

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA  
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
SECCION DE PRESUPUESTO



INFORME DE LIQUIDACION  
PRESUPUESTARIA  
EJERCICIO ECONOMICO 2020

FEBRERO, 2021

## Índice

<b>Introducción</b> .....	1
<b>Acuerdo de Junta Directiva</b> .....	2
<b>Cuadro N°1: Ejecución del Presupuesto de Ingresos</b> .....	6
<b>Cuadro N°2 Ejecución del Presupuesto de Egresos</b> .....	8
<b>Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa</b> .....	12
Cuadro N° 2.2 Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa .....	12
Cuadro N°2.3 Programa N° 2 Servicios de Apoyo al Sector Pesquero y Acuícola .....	13
<b>Cuadro N°3 Determinación del saldo de la Liquidación Presupuestaria 2020</b> .....	14
<b>Cuadro N°4 Desglose superávit específico y libre 2020</b> .....	15
<b>Cuadro N°5 Detalle de calculo de componentes superávit específico</b> .....	16
<b>Comentarios generales Liquidación Presupuestaria 2020</b> .....	18
1. Ingresos.....	18
2. Egresos .....	28
3. Transferencias a otras instituciones .....	41
4. Liquidación del periodo.....	43
<b>Anexos</b> .....	45
<b>Anexo N°1 Ley 4325 Propaganda e Información</b> .....	46
<b>Anexo N°2 Clasificación Económica</b> .....	47
<b>Anexo N°3 Origen y aplicación de los recursos Decreto 42745-h</b> .....	48
<b>Anexo N°4 Resumen general de puestos</b> .....	50
<b>Anexo N°5 Nivel de empleo</b> .....	51
<b>Anexo N°6 Ley 9635</b> .....	52

---

## Introducción

A continuación, se presenta la Liquidación Presupuestaria correspondiente al ejercicio económico de 2020, el cual abarca el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del 2020.

En el proceso de formulación y aprobación del Presupuesto Ordinario, así como el Presupuesto Extraordinario, modificaciones presupuestarias y documentos confeccionados durante el año 2020, se siguieron las disposiciones establecidas en cuanto a la aprobación por parte de la Junta Directiva del INCOPECA y el posterior refrendo de la Contraloría General de la República y aprobación del límite de gasto efectivo y presupuestario de la Autoridad Presupuestaria.

En cuanto a la ejecución presupuestaria y la presente liquidación, se han observado las directrices contenidas en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público R-DC-24-2012, la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°8131 y su reglamento.

Es importante mencionar que esta liquidación refleja una ejecución presupuestaria de ingresos inferior a lo programado para el periodo, no obstante, la ejecución presupuestaria de egresos alcanzó un 88.05% general, cumpliendo la meta establecida y superando la meta alcanzada de los últimos cinco periodos. Sin embargo, a la fecha, todavía el Instituto depende en un alto porcentaje de las transferencias del Gobierno Central para cancelar remuneraciones y algunos gastos operativos, por lo tanto, el INCOPECA no tiene capacidad para financiarse con sus propios recursos, por lo que debe seguir recibiendo la transferencia del MAG con el fin de atender la rectoría de la pesca y acuicultura, según las metas y objetivos estratégicos y operativos establecidos.

## Acuerdo de Junta Directiva



### AJDIP/034-2021

#### Acuerdo de Junta Directiva INCOPESCA

SESION	FECHA	RESPONSABLE (S) EJECUCION	FECHA LIMITE DE CUMPLIMIENTO
06-2020	10-02-2021	DAF	DE INMEDIATO

#### Considerando

- 1-Que mediante oficio INCOPESCA-DAF-DFCO-PRE-050-2021, suscrito por el Lic. Manuel Benavides Naranjo, Jefe Sección de Presupuesto, remite para conocimiento y aprobación de esta Junta Directiva, Liquidación Presupuestaria 2020.
- 2- Que para efectos de análisis y aprobación de los documentos aportados a Junta Directiva, se requirió la presencia de Betty Valverde Cordero, Directora General Administrativa, quien se hace acompañar de los señor, Manuel Benavides Naranjo, Jefe de Presupuesto y Yesenia Núñez Dimarco, Jefe de Contabilidad del INCOPESCA.
- 3- Se realizó la presentación de lo correspondiente al cumplimiento anual de resultados de la ejecución presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, así como su porcentaje, y se atendieron las consultas formuladas por los señores directores.
- 4- Para la presentación de este informe, se tomó además como parámetro base de cumplimiento, lo dispuesto en cuanto al porcentaje mínimo de ejecución presupuestaria establecido por la Junta Directiva.
- 5-Que una vez escuchadas las exposiciones de motivos por parte de los funcionarios, respecto de este Informe de Liquidación Presupuestaria del periodo 2020, han sido elaborados observado las Normas Técnicas de Presupuesto Público emitidas por la Contraloría General de la República y los Lineamientos de Política Presupuestaria y Directrices emitidos por el Ministerio de Hacienda, y por resultar conforme, esta Junta acoge la recomendación vertida y por ende aprueba el informe presentado, razón por la cual; la Junta Directiva; **POR TANTO,**

#### Acuerda

- 1-Aprobar la Liquidación Presupuestaria del 2020, presentado conjuntamente por Betty Valverde Cordero, Directora General Administrativa y Manuel Benavides Naranjo, Jefe de Presupuesto del INCOPESCA de conformidad con lo siguiente:

#### COMPOSICION DEL INGRESO PRESUPUESTADO Y REAL SEGÚN FUENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2020 EN COLONES

	DESCRIPCION	INGRESO PRESUPUESTADO	INGRESO REAL	VARIACION ABSOLUTA	% DE INGRESO REAL
1.3.1	VENTA BIENES Y SERVICIOS	1.433.521.123,11	1.111.461.000,42	322.060.122,69	77,53%
1.3.2	INGRESOS DE PROPIEDAD	5.000.000,00	17.752.680,93	(12.752.680,93)	355,05%
1.3.3	MULTAS, REMATES Y CONFISCACIONES	13.000.000,00	12.807.762,79	192.237,21	98,52%
1.3.9	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	2.740.972,94	(2.740.972,94)	0,00%
1.4.1	TRANSFERENCIAS CUENTAS DEL SECTOR PUBLICO	2.157.497.500,00	2.157.497.500,00	-	100,00%
3.3.1	SUPERAVIT LIBRE	459.160.300,94	586.363.232,97	(127.202.932,03)	127,70%
3.3.2	SUPERAVIT ESPECIFICO	175.817.384,00	540.108.429,07	(364.291.045,07)	307,20%
	<b>TOTAL</b>	<b>4.243.996.308,05</b>	<b>4.428.731.579,13</b>	<b>(184.735.271,08)</b>	<b>104,35%</b>

## AJDIP/034-2021

### Acuerdo de Junta Directiva INCOPECA

COMPOSICION DEL EGRESO REAL  
RESUMEN GENERAL  
(En Colones)

	DESCRIPCION	DEFINITIVO AL 31/12/2020	TOTAL REAL AL 31-12-2020	VARIACION ABSOLUTA	PORCENTAJE EJECUCION
0	REMUNERACIONES	2.227.626.774,78	1.967.233.617,42	260.393.157,36	88,31%
1	SERVICIOS	887.122.757,26	763.813.834,15	123.308.923,11	86,10%
2	MATER.Y SUMINIST.	121.387.832,17	91.555.823,25	29.832.008,92	75,42%
3	INTERESES Y COMISIONES	1.996.488,18	-	1.996.488,18	0,00%
5	BIENES DURADEROS	203.026.007,00	180.099.586,65	22.926.420,35	88,71%
6	TRANSFER. CORRIENTES	799.816.495,30	734.181.664,56	65.634.830,74	91,79%
9	CUENTAS ESPECIALES	3.019.953,36	-	3.019.953,36	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>4.243.996.308,05</b>	<b>3.736.884.526,02</b>	<b>507.111.782,03</b>	<b>88,05%</b>

COMPOSICION DEL EGRESO REAL  
RESUMEN GENERAL  
(EN MILLONES DE COLONES)

	DESCRIPCION	DEFINITIVO AL 31/12/2020	TOTAL REAL AL 31-12-2020	VARIACION ABSOLUTA	PORCENTAJE EJECUCION
0	REMUNERACIONES	2.227,63	1.967,23	260,39	88,31%
1	SERVICIOS	887,12	763,81	123,31	86,10%
2	MATER.Y SUMINIST.	121,39	91,56	29,83	75,42%
3	INTERESES Y COMISIONES	2,00	-	2,00	0,00%
5	BIENES DURADEROS	203,03	180,10	22,93	88,71%
6	TRANSFER. CORRIENTES	799,82	734,18	65,63	91,79%
9	CUENTAS ESPECIALES	3,02	-	3,02	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>4.244,00</b>	<b>3.736,88</b>	<b>507,11</b>	<b>88,05%</b>



## AJDIP/034-2021

### Acuerdo de Junta Directiva INCOPECSA

Cumplimiento Art 17, Título IV Ley 9635 (en millones de colones)						
ORIGEN DE LOS RECURSOS			APLICACIÓN DE LOS RECURSOS			
CLASIFICADOR DE INGRESOS	Presupuesto Definitivo	Total de Ingresos	CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR	Presupuesto Definitivo	Total	
1-0-0-0-00-0-0-0-0-000	INGRESOS CORRIENTES	5,766.52	5,459.76	1 GASTOS CORRIENTES	4,035.95	3,556.78
1-3-0-0-00-0-0-0-0-000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,609.02	3,302.26	1.1 GASTOS DE CONSUMO	3,228.44	2,816.51
1-3-1-0-00-0-0-0-0-000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,451.52	1,444.76	1.1.1 REMUNERACIONES	2,227.63	1,967.23
1-3-1-1-05-00-0-0-000	Venta de agua	3.74	5.01	1.1.1.1 Sueldos y salarios	1,772.22	1,561.87
1-3-1-1-09-00-0-0-000	Venta de otros bienes	43.66	36.76	1.1.1.2 Contribuciones sociales	455.41	405.36
				ADQUISICIÓN DE BIENES Y		
				1.1.2 SERVICIOS	1,000.82	849.27
				1.2 INTERESES	2.00	0.00
1-3-1-2-01-03-0-0-000	Servicios de transporte portuario	11.85	11.06		0.00	0.00
1-3-1-2-04-01-0-0-000	Alquiler de edificios e instalaciones	6.00	6.06	1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	807.51	740.28
	Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario	28.22	46.48	Transferencias corrientes al Sector		
	Derechos administrativos a actividades comerciales	1,140.05	770.40	1.3.1 Público	501.96	468.92
	Otros derechos administrativos servicios a Servicios Públicos	200.00	235.69	1.3.2 Privado	206.88	173.21
	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Públicos	3.00	4.57	1.3.3 Externo	98.67	98.15
	Diferencias por tipo de cambio	2.00	13.18			0.00
				2 GASTOS DE CAPITAL	203.03	180.10
1-3-3-0-00-0-0-0-0-000	Multas por atraso en pago bienes y servicios	5.00	6.40	2.1 FORMACIÓN DE CAPITAL	45.01	43.45
1-3-3-1-09-00-0-0-000	Otras multas y sanciones	4.00	6.19	2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	158.02	136.65
				4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN		3.02
1-3-3-2-00-00-0-0-000	Remates y comisos	4.00	0.22	9.02.01 Sumas libres sin asignación	3.02	
1-3-9-1-00-00-0-0-000	Reintegros y devoluciones	0.00	2.74			
1-4-1-1-00-00-0-0-000	Transferencias corrientes del Gobierno Central	2,157.50	2,157.50			
3-3-1-0-00-00-0-0-000	SUPERÁVIT LIBRE	459.16	586.36			0.00
3-3-2-0-00-00-0-0-000	SUPERÁVIT ESPACÍFICO	175.82	540.11			
	<b>TOTAL ORIGEN DE LOS RECURSOS</b>	<b>4,244.00</b>	<b>4,428.73</b>	<b>TOTAL APLICACIÓN DE LOS RECUF</b>	<b>4,244.00</b>	<b>3,736.88</b>

2-Continúese con los trámites correspondientes ante los entes externos.

3-Acuerdo Firme

Cordialmente;

FRANCY JOHANNA MORALES MATARRITA (FIRMA)  
Firmado digitalmente por FRANCY JOHANNA MORALES MATARRITA (FIRMA)  
Fecha: 2021.02.12 11:20:15 -06'00'



**Licda. Francy Morales Matarrita.**  
**Secretaria de Junta Directiva.**  
**INCOPECSA.**

**Cuadro N°1: Ejecución del Presupuesto de Ingresos**

Clase	Subclase	Grupo	Subgrupo	Partida	Subpartida	Descripción	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Total Ingreso	% Ingreso Total
1						<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3,777,156,123.11</b>	<b>-168,137,500.00</b>	<b>3,609,018,623.11</b>	<b>3,302,259,917.09</b>	<b>91.50%</b>
1	3					<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1,477,156,123.11</b>	<b>-25,635,000.00</b>	<b>1,451,521,123.11</b>	<b>1,144,762,417.09</b>	<b>78.87%</b>
1	3	1				<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>1,459,156,123.11</b>	<b>-25,635,000.00</b>	<b>1,433,521,123.11</b>	<b>1,111,461,000.42</b>	<b>77.53%</b>
1	3	1	1			<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>47,403,779.00</b>	<b>0.00</b>	<b>47,403,779.00</b>	<b>41,769,367.65</b>	<b>88.11%</b>
1	3	1	1	05		Venta de agua	3,740,000.00	0.00	3,740,000.00	5,009,286.67	133.94%
1	3	1	1	09		Venta de otros bienes	43,663,779.00	0.00	43,663,779.00	36,760,080.98	84.19%
1	3	1	2			<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>17,849,401.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17,849,401.00</b>	<b>17,121,326.74</b>	<b>95.92%</b>
1	3	1	2	01		<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>	<b>11,849,401.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,849,401.00</b>	<b>11,061,326.74</b>	<b>93.35%</b>
1	3	1	2	04		<b>ALQUILERES</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>6,060,000.00</b>	<b>101.00%</b>
1	3	1	3			<b>DERECHOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>1,393,902,943.11</b>	<b>-25,635,000.00</b>	<b>1,368,267,943.11</b>	<b>1,052,570,306.03</b>	<b>76.93%</b>
1	3	1	3	01		<b>DERECHOS ADMITIVOS A SERV/DE TRANSPORTE</b>	<b>28,220,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28,220,000.00</b>	<b>46,479,570.40</b>	<b>164.70%</b>
1	3	1	3	01	03	Derechos admittivos serv. transporte Portu	28,220,000.00	0.00	28,220,000.00	46,479,570.40	164.70%
1	3	1	3	02		<b>DERECHOS ADMITIVOS A OTROS SERV. PUBLICO</b>	<b>1,365,682,943.11</b>	<b>-25,635,000.00</b>	<b>1,340,047,943.11</b>	<b>1,006,090,735.63</b>	<b>75.08%</b>
1	3	1	3	02	03	Derechos admitivos -activdes comerciales	1,165,682,943.11	-25,635,000.00	1,140,047,943.11	770,399,727.83	67.58%
1	3	1	3	02	09	Otros derechos admitivos a o.serv.public	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00	235,691,007.80	117.85%
1	3	2				<b>INGRESOS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>17,752,680.93</b>	<b>355.05%</b>
1	3	2	3			<b>RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>17,752,680.93</b>	<b>355.05%</b>
1	3	2	3	03		<b>OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>17,752,680.93</b>	<b>355.05%</b>
1	3	2	3	03	00	Intereses s/ctas cortres y o.dep Bco Est	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	4,567,792.80	152.26%
1	3	2	3	03	04	Diferencias por tipo de cambio	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	13,184,888.13	659.24%
1	3	3				<b>MULTAS, SANC. REMATES Y COMISOS</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>12,807,762.79</b>	<b>98.52%</b>
1	3	3	1			<b>MULTAS Y SANCIONES</b>	<b>9,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9,000,000.00</b>	<b>12,584,502.79</b>	<b>139.83%</b>
1	3	3	1	03		<b>MULTAS P/ ATRASO PAGO BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>6,398,985.50</b>	<b>127.98%</b>
1	3	3	1	03	00	Multas P/ atraso pago bienes y servicios	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	6,398,985.50	127.98%
1	3	3	1	09		<b>OTRAS MULTAS Y SANCIONES</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>6,185,517.29</b>	<b>154.64%</b>
1	3	3	1	09	00	Otras multas	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	6,185,517.29	154.64%
1	3	3	2			<b>REMATES Y COMISOS</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>223,260.00</b>	<b>5.58%</b>
1	3	3	2	00	00	Remates y confiscaciones	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	223,260.00	5.58%
1	3	9				<b>OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,740,972.94</b>	<b>0.00%</b>
1	3	9	1	00	00	Reintegro en efectivo	0.00	0.00	0.00	2,740,972.94	0.00%
1	4					<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>2,300,000,000.00</b>	<b>-142,502,500.00</b>	<b>2,157,497,500.00</b>	<b>2,157,497,500.00</b>	<b>100.00%</b>
1	4	1				<b>TRANSFERENCIAS CTES DEL SECTOR PUBLICO</b>	<b>2,300,000,000.00</b>	<b>-142,502,500.00</b>	<b>2,157,497,500.00</b>	<b>2,157,497,500.00</b>	<b>100.00%</b>

