



OFICIO
CR-INCOP-DAF-0058-2025
Puerto Caldera, 30 de Enero de 2025

MBA. Juan Ariel Madrigal Porras

Gerente General

Incop

Estimado señor:

En cumplimiento a lo establecido en el **“Procedimiento de Presentación de Informes Financieros, PROC-DAF-02** y de conformidad con acuerdo de Junta Directiva N°2 de la Sesión N°4349 celebrada el 11 de mayo del año 2022, se presenta **Informe Financiero al cierre del IV trimestre 2024**, resumiendo los aspectos más relevantes de la Ejecución Presupuestaria, Flujo de Caja y los Estados Financieros de la Institución; lo anterior para su conocimiento y remisión a Junta Directiva.



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El Presupuesto del Incop para el año 2024 fue aprobado por la Junta Directiva en la Sesión No. 4409 celebrada el 21 de setiembre del año 2023 y por la Contraloría General de la República mediante oficio No. 18747 (DFOE-CIU-0581) de fecha 20 de diciembre del año 2023 por un monto de ₡10.519,7 millones.

Ejecución presupuestaria:

Al IV trimestre la ejecución acumulada fue de un 88.23%; en reservas y compromisos, se tiene un monto de ₡ 197,948,070.79, es decir un 1.89% del presupuesto total. De esta ejecución el Programa 1; “Gestión Administrativa Financiera”, ejecutó ₡2,335,472,049.96 equivalente a un 36.06% y el Programa 2 “Desarrollo Portuario”, ejecutó ₡ 1,782,853,845.61, es decir un 44.76% de los recursos asignados.

Entre otros pagos de Programa 1 están:

- Transferencias al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR.
- Servicios de regulación (Aresep).
- Pago de la seguridad y limpieza.
- Mantenimiento de edificios y locales.
- Publicidad y propaganda.
- Transferencias Corrientes a órganos descentralizados.



Variaciones Presupuestarias:

En el IV trimestre se llevaron a cabo las modificaciones internas 05-2024, 06-2024, 07-2024 y 08-2024, las cuales se detallan a continuación:

Además, se tiene el Presupuesto Extraordinario 02-2024 aprobado por parte de la Contraloría General de la República mediante oficio No. 17746 (DFOE-CIU-0430).

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2024 (MODIFICACIONES)			
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO
Modificacion Interna 05-2024	Sesion N° 4456	Acuerdo N°4	₡420,636,818.40
Modificacion Interna 06-2024	Sesion N° 4460	Acuerdo N°4	₡393,898,542.52
Modificacion Interna 07-2024	Sesion N° 4462	Acuerdo N°5	₡750,000.00
Modificacion Interna 08-2024	Sesion N° 4463	Acuerdo N°4	₡4,500,000.00

Ingresos

Al IV trimestre, se percibieron recursos por la suma de ₡2,040,626,158.44 y un acumulado de ₡9,470,627,253.37, distribuido de la siguiente manera:

TIPO INGRESO	EJECUTADO (₡)	PORCENTAJE
CORRIENTE	1,623,852,048.45	79.57%
FIDEICOMISO	416,774,109.99	20.42%
TOTAL	2,040,682,482.19	100.00%



Comparativo de Egresos:

Al comparar los egresos al IV trimestre 2024-2023, se tiene un aumento del gasto en 47.04%, tal y como se aprecia en el siguiente cuadro:

EJECUCION IV TRIMESTRE				
AÑO	2024	2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
PRESUPUESTO EJECUTADO	4,118,325,895.57	2,800,730,026.54	1,317,595,869.03	47.04%
PRESUPUESTO TOTAL	10,459,911,361.66	8,324,792,417.12	2,135,118,944.54	25.65%

Gastos Relevantes

Entre los gastos más relevantes durante el cuarto trimestre, se encuentran:

- **Servicios de Gestión y Apoyo:** se ejecutó la suma de **¢638,813,018.63** detallado de la siguiente manera:

PARTIDA	DETALLE	MONTO
1-04-01 Servicios en ciencias de la salud	Pago de medico de empresa.	¢ 2,219,043.84
1-04-02 Servicios Jurídicos	Pago de servicios jurídicos.	¢ 2,117,786.11
1-04-03 Servicios de ingeniería y arquitectura	Pago de servicios de ingeniería para las unidades de Gerencia General, Servicios Generales, de la unidad Técnica de Fiscalización y Control, Direccion Portuaria y Muelle de Puntarenas.	¢ 344,380,361.14
1-04-04 Servicio en ciencias económicas y sociales	Pago de servicios de consultoría de responsabilidad social institucional por la Presidencia Ejecutiva y pago de revisión de auditoria de estados financieros y revisión de liquidación presupuestaria del periodo 2023 gestionada por la unidad de Contabilidad, además pago por consultoría gestionado por la Gerencia General.	¢ 18,333,664.66
1-04-05 Servicios informáticos	Pago de servicios profesionales para corregir problemas con el servidor de bases de datos gestionado por la unidad de tecnologías de información.	¢ 4,578,908.12
1-04-06 Servicios generales	Pago de servicio de seguridad y vigilancia, Servicio de limpieza gestionado por la unidad de Servicios Generales, pago gestionado por la Junta Promotora de Turismo servicio de limpieza y chapea de zonas verdes, pago de mantenimiento de instalaciones portuarias del muelle de Quepos y Muelle de Golfito.	¢ 189,154,852.80
1-04-99 Otros servicios de gestión y apoyo	Pago de servicios de gestión y apoyo por la JPT, pago de servicios de asistente técnico por la unidad técnica de fiscalización y control, pago de soporte y asistencia gestionado por la unidad de TI, pago de sistema de monitoreo por la unidad de Servicios Generales, pago de técnico en archivística gestionado por archivo central, pago de asistente técnico por la UTSC, pago por servicios de mantenimiento general y preventivo del muelle de Puntarenas y muelle de Golfito, pago de servicios de paramédicos/ambulancia para atender los cruceros que arriban al muelle de Puntarenas.	¢ 78,028,401.96
Total partida: SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO		¢ 638,813,018.63



Remuneraciones

Al cierre del IV trimestre no se han aplicado aumentos salariales, no obstante se tiene variaciones en la partida de remuneraciones, en virtud de la entrada en vigor de la Ley de Empleo Público y su reglamento y con ello la aplicación del salario global que conforme a derecho aplica en algunos nombramientos o movimientos de personal.

Dietas

Del 100% del presupuesto aprobado para el pago de dietas 2024, al IV trimestre se ejecutó un 14.76%, según se detalla:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	39.37
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	4,135,934.53	10,953,409.03	8,135,519.57	21.67

Bienes Duraderos 2024

Para el año 2024 el presupuesto es por la suma de ₡ 3,146,000,000.00, se realizaron modificaciones por un monto de ₡-738,823,527.30 para un presupuesto total de ₡2,407,176,472.70.

De este monto al IV trimestre 2025, se ejecutó un monto total de ₡1,279,325,268.58, es decir un 53.15%.



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

En el siguiente cuadro se detalla la partida de Bienes Duraderos:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	39.37
5 - BIENES DURADEROS	3,146,000,000.00	-738,823,527.30	2,407,176,472.70	1,279,325,268.58	2,090,644,090.11	316,532,382.59	53.15
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	0.00	90,378,190.28	90,378,190.28	44,918,642.51	64,800,916.00	25,577,274.28	49.70
5-01-01 MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	0.00	650,000.00	650,000.00	495,119.33	495,119.33	154,880.67	76.17
5-01-02 EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	25,439,200.00	25,439,200.00	21,030,796.60	21,030,796.60	4,408,403.40	82.67
5-01-03 EQUIPO DE COMUNICACION	0.00	18,877,342.48	18,877,342.48	0.00	18,661,695.38	215,647.10	0.00
5-01-04 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	0.00	10,521,647.80	10,521,647.80	8,888,379.65	9,980,027.45	541,620.35	84.48
5-01-05 EQUIPOS DE COMPUTO	0.00	34,100,000.00	34,100,000.00	14,103,967.31	14,103,967.31	19,996,032.69	41.36
5-01-99 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	0.00	790,000.00	790,000.00	400,379.62	529,309.93	260,690.07	50.68
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	3,146,000,000.00	-869,201,717.58	2,276,798,282.42	1,208,669,456.02	1,991,750,918.53	285,047,363.89	53.09
5-02-04 OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	3,146,000,000.00	-876,201,717.58	2,269,798,282.42	1,203,023,490.13	1,986,104,952.64	283,693,329.78	53.00
5-02-99 OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	5,645,965.89	5,645,965.89	1,354,034.11	80.66
5-99 - BIENES DURADEROS DIVERSOS	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	25,737,170.05	34,092,255.58	5,907,744.42	64.34
5-99-03 Bienes intangibles	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	25,737,170.05	34,092,255.58	5,907,744.42	64.34



Estado de los Proyectos:

Unidad	Partida	Nombre del Proyecto	Objetivo del Proyecto	Actividades	Fecha de inicio	Fecha de conclusión	Fecha (s) de pago (s)	Monto a pagar	Variaciones Presupuestarias	Presupuesto Final	Ejecutado	% Ejecución	Compromiso	Reserva	Disponibile	Observaciones UPRE	Observaciones UPRO	Observaciones UT
PROGRAMA 1																		
Gerencia Opip	5.01.03	Compra de equipo de comunicación para cumplir con el PPIP y el código PBIP. (Compra y sustitución del sistema de CCTV del Puerto de Puntarenas)	En caso de requerir equipo de comunicación a causa de que el actual se deteriore o ya haya cumplido con su ciclo de vida como activo y eventualmente sea necesario sustituirlo. Esto debido a que el almacén de materiales no maneja este tipo de bienes específicos para seguridad portuaria. Todos estos activos son requeridos para cumplir con el PPIP y el código PBIP. (Camaras de video, controlador, radios de comunicación, entre otros)	1) Confeccion de la Especificaciones Tecnicas 2) Tramites de compra y licitatorios 3) Bien adquirido e instalado	01/10/23 01/11/23 31/03/24	31/10/23 30/11/23 30/04/24	Un solo tracto	0.00	12,927,342.48	12,927,342.48	12,765,735.06	98.75	161,607.42	0.00	0.00	Ejecutado	Se realizo la compra y se tramito el pago. Si el equipo ya fue adquirido, y ese compromiso es sobrante, se debe liberar.	Esta programa do para finalizar abril 24, pero se realizo en junio, en setiembre se hizo otro pago



Gerencia Opip	5.01.03	Compra de equipo de comunicación para cumplir con el PPIP y el código PBIP. (Compra y sustitución del sistema de CCTV del Puerto de Golfito)	En caso de requerir equipo de comunicación a causa de que el actual se deteriore o ya haya cumplido con su ciclo de vida como activo y eventualmente sea necesario sustituirlo. Esto debido a que el almacén de materiales no maneja este tipo de bienes específicos para seguridad portuaria. Todos estos activos son requeridos para cumplir con el PPIP y el código PBIP. (Camaras de video, controlador, radios de comunicacion, entre otros)	1) confección de la Especificaciones Técnicas	01/06/2024	30/06/2024	Un solo tracto	0.00	5,950,000.00	5,950,000.00	5,895,960.32	99.09	0.00	0.00	54,039.68	Ejecutado	Se realizo el proceso de compras pendiente el pago	Este pago fue realizado en octubre 24
				2) Tramites de compra y licitatorios	01/07/2024	31/07/2024												
				3) Bien adquirido e instalado	01/08/2024	31/10/2024												
SUBPARTIDA 5.01-03								0.00	18,877,342.48	18,877,342.48	18,661,695.38	98.86	161,607.42	0.00	54,039.68			
Unidad Proveeduría	5.01.04	Compra de sillas Ejecutivas	Suplir de Equipo y Mobiliario a los jerarcas institucionales, con características ergonómicas.	Proceso de Estudio de Mercado	26/02/2024	01/03/2024	24/05/2024	0.00	4,800,000.00	4,800,000.00	4,688,935.00	97.69	0.00	0.00	111,065.00	Ejecutado	Se realizo la compra y pendiente la entrega	El pago esta para finalizar en mayo 24 y se realizo hasta en octubre 24
				Realizar proceso de Licitación	08/04/2024	16/04/2024												
				Proceso de recepción de las sillas	18/04/2024	29/04/2024												
				gestión de pago	01/05/2024	30/05/2024												



