



**INSTITUTO COSTARRICENSE
PESCA Y ACUICULTURA**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**



Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura
Dirección Administrativa Financiera
Presupuesto

Modificación Presupuestaria N° 06-2024

Diciembre 2024



Contenido

CUADRO RESUMEN GENERAL	1
ORIGEN DE LOS EGRESOS	3
APLICACIÓN DE LOS EGRESOS	6
RESUMEN CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO	10
RESUMEN CLASIFICACION ECONOMICA.....	11
VERIFICACIÓN CUMPLIMIENTO DE REGLA FISCAL.....	14



CUADRO RESUMEN GENERAL

**MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA 06-2024
RESUMEN GENERAL**

Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Total		
				Disminución	Aumento	Neto
0			REMUNERACIONES	16,247,543.70	0.00	-16,247,543.70
0	01		REMUNERACIONES BASICAS	10,283,381.48	0.00	-10,283,381.48
0	01	01	Sueldos para cargos fijos	9,922,783.81	0.00	-9,922,783.81
0	01	05	Suplencias	360,597.67	0.00	-360,597.67
0	03		INCENTIVOS SALARIALES	5,964,162.22	0.00	-5,964,162.22
0	03	01	Retribución por años servidos	1,201,676.67	0.00	-1,201,676.67
0	03	02	Restricc./ejercicio liberal de/profesión	871,964.00	0.00	-871,964.00
0	03	03	Decimotercer mes	1,090,799.20	0.00	-1,090,799.20
0	03	04	Salario escolar	2,546,083.15	0.00	-2,546,083.15
0	03	99	Otros incentivos salariales	253,639.20	0.00	-253,639.20
1			SERVICIOS	15,189,290.30	39,005,055.14	23,815,764.84
1	01		ALQUILERES	14,111.00	131,400.00	117,289.00
1	01	02	Alquiler d/maq, equipo y mobiliario	0.00	131,400.00	131,400.00
1	01	04	Alquiler y derechos p/telecomunicaciones	14,111.00	0.00	-14,111.00
1	02		SERVICIOS BASICOS	192,344.96	431,000.00	238,655.04
1	02	01	Servicio de agua y alcantarillado	180,000.22	0.00	-180,000.22
1	02	02	Servicio de energía eléctrica	0.00	431,000.00	431,000.00
1	02	99	Otros servicios básicos	12,344.74	0.00	-12,344.74
1	03		SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	2,687,910.55	0.00	-2,687,910.55
1	03	01	Información	400,213.00	0.00	-400,213.00
1	03	03	Impresión, encuadernación y otros	298,235.48	0.00	-298,235.48
1	03	04	Transporte de bienes	7,386.05	0.00	-7,386.05
1	03	07	Serv. de tecnología de información	1,982,076.02	0.00	-1,982,076.02
1	04		SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	6,257,021.65	35,943,087.24	29,686,065.59
1	04	03	Servicios de ingeniería y arquitectura	0.00	398,890.00	398,890.00
1	04	06	Servicios generales	4,206,976.58	35,191,277.81	30,984,301.23
1	04	99	Otros servicios de gestión y apoyo	2,050,045.07	352,919.43	-1,697,125.64
1	05		GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	1,638,764.28	0.00	-1,638,764.28
1	05	01	Transporte dentro del país	138,363.08	0.00	-138,363.08
1	05	02	Viáticos dentro del país	1,020,516.43	0.00	-1,020,516.43
1	05	03	Transporte en el exterior	374,884.77	0.00	-374,884.77
1	05	04	Viáticos en el exterior	105,000.00	0.00	-105,000.00
1	06		SEGUROS	3,736,283.00	0.00	-3,736,283.00
1	06	01	Seguros	3,736,283.00	0.00	-3,736,283.00
1	07		CAPACITACION Y PROTOCOLO	74,782.15	0.00	-74,782.15
1	07	01	Actividades de capacitación	66,012.15	0.00	-66,012.15



Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Total		
				Disminución	Aumento	Neto
1	07	02	Actividades protocolarias y sociales	8,770.00	0.00	-8,770.00
1	08		MANTENIMIENTO Y REPARACION	565,923.51	0.00	-565,923.51
1	08	01	Mantenimiento de edificios y locales	0.01	0.00	-0.01
1	08	04	Mant. y rep. maq. y equipo de producción	222,743.75	0.00	-222,743.75
1	08	05	Mant. y rep. de equipo /transporte	289.61	0.00	-289.61
1	08	07	Mant. y rep. de eq. y mobiliario/oficina	238,150.13	0.00	-238,150.13
1	08	99	Mant. y reparación de otros equipos	104,740.01	0.00	-104,740.01
1	09		IMPUESTOS	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70
1	09	02	Impuestos sobre bienes inmuebles	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70
1	99		SERVICIOS DIVERSOS	22,149.20	451,468.20	429,319.00
1	99	02	Intereses moratorios y multas	0.00	451,468.20	451,468.20
1	99	99	Otros servicios no especificados	22,149.20	0.00	-22,149.20
2			MATERIALES Y SUMINISTROS	6,821,370.22	1,307,712.09	-5,513,658.13
2	01		PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	3,180,199.50	0.00	-3,180,199.50
2	01	01	Combustibles y lubricantes	1,954,966.64	0.00	-1,954,966.64
2	01	02	Productos farmacéuticos y medicinales	50,713.00	0.00	-50,713.00
2	01	04	Tintas, pinturas y diluyentes	812,520.57	0.00	-812,520.57
2	01	99	Otros productos químicos y conexos	361,999.29	0.00	-361,999.29
2	02		ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	586,916.00	0.00	-586,916.00
2	02	01	Productos pecuarios y otras especies	53,000.00	0.00	-53,000.00
2	02	03	Alimentos y bebidas	533,916.00	0.00	-533,916.00
2	03		MAT. Y PRODUC.DE USO EN LA CONST. Y MANT	1,113,586.41	1,224,942.09	111,355.68
2	03	01	Materiales y productos metálicos	84,620.97	226,685.00	142,064.03
2	03	02	Materiales y productos asfálticos	10,153.94	0.00	-10,153.94
2	03	03	Madera y sus derivados	341,525.60	0.00	-341,525.60
2	03	04	Mat. y prod/eléctricos, teléf. y cómputo	15,880.43	998,257.09	982,376.66
2	03	05	Materiales y productos de vidrio	300,000.00	0.00	-300,000.00
2	03	06	Materiales y productos de plástico	197,675.70	0.00	-197,675.70
2	03	99	Otros mat. y prod. uso construc y mante	163,729.77	0.00	-163,729.77
2	04		HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	152,333.79	0.00	-152,333.79
2	04	01	Herramientas e instrumentos	32,857.92	0.00	-32,857.92
2	04	02	Repuestos y accesorios	119,475.87	0.00	-119,475.87
2	05		BIENES PARA/PRODUCC. Y COMERCIALIZACION	8,988.90	0.00	-8,988.90
2	05	99	Otros bienes /la produc. y comercializa	8,988.90	0.00	-8,988.90
2	99		OTROS UTILES MA./ Y SUMINISTROS DIVERSOS	1,779,345.62	82,770.00	-1,696,575.62
2	99	01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	173,599.51	32,770.00	-140,829.51
2	99	03	Productos de papel, cartón e impresos	167,094.81	50,000.00	-117,094.81
2	99	04	Textiles y vestuario	1,133,313.99	0.00	-1,133,313.99
2	99	05	Útiles y materiales de limpieza	228,007.34	0.00	-228,007.34
2	99	06	Útiles y materiales de seguridad	65,339.98	0.00	-65,339.98
2	99	99	Otros útiles, mat.y suministros diversos	11,989.99	0.00	-11,989.99
5			BIENES DURADEROS	585,069.32	585,069.32	0.00
5	01		MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	585,069.32	585,069.32	0.00
5	01	01	Maq. y equipo para la producción	314,516.80	0.00	-314,516.80
5	01	03	Equipo de comunicación	50,498.50	0.00	-50,498.50



Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Total		
				Disminución	Aumento	Neto
5	01	04	Equipo y mobiliario de oficina	146,731.01	345,223.59	198,492.58
5	01	05	Equipo de cómputo	73,323.01	0.00	-73,323.01
5	01	99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	0.00	239,845.73	239,845.73
6			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,377,791.76	6,323,228.75	-2,054,563.02
6	03		PRESTACIONES	7,224,202.18	3,005,482.35	-4,218,719.84
6	03	01	Prestaciones legales	7,224,202.18	0.00	-7,224,202.18
6	03	99	Otras prestaciones	0.00	3,005,482.35	3,005,482.35
6	06		OTRAS TRANSF. CTES AL SECTOR PRIVADO	0.00	3,317,746.40	3,317,746.40
6	06	01	Indemnizaciones	0.00	3,317,746.40	3,317,746.40
6	07		TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	1,153,589.58	0.00	-1,153,589.58
6	07	01	Transf.ctes a organismos internacionales	1,153,589.58	0.00	-1,153,589.58
9			CUENTAS ESPECIALES	823,130.43	823,130.43	0.00
9	02		SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	823,130.43	823,130.43	0.00
9	02	01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	823,130.43	823,130.43	0.00
TOTAL MIN-2024-00006:				48,044,195.73	48,044,195.73	0.00

ORIGEN DE LOS EGRESOS

En el Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa se rebaja la suma de **¢12,972,373.55**, y en el Programa N°2 Servicios de Apoyo al Sector Pesquero y Acuicola se rebaja la suma de **¢35,071,822.18**, para una disminución total de **¢48,044,195.73** de conformidad con lo solicitado por los diferentes coordinadores de presupuesto, según se visualiza en el siguiente cuadro:

Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Programa No. 1	Programa No. 2	Total
				Disminución	Disminución	Disminución
0			REMUNERACIONES	6,916,963.41	9,330,580.29	16,247,543.70
0	01		REMUNERACIONES BASICAS	4,758,748.67	5,524,632.81	10,283,381.48
0	01	01	Sueldos para cargos fijos	4,758,748.67	5,164,035.14	9,922,783.81
0	01	05	Suplencias	0.00	360,597.67	360,597.67
0	03		INCENTIVOS SALARIALES	2,158,214.74	3,805,947.48	5,964,162.22
0	03	01	Retribución por años servidos	464,770.23	736,906.44	1,201,676.67
0	03	02	Restricc./ejercicio liberal de/profesión	541,245.51	330,718.49	871,964.00
0	03	03	Decimotercer mes	79,135.49	1,011,663.71	1,090,799.20
0	03	04	Salario escolar	1,007,828.40	1,538,254.75	2,546,083.15
0	03	99	Otros incentivos salariales	65,235.11	188,404.09	253,639.20
1			SERVICIOS	3,472,715.70	11,716,574.60	15,189,290.30
1	01		ALQUILERES	14,111.00	0.00	14,111.00
1	01	04	Alquiler y derechos p/telecomunicaciones	14,111.00	0.00	14,111.00
1	02		SERVICIOS BASICOS	0.00	192,344.96	192,344.96
1	02	01	Servicio de agua y alcantarillado	0.00	180,000.22	180,000.22
1	02	99	Otros servicios básicos	0.00	12,344.74	12,344.74



Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Programa No. 1	Programa No. 2	Total
				Disminución	Disminución	Disminución
1	03		SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	572,553.41	2,115,357.14	2,687,910.55
1	03	01	Información	400,213.00	0.00	400,213.00
1	03	03	Impresión, encuadernación y otros	142,781.48	155,454.00	298,235.48
1	03	04	Transporte de bienes	7,386.05	0.00	7,386.05
1	03	07	Serv. de tecnología de información	22,172.88	1,959,903.14	1,982,076.02
1	04		SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	2,002,823.00	4,254,198.65	6,257,021.65
1	04	06	Servicios generales	2,820.00	4,204,156.58	4,206,976.58
1	04	99	Otros servicios de gestión y apoyo	2,000,003.00	50,042.07	2,050,045.07
1	05		GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	614,664.84	1,024,099.44	1,638,764.28
1	05	01	Transporte dentro del país	33,090.26	105,272.82	138,363.08
1	05	02	Viáticos dentro del país	271,689.81	748,826.62	1,020,516.43
1	05	03	Transporte en el exterior	309,884.77	65,000.00	374,884.77
1	05	04	Viáticos en el exterior	0.00	105,000.00	105,000.00
1	06		SEGUROS	0.00	3,736,283.00	3,736,283.00
1	06	01	Seguros	0.00	3,736,283.00	3,736,283.00
1	07		CAPACITACION Y PROTOCOLO	23,770.00	51,012.15	74,782.15
1	07	01	Actividades de capacitación	15,000.00	51,012.15	66,012.15
1	07	02	Actividades protocolarias y sociales	8,770.00	0.00	8,770.00
1	08		MANTENIMIENTO Y REPARACION	244,793.45	321,130.06	565,923.51
1	08	01	Mantenimiento de edificios y locales	0.00	0.01	0.01
1	08	04	Mant. y rep. maq. y equipo de producción	144,243.75	78,500.00	222,743.75
1	08	05	Mant. y rep. de equipo /transporte	0.00	289.61	289.61
1	08	07	Mant. y rep. de eq. y mobiliario/oficina	100,549.70	137,600.43	238,150.13
1	08	99	Mant. y reparación de otros equipos	0.00	104,740.01	104,740.01
1	99		SERVICIOS DIVERSOS	0.00	22,149.20	22,149.20
1	99	99	Otros servicios no especificados	0.00	22,149.20	22,149.20
2			MATERIALES Y SUMINISTROS	2,267,677.15	4,553,693.07	6,821,370.22
2	01		PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	1,083,886.09	2,096,313.41	3,180,199.50
2	01	01	Combustibles y lubricantes	91,703.32	1,863,263.32	1,954,966.64
2	01	02	Productos farmacéuticos y medicinales	50,000.00	713.00	50,713.00
2	01	04	Tintas, pinturas y diluyentes	657,945.25	154,575.32	812,520.57
2	01	99	Otros productos químicos y conexos	284,237.52	77,761.77	361,999.29
2	02		ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	533,916.00	53,000.00	586,916.00
2	02	01	Productos pecuarios y otras especies	0.00	53,000.00	53,000.00
2	02	03	Alimentos y bebidas	533,916.00	0.00	533,916.00
2	03		MAT. Y PRODUC.DE USO EN LA CONST. Y MANT	265,819.69	847,766.72	1,113,586.41
2	03	01	Materiales y productos metálicos	82,187.56	2,433.41	84,620.97
2	03	02	Materiales y productos asfálticos	370.00	9,783.94	10,153.94
2	03	03	Madera y sus derivados	125,000.00	216,525.60	341,525.60
2	03	04	Mat. y prod/eléctricos, teléf. y cómputo	4,790.95	11,089.48	15,880.43
2	03	05	Materiales y productos de vidrio	0.00	300,000.00	300,000.00
2	03	06	Materiales y productos de plástico	47,481.12	150,194.58	197,675.70
2	03	99	Otros mat. y prod. uso construc y mante	5,990.06	157,739.71	163,729.77
2	04		HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	124,621.38	27,712.41	152,333.79
2	04	01	Herramientas e instrumentos	29,227.92	3,630.00	32,857.92



Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Programa No. 1	Programa No. 2	Total
				Disminución	Disminución	Disminución
2	04	02	Repuestos y accesorios	95,393.46	24,082.41	119,475.87
2	05		BIENES PARA/PRODUCC. Y COMERCIALIZACION	0.00	8,988.90	8,988.90
2	05	99	Otros bienes /la produc. y comercializa	0.00	8,988.90	8,988.90
2	99		OTROS UTILES MA./ Y SUMINISTROS DIVERSOS	259,433.99	1,519,911.63	1,779,345.62
2	99	01	Utiles y materiales de oficina y cómputo	83,157.83	90,441.68	173,599.51
2	99	03	Productos de papel, cartón e impresos	149,792.50	17,302.31	167,094.81
2	99	04	Textiles y vestuario	4,999.99	1,128,314.00	1,133,313.99
2	99	05	Utiles y materiales de limpieza	10,435.19	217,572.15	228,007.34
2	99	06	Utiles y materiales de seguridad	11,048.48	54,291.50	65,339.98
2	99	99	Otros útiles, mat.y suministros diversos	0.00	11,989.99	11,989.99
5			BIENES DURADEROS	315,017.29	270,052.03	585,069.32
5	01		MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	315,017.29	270,052.03	585,069.32
5	01	01	Maq. y equipo para la producción	314,516.80	0.00	314,516.80
5	01	03	Equipo de comunicación	500.49	49,998.01	50,498.50
5	01	04	Equipo y mobiliario de oficina	0.00	146,731.01	146,731.01
5	01	05	Equipo de cómputo	0.00	73,323.01	73,323.01
6			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	8,377,791.76	8,377,791.76
6	03		PRESTACIONES	0.00	7,224,202.18	7,224,202.18
6	03	01	Prestaciones legales	0.00	7,224,202.18	7,224,202.18
6	07		TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	0.00	1,153,589.58	1,153,589.58
6	07	01	Transf.ctes a organismos internacionales	0.00	1,153,589.58	1,153,589.58
9			CUENTAS ESPECIALES	0.00	823,130.43	823,130.43
9	02		SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0.00	823,130.43	823,130.43
9	02	01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	0.00	823,130.43	823,130.43
TOTAL MIN-2024-00006:				12,972,373.55	35,071,822.18	48,044,195.73

Los montos más significativos que se rebajan en el Programa 1 y 2 corresponden a remuneraciones por plazas vacantes que no han sido ocupadas debido a que todavía se encuentran en los procesos de concurso y a recursos que no han sido ejecutados en su totalidad de todas las dependencias de la institución, según disposición de Presidencia Ejecutiva.

Además, se disminuyen subpartidas a solicitud de los coordinadores de unidades programáticas con el fin de atender otras prioridades y urgencias para el cumplimiento de sus objetivos y metas.



APLICACIÓN DE LOS EGRESOS

En el **Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa** se incrementan **¢1,201,374.59**, y en el **Programa N°2 Servicios de Apoyo al Sector Pesquero y Acuícola** la suma de **¢46,842,821.14**, para un aumento total de **¢48,044,195.73** de conformidad con lo solicitado por los diferentes coordinadores de presupuesto, según se visualiza en el siguiente cuadro:

Partida	Grupo	Sub Partida	Descripción	Programa No. 1	Programa No. 2	Total
				Aumento	Aumento	Aumento
1			SERVICIOS	0.00	39,005,055.14	39,005,055.14
1	01		ALQUILERES	0.00	131,400.00	131,400.00
1	01	02	Alquiler d/maq, equipo y mobiliario	0.00	131,400.00	131,400.00
1	02		SERVICIOS BASICOS	0.00	431,000.00	431,000.00
1	02	02	Servicio de energía eléctrica	0.00	431,000.00	431,000.00
1	04		SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	0.00	35,943,087.24	35,943,087.24
1	04	03	Servicios de ingeniería y arquitectura	0.00	398,890.00	398,890.00
1	04	06	Servicios generales	0.00	35,191,277.81	35,191,277.81
1	04	99	Otros servicios de gestión y apoyo	0.00	352,919.43	352,919.43
1	09		IMPUESTOS	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70
1	09	02	Impuestos sobre bienes inmuebles	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70
1	99		SERVICIOS DIVERSOS	0.00	451,468.20	451,468.20
1	99	02	Intereses moratorios y multas	0.00	451,468.20	451,468.20
2			MATERIALES Y SUMINISTROS	82,770.00	1,224,942.09	1,307,712.09
2	03		MAT. Y PRODUC.DE USO EN LA CONST. Y MANT	0.00	1,224,942.09	1,224,942.09
2	03	01	Materiales y productos metálicos	0.00	226,685.00	226,685.00
2	03	04	Mat. y prod/eléctricos, teléf. y cómputo	0.00	998,257.09	998,257.09
2	99		OTROS UTILES MA./ Y SUMINISTROS DIVERSOS	82,770.00	0.00	82,770.00
2	99	01	Utiles y materiales de oficina y cómputo	32,770.00	0.00	32,770.00
2	99	03	Productos de papel, cartón e impresos	50,000.00	0.00	50,000.00
5			BIENES DURADEROS	345,223.59	239,845.73	585,069.32
5	01		MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	345,223.59	239,845.73	585,069.32
5	01	04	Equipo y mobiliario de oficina	345,223.59	0.00	345,223.59
5	01	99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	0.00	239,845.73	239,845.73
6			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	773,381.00	5,549,847.75	6,323,228.75
6	03		PRESTACIONES	773,381.00	2,232,101.35	3,005,482.35
6	03	99	Otras prestaciones	773,381.00	2,232,101.35	3,005,482.35
6	06		OTRAS TRANSF. CTES AL SECTOR PRIVADO	0.00	3,317,746.40	3,317,746.40
6	06	01	Indemnizaciones	0.00	3,317,746.40	3,317,746.40
9			CUENTAS ESPECIALES	0.00	823,130.43	823,130.43
9	02		SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0.00	823,130.43	823,130.43
9	02	01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	0.00	823,130.43	823,130.43
TOTAL MIN-2024-00006:				1,201,374.59	46,842,821.14	48,044,195.73