Clase	Subclase	Grupo	Subgrupo	Partida	Subpartida	Descripción	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Total Ingreso	% Ingreso Total
1	4	1	1			Transferencias ctes del Gobierno Central	2,300,000,000.00	-142,502,500.00	2,157,497,500.00	2,157,497,500.00	100.00%
1	4	1	1	00	00	Transferencias ctes del Gobierno central	2,300,000,000.00	-142,502,500.00	2,157,497,500.00	2,157,497,500.00	100.00%
3						<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>457,527,591.00</b>	<b>177,450,093.94</b>	<b>634,977,684.94</b>	<b>1,126,471,662.04</b>	<b>177.40%</b>
3	3					RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	457,527,591.00	177,450,093.94	634,977,684.94	1,126,471,662.04	177.40%
3	3	1				SUPERÁVIT LIBRE VIGENCIAS ANTERIORES	282,259,007.00	176,901,293.94	459,160,300.94	586,363,232.97	127.70%
3	3	2				SUPERÁVIT ESPECIFICO VIG. ANTERIORES	175,268,584.00	548,800.00	175,817,384.00	540,108,429.07	307.20%
3	3	2	2			SUPERAVIT ESPECIFICO OTRAS LEYES	175,268,584.00	0.00	175,268,584.00	539,559,629.07	307.85%
<b>TOTALES</b>							<b>4,234,683,714.11</b>	<b>9,312,593.94</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>4,428,731,579.13</b>	<b>104.35%</b>

## Cuadro N°2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

Partida	Grupo	Subpartida	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
0			<b>REMUNERACIONES</b>	<b>2,457,399,441.89</b>	<b>-87,270,167.11</b>	<b>-142,502,500.00</b>	<b>2,227,626,774.78</b>	<b>1,967,233,617.42</b>	88.31%
0	01		<b>REMUNERACIONES BASICAS</b>	<b>886,887,337.57</b>	<b>-49,928,300.00</b>	<b>-69,100,526.15</b>	<b>767,858,511.42</b>	<b>701,300,121.22</b>	91.33%
0	01	01	Sueldos para cargos fijos	870,387,337.57	-51,528,300.00	-69,100,526.15	749,758,511.42	688,393,278.12	91.82%
0	01	05	Suplencias	16,500,000.00	1,600,000.00	0.00	18,100,000.00	12,906,843.10	71.31%
0	02		<b>REMUNERACIONES EVENTUALES</b>	<b>47,761,194.80</b>	<b>3,790,890.50</b>	<b>0.00</b>	<b>51,552,085.30</b>	<b>30,459,134.70</b>	59.08%
0	02	01	Tiempo extraordinario	29,551,838.80	0.00	0.00	29,551,838.80	15,656,449.70	52.98%
0	02	02	Recargo de funciones	750,000.00	3,790,890.50	0.00	4,540,890.50	2,385,835.00	52.54%
0	02	05	Dietas	17,459,356.00	0.00	0.00	17,459,356.00	12,416,850.00	71.12%
0	03		<b>INCENTIVOS SALARIALES</b>	<b>1,023,147,304.13</b>	<b>-24,944,915.61</b>	<b>-45,394,686.31</b>	<b>952,807,702.21</b>	<b>830,109,756.98</b>	87.12%
0	03	01	Retribución por años servidos	303,676,654.36	5,278,503.14	-18,860,468.55	290,094,688.95	250,016,353.45	86.18%
0	03	02	Restricc./ejercicio liberal de/profesión	295,723,756.02	-5,631,386.75	-14,003,476.76	276,088,892.51	235,263,870.84	85.21%
0	03	03	Decimotercer mes	150,961,890.56	-4,801,203.00	-8,807,321.00	137,353,366.56	120,253,035.25	87.55%
0	03	04	Salario escolar	141,527,257.18	-16,000,000.00	0.00	125,527,257.18	124,231,828.94	98.97%
0	03	99	Otros incentivos salariales	131,257,746.01	-3,790,829.00	-3,723,420.00	123,743,497.01	100,344,668.50	81.09%
0	04		<b>CONTRIBUC/PATRON-AL DES.Y LA SEG. SOCIAL</b>	<b>299,720,238.49</b>	<b>-10,990,430.00</b>	<b>-17,702,717.13</b>	<b>271,027,091.36</b>	<b>241,991,263.18</b>	89.29%
0	04	01	Contr. Patr. al Seg. de Salud de la CCSS	165,517,147.69	-6,069,344.00	-9,776,128.29	149,671,675.40	134,818,679.89	90.08%
0	04	02	Contribución Patronal al IMAS	8,946,873.38	-328,074.00	-528,439.12	8,090,360.26	7,144,952.71	88.31%
0	04	03	Contribución Patronal al INA	26,840,615.16	-984,217.00	-1,585,316.37	24,271,081.79	21,407,599.77	88.20%
0	04	04	Contribución Patronal al FODESAF	89,468,728.88	-3,280,721.00	-5,284,394.23	80,903,613.65	71,449,516.05	88.31%
0	04	05	Contribución Patronal al Bco Popular	8,946,873.38	-328,074.00	-528,439.12	8,090,360.26	7,170,514.76	88.63%
0	05		<b>CONT/PATR/FDO PENSION Y OTROS F. DE CAP.</b>	<b>199,883,366.90</b>	<b>-5,197,412.00</b>	<b>-10,304,570.41</b>	<b>184,381,384.49</b>	<b>163,373,341.34</b>	88.61%
0	05	01	Cont. Patr. Seg. Pensiones de la C.C.S.S.	93,942,164.58	-3,444,759.00	-5,548,616.30	84,948,789.28	73,641,438.70	86.69%
0	05	02	Apte Patr. Régimen Pensiones Complement.	26,840,615.16	-984,217.00	-1,585,316.37	24,271,081.79	21,434,855.95	88.31%
0	05	03	Apte Patr.Fondo d/Capitalizacion Laboral	53,681,238.34	-1,968,436.00	-3,170,637.74	48,542,164.60	42,869,711.08	88.31%
0	05	05	Contrib. patr a fondos administ p/E priv	25,419,348.82	1,200,000.00	0.00	26,619,348.82	25,427,335.61	95.52%
1			<b>SERVICIOS</b>	<b>892,372,757.26</b>	<b>0.00</b>	<b>-5,250,000.00</b>	<b>887,122,757.26</b>	<b>763,813,834.15</b>	86.10%
1	01		<b>ALQUILERES</b>	<b>14,134,000.00</b>	<b>-550,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,584,000.00</b>	<b>12,395,817.60</b>	91.25%
1	01	01	Alquiler d/edificios, locales y terrenos	12,204,000.00	0.00	0.00	12,204,000.00	11,853,000.00	97.12%
1	01	02	Alquiler d/maq, equipo y mobiliario	930,000.00	-50,000.00	0.00	880,000.00	542,817.60	61.68%
1	01	03	Alquiler de equipo de cómputo	500,000.00	-500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
1	01	04	Alquiler y derechos p/telecomunicaciones	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	02		<b>SERVICIOS BASICOS</b>	<b>136,719,500.51</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>137,719,500.51</b>	<b>122,513,492.46</b>	88.96%
1	02	01	Servicio de agua y alcantarillado	19,662,000.00	4,500,000.00	0.00	24,162,000.00	21,797,103.82	90.21%

P ar ti da	Gr u p o	S u b p ar ti da	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
1	02	02	Servicio de energía eléctrica	68,933,354.55	-3,000,000.00	0.00	65,933,354.55	<b>58,882,957.66</b>	89.31%
1	02	03	Servicio de correo	171,000.00	0.00	0.00	171,000.00	<b>11,077.00</b>	6.48%
1	02	04	Servicio de telecomunicaciones	45,926,000.00	-500,000.00	0.00	45,426,000.00	<b>41,332,441.46</b>	90.99%
1	02	99	Otros servicios básicos	2,027,145.96	0.00	0.00	2,027,145.96	<b>489,912.52</b>	24.17%
<b>1</b>	<b>03</b>		<b>SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS</b>	<b>23,459,917.19</b>	<b>-3,343,388.31</b>	<b>0.00</b>	<b>20,116,528.88</b>	<b>16,293,386.64</b>	81.00%
1	03	01	Información	8,169,900.00	-4,700,000.00	0.00	3,469,900.00	<b>2,975,461.88</b>	85.75%
1	03	02	Publicidad y propaganda	950,000.00	0.00	0.00	950,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	03	03	Impresión, encuadernación y otros	2,748,160.00	215,000.00	0.00	2,963,160.00	<b>1,305,012.72</b>	44.04%
1	03	04	Transporte de bienes	900,000.00	-440,000.00	0.00	460,000.00	<b>311,813.00</b>	67.79%
1	03	05	Serevicios aduaneros	1,350,000.00	-1,000,000.00	0.00	350,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	03	06	Comis. y gasto/serv.financ.y comerciales	8,676,857.19	2,331,611.69	0.00	11,008,468.88	<b>10,806,907.75</b>	98.17%
1	03	07	Servicio de tecnología de información	665,000.00	250,000.00	0.00	915,000.00	<b>894,191.29</b>	97.73%
<b>1</b>	<b>04</b>		<b>SERVICIOS DE GESTION Y APOYO</b>	<b>490,120,906.78</b>	<b>32,877,657.89</b>	<b>0.00</b>	<b>522,998,564.67</b>	<b>458,523,170.21</b>	87.67%
1	04	02	Servicios jurídicos	200,000.00	-150,000.00	0.00	50,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	04	03	Servicios de ingeniería y arquitectura	2,704,000.00	-2,300,000.00	0.00	404,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	04	05	Servicios informáticos	500,000.00	-100,000.00	0.00	400,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	04	06	Servicios generales	323,273,025.03	30,163,787.54	0.00	353,436,812.57	<b>350,849,768.45</b>	99.27%
1	04	99	Otros servicios de gestión y apoyo	163,443,881.75	5,263,870.35	0.00	168,707,752.10	<b>107,673,401.76</b>	63.82%
<b>1</b>	<b>05</b>		<b>GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE</b>	<b>79,619,881.01</b>	<b>-37,766,450.00</b>	<b>-5,250,000.00</b>	<b>36,603,431.01</b>	<b>20,468,545.80</b>	55.92%
1	05	01	Transporte dentro del país	10,073,985.00	-4,269,925.00	0.00	5,804,060.00	<b>5,058,384.95</b>	87.15%
1	05	02	Viáticos dentro del país	59,545,896.01	-25,496,525.00	-5,250,000.00	28,799,371.01	<b>15,410,160.85</b>	53.51%
1	05	03	Transporte en el exterior	5,000,000.00	-4,200,000.00	0.00	800,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	05	04	Viáticos en el exterior	5,000,000.00	-3,800,000.00	0.00	1,200,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1</b>	<b>06</b>		<b>SEGUROS</b>	<b>25,925,000.00</b>	<b>27,874,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>53,799,000.00</b>	<b>53,399,701.00</b>	99.26%
1	06	01	Seguros	25,925,000.00	27,874,000.00	0.00	53,799,000.00	<b>53,399,701.00</b>	99.26%
<b>1</b>	<b>07</b>		<b>CAPACITACION Y PROTOCOLO</b>	<b>13,020,072.00</b>	<b>-2,635,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10,385,072.00</b>	<b>1,298,387.83</b>	12.50%
1	07	01	Actividades de capacitación	11,770,072.00	-2,635,000.00	0.00	9,135,072.00	<b>1,298,387.83</b>	14.21%
1	07	02	Actividades protocolarias y sociales	750,000.00	0.00	0.00	750,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
1	07	03	Gastos de representación institucional	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1</b>	<b>08</b>		<b>MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>	<b>101,129,644.00</b>	<b>-21,348,290.00</b>	<b>0.00</b>	<b>79,781,354.00</b>	<b>70,551,135.97</b>	88.43%
1	08	01	Mantenimiento de edificios y locales	17,268,116.00	-4,500,000.00	0.00	12,768,116.00	<b>9,641,000.29</b>	75.51%
1	08	02	Mantenimiento de vías de comunicación	3,390,000.00	-2,864,740.00	0.00	525,260.00	<b>395,000.00</b>	75.20%
1	08	04	Mant. y rep. maq. y equipo de producción	1,560,000.00	714,000.00	0.00	2,274,000.00	<b>2,210,245.12</b>	97.20%
1	08	05	Mant. y reparación de equipo /transporte	21,805,895.00	-8,000,000.00	0.00	13,805,895.00	<b>12,733,494.55</b>	92.23%
1	08	06	Mant. y rep. equipo de comunicaciones	12,260,500.00	0.00	0.00	12,260,500.00	<b>12,074,600.43</b>	98.48%
1	08	07	Mant. y rep. de eq. y mobiliario/oficina	8,610,600.00	-1,798,550.00	0.00	6,812,050.00	<b>5,522,286.65</b>	81.07%
1	08	08	Mant. y rep./equipo/computo y sist. Inf	33,861,533.00	-3,399,000.00	0.00	30,462,533.00	<b>27,833,948.94</b>	91.37%
1	08	99	Mant. y reparación de otros equipos	2,373,000.00	-1,500,000.00	0.00	873,000.00	<b>140,559.99</b>	16.10%