Asesoría Jurídica	5.01.04	Compra de apoyo lumbar reposapiés	Compra de apoyo lumbar, reposapiés por recomendación de la Unidad de Salud Ocupacional y dictamen médico para funcionario de la asesoría legal	Compra recibida conforme	01/10/2024	30/10/2024	30/10/2024	0.00	30,000.00	30,000.00	26,600.00	88.67	0.00	0.00	3,400.00	Ejecutado	No se tiene información	El pago esta para realizarse en octubre 24, pero se realizo en diciembre
tecnologías de Información	5.01.04	adquisición e instalación de Aire Acondicionado	Adquisición e instalación del aire acondicionado para climatizar el Centro de procesamiento de datos Secundario, ubicado en las Oficinas de San José, debido al daño severo del equipo actual, fuera de operación. Lo anterior, con sentido de emergencia por la criticidad de los equipos ahí alojados, esenciales para la comunicación de la Oficina de San José y continuidad de los servicios informáticos en caso de desastres.	Especificaciones / cotización	01/10/2024	31/10/2024	31/10/2024	0.00	900,000.00	900,000.00	474,354.65	0.00	0.00	0.00	425,645.35	Ejecutado	Procedimiento completo	En octubre se realizo un pago, pero no por la totalidad del monto presupuestado
				Trámite de compra														
SUBPARTIDA 5.01-04				Bien adquirido e instalado				0.00	5,730,000.00	5,730,000.00	5,189,889.65	90.57	0.00	0.00	540,110.35			



tecnologías de Información	5.01.05	Adquisición de equipo de Computo	Adquirir equipos de cómputo necesarios para renovar equipamiento en mal estado y en obsolescencia.	Gestión de Contratación	15/10/2024	04/11/2024	Ninguna	0.00	33,490,000.00	33,490,000.00	13,499,417.31	40.31	0.00	0.00	19,990,582.69	La Junta Directiva cuando aprobó la modificación, solicito un estudio de leasing, para ver que conviene más a la institución, si la compra o la figura del leasing.	no se cuenta con información	Coloqué el monto en el último trimestre, porque no tiene fecha de pago, tenía en octubre pero no se realizó ningún pago lo voy a pasar a diciembre, en diciembre se realizó solo una parte del pago
				Adjudicación de la Contratación	09/11/2024	24/11/2024	Ninguna											
				Aceptación y Recibido conforme del producto.	29/11/2024	09/12/2024	19/12/2024											
Auditoria Interna	5.01.05	Compra de UPS	Proteger la impresora multifuncional evitando que el equipo sufra un daño, esto debido a los constantes cortes del fluido eléctricos y fluctuaciones de tensión eléctrica que generan altos picos de voltaje que desconfiguran el equipo, teniendo que recurrir a reiterados mantenimientos correctivos.	Solicitud de compra, proceso de compra y recepción de activo.	15/10/2024	30/11/2024	15/12/2024	0.00	610,000.00	610,000.00	604,550.00	99.11	0.00	0.00	5,450.00	Ejecutado	Procedimiento de compra completo y listo	El pago se hizo en diciembre 24
SUBPARTIDA 5-01-05								0.00	34,100,000.00	34,100,000.00	14,103,967.31	41.36	0.00	0.00	19,996,032.69			



Servicios Generales	5.01.99	Compra de Hidrolavadora de uso domestico	Compra de extintores nuevos para los vehículos institucionales, en cumplimiento de las norma NFPA-10, según revisión e indicaciones del Encargado de Salud Ocupacional de la Institución.	Solicitud de compra en SIAF	02/09/2024	06/09/2024	10/09/2024	0.00	130,000.00	130,000.00	130,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00	Ejecutado	Procedimiento de compra completo y listo	El pago esta para realizarse en octubre 24 y se realizo, el pago se hizo por medio de emisión de cheque
				Tramite en SICOP	15/09/2024	19/09/2024												
				Compra de la hidrolavadora	22/09/2024	26/09/2024												
				Pago	05/10/2024	10/09/2024												
SUBPARTIDA 5-01-99								0.00	130,000.00	130,000.00	130,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00			
Servicios Generales	5.02.04	Arreglo del Dique que se encuentra en el Balneario de Ojo de Agua	Arreglo del Dique que se encuentra en el Balneario de Ojo de Agua, según informe ING-INCOP-2024-029, ING-INCOP-2024-027 Ref. ING-INCOP-2024-024, ING-INCOP-2024-026, realizado por el Ingeniero Civil Contratado el Ing. Alejandro Jaramillo, en atención al informe N° CNE-UIAR-INF-0638-2024 de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	Solicitud de compra en SIAF	01/10/2024	11/10/2024	13/12/2024	0.00	18,180,000.00	18,180,000.00	4,622,019.00	25.42	13,476,373.00	0.00	81,608.00	El trabajo tuvo que detenerse, en virtud que se indicó que se debía solicitar permisos para llevarlo a cabo y se detuvieron los mismos.	Se tuvo que detener el proceso de compra por problemas con permisos	Un pago estaba para realizarse en octubre y no se realizo, hay dos pagos más, uno en noviembre y otro en diciembre 24, el pago de noviembre no se hizo y solo se pago una parte en diciembre 24
				Tramite en SICOP	14/10/2024	31/10/2024												
				Inicio de Trabajo	01/11/2024	30/11/2024												
				Pago	01/12/2024	13/12/2024												
SUBPARTIDA 5-02-04								0.00	18,180,000.00	18,180,000.00	4,622,019.00	25.42	13,476,373.00	0.00	81,608.00			



tecnología as de Información	5.99.03	Adquirir licenciamiento.	Adquirir equipos de cómputo para fortalecer la seguridad informática y actualizar la plataforma tecnológica institucional.	Gestión de Contratación	24/03/2024	03/05/2024	22/07/2024	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	34,092,255.58	85.23	0.00	0.00	5,907,744.42	Ejecutado	Se realizó el proceso de procedimiento de compra y esta adjudicación	El pago esta para finalizar en julio 24, pero no se ha pagado nada hasta ahora, en diciembre se hizo un pago parcial
				Adjudicación de la Contratación	08/05/2024	07/06/2024												
				Aceptación y Recibido conforme del producto.	12/06/2024	12/07/2024												
SUBPARTIDA 5.99-03								0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	34,092,255.58	85.23	0.00	0.00	5,907,744.42			
SUBTOTAL PROGRAMA 1								0.00	117,017,342.48	117,017,342.48	76,799,826.92	65.63	13,637,980.42	0.00	26,579,535.14			
PROGRAMA 2																		
Muelle Golfito	5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	Compra de Moto Guadaña para uso en mantenimiento de Predios, y Chapea de Faros.	solicitud de compra SIAF, solicitud en Sicop, Proceso de Compra en SICOP.	12/06/2024	10/07/2024	19/07/2024	0.00	650,000.00	650,000.00	495,119.33	76.17	0.00	0.00	154,880.67	Ejecutado	En proceso de compra	El pago esta para julio 24 y no se ha realizado, en diciembre se realizo un pago, pero no la totalidad
SUBPARTIDA 5.01-01								0.00	650,000.00	650,000.00	495,119.33	76.17	0.00	0.00	154,880.67			
Muelle Puntarenas	5.01.02	Compra de 2 elevadores hidráulicos	Suministro e instalación de dos sistemas de elevadores hidráulicos para adaptar a las plataformas de los gangway para el embarque y desembarque de turistas con DISCAPACIDAD (cumplimiento de la ley 7600).	Gestión de Contratación	01/04/2023	30/04/2023	31/08/2024	0.00	17,899,200.00	17,899,200.00	14,916,000.00	83.33	0.00	2,983,200.00	0.00	Ejecutado	Adjudicado y liquidado	El pago esta finalizar en julio 24 y no se ha realizado, una parte del pago fue realizada en diciembre
Adjudicación de la Contratación	01/05/2024	01/05/2024																
Aceptación y Recibido Conforme del Producto	15/07/2024	31/07/2024																



Muelle Puntarenas	5.01.02	Compra de motor fuera de borda	Adquisición de un motor fuera de borda para usar en la lancha asignada al muelle de Puntarenas según convenio INCOP-GUARDACOSTAS, para labores de inspección y mantenimiento a los faros y boyas de Puntarenas y visitas a las islas para inspección de proyectos. ESTE EQUIPO CUENTA CON EL CODGO 003768 DE MIDEPLAN.	Solicitud de compra SIAF, solicitud en Sicop, Proceso de Compra en SICOP.	15/1 1/20 24	30/1 1/20 24	12/1 2/20 24	0.00	7,540,000.00	7,540,000.00	6,114,796.60	81.10	0.00	0.00	1,425,203.40	Ejecutado	Se realizó el proceso de adquisición y se efectuó en su totalidad	Al momento no se ha realizado ningún pago, una parte del pago fue realizada en diciembre
SUBPARTIDA 5-01-02								0.00	25,439,200.00	25,439,200.00	21,030,796.60	82.67	0.00	2,983,200.00	1,425,203.40			
Unidad Técnica de fiscalización y Control	5.01.04	Compra de sillas Ejecutivas	Proveer al personal nuevo de sillas para realizar su trabajo, así mismo liberar espacio en la oficina de jefatura	Cotizar, hacer pliego, estudio de mercado y decisión, iniciar la licitación en el sicop y escoger la mejor opción	01/0 3/20 24	30/0 4/20 24	15/0 5/20 24	0.00	1,091,647.80	1,091,647.80	1,091,647.80	100.00	0.00	0.00	0.00	Ejecutado	Se realizó la adjudicación	El pago esta para mayo 24 y se realizo en julio



Muelle Golfito	5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	Compra de mobiliario de Oficia para sufragar las necesidades de los nuevos Funcionarios, además equipar las oficinas móviles y reemplazar equipos obsoletos y dañados de uso de los funcionarios del muelle de Golfito	Solicitud de compra SIAF, solicitud en Sicop, Proceso de Compra en SICOP.	12/06/2024	10/07/2024	19/07/2024	0.00	3,700,000.00	3,700,000.00	3,698,490.00	99.96	0.00	0.00	1,510.00	Ejecutado	sin información de la compra	El pago esta para julio 24 y no se ha realizado, el pago fue realizado en diciembre
SUBPARTIDA 5.01.04								0.00	4,791,647.80	4,791,647.80	4,790,137.80	99.97	0.00	0.00	1,510.00			
Muelle Golfito	5.01.99	Compra de Motosierra	Realizar la compra de una Motosierra para uso en la poda de arboles de predio 1, predio PYMA y cerro mondongo asi como el area del dique seco.	solicitud de compra SIAF, solicitud en Sicop, Proceso de Compra en SICOP.	12/06/2024	10/07/2024	19/07/2024	0.00	530,000.00	530,000.00	270,379.62	51.02	0.00	0.00	259,620.38	Ejecutado	En proceso de compra	El pago esta para julio 24 y no se ha realizado, una parte del pago fue realizado en diciembre
Muelle Puntarenas	5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	compra de 2 extintores de Silbs ABC y 4 defensas/boyas para usar en la lancha asignada al muelle de cruceros, conforme al convenio INCOP-GUARDACOSTAS	Gestión de compra	08/07/2024	09/07/2024	09/07/2024	0.00	130,000.00	130,000.00	128,930.31	99.18	0.00	0.00	1,069.69	Ejecutado	Adjudicado	El pago esta para julio 24 y se realizo en setiembre
SUBPARTIDA 5.01.99								0.00	660,000.00	660,000.00	399,309.93	60.50	0.00	0.00	260,690.07			



			prevista para que a criterio del operador portuario pueda ser utilizada para el tránsito de buses de turistas.																	
		Sandblasting y pintura de Pilotes	Los trabajos consisten en la limpieza y preparación de superficies de pilotes del Puente de Transición y Puente de Atraque del Muelle de Puntarenas. Consiste en un sistema para la limpieza y preparación de exteriores, que restaura superficies llevándolas a su aspecto original sin dañaras, con el fin de mantener en condiciones optimas la estructura del Muelle de Puntarenas	Gestión de Contratación	01/0 8/20 23	31/1 0/20 23	31/0 3/20 24													
				Adjudicación de la Contratación	01/1 1/20 23	30/1 1/20 23	31/0 7/20 24													
				Aceptación y Recibido Conforme del Producto	01/1 1/20 24	30/1 1/20 24	30/1 1/20 24													



Muelle Quepos	5.02.04	Mantenimiento a la subestructura del Muelle de Quepos.	habilitar la capacidad de soporte de la plataforma de servicio del Muelle de Quepos mediante la reparación de pilotes vigas y angulares.	1- Sondeo de precios	15/02/24	25/02/24	por avance de obra	0.00	334,654,172.55	334,654,172.55	334,654,172.55	100.00	0.00	0.00	0.00	Ejecutado	Adjudicado en ejecución se recibió finiquito de la obra	En setiembre se hicieron 4 pagos, en octubre se realizaron 2 pagos, se termino de pagar en diciembre 24
				2-Confección de pliego de condiciones por parte del ingeniero estructural de la DOP.	01/03/24	15/03/24												
				3- Realizar la solicitud de contratación en SIAF y len la plataforma de SICOP.	17/03/24	19/03/24												
				4- Verificación de ofertas.	20/05/24	23/05/24												
				5-Adjudicación de contratación.	24/05/24	25/05/25												
				6- Emisión de orden de compra	26/05/24	27/05/25												



Muelle Quepos	5.02.99	Mantenimiento correctivo de malla ciclón	Se requiere mantenimiento correctivo de 168 metros de malla ciclón, para la seguridad de las instalaciones del muelle de Quepos	1- Confección de términos de referencia	01/1 2/20 24	12/1 2/20 24	13/1 2/20 24	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	5,645,965.89	80.66	0.00	0.00	1,354,034.11	Ejecutado	sin movimiento	El pago esta para realizarse en diciembre 24, solo se pago una parte en diciembre
				2-Realización de solicitud de contratación SIAF y SICOP														
				3-- Contratación de la sustitución de las barandas de concreto.														
				4- Ejecución de la Obra y recibido conforme														
SUBPARTIDA 5.02-99								0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	5,645,965.89	80.66	0.00	0.00	1,354,034.11			
SUBTOTAL PROGRAMA 2								3,146,000,000.00	-855,840,869.78	2,290,159,130.22	2,013,844,263.19	87.93	255,109.49	2,983,200.00	274,430,591.65			
TOTAL PROYECTOS 2024								3,146,000,000.00	-738,823,527.30	2,407,176,472.70	2,090,644,090.11	86.85	13,893,089.91	2,983,200.00	299,656,092.68			



Límite del Gasto Presupuestario

- La Ley N°10.386 excluye al Incop de la regla fiscal para el año 2024.

