cuota presupuestaria, se espera que, durante el segundo semestre del periodo, sean adjudicadas y normalizar la ejecución presupuestaria.

E-20101	COMBUSTIBLES LUBRICANTES	Y	18,00	7,31	40,65%
---------	-----------------------------	---	-------	------	--------

Al cierre del primer semestre no se refleja devengado el gasto del mes de junio, por lo tanto, la ejecución presupuestaria se estima está dentro de los rangos normales, considerando que la ejecución en esta subpartida está muy relacionada con la subpartida 10502 Viáticos dentro del país, la cual en términos generales refleja una ejecución muy similar.

E-20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,00	-	-
---------	------------------------	------	---	---



La ejecución en esta subpartida para la compra de llantas de la flotilla vehicular se espera se gestione durante el III trimestre 2024, por temas de contratación administrativa.

E-29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	3,50	0,43	12.46%
---------	---------------------------------	------	------	--------

La ejecución en esta subpartida para la compra de útiles de oficina se espera se gestione durante el segundo semestre 2024, por temas de contratación administrativa y manejo de inventarios al respecto.

E-50105	EQ. Y PROGRAMAS COMPUTO	9,72	-	-
---------	-------------------------	------	---	---

Se tiene solicitado trámite de contratación administrativa por un total de ¢ 9,51 millones, lo que representa el 98% del presupuesto aprobado, lo cual se espera sea ejecutado en el segundo semestre del periodo.

E-50199	MAQ, EQ Y MOV. DIVERSO	10,31	1,80	17,53%
---------	------------------------	-------	------	--------

Se tiene solicitado y comprometido en trámites de contratación administrativa por un total de ¢ 8 288 513,73, lo que representa el 80% del presupuesto aprobado y pendiente por ejecutar, lo cual se espera sea devengado en el segundo semestre del periodo.

E-59903	BIENES INTANGIBLES	37,54	1,05	2.80%
---------	--------------------	-------	------	-------

Se tiene solicitado trámite de contratación administrativa por un total de ¢ 34 175 035,00, lo que representa el 91% del presupuesto aprobado y pendiente por ejecutar, lo cual se espera sea tramitado en el segundo semestre del periodo.

E-60399	OTRAS PRESTACIONES	6,87	5,34	77,80%
---------	--------------------	------	------	--------

La ejecución en esta subpartida es muy particular ya que, al tratarse de pago por subsidios en las incapacidades, su estimación no necesariamente depende de análisis de datos estadísticos, ante lo cual se presume que dicha subpartida debe ser sujeta de incremento presupuestario en una próxima modificación debido al alto porcentaje de consumo.



En el siguiente cuadro se muestra la información del comportamiento de los compromisos no devengados por partida durante el primer semestre 2024.

Cuadro 1.2. Compromisos no Devengados 2023**887 OO Dirección de Agua**

Al 30 de junio de 2024

(en millones de colones y porcentajes)

Partida Objeto del Gasto ^{1/}	Monto del CND ^{2/}	CND ejecutado	Nivel de ejecución
TOTAL	120,07	77,98	64,95%
0 Remuneraciones	18,80	14,41	76,62%
1 Servicios	91,75	58,85	64,15%
2 Materiales y Suministros	3,71	1,32	35,60%
3 Intereses	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-
5 Bienes Duraderos	3,41	1,05	30,79%
6 Transferencias Corrientes	2,39	2,35	98,15%
7 Transferencias de Capital	-	-	-
8 Amortización	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-

Fuente: Incluir fuente de donde se toman los datos.

1/ Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.

2/ Corresponde al monto certificado por la Contabilidad Nacional de los Compromisos no Devengados (CND) del 2023.

De un total de ₡120.07 millones migrados del periodo 2023 se logró una ejecución de ₡77.98 millones, alcanzando un 64.95% de ejecución relativa, lo cual permite que lo presupuestado para el periodo 2024 se logre ejecutar una mayor cantidad, ya que como sabemos los compromisos no devengados no están incluidos en el presupuesto del siguiente periodo, sino que es una afectación a la programación realizada, por lo tanto, se dispone de más recursos para ejecución de lo programado en el periodo 2024.



En el siguiente cuadro se muestran las partidas con nivel de ejecución menor al 45,00%, detallando por programa(s) o subprograma(s) los factores¹, acciones correctivas y responsables de estas.

Cuadro 1.3. Factores que incidieron en la ejecución del presupuesto y acciones correctivas por programa(s) o subprograma(s) en partidas con ejecución menor a 45,00%

Nombre de la institución

Al 30 de junio de 2024

Nombre de la partida con porcentaje de ejecución menor al 45,00%	Programa(s) o subprograma(s) que inciden en el porcentaje de ejecución del 45,00% ¹	Factor	Observaciones	Acciones correctivas	Responsable(s) por programa(s) o subprograma(s) de la acción correctiva
Servicios	887 00 Dirección de Agua	6	Básicamente el disponer de cuota liberada del 25% limitó el accionar para trámite de procesos con contratos suscritos, así como de nuevas contrataciones; aunado a la opción para administración de cuota fue restringida.	Planificación de ejecución de los nuevos procesos de contratación administrativa, distribuyendo las cuotas según prioridades y cronograma de ejecución.	José Miguel Zeledón Calderón Gladys Mora Garita Leonardo Cascane Chavarria
Servicios	887 00 Dirección de Agua	9	Se han adelantado procesos previos de contratación administrativa para cuando se habilite el presupuesto (cuota) sean subidos al sistema de compras unificado.	Gestión oportuna y seguimiento en la ejecución de contrataciones nuevas y las suscritas.	José Miguel Zeledón Calderón Gladys Mora Garita Leonardo Cascane Chavarria
Materiales y Suministros	887 00 Dirección de Agua	9	La subpartida más significativa es combustibles y lubricantes que su ejecución es progresiva conforme avanza el período.	Gestión oportuna y seguimiento en la ejecución de compras institucionales.	Gladys Mora Garita
Bienes Duraderos	887 00 Dirección de Agua	9	Se tiene gestionado en procesos de compras un total del 95,62% del total, lo que anticipa una muy buena ejecución anual.	Gestión oportuna y seguimiento en la ejecución de compras institucionales.	Gladys Mora Garita José Miguel Zeledón Calderón

Fuente: Indicar la fuente de la que se obtienen los datos.