P ar ti da	Gr u p o	S u b p ar ti da	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
1	09		<b>IMPUESTOS</b>	<b>5,193,835.77</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,693,835.77</b>	<b>6,097,615.55</b>	79.25%
1	09	02	Impuestos sobre bienes inmuebles	0.00	5,500,000.00	0.00	5,500,000.00	<b>4,371,012.00</b>	79.47%
1	09	99	OTROS IMPUESTOS	5,193,835.77	-3,000,000.00	0.00	2,193,835.77	<b>1,726,603.55</b>	78.70%
1	99		<b>SERVICIOS DIVERSOS</b>	<b>3,050,000.00</b>	<b>1,391,470.42</b>	<b>0.00</b>	<b>4,441,470.42</b>	<b>2,272,581.09</b>	51.17%
1	99	02	Intereses moratorios y multas	500,000.00	2,100,000.00	0.00	2,600,000.00	<b>1,594,382.32</b>	61.32%
1	99	05	Deducibles	2,000,000.00	-708,529.58	0.00	1,291,470.42	<b>590,373.77</b>	45.71%
1	99	99	Otros servicios no especificados	550,000.00	0.00	0.00	550,000.00	<b>87,825.00</b>	15.97%
2			<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>126,772,832.17</b>	<b>0.00</b>	<b>-5,385,000.00</b>	<b>121,387,832.17</b>	<b>91,555,823.25</b>	75.42%
2	01		<b>PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS</b>	<b>50,719,039.80</b>	<b>-2,668,305.12</b>	<b>-4,000,000.00</b>	<b>44,050,734.68</b>	<b>35,195,794.12</b>	79.90%
2	01	01	Combustibles y lubricantes	35,858,008.82	-2,577,556.08	-4,000,000.00	29,280,452.74	<b>28,869,649.90</b>	98.60%
2	01	02	Productos farmacéuticos y medicinales	1,582,063.72	-73,898.00	0.00	1,508,165.72	<b>870,822.19</b>	57.74%
2	01	03	Productos veterinarios	306,000.00	-250,000.00	0.00	56,000.00	<b>48,950.00</b>	87.41%
2	01	04	Tintas, pinturas y diluyentes	11,040,100.00	562,500.49	0.00	11,602,600.49	<b>4,268,223.17</b>	36.79%
2	01	99	Otros productos químicos y conexos	1,932,867.26	-329,351.53	0.00	1,603,515.73	<b>1,138,148.86</b>	70.98%
2	02		<b>ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>	<b>17,590,000.00</b>	<b>550,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18,140,000.00</b>	<b>15,122,887.43</b>	83.37%
2	02	03	Alimentos y bebidas	3,450,000.00	-250,000.00	0.00	3,200,000.00	<b>828,374.18</b>	25.89%
2	02	04	Alimento para animales	14,140,000.00	800,000.00	0.00	14,940,000.00	<b>14,294,513.25</b>	95.68%
2	03		<b>MAT. Y PRODUC.DE USO EN LA CONST. Y MANT</b>	<b>10,793,135.06</b>	<b>420,942.94</b>	<b>0.00</b>	<b>11,214,078.00</b>	<b>9,394,801.61</b>	83.78%
2	03	01	Materiales y productos metálicos	3,168,250.00	498,599.51	0.00	3,666,849.51	<b>3,445,888.59</b>	93.97%
2	03	02	Materiales y productos asfálticos	843,840.00	-222,856.82	0.00	620,983.18	<b>613,456.18</b>	98.79%
2	03	03	Madera y sus derivados	723,200.00	-197,005.00	0.00	526,195.00	<b>196,437.88</b>	37.33%
2	03	04	Mat. y prod/eléctricos, teléf. y cómputo	3,532,061.89	280,462.80	0.00	3,812,524.69	<b>2,963,410.08</b>	77.73%
2	03	05	Materiales y productos de vidrio	101,700.00	-50,000.00	0.00	51,700.00	<b>0.00</b>	0.00%
2	03	06	Materiales y productos de plástico	1,214,983.17	370,000.00	0.00	1,584,983.17	<b>1,355,087.42</b>	85.50%
2	03	99	Otros mat. y prod. uso construc y mante	1,209,100.00	-258,257.55	0.00	950,842.45	<b>820,521.46</b>	86.29%
2	04		<b>HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>	<b>7,602,100.00</b>	<b>-20,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,582,100.00</b>	<b>4,908,835.24</b>	64.74%
2	04	01	Herramientas e instrumentos	960,500.00	80,000.00	0.00	1,040,500.00	<b>751,445.03</b>	72.22%
2	04	02	Repuestos y accesorios	6,641,600.00	-100,000.00	0.00	6,541,600.00	<b>4,157,390.21</b>	63.55%
2	05		<b>BIENES PARA/PRODUCC. Y COMERCIALIZACION</b>	<b>10,363,007.31</b>	<b>725,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,088,007.31</b>	<b>10,817,020.63</b>	97.56%
2	05	99	Otros bienes /la produc. y comercializa.	10,363,007.31	725,000.00	0.00	11,088,007.31	<b>10,817,020.63</b>	97.56%
2	99		<b>OTROS UTILES MA./ Y SUMINISTROS DIVERSOS</b>	<b>29,705,550.00</b>	<b>992,362.18</b>	<b>-1,385,000.00</b>	<b>29,312,912.18</b>	<b>16,116,484.22</b>	54.98%
2	99	01	Utiles y materiales de oficina y cómputo	7,617,650.00	-141,375.00	-1,385,000.00	6,091,275.00	<b>678,722.38</b>	11.14%
2	99	02	Utiles y materiales médico, hos.y/invest	508,500.00	680,000.00	0.00	1,188,500.00	<b>1,072,272.50</b>	90.22%
2	99	03	Productos de papel, cartón e impresos	8,383,500.00	-325,937.00	0.00	8,057,563.00	<b>6,283,043.68</b>	77.98%
2	99	04	Textiles y vestuario	2,808,050.00	680,444.18	0.00	3,488,494.18	<b>2,665,932.35</b>	76.42%
2	99	05	Utiles y materiales de limpieza	6,297,250.00	292,030.00	0.00	6,589,280.00	<b>4,273,567.99</b>	64.86%
2	99	06	Utiles y materiales de seguridad	791,000.00	550,000.00	0.00	1,341,000.00	<b>804,863.82</b>	60.02%
2	99	07	Utiles y materiales de cocina y comedor	169,500.00	0.00	0.00	169,500.00	<b>32,936.00</b>	19.43%

P ar ti da	Gr u p o	S u b p ar ti da	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
2	99	99	Otros útiles, mat.y suministros diversos	3,130,100.00	-742,800.00	0.00	2,387,300.00	305,145.50	12.78%
3			<b>INTERESES Y COMISIONES</b>	<b>1,996,488.18</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,996,488.18</b>	<b>0.00</b>	0.00%
3	04		<b>COMISIONES Y OTROS GASTOS</b>	<b>1,996,488.18</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,996,488.18</b>	<b>0.00</b>	0.00%
3	04	05	Diferencias por tipo de cambio	1,996,488.18	0.00	0.00	1,996,488.18	0.00	0.00%
5			<b>BIENES DURADEROS</b>	<b>159,479,007.00</b>	<b>0.00</b>	<b>43,547,000.00</b>	<b>203,026,007.00</b>	<b>180,099,586.65</b>	88.71%
5	01		<b>MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO</b>	<b>39,303,507.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,747,000.00</b>	<b>60,050,507.00</b>	<b>56,676,648.92</b>	94.38%
5	01	03	Equipo de comunicación	6,298,507.00	0.00	0.00	6,298,507.00	6,213,262.50	98.65%
5	01	04	Equipo y mobiliario de oficina	4,520,000.00	0.00	0.00	4,520,000.00	4,468,376.15	98.86%
5	01	05	Equipo de cómputo	27,985,000.00	0.00	14,609,000.00	42,594,000.00	39,380,121.27	92.45%
5	01	06	Eq./sanitario/laboratorio e investigac.	0.00	0.00	200,000.00	200,000.00	199,999.99	100.00%
5	01	99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	500,000.00	0.00	5,938,000.00	6,438,000.00	6,414,889.00	99.64%
5	02		<b>CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS</b>	<b>42,205,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,800,000.00</b>	<b>45,005,500.00</b>	<b>43,446,548.26</b>	96.54%
5	02	01	Edificios	0.00	0.00	2,800,000.00	2,800,000.00	2,795,591.08	99.84%
5	02	99	Otras construc. Adic. y Mejoras	42,205,500.00	0.00	0.00	42,205,500.00	40,650,957.18	96.32%
5	99		<b>BIENES DURADEROS DIVERSOS</b>	<b>77,970,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>97,970,000.00</b>	<b>79,976,389.47</b>	81.63%
5	99	03	Bienes intangibles	77,970,000.00	0.00	20,000,000.00	97,970,000.00	79,976,389.47	81.63%
6			<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>596,663,187.61</b>	<b>87,270,167.11</b>	<b>115,883,140.58</b>	<b>799,816,495.30</b>	<b>734,181,664.56</b>	91.79%
6	01		<b>TRANSFERENC/CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO</b>	<b>371,383,503.53</b>	<b>-8,000,000.00</b>	<b>130,883,140.58</b>	<b>494,266,644.11</b>	<b>462,822,377.72</b>	93.64%
6	01	01	Transferencias corrtes /Gobierno Central	8,000,000.00	-8,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
6	01	02	Transf.ctes/Órganos Desc/no Empresariales	223,383,503.53	0.00	130,883,140.58	354,266,644.11	347,941,299.10	98.21%
6	01	03	Trans.ctes/a Inst.Descent.no empresarial	140,000,000.00	0.00	0.00	140,000,000.00	114,881,078.62	82.06%
6	03		<b>PRESTACIONES</b>	<b>85,958,150.63</b>	<b>87,511,921.11</b>	<b>0.00</b>	<b>173,470,071.74</b>	<b>153,500,684.92</b>	88.49%
6	03	01	Prestaciones legales	59,958,150.63	85,511,921.11	0.00	145,470,071.74	127,696,921.75	87.78%
6	03	99	Otras prestaciones	26,000,000.00	2,000,000.00	0.00	28,000,000.00	25,803,763.17	92.16%
6	06		<b>OTRAS TRANSF. CORRTE AL SECTOR PRIVADO</b>	<b>40,656,453.45</b>	<b>7,758,246.00</b>	<b>-15,000,000.00</b>	<b>33,414,699.45</b>	<b>19,704,823.49</b>	58.97%
6	06	01	Indemnizaciones	17,056,453.45	7,758,246.00	0.00	24,814,699.45	17,923,796.67	72.23%
6	06	02	Reintegros o devoluciones	23,600,000.00	0.00	-15,000,000.00	8,600,000.00	1,781,026.82	20.71%
6	07		<b>TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO</b>	<b>98,665,080.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>98,665,080.00</b>	<b>98,153,778.43</b>	99.48%
6	07	01	Transf.ctes a organismos internacionales	98,665,080.00	0.00	0.00	98,665,080.00	98,153,778.43	99.48%
9			<b>CUENTAS ESPECIALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,019,953.36</b>	<b>3,019,953.36</b>	<b>0.00</b>	0.00%
9	02		<b>SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,019,953.36</b>	<b>3,019,953.36</b>	<b>0.00</b>	0.00%
9	02	01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	0.00	0.00	3,019,953.36	3,019,953.36	0.00	0.00%
<b>TOTALES</b>				<b>4,234,683,714.11</b>	<b>0.00</b>	<b>9,312,593.94</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>3,736,884,526.02</b>	<b>88.05%</b>

## Cuadro N° 2.1 Resumen General de Egresos

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA  
Informe de Ejecución Presupuestaria de Egresos  
Resumen General  
Periodo 2020

Partida	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
0	REMUNERACIONES	2,457,399,441.89	-87,270,167.11	-142,502,500.00	2,227,626,774.78	1,967,233,617.42	88.31%
1	SERVICIOS	892,372,757.26	0.00	-5,250,000.00	887,122,757.26	763,813,834.15	86.10%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	126,772,832.17	0.00	-5,385,000.00	121,387,832.17	91,555,823.25	75.42%
3	INTERESES Y COMISIONES	1,996,488.18	0.00	0.00	1,996,488.18	0.00	0.00%
5	BIENES DURADEROS	159,479,007.00	0.00	43,547,000.00	203,026,007.00	180,099,586.65	88.71%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	596,663,187.61	87,270,167.11	115,883,140.58	799,816,495.30	734,181,664.56	91.79%
9	CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	3,019,953.36	3,019,953.36	0.00	0.00%
<b>TOTALES</b>		<b>4,234,683,714.11</b>	<b>0.00</b>	<b>9,312,593.94</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>3,736,884,526.02</b>	<b>88.05%</b>

## Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa

### Cuadro N° 2.2 Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA  
Informe de Ejecución Presupuestaria de Egresos  
Programa 1: Dirección Superior y Administrativa  
Periodo 2020

Partida	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
0	REMUNERACIONES	846,873,128.93	54,277,935.28	-14,592,550.00	886,558,514.21	818,273,732.14	92.30%
1	SERVICIOS	326,321,309.49	-3,002,554.89	0.00	323,318,754.60	296,275,348.16	91.64%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	32,674,240.98	-565,000.00	0.00	32,109,240.98	21,488,214.31	66.92%
3	INTERESES Y COMISIONES	1,996,488.18	0.00	0.00	1,996,488.18	0.00	0.00%
5	BIENES DURADEROS	41,459,007.00	0.00	0.00	41,459,007.00	39,917,852.71	96.28%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29,756,453.45	0.00	0.00	29,756,453.45	25,795,517.55	86.69%
<b>TOTALES</b>		<b>1,279,080,628.03</b>	<b>50,710,380.39</b>	<b>-14,592,550.00</b>	<b>1,315,198,458.42</b>	<b>1,201,750,664.87</b>	<b>91.37%</b>

Cuadro N°2.3 Programa N° 2 Servicios de Apoyo al Sector Pesquero y Acuicola

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA  
Informe de Ejecución Presupuestaria de Egresos  
Programa 2: Servicio de Apoyo al sector pequero y acuícola  
Periodo 2020

Partida	Descripción	Presupuesto Ordinario	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	TOTAL EGRESOS	% Ejecución Total
0	REMUNERACIONES	1,610,526,312.96	-141,548,102.39	-127,909,950.00	1,341,068,260.57	1,148,959,885.29	85.67%
1	SERVICIOS	566,051,447.77	3,002,554.89	-5,250,000.00	563,804,002.66	467,538,485.99	82.93%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	94,098,591.19	565,000.00	-5,385,000.00	89,278,591.19	70,067,608.94	78.48%
5	BIENES DURADEROS	118,020,000.00	0.00	43,547,000.00	161,567,000.00	140,181,733.93	86.76%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	566,906,734.16	87,270,167.11	115,883,140.58	770,060,041.85	708,386,147.00	91.99%
9	CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	3,019,953.36	3,019,953.36	0.00	0.00%
<b>TOTALES</b>		<b>2,955,603,086.08</b>	<b>-50,710,380.39</b>	<b>23,905,143.94</b>	<b>2,928,797,849.63</b>	<b>2,535,133,861.15</b>	<b>86.56%</b>

**Cuadro N°3 Determinación del saldo de la Liquidación Presupuestaria 2020**

<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA</b>			
<b>SITUACIÓN DEL PERIODO AL 31-12-2020</b>			
<b>( en colones )</b>			
INGRESOS PRESUPUESTADOS		4,243,996,308.05	
INGRESOS REALES	(1/)	1,126,471,662.04	4,428,731,579.13
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>			<b>184,735,271.08</b>
EGRESOS PRESUPUESTADOS		4,243,996,308.05	
EGRESOS REALES		3,736,884,526.02	
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>			<b>507,111,782.03</b>
<b>SITUACION DEL PERIODO</b>			<b>691,847,053.11</b>
1/ Incluye superávit acumulado de periodos anteriores			

