



Secretaría de
Finanzas
Gobierno de la República

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

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



Tegucigalpa, M.D.C. Noviembre 2025

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de 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.

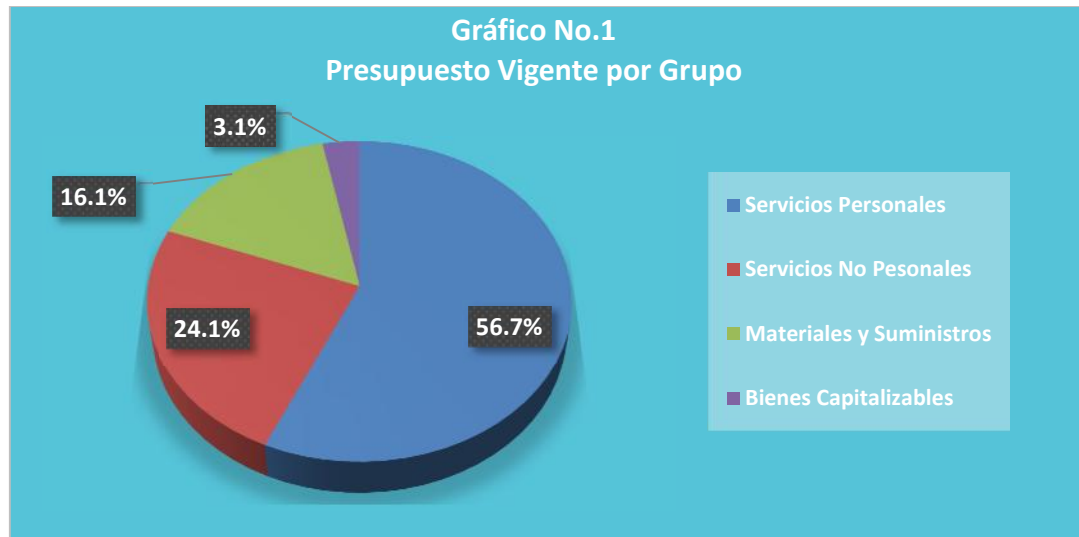
La siguiente sección del informe provee un análisis de la composición del presupuesto vigente:

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.

