



Secretaría de  
**Finanzas**  
Gobierno de la República

# Informe de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria Física y Financiera al Segundo Trimestre 2025

61 Ente Regulador de Servicios de Agua  
Potable y Saneamiento  
( **ERSAPS** )



Tegucigalpa, M.D.C. Agosto 2025



## **SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE 2025**

061: ENTE REGULADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO  
(ERSAPS)

### **I. ANTECEDENTES**

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas realiza el Informe de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, con base a los artículos 45 y 46 Capítulo VII “Del Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria” del Decreto Legislativo N° 83-2004, contentivo de la Ley Orgánica del Presupuesto, Acuerdo N° 1341 de la Secretaría de Finanzas, publicado en el Diario Oficial La Gaceta el 12 de febrero 2009, que aprueba las Normas Técnicas del Subsistema de Presupuesto y Artículo 262 Capítulo VI “Monitoreo, Seguimiento y Evaluación” del Decreto Legislativo N° 4-2025 publicado en el diario oficial La Gaceta el 6 de febrero de 2025, correspondiente a la Ley del Presupuesto del Ejercicio Fiscal 2025 y sus Disposiciones Generales, aprobadas por el Congreso Nacional.

#### **a. Autoridad Legislativa**

Según Decreto Legislativo N° 118-2003 del 20 de agosto, 2003, con el propósito de regular en el territorio nacional los servicios de agua potable y saneamiento, fue emitida la Ley Marco del Sector de Agua Potable y Saneamiento. Dentro del Marco Institucional fue creado el Ente Regulador de Servicios de Agua Potable y Saneamiento - ERSAPS, que es la entidad con funciones de regulación y control de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento en el territorio de Honduras. Entre sus atribuciones se encuentran las de promover la eficiencia en las actividades de prestación de dichos servicios, establecer normas, criterios de eficiencia, indicadores y modelos representativos para evaluar la gestión de los prestadores y mantener un registro de la información presentada por éstos y cualquier otra relativa.

#### **b. Misión**

Somos la autoridad que regula y controla la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento para contribuir a que la población reciba los servicios con calidad, equidad y eficiencia.



### **c. Funciones**

- ✓ Las funciones de la Institución son las siguientes:
- ✓ Cumplir y hacer cumplir la presente Ley, su Reglamento y las regulaciones ambientales, de salud y otras que se apliquen en el ámbito de su competencia.
- ✓ Promover la eficacia en las actividades de prestación de servicios de agua potable y saneamiento e investigar y sancionar conductas ilegales o discriminatorias entre los participantes.
- ✓ Establecer normas, criterios de eficiencia, indicadores y modelos representativos para evaluar la gestión técnica, ambiental, financiera y administrativa de los prestadores, teniendo en cuenta las diversas regionales, las características de cada sistema y los aspectos ambientales.
- ✓ Mantener un registro público de la información presentada por los prestadores y de la que se genere sobre los aspectos técnicos, económicos y operativos de la prestación de los servicios.
- ✓ Elaborar el formato modelo de reglamento de servicio que regule las relaciones entre los prestadores y los usuarios.
- ✓ Velar por los derechos de los usuarios en lo relativo a prestación y cobro de servicios cuando no hayan sido resueltos por las instancias respectivas.
- ✓ Todo prestador deberá contar con una oficina de atención a usuarios para escuchar reclamos y brindar información con relación a los servicios prestados.
- ✓ Conciliar, y en su caso arbitrar los conflictos que se susciten entre municipalidades, entre estas y los prestadores de servicios y entre estos mismos, y entre los prestadores y los usuarios, por medio de los procedimientos que se establezcan en el Reglamento de esta Ley o de los que existan en Leyes relacionadas.
- ✓ Aplicar sanciones e intervenciones por incumplimientos o violaciones a las normas de la presente Ley y de sus disposiciones reglamentarias, bajo los procedimientos legales establecidos.



- ✓ Efectuar acciones ante las autoridades administrativas del Ministerio Público y el Poder Judicial, para garantizar el cumplimiento de la presente Ley.
- ✓ Elaborar el Plan Operativo Anual.
- ✓ Elaborar anualmente un informe de sus actividades.
- ✓ Elaborar el Anteproyecto de Presupuesto para ser aprobado por el Congreso Nacional.



## **II. RESUMEN DE LA COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO VIGENTE**

El presente Informe contiene el análisis de la Ejecución Física y Financiera del Plan Operativo Anual y del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ente Regulador de Servicios de Agua Potable y Saneamiento (ERSAPS) correspondiente al segundo trimestre, 2025.