Clasificador Económico

Cuenta Clasif. Económico	Monto Clasif. Económico	MODIFICACION 01	MODIFICACION 02	MODIFICACION 03	MODIFICACION 04	MODIFICACION 05	MODIFICACION 06	MODIFICACION 07	MODIFICACION 08	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 01	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 02	FINAL	IV TRIMESTRE	EJECUTADO
1.0.0.0 - GASTOS CORRIENTES	5,215,546,957.32	5,093,200.00	167,304,756.52	33,476,926.56	0.00	194,413,768.81	367,448,440.93	0.00	0.00	280,091,309.07	0.00	6,263,375,359.21	2,284,211,441.63	36.63%
1.1.0.0 - GASTOS DE CONSUMO	4,443,236,538.57	338,134,944.09	202,251,765.54	21,494,350.43	0.00	0.00	268,931,443.79	0.00	0.00	280,091,309.07	0.00	5,554,140,351.49	2,116,156,721.05	38.10%
1.1.1.0 - REMUNERACIONES	2,014,005,334.29	-12,280,865.74	2,591,160.94	51,116,067.98	0.00	6,627,540.05	1,144,535.80	0.00	-2,725,999.94	280,091,309.07	0.00	2,340,569,082.45	557,905,088.58	23.84%
1.1.1.1 - Sueldos y Salarios	1,578,241,715.30	-13,400,735.64	2,591,160.94	35,782,326.83	0.00	6,013,864.47	865,903.39	0.00	-2,725,999.94	0.00	0.00	1,607,278,235.35	452,219,807.68	28.14%
1.1.1.2 - Contribuciones Sociales	435,763,618.99	1,200,869.90	0.00	15,333,741.15	0.00	613,675.58	278,632.41	0.00	0.00	0.00	0.00	453,199,538.03	105,685,280.70	23.32%
1.1.2.0 - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2,429,231,204.28	350,415,809.83	199,660,604.60	-29,621,717.55	0.00	222,326,392.84	267,786,907.99	0.00	1,500,000.00	280,091,309.07	0.00	3,721,390,511.06	1,558,251,632.47	41.87%
1.3.0.0 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	772,310,418.75	-333,041,744.09	-34,947,009.02	11,982,576.13	0.00	-34,540,164.06	96,516,997.14	0.00	1,225,999.94	280,091,309.07	0.00	761,596,383.84	178,054,720.58	23.38%
1.3.1.0 - Transferencias Corrientes al Sector Público	677,810,418.75	-404,133,097.33	-25,482,179.10	-1,217,423.87	0.00	-740,676.75	100,195,131.75	0.00	0.00	280,091,309.07	0.00	626,522,382.52	109,528,982.17	17.48%
1.3.2.0 - Transferencias Corrientes al Sector Privado	30,000,000.00	71,092,253.24	0.00	13,200,000.00	0.00	-68,141,290.80	-832,141.44	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	46,818,821.00	6,004,063.24	12.82%
1.3.3.0 - Transferencias Corrientes al Sector Externo	64,500,000.00	0.00	-9,464,829.92	0.00	0.00	34,342,003.47	-945,993.17	0.00	-274,000.06	0.00	0.00	88,257,180.32	62,521,675.17	70.84%
2.0.0.0 - GASTOS DE CAPITAL	5,275,339,134.45	-5,093,200.00	-138,391,191.00	-33,476,926.56	0.00	-194,413,768.81	-367,448,440.93	0.00	0.00	0.00	-339,979,604.70	4,196,536,002.45	1,824,114,453.94	43.47%
2.1.0.0 - FORMACION DE CAPITAL	3,146,000,000.00	-88,000,000.00	-148,541,191.00	-39,146,126.56	0.00	-227,638,616.61	-367,375,783.41	0.00	0.00	0.00	0.00	2,275,298,282.42	1,208,669,456.02	53.12%
2.1.2.0 - Vías de Comunicación	3,146,000,000.00	-88,000,000.00	-148,541,191.00	-39,146,126.56	0.00	-234,638,616.61	-367,375,783.41	0.00	0.00	0.00	0.00	2,268,298,282.42	1,203,023,490.13	53.04%
2.1.6.0 - Otras Obras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,000,000.00	5,645,965.89	80.86%
2.2.0.0 - ADQUISICION DE ACTIVOS	0.00	82,906,800.00	10,150,000.00	5,669,200.00	0.00	33,224,847.80	-72,657.52	0.00	0.00	0.00	0.00	131,878,190.28	70,655,812.56	53.58%
2.2.1.0 Maquinaria y equipo	0.00	87,906,800.00	10,150,000.00	5,669,200.00	0.00	8,224,847.80	-72,657.52	0.00	0.00	0.00	0.00	91,878,190.28	44,918,642.51	48.86%
2.2.4.0 Intangibles	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000,000.00	25,737,170.05	64.34%
2.3.0.0 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2,129,339,134.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-339,979,604.70	1,789,359,529.75	544,789,185.36	30.45%
2.3.1.0 - Transferencias de Capital al Sector Público	2,129,339,134.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-339,979,604.70	1,789,359,529.75	544,789,185.36	30.45%
4.0.0.0 - SUMAS SIN ASIGNACION	28,913,565.52	0.00	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
4.1.0.0 - Sumas sin asignación	28,913,565.52	0.00	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
4.1.1.0 - Sumas sin asignación	28,913,565.52	0.00	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	10,519,799,657.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	280,091,309.07	-339,979,604.70	10,459,911,361.66	4,118,325,895.57	39.37%



Detalle de Ejecución por unidades: (Porcentajes de acuerdo con el Presupuesto real asignado)

El siguiente cuadro muestra el porcentaje de ejecución ordenado de menor ejecución a mayor ejecución de acuerdo con el presupuesto real aprobado (ejecución total 88.23%)

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución menor a mayor
10-01- - Junta Directiva	47,044,014.75	23,300,420.10	23,743,594.65	49.53%
10-07- - Junta Promotora	213,266,590.33	129,129,546.10	84,137,044.23	60.55%
20-04- - Muelle Puntarenas	1,573,016,696.79	1,282,395,706.86	290,620,989.93	81.52%
10-09- - Capital Humano	220,225,584.20	182,555,823.93	37,669,760.27	82.89%
10-24- - Archivo Central	18,696,998.82	15,787,711.49	2,909,287.33	84.44%
10-14- - Servicios Generales	1,104,617,678.42	942,705,603.97	161,912,074.45	85.34%
10-10- - Proveeduría	111,659,454.07	95,914,514.58	15,744,939.49	85.90%
10-02- - Presidencia	2,051,944,087.63	1,763,834,668.13	288,109,419.50	85.96%
20-06- - Muelle Golfito	867,428,808.29	752,321,919.22	115,106,889.07	86.73%
10-13- - Informática	260,239,092.19	225,736,427.16	34,502,665.03	86.74%
10-05- - Asesoría Jurídica	111,187,774.80	97,282,284.26	13,905,490.54	87.49%
10-27- - Gerencia OPIP	88,987,020.65	79,878,022.43	9,108,998.22	89.76%
10-15- - Tesorería	70,147,427.62	64,987,980.07	5,159,447.55	92.64%
20-01- - Secretaría Fiscalización	121,914,701.32	113,096,710.01	8,817,991.31	92.77%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	418,970,857.38	389,313,227.78	29,657,629.60	92.92%
20-03- - Dirección Portuaria	571,131,710.37	536,648,102.76	34,483,607.61	93.96%
10-04- - Gerencia	890,031,438.14	838,342,573.25	51,688,864.89	94.19%
10-11- - Contabilidad	239,252,459.16	232,068,059.36	7,184,399.80	97.00%
10-03- - Planificación	77,379,249.86	75,142,200.08	2,237,049.78	97.11%
10-12- - Presupuesto	41,979,128.18	41,057,933.98	921,194.20	97.81%
20-05- - Muelle Quepos	430,814,892.71	422,885,808.03	7,929,084.68	98.16%
10-06- - Auditoría	217,744,319.40	215,031,929.89	2,712,389.51	98.75%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	712,231,376.58	709,569,770.80	2,661,605.78	99.63%
TOTAL PRESUPUESTO	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23%



Detalle de Ejecución por unidades: (Porcentajes de acuerdo con el peso porcentual)

A continuación, se detalla el peso porcentual ordenado de menor a mayor de peso % con respecto al presupuesto real institucional al cierre del IV trimestre (al cierre de diciembre):

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución	Peso % unidad/ presupuesto institucional
10-24- - Archivo Central	18,696,998.82	15,787,711.49	2,909,287.33	84.44%	0.18%
10-12- - Presupuesto	41,979,128.18	41,057,933.98	921,194.20	97.81%	0.40%
10-01- - Junta Directiva	47,044,014.75	23,300,420.10	23,743,594.65	49.53%	0.45%
10-15- - Tesorería	70,147,427.62	64,987,980.07	5,159,447.55	92.64%	0.67%
10-03- - Planificación	77,379,249.86	75,142,200.08	2,237,049.78	97.11%	0.74%
10-27- - Gerencia OPIP	88,987,020.65	79,878,022.43	9,108,998.22	89.76%	0.85%
10-05- - Asesoría Jurídica	111,187,774.80	97,282,284.26	13,905,490.54	87.49%	1.06%
10-10- - Proveeduría	111,659,454.07	95,914,514.58	15,744,939.49	85.90%	1.07%
20-01- - Secretaría Fiscalización	121,914,701.32	113,096,710.01	8,817,991.31	92.77%	1.17%
10-07- - Junta Promotora	213,266,590.33	129,129,546.10	84,137,044.23	60.55%	2.04%
10-06- - Auditoría	217,744,319.40	215,031,929.89	2,712,389.51	98.75%	2.08%
10-09- - Capital Humano	220,225,584.20	182,555,823.93	37,669,760.27	82.89%	2.11%
10-11- - Contabilidad	239,252,459.16	232,068,059.36	7,184,399.80	97.00%	2.29%
10-13- - Informática	260,239,092.19	225,736,427.16	34,502,665.03	86.74%	2.49%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	418,970,857.38	389,313,227.78	29,657,629.60	92.92%	4.01%
20-05- - Muelle Quepos	430,814,892.71	422,885,808.03	7,929,084.68	98.16%	4.12%
20-03- - Dirección Portuaria	571,131,710.37	536,648,102.76	34,483,607.61	93.96%	5.46%
10-08- - Dirección Adm.- Financiera	712,231,376.58	709,569,770.80	2,661,605.78	99.63%	6.81%
20-06- - Muelle Golfito	867,428,808.29	752,321,919.22	115,106,889.07	86.73%	8.29%
10-04- - Gerencia	890,031,438.14	838,342,573.25	51,688,864.89	94.19%	8.51%
10-14- - Servicios Generales	1,104,617,678.42	942,705,603.97	161,912,074.45	85.34%	10.56%
20-04- - Muelle Puntarenas	1,573,016,696.79	1,282,395,706.86	290,620,989.93	81.52%	15.04%
10-02- - Presidencia	2,051,944,087.63	1,763,834,668.13	288,109,419.50	85.96%	19.62%
TOTAL PRESUPUESTO	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23%	100.00%



De acuerdo con el cuadro anterior se observa que la Presidencia Ejecutiva, es la unidad que cuenta con mayor porcentaje de presupuesto, con respecto al presupuesto total institucional, por su parte el Archivo Institucional representa al menor porcentaje.