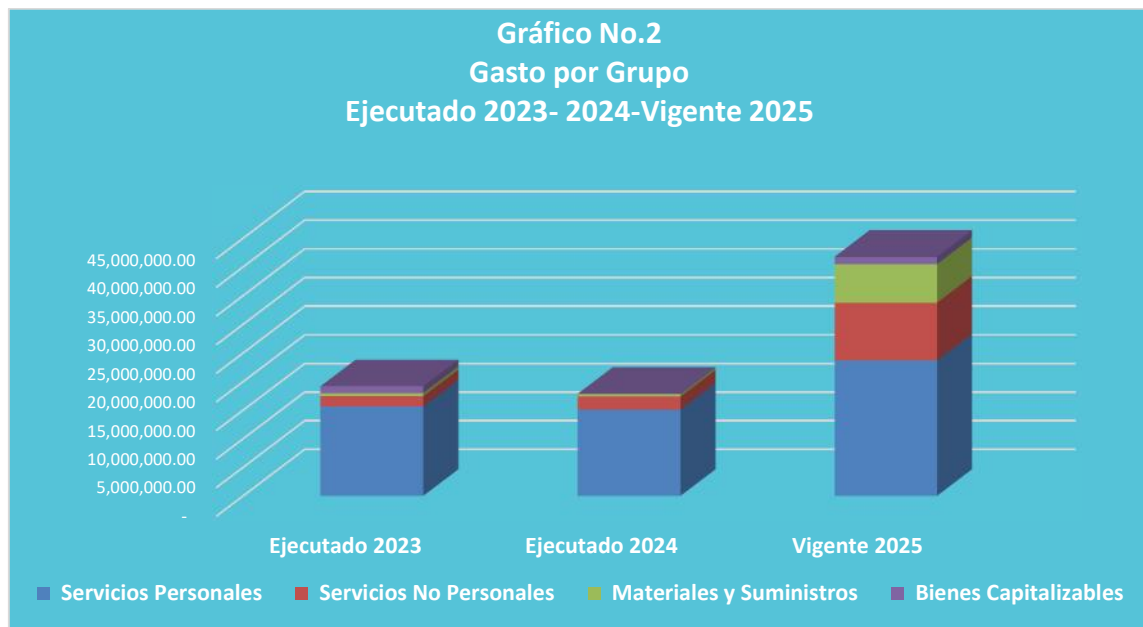
b. Presupuesto Vigente por Grupo

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.



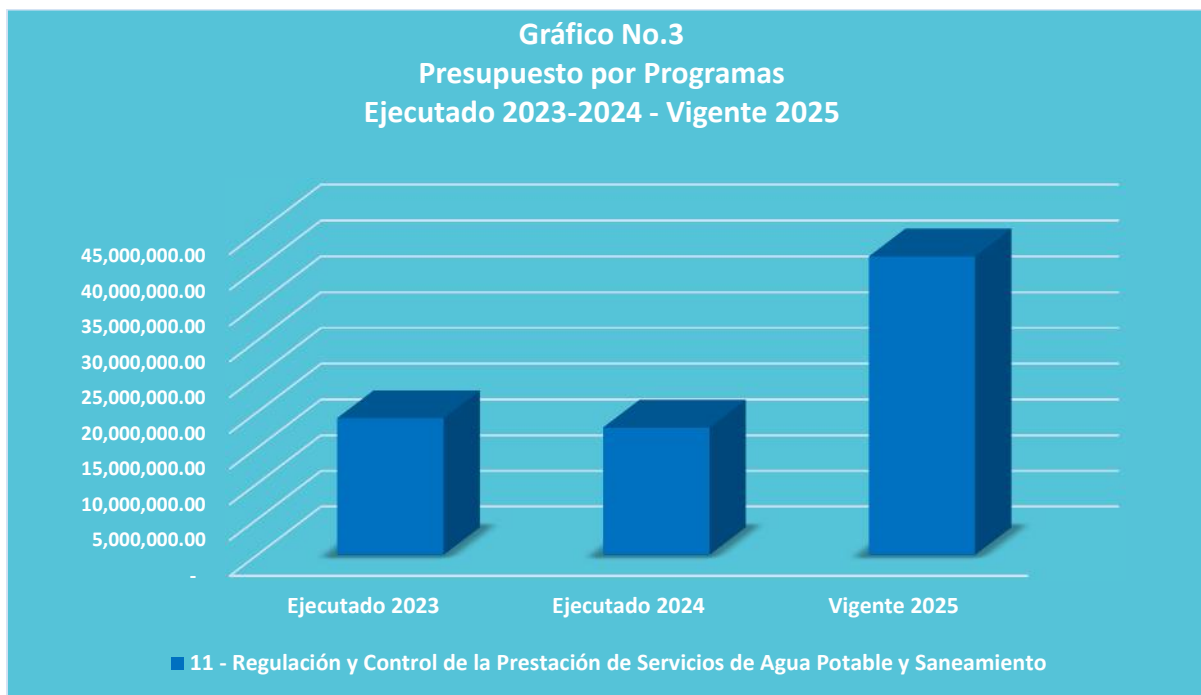


d. Presupuesto Vigente por Programa

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, así como la emisión de constancias y certificaciones a juntas administradoras de agua potable y 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 III Trimestre	Recaudación Acumulado al II Trimestre	% Trim.	% Acum.
Emisión de Constancias Certificaciones y Otros	25,379.00	25,379.00	8,600.00	55,800.00	33.9	219.9
Venta de Servicios Varios	22,414,951.00	22,414,951.00	2,270,729.73	7,198,696.63	10.1	32.1
TOTAL	22,440,330.00	22,440,330.00	2,279,329.73	7,254,496.63	10.2	32.3