Esta institución cuenta con un presupuesto vigente de L41,750,674 representando el 0.01% del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de las Instituciones Descentralizadas, que asciende a L430,907,821,286.

La siguiente sección del informe provee un análisis de la composición del presupuesto vigente:

### **a. Fuente de Presupuesto Vigente**

El Presupuesto Vigente está estructurado por Fuentes de Financiamiento Internas, de tal manera que el 46.3% es financiado por Fondos del Tesoro Nacional (L19,310,344) y el 53.7% por Recursos Propios (L22,440,330) generados por el ERSAPS.

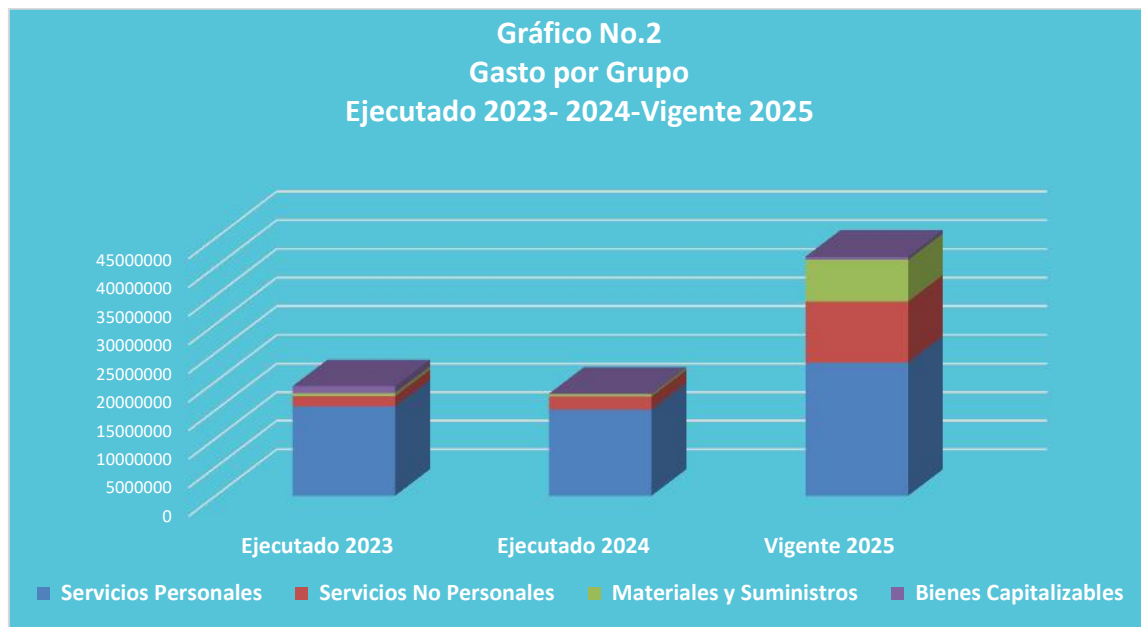
### **b. Presupuesto Vigente por Grupo**

Como se muestra en el gráfico siguiente, la parte más relevante del Presupuesto impacta en el Grupo del Gasto 10000 – Servicios Personales, con un 55.8% (L23,300,095.00) del Presupuesto Vigente y en el que se concentra el pago de sueldos y salarios del personal administrativo y técnico, así como sus colaterales y aportes patronales. Le sigue el Grupo del Gasto 20000 – Servicios No Personales representando el 25% del Presupuesto Vigente (L10,442,579.00), el Grupo de Gasto 30000 – Materiales y Suministros con 16.5% (L6,889,000.00) y el Grupo de Gasto 40000 – Bienes Capitalizables 2.7% (L1,119,000).



### c. Gasto por Grupo Ejecutado 2023-2024-Vigente 2025

La gráfica siguiente muestra que el presupuesto vigente del 2025 es mayor a la ejecución que tuvo la institución en los años 2023 y 2024 para los grupos del gasto de Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros y Bienes Capitalizables. El incremento porcentual del presupuesto de la institución respecto a los dos años anteriores es significativo, teniendo un incremento del 218% respecto al presupuesto ejecutado del 2023 y de 234% respecto al de 2024.