**Cuadro N°4 Desglose superávit específico y libre 2020**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA**

**SUPERAVIT ACUMULADO 2020**

Descripción	Superávit Específico y libre al 31-12-2020
<b>SUPERÁVIT ACUMULADO AL 31-12-2020</b>	<b>691,847,053.11</b>
<b>SUPERAVIT ESPECÍFICO - 2018-2020</b>	
<b>1- Superávit específico - Orops Decreto MAG-35827 de período 2020</b>	
1-1 Superávit específico 2020 a OROPS sin presupuestar	18,259,570.40
<b>2- Superávit específico, Ley No.8436 art. 51 y 154 inciso d), de período 2020</b>	
Derech. pesca UCR Pts 25% Art 51 L 8436	17,893,790.30
Derechos de pesca UNA25% Art 51 L 8436	17,893,790.30
Derechos de pesca SNGu 10% Art 51 L 8436	7,094,445.79
Derechos de pesca CULi 5% Art 51 L 8436	3,578,761.56
Derechos de pesca UTN 5% Art 51 L 8436	3,578,761.56
Derech. pesca UCR Gte 5% Art 51 L 8436	3,578,761.56
Derech. pesca UCR Limón 5% Art 51 L 8436	3,578,761.56
Comisos L.8436 70% S.N.Guard 154 inci b)	156,282.00
<b>3- Superávit específico Decreto No. 37386-MAG, 85% de período 2018</b>	
3-1 Superávit específico transferencia a OROPS no ejecutado en 2020	511,301.57
3-2 Superávit específico transferencia a OROPS incorporados 2021	100,550,400.00
3-1 Superávit específico transferencia a OROPS sin presupuestar 2018	151,277,683.73
<b>4- Superávit específico Decreto No. 37386-MAG 15% del período 2018</b>	
4.1-Fondo de Recursos concursables 2018 no ejecutados 2020	895,000.00
4.2 Actualización de estadística Pesquera 2021	30,000,000.00
4.3 -Fondo de Recursos concursables 2018 sin presupuestar 2018	37,026,465.34
<b>TOTAL SUPERAVIT ESPECIFICO al 31-12-2020</b>	<b>395,873,775.67</b>
<b>SUPERÁVIT LIBRE AJUSTADO 2020</b>	
1- Transferencia al INTA - Ley No. 8149 2020	63,720,990.28
2- Aporte CNE 3% art. 46 de Ley No. 8488, 2021	4,779,074.27
3- Superávit libre 2019 incorporado en periodo 2020 para financiar Bienes duraderos	22,031,420.35
4- Superávit libre 2019 INCOPECA sin presupuestar	114,639,381.39
5- Superávit libre 2020	90,802,411.14
<b>TOTAL SUPERAVIT LIBRE AL 31-12-2020</b>	<b>295,973,277.44</b>
<b>TOTAL SUPERÁVIT ACUMULADO A 31-12-2020</b>	<b>691,847,053.11</b>

**Cuadro N°5 Detalle de calculo de componentes superávit específico**

INGRESOS 2020			EGRESOS 2020	
CODIGO	DETALLE	MONTO EN COLONES ₡	CODIGO	MONTO EN COLONES ₡
3-3-2-2-00-00-0-0-004	Superávit INCOPECA Decreto No. 35827-MAG 2020	18,259,570.40	6-07-01-000	-
	<b>Total INGRESOS OROPs-Decreto N°35827-MAG</b>	₡ 18,259,570.40	<b>Total EGRESOS OROPs-Decreto N°35827-MAG</b>	-
			<b>Diferencia sin ejecutar OROPs</b>	₡ 18,259,570.40
<b>UNIVERSIDAD DE COSTA RICA:</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-002	Derech. UCR pesca atún 25% art.51.L.8436	58,922,751.95	6-01-03-001	41,028,961.65
			6-06-02-001 Devolución	
	<b>Total Ingreso - UCR</b>	₡ 58,922,751.95	<b>Total Egreso - UCR Puntarenas</b>	41,028,961.65
			<b>Pendiente de transferir UCR</b>	₡ 17,893,790.30
<b>UNIVERSIDAD DE COSTA RICA:</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-008	Derech. UCR Limón pesca atún 5% art.51.L.8436	11,784,550.39	6-01-03-005	8,205,788.83
			6-06-02-001 Devolución	
	<b>Total Ingreso - UCR</b>	₡ 11,784,550.39	<b>Total Egreso - UCR Limón</b>	8,205,788.83
			<b>Pendiente de transferir UCR</b>	₡ 3,578,761.56
<b>UNIVERSIDAD DE COSTA RICA:</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-007	Derech. UCR Guancaste pesca atún 5% art.51.L.8436	11,784,550.39	6-01-03-006	8,205,788.83
3-3-2-2-00-00-0-0-008	Superávit Especifico 2019			
	<b>Total Ingreso - UCR</b>	₡ 11,784,550.39	<b>Total Egreso - UCR Gte</b>	8,205,788.83
			<b>Pendiente de transferir UCR</b>	₡ 3,578,761.56
<b>UNIVERSIDAD NACIONAL:</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-003	Derech. UNA pesca atún 25% art.51.L.8436	58,922,751.95	6-01-03-002	41,028,961.65
3-3-2-2-00-00-0-0-003	Superavit Especifico 2019			
	<b>Total Ingreso - UNA</b>	₡ 58,922,751.95	<b>Total Egreso - UNA</b>	41,028,961.65
			<b>Pendiente de transferir UNA</b>	₡ 17,893,790.30
<b>SERVICIO NACIONAL DE GUARDACOSTAS:</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-004	Derech. S.Guardacostas 10% art.51.L.8436	23,569,100.78	6-01-02-001	17,023,454.99
1-3-3-2-01-02-0-0-002	Multas y decomisos Guardacostas 70% Art154- Ley 8436	156,282.00	6-06-02-001	
3-3-2-1-00-00-0-0	Superavit Especifico 2019	548,800.00		
	<b>Total Ingreso SNGuardacostas</b>	₡ 24,274,182.78	<b>Total Egreso - SNG</b>	17,023,454.99
			<b>Pendiente de transferir SNGuardac 10% art 51 Ley 8436</b>	₡ 7,094,445.79
			<b>Pendiente transferir Multas y decomisos Guardacostas 70% Art154-Ley 8436</b>	156,282.00

INGRESOS 2020			EGRESOS 2020	
<b>COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN:</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-005	Derech. P. C.U. Limón 5% art. 51 L. 8436	11,784,550.39	6-01-03-003	8,205,788.83
	<b>Total Ingreso Colegio U. Limón</b>	₡ 11,784,550.39	<b>Total Egreso Colegio U. Limón</b>	8,205,788.83
			<b>Diferencia a transferir</b>	₡ 3,578,761.56
<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL (SEDE GUANACASTE)</b>				
1-3-1-3-02-09-0-0-006	Derech. UTN Gte 5% art.51.L.8436	11,784,550.39	6-01-03-004	8,205,788.83
3-3-2-2-00-00-0-0-006	Superavit Especifico 2019		6-06-02-001 Devolución	
	<b>Total Ingresos Universidad Técnica Nacional</b>	₡ 11,784,550.39	<b>Total Egresos Universidad Técnica Nacional</b>	₡ 8,205,788.83
			<b>Diferencia a transferir</b>	₡ 3,578,761.56
<b>DISTRIBUCIÓN RECURSOS CONCURSABLES- DECRETO 37386, ART 13:</b>				
	Superávit específico 85% de periodo 2018	350,493,163.73		
	Transferencias Orops 2020			75,769,402.98
	Transferencias Ospesca 2020			14,384,375.45
	Transferencia Ley 3418			8,000,000.00
			<b>Gasto recursos cuota de capacidad de pesca</b>	98,153,778.43
			<b>Disponible</b>	<b>252,339,385.30</b>
	Recursos concursables 15%, Decreto Art 13, No.37386, al 31-12- 2018	128,046,465.34		60,125,000.00
	<b>Total Ingreso para Recursos Concursables</b>	₡ 128,046,465.34	<b>Total Egresos Recursos Concursables</b>	₡ 60,125,000.00
			<b>Diferencia sin ejecutar Recursos Concursables</b>	₡ 67,921,465.34
			<b>TOTAL</b>	<b>395,873,775.67</b>

## Comentarios generales Liquidación Presupuestaria 2020

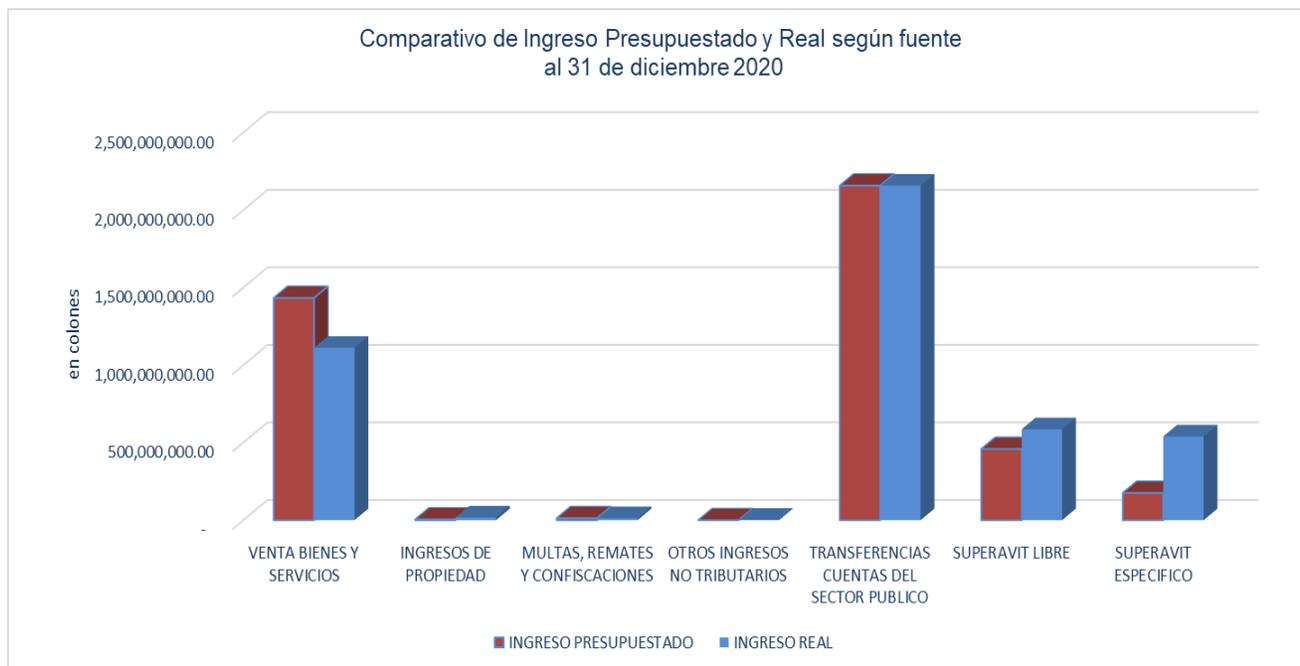
### 1. Ingresos

De un presupuesto de ingresos presupuestado proyectado de ₡4,243,996,308.05 (incluyendo el superávit acumulado), han ingresado ₡4,428,731,579.13 para una ejecución del 104.35%. Los ingresos están compuestos según se muestra en el Cuadro N° 6 y Gráfico N° 1 así:

**Cuadro N°6**  
**Composición del Ingreso Presupuestado y Real según fuente**  
**Al 31 de diciembre 2020**  
**( en colones)**

	DESCRIPCION	INGRESO PRESUPUESTADO	INGRESO REAL	VARIACION ABSOLUTA	% DE INGRESO REAL
1.3.1	Venta bienes y servicios	1,433,521,123.11	1,111,461,000.42	322,060,122.69	77.53%
1.3.2	Ingresos de Propiedad	5,000,000.00	17,752,680.93	(12,752,680.93)	355.05%
1.3.3	Multas, Sanciones Remates y comisos.	13,000,000.00	12,807,762.79	192,237.21	98.52%
1.3.9	Otros ingresos no tributarios	-	2,740,972.94	(2,740,972.94)	0.00%
1.4.1	Transferencias Corrientes del Sector Público.	2,157,497,500.00	2,157,497,500.00	-	100.00%
3.3.1	Superávit Libre	459,160,300.94	586,363,232.97	(127,202,932.03)	127.70%
3.3.2	Superávit Especifico	175,817,384.00	540,108,429.07	(364,291,045.07)	307.20%
	<b>TOTAL</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>4,428,731,579.13</b>	<b>(184,735,271.08)</b>	<b>104.35%</b>

**Grafico N° 1**



**Ingresos Corrientes:** De un presupuesto de ingresos corrientes programado al 31-12-2020  $\$3,609,018,623.11$ , han ingresaron  $\$3,302,259,917.09$  (Ver Cuadro N°1), para un ingresos efectivo del 91.50%, compuesto de la manera siguiente:

**1.1. Ingresos no Tributarios:**

En Ingresos no Tributarios programados al 31 de diciembre 2020 fueron de  $\$1,451,521,123.11$  los cuales alcanzaron una recaudación de  $\$1,144,762,417.09$ , lo que representa un 78,87% de lo programado, distribuido de la siguiente manera:

1.1.1. El rubro **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** incluye la venta de productos acuícolas, los servicios suministrados en la Terminal Pesquera de Barrio El Carmen, Puntarenas y los derechos

administrativos, por un monto total recaudado ₡1,111,461,000.42 para un 77.53%, porcentaje por debajo de lo programado por la suma de ₡1,433,521,123.11.

a) En “**venta de agua**” de un presupuesto de ingreso programado de ₡3,740,000.00 se recaudó ₡5,009,286,67 para una recaudación del 133.94%, porcentaje superior a lo programado. No obstante, sobre este rubro es importante revisar la tarifa cobrada por este concepto, así como la influencia de embarcaciones para incrementar la recaudación por diferentes fuentes de financiamiento.

b) En “**venta de otros bienes**”, de un ingreso estimado de ₡43,63,779.00 se logró en el periodo 2020 una recaudación de ₡36,760,080.98 representa un 84.19% de lo programado la cual ha disminuido debido al Covid, que limitó las importaciones de huevos de trucha así como la disminución considerable en las ventas de huevos, por en cese en la actividad, además de inconvenientes sufridos en la estación Los Diamantes por mortalidad de peces debido a desabastecimiento de agua.

c) En “**servicios de transporte portuario (Servicios Terminal Pesquera Puntarenas)**” se proyectó un ingreso ₡11,849,401.00 y se generó ingresos por ₡11,061,326.74 para un 93.35% de lo programado. Esta recaudación se incremento en comparación con años anteriores, no obstante, con el fin de mejorar a recaudación de ingresos se considera necesario plantear nuevas fuentes de financiamiento y revisar las tarifas cobradas.

d) En “**Alquileres de edificios e instalaciones**” en la Estación Acuícola Jiménez Núñez se refleja una recaudación de ₡6,060,000.00 con una ejecución del 101% de lo programado y corresponde al pago efectuado por la UTN en el marco del convenio de alquiler de la estación.

e) En **Derechos Administrativos** con ingresos proyectados por ₡1,368,267,943.11, han ingresado un monto de ₡1,052,570,306.03 para un 76.93% de lo programado compuesto por:

- En **Derechos administrativos a servicios de transporte portuario**, se programaron ₡28,220,000.00 y se recaudaron ₡46,479,570.40 con una ejecución del 164.70% de lo programado, debido a una mayor influencia de barcos atuneros en el periodo y el incremento en el cobro por este concepto, el cual pasó de \$10.00 a \$20.00 por tonelada neta de registro, para la atención de los compromisos asumidos por el país ante las Organizaciones Regionales de Ordenación Pesquera (OROPs) Atuneras y para gastos operativos del Instituto, según lo establecido en el Acuerdo de Junta Directiva AJDIP/043-2020.
- En **Derechos administrativos de actividades comerciales**, donde se programó ₡1,140,047,943.11 se recaudaron ₡770,399,727.83 para una ejecución del 67.58% por concepto de licencias, carnés, autorizaciones, inspecciones y otros servicios al sector pesquero.

A pesar de que se representa una captación positiva en términos generales, es necesario comentar que algunos rubros no están alcanzando las proyecciones de ingreso, entre ellos: Carnet de pesca comercial (-₡5,295,665.03); Carnet de pesca deportiva (-₡61,639,863.33). En términos generales, el comportamiento en derechos administrativos a las actividades comerciales era previsible por la situación internacional generada por el impacto del Covid-19 en las actividades productivas siendo que estuvo en recesión y no todos los usuarios tenían capacidad de pago o retomaron de forma paulatina su operación, ocasionando por ende, un efecto negativo en la situación financiera institucional.

Por otra parte, en el rubro de Asignación de Capacidad de Pesca Atún de Costa Rica de un programado correspondiente al 85% para gastos institucionales de ₡309,372,224.12, ingresaron

¢24,662,647.85, lo que representa únicamente un 7.97%, lo cual ha disminuido considerablemente producto de la derogatoria del decreto ejecutivo para la asignación de la capacidad a embarcaciones extranjeras y que no ha sido publicada la nueva normativa.