Fideicomiso No. 1026 INCOP-ICT-BNCR

El monto del fideicomiso es por ₡2,129,339,134.45, se realizaron ajustes al presupuesto inicial del Incop, ya que este mismo se aprobó parcialmente por tema de tipo de cambio, donde la partida para recursos del fideicomiso 7.01.07 Transfer.fideicomiso(INCOP-ICT-B.N.) se disminuyó quedando un presupuesto final de ₡1,789,359,529.75. Al IV trimestre de 2024 se presenta la ejecución acumulada de ₡1,522,878,370.64 lo que representan un valor porcentual de 85.10% del total presupuestado.

Ingresos

De acuerdo con los datos registrados, al cierre del IV trimestre ingresó la suma de ₡2,040,626,158.44 en ingresos corrientes, A continuación se detalla:

TIPO INGRESO	EJECUTADO (₡)	PORCENTAJE
CORRIENTE	1,623,852,048.45	79.57%
FIDEICOMISO	416,774,109.99	20.42%
TOTAL	2,040,682,482.19	100.00%



Comparativo Ingreso Real 2024-2023

Comparando los ingresos 2024 versus los ingresos 2023 correspondiente al cuarto trimestre, están por debajo del 17.97 %; esto según datos del cuadro comparativo de ingreso real del IV trimestre 2024-2023, siendo específicamente por las siguientes cuentas:

- 1.3.1.3.02.01.0.0.000: Cánones de los servicios públicos en ₡-52,331,582.94.
- 1.3.1.2.01.03.0.0.000: Servicios de transporte portuarios: en ₡-355,240,785.24.

En línea con lo anterior, se detalla lo mencionado en siguiente cuadro:

COMPARACIÓN INGRESOS REAL VERSUS IV TRIMESTRE 2024-2023

Cuenta	Descripción	IV Trimestre 2024	IV Trimestre 2023	Diferencia	porcentaje
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	2,040,626,158.44	2,487,534,415.60	-446,908,257.16	-17.97%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,040,626,158.44	2,487,534,415.60	-446,908,257.16	-17.97%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,023,411,670.15	2,443,166,120.52	-419,754,450.37	-17.18%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	2,312,675.45	5,082,476.61	-2,769,801.16	-54.50%
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	553,714.33	3,467,451.42	-2,913,737.09	-84.03%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energía Eléctrica	1,758,961.12	1,615,025.19	143,935.93	8.91%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	661,725,319.09	1,021,128,083.77	-359,402,764.68	-35.20%
1.3.1.2.01.00.0.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	635,592,830.67	990,833,615.91	-355,240,785.24	-35.85%
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	635,592,830.67	990,833,615.91	-355,240,785.24	-35.85%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	23,979,988.42	28,009,167.86	-4,029,179.44	-14.39%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	23,921,401.27	27,688,883.24	-3,767,481.97	-13.61%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	58,587.15	320,284.62	-261,697.47	-81.71%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	2,152,500.00	2,285,300.00	-132,800.00	-5.81%
1.3.1.2.09.00.0.0.002	SERVICIOS CULTURALES Y RECREATIVOS	2,152,500.00	2,285,300.00	-132,800.00	-5.81%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	1,359,373,675.61	1,416,955,560.14	-57,581,884.53	-4.06%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	40,958,340.13	46,208,641.72	-5,250,301.59	-11.36%
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portu	40,958,340.13	46,208,641.72	-5,250,301.59	-11.36%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	1,318,415,335.48	1,370,746,918.42	-52,331,582.94	-3.82%
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	1,318,415,335.48	1,370,746,918.42	-52,331,582.94	-3.82%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	17,213,461.65	43,892,975.50	-26,679,513.85	-60.78%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	17,213,461.65	43,892,975.50	-26,679,513.85	-60.78%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	17,213,461.65	43,892,975.50	-26,679,513.85	-60.78%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Banc	17,213,461.65	43,892,975.50	-26,679,513.85	-60.78%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	0.00	160,892.50	-160,892.50	-100.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	0.00	160,892.50	-160,892.50	-100.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones Administrativas y judiciales	0.00	160,892.50	-160,892.50	-100.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,026.64	314,427.08	-313,400.44	-99.67%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	0.00	312,382.08	-312,382.08	-100.00%
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	1,026.64	2,045.00	-1,018.36	-49.80%



En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes del IV trimestre 2024, con relación a la proyección, donde se refleja que el ingreso real está por de bajo en un -26.72%.

Proyectado	2,784,562,536.65
Ingresado	2,040,626,158.44
Diferencia	-743,936,378.21
Porcentaje	-26.72%

INGRESO TOTAL 2024

Código	Descripción	IV Trimestre real 2024	IV Trimestre proyectado	Diferencia	Porcentaje
1.0.0.0.00.00.0.000	INGRESOS CORRIENTES	2,040,626,158.44	2,784,562,536.65	-743,936,378.21	-26.72%
1.3.0.0.00.00.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,040,626,158.44	2,784,562,536.65	-743,936,378.21	-26.72%
1.3.1.0.00.00.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,023,411,670.15	2,784,562,536.65	-761,150,866.50	-27.33%
1.3.1.1.00.00.0.000	VENTA DE BIENES	2,312,675.45	6,063,680.75	-3,751,005.30	-61.86%
1.3.1.1.05.00.0.000	Venta de Agua	553,714.33	1,470,170.30	-916,455.97	-62.34%
1.3.1.1.06.00.0.000	Venta de energía Eléctrica	1,758,961.12	4,593,510.45	-2,834,549.33	-61.71%
1.3.1.2.00.00.0.000	VENTA DE SERVICIOS	661,725,319.09	1,405,727,127.35	-744,001,808.26	-52.93%
1.3.1.2.01.00.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	635,592,830.67	1,392,494,718.53	-756,901,887.86	-54.36%
1.3.1.2.01.03.0.000	Servicios de Transporte Portuario	635,592,830.67	1,392,494,718.53	-756,901,887.86	-54.36%
1.3.1.2.04.00.0.000	ALQUILERES	23,979,988.42	11,821,779.32	12,158,209.10	102.85%
1.3.1.2.04.01.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	23,921,401.27	11,309,372.62	12,612,028.65	111.52%
1.3.1.2.04.02.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	58,587.15	512,406.70	-453,819.55	-88.57%
1.3.1.2.04.09.0.000	Otros Alquileres	2,152,500.00	0.00	2,152,500.00	100.00%
1.3.1.2.09.00.0.000	OTROS SERVICIOS	2,152,500.00	1,410,629.50	741,870.50	52.59%
1.3.1.2.09.04.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	2,152,500.00	1,410,629.50	741,870.50	52.59%
1.3.1.3.00.00.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	1,359,373,675.61	1,372,771,728.55	-13,398,052.94	-0.98%
1.3.1.3.01.00.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	40,958,340.13	36,708,576.40	4,249,763.73	11.58%
1.3.1.3.01.03.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	40,958,340.13	36,708,576.40	4,249,763.73	11.58%
1.3.1.3.02.00.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	1,318,415,335.48	1,336,063,152.15	-17,647,816.67	-1.32%
1.3.1.3.02.01.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	1,318,415,335.48	1,336,063,152.15	-17,647,816.67	-1.32%
1.3.2.0.00.00.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	17,213,461.65	0.00	17,213,461.65	100.00%
1.3.2.3.00.00.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	17,213,461.65	0.00	17,213,461.65	100.00%
1.3.2.3.03.00.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	17,213,461.65	0.00	17,213,461.65	100.00%
1.3.2.3.03.01.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	17,213,461.65	0.00	17,213,461.65	100.00%
1.3.9.0.00.00.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,026.64	0.00	1,026.64	100.00%
1.3.9.2.00.00.0.000	Ingresos Varios No Especificados	1,026.64	0.00	1,026.64	100.00%



Situación Financiera

Considerando una proyección de liquidación presupuestaria al cierre del cuarto trimestre, tanto el superávit específico (fideicomiso) como el superávit libre 2024, podrán tener un aumento respecto a la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre 2023, que puede apreciarse en la siguiente tabla:

TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2023	INGRESOS IV TRIMESTRE	EGRESOS IV TRIMESTRE	MONTO FINAL SOLO CON II TRIMESTRE
Superávit Libre	8,482,381,510.68	1,623,852,048.45	3,573,536,710.21	6,532,696,848.92
Superávit Especifico (fideicomiso)	6,085,327,726.78	416,774,109.99	544,789,185.36	5,957,312,651.41
TOTAL	14,567,709,237.46	2,040,626,158.44	4,118,325,895.57	12,490,009,500.33

Anual

TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2023	INGRESOS ANUALES 2024	EGRESOS ANUALES 2024	MONTO FINAL
Superávit Libre	8,482,381,510.68	7,739,054,944.94	7,680,195,483.66	8,541,240,971.96
Superávit Especifico (fideicomiso)	6,085,327,726.78	1,731,572,308.43	1,548,791,460.58	6,268,108,574.63
TOTAL	14,567,709,237.46	9,470,627,253.37	9,228,986,944.24	14,809,349,546.59



FLUJO DE CAJA INSTITUCIONAL

Para cada ejercicio económico se elabora un flujo de caja, donde se incluyen los posibles ingresos y egresos ordinarios, (monto a pagar de los proyectos y las inversiones por vencer cuando corresponda y las realizadas); conforme las estimaciones planteadas por las diferentes dependencias, con el objetivo de contar con una herramienta financiera que permita a la Administración Superior tomar decisiones oportunas en el manejo de los recursos económicos.

Flujo de Caja Anual 2024.

El flujo de caja de operaciones acumulado al IV trimestre 2024, es por la suma de **¢2,632,819,386.65**.

FLUJO DE CAJA REAL AÑO 2024					
RESUMEN GENERAL	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
INGRESOS					
Ingresos del Canon	1,387,158,047.73	1,327,534,368.81	1,397,185,620.44	1,318,415,335.48	5,430,293,372.46
Ingresos de la operación Inco	1,239,721,383.27	1,071,166,376.76	1,064,006,327.20	770,183,175.74	4,145,077,262.97
TOTAL INGRESOS	2,626,879,431.00	2,398,700,745.57	2,461,191,947.64	2,088,598,511.22	9,575,370,635.43
EGRESOS					
Sub total Salarios y Deducciones	454,036,398.98	401,283,514.31	424,020,335.49	544,730,476.49	1,824,070,725.27
Sub total Contrataciones	165,042,627.02	186,717,960.24	169,590,702.08	246,909,316.98	768,260,606.32
Sub total Gastos Administrativos	418,884,177.14	437,802,223.58	354,856,001.78	1,409,771,899.90	2,621,314,302.40
Sub total Traslados Fideicomiso	425,422,757.65	440,022,395.27	450,191,476.35	413,268,985.52	1,728,905,614.79
Total Resumen Egresos	1,463,385,960.79	1,465,826,093.40	1,398,658,515.70	2,614,680,678.89	6,942,551,248.78
Flujo de caja de operaciones	1,163,493,470.21	932,874,652.17	1,062,533,431.94	-526,082,167.67	2,632,819,386.65
Saldo Inicial	10,489,379,288.93	11,652,872,759.14	12,585,747,411.31	13,648,280,843.25	
Flujo de caja mensual operadonal	11,652,872,759.14	12,585,747,411.31	13,648,280,843.25	13,122,198,675.58	



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

Flujo de caja proyectado, IV trimestre 2024.

El flujo de caja de operaciones proyectado del IV trimestre 2024 es por la suma de ₡
167,834,859.13

FLUJO DE CAJA PROYECTADO AÑO 2024					
Real IV Trimestre					
RESUMEN GENERAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
INGRESOS					
Ingresos del Canon	1,524,730,712.78	0.00	0.00	1,524,730,712.78	5,488,704,040.65
Ingresos de la operación Inc	371,573,107.19	478,458,402.26	399,537,703.58	1,249,569,213.03	4,759,094,582.32
TOTAL INGRESOS	1,896,303,819.97	478,458,402.26	399,537,703.58	2,774,299,925.81	10,247,798,622.97
EGRESOS					
Sub total Salarios y Deducciones	133,537,104.59	228,537,104.59	133,537,104.59	495,611,313.77	1,699,519,361.90
Sub total Contrataciones	52,224,550.74	55,993,380.13	57,650,798.81	165,868,729.68	652,984,335.43
Sub total Gastos Administrativos	492,251,204.12	108,940,497.44	825,918,614.69	1,427,110,316.25	3,226,900,597.85
Sub total Traslados Fideicomiso	517,874,706.98	0.00	0.00	517,874,706.98	1,857,338,100.11
TOTAL EGRESOS	1,195,887,566.43	393,470,982.16	1,017,106,518.09	2,606,465,066.68	7,436,742,395.29
Flujo de caja de operaciones	700,416,253.54	84,987,420.10	-617,568,814.51	167,834,859.13	2,811,056,227.68
Saldo inicial	7,596,888,568.66	8,297,304,822.20	8,382,292,242.30	7,764,723,427.79	7,932,558,286.92
Flujo de caja mensual operacional	8,297,304,822.20	8,382,292,242.30	7,764,723,427.79	7,932,558,286.92	10,743,614,514.59



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

Flujo de Caja Real- IV trimestre 2024.