En la partida “**Servicios**”, se incrementan **¢39,005,055.14** en el **Programa N°2**, acuerdo con el detalle siguiente:

- En la subpartida “**Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario**”, se incrementa el monto de ¢131,400.00 en el Programa N°2, con la finalidad del pago de los servicios de dispensador de agua con el que cuenta el edificio administrativo y la terminal pesquera, de conformidad con oficio INCOPESCA-PE-DAFI-080-20244 de la MBA. Betty Valverde Cordero, directora Administrativa Financiera.
- En la subpartida “**Servicio de energía eléctrica**”, se incrementa el monto de ¢431,000.00 en el Programa N°2, con la finalidad de cubrir los gastos de energía eléctrica para el mes de diciembre 2024, para algunas de las oficinas del Incopeasca, de conformidad con oficio INCOPESCA-DAFI-DFCO-130-2024 de la Lic. Yesenia Núñez Dimarco, jefe del Depto. Financiero Contable.
- En la subpartida “**Servicios de ingeniería y arquitectura**”, se incrementa el monto de ¢398,890.00 en el Programa N°2, con el fin de poder realizar el pago del plano catastro del área de la Terminal Pesquera para registro ante la municipalidad y requerir resolución municipal para uso de suelo y atender compromisos del proyecto establecido en el convenio INCOPESCA-PIMA-INDER (Red de Frío), los cuales como parte de los compromisos del INCOPESCA es el suministro de documentación necesaria para que el INDER financie el acondicionamiento del muelle, de conformidad con oficio INCOPESCA-PE-DAFI-080-2024 de la MBA. Betty Valverde Cordero, directora Administrativa Financiera.
- En la subpartida “**Servicios generales**”, se incrementa el monto de ¢35,191,277.81 en el Programa N°2, con el fin de cubrir el pago de reajuste de precios solicitados por las empresas de los servicios de vigilancia, de conformidad con oficio INCOPESCA-PE-DAFI-080-2024 de la MBA. Betty Valverde Cordero, directora Administrativa Financiera y a solicitud del Ing. Miguel Alán Gamboa, jefe de Servicios Generales.
- En la subpartida “**Otros servicios de gestión y apoyo**”, se incrementa el monto de ¢352,919.43 en el Programa N°2, para el pago del reajuste de precios de los servicios secretariales, de conformidad con oficio INCOPESCA-PE-DAFI-080-2024 de la señora MBA. Betty Valverde Cordero directora Administrativa Financiera, a solicitud del Ing. Miguel Alán Gamboa, jefe de Servicios Generales.



- En la subpartida “**Impuestos sobre bienes inmuebles**”, se incrementa el monto de ¢2,048,099.70 en el Programa N°2, con la finalidad de cancelar el pago de intereses moratorios de los impuestos municipales del uso de la propiedad que colinda con la terminal pesquera de acuerdo con el convenio INCOPECA-PIMA, para poder continuar con el proyecto de la red de frío, de conformidad con oficio INCOPECA-PE-DAFI-080-2024 de la señora MBA. Betty Valverde Cordero directora Administrativa Financiera.