En el rubro Fondo de Recursos Concursables correspondiente al 15% establecido por Asignación de la Capacidad de Pesca de Atún de Costa Rica, se programó un presupuesto de ¢59,118,921.90 pero solamente ingresaron ¢4,352,231.96, el cual también disminuyó como consecuencia de la misma condición.

Sobre este particular es indispensable que la Administración Superior continúe realizando las gestiones correspondientes para concretar con el Ministerio de Agricultura y Ganadería y Presidencia de la República la actualización de la normativa a fin de generar recursos necesarios para la operatividad y fortalecimiento institucional, ya que este concepto es de alto impacto en las finanzas y podría ocasionar graves consecuencias en el próximo periodo por el desfinanciamiento de programas y metas.

- En **Otros derechos administrativos a otros servicios públicos**, de ingreso proyectado de ¢200,000,000.00 ingresaron ¢235,691,007.80 para una ejecución del 117.85%, lo que significa una captación importante a consecuencia de la afluencia de embarcaciones atuneras extranjeras que entregan en la industria nacional y a las cuales se les está aplicando la nueva tarifa establecida por Acuerdo de Junta Directiva AJDIP/043-2020 que entró en vigencia en este periodo.

No obstante, debe recordarse que este ingreso debe distribuirse entre las instituciones beneficiadas con la aplicación del artículo 51 de la Ley 8436, de la siguiente manera:

**Cuadro N°7**  
**Distribución de Otros derechos Administrativos al Sector Público**

<b>INSTITUCIONES</b>	<b>%</b>	<b>Total Ingreso</b>
Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura	20%	47,138,201.56
Universidad de Costa Rica	35%	82,491,852.73
Universidad Nacional	25%	58,922,751.95
Servicio Nacional de Guardacostas	10%	23,569,100.78
Colegio Universtario de Limón	5%	11,784,550.39
Universidad Técnica Nacional	5%	11,784,550.39
<b>TOTAL</b>		<b>235,691,007.80</b>

- 1.1.2. En **Ingresos de la Propiedad**, se programó un ingreso ₡5,000,000.00, para un ingreso real de ₡17,752,680.93 distribuidos así : En intereses sobre cuentas bancarias se programaron ₡3,000,000.00 y se captaron ₡4,567,792.80 para una ejecución de 152,26%, sin embargo son recursos inestables que dependen de tasas de interés que pagan las entidades bancarias por saldos en las cuentas corrientes. En diferencial cambiario se programó un ingreso de ₡2,000,000.00 con una recaudación efectiva de ₡13,184,888.13 para un 659.24%, derivados de ganancia por movimientos de cambio de dólares a colones que realizó la institución para el pago a proveedores, a lo cual tuvo que recurrir la institución dada la disminución en la recaudación en moneda nacional.
- 1.1.3. En **Multas, Sanciones, Remates y Comisos**, se programaron ingresos por 13,000,000.00 para un ingreso real de ₡12,807,762.79 para una ejecución de 98.52%. Los ingresos generados en esta fuente derivados del artículo 154 de la Ley 8436 también deben ser distribuidos entre el Incopescas y el Servicio Nacional de Guardacostas. En general la distribución sería la siguiente:

**Cuadro N°8**  
**Distribución de Multas, remates y comisos**

Descripción	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Total Ingreso	Justificación
<b>MULTAS, SANC. REMATES Y COMISOS</b>	<b>13,000,000.00</b>	-	<b>13,000,000.00</b>	<b>12,807,762.79</b>	
<b>MULTAS Y SANCIONES</b>	<b>9,000,000.00</b>	-	<b>9,000,000.00</b>	<b>12,584,502.79</b>	
Multas P/ atraso pago bienes y servicios	5,000,000.00	-	5,000,000.00	6,398,985.50	Pago por atrasos en pago de bienes y servicios institucionales
Multas 50% INCOPECA ART.154.LEY 8436	4,000,000.00	-	4,000,000.00	6,185,517.29	Aplicación de la Ley 8436, correspondiente a INCOPECA, según resoluciones judiciales
<b>REMATES Y COMISOS</b>	<b>4,000,000.00</b>	-	<b>4,000,000.00</b>	<b>223,260.00</b>	
Comisos L.8436 30% INCOPECA 154 inci b)	1,200,000.00	-	1,200,000.00	66,978.00	Decomiso de productos pesqueros incautados, porcentaje del INCOPECA.
Comisos L.8436 70% S.N.Guard 154 inci b)	2,800,000.00	-	2,800,000.00	156,282.00	Decomiso de productos pesqueros incautados, porcentaje del Servicio Nacional de Guardacostas.

1.1.4. En **Otros Ingresos no tributarios**, ingreso un monto de ¢2,740,972,94 por devoluciones de ingresos por compras no realizadas y cuentas a cobrar de proveedores de servicios contratados por responsabilidad en hurtos según contratos vigentes en materia de Contratación Administrativa.

**1.2. Transferencias Corrientes:**

Corresponde a las Transferencias Corrientes del Gobierno Central para el pago de obligaciones salariales y gastos operativos. Del total programado de ¢2,157,497,500.00 al 31 de diciembre del 2020 se recibieron ¢2,157,497,500.00, para un recaudación del 100.00%, para planillas y gastos corrientes en el presupuesto Ordinario 2020.

No obstante se obtuvo el 100% del presupuesto definitivo, es relevante señalar que el Ministerio de Hacienda a través del MAG realizó dos recortes presupuestarios al monto ordinario, por la suma de ¢142,502,500.00, monto que fue rebajado en presupuestos extraordinarios durante el periodo.

### 1.3 Financiamiento

De un un superávit acumulado al 31 de diciembre 2020 por la suma ¢1,126,471,662.04, en ingreso de financiamiento se incorporó al presupuesto del periodo 2020 ¢634,977,684.94 de los cuales ¢457,527,591.00 fueron incluidos en el Presupuesto Ordinario 2020, mientras que ¢177,450,093.94 fueron incorporados con presupuestos extraordinarios.

**Cuadro N°9**  
**Distribución Ingreso por Financiamiento**

Clase	Sub Clase	Grupo	Sub Grupo	Descripción	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Total Ingreso
3				FINANCIAMIENTO	457,527,591.00	177,450,093.94	634,977,684.94	1,126,471,662.04
3	3	1		SUPERÁVIT LIBRE VIGENCIAS ANTERIORES	282,259,007.00	176,901,293.94	459,160,300.94	586,363,232.97
3	3	2		SUPERÁVIT ESPECIFICO VIG. ANTERIORES	175,268,584.00	548,800.00	175,817,384.00	540,108,429.07
3	3	2	1	SUPERAVIT ESPECIFICO LEY 8436	0.00	548,800.00	548,800.00	548,800.00
3	3	2	2	SUPERAVIT ESPECIFICO OTRAS LEYES	175,268,584.00	0.00	175,268,584.00	539,559,629.07

## CRITERIOS DE VALORACION DE INGRESOS:

Con base en las explicaciones aportadas por cada uno de los conceptos del Ingreso Corriente, podemos emitir criterio de valoración, que consiste en comparar la recaudación real contra la recaudación programada para todo el año, de acuerdo con la siguiente tabla de valores:

Menos de 70%	Baja
Más 70% y hasta 80%	Regular
Más de 80% y hasta 90%	Buena
Más de 90%	Muy buena

**Cuadro N°10**  
**Criterios de valoración de ingresos**  
**Al 31 de diciembre 2020**

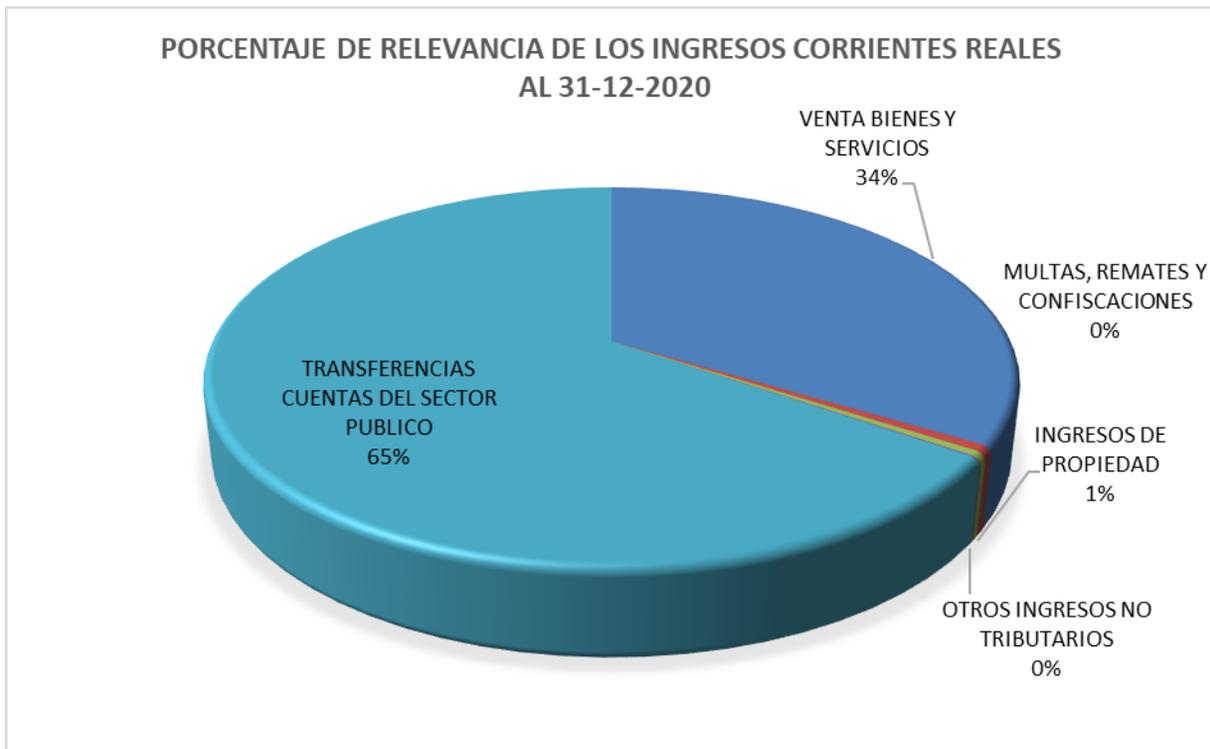
Partida	Descripción	INGRESO REAL	% Ingreso Real	Criterio de valoración
1-3-1-1-05	Venta de agua	5,009,286.67	133.94%	Muy buena
1-3-1-1-09	Venta de otros bienes	36,760,080.98	84.19%	Buena
1-3-1-2-01-03	Servicio de transporte portuario	11,061,326.74	93.35%	Muy buena
1-3-1-2-04-01	Alquiler de edificios e instalaciones	6,060,000.00	101.00%	Muy buena
1-3-1-3-01-03	Derechos admtivos serv. transporte Portu	46,479,570.40	164.70%	Muy buena
1-3-1-3-02-03	Derechos admitivos -activdes comerciales	770,399,727.83	67.58%	Baja
1-3-1-3-02-09	Otros derechos admitivos a o.serv.public	235,691,007.80	117.85%	Muy buena
1-3-2	Renta de Activos Financieros	17,752,680.93	355.05%	Muy buena
1-3-3	Multas, sanciones, remates y comisos	12,807,762.79	98.52%	Muy buena
1-4-1	Transferencias Corrientes del Sector Público	2,157,497,500.00	100.00%	Muy buena

A continuación, el Cuadro N°11 y el Grafico N°2 por sub-grupo de ingresos reales al 31-12-2020:

**Cuadro N°11**  
**Distribución de Ingresos Corrientes**  
**Al 31 de diciembre 2020**

	DESCRIPCION	INGRESO REAL	% DE INGRESO REAL
1.3.1	VENTA BIENES Y SERVICIOS	1,111,461,000.42	77.53%
1.3.2	INGRESOS DE PROPIEDAD	17,752,680.93	355.05%
1.3.3	MULTAS, REMATES Y CONFISCACIONES	12,807,762.79	98.52%
1.3.9	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,740,972.94	0.00%
1.4.1	TRANSFERENCIAS CUENTAS DEL SECTOR PUBLICO	2,157,497,500.00	100.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>3,302,259,917.09</b>	<b>91.50%</b>

**Gráfico N°2**



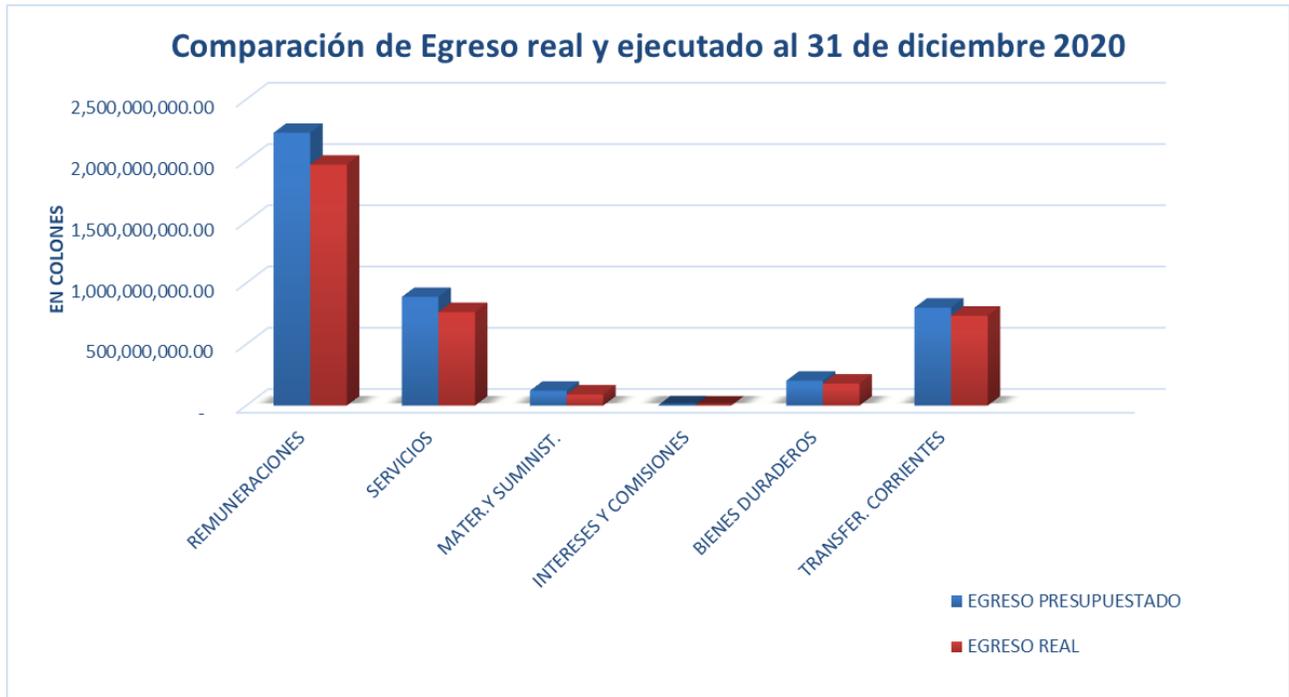
## 2. Egresos

De una programación de ₡4,243,996,308.05, se ejecutaron ₡3,736,884,526.02 para un porcentaje de ejecución del 88.05%, con criterio bueno. Sin embargo este fue un período muy particular debido a la pandemia de Covid-19 que enfrenta el país y ha afectado a toda la economía costarricense y por consiguiente a la mayoría de instituciones públicas, no obstante, se cumplieron metas ajustadas de relevancia, ejecutando erogaciones en remuneraciones, servicios, materiales y suministros, bienes duraderos y transferencias corrientes requeridos para el desarrollo de programas, planes estratégicos y operativos en beneficios del sector pesquero y acuícola.