El flujo de caja de operaciones (ingresos y egresos) real al IV trimestre es de ₡-
526,082,167.67

FLUJO DE CAJA REAL DEL 2024					
REAL IV TRIMESTRE					
RESUMEN GENERAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
INGRESOS					
Ingresos del Canon	1,318,415,335.48	0.00	0.00	1,318,415,335.48	5,430,293,372.46
Ingresos de la operación Incop	312,221,479.13	213,245,138.59	244,716,558.02	770,183,175.74	4,145,077,262.97
TOTAL INGRESOS	1,630,636,814.61	213,245,138.59	244,716,558.02	2,088,598,511.22	9,575,370,635.43
EGRESOS					
Sub total Salarios y Deducciones	146,459,675.43	251,982,807.18	146,287,993.88	544,730,476.49	1,824,070,725.27
Sub total Contrataciones	71,983,323.31	61,888,035.32	113,037,958.35	246,909,316.98	768,260,606.32
Sub total Gastos Administrativos	115,824,716.85	131,024,594.15	1,162,922,588.90	1,409,771,899.90	2,621,314,302.40
Sub total Traslados Fideicomiso	413,268,985.52	0.00	0.00	413,268,985.52	1,728,905,614.79
TOTAL EGRESOS	747,536,701.11	444,895,436.65	1,422,248,541.13	2,614,680,678.89	6,942,551,248.78
Flujo de caja de operaciones	883,100,113.50	-231,650,298.06	-1,177,531,983.11	-526,082,167.67	2,632,819,386.65
Saldo inicial	10,503,687,080.48	11,386,787,193.98	11,155,136,895.92	9,977,604,912.81	9,451,522,745.14
Flujo de caja mensual operacional	11,386,787,193.98	11,155,136,895.92	9,977,604,912.81	9,451,522,745.14	12,084,342,131.79



Detalle Ingresos

Las entradas de efectivo reales del IV trimestre 2024 fueron por un total de ₡ 2.088.598.511,22, según se detalla:

RESUMEN GENERAL	REAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	₡ 1,318,415,335.48
INTERESES INVERSION	₡ -
INTERESES	₡ 1,436,695.03
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	₡ 105,340,427.12
ALQUILERES	₡ 26,490,882.85
CALDERA	₡ 622,638,346.60
OTROS	₡ 14,276,824.14
SUBTOTAL INGRESOS OPERATIVOS	₡ 2,088,598,511.22

Al comparar la composición de los ingresos reales del IV trimestre 2024, versus los ingresos proyectados del IV trimestre 2024 se tiene:

COMPARATIVO INGRESOS REALES VRS PROYECTADOS DE IV TRIMESTRE 24			
RESUMEN GENERAL	REAL IV TRIMESTRE 2024	PROYECTADO IV TRIMESTRE 2024	TOTAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	₡1,318,415,335.48	₡1,524,730,712.78	-206,315,377.30
INTERESES INVERSION	₡0.00	₡0.00	0.00
INTERESES	₡1,436,695.03	₡0.00	1,436,695.03
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	₡105,340,427.12	₡137,330,806.97	-31,990,379.85
ALQUILERES	₡26,490,882.85	₡25,498,877.46	992,005.39
CALDERA	₡622,638,346.60	₡1,082,793,701.89	-460,155,355.29
OTROS	₡14,276,824.14	₡3,945,826.71	10,330,997.43
TOTAL INGRESOS TOTALES	₡2,088,598,511.22	₡2,774,299,925.81	-₡685,701,414.59



En ingreso de efectivo real por concepto de operación fue de ₡ 2,088,598,511.22, superior de lo proyectado en ₡ 2,774,299,925.81 con una disminución de -₡685,701,414.59.

- ✓ El canon disminuyó en -₡206,315,377.30 con relación al proyectado.
- ✓ Ingresos Caldera presenta una disminución por un monto de -₡460,155,355.29.
- ✓ Ingreso de Puertos muestra una disminución por un monto de -₡31,990,379.85.
- ✓ Los ingresos por alquileres arroja un aumento de ₡992,005.39

La baja en los ingresos en los muelles se debe en parte por la situación climatológica que afecto el país en los últimos meses, lo cual ha creado que los muelles tengan atrasos a la hora de brindar el servicio correspondiente.

Comparativo trimestre actual con el trimestre anterior para determinar la evolución que van teniendo los rubros.

COMPARATIVO INGRESOS REALES A IV TRIMESTRE 2024 VRS III TRIMESTRE 2024			
RESUMEN GENERAL	REAL IV TRIMESTRE 2024	REAL III TRIMESTRE 2024	TOTAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	₡1,318,415,335.48	₡1,397,185,620.44	-78,770,284.96
INTERESES INVERSION	₡0.00	₡42,704.00	-42,704.00
INTERESES	₡1,436,695.03	₡4,375,067.87	-2,938,372.84
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	₡105,340,427.12	₡88,553,494.44	16,786,932.68
ALQUILERES	₡26,490,882.85	₡26,674,997.64	-184,114.79
CALDERA	₡622,638,346.60	₡922,238,848.53	-299,600,501.93
OTROS	₡14,276,824.14	₡22,121,214.72	-7,844,390.58
TOTAL INGRESOS TOTALES	₡2,088,598,511.22	₡2,461,191,947.64	-₡372,593,436.42

Los ingresos generados en el IV trimestre 2024 son superiores a los generados en el III trimestre 2024, el únicos rubro que está en aumento en esta comparación es:



- ✓ Puertos (Quepos, Golfito)
- ✓ Después de ahí todos los demás ingresos están disminuyendo.

En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento de los ingresos reales IV trimestre 2024 con respecto al mismo período de tiempo 2023:

COMPARATIVO INGRESOS REALES IV TRIMES 2024 VRS INGRESOS REALES IV TRIMES 2023			
RESUMEN GENERAL	REAL IV TRIMESTRE 2024	REAL IV TRIMESTRE 2023	TOTAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	¢1,318,415,335.48	¢1,370,746,918.42	-52,331,582.94
INTERESES INVERSION	¢0.00	¢0.00	0.00
INTERESES	¢1,436,695.03	¢26,849,424.78	-25,412,729.75
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	¢105,340,427.12	¢132,172,199.21	-26,831,772.09
ALQUILERES	¢26,490,882.85	¢28,499,019.06	-2,008,136.21
CALDERA	¢622,638,346.60	¢862,451,600.18	-239,813,253.58
OTROS	¢14,276,824.14	¢13,574,037.46	702,786.68
TOTAL INGRESOS TOTALES	¢2,088,598,511.22	¢2,434,293,199.11	-¢345,694,687.89

Los ingresos al IV trimestre 2024 es por la suma de ¢2,088,598,511.22, son inferiores al compararlos con el resultado del año 2023 cuyos ingresos fue por un total de ¢2,434,293,199.11, se tiene un decremento en el 2024, de -¢345,694,687.89 debido a que:

- ✓ La baja en los ingresos en los muelles se debe en parte por la situación climatológica que afecto el país en los últimos meses, lo cual ha creado que los muelles tengan atrasos a la hora de brindar el servicio correspondiente, de ahí que este trimestre este más bajo con relación al mismo período en el año anterior.



En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento de los ingresos reales acumulados IV trimestre 2024 con respecto al mismo período de tiempo 2023:

COMPARATIVO INGRESOS REALES ACUMULADOS A IV TRIMES 2024 VRS INGRESOS REALES ACUMULADOS A IV TRIMES 2023			
RESUMEN GENERAL	REAL ACUMULADO A IV TRIMESTRE 2024	REAL ACUMULADO A IV TRIMESTRE 2023	TOTAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	₡5,430,293,372.46	₡4,934,395,357.00	495,898,015.46
INTERESES INVERSION	₡883,073.61	₡3,288,598.63	-2,405,525.02
INTERESES	₡18,919,504.47	₡105,573,986.57	-86,654,482.10
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	₡470,759,139.76	₡564,382,910.50	-93,623,770.74
ALQUILERES	₡114,055,541.52	₡123,543,489.54	-9,487,948.02
CALDERA	₡3,486,150,072.46	₡3,225,649,124.29	260,500,948.17
OTROS	₡54,309,931.15	₡42,647,638.94	11,662,292.21
TOTAL INGRESOS TOTALES	₡9,575,370,635.43	₡8,999,481,105.47	₡575,889,529.96

A pesar de que el último trimestre fue más bajo en cuanto a ingresos que el año anterior en ese mismo período, el total anual muestra que el 2024 se tuvieron más ingresos que el 2023, por lo que se puede resumir de la siguiente manera:

- ✓ Los ingresos que están aumentando son los del Canon y los de Caldera situación que se podría indicar que este año se ha tenido más buques en lo que corresponde a los muelles de Caldera y Puntarenas.
- ✓ Todos los demás están disminuyendo con relación al acumulado del año anterior.

Egresos

Al cierre del IV trimestre 2024, los egresos son por un total de ₡2.614.680.678,89 según se desglosa en el siguiente cuadro:



RESUMEN GENERAL	REAL
SUBTOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	₡ 544,730,476.49
SUBTOTAL CONTRATACIONES (SERVICIOS PROFESIONALES)	₡ 246,909,316.98
SUBTOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡ 1,823,040,885.42
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	₡ 2,614,680,678.89

Al comparar los egresos reales versus los egresos proyectados al cierre de IV trimestre 2024 se tiene:

COMPARATIVO EGRESOS REALES VRS PROYECTADOS DE IV TRIMESTRE 24			
RESUMEN GENERAL	REAL IV TRIMESTRE 2024	PROYECTADO IV TRIMESTRE 2024	TOTAL
SUB TOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	₡544,730,476.49	₡495,611,313.77	49,119,162.72
CONTRATACIONES	₡246,909,316.98	₡165,868,729.68	81,040,587.30
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡1,823,040,885.42	₡1,944,985,023.23	-121,944,137.81
PAGOS DEL SUPERAVIT	₡100,000,000.00	₡0.00	100,000,000.00
PROYECTOS	₡1,256,832,339.27	₡1,242,132,238.58	14,700,100.69
GARANTIAS EN EFECTIVO	₡657,921.83	₡0.00	657,921.83
TOTAL GASTOS TOTALES	₡3,972,170,939.99	₡3,848,597,305.26	₡123,573,634.73

Las salidas de efectivo reales por operación fueron de ₡3.972.170.939,99, superiores a los proyectados ₡ 3.848.597.305,26; reflejando un aumento de ₡123,573,634.73.

Importante indicar que, los pagos que aumentaron en relación con lo proyectado son los siguientes:

- ✓ Salarios.
- ✓ Contrataciones.
- ✓ Pagos superávit
- ✓ Proyectos



- ✓ Garantías en efectivo

El único pago que está en disminución con respecto a lo proyectado es el siguiente:

- ✓ Gastos Administrativos

Esto se debe a que para el 2024 no se pagó el parcial del impuesto sobre la renta, con lo cual se dio la diferencia.

Cabe destacar que para este trimestre se alcanzó casi el 100% en los pagos de proyectos de acuerdo a lo que se tenía proyectado.

A continuación, se presenta un detalle de los gastos de salarios y deducciones, contrataciones y gastos administrativos comparados con el proyectado.