En la partida “**Materiales y Suministros**”, se incrementan ¢82,770.00 en el Programa N°1 y ¢1,224,942.09 en el Programa N°2 de acuerdo con el detalle siguiente:

- En la subpartida “**Materiales y productos metálicos**”, se incrementa el monto de ¢226,685.00 en el Programa N°2, para la reparación de las embarcaciones y carretas de la institución, de conformidad con oficio INCOPECA-PE-DAFI-080-2024 de la señora MBA. Betty Valverde Cordero directora Administrativa Financiera.
- En la subpartida “**Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo,**” se incrementa el monto de ¢998,257.09 en el Programa N°2, para compra de bancos de baterías para dos UPS de 3000 VA de los servidores para el Centro de Datos Principal de El Cocal; de conformidad con oficio INCOPECA-PE-DAFI-80-2024 de MBA. Betty Valverde Cordero Directora Administrativa Financiera.
- En la subpartida “**Útiles y materiales de oficina y cómputo**” se incrementa el monto de ¢32,770.00 en el Programa N°1, suma que se requiere para la compra de un sello de recibido y compra de una almohadilla para el sello que se utiliza para los oficios; de con oficio INCOPECA-PE-1449-2024 del Ing. Nelson Peña Navarro Presidente Ejecutivo de INCOPECA.
- En la subpartida “**Productos de papel, cartón e impresos**”, se incrementa el monto de ¢50,000.00 en el Programa N°1 para la compra de tres agendas; de conformidad con oficio INCOPECA-PE-1449-2024 del Ing. Nelson Peña Navarro, Presidente Ejecutivo de INCOPECA.

En la partida “**Bienes duraderos**”, se incrementan ¢345,223.59 en el **Programa N°1** y ¢239,845.73 se incrementan en el **Programa N°2** de acuerdo con el detalle siguiente:



- En la subpartida “**Equipo y mobiliario de oficina**”, se incrementa el monto de ¢345,223.59 en el Programa N°1 para la compra de un aire acondicionado para uso en el almacén de materiales, debido que el actual no proporciona la suficiente cobertura de enfriamiento para mantener los productos de limpieza, tintas y productos químicos que requieren de una temperatura idónea, con la compra de este bien se busca evitar que se continúe dando el deterioro y derrames de esos suministros; de conformidad con oficio INCOPESCA-PE-DAFI-80-2024 de MBA. Betty Valverde Cordero Directora Administrativa Financiera.
- En la subpartida “**Maquinaria, equipo y mobiliario diverso**”, se incrementa el monto de ¢239,845.73 en el Programa N°2 para la compra de un horno microondas, para uso en el comedor de las oficinas centrales de INCOPESCA; de conformidad con oficio INCOPESCA-PE-DAFI-80-2024 de MBA. Betty Valverde Cordero Directora Administrativa Financiera.

En la partida “**Transferencias corrientes**”, se incrementan ¢773,381.00 en el **Programa N°1** y ¢5,549,847.75 se incrementan en el **Programa N°2** de acuerdo con el detalle siguiente:

- En la subpartida “**Otras prestaciones**”, se incrementa el monto de ¢773,381.00 en el Programa N°1 y ¢2,232,101.35 en el Programa N°2 para cubrir el pago de los funcionarios que se encuentran incapacitados en el mes de diciembre del presente año; de conformidad con oficio INCOPESCA-DAFI-DRHU-0943-2024 de Licda. Guiselle Salazar Carvajal Jefe de Recursos Humanos.
- En la subpartida “**Indemnizaciones**”, se incrementa el monto de ¢3,317,746.40 en el Programa N°2 para el pago de diferencias salariales, ganada en sentencia judicial laboral de los señores Álvaro Otárola y José Alberto Vargas Vargas según expediente 20-00-1785-LA; de conformidad con oficio INCOPESCA-DAFI-DRHU-094-2024 de Licda. Guiselle Salazar Carvajal Jefe de Recursos Humanos.

En la partida “**Cuentas especiales**”, se incrementan ¢823,130.43 en el **Programa N°2** de acuerdo con el detalle siguiente:

- En la subpartida “**Sumas libres sin asignación presupuestaria**” se incrementa el monto de ¢823,130.43.



RESUMEN CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO

Esta modificación presupuestaria debe ser aprobada por Junta Directiva por clasificación por objeto del gasto y por clasificación económica de conformidad con lo dispuesto en la Ley N°9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas de 3 de diciembre del 2018; artículo N°23 del Decreto Ejecutivo N°41641-H, Reglamento al Título IV de la Ley N°9635, Denominado Responsabilidad Fiscal de la República. Siendo el rebajar y aumentar por objeto del gasto de la siguiente manera:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA REBAJA MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°06-2024 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR OBJETO GASTO

MIN-2024-00006				
		Programa No. 1	Programa No. 2	Total
Partida	Descripción	Disminución	Disminución	Disminución
0	REMUNERACIONES	6,916,963.41	9,330,580.29	16,247,543.70
1	SERVICIOS	3,472,715.70	11,716,574.60	15,189,290.30
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,267,677.15	4,553,693.07	6,821,370.22
5	BIENES DURADEROS	315,017.29	270,052.03	585,069.32
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	8,377,791.76	8,377,791.76
9	CUENTAS ESPECIALES	0.00	823,130.43	823,130.43
TOTAL MIN-2024-00006:		12,972,373.55	35,071,822.18	48,044,195.73

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA AUMENTA MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA N°06-2024 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR OBJETO GASTO