**Cuadro N°12**  
**Distribución de Egresos**  
**Al 31 de diciembre 2020**  
**(en colones)**

Partida	Descripción	Presupuesto Definitivo	Total Egresos	Porcentaje Ejecución Egresos
0	REMUNERACIONES	2,227,626,774.78	1,967,233,617.42	88.31%
1	SERVICIOS	887,122,757.26	763,813,834.15	86.10%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	121,387,832.17	91,555,823.25	75.42%
3	INTERESES Y COMISIONES	1,996,488.18	0.00	0.00%
5	BIENES DURADEROS	203,026,007.00	180,099,586.65	88.71%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	799,816,495.30	734,181,664.56	91.79%
9	CUENTAS ESPECIALES	3,019,953.36	0.00	0.00%
	<b>TOTALES</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>3,736,884,532.80</b>	<b>88.05%</b>

Gráfico N°3



### Remuneraciones:

En lo que se refiere a remuneraciones, la instituciones presenta una ejecución del 88.31%, de criterio buena según la evaluación definida. Las diferencias obedecen a que producto del Covid, no se aplicaron los incrementos de costo de vida y tampoco fue posible ocupar plazas vacantes por motivo de jubilación, despido o permiso, limitada su utilización por las restricciones emitidas por la Presidencia de la República y Asamblea Legislativa para la contención del gasto.

Se efectuaron rebajos de recursos presupuestarios que estaban asignados a esta partida y fueron trasladados a fondos sin asignación presupuestaria. De igual manera se aplicaron disminuciones en diferentes subpartidas por medio de Presupuesto Extraordinario, derivado de los recortes aplicados por el

Ministerio de Hacienda en la transferencia corriente, la cual es utilizada principalmente para el pago de remuneraciones.

### **Servicios:**

En cuanto a la partida de Servicios presenta una ejecución de 86.10% de criterio bueno, cabe destacar que para este periodo las subpartidas que mayormente incidieron para lograr alcanzar esta ejecución fueron las correspondientes a los diferentes servicios contratados, siendo estas las subpartidas Servicios generales y otros servicios de gestión y apoyo así como la ejecución de egresos por recursos concursables para realizar estudios de investigación y consolidación de estadísticas.

En términos generales la ejecución general de la partida, se vio afectada por el hecho de que los funcionarios no podían realizar las giras programadas ni realizar capacitaciones, las cuales solo en casos extremadamente necesarios o en apoyo a las comisiones de emergencia regionales, lo que ocasionó menores gastos en viáticos, mantenimiento de equipos de transporte, aunado al teletrabajo y jornada acumulativa de algunos funcionarios.

### **Materiales y suministros:**

En cuanto a la partida de Materiales y suministros esta presenta una ejecución es de 75.42% considerada regular, como ya se mencionó debido a la emergencia nacional y en cumplimiento a las Directrices del gobierno Central. Los egresos en materiales disminuyeron significativamente en cumplimiento a las Directrices del gobierno Central siendo que algunos funcionarios han optado por tomar vacaciones, realizar teletrabajo o jornada acumulativa, de manera que se da mayor uso de las tecnologías, ocasionando así una baja en las compras en diferentes materiales que requieren los funcionarios para sus funciones en la oficina en comparación con otros años, lo que hace que la mayoría de las subpartidas tengan mucho menos ejecución presupuestaria, de esta forma se incurre en menos gastos, en subpartidas como útiles y materiales de oficina, tintas, así como en alimentos y bebidas, por las sesiones virtuales y la eliminación de las capacitaciones presenciales.

### **Bienes duraderos:**

En el caso de Bienes duraderos con una ejecución de 88.71% de criterio bueno, ésta ejecución se dio por la adquisición de equipos de comunicación, equipo de cómputo, mobiliario y equipo de oficina, bienes intangibles y bienes diversos, establecido en el programa de adquisiciones y otros relevantes para la implementación del teletrabajo y uso de tecnologías para el servicio a los usuarios.

### **Transferencias corrientes:**

El nivel de ejecución es de 91.79% y corresponde principalmente a las transferencias realizadas a Instituciones y órganos desconcentrados y descentralizados, la transferencia de contribución Costa Rica a OSPESCA y CIAT periodo 2020; además de Indemnizaciones, pago de prestaciones legales, otras prestaciones y reintegros y devoluciones, entre otros.

### **CRITERIO DE VALORACION DE EGRESOS**

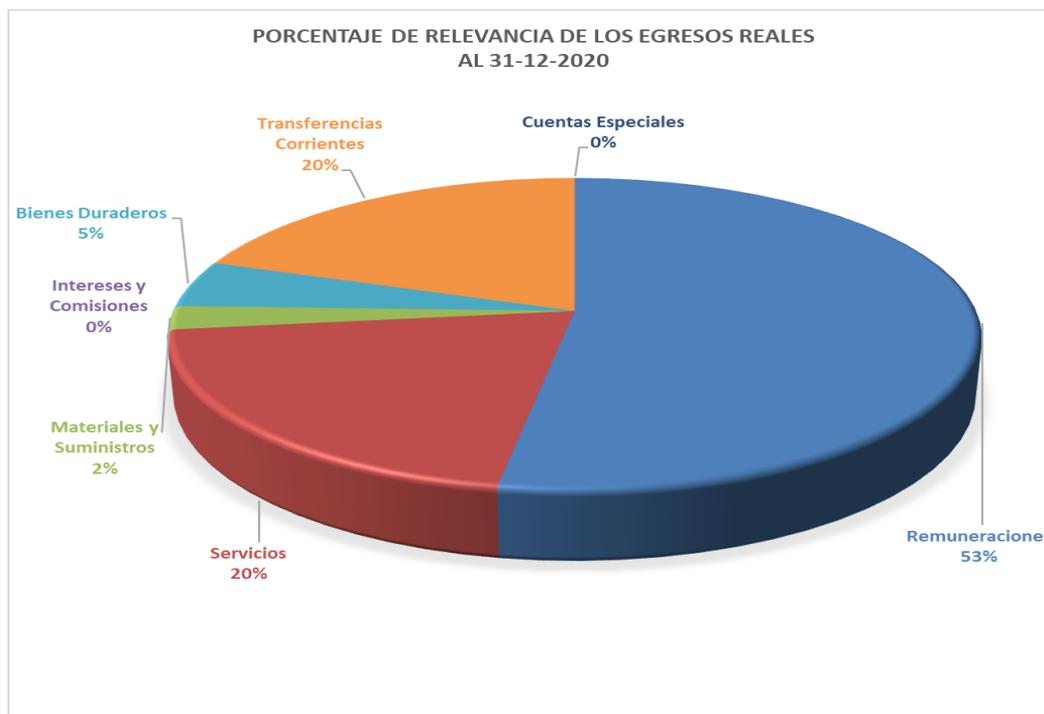
Con base en las explicaciones aportadas por cada uno de los conceptos del Egreso Corriente, podemos emitir criterio de valoración, que consiste en comparar la ejecución real contra la ejecución programada para todo el año, de acuerdo con la siguiente tabla de valores:

Menos de 70%	Baja
Más 70% y hasta 80%	Regular
Más de 80% y hasta 90%	Buena
Más de 90%	Muy buena

**Cuadro N°13**  
**Criterios de valoración de Egresos**  
**Al 31 de diciembre 2020**

Partida	Descripción	Total Egresos (colones)	Porcentaje Ejecución	Criterio de valoración
0	Remuneraciones	1,967,233,617.42	88.31%	Regular
1	Servicios	763,813,834.15	86.10%	Regular
2	Materiales y Suministros	91,555,823.25	75.42%	Regular
3	Intereses y Comisiones	-	0.00%	Baja
5	Bienes Duraderos	180,099,586.65	88.71%	Regular
6	Transferencias Corrientes	734,181,664.56	91.79%	Muy buena
9	Cuentas Especiales	-	0.00%	
	<b>TOTAL</b>	<b>3,736,884,526.02</b>	<b>88.05%</b>	<b>Buena</b>

**Grafico N°4**



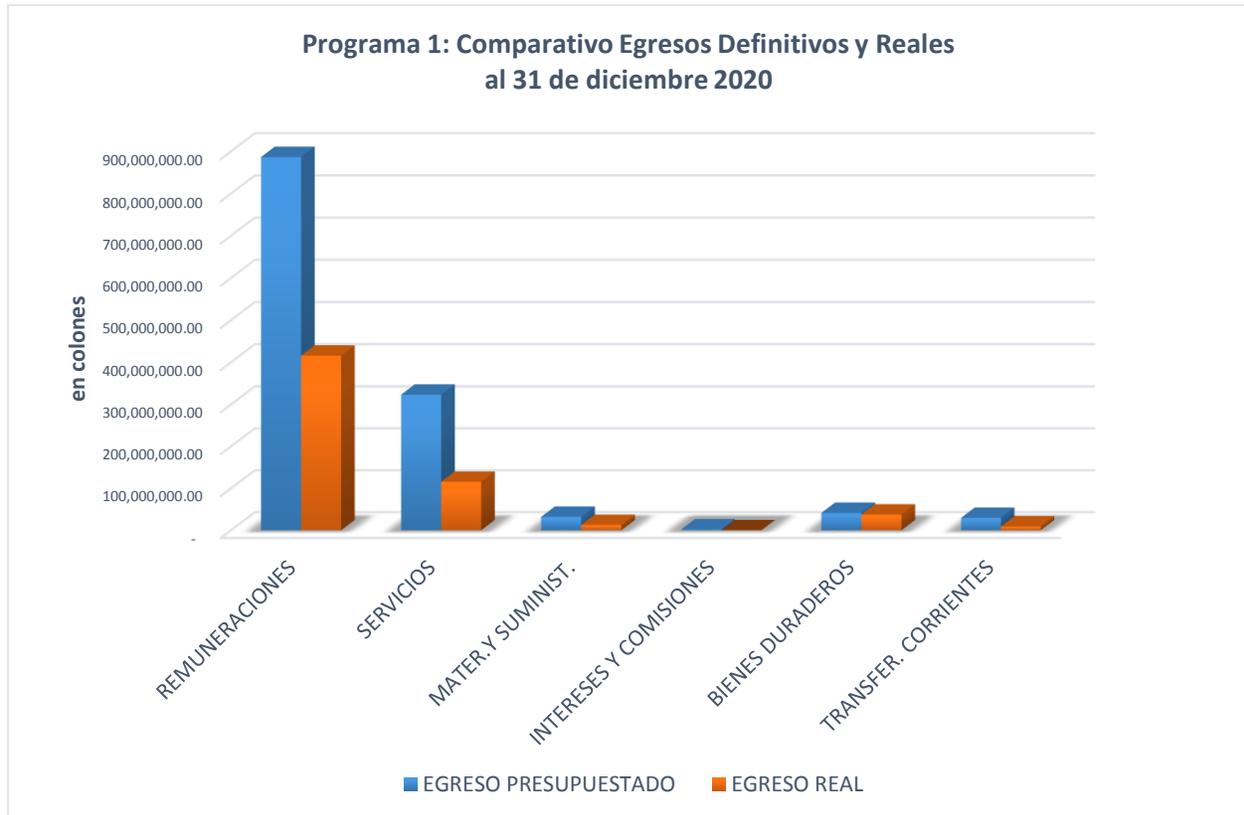
## 2.1 El Programa N° 1 Dirección Superior y Administrativa:

Este programa presenta un presupuesto programado al 31 de diciembre de 2020 de ₡1,315,198,458.42 con una ejecución de ₡1,201,750,664.87 con un porcentaje de ejecución del 91.37%, compuesto de la manera siguiente:

**Cuadro N°14**  
**Distribución de Egresos**  
**Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa**  
**Al 31 de diciembre 2020**  
**(en colones)**

	DESCRIPCION	Presupuesto Definitivo	Total Egresos	Porcentaje Ejecución Egresos
0	Remuneraciones	886,558,514.21	818,273,732.14	92.30%
1	Servicios	323,318,754.60	296,275,348.16	91.64%
2	Materiales y suministros	32,109,240.98	21,488,214.31	66.92%
3	Intereses y Comisiones	1,996,488.18	-	0.00%
5	Bienes Duraderos	41,459,007.00	39,917,852.71	96.28%
6	Transferencias Corrientes	29,756,453.45	25,795,517.55	86.69%
	<b>TOTAL</b>	<b>1,315,198,458.42</b>	<b>1,201,750,664.87</b>	<b>91.37%</b>

**Gráfico N° 4**



**Remuneraciones:** La ejecución es alta alcanzando un 92.30%, esto se debe a que se realizaron rebajas de sobrantes de plazas vacantes para incrementar la subpartida de Prestaciones Legales.

**Servicios:** Presenta una ejecución de 91.64% siendo el grupo de mayor relevancia las de servicios básicos, así como la partida de Servicios de gestión y apoyo donde se contempla las subpartidas Servicios generales y Otros servicios de gestión y apoyo donde se incluyen los servicios contratados de vigilancia, aseo y servicios secretariales, además del grupo de mantenimiento y reparación.

**Materiales y suministros:** Presenta una ejecución de 66.92% considerada baja, debido principalmente por la pandemia se redujo el gasto en estas subpartidas sin embargo cabe mencionar que el grupo de Productos químicos y conexos es el de mayor relevancia, sobresaliendo la subpartida Combustibles y lubricantes, además el grupo Materiales y productos de uso en la construcción principalmente en la subpartida siendo el grupo Otros Útiles, materiales y suministros, siendo la de Materiales eléctricos, telefónicos y de cómputo la de mayor relevancia y en el grupo Otros materiales y suministros siendo la subpartida Productos de papel, cartón e impresos.

**Bienes duraderos:** Con una ejecución 96.28% considerada muy buena siendo el grupo Construcciones y mejoras el que más influyo a este porcentaje en la subpartida Otras construcciones y mejoras. Aunque en el primer semestre la ejecución fue muy baja dado el impacto de la pandemia en los procesos de contratación administrativa que fueron pospuestos, en el segundo semestre se retoman y se alcanza a ejecutar gastos según el plan de adquisiciones.

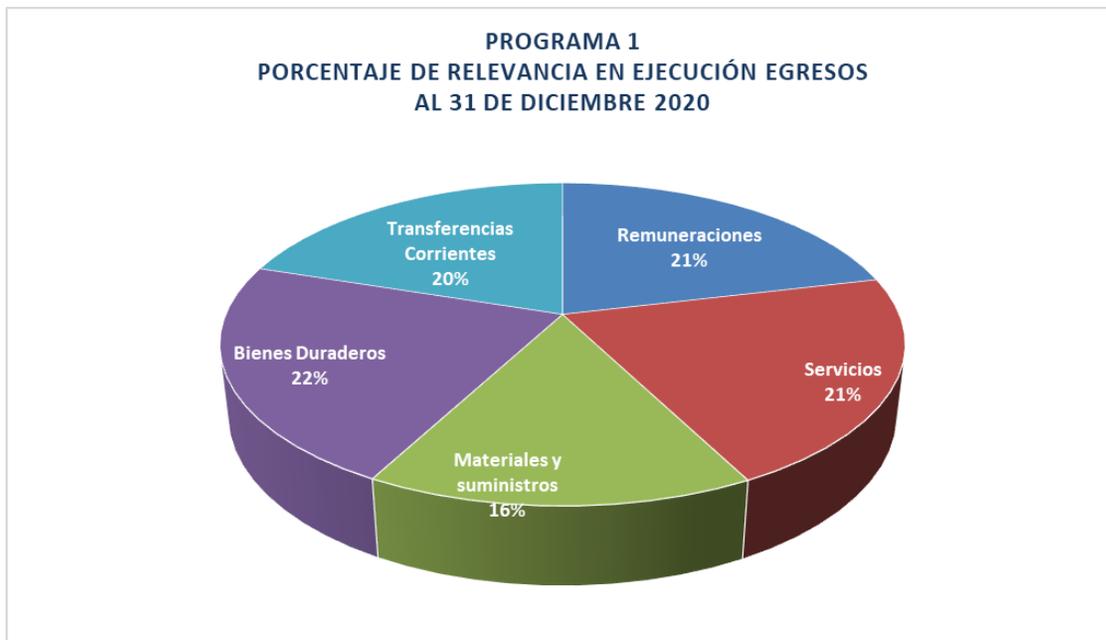
**Transferencias Corrientes:** Tenemos una ejecución buena de 86.69% principalmente en el grupo Prestaciones, subpartida Prestaciones Legales, debido a que compañeros se acogieron a la jubilación por cumplimiento de deberes; también se realizan erogaciones en otras prestaciones e indemnizaciones.