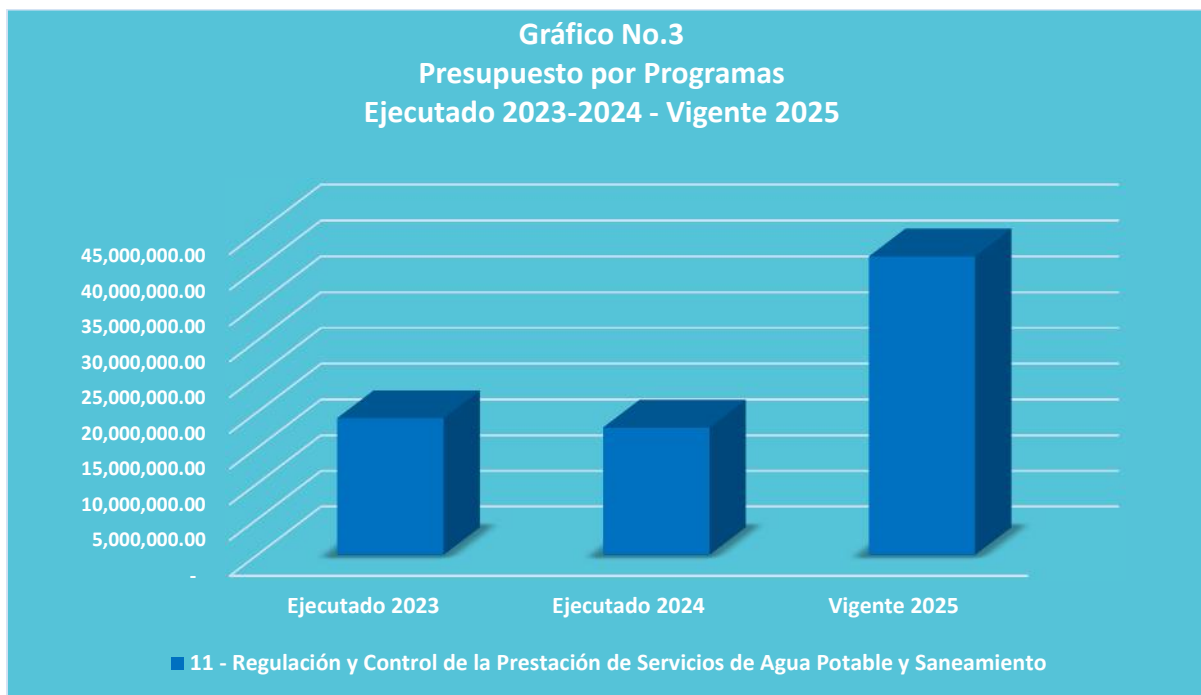


#### **d. Presupuesto Vigente por Programa**

La institución solo cuenta con un programa en su estructura presupuestaria denominado Regulación y Control de la Prestación de Servicios de Agua Potable y Saneamiento.

#### **e. Gasto por Programa Ejecutado 2023-2024-Vigente 2025**

El gráfico siguiente muestra el total de gastos en el Programa 11 - Regulación y Control de la Prestación de Servicios de APS durante los últimos dos años en comparación al Presupuesto Vigente del 2025. El programa tiene un incremento constante en su Presupuesto Vigente con relación a la ejecución del 2024 y de igual forma sucede respecto a la ejecución del 2023.



### **III. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **a. Asuntos Relevantes**

A partir del Ejercicio Fiscal 2016 el detalle de los recursos de generación propia es reflejado en el Presupuesto Aprobado y se ejecuta de acuerdo con lo reportado según la recaudación mensual generada a nivel nacional y validada por el Departamento de Análisis de Ingresos, perteneciente a la Dirección General de Presupuesto de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas.

Otro dato importante es que para el presente Ejercicio Fiscal el ERSAPS cuenta con productos finales que se evalúan con una periodicidad semestral.

#### **b. Análisis de los Objetivos**

El Ente Regulador de Servicios de Agua Potable y Saneamiento cuenta con 4 Objetivos Operativos, los cuales se detallan a continuación:

1. Supervisar, vigilar y asesorar a los prestadores de servicios de agua potable y saneamiento urbanos.
2. Supervisar, vigilar y asesorar a los prestadores de servicios de agua potable y saneamiento rurales y periurbanos.
3. Capacitar recurso humano municipal en regulación y control de los servicios de agua potable y saneamiento.
4. Actualizar el Sistema de información Regulatorio del ERSAPS (SIRAPS) con información sobre la gestión de los servicios de agua potable y saneamiento.

#### **c. Análisis de los Ingresos**

Los ingresos generados por esta institución provienen principalmente de los pagos recibidos por concepto de Tasa de Supervisión, Vigilancia y Asesoramiento, los cuales son efectuados por los diferentes prestadores de servicios de agua potable y actividades de saneamiento.

Conforme a lo establecido en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, Ejercicio Fiscal vigente, a la Institución le corresponde el 100% de los ingresos generados a través de la fuente de financiamiento 12-Recursos Propios.



