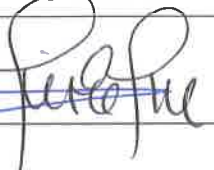




**PROCEDIMIENTO
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
PRO-ASOPESCA-17**

	Elaborado por:	Modificado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Nombre	Gabriela Valverth	Silvia Santos	Alexandro Andreu	Gabriel Fernández
Puesto	Auditor Interno	Contador General	Gerente General	Presidente Interino Comité Ejecutivo
Fecha	09-10-2025	10-10-2025	13-10-2025	10-12-2025
Firma				

PROCEDIMIENTO
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Proceso: REGISTROS CONTABLES

Código: PRO-ASOPESCA-17

Versión: 1

Página: 2

A. PROPOSITO

Establecer por medio de un documento físico la descripción de las actividades, responsables, documentación relacionada, control de registros e indicadores sobre una decisión escrita sobre un área específica, la cual contribuye a fortalecer el control interno institucional, cumpliéndose así con la implementación de un control interno preventivo, por lo tanto, este procedimiento forma parte del Manual de Procedimientos de Gerencia General.

B. ALCANCE

Establecer lineamientos generales para el control interno de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento al ACUERDO NUMERO A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas, por lo tanto, este procedimiento forma parte del Manual de Procedimientos de Gerencia General.

C. GLOSARIO

No.	TERMINO	DEFINICION
1	Modificación presupuestaria	Cambios a los créditos asignados a las actividades, programas y grupos de gasto aprobados en el presupuesto los cuales deben ser trasladados derivado a: 1) Modificación de las metas establecidas, 2) Incorporación de nuevas metas, 3) Racionabilidad del gasto, 4) Subestimación o sobre estimación del gasto.
2	Ampliación presupuestaria	Asignación adicional de fondos aprobados en el presupuesto inicial para las a las actividades, programas y grupos de gasto.
3	Disminución presupuestaria	Rebaja de los fondos aprobados en el presupuesto inicial para las a las actividades, programas y grupos de gasto debido a que la entidad rectora del deporte no trasladó la totalidad de la asignación aprobada.
4	Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental	Documento que tiene como objeto crear procedimientos, componentes y establecer responsabilidades relacionadas con el control interno gubernamental, con la finalidad de asegurar los objetivos fundamentales de cada entidad sujeta a control gubernamental y fiscalización de la Contraloría General de Cuentas.

PROCEDIMIENTO
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Proceso: REGISTROS CONTABLES

Código: PRO-ASOPESCA-17

Versión: 1

Página: 3

D. DESCRIPCION DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

Actividad	Responsable	Descripción de las Actividades
D.1 Solicitud de modificación presupuestaria		
1. Solicitud de modificación presupuestaria	Solicitante	Llenar el formulario FOR-1-PRO-ASOPESCA-3, el cual debe ser firmado como aprobación por el Gerente General y traslada para el registro contable, las cuales deberán ser presentadas a Comité Ejecutivo para su conocimiento.
D.2 Solicitud de ampliación o disminución presupuestaria		
2. Solicitud de ampliación o disminución presupuestaria	Solicitante	Emitir oficio solicitando la ampliación o disminución presupuestaria, debiendo adjuntar la documentación de soporte y el formulario FOR-1-PRO-ASOPESCA-3 correspondiente para someterse a aprobación de Comité Ejecutivo.
D.3 Resolución de Comité Ejecutivo		
3. Resolución de Comité Ejecutivo	Comité Ejecutivo	Emite resolución de Comité Ejecutivo para la notificación correspondiente.
4. Notificación de resolución de Comité Ejecutivo	Gerente General	Notifica al Contador General la aprobación o improbación de la modificación, ampliación o disminución presupuestaria, en caso de aprobación se realiza el registro contable en caso de improbación se archiva la resolución.
D.4 Registro contable		
5. Registro de modificación, ampliación o disminución	Contador General	Registra la modificación, ampliación o disminución en el registro contable.
D.5 Informes a Comité Ejecutivo		
6. Reporte sobre las modificaciones presupuestarias mensual	Contador General Gerente General	Elaboran reporte sobre las modificaciones presupuestarias realizadas durante el mes anterior para su presentación a Comité Ejecutivo.
7. Presentación para conocimiento de Comité Ejecutivo	Gerente General Comité Ejecutivo	Presenta para conocimiento de Comité Ejecutivo el reporte de modificaciones presupuestarias. Revisan y aceptan de conocimiento las modificaciones presupuestarias mensuales realizadas.
D.6 Archivo del Control Interno		
8. Archivo del control interno	Contador General	Archiva los documentos que se relacionan con este procedimiento como lo establece la sección denominada Control Interno.
D.7 Indicadores		
10. Elaboración de indicadores	Contador General	En este procedimiento no se establecieron indicadores.

PROCEDIMIENTO
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Proceso: REGISTROS CONTABLES

Código: PRO-ASOPESCA-17

Versión: 1

Página: 4

E. CONTROL INTERNO

Identificación		Almacenamiento							Disposición final
Código	Nombre	Responsable	Ubicación	Físico	Digital	Ordenado	Años	Meses	
FOR-1-PRO-ASOPESCA-4	Modificaciones presupuestarias	Contador General	Archivador identificado	X	N/A	Año	Indefinido	--	Archivo general

F. INDICADORES

No.	Nombre del indicador	Propósito / descripción	Fórmula de cálculo	Meta	Unidad de medida	Frecuencia de medición	Responsable
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

G. VIGENCIA

El presente procedimiento entra en vigencia a partir del 01 de enero de 2026.