Observaciones sobre recaudación trimestral

Durante el tercer trimestre de 2025, el Ente Regulador de Servicios de Agua Potable y Saneamiento (ERSAPS), reporto una recaudación de L2.3 millones. Esta cifra representa un 10.2% en comparación con su Presupuesto Vigente, Los ingresos se concentran principalmente en el rubro de Ventas de Servicios Varios. Este resultado al compararlo con la meta trimestral estimada queda en un rango inferior para el período. Asimismo, cabe destacar que la recaudación del segundo trimestre fue mayor habiendo alcanzado L2.4 millones lo que representa un - 5.4% en comparación a este trimestre.

Observaciones sobre recaudación Acumulado trimestral

Durante el periodo de enero-septiembre del 2025, la recaudación acumulada asciende a L7.3 millones que representa un 32.3% en comparación con el Presupuesto Vigente manteniendo siempre la Venta de Servicios Varios, el mayor porcentaje de recaudación. El Presupuesto Vigente mantiene el mismo saldo que el Presupuesto Aprobado, ya que durante el periodo 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 - III Trimestre, 2025.

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

Código	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado III Trimestre	Ejecutado Acumulado	Disponible	% Trim.	% Acum.
10000	SERVICIOS PERSONALES	22,469,344	23,674,659	4,658,495	12,527,535	11,147,124	19.7	52.9
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	11,483,330	10,068,015	874,478	1,570,878	8,497,137	8.7	15.6
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,249,000	6,716,000	239,768	565,070	6,150,930	3.6	8.4
40000	BIENES CAPITALIZABLES	549,000	1,292,000	345,167	604,735	687,265	26.7	46.8
Total		41,750,674	41,750,674	6,117,908	15,268,217	26,482,457	14.7	36.6

Observaciones sobre Ejecución Trimestral

El ERSAPS muestra una ejecución para el tercer trimestre de L6,117,908.00 la cual representa un 14.7% de su presupuesto vigente, donde los grupos de gasto más relevantes según su nivel de ejecución son Bienes Capitalizables con 26.7%, Servicios Personales con 19.7%, Servicios No Personales con 8.7% y Materiales y Suministros con 3.6%, estos grupos de gasto son influenciados principalmente por el pago de sueldos de personal permanente, equipo de laboratorio médico, así como mantenimientos, reparaciones y viáticos nacionales.

Observaciones sobre la Ejecución Acumulada

La ejecución acumulada al tercer trimestre del año es de 36.6% en el que se observa que el Grupo de Gasto Servicios Personales es el que más ejecuta con 52.9% de su presupuesto vigente, seguido por Bienes Capitalizables con 46.8%, Servicios No Personales con 15.6%, y Materiales y Suministros con 8.4% respecto a su presupuesto vigente, la ejecución de la Institución es bastante baja en vista que ya se entra al cuarto 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 – III 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 III Trimestre	Ejecutado Acumulado	Disponibles	% Trim.	% Acum.
41,750,674	41,750,674	6,117,908	15,268,217	26,482,457	14.7	36.6
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	
0	0	0	6,117,908	0.0	0.0	
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 tercer trimestre se ejecutó un total de L6,117,908 sin embargo no se refleja más información respecto a la ejecución física del producto en vista que el ERSAPS realiza las regularizaciones de forma semestral.

Observaciones sobre la Ejecución Acumulada

La ejecución física acumulada de este programa al comenzar el segundo semestre es del 36.6%, sin embargo, no se refleja más información respecto a la ejecución física del producto en vista que el ERSAPS realiza las regularizaciones de forma semestral.