**Cuadro No.1**  
**Ingresos por Tipo de Rubro**  
(Cifras en Lempiras)

Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Recaudación del II Trimestre	Recaudación Acumulado al II Trimestre	% Trim.	% Acum.
Emisión de Constancias Certificaciones y Otros	25,379.00	25,379.00	29,400.00	48,000.00	115.8	189.1
Venta de Servicios Varios	22,414,951.00	22,414,951.00	2,380,120.42	5,660,337.26	10.6	25.3
<b>TOTAL</b>	<b>22,440,330.00</b>	<b>22,440,330.00</b>	<b>2,409,520.42</b>	<b>5,708,337.26</b>	<b>10.7</b>	<b>25.4</b>

**Observaciones sobre recaudación trimestral**

Durante el segundo trimestre de 2025, el Ente Regulador de Servicios de Agua Potable y Saneamiento (ERSAPS) reportó una recaudación de L2.4 millones. Esta cifra representa un 10.7% en comparación con su Presupuesto Vigente, Los ingresos se concentran principalmente en el rubro de Ventas de Servicios Varios. Este resultado no es satisfactorio si se compara con la meta trimestral estimada ya que la recaudación no alcanzó el objetivo establecido para el período. Asimismo, cabe destacar que la recaudación del primer trimestre fue mayor habiendo alcanzado L2.5 millones lo que representó un 11.1% de su presupuesto vigente.

**Observaciones sobre recaudación Acumulado trimestral**

Durante el periodo de enero-junio del 2025, la recaudación acumulada asciende a L5.7 millones que representa un 25.4% en comparación con el Presupuesto Vigente, este resultado se considera desfavorable dado que se encuentra por debajo de la meta establecida para el periodo. El Presupuesto Vigente mantiene el mismo saldo que el Presupuesto Aprobado, ya que durante el trimestre no se realizaron modificaciones presupuestarias.

**d. Análisis de los Gastos**

**1. Gastos por Grupo**

La clasificación por objeto del gasto se conceptúa como una ordenación sistemática y homogénea de los bienes, servicios y las transferencias que el Sector Público aplica en el desarrollo de su gestión. Lo anterior permite identificar claramente y con transparencia los bienes y servicios que se adquieren, así como las transferencias que se ejecutan.



La siguiente tabla brinda un resumen de los gastos por grupo total fuentes. Para más detalles ver Anexo N° 1 - Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado - Total Fondos - II Trimestre, 2025.

**Cuadro No.2**  
**Ejecución de Egresos por Grupo de Gasto**  
(Cifras en Lempiras)

Código	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Disponible	% Trim.	% Acum.
10000	SERVICIOS PERSONALES	22,469,344	23,300,095	4,707,500	7,869,040	15,431,055	20.2	33.8
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	11,483,330	10,442,579	390,558	696,400	9,746,179	3.7	6.7
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,249,000	6,889,000	216,595	325,302	6,563,698	3.1	4.7
40000	BIENES CAPITALIZABLES	549,000	1,119,000	259,568	259,568	859,432	23.2	23.2
<b>Total</b>		<b>41,750,674</b>	<b>41,750,674</b>	<b>5,574,222</b>	<b>9,150,310</b>	<b>32,600,364</b>	<b>13.4</b>	<b>21.9</b>

### Observaciones sobre Ejecución Trimestral

El ERSAPS muestra una ejecución para el segundo trimestre de L5,574,222 la cual representa un 13.4% de su presupuesto vigente, donde los grupos de gasto más relevantes según su nivel de ejecución son Servicios Personales con 20.2%, Servicios No Personales con 3.7%, Materiales y Suministros con 3.1%, y Bienes Capitalizables con 23.2%, estos grupos de gasto son influenciados principalmente por el pago de sueldos de personal permanente, así como mantenimientos, reparaciones y viáticos nacionales.

### Observaciones sobre la Ejecución Acumulada

La ejecución acumulada al segundo trimestre del año es de 21.9% en el que se observa que el Grupo de Gasto Servicios Personales es el que más ejecuta con 33.8% de su presupuesto vigente, seguido por Bienes Capitalizables con 23.2%, Servicios No Personales con 3.7%, y Materiales y Suministros con 3.1% respecto a su presupuesto vigente, la ejecución de la Institución es regular en vista que ya se entra al tercer trimestre y la ejecución de su presupuesto vigente aún está lejos de llegar al 50%.

## 2. Gastos por Programa

Esta sección brinda una descripción general del desempeño financiero y físico de cada programa. Para el año 2025 la estructura programática del ERSAPS está



conformada por un programa: 11 – Regulación y Control de la Prestación de Servicios de Agua Potable y Saneamiento.