MIN-2024-00006				
		Programa No. 1	Programa No. 2	Total
Partida	Descripción	Aumento	Aumento	Aumento
1	SERVICIOS	0.00	39,005,055.14	39,005,055.14
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	82,770.00	1,224,942.09	1,307,712.09
5	BIENES DURADEROS	345,223.59	239,845.73	585,069.32
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	773,381.00	5,549,847.75	6,323,228.75
9	CUENTAS ESPECIALES	0.00	823,130.43	823,130.43
TOTAL MIN-2024-00006:		1,201,374.59	46,842,821.14	48,044,195.73



RESUMEN CLASIFICACION ECONOMICA

Según la Clasificación Económica del Gasto, la Modificación Presupuestaria N°06-2024 incluye Gastos Corrientes de ₡46,635,995.98 de conformidad con el Reglamento N°41641-H del Título IV denominado “Responsabilidad Fiscal de la República” de la Ley N°9635 “Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” y sus reformas, en su artículo 23.

a) Para verificación de Regla Fiscal:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA
MODIFICACION PRESUPUESTARIA - MIN-2024-00006
CLASIFICACION ECONOMICA - EFECTO NETO

Clasificador Económico del Gasto del Sector Público	Programa 1			Programa 2			Total		
	Rebajar	Aumentar	Efecto Neto	Rebajar	Aumentar	Efecto Neto	Rebajar	Aumentar	Efecto Neto
1 GASTOS CORRIENTES	12,657,356.26	856,151.00	-11,801,205.26	33,978,639.72	45,779,844.98	11,801,205.26	46,635,995.98	46,635,995.98	0.00
1.1 GASTOS DE CONSUMO	12,657,356.26	82,770.00	-12,574,586.26	25,600,847.96	38,181,897.53	12,581,049.57	38,258,204.22	38,264,667.53	6,463.31
1.1.1 REMUNERACIONES	6,916,963.41	0.00	-6,916,963.41	9,330,580.29	0.00	-9,330,580.29	16,247,543.70	0.00	-16,247,543.70
1.1.1.1 Sueldos y salarios	6,916,963.41	0.00	-6,916,963.41	9,330,580.29	0.00	-9,330,580.29	16,247,543.70	0.00	-16,247,543.70
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5,740,392.85	82,770.00	-5,657,622.85	16,270,267.67	38,181,897.53	21,911,629.86	22,010,660.52	38,264,667.53	16,254,007.01
1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	773,381.00	773,381.00	8,377,791.76	7,597,947.45	-779,844.31	8,377,791.76	8,371,328.45	-6,463.31
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	0.00	773,381.00	773,381.00	7,224,202.18	5,549,847.75	-1,674,354.43	7,224,202.18	6,323,228.75	-900,973.43
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	0.00	0.00	0.00	1,153,589.58	0.00	-1,153,589.58	1,153,589.58	0.00	-1,153,589.58
2 GASTOS DE CAPITAL	315,017.29	345,223.59	30,206.30	270,052.03	239,845.73	-30,206.30	585,069.32	585,069.32	0.00
2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	315,017.29	345,223.59	30,206.30	270,052.03	239,845.73	-30,206.30	585,069.32	585,069.32	0.00
2.2.1 Maquinaria y equipo	315,017.29	345,223.59	30,206.30	270,052.03	239,845.73	-30,206.30	585,069.32	585,069.32	0.00
GASTO TOTAL	12,972,373.55	1,201,374.59	-11,770,998.96	34,248,691.75	46,019,690.71	11,770,998.96	47,221,065.30	47,221,065.30	0.00
4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN	0.00	0.00	0.00	823,130.43	823,130.43	0.00	823,130.43	823,130.43	0.00
TOTAL	12,972,373.55	1,201,374.59	-11,770,998.96	35,071,822.18	46,842,821.14	11,770,998.96	48,044,195.73	48,044,195.73	0.00



La modificación contempla según clasificación económica un Gasto Corriente en el rebajar y en el aumentar por $\text{¢}46,635,995.98$ para un efecto neto de $\text{¢}0.00$ y presenta un Gasto Total con un rebajar y aumentar por el monto de $\text{¢}47,221,065.30$ para un efecto neto de cero; se está cumpliendo con la regla fiscal establecida. Además, presenta sumas sin asignación presupuestaria con un rebajar y un aumentar por el mismo monto de $\text{¢}823,130.43$, para un Total general en el rebajar y aumentar por $\text{¢}48,044,195.73$ para un efecto neto de $\text{¢}0.00$.

b) Para efecto del SIPP:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA
MODIFICACION PRESUPUESTARIA - MIN-2024-00006
CLASIFICACION ECONOMICA - EFECTO NETO