A continuación, en el Cuadro N°15 y el Grafico N°5 al 31 de diciembre 2020 en el Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa, se refleja el criterio de evaluación:

**Cuadro N°15**  
**Criterio de Evaluación**  
**Programa N°1 Dirección Superior y Administrativa**  
**Al 31 de diciembre 2020**  
**(en colones y porcentajes)**

	DESCRIPCION	Total Egresos	Porcentaje Ejecución Egresos	Criterio de valoración
0	Remuneraciones	818,273,732.14	92.30%	Muy buena
1	Servicios	296,275,348.16	91.64%	Muy buena
2	Materiales y suministros	21,488,214.31	66.92%	Baja
5	Bienes Duraderos	39,917,852.71	96.28%	Muy buena
6	Transferencias Corrientes	25,795,517.55	86.69%	Buena
	<b>TOTAL</b>	<b>1,201,750,664.87</b>	<b>91.37%</b>	<b>Muy buena</b>

**Grafico N°5**



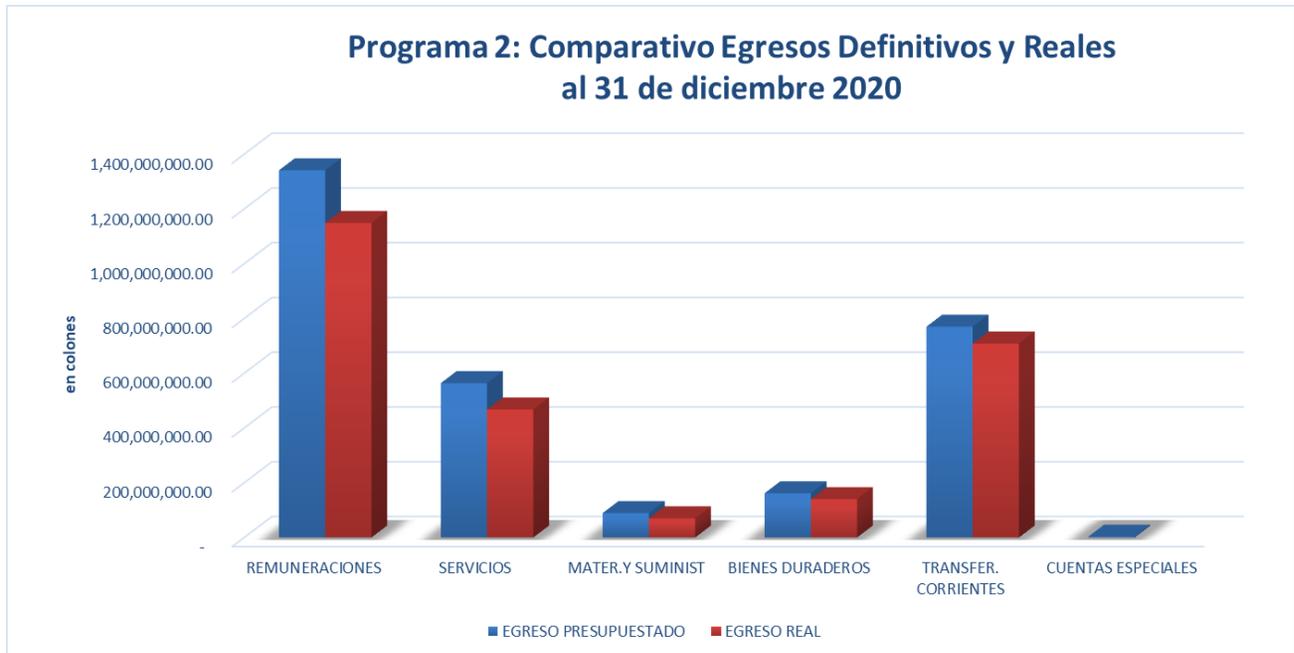
## 2.2 El programa No. 2 Apoyo al Servicio Pesquero y Acuícola:

Este programa presenta un presupuesto definitivo al 31 de diciembre 2020 de ₡2,928,797,849.63, de los cuales se ejecutó la suma de ₡2,535,133,861.15, con una variación absoluta de ₡393,663,988.48 y un 86.56% de ejecución, compuesto de la siguiente manera:

**Cuadro N°16**  
**Distribución de Egresos**  
**Programa N°2 Apoyo al Sector Pesquero y Acuicola**  
**al 31 de diciembre 2020**

	DESCRIPCION	Presupuesto definitivo	Total Egresos	Porcentaje Ejecución Egresos
0	Remuneraciones	1,341,068,260.57	1,148,959,885.29	85.67%
1	Servicios	563,804,002.66	467,538,485.99	82.93%
2	Materiales y Suministros	89,278,591.19	70,067,608.94	78.48%
5	Bienes Duraderos	161,567,000.00	140,181,733.93	86.76%
6	Transferencias Corrientes	770,060,041.85	708,386,147.00	91.99%
9	Cuentas Especiales	3,019,953.36	-	0.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>2,928,797,849.63</b>	<b>2,535,133,861.15</b>	<b>86.56%</b>

Gráfico N° 6



- En este programa N°2 Servicios de Apoyo al Setor Pesquero y Acuicola, presenta en la partida de **“Remuneraciones”** una ejecución buena del 85.67%, para este año no se lograron ocupar plazas vacantes por pension y renuncia, en las cuales no fue posible realizar nombramientos por directrices de restricción y no pago del aumento de costo de vida . El logro de esa ejecución se debe al rebajo en esta partida, trasladando los recursos a sumas sin asignación presupuestaria y a prestaciones legales.
- En la partida de **“Servicios”** con una ejecución de 82.93%, de criterio bueno, siendo el grupo de mayor relevancia las de servicios básicos, así como la partida de Servicios de gestión y apoyo donde se contempla las subpartidas Servicios generales y Otros servicios de gestión y apoyo donde se

incluyen los servicios contratados de vigilancia, aseo y servicios secretariales, además del grupo de Seguros, donde se pagan las diferentes pólizas de edificios, flotilla vehicular, entre otros.

- En la subpartida “**Materiales y Suministros**” presenta una ejecución de 78.48% de criterio regular, cabe mencionar que el grupo de Productos químicos y conexos es el de mayor relevancia, sobresaliendo la subpartida Combustibles y lubricantes, además el grupo Alimentos y productos agropecuarios. Los egresos se disminuyeron significativamente producto de la contención del gasto por incertidumbre en la generación de ingresos así como por la baja en la operatividad y menor adquisición de insumos.
- La partida “**Bienes duraderos**” presenta una ejecución de 86.76% de criterio buena, siendo las subpartidas de mayor relevancia las de Bienes Intangibles, Otras construcciones, adiciones y mejoras y Equipo de cómputo, ejecutadas todas ellas en el segundo semestre 2020.
- La partida “**Transferencias corrientes**”, presenta una ejecución de 91.99% de criterio muy buena en éste caso el grupo de mayor relevancia en el de Transferencias Corrientes al Sector Público; donde se transfieren recursos económicos a diferentes Instituciones y órganos del sector público (INTA, Fondo Nacional de Emergencias, Servicio Nacional de Guardacostas, Transferencias a las Universidades), transferencias a organismos internacionales, OSPESCA y CIAT, además de Indemnizaciones, Prestaciones Legales por concepto de pagos efectuados a funcionarios que se acogen a la pensión e incapacidades.

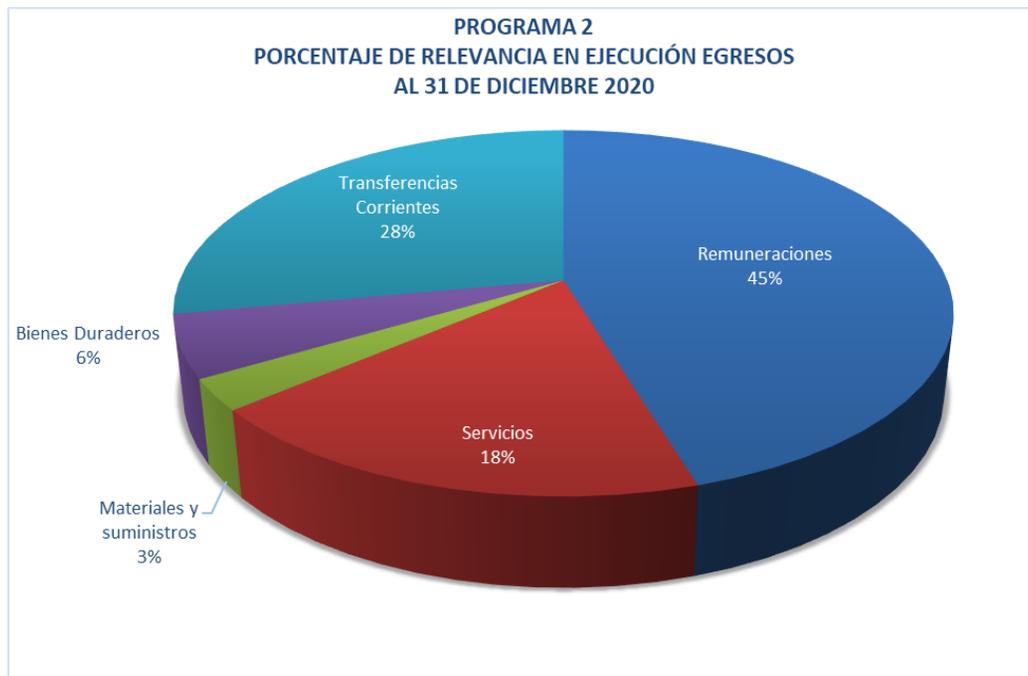
Este programa por ser sustantivo en el Instituto, es el que toma la iniciativa de fomentar y cumplir los mandatos que por Ley N°7384 y 8436 le corresponden ejecutar en el desarrollo sostenible y aprovechable del Sector Pesquero y Acuicola Nacional, aunado al norte que marcara el Plan Nacional de Desarrollo Pesquero y Acuicola aprobado en el mes de julio del 2012 y que inicio en el periodo 2014-2024.

A continuación, el cuadro N°17 y Grafico N°7 de egresos totales al 31-12-2020 en el Programa N°2 Servicios de Apoyo al Sector Pesquero y Acuicola:

**Cuadro N°17**  
**Criterios de Evaluación**  
**Programa N°2 Apoyo al Sector Pesquero y Acuicola**  
**Al 31 de diciembre 2020**  
**(en colones)**

	DESCRIPCION	Total Egresos	Porcentaje Ejecución Egresos	Criterio de valoración
0	Remuneraciones	1,148,959,885.29	85.67%	Buena
1	Servicios	467,538,485.99	82.93%	Buena
2	Materiales y suministros	70,067,608.94	78.48%	Regular
5	Bienes Duraderos	140,181,733.93	86.76%	Buena
6	Transferencias Corrientes	708,386,147.00	91.99%	Muy Buena
	<b>TOTAL</b>	<b>2,535,133,861.15</b>	<b>86.65%</b>	<b>Muy buena</b>

**Grafico N°7**



### 3. Transferencias a otras instituciones

**Cuadro N°18**  
**Transferencias a otras instituciones**  
**Al 31 de diciembre 2020**

Beneficiario	Finalidad	Monto Transferido	Porcentaje Transferido
Fondo Nacional de emergencias	Para el financiamiento del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo, en casos declarados emergencia nacional	23,087,291.01	100.00%
Transferencias al INTA	INTA en el marco de la Agricultura Familiar brinda instrumentos para mejorar la inserción de los productores a los circuitos comerciales, mediante la dotación de investigación, validación y transferencia de tecnología innovadora que permita el desarrollo con equidad e inclusión, fortaleciendo la seguridad alimentaria y nutricional de las familias costarricenses	307,830,553.10	100.00%
Sistema Nacional de Guardacostas	Vigilar y resguardar las aguas interiores navegables del estado	17,023,454.99	72.91%
Universidad de Costa Rica,	Financiar el funcionamiento, la docencia, la acción social y la investigación en el desarrollo de la pesca, la acuicultura y la industrialización de esos productos.	57,440,539.31	82.06%
Sede Regional del Pacífico		41,028,961.65	82.06%
Sede Regional Guanacaste		8,205,788.83	82.06%
Sede Regional Atlántico		8,205,788.83	82.06%
Universidad Nacional	Financiar el funcionamiento de la carrera de Biología Marina de su Escuela de Ciencias Biológicas, cuya sede estará en la ciudad de Puntarenas o sus alrededores; también para el establecimiento, el desarrollo y la protección de un sistema de reservas científicas, marinas y terrestres en el Golfo de Nicoya y las zonas adyacentes.	41,028,961.65	82.06%

Beneficiario	Finalidad	Monto Transferido	Porcentaje Transferido
Colegio Universitario de Limón	Financiar docencia, acción social, investigación en el desarrollo de la pesca, la acuicultura y la industrialización de esos productos en la provincia de Limón.	8,205,788.83	82.06%
Universidad Técnica Nacional	Financiar docencia, acción social, investigación en el desarrollo de la pesca, la acuicultura y la industrialización de esos productos en la provincia de Guanacaste.	8,205,788.83	82.06%
Trasf Ctas Organismos Interacionales	Cuota país que da derecho a participar en las reuniones de la OROPs para la regulación de la captura de atún.	98,153,778.43	99.48%
<b>Total</b>		<b>560,976,156.15</b>	

#### 4. Liquidación del periodo

De conformidad con la información contable presupuestaria, esta liquidación presenta un superávit acumulado de **¢691,847,053.11**, según se muestra a continuación:

Ingresos presupuestados	4,243,996,308.05	
Ingresos reales	4,428,731,579.13	
<b>Superávit Presupuesto de Ingresos</b>	<b>184,735,271.08</b>	
Egresos Presupuestados	4,243,996,308.05	
Egresos Reales	3,736,884,526.02	
<b>Superávit Presupuesto de Egresos</b>	<b>507,111,782.03</b>	
<b>Superávit</b>		<b>691,847,053.11</b>

**Cuadro N°19 Informe de congruencia**

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura				
Informe de Congruencia				
Resultado Liquidación Periodo 2020				
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Venta de Bienes	41,769.38	38,613.31	3,156.06	La diferencia presentada se da por aquellos usuarios que depositan antes de que se realice el servicio. Contablemente se carga a una cuenta a diferir, además al momento de ingresar el dinero presupuestariamente se carga con el IVA incluido, en caso contable se realiza la separación contable.
Venta de Servicios	11,061.33	10,445.11	616.22	La diferencia presentada se da por aquellos usuarios que depositan antes de que se realice el servicio. Contablemente se carga a una cuenta a diferir, además al momento de ingresar el dinero presupuestariamente se carga con el IVA incluido, en caso contable se realiza la separación contable.
Derechos admitivos de Servicios de Transporte	46,479.57	46,486.20	-6.62	La diferencia se debe al saldo facturado en diciembre 2020, que se procederá a depositar en enero 2021.
Derechos admitivos - actividades comerciales	770,399.73	773,078.32	-2,678.59	La diferencia se debe al saldo facturado en diciembre 2020, que se procederá a depositar en enero 2021.
Derechos admitivos Otros servicios a Otros Servicios Públicos	235,691.01	235,344.51	346.49	Esto se debe al diferencial cambiario que se produce al realizar la factura con relación al depósito bancario.
Intereses s/ctas corrientes y o.dep Bco Est	4,567.79	4,569.56	1,765	Diferencial cambiario
Alquileres	6,060.00	6,000.00	0	La diferencia se da debido a que el dinero presupuestariamente se carga con el IVA incluido, en caso contable se realiza la separación contable.
Diferencias por tipo de cambio	13,184.88	161,611.82	-148,426.94	La diferencia se debe a que contablemente se realizan los ajustes por diferencial tanto para los activos, pasivos. En el caso de presupuesto solo registra diferencial cambiario solo en caso de ganancias por venta de dólares.
Multas sanc Remates y Comisos	12,807.76	16,042.55	3,234.79	Por cuenta por cobrar que a la fecha no han procedido a cancelar y la incorporación de nuevas cuentas por cobrar que la fecha no han procedido a depositar.
Otros ingresos	2,740.97	3,901.39	1,160.42	Diferencial cambiario
Transferencias Corrientes	2,157,497.50	2,157,497.50	0	
EGRESOS				
Remuneraciones	1,967,233.62	1,944,305.54	22,928.07	Contabilidad registra el salario escolar en el periodo correspondiente (diciembre 2019) y presupuesto lo registra en el año siguiente (enero 2020). De igual forma el salario escolar 2020, a nivel contable queda registrado en el periodo en ejercicio, lo cual realizando la diferencia del salario registrado a nivel presupuestario, el cual corresponde al 2019 y el registrado en el 2020 contablemente, refleja la diferencia que se muestra. Además, tomando en consideración que el 2019 la planilla de funcionarios era superior a la del 2020, ya que funcionarios se han acogido a su derecho de jubilación.
Servicios	763,813.83	725,395.22	38,418.61	La diferencia que se refleja, se debe al que a nivel de presupuesto se carga el monto completo con el IVA al gasto, a nivel contable se realiza la separación del IVA y el gasto.
Materiales y Suministros	91,555.82	85,542.36	6,013.46	Compras de matariles que se incluyen en el inventario para consumo del 2020
Depreciaciones acumuladas		158,370.11	-	Depreciación de enero a diciembre 2020
Transferencias Corrientes	734,181.66	445,696.89	288,484.77	Corresponde a lo que transfirió al INTA Y CNE, el cual a nivel contable se procedió a registrar en el periodo 2019, pero se procedió a cancelar en el 2020.