Para más información ver Anexo N° 2 – Presupuesto de Egresos por Programa y Grupo de Gasto – II Trimestre, 2025.

### a. Programas Administrativos

El único programa presupuestario del ERSAPS es operativo, por lo tanto, no cuenta con programas administrativos.

### b. Programas Operativos

En este apartado se incluye un Programa Productivo, siendo este:

**Programa 11 – Regulación y Control de la Prestación de Servicios de Agua Potable y Saneamiento:** Tiene como finalidad contribuir a la sostenibilidad y mejoramiento de la calidad y acceso a los servicios de agua potable y saneamiento a nivel nacional, estableciendo los mecanismos de control sobre las condiciones de prestación de los servicios.

**Cuadro No.3**  
**Ejecución de Egresos por Programa**  
(Cifras en Lempiras)

Información Financiera						
Aprobado	Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Disponible	% Trim.	% Acum.
41,750,674	41,750,674	5,574,222	9,150,310	32,600,364	13.4	21.9
Información Física						
Descripción del Producto	1- Acuerdos de Mejoramiento suscritos y con seguimiento por el ERSAPS con prestadores urbanos para beneficio de los usuarios/as.				Unidad de Medida del producto	1141- PRESTADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO
Trimestral						
Programado		Ejecutado		% de Ejecución		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
15	23,869,846	15	5,574,222	100.0	23.4	
Anual						
Programado		Ejecutado		% de Ejecución		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
30	41,750,674	15	9,150,310	50.0	21.9	

### **Observaciones sobre Ejecución Trimestral**

En el segundo trimestre se ejecutó un total de L5,574,222, lo que representa el 13.4% de la asignación presupuestaria vigente y el 23.4% de su asignación programada, la ejecución física para este primer semestre fue del 100%, las metas físicas se llevaron a cabo de forma sobresaliente, sin embargo, se necesita mejorar en cuanto a la planificación financiera del programa.

### **Observaciones sobre la Ejecución Acumulada**

La ejecución física acumulada de este programa al finalizar el primer semestre es del 21.9%, lo que se considera regular, tomando en cuenta que restan dos trimestres para lograr su máxima ejecución, el disponible de este programa es de L32,600,364.00.

### **Respuesta de la Institución**

No se requiere respuesta de la institución.

### **e. Modificaciones Presupuestarias relevantes del Trimestre**

No hay modificaciones presupuestarias relevantes que impacten en el presupuesto vigente de la institución.



#### **IV. RECOMENDACIONES**

- ✓ Se recomienda realizar los procesos correspondientes a la evaluación presupuestaria para poder reflejar la ejecución física y financiera del Programa 11 – Regulación y Control de la Prestación de Servicios de Agua Potable y Saneamiento en el presente informe.
  
- ✓ Continuar vigilando el cumplimiento de la normativa legal vigente para la ejecución del presupuesto, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica del Presupuesto, las Normas Técnicas del Subsistema de Presupuesto y las Disposiciones Generales del Presupuesto.



## **V. ANEXOS**

1. Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado – Total Fondos.
  - 1.1 Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado – Tesoro Nacional.
  - 1.2 Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado – Recursos Propios.
2. Presupuesto de Egresos por Programa y Grupo de Gasto.

**ANEXO N° 1**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL**  
**INSTITUCIÓN 061: ENTE REGULADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO (ERSAPS)**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DETALLADO**  
**SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025**  
**FONDOS TOTALES**  
**(Cifras en Lempiras)**