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
TERCER TRIMESTRE DE 2025
FONDOS TOTALES
(Cifras en Lempiras)

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado III Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
10000	SERVICIOS PERSONALES	22,469,344	23,674,659	4,658,495	12,527,535	19,016,164	19.7	11,147,124	52.9
11100	Sueldos Básicos	9,946,819	12,784,620	3,513,719	8,356,539	9,270,901	27.5	4,428,081	65.4
11400	Adicionales	5,583,938	1,691,459	-	-	1,691,459	-	1,691,459	-
11510	Decimotercer Mes	828,902	1,112,448	-	-	1,112,448	-	1,112,448	-
11520	Decimocuarto Mes	828,902	1,044,584	174,405	954,183	870,179	16.7	90,401	91.3
11600	Complementos	464,195	581,378	205,752	447,417	375,626	35.4	133,961	77.0
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	1,413,327	1,824,811	514,522	1,162,590	1,310,289	28.2	662,221	63.7
11750	Contribuciones para Seguro Social	244,261	271,044	61,064	156,731	209,980	22.5	114,313	57.8
12100	Sueldos Básicos	2,472,000	2,472,000	126,714	434,638	2,345,286	5.1	2,037,362	17.6
12410	Decimotercer Mes	206,000	206,000	-	-	206,000	-	206,000	-
12420	Decimocuarto Mes	206,000	206,000	-	29,005	206,000	-	176,995	14.1
12550	Contribuciones para Seguro Social	95,000	95,000	17,319	32,329	77,681	18.2	62,671	34.0
14300	Gastos de Representación en el País	180,000	180,000	45,000	135,000	135,000	25.0	45,000	75.0
16200	Compensaciones	-	1,205,315	-	819,101	1,205,315	-	386,214	68.0
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	11,483,330	10,068,015	874,478	1,570,878	9,193,537	8.7	8,497,137	15.6
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	97,050	255,301	252,950	27.7	94,699	72.9
23200	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Medios de Transporte	350,000	350,000	100,695	237,104	249,305	28.8	112,896	67.7
23360	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina y Muebles	80,000	80,000	-	34,615	80,000	-	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	56,186	56,186	643,814	8.0	643,814	8.0
24710	Servicios De Consultoría De Gestión Administrativa Y Financiera	5,214,000	4,008,685	-	-	4,008,685	-	4,008,685	-
25400	Primas y Gastos de Seguro	317,330	317,330	53,033	53,033	264,297	16.7	264,297	16.7
25900	Otros Servicios Comerciales y Financieros	195,000	195,000	45,901	45,901	149,099	23.5	149,099	23.5
26120	Pasajes al Exterior	100,000	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
26210	Viáticos Nacionales	1,008,000	1,008,000	159,547	417,953	848,453	15.8	590,047	41.5
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	362,066	400,473	331,934	52.2	293,527	57.7
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,249,000	6,716,000	239,768	565,070	6,476,232	3.6	6,150,930	8.4
31110	Productos Alimenticios Y Bebidas	1,200,000	1,090,000	39,624	167,022	1,050,376	3.6	922,978	15.3
32310	Prendas de Vestir	250,000	250,000	2,818	2,818	250,000	-	247,183	1.1
33100	Productos De Papel Y Cartón	250,000	200,000	12,454	32,558	187,546	6.2	167,442	16.3
33300	Productos de Artes Gráficas	300,000	300,000	1,679	11,293	298,321	0.6	288,707	3.8
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	700,000	-	685,653	2.0
35251	Reactivos	950,000	950,000	18,596	18,596	931,405	2.0	931,405	2.0
35400	Insecticidas, Fumigantes y Otros	-	3,000	-	380	3,000	-	2,620	12.7
35620	Diesel	1,741,000	1,741,000	74,586	96,234	1,666,414	4.3	1,644,766	5.5
35800	Productos de Material Plástico	268,000	268,000	-	690	268,000	-	267,310	0.3
39100	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	150,000	97,000	2,875	4,347	94,125	3.0	92,653	4.5

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
TERCER TRIMESTRE DE 2025
FONDOS TOTALES
(Cifras en Lempiras)