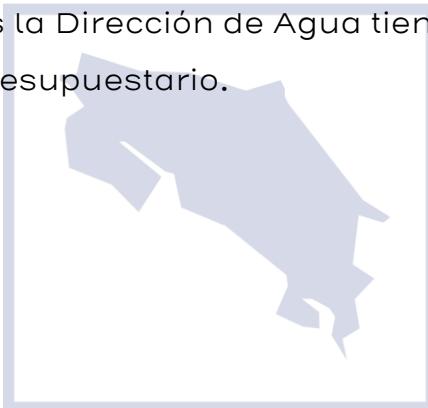
¹ Se refiere a los programas o subprogramas con un nivel de ejecución menor al 45,00%.

¹ Los factores definidos por la DGPN son los siguientes:

1. Aplicación de directrices presidenciales (especifique).
2. Lineamientos de los entes rectores de la Administración Financiera (especifique).
3. Políticas administrativas institucionales que ocasionen cambios en la ejecución de recursos y generen ahorros o mayor gasto (especifique).
4. Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.
5. Variación en la estimación de recursos.
6. Liberación de cuota insuficiente.
7. Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.
8. Normas de ejecución para el ejercicio presupuestario 2024 (especifique).
9. Procesos de contratación que se concretan en el segundo semestre.
10. Metas cuyo cumplimiento se planifica concretar en el segundo semestre.
11. Otros (Especifique).



El objetivo del programa es alcanzar una ejecución general superior al 90% al finalizar el periodo, para este primer semestre 2024, la habilitación de la cuota presupuestaria trimestral limitó el accionar tanto en los procesos de contrataciones suscritas y las nuevas, ya que a pesar de haber solicitado cuota extraordinaria y utilización de cuota de otra partida que generalmente su ejecución es paulatina o al final de periodo, por limitaciones en directrices de la administración de cuota, no se otorgó lo solicitado, obligándonos a priorizar la ejecución de contrataciones que se quedaron para su trámite en el segundo semestre, ya que no hubo alternativa de disponer o modificar cuota adicional que permitiera una mayor ejecución en el primer semestre 2024, se recalca que a pesar de las limitantes indicadas la Dirección de Agua tiene gestionado un total de un 54.98% del total presupuestario.





2) APARTADO DE GESTIÓN POR CENTRO GESTOR

El siguiente cuadro, presenta el nivel de avance de las metas de producción del centro gestor:

Cuadro 2.1. Avance de metas de producción^{1/}

Nombre del centro gestor

Al 30 de junio de 2024

Descripción Unidades de Medida	Programado	Alcanzado	Nivel de avance
Trámite Atendido	2 500,00	2 655,00	100,00%

Fuente: Desarrollo Hídrico

^{1/}Se deberá también incluir la producción intermedia en los casos que corresponda.

El alcance de los trámites atendidos se fundamenta en la demanda recibida al primer semestre del 2024. Por lo tanto, se alcanza la meta al primer semestre.

El siguiente cuadro, presenta el nivel de avance de los indicadores de desempeño por centro gestor:

Cuadro 2.2. Avance de indicadores de desempeño

Nombre del centro gestor

Al 30 de junio de 2024

Código y Descripción Indicadores	Programado	Alcanzado	Nivel de avance
PF.O1.O1. Reducir el tiempo en días de atención del permiso de perforación del subsuelo y concesión de agua subterránea	12,00	61,00	100,00%
PF.O1.O2. Reducir el tiempo en días de atención de la concesión superficial de agua.	59,00	73,00	100,00%
PF.O1.O3. Mantener el tiempo en días de atención del permiso de vertidos.	60,00	57,00	100,00%

Fuente: Indicar la fuente de la que se obtienen los datos.

La cantidad de días reducidos no corresponde al valor total anual de las gestiones atendidas, por lo que la cantidad puede variar al finalizar el II semestre del 2024; dado que se estarán aplicando los nuevos tiempos



plazo para la atención de los trámites, bajo el fundamento del nuevo decreto °44410-Minae de la ley de aguas publicado el 12 de junio del 2024.

En el cuadro 2.3. se visualizan los factores que incidieron en el avance de las metas e indicadores, así como las acciones correctivas por centro gestor:

Cuadro 2.3. Factores que inciden en el porcentaje de avance de las metas e indicadores y acciones correctivas

Nombre del centro gestor

Al 30 de junio de 2024

Unidad de medida o Indicador	Tipo	Factor ^{1/}	Observaciones	Acción Correctiva	Fecha de Implementación	Responsable(s) por programa(s) o subprograma(s) de la acción correctiva
-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Indicar la fuente de la que se obtienen los datos.

^{1/} Se refiere a (um) si es unidad de medida o (i) si corresponde a indicador.

Datos del(la) Director(a) del Centro Gestor

Nombre	José Miguel Zeledón Calderón
Correo electrónico	jzeledon@da.go.cr
Número de teléfono	2103-0000
Firma digital	