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
10000	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>22,469,344</b>	<b>23,300,095</b>	<b>4,707,500</b>	<b>7,869,040</b>	<b>18,592,595</b>	<b>20.2</b>	<b>15,431,055</b>	<b>33.8</b>
11100	Sueldos Básicos	9,946,819	12,731,535	2,458,862	4,842,821	10,272,673	19.3	7,888,714	38.0
11400	Adicionales	5,583,938	1,763,917	-	-	1,763,917	-	1,763,917	-
11510	Decimotercer Mes	828,902	1,107,684	-	-	1,107,684	-	1,107,684	-
11520	Decimocuarto Mes	828,902	1,040,384	779,778	779,778	260,606	75.0	260,606	75.0
11600	Complementos	464,195	578,667	61,631	241,666	517,036	10.7	337,001	41.8
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	1,413,327	1,817,113	320,980	648,068	1,496,133	17.7	1,169,045	35.7
11750	Contribuciones para Seguro Social	244,261	271,044	58,350	95,667	212,694	21.5	175,377	35.3
12100	Sueldos Básicos	2,472,000	2,472,000	125,258	307,923	2,346,742	5.1	2,164,077	12.5
12410	Decimotercer Mes	206,000	206,000	-	-	206,000	-	206,000	-
12420	Decimocuarto Mes	206,000	206,000	29,005	29,005	176,995	14.1	176,995	14.1
12550	Contribuciones para Seguro Social	95,000	95,000	9,535	15,010	85,465	10.0	79,990	15.8
14300	Gastos de Representacion en el País	180,000	180,000	45,000	90,000	135,000	25.0	90,000	50.0
16200	Compensaciones	-	830,751	819,101	819,101	11,650	98.6	11,650	98.6
20000	<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	<b>11,483,330</b>	<b>10,442,579</b>	<b>390,558</b>	<b>696,400</b>	<b>10,052,021</b>	<b>3.7</b>	<b>9,746,179</b>	<b>6.7</b>
21110	Suministro De Energía Eléctrica	80,000	80,000	-	-	80,000	-	80,000	-
21200	Agua	40,000	40,000	-	-	40,000	-	40,000	-
22100	Alquiler de Edificios, Viviendas y Locales	390,000	390,000	-	-	390,000	-	390,000	-
22900	Otros Alquileres	350,000	350,000	95,850	158,250	254,150	27.4	191,750	45.2
23200	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Medios de Transporte	350,000	350,000	108,601	136,409	241,399	31.0	213,591	39.0
23360	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina y Muebles	80,000	80,000	30,878	34,615	49,123	38.6	45,385	43.3
24200	Estudios, Investigaciones y Análisis de Factibilidad	850,000	850,000	-	-	850,000	-	850,000	-
24400	Servicios de Contabilidad y Auditoría	500,000	500,000	-	-	500,000	-	500,000	-
24500	Servicios de Capacitación	150,000	150,000	-	-	150,000	-	150,000	-
24600	Servicios de Informática y Sistemas Computarizados	700,000	700,000	-	-	700,000	-	700,000	-
24710	Servicios De Consultoría De Gestión Administrativa Y Financiera	5,214,000	4,383,249	-	-	4,383,249	-	4,383,249	-
25400	Primas y Gastos de Seguro	317,330	317,330	-	-	317,330	-	317,330	-
25900	Otros Servicios Comerciales y Financieros	195,000	195,000	-	-	195,000	-	195,000	-
26120	Pasajes al Exterior	100,000	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
26210	Viáticos Nacionales	1,008,000	1,008,000	153,078	258,406	854,922	15.2	749,594	25.6
26220	Viáticos al Exterior	100,000	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
27210	Tasas	255,000	255,000	-	70,312	255,000	-	184,688	27.6
29100	Ceremonial y Protocolo	804,000	694,000	2,151	38,407	691,849	0.3	655,593	5.5
30000	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>7,249,000</b>	<b>6,889,000</b>	<b>216,595</b>	<b>325,302</b>	<b>6,672,405</b>	<b>3.1</b>	<b>6,563,698</b>	<b>4.7</b>
31110	Productos Alimenticios Y Bebidas	1,200,000	1,090,000	67,427	127,398	1,022,573	6.2	962,602	11.7
32310	Prendas de Vestir	250,000	250,000	2,818	2,818	247,183	1.1	247,183	1.1
33100	Productos De Papel Y Cartón	250,000	200,000	766	20,104	199,234	0.4	179,896	10.1
33300	Productos de Artes Gráficas	300,000	300,000	1,127	9,614	298,873	0.4	290,386	3.2
33500	Libros, Revistas y Periódicos	250,000	200,000	-	2,000	200,000	-	198,000	1.0
34400	Llantas y Cámaras de Aire	700,000	700,000	14,347	14,347	685,653	2.0	685,653	2.0
35251	Reactivos	950,000	950,000	-	-	950,000	-	950,000	-
35400	Insecticidas, Fumigantes y Otros	-	3,000	-	380	3,000	-	2,620	12.7
35620	Diesel	1,741,000	1,741,000	14,040	21,648	1,726,960	0.8	1,719,352	1.2
35800	Productos de Material Plástico	268,000	268,000	690	690	267,310	0.3	267,310	0.3
39100	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	150,000	97,000	718	1,473	96,282	0.7	95,527	1.5

**ANEXO N° 1**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL**  
**INSTITUCIÓN 061: ENTE REGULADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO (ERSAPS)**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DETALLADO**  
**SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025**  
**FONDOS TOTALES**  
**(Cifras en Lempiras)**