---

**Cuadro N°20 Superávit Acumulado 2020**

**Anexos**

**Anexo N°1 Ley 4325 Propaganda e Información**

Período del 1° de Enero al 31 de diciembre 2020		
(en colones )		
Concepto	Monto	% Porcentaje
<b>I Total Presupuestado</b>	¢ <b>4,419,900.00</b>	<b>100.00%</b>
a) Radio y televisión	950,000.00	21.49%
1. Patrocinio de programas	665,000.00	70.00%
2. Cuñas, avisos o comerciales	285,000.00	30.00%
b) Otros medios	3,469,900.00	78.51%
<b>II Total Gastado</b>	¢ <b>2,975,461.88</b>	<b>67.32%</b>
a) Radio y televisión	-	
1. Patrocinio de programas	-	0.00%
2. Cuñas, avisos o comerciales	-	0.00%
b) Otros medios	2,975,461.88	67.32%

**Anexo N°2 Clasificación Económica**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA	
GASTOS REALES SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONOMICA	
AÑO 2020	
CONCEPTOS	GASTO REAL
TOTAL	₡ 3,736,884,526.02
<u>Gastos corrientes</u>	<u>3,556,784,939.37</u>
<u>Gastos de consumo</u>	<u>2,822,603,274.82</u>
Remuneraciones	1,967,233,617.42
Compra de bienes y servicios	855,369,657.39
<u>Intereses</u>	<u>0.00</u>
Deuda externa	
Deuda interna	
Diferencias por tipo de cambio	0.00
<u>Transferencias corrientes</u>	<u>734,181,664.56</u>
Al sector público	462,822,377.72
A personas	
Prestaciones	153,500,684.92
Al sector privado	19,704,823.49
Al sector externo	98,153,778.43
<u>Gastos de capital</u>	<u>180,099,586.65</u>
<u>Inversión directa</u>	<u>180,099,586.65</u>
<u>Inversión real</u>	<u>180,099,586.65</u>
Gastos de formación de capital	43,446,548.26
Maquinaria equipo y mobiliario	56,676,648.92
Compra de bienes intangibles	79,976,389.47
<u>Inversión financiera</u>	<u>-</u>
Desembolsos financieros	
Rescate de la deuda	
Compra de activos existentes	
<u>Inversión indirecta</u>	<u>0.00</u>
<u>Transferencias de capital</u>	<u>0.00</u>

**Anexo N°3 Origen y aplicación de los recursos Decreto 42745-h**  
**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUIICULTURA**  
**DETALLE DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS**  
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA 2020

ORIGEN SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS DEL			APLICACIÓN SEGÚN	
Código de la cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Código y nombre de Partida	Monto
1-3-1-1-05-00-0-0-000	Venta de agua	5.009.286,67	2- Servicios	3.700.000,00
1-3-1-1-09-00-0-0-000	Venta de otros bienes	36.760.080,98	2- Servicios	36.760.080,98
1-3-1-2-01-03-0-0-000	Servicios de transporte portuario	11.061.326,74	2- Servicios	11.061.326,74
1-3-1-2-04-01-0-0-000	instalaciones	6.060.000,00	2- Servicios	6.000.000,00
1-3-1-3-01-03-0-0-000	Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario	46.479.570,40	2- Servicios	28.200.000,00
1-3-1-3-02-03-0-0-000	Derechos administrativos a actividades comerciales	770.399.727,83	1 Remuneraciones	334.371.092,39
			2- Servicios	194.569.257,21
			3 Materiales y suministros	71.555.823,25
			6 Transferencias Corrientes	169.903.554,98
1-3-1-3-02-09-0-0-000	Otros derechos administrativos servicios a Servicios Públicos	235.691.007,80	2- Servicios	20.000.000,00
			3 Materiales y suministros	20.000.000,00
			6 Transferencias Corrientes	131.355.733,61
1-3-2-3-03-01-0-0-000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Públicos	4.567.792,80	2- Servicios	3.000.000,00
1-3-2-3-03-04-0-0-000	Diferencias por tipo de cambio	13.184.888,13	2- Servicios	2.000.000,00
1-3-3-0-00-00-0-0-000	Multas por atraso en pago bienes y servicios	6.398.985,50	6 Transferencias Corrientes	5.000.000,00
1-3-3-1-09-00-0-0-000	Otras multas y sanciones	6.185.517,29	6 Transferencias Corrientes	4.000.000,00
1-3-3-2-00-00-0-0-000	Remates y comisos	223.260,00	6 Transferencias Corrientes	156.282,00
			5 Bienes duraderos	66.978,00
1-3-9-1-00-00-0-0-000	Reintegros y devoluciones	2.740.972,94		
1-4-1-1-00-00-0-0-001	Transferencias corrientes del Gobierno Central	2.157.497.500,00	1 Remuneraciones	1.632.862.525,03
			2- Servicios	458.523.169,21
			6- Transferencias	66.111.805,76

ORIGEN SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS DEL			APLICACIÓN SEGÚN	
Código de la cuenta	Nombre de la cuenta	Monto	Código y nombre de Partida	Monto
3-3-1-0-00-00-0-0-000	SUPERÁVIT LIBRE	586.363.232,97	5 Bienes duraderos	119.907.608,65
			6- Transferencias	258.951.709,78
3-3-2-0-00-00-0-0-000	SUPERÁVIT ESPECÍFICO	540.108.429,07	5 Bienes duraderos	60.125.000,00
			6- Transferencias	98.702.578,43
		<b>4.428.731.579,13</b>		<b>3.736.884.526,02</b>

Yo Lic. Manuel Enrique Benavides Naranjo, Jefe de Presupuesto hago constar que los datos suministrados anteriormente corresponden a las aplicaciones dadas por el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, a la totalidad de los recursos de origen y aplicación de la liquidación presupuestaria 2020.

Firma del funcionario responsable: \_\_\_\_\_

Fecha: 03/02/2021

**Anexo N°4 Resumen general de puestos**

 <b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA</b> <b>SECCIÓN RECURSOS HUMANOS</b> <b>RELACION DE PUESTOS</b> <b>31/12/2020</b> 						
CATEGORÍA	CLASE	JORNADA	TOTAL DE PLAZAS	SALARIO BASE	NÚMERO DE MESES	TOTAL ANUAL (MILES)
	Asistente Técnico	DIURNA	1	461,100.00	12	5,533,200.00
	Auditor Interno	DIURNA	1	1,138,550.00	12	13,662,600.00
	Presidente Ejecutivo	DIURNA	1	2,437,339.00	12	29,248,068.00
401041	Prof. Serv. Civil 1-A	DIURNA	10	526,050.00	12	44,188,200.00
403042	Prof. Serv. Civil 1-B	DIURNA	14	617,650.00	12	88,941,600.00
404043	Prof. Serv. Civil 2	DIURNA	4	699,500.00	12	25,182,000.00
404044	Prof. Serv. Civil 3	DIURNA	16	759,950.00	12	109,432,800.00
404045	Prof. Jefe Servi.Civil 1	DIURNA	13	835,450.00	12	100,254,000.00
405046	Prof. Jefe Servi. Civil 2	DIURNA	5	887,900.00	12	21,309,600.00
405047	Prof. Jefe Servi.Civil 3	DIURNA	3	968,950.00	12	11,627,400.00
402039	Prof. Bach. Jefe 2	DIURNA	1	583,900.00	12	7,006,800.00
304060	Programador de computador 3	DIURNA	1	448,300.00	12	5,379,600.00
404064	Prof. Informática 2 G.de E	DIURNA	1	699,500.00	12	8,394,000.00
405067	Prof. Jefe infor 1- (G. de E) Grupo B	DIURNA	1	835,450.00	12	10,025,400.00
301017	Inspector de Servicio Civil 1	DIURNA	19	304,300.00	12	47,470,800.00
302014	Técnico de Servicio Civil 1	DIURNA	12	343,050.00	12	32,932,800.00
304016	Técnico de Servicio Civil 3	DIURNA	12	435,000.00	12	46,980,000.00
301051	Técnico en Informática 1	DIURNA	3	330,000.00	12	11,880,000.00
301052	Técnico en Informática 2	DIURNA	1	362,950.00	12	-
301051	Técnico en Informática 3	DIURNA	1	404,200.00	12	-
201010	Oficinista de Servicio Civil 1	DIURNA	1	304,300.00	12	-
202011	Oficinista de Servicio Civil 2	DIURNA	2	330,000.00	12	7,920,000.00
301023	Secretario de Servicio Civil 2 (G.de E.)	DIURNA	2	355,600.00	12	4,267,200.00
101001	Misceláneo de Servicio Civil 1 (G.de E.)	DIURNA	6	278,250.00	12	20,034,000.00
102002	Miscelaneo de Servicio Civil 2	DIURNA	1	293,000.00	12	3,516,000.00
201007	Trabajador Calificado de Servicio Civil 1	DIURNA	1	296,000.00	12	3,552,000.00
203009	Trabajador Calificado de Servicio Civil 3	DIURNA	3	363,100.00	12	13,071,600.00
101005	Conductor de Servicio Civil 1	DIURNA	1	298,750.00	12	-
			<b>137</b>			<b>671,809,668.00</b>
<b>Incentivos</b>						
<b>Salariales</b>						
Retribución por años servidos						250,016,353.45
Prohibición						43,853,281.66
Dedicación Exclusiva						191,410,589.18
Decimotercer mes						120,253,035.25
Salario Escolar						124,231,828.94
Carrera Profesional						67,083,291.44
Zonaje						26,243,989.03
Incentivo por Regionalización						7,017,388.03
<b>Total de Incentivos</b>						<b>830,109,756.98</b>
<b>Total</b>						<b>1,501,919,424.98</b>




Licda. Guiselle Salazar Carvajal  
Jefe Sección de Recursos Humanos  
INCOPECSA

Anexo N°5 Nivel de empleo

<b>INFORME SOBRE NIVEL DE EMPLEO</b>			
<b>AL 31/12/2020</b>			
<b>Sub- partida Presupuestaria</b>	<b>Cantidad de Puestos</b>		<b>Total de plazas Presupuestadas (a)</b>
	<b>Ocupados</b>	<b>Vacantes</b>	
Cargos Fijos			
Superior	2	0	2
Ejecutivo	15	8	23
Profesional	35	10	45
Técnico	39	15	54
Administrativo	3	2	5
Servicio	7	1	8
Bombero			
Docente			
Policía			
<b>TOTAL</b>	<b>101</b>	<b>36</b>	<b>137</b>

**Anexo N°6 Ley 9635**

**Cumplimiento Art 17, Título IV Ley 9635**

ORIGEN DE LOS RECURSOS			APLICACIÓN DE LOS RECURSOS		
CLASIFICADOR DE INGRESOS	Presupuesto Definitivo	Total de Ingresos	CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR	Presupuesto Definitivo	Total
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5,766,516,123.11</b>	<b>5,459,757,417.09</b>	<b>1 GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4,035,953,859.51</b>	<b>3,556,784,939.37</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3,609,018,623.11</b>	<b>3,302,259,917.09</b>	<b>1.1 GASTOS DE CONSUMO</b>	<b>3,228,443,528.44</b>	<b>2,816,505,659.27</b>
	1,451,521,123.11	1,144,762,417.09	<b>1.1.1 REMUNERACIONES</b>	<b>2,227,626,774.78</b>	<b>1,967,233,617.42</b>
Venta de agua	3,740,000.00	5,009,286.67	1.1.1.1 Sueldos y salarios	1,772,218,298.93	1,561,869,012.90
Venta de otros bienes	43,663,779.00	36,760,080.98	1.1.1.2 Contribuciones sociales	455,408,475.85	405,364,604.52
			<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y</b>		
			<b>1.1.2 SERVICIOS</b>	<b>1,000,816,753.66</b>	<b>849,272,041.84</b>
			<b>1.2 INTERESES</b>	<b>1,996,488.18</b>	<b>0.00</b>
Servicios de transporte portuario	11,849,401.00	11,061,326.74			0.00
Alquiler de edificios e instalaciones	6,000,000.00	6,060,000.00	<b>1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>807,510,331.07</b>	<b>740,279,280.11</b>
					0.00
Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario	28,220,000.00	46,479,570.40	1.3.1 Público	501,960,479.88	468,919,993.27
Derechos administrativos a actividades comerciales	1,140,047,943.11	770,399,727.83	1.3.2 Privado	206,884,771.19	173,205,508.41
Otros derechos administrativos servicios a Servicios Públicos	200,000,000.00	235,691,007.80	1.3.3 Externo	98,665,080.00	98,153,778.43
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Públicos	3,000,000.00	4,567,792.80	<b>2 GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>203,026,007.00</b>	<b>180,099,586.65</b>
Diferencias por tipo de cambio	2,000,000.00	13,184,888.13			0.00
			<b>2.1 FORMACIÓN DE CAPITAL</b>	<b>45,005,500.00</b>	<b>43,446,548.26</b>
Multas por atraso en pago bienes y servicios	5,000,000.00	6,398,985.50			0.00
Otras multas y sanciones	4,000,000.00	6,185,517.29	<b>2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>158,020,507.00</b>	<b>136,653,038.39</b>
			<b>4 SUMAS SIN ASIGNACIÓN</b>	<b>3,019,953.36</b>	
Remates y comisos	4,000,000.00	223,260.00	9.02.01 Sumas libres sin asignación	3,019,953.36	
Reintegros y devoluciones	0.00	2,740,972.94			
Transferencias corrientes del Gobierno Central	2,157,497,500.00	2,157,497,500.00			
SUPERÁVIT LIBRE	459,160,300.94	586,363,232.97			
SUPERÁVIT ESPACÍFICO	175,817,384.00	540,108,429.07			
<b>TOTAL ORIGEN DE LOS RECURSOS</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>4,428,731,579.13</b>	<b>TOTAL APLICACIÓN DE LOS RECURSOS</b>	<b>4,243,996,308.05</b>	<b>3,736,884,526.02</b>