RESUMEN GENERAL	REAL	PROYECTADO	DIFERENCIA ABSOLUTA
SUELDOS Y SALARIOS	₡ 348,675,348.42	₡ 257,339,656.76	₡ 91,335,691.66
DIETAS	₡ 3,515,544.37	₡ 2,626,517.28	₡ 889,027.09
PAGO C.C.S.S.	₡ 84,892,251.00	₡ 129,609,806.64	₡ (44,717,555.64)
DEDUCCIONES	₡ 43,474,720.14	₡ 38,767,459.29	₡ 4,707,260.85
TRANSFERENCIAS ASOTRAINCO	₡ 64,172,612.56	₡ 67,267,873.80	₡ (3,095,261.24)
SUBTOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	₡ 544,730,476.49	₡ 495,611,313.77	₡ 49,119,162.72
AMARRE Y DESAMARRE DE PUNTARENAS Y GOLFITO	₡ 29,948,674.67	₡ 2,391,077.46	₡ 27,557,597.21
CONTRATACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	₡ 21,977,822.27	₡ 24,545,047.17	₡ (2,567,224.90)
CRUZ ROJA COSTARRICENSE	₡ 720,000.00	₡ 6,804,000.00	₡ (6,084,000.00)
SERVICIO DE VIGILANCIA	₡ 172,677,277.40	₡ 115,299,327.90	₡ 57,377,949.50
SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA	₡ 21,585,542.64	₡ 16,829,277.15	₡ 4,756,265.49
SUBTOTAL CONTRATACIONES (SERVICIOS PROFESIONALES)	₡ 246,909,316.98	₡ 165,868,729.68	₡ 81,040,587.30
GASTOS POR REINTEGROS DE CAJA CHICA	₡ 20,726,102.83	₡ 13,232,878.08	₡ 7,493,224.75
SEGUROS	₡ 151,336,042.44	₡ 72,748,947.33	₡ 78,587,095.11
CAPACITACION Y BECAS	₡ 6,533,868.84	₡ 6,075,558.61	₡ 458,310.23
IMPUESTOS	₡ 36,528,564.00	₡ 152,650,320.12	₡ (116,121,756.12)
AGUA	₡ 2,848,482.37	₡ 3,324,477.56	₡ (475,995.19)
ELECTRICIDAD	₡ 18,702,655.12	₡ 13,002,911.97	₡ 5,699,743.15
TELEFONO	₡ 9,376,448.79	₡ 10,005,813.74	₡ (629,364.95)
ARESEP	₡ 348,583,998.70	₡ 40,000,000.00	₡ 308,583,998.70
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	₡ 10,337,850.92	₡ 4,104,675.94	₡ 6,233,174.98
PAGO DE LA MUNICIPALIDAD	₡ 1,870,429.61	₡ 1,950,000.00	₡ (79,570.39)
PRESTACIONALES LEGALES	₡ -	₡ -	₡ -
PAGO A COCATRAM	₡ 42,521,675.17	₡ 16,125,000.00	₡ 26,396,675.17
TRANSFERENCIA AL GOBIERNO CENTRAL (C.C.S.S.)	₡ -	₡ -	₡ -
OTROS GASTOS A PROVEEDORES	₡ 755,400,711.47	₡ 1,092,800,098.48	₡ (337,399,387.01)
OTROS GASTOS VARIOS	₡ 5,005,069.64	₡ 1,089,634.42	₡ 3,915,435.22
TRANSFERENCIAS AL FIDEICOMISO	₡ 413,268,985.52	₡ 517,874,706.98	₡ (104,605,721.46)
SUBTOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡ 1,823,040,885.42	₡ 1,944,985,023.23	₡ (121,944,137.81)
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	₡ 2,614,680,678.89	₡ 2,606,465,066.68	₡ 8,215,612.21



Comparativo de los Egresos reales IV trimestre 2024, con relación al III trimestre 2024.

COMPARATIVO EGRESOS REALES A IV TRIMESTRE 2024 VRS III TRIMESTRE 2024			
RESUMEN GENERAL	REAL IV TRIMESTRE 2024	REAL III TRIMESTRE 2024	TOTAL
SUB TOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	¢544,730,476.49	¢424,020,335.49	120,710,141.00
CONTRATACIONES	¢246,909,316.98	¢169,590,702.08	77,318,614.90
GASTOS ADMINISTRATIVOS	¢1,823,040,885.42	¢805,047,478.13	1,017,993,407.29
PAGOS DEL SUPERAVIT	¢100,000,000.00	¢3,120,047.68	96,879,952.32
PROYECTOS	¢1,256,832,339.27	¢351,098,891.45	905,733,447.82
GARANTIAS EN EFECTIVO	¢657,921.83	¢0.00	657,921.83
TOTAL GASTOS TOTALES	¢3,972,170,939.99	¢1,752,877,454.83	¢2,219,293,485.16

Con el cuadro anterior, se determina la evolución que van teniendo los rubros en comparación del trimestre actual con el trimestre anterior, en el cual se observa, un aumento de ¢ 2,219,293,485.16, en comparación con los egresos del trimestre anterior.

Como puede notarse en realidad todos los rubros están aumentando con relación al trimestre anterior, esto es normal porque en este último trimestre es donde se dan la mayoría de los pagos.



Comparativo de los Egresos reales IV trimestre 2024, con relación al mismo período 2023.

COMPARATIVO EGRESOS REALES IV TRIMES 2024 VRS INGRESOS REALES IV TRIMES 2023			
RESUMEN GENERAL	REAL IV TRIMESTRE 2024	REAL IV TRIMESTRE 2023	TOTAL
SUB TOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	₡544,730,476.49	₡555,921,001.82	-11,190,525.33
CONTRATACIONES	₡246,909,316.98	₡216,271,221.23	30,638,095.75
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡1,823,040,885.42	₡1,458,882,761.91	364,158,123.51
PAGOS DEL SUPERAVIT	₡100,000,000.00	₡0.00	100,000,000.00
PROYECTOS	₡1,256,832,339.27	₡348,214,196.88	908,618,142.39
GARANTIAS EN EFECTIVO	₡657,921.83	₡7,043,621.00	-6,385,699.17
TOTAL GASTOS TOTALES	₡3,972,170,939.99	₡2,586,332,802.84	₡1,385,838,137.15

Al comparar los egresos reales de IV trimestre 2024 con el IV trimestre 2023, se refleja un aumento equivalente a un monto de ₡1,385,838,137.15.

Los rubros que aumentaron en comparación al IV trimestre del año anterior son los siguientes:

- ✓ Contrataciones
- ✓ Gastos Administrativos
- ✓ Proyectos
- ✓ Pagos del superávit

El único rubro que está disminuyendo en comparación al IV trimestre del año anterior es el siguiente:

- ✓ Salarios



Comparativo Egresos acumulados IV trimestre real 2024 y el IV trimestre real 2023

COMPARATIVO EGRESOS REALES ACUMULADOS A IV TRIMESTRES 2024 VRS EGRESOS REALES ACUMULADOS A IV TRIMESTRES 2023			
RESUMEN GENERAL	REAL ACUMULADO A IV TRIMESTRE 2024	REAL ACUMULADO A IV TRIMESTRE 2023	TOTAL
SUB TOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	₡1,824,070,725.27	₡1,639,827,963.38	184,242,761.89
CONTRATACIONES	₡768,260,606.32	₡715,866,039.89	52,394,566.43
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡4,350,219,917.19	₡3,929,630,852.98	420,589,064.21
PAGOS DEL SUPERAVIT	₡124,850,834.68	₡89,981,061.26	34,869,773.42
PROYECTOS	₡2,047,217,918.48	₡556,974,974.85	1,490,242,943.63
GARANTIAS EN EFECTIVO	₡12,661,268.26	₡23,235,178.85	-10,573,910.59
TOTAL GASTOS TOTALES	₡9,127,281,270.20	₡6,955,516,071.21	₡2,171,765,198.99

Al comparar los egresos reales acumulados del IV trimestre 2024 con IV trimestre 2023, se refleja un aumento de ₡2,171,765,198.99.

De acuerdo con el cuadro comparativo acumulado, el único rubro que está en disminución con relación al mismo periodo 2023 son los siguientes:

- ✓ Otros Gastos

Los demás gastos están aumentando con relación al trimestre 2023.

Finalmente, el resultado de las operaciones acumuladas al IV trimestre 2024, arroja un saldo positivo de ₡2.526.594.026,13.



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera que se adjunta resume los registros contables y reflejan la situación económica – financiera de Incop al 31 de Diciembre de 2024 y al 31 de Diciembre de 2023, los mismos son elaborados con base en las normas internacionales de información financiera versión 2021 y el Plan General Contable de la Dirección General de Contabilidad Nacional:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO		Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico		GOBIERNO DE COSTA RICA
		Estado de Situación Financiera		
		al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023		
		Expresado en miles de colones costarricenses		
ACTIVOS	dic-24	dic-23	Notas	
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	₡ 14,743,357.00	₡ 14,549,076.43	7	
Inversiones a Corto Plazo	₡ 18,220.33	₡ 18,635.89	8	
Credito a Corto Plazo	₡ 1,731,276.34	₡ 1,623,626.89	9	
Inventarios	₡ 10,176.09	₡ 5,820.60	10	
Otros Activos a Corto Plazo	₡ 483,172.11	₡ 110,643.30	11	
Total Activo Corriente	₡ 16,986,201.87	₡ 16,307,803.11		
Activos No Corrientes				
Propiedad, planta y equipo, Neto	₡ 25,946,948.74	₡ 26,647,437.84	12	
Creditos a Largo Plazo	₡ 44,231.38	₡ 2,003.48	13	
Otros activos a Largo Plazo	₡ 149,665.54	₡ 149,665.54	14	
Total Activos No Corrientes	₡ 26,140,845.66	₡ 26,799,106.86		
TOTAL ACTIVOS	₡ 43,127,047.53	₡ 43,106,909.97		
PASIVO Y PATRIMONIO				
	dic-24	dic-23		
Pasivo Corriente				
Deudas a Corto Plazo	₡ 356,198.65	₡ 237,727.32	15	
Fondos de Terceros y en Garantía	₡ 6,604,350.93	₡ 6,670,130.11	16	
Provisiones y Reservas Técnicas a C/P	₡ 5,075.76	₡ 9,188.34	17	
Otros pasivos a corto plazo	₡ -	₡ -		
Total Pasivo Corriente	₡ 6,965,625.34	₡ 6,917,045.77		
Pasivo a Largo Plazo	₡ -	₡ -	18	
Total de Pasivo a Largo Plazo	₡ -	₡ -		
TOTAL PASIVOS	₡ 6,965,625.34	₡ 6,917,045.77		
Patrimonio				
Aporte estatal	₡ 10,133,368.47	₡ 10,133,368.47		
Aporte organismos internacionales	₡ 22,550.84	₡ 22,550.84		
Superavit acumulado	₡ 24,880,975.69	₡ 24,909,417.70		
Revaluación de bienes a valores históricos	₡ 1,124,527.20	₡ 1,124,527.20		
TOTAL PATRIMONIO	₡ 36,161,422.19	₡ 36,189,864.20	19	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	₡ 43,127,047.53	₡ 43,106,909.97		
	-	-	0.00	
Las notas son parte integral de los Estados Financieros.				
RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)	Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:16:22 -06'00'	DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)	Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) Fecha: 2025.01.22 09:49:08 -06'00'	JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Lic. Ricardo Solís Arias Contador General INCOP	MBA Daxia Andrea Vargas Masís Directora Administrativa Financiera INCOP	MBA Juan Ariel Madrigal Porras Gerente General INCOP		

Teléfono: 2634-9175 / 9176 • Central (506) 26349100

Correo: dvargas@incop.go.cr , daf@incop.go.cr • Apdo.: 543-1000-San José.



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO		Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico		GOBIERNO DE COSTA RICA
		Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales		
		al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023		
		Expresado en miles de colones costarricenses		
		dic-24	dic-23	Notas
Ingresos de operación				
Ingresos por servicios	₡	3,999,083.53	₡ 3,783,186.23	20
Ingresos por canon	₡	3,802,804.17	₡ 3,237,268.83	21
Total Ingresos de operación	₡	7,801,887.70	₡ 7,020,475.07	
Gastos de Operación				
Administrativos	₡	6,820,401.89	₡ 4,662,279.76	22
Gastos de depreciación y amortización	₡	795,984.91	₡ 856,159.51	23
Total Gastos de Operación	₡	7,616,386.80	₡ 5,518,439.27	
Utilidad (o Pérdida) de Operación	₡	185,500.90	₡ 1,502,035.80	
Más Otros Ingresos				
Ingresos Financieros	₡	-	₡ -	
Intereses	₡	74,923.68	₡ 165,105.10	24
Diferencial Cambiario	₡	1,351,634.79	₡ 1,309,375.39	25
Alquileres y Otros Ingresos	₡	116,333.47	₡ 127,120.46	26
Total Otros Ingresos	₡	1,542,891.94	₡ 1,601,600.95	
Menos Otros Gastos				
Gastos Financieros	₡	-	₡ -	
Diferencial Cambiario	₡	1,633,558.68	₡ 2,379,277.18	25
Total Otros Gastos	₡	1,633,558.68	₡ 2,379,277.18	
Utilidad (o Pérdida) Neta del Período	₡	94,834.16	₡ 724,359.58	
Utilidad (o Pérdida) antes de Impuestos	₡	94,834.16	₡ 724,359.58	
Ley 8776 CNE (3%)	₡	2,845.02	₡ 21,730.79	27
Impuesto sobre la renta (30%)	₡	120,431.15	₡ 282,234.34	28
Utilidad (o Pérdida) neta después de Impuestos	₡	28,442.01	₡ 420,394.45	
Otros Resultados Integrales				29
Partidas que no se reclasificará a la utilidad:				
	₡	-	₡ -	
Partidas que se reclasificará a la utilidad:				
	₡	-	₡ -	
Resultado Integral del Año	₡	28,442.01	₡ 420,394.45	

Las notas son parte integral de los Estados Financieros.