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
39200	Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	690,000	585,000	2,719	5,365	582,282	0.5	579,635	0.9
39530	Material Médico Quirúrgico Menor	-	5,000	1,330	1,330	3,670	26.6	3,670	26.6
39600	Repuestos y Accesorios	500,000	500,000	110,614	118,135	389,386	22.1	381,865	23.6
<b>40000</b>	<b>BIENES CAPITALIZABLES</b>	<b>549,000</b>	<b>1,119,000</b>	<b>259,568</b>	<b>259,568</b>	<b>859,432</b>	<b>23.2</b>	<b>859,432</b>	<b>23.2</b>
42120	Equipos Varios de Oficina	-	370,000	242,675	242,675	127,325	65.6	127,325	65.6
42430	Equipo de Laboratorio no Médico	-	200,000	-	-	200,000	-	200,000	-
42600	Equipos para Computación	549,000	549,000	16,894	16,894	532,107	3.1	532,107	3.1
	<b>TOTAL</b>	<b>41,750,674</b>	<b>41,750,674</b>	<b>5,574,222</b>	<b>9,150,310</b>	<b>36,176,452</b>	<b>13.4</b>	<b>32,600,364</b>	<b>21.9</b>

**ANEXO N° 1.1**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL**  
**INSTITUCIÓN 061: ENTE REGULADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO (ERSAPS)**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DETALLADO**  
**SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025**  
**FONDOS DEL TESORO NACIONAL**  
**(Cifras en Lempiras)**

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
10000	SERVICIOS PERSONALES	19,310,344	19,310,344	3,679,601	6,608,000	15,630,743	19.1	12,702,344	34.2
11100	Sueldos Básicos	9,946,819	12,731,535	2,458,862	4,842,821	10,272,673	19.3	7,888,714	38.0
11400	Adicionales	5,583,938	1,763,917	-	-	1,763,917	-	1,763,917	-
11510	Decimotercer Mes	828,902	1,107,684	-	-	1,107,684	-	1,107,684	-
11520	Decimocuarto Mes	828,902	1,040,384	779,778	779,778	260,606	75.0	260,606	75.0
11600	Complementos	464,195	578,667	61,631	241,666	517,036	10.7	337,001	41.8
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	1,413,327	1,817,113	320,980	648,068	1,496,133	17.7	1,169,045	35.7
11750	Contribuciones para Seguro Social	244,261	271,044	58,350	95,667	212,694	21.5	175,377	35.3
	<b>TOTAL</b>	<b>19,310,344</b>	<b>19,310,344</b>	<b>3,679,601</b>	<b>6,608,000</b>	<b>15,630,743</b>	<b>19.1</b>	<b>12,702,344</b>	<b>34.2</b>

**ANEXO N° 1.2**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL**  
**INSTITUCIÓN 061: ENTE REGULADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO (ERSAPS)**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DETALLADO**  
**SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025**  
**FONDOS DE RECURSOS PROPIOS**  
**(Cifras en Lempiras)**