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado III Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
39200	Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	690,000	560,000	1,043	6,408	558,957	0.2	553,592	1.1
39530	Material Médico Quirúrgico Menor	-	5,000		1,330	5,000	-	3,670	26.6
39600	Repuestos y Accesorios	500,000	352,000	88,912	207,047	263,088	25.3	144,953	58.8
40000	BIENES CAPITALIZABLES	549,000	1,292,000	345,167	604,735	946,833	26.7	687,265	46.8
42120	Equipos Varios de Oficina	-	370,000	57,466	300,140	312,535	15.5	69,860	81.1
42140	Electrodomésticos	-	5,000	-	-	5,000	-	5,000	-
42430	Equipo de Laboratorio no Médico	-	260,000	229,638	229,638	30,362	88.3	30,362	88.3
42600	Equipos para Computación	549,000	549,000	36,679	53,573	512,321	6.7	495,427	9.8
45100	Aplicaciones Informáticas	-	108,000	21,384	21,384	86,616	19.8	86,616	19.8
	TOTAL	41,750,674	41,750,674	6,117,908	15,268,217	35,632,766	14.7	26,482,457	36.6

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
TERCER TRIMESTRE DE 2025
FONDOS DEL TESORO NACIONAL
(Cifras en Lempiras)

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado III Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
10000	SERVICIOS PERSONALES	19,310,344	19,310,344	4,469,461	11,077,461	14,840,883	23.1	8,232,883	57.4
11100	Sueldos Básicos	9,946,819	12,784,620	3,513,719	8,356,539	9,270,901	27.5	4,428,081	65.4
11400	Adicionales	5,583,938	1,691,459	-	-	1,691,459	-	1,691,459	-
11510	Decimotercer Mes	828,902	1,112,448	-	-	1,112,448	-	1,112,448	-
11520	Decimocuarto Mes	828,902	1,044,584	174,405	954,183	870,179	16.7	90,401	91.3
11600	Complementos	464,195	581,378	205,752	447,417	375,626	35.4	133,961	77.0
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	1,413,327	1,824,811	514,522	1,162,590	1,310,289	28.2	662,221	63.7
11750	Contribuciones para Seguro Social	244,261	271,044	61,064	156,731	209,980	22.5	114,313	57.8
	TOTAL	19,310,344	19,310,344	4,469,461	11,077,461	14,840,883	23.1	8,232,883	57.4

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
TERCER TRIMESTRE DE 2025
FONDOS DE RECURSOS PROPIOS
(Cifras en Lempiras)