<p>RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:18:05 -06'00'</p> <p>Lic. Ricardo Solís Arias Contador General INCOP</p>	<p>DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) Fecha: 2025.01.22 09:49:39 -06'00'</p> <p>MBA Daxia Andrea Vargas Masis Directora Administrativa Financiera INCOP</p>	<p>JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:55:52 -06'00'</p> <p>MBA Juan Ariel Madrigal Porras Gerente General INCOP</p>
---	---	--



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO		Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico				GOBIERNO DE COSTA RICA
		Estado de Cambios en el Patrimonio				
		al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023				
		Expresado en miles de colones costarricenses				
	Aporte Estatal	Aporte Organismos Internacionales	Superávit Acumulado	Revaluación Propiedad y Planta	TOTAL	
Saldo al 31-dic-2021	₡ 10,133,368.47	₡ 22,550.84	₡ 22,963,206.04	₡ 1,124,527.20	₡ 34,243,652.54	
Superavit Neto del Periodo	₡ -	₡ -	₡ 1,542,214.09	₡ -	₡ 1,542,214.09	
Saldo al 31-dic-2022	₡ 10,133,368.47	₡ 22,550.84	₡ 24,505,420.13	₡ 1,124,527.20	₡ 35,785,866.64	
Superavit Neto del Periodo	₡ -	₡ -	₡ 420,394.45	₡ -	₡ 420,394.45	
Ajuste al Superávit	₡ -	₡ -	₡ -16,396.89	₡ -	₡ -16,396.89	
Saldo al 31-dic-2023	₡ 10,133,368.47	₡ 22,550.84	₡ 24,909,417.70	₡ 1,124,527.20	₡ 36,189,864.20	
Superavit Neto del Periodo	₡ -	₡ -	₡ 28,442.01	₡ -	₡ 28,442.01	
	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	
	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	
Saldo al 31-dic-2024	₡ 10,133,368.47	₡ 22,550.84	₡ 24,880,975.69	₡ 1,124,527.20	₡ 36,161,422.19	

Las notas son parte integral de los Estados Financieros.

 RICARDO SOLÍS ARIAS (FIRMA) Firmado digitalmente por RICARDO SOLÍS ARIAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:18:28 -06'00'	 DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS (FIRMA) Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS (FIRMA) Fecha: 2025.01.22 09:50:00 -06'00'	 JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA) Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:56:33 -06'00'
Lic. Ricardo Solís Arias Contador General INCOP	MBA Daxia Andrea Vargas Masís Directora Administrativa Financiera INCOP	MBA Juan Ariel Madrigal Porras Gerente General INCOP



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO		Estado de Flujo de Efectivo (Método Directo) al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023 Expresado en miles de colones costarricenses		GOBIERNO DE COSTA RICA
	Nota N°	Saldo Inicial	Saldo Final	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION				
Cobros	31	7,601,439.38	7,443,247.48	
Cobros por impuestos		0.00	0.00	
Cobros por contribuciones sociales		0.00	0.00	
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00	
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		4,090,806.27	3,514,549.78	
Cobros por ingresos de la propiedad		294,742.77	191,672.70	
Cobros por transferencias		0.00	0.00	
Cobros por concesiones		3,216,090.35	3,737,024.99	
Otros cobros por actividades de operación		0.00	0.00	
Pagos	32	5,370,725.21	6,829,319.31	
Pagos por beneficios al personal		1,704,136.66	2,019,693.15	
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		2,562,770.29	3,736,326.30	
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	0.00	
Pagos por otras transferencias		331,877.38	465,637.66	
Otros pagos por actividades de operación		771,940.88	607,662.21	
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		2,230,714.17	613,928.17	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION				
Cobros	33	0.00	0.00	
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0.00	0.00	
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0.00	0.00	
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00	
Cobros por reembolsos de préstamos		0.00	0.00	
Otros cobros por actividades de inversión		0.00	0.00	
Pagos	34	121,193.96	137,723.72	
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		121,193.96	137,723.72	
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00	
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00	
Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00	
Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-121,193.96	-137,723.72	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
Cobros	35	0.00	0.00	
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0.00	0.00	
Cobros por endeudamiento público		0.00	0.00	
Otros cobros por actividades de financiación		0.00	0.00	
Pagos	36	16,396.89	0.00	
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		16,396.89	0.00	
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0.00	0.00	
Otros pagos por actividades de financiación		0.00	0.00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		-16,396.89	0.00	
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		2,093,123.32	476,204.45	
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	37	-1,069,901.78	-281,923.89	
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	7	13,525,854.89	14,549,076.43	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	7	14,549,076.43	14,743,357.00	

Las notas son parte integral de los Estados Financieros.

<p>RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:18:56 -06'00'</p> <p>Lic. Ricardo Solís Arias Contador General INCOPI</p>	<p>DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) Fecha: 2025.01.22 09:50:22 -06'00'</p> <p>MBA Daxia Andrea Vargas Masís Directora Administrativa Financiera INCOPI</p>	<p>JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)</p> <p>Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA) Fecha: 2025.01.17 14:57:30 -06'00'</p> <p>MBA Juan Ariel Madrigal Porras Gerente General INCOPI</p>
--	--	---

Teléfono: 2634-9175 / 9176 • Central (506) 26349100

Correo: dvargas@incop.go.cr, daf@incop.go.cr • Apdo.: 543-1000-San José.



Cabe mencionar que el análisis comparativo se establece de conformidad con los siguientes estados, balances e información al 31 de Diciembre 2024 y 31 de Diciembre 2023:

- ✓ Cédula de Gastos Generales comparativa
- ✓ Estado de Resultados Comparativo (análisis horizontal)
- ✓ Estado de Resultados Comparativo (análisis vertical)
- ✓ Balance de Situación Financiera Comparativo (análisis horizontal)
- ✓ Balance de Situación Financiera Comparativo (análisis vertical)
- ✓ Comparativo de ingresos por servicios versus canon
- ✓ Comparativo de las principales razones financieras

CEDULA DE GASTOS



INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO
CEDULA COMPARATIVA DE GASTOS GENERALES
Al 31 de Diciembre de 2024 y al 31 de Diciembre de 2023
Expresado en colones costarricenses

GOBIERNO
DE COSTA RICA

PARTIDA DE GASTOS	31-dic-2024		31-dic-2023		DIFERENCIA	
	MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
GASTOS EN PERSONAL	2,015,580,562.92	21.50%	1,712,934,092.10	20.89%	302,646,470.82	17.67%
SERVICIOS	3,799,951,270.02	40.54%	2,109,124,292.67	25.72%	1,690,826,977.35	80.17%
MATERIALES Y SUMINISTROS	54,846,358.31	0.59%	40,368,240.93	0.49%	14,478,117.38	35.87%
DEPREC. DE ACTIVO FIJOS Y BIENES INTANGIBLES	795,984,912.86	8.49%	856,159,508.50	10.44%	-60,174,595.64	-7.03%
PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVO FIJO Y BIENES INTANGIBLES	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
DESVALORIZACIÓN Y PERDIDAS DE INVENTARIOS	0.62	0.00%	0.14	0.00%	0.48	342.86%
INCOBRABILIDADES, DEVALORIZACIONES DE INVERSIONES	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	454,969.21	0.00%	669,491.05	0.01%	-214,521.84	-32.04%
GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	7,287,420.68	0.08%	6,042,528.10	0.07%	1,244,892.58	20.60%
RESULTADO NEGATIVO POR LA VENTA DE ACTIVO FIJO Y BIENES INTANGIBLES	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
TRANSFERENCIAS	465,637,663.95	4.97%	331,877,375.91	4.05%	133,760,288.04	40.30%
DIFERENCIAL CAMBIARIO	1,633,558,676.90	17.43%	2,379,277,175.91	29.01%	-745,718,499.01	-31.34%
OTROS GASTOS	599,919,814.60	6.40%	765,228,863.13	9.33%	-165,309,048.53	-21.60%
TOTAL:	9,373,221,650.07	100.00%	8,201,681,568.44	100.00%	1,171,540,081.63	14.28%



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

Del Estado de Resultados, se genera la siguiente cédula comparativa de gastos generales. De los totales del cuadro anterior, se separa lo correspondiente a depreciación y diferencial cambiario, para obtener los gastos administrativos, según se detalla:

PARTIDA DE GASTOS	31-dic-2024		31-dic-2023		DIFERENCIA	
	MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
TOTAL:	9,373,221,650.07	100.00%	8,201,681,568.44	100.00%	1,171,540,081.63	14.28%
DEPREC. DE ACTIVO FIJOS Y BIENES INTANGIBLES	795,984,912.86	8.49%	856,159,508.50	10.44%	-60,174,595.64	-7.03%
DIFERENCIAL CAMBIARIO	1,633,558,676.90	17.43%	2,379,277,175.91	29.01%	-745,718,499.01	-31.34%
RENTA ANUAL	120,431,145.00	1.28%	282,234,337.77	3.44%	-161,803,192.77	0.00%
PAGO CNE (3% UAI)	2,845,025.00	0.03%	21,730,787.32	0.26%	-18,885,762.32	0.00%
SUB TOTAL GASTOS ADMON	6,820,401,890.31		4,662,279,758.94		2,158,122,131.37	46.29%

Del cuadro anterior, se tiene que la depreciación se refleja aparte en el estado de resultados por no ser una erogación. El diferencial cambiario neto se refleja en el estado de resultados, como otros ingresos, solo la diferencia entre el ingreso y el gasto.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (ANÁLISIS HORIZONTAL)



CUENTAS	31/dic/2024	31/dic/2023	Diferencia	%
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	14,743,356,998.27	14,549,076,431.09	194,280,567.18	1.34%
Inversiones a Corto Plazo	18,220,330.90	18,635,888.00	-415,557.10	-2.23%
Cuentas por cobrar Corto Plazo (menos estimación)	1,731,276,339.45	1,623,626,892.43	107,649,447.02	6.63%
Inventarios	10,176,087.25	5,820,604.43	4,355,482.82	74.83%
Otros Activos a Corto Plazo	483,172,113.41	110,643,297.98	372,528,815.43	336.69%
Total Activo Corriente	16,986,201,869.28	16,307,803,113.93	678,398,755.35	4.16%
Activos No Corrientes				
Propiedad, Planta y Equipo neto	25,946,948,742.54	26,647,437,838.34	-700,489,095.80	-2.63%
Créditos a Largo Plazo	44,231,377.93	2,003,476.40	42,227,901.53	2107.73%
Otros activos a Largo Plazo	149,665,542.95	149,665,542.95	0.00	0.00%
Total Activos No Corriente	26,140,845,663.42	26,799,106,857.69	-658,261,194.27	-2.46%
TOTAL DE ACTIVOS:	43,127,047,532.70	43,106,909,971.62	20,137,561.08	0.05%
CUENTAS	31/dic/2024	31/dic/2023	Diferencia	%
Pasivo Corriente				
Deudas a Corto Plazo	356,198,652.95	237,727,319.97	118,471,332.98	49.83%
Fondos de Terceros y en Garantía	6,604,350,926.94	6,670,130,105.82	-65,779,178.88	-0.99%
Otros pasivos a Largo Plazo	5,075,760.43	9,188,342.96	-4,112,582.53	-44.76%
Provisiones y Reservas Técnicas a C.P.	-	-	0.00	0.00%
Total del Pasivo Corriente:	6,965,625,340.32	6,917,045,768.75	48,579,571.57	0.70%
Pasivo No Corriente				
Pasivo a Largo Plazo	-	-	0.00	0.00%
TOTAL DE PASIVO:	6,965,625,340.32	6,917,045,768.75	48,579,571.57	0.70%
Patrimonio				
Aporte Estatal	10,133,368,466.28	10,133,368,466.28	0.00	0.00%
Aporte Organismos Internacional	22,550,840.00	22,550,840.00	0.00	0.00%
Superavit Acumulado	24,880,975,689.10	24,909,417,699.60	-28,442,010.50	-0.11%
Revaluación de Activos Fijos	1,124,527,197.00	1,124,527,197.00	0.00	0.00%
TOTAL PATRIMONIO:	36,161,422,192.38	36,189,864,202.88	-28,442,010.50	-0.08%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	43,127,047,532.70	43,106,909,971.63	20,137,561.07	0.05%

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (ANÁLISIS VERTICAL)