Clasificador Económico del Gasto del Sector Público	Programa 1			Programa 2			Total		
	Rebajar	Aumentar	Efecto Neto	Rebajar	Aumentar	Efecto Neto	Rebajar	Aumentar	Efecto Neto
1 GASTOS CORRIENTES	12,657,356.26	856,151.00	-11,801,205.26	33,978,639.72	45,779,844.98	11,801,205.26	46,635,995.98	46,635,995.98	0.00
1.1 GASTOS DE CONSUMO	12,657,356.26	82,770.00	-12,574,586.26	25,600,847.96	38,181,897.53	12,581,049.57	38,258,204.22	38,264,667.53	6,463.31
1.1.1 REMUNERACIONES	6,916,963.41	0.00	-6,916,963.41	9,330,580.29	0.00	-9,330,580.29	16,247,543.70	0.00	-16,247,543.70
1.1.1.1 Sueldos y salarios	6,916,963.41	0.00	-6,916,963.41	9,330,580.29	0.00	-9,330,580.29	16,247,543.70	0.00	-16,247,543.70
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5,740,392.85	82,770.00	-5,657,622.85	16,270,267.67	38,181,897.53	21,911,629.86	22,010,660.52	38,264,667.53	16,254,007.01
1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	773,381.00	773,381.00	8,377,791.76	7,597,947.45	-779,844.31	8,377,791.76	8,371,328.45	-6,463.31
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70	0.00	2,048,099.70	2,048,099.70
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	0.00	773,381.00	773,381.00	7,224,202.18	5,549,847.75	-1,674,354.43	7,224,202.18	6,323,228.75	-900,973.43
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	0.00	0.00	0.00	1,153,589.58	0.00	-1,153,589.58	1,153,589.58	0.00	-1,153,589.58
2 GASTOS DE CAPITAL	315,017.29	345,223.59	30,206.30	270,052.03	239,845.73	-30,206.30	585,069.32	585,069.32	0.00
2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	315,017.29	345,223.59	30,206.30	270,052.03	239,845.73	-30,206.30	585,069.32	585,069.32	0.00
2.2.1 Maquinaria y equipo	315,017.29	345,223.59	30,206.30	270,052.03	239,845.73	-30,206.30	585,069.32	585,069.32	0.00
4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN	0.00	0.00	0.00	823,130.43	823,130.43	0.00	823,130.43	823,130.43	0.00
TOTAL	12,972,373.55	1,201,374.59	-11,770,998.96	35,071,822.18	46,842,821.14	11,770,998.96	48,044,195.73	48,044,195.73	0.00



La modificación contempla según clasificación económica en el gasto corriente un monto a rebajar por $\text{¢}46,635,995.98$ y en el aumentar $\text{¢}46,635,995.98$ para un efecto neto de $\text{¢}0.00$, además se presenta Gastos de Capital al rebajar y en el aumentar por el mismo monto de $\text{¢}585,069.32$, además de un rebajar en Sumas sin asignación presupuestaria de $\text{¢}823,130.43$; para un Total General en el rebajar y aumentar de $\text{¢}48,044,195.73$, con un efecto neto de cero.



VERIFICACIÓN CUMPLIMIENTO DE REGLA FISCAL

Se cumple con la regla fiscal establecida a la institución para el periodo 2024, tanto para el gasto corriente como para el gasto total, según se muestra en el cuadro siguiente:

Verificación de Regla Fiscal			
	Gasto Corriente	Gasto de Capital	Gasto Total
Gasto Permitido 2024	3,610,239,495.04	53,108,717.54	3,663,348,212.58
Presupuesto Ordinario	3,476,142,065.04	53,108,717.54	3,529,250,782.58
Modificación Presupuestaria 01	118,766,410.20	-	118,766,410.20
Modificación Presupuestaria 02	-	-	-
Presupuesto Extraordinario 01	-	2,073,373.42	2,073,373.42
Modificación Presupuestaria 03	10,071,626.38	-	10,071,626.38
Modificación Presupuestaria 04	-	-	-
Presupuesto Extraordinario 02	3,186,020.00	-	3,186,020.00
Modificación Presupuestaria 05	-	-	-
Modificación Presupuestaria 06	-	-	-
Presupuesto Definitivo	3,608,166,121.62	55,182,090.96	3,663,348,212.58
Disponible Regla Fiscal	2,073,373.42	2,073,373.42	-
Trasladado a Gasto de Capital	2,073,373.42		
Nuevo Disponible Regla Fiscal	0.00		



Se atiende lo dispuesto en la Ley 9635 y su reglamento en cuanto al cumplimiento de regla fiscal, por lo tanto, la institución toma las acciones correspondientes. Aunado a lo anterior esta modificación se realiza, de conformidad con la Ley N°8131, Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos de 18 de setiembre del 2001 y sus reformas; el Decreto Ejecutivo N°32988-H-MP, reglamento a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos de 31 de enero 2006 y sus reformas; las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público R-DC-24-2012 del 27 de febrero del 2012 y R-DC-064-2013 del 28-05-2013 de la Contraloría General de la República.

Se adjunta guía interna para este tipo de movimientos que se fundamenta en las Normas Técnicas de Presupuesto Público R-DC-064-2013 publicada en La Gaceta No. 101 del 28-05-2013, Decreto 41641-H del 9-04-2019 y sus reformas al Reglamento de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N°9635.

Realizado por:

Autorizado por:

Licda. Selene Ampié Bermúdez
Unidad de Presupuesto

Licda. Yesenia Núñez Dimarco
Departamento Financiero Contable