Objeto	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado III Trimestre	Ejecutado Acumulado	Variación Trimestral		Variación Acumulada	
						Vigente / Ejecutado	% de Ejecución	Vigente / Acumulado	% de Ejecución
10000	SERVICIOS PERSONALES	3,159,000	4,364,315	189,034	1,450,073	4,175,281	4.3	2,914,242	33.2
12100	Sueldos Básicos	2,472,000	2,472,000	126,714	434,638	2,345,286	5.1	2,037,362	17.6
12410	Decimotercer Mes	206,000	206,000	-	-	206,000	-	206,000	-
12420	Decimocuarto Mes	206,000	206,000	-	29,005	206,000	-	176,995	14.1
12550	Contribuciones para Seguro Social	95,000	95,000	17,319	32,329	77,681	18.2	62,671	34.0
14300	Gastos de Representación en el País	180,000	180,000	45,000	135,000	135,000	25.0	45,000	75.0
16200	Compensaciones	-	1,205,315	-	819,101	1,205,315	-	386,214	68.0
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	11,483,330	10,068,015	874,478	1,570,878	9,193,537	8.7	8,497,137	15.6
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	97,050	255,301	252,950	27.7	94,699	72.9
23200	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Medios de Transporte	350,000	350,000	100,695	237,104	249,305	28.8	112,896	67.7
23360	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina y Muebles	80,000	80,000	-	34,615	80,000	-	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	56,186	56,186	643,814	8.0	643,814	8.0
24710	Servicios De Consultoría De Gestión Administrativa Y Financiera	5,214,000	4,008,685	-	-	4,008,685	-	4,008,685	-
25400	Primas y Gastos de Seguro	317,330	317,330	53,033	53,033	264,297	16.7	264,297	16.7
25900	Otros Servicios Comerciales y Financieros	195,000	195,000	45,901	45,901	149,099	23.5	149,099	23.5
26120	Pasajes al Exterior	100,000	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
26210	Viáticos Nacionales	1,008,000	1,008,000	159,547	417,953	848,453	15.8	590,047	41.5
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	362,066	400,473	331,934	52.2	293,527	57.7
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,249,000	6,716,000	239,768	565,070	6,476,232	3.6	6,150,930	8.4
31110	Productos Alimenticios Y Bebidas	1,200,000	1,090,000	39,624	167,022	1,050,376	3.6	922,978	15.3
32310	Prendas de Vestir	250,000	250,000	-	2,818	250,000	-	247,183	1.1
33100	Productos De Papel Y Cartón	250,000	200,000	12,454	32,558	187,546	6.2	167,442	16.3
33300	Productos de Artes Gráficas	300,000	300,000	1,679	11,293	298,321	0.6	288,707	3.8
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	700,000	-	685,653	2.0
35251	Reactivos	950,000	950,000	18,596	18,596	931,405	2.0	931,405	2.0
35400	Insecticidas, Fumigantes y Otros	-	3,000	-	380	3,000	-	2,620	12.7
35620	Diesel	1,741,000	1,741,000	74,586	96,234	1,666,414	4.3	1,644,766	5.5
35800	Productos de Material Plástico	268,000	268,000	-	690	268,000	-	267,310	0.3
39100	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	150,000	97,000	2,875	4,347	94,125	3.0	92,653	4.5
39200	Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	690,000	560,000	1,043	6,408	558,957	0.2	553,592	1.1
39530	Material Médico Quirúrgico Menor	-	5,000	-	1,330	5,000	-	3,670	26.6
39600	Repuestos y Accesorios	500,000	352,000	88,912	207,047	263,088	25.3	144,953	58.8
40000	BIENES CAPITALIZABLES	549,000	1,292,000	345,167	604,735	946,833	26.7	687,265	46.8
42120	Equipos Varios de Oficina	-	370,000	57,466	300,140	312,535	15.5	69,860	81.1
42140	Electrodomésticos	-	5,000	-	-	5,000	-	5,000	-
42430	Equipo de Laboratorio no Médico	-	260,000	229,638	229,638	30,362	88.3	30,362	88.3
42600	Equipos para Computación	549,000	549,000	36,679	53,573	512,321	6.7	495,427	9.8
45100	Aplicaciones Informáticas	-	108,000	21,384	21,384	86,616	19.8	86,616	19.8
	TOTAL	22,440,330	22,440,330	1,648,447	4,190,756	20,791,884	7.3	18,249,574	18.7

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
TERCER TRIMESTRE DE 2025
TOTAL FONDOS
(Cifras en Lempiras)

Programa	Grupo	Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado III 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	6,117,908	15,268,217	35,632,766	14.7	26,482,457	36.6
	10000	SERVICIOS PERSONALES	22,469,344	23,674,659	4,658,495	12,527,535	19,016,164	19.7	11,147,124	52.9
	20000	SERVICIOS NO PERSONALES	11,483,330	10,068,015	874,478	1,570,878	9,193,537	8.7	8,497,137	15.6
	30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,249,000	6,716,000	239,768	565,070	6,476,232	3.6	6,150,930	8.4
	40000	BIENES CAPITALIZABLES	549,000	1,292,000	345,167	604,735	946,833	26.7	687,265	46.8
		TOTAL	41,750,674	41,750,674	6,117,908	15,268,217	35,632,766	14.7	26,482,457	36.6