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
10000	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	3,159,000	3,989,751	1,027,899	1,261,040	2,961,852	25.8	2,728,711	31.6
12100	Sueldos Básicos	2,472,000	2,472,000	125,258	307,923	2,346,742	5.1	2,164,077	12.5
12410	Decimotercer Mes	206,000	206,000	-	-	206,000	-	206,000	-
12420	Decimocuarto Mes	206,000	206,000	29,005	29,005	176,995	14.1	176,995	14.1
12550	Contribuciones para Seguro Social	95,000	95,000	9,535	15,010	85,465	10.0	79,990	15.8
14300	Gastos de Representación en el País	180,000	180,000	45,000	90,000	135,000	25.0	90,000	50.0
16200	Compensaciones	-	830,751	819,101	819,101	11,650	98.6	11,650	98.6
20000	<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	11,483,330	10,442,579	390,558	696,400	10,052,021	3.7	9,746,179	6.7
21110	Suministro De Energía EléCtrica	80,000	80,000	-	-	80,000	-	80,000	-
21200	Agua	40,000	40,000	-	-	40,000	-	40,000	-
22100	Alquiler de Edificios, Viviendas y Locales	390,000	390,000	-	-	390,000	-	390,000	-
22900	Otros Alquileres	350,000	350,000	95,850	158,250	254,150	27.4	191,750	45.2
23200	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Medios de Transporte	350,000	350,000	108,601	136,409	241,399	31.0	213,591	39.0
23360	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina y Muebles	80,000	80,000	30,878	34,615	49,123	38.6	45,385	43.3
24200	Estudios, investigaciones y Análisis de Factibilidad	850,000	850,000	-	-	850,000	-	850,000	-
24400	Servicios de Contabilidad y Auditoría	500,000	500,000	-	-	500,000	-	500,000	-
24500	Servicios de Capacitación	150,000	150,000	-	-	150,000	-	150,000	-
24600	Servicios de Informática y Sistemas Computarizados	700,000	700,000	-	-	700,000	-	700,000	-
24710	Servicios De Consultoría De Gestión Administrativa Y Financiera	5,214,000	4,383,249	-	-	4,383,249	-	4,383,249	-
25400	Primas y Gastos de Seguro	317,330	317,330	-	-	317,330	-	317,330	-
25900	Otros Servicios Comerciales y Financieros	195,000	195,000	-	-	195,000	-	195,000	-
26120	Pasajes al Exterior	100,000	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
26210	Viáticos Nacionales	1,008,000	1,008,000	153,078	258,406	854,922	15.2	749,594	25.6
26220	Viáticos al Exterior	100,000	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
27210	Tasas	255,000	255,000	-	70,312	255,000	-	184,688	27.6
29100	Ceremonial y Protocolo	804,000	694,000	2,151	38,407	691,849	0.3	655,593	5.5
30000	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	7,249,000	6,889,000	216,595	325,302	6,672,405	3.1	6,563,698	4.7
31110	Productos Alimenticios Y Bebidas	1,200,000	1,090,000	67,427	127,398	1,022,573	6.2	962,602	11.7
32310	Prendas de Vestir	250,000	250,000	2,818	2,818	247,183	1.1	247,183	1.1
33100	Productos De Papel Y Cartón	250,000	200,000	766	20,104	199,234	0.4	179,896	10.1
33300	Productos de Artes Gráficas	300,000	300,000	1,127	9,614	298,873	0.4	290,386	3.2
33500	Libros, Revistas y Periódicos	250,000	200,000	-	2,000	200,000	-	198,000	1.0
34400	Llantas y Cámaras de Aire	700,000	700,000	14,347	14,347	685,653	2.0	685,653	2.0
35251	Reactivos	950,000	950,000	-	-	950,000	-	950,000	-
35400	Insecticidas, Fumigantes y Otros	-	3,000	-	380	3,000	-	2,620	12.7
35620	Diesel	1,741,000	1,741,000	14,040	21,648	1,726,960	0.8	1,719,352	1.2
35800	Productos de Material Plástico	268,000	268,000	690	690	267,310	0.3	267,310	0.3
39100	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	150,000	97,000	718	1,473	96,282	0.7	95,527	1.5
39200	Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	690,000	585,000	2,719	5,365	582,282	0.5	579,635	0.9
39530	Material Médico Quirúrgico Menor	-	5,000	1,330	1,330	3,670	26.6	3,670	26.6
39600	Repuestos y Accesorios	500,000	500,000	110,614	118,135	389,386	22.1	381,865	23.6
40000	<b>BIENES CAPITALIZABLES</b>	549,000	1,119,000	259,568	259,568	859,432	23.2	859,432	23.2
42120	Equipos Varios de Oficina	-	370,000	242,675	242,675	127,325	65.6	127,325	65.6
42430	Equipo de Laboratorio no Médico	-	200,000	-	-	200,000	-	200,000	-
42600	Equipos para Computación	549,000	549,000	16,894	16,894	532,107	3.1	532,107	3.1
	<b>TOTAL</b>	<b>22,440,330</b>	<b>22,440,330</b>	<b>1,894,621</b>	<b>2,542,310</b>	<b>20,545,709</b>	<b>8.4</b>	<b>19,898,020</b>	<b>11.3</b>

**ANEXO N° 2**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL**  
**INSTITUCIÓN 061: ENTE REGULADOR DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO (ERSAPS)**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA Y GRUPO DE GASTO**  
**SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025**  
**TOTAL FONDOS**  
**(Cifras en Lempiras)**

Programa	Grupo	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado II Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
							Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
11		REGULACIÓN Y CONTROL DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APS	41,750,674	41,750,674	5,574,222	9,150,310	36,176,452	13.4	32,600,364	21.9
	10000	SERVICIOS PERSONALES	22,469,344	23,300,095	4,707,500	7,869,040	18,592,595	20.2	15,431,055	33.8
	20000	SERVICIOS NO PERSONALES	11,483,330	10,442,579	390,558	696,400	10,052,021	3.7	9,746,179	6.7
	30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,249,000	6,889,000	216,595	325,302	6,672,405	3.1	6,563,698	4.7
	40000	BIENES CAPITALIZABLES	549,000	1,119,000	259,568	259,568	859,432	23.2	859,432	23.2
		<b>TOTAL</b>	<b>41,750,674</b>	<b>41,750,674</b>	<b>5,574,222</b>	<b>9,150,310</b>	<b>36,176,452</b>	<b>13.4</b>	<b>32,600,364</b>	<b>21.9</b>