CUENTAS	31-dic-2024	%	31-dic-2023	Relativa %
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	14,743,356,998.27	86.80%	14,549,076,431.09	89.22%
Inversiones a Corto Plazo	18,220,330.90	0.11%	18,635,888.00	0.11%
Cuentas por cobrar Corto Plazo (menos estimación)	1,731,276,339.45	10.19%	1,623,626,892.43	9.96%
Inventarios	10,176,087.25	0.06%	5,820,604.43	0.04%
Otros Activos a Corto Plazo	483,172,113.41	2.84%	110,643,297.98	0.68%
Total Activo Corriente	16,986,201,869.28	100.00%	16,307,803,113.93	100.00%
	39.39%		37.83%	
Activos no corrientes				
Propiedad, Planta y Equipo neto	25,946,948,742.54	99.26%	26,647,437,838.34	99.43%
Créditos a Largo Plazo	44,231,377.93	0.17%	2,003,476.40	0.01%
Otros activos a Largo Plazo	149,665,542.95	0.57%	149,665,542.95	0.56%
Total Activos No Corrientes	26,140,845,663.42	100.00%	26,799,106,857.69	100.00%
	60.61%		62.17%	
TOTAL DE ACTIVOS:	43,127,047,532.70		43,106,909,971.62	
CUENTAS	31-dic-2024	%	31-dic-2023	Relativa %
Pasivo Corriente				
Deudas a Corto Plazo	356,198,652.95	5.11%	237,727,319.97	3.44%
Fondos de Terceros y en Garantía	6,604,350,926.94	94.81%	6,670,130,105.82	96.43%
Provisiones y Reservas Técnicas a C.P.	5,075,760.43	0.07%	9,188,342.96	0.13%
Otros pasivos a Largo Plazo	-	0.00%	-	0.00%
Total del Pasivo Corriente:	6,965,625,340.32	100.00%	6,917,045,768.75	100.00%
Pasivo No Corriente				
Pasivo a Largo Plazo	-		-	
TOTAL DE PASIVO:	6,965,625,340.32		6,917,045,768.75	
	16.15%		16.05%	
Patrimonio				
Aporte Estatal	10,133,368,466.28	28.02%	10,133,368,466.28	28.00%
Aporte Organismos Internacional	22,550,840.00	0.06%	22,550,840.00	0.06%
Superavit Acumulado	24,880,975,689.10	68.81%	24,909,417,699.60	68.83%
Revaluación de activos fijos	1,124,527,197.00	3.11%	1,124,527,197.00	3.11%
TOTAL PATRIMONIO:	36,161,422,192.38	100.00%	36,189,864,202.88	100.00%
	83.85%		83.95%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	43,127,047,532.70		43,106,909,971.63	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (ANÁLISIS HORIZONTAL)



ANÁLISIS HORIZONTAL

CUENTAS	31-dic-2024	31-dic-2023	diferencias	Relativa %
Ingresos Brutos por servicios	3,999,083,530.15	3,783,186,231.59	215,897,298.56	5.71%
Ingresos por canon	3,802,804,173.48	3,237,288,834.52	565,515,338.96	17.47%
Total de ingresos netos:	7,801,887,703.63	7,020,475,066.11	781,412,637.52	11.13%
Gastos de Operación				
Gastos administrativos	6,820,401,890.31	4,662,279,759.03	2,158,122,131.28	46.29%
Gastos por depreciación	795,984,912.86	856,159,508.50	-60,174,595.64	-7.03%
Total de gastos de operación:	7,616,386,803.17	5,518,439,267.53	2,097,947,535.64	38.02%
Utilidad (pérdida) en operación	185,500,900.46	1,502,035,798.58	-1,316,534,898.12	-87.65%
CUENTAS	31-dic-2024	31-dic-2023	diferencias	Relativa %
Más Otros Ingresos				
Ingresos Financieros	-	-	0.00	0.00%
Intereses	74,923,679.57	165,105,101.84	-90,181,422.27	-54.62%
Diferencia Cambiaria	1,351,634,791.28	1,309,375,392.62	42,259,398.66	3.23%
Otros Ingresos	116,333,465.10	127,120,460.15	-10,786,995.05	-8.49%
Total Otros Ingresos	1,542,891,935.95	1,601,600,954.61	-58,709,018.66	-3.67%
Menos Otros Gastos				
Gastos Financieros	-	-	0.00	0.00%
Diferencia Cambiaria	1,633,558,676.90	2,379,277,175.91	-745,718,499.01	-31.34%
Total Otros Gastos	1,633,558,676.90	2,379,277,175.91	-745,718,499.01	-31.34%
Utilidad (pérdida) antes de impuesto de renta	94,834,159.51	724,359,577.28	-629,525,417.77	-86.91%
Utilidad del periodo:	94,834,159.51	724,359,577.28	-629,525,417.77	-86.91%
Menos: Ley 8488 Nal. Emergencia (3%)	2,845,024.79	21,730,787.32	-18,885,762.53	
Menos: Impuesto sobre la Renta	120,431,145.00	282,234,337.77	-161,803,192.77	
Utilidad (pérdida) Neta del periodo:	-28,442,010.28	420,394,452.19	-448,836,462.47	-106.77%
Otros Resultados Integrales				
Partidas que no se reclasificará a la utilidad:				
Ingreso no gravable: Intereses	0.00	0.00	0.00	0.00%
Partidas que se reclasificará a la utilidad:				
	0.00	0.00	0.00	0.00%
Resultado Integral del Año	-28,442,010.28	420,394,452.19	-448,836,462.47	-106.77%

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (ANÁLISIS VERTICAL)



INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Al 31 de Diciembre de 2024 y al 31 de Diciembre de 2023

GOBIERNO
DE COSTA RICA

ANÁLISIS VERTICAL

CUENTAS	31-dic-2024		31-dic-2023	%
Ingresos Brutos por servicios	3,999,083,530.15	51.26%	3,783,186,231.59	53.89%
Ingresos por canon	3,802,804,173.48	48.74%	3,237,288,834.52	46.11%
Total de ingresos netos:	7,801,887,703.63	100.00%	7,020,475,066.11	100.00%
Gastos de Operación				
Gastos administrativos	6,820,401,890.31	89.55%	4,662,279,759.03	84.49%
Gastos por depreciación	795,984,912.86	10.45%	856,159,508.50	15.51%
Total de gastos de operación:	7,616,386,803.17	97.62%	5,518,439,267.53	78.60%
Utilidad en operación	185,500,900.46	2.38%	1,502,035,798.58	21.40%
CUENTAS	31-dic-2024		31-dic-2023	%
Más Otros Ingresos				
Ingresos Financieros	-	0.00%	-	0.00%
Intereses	74,923,679.57	4.86%	165,105,101.84	10.31%
Diferencia Cambiaria	1,351,634,791.28	87.60%	1,309,375,392.62	81.75%
Otros Ingresos	116,333,465.10	7.54%	127,120,460.15	7.94%
Total Otros Ingresos	1,542,891,935.95	19.78%	1,601,600,954.61	22.81%
Menos Otros Gastos				
Gastos Financieros	-	0.00%	-	0.00%
Diferencia Cambiaria	1,633,558,676.90	100.00%	2,379,277,175.91	100.00%
Total Otros Gastos	1,633,558,676.90	21.45%	2,379,277,175.91	43.12%
Utilidad antes de impuesto de renta	94,834,159.51		724,359,577.28	
Utilidad del periodo:	94,834,159.51	1.22%	724,359,577.28	10.32%
Menos: Ley 8488 Nal. Emergencia (3%)	2,845,025.00		21,730,788.00	
Menos: Impuesto de Renta	120,431,145.00		282,234,337.77	
Utilidad Neta del periodo:	-28,442,010.49	-0.36%	420,394,451.51	5.99%
Otros Resultados Integrales				
Partidas que no se reclasificará a la utilidad:	0.00		0.00	
Partidas que se reclasificará a la utilidad:	0.00		0.00	
Resultado Integral del Año	-28,442,010.49	-0.36%	420,394,451.51	5.99%

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



INGRESOS POR SERVICIOS VERSUS CANON

Del Estado de Resultados, se brinda el siguiente desglose de ingresos:



INCOP

INGRESOS POR CANON VRS. SERVICIOS

Al 31 de Diciembre de 2024

y al 31 de Diciembre de 2023

Expresado en colones costarricenses

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

CUENTAS	31-dic-2024	%	31-dic-2023	%	Interanual	%
Ingresos por servicios	3,999,083,530.15	51.26%	3,783,186,231.59	53.89%	215,897,298.56	5.71%
Ingresos por canon	3,802,804,173.48	48.74%	3,237,288,834.52	46.11%	565,515,338.96	17.47%
Total de ingresos netos:	7,801,887,703.63	100.00%	7,020,475,066.11	100.00%	781,412,637.52	23.18%



INCOP

INGRESOS POR CANON CONCESIONARIAS

Al 31 de Diciembre de 2024 y al 31 de Diciembre de 2023

Expresado en colones costarricenses

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

CUENTAS	31-dic-2024	%	31-dic-2023	%	Interanual	%
Sociedad Portuaria Caldera	3,664,514,631.55	96.36%	3,096,271,074.10	95.64%	568,243,557.45	18.35%
Concesionaria SAAM	138,289,541.93	3.64%	141,017,760.42	4.36%	-2,728,218.49	-1.93%
Total de ingresos por concesión:	3,802,804,173.48	100.00%	3,237,288,834.52	100.00%	565,515,338.96	16.42%



ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS:

ESTADO DE RESULTADOS

Al comparar el Estado de Resultados a Diciembre 2024 con respecto al mismo período de tiempo del año 2023, se tiene que:

- ✓ Presenta una utilidad acumulada operativa de ₡185,500,900.46 (total de ingresos netos menos total de gastos de operación), **con una utilidad antes de obligaciones de ₡94,834,159.51**, (incluye diferencial cambiario y otros ingresos (alquileres).
- ✓ La utilidad final (aplicando el impuesto de renta y la proporción para la CNE) disminuyó respecto a la utilidad del año anterior a la misma fecha en **₡448.84 millones** (en 2023 se tuvo utilidad de **₡420.39 millones** y en 2024 refleja pérdida por **₡28.44 millones**)
- ✓ Los ingresos brutos por Servicios generados de los puertos administrados por Incop son de **₡3,999.08 millones** aumentando en de **₡215.90 millones (+5.71%)**.
- ✓ Los ingresos por concepto de canon de concesionarias son de **₡3,664.51 millones**, aumentando en de **₡565.52 millones (+17.47%)**.
- ✓ Los gastos administrativos llegan a **₡6,820,40 millones**, tuvieron un aumento en **₡2,158.12 millones (+46.29%)**
- ✓ El gasto por depreciación llega a **₡795.98 millones**, disminuyó en **₡60.17 millones (-7.03%)**.

Respecto a los ingresos por servicios, las cuentas que presentan mayor diferencia entre los años en comparación se tienen:



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

CUENTA	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Ayuda a la Navegación	₡ 1,219,857,210.23	₡ 1,360,069,359.85	-₡ 140,212,149.62	-10%
Estadía en puerto muelles	₡ 108,149,328.48	₡ 133,759,900.23	-₡ 25,610,571.75	-19%
Muellaje de exportación	₡ 56,552,864.00	₡ 71,148,762.63	-₡ 14,595,898.63	-21%
Embarque y desembarque de pasajeros	₡ 7,560,112.51	₡ 16,828,297.27	-₡ 9,268,184.76	-55%
Pasajeros en tránsito	₡ 141,283,086.32	₡ 158,459,330.67	-₡ 17,176,244.35	-11%
Canon trasiego de agua potable/ Golfito	₡ 4,553,849.72	₡ 9,971,934.41	-₡ 5,418,084.69	-54%
Amarre y Desamarre	₡ 35,884,089.22	₡ 46,505,538.91	-₡ 10,621,449.69	-23%
Cannon por estiba	₡ 65,478,941.07	₡ 75,974,581.57	-₡ 10,495,640.50	-14%
Ingreso-Carga y Descarga/Importación/Mercadería General	₡ 7,255,335.80	₡ 15,902,293.35	-₡ 8,646,957.55	-54%
Carga y Descarga/Exportación/Mercadería General	₡ 11,597,346.10	₡ 34,205,090.10	-₡ 22,607,744.00	-66%
Carga y Descarga en Bahía por no uso de Instalación	₡ 13,307,321.02	₡ 8,119,916.09	₡ 5,187,404.93	64%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000	₡ 126,533,480.73	₡ 145,296,433.07	-₡ 18,762,952.34	-13%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	₡ 12,719,027.85	₡ 29,864,658.47	-₡ 17,145,630.62	-57%
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB	₡ 20,852,629.29	₡ 41,954,203.22	-₡ 21,101,573.93	100%
Embarcacion Pasajero/Menor 13000 TRB Tiempo Adicional.	₡ 7,219,378.21	₡ 14,437,632.78	-₡ 7,218,254.57	-50%
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	₡ 416,608,191.11	₡ 1,126,000,829.01	-₡ 709,392,637.90	-63%
Fondeo Embarcacion/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	₡ 25,340,887.36	₡ 46,090,342.74	-₡ 20,749,455.38	-45%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	₡ 1,668,511,666.53	₡ 394,933,531.84	₡ 1,273,578,134.69	322%

Seguidamente se presenta detalle de las tarifas por fondeo al 31 de diciembre 2024 y 30 de setiembre 2024:

CUENTA	dic-24	sep-24	Diferencia	Diferencia
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	₡ 416,608,191.11	₡ 402,300,573.31	₡ 14,307,617.80	3.56%
Fondeo Embarcacion/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	₡ 25,340,887.36	₡ 17,905,771.36	₡ 7,435,116.00	41.52%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	₡ 1,668,511,666.53	₡ 1,426,393,542.86	₡ 242,118,123.67	16.97%
TOTAL	₡ 2,110,460,745.00	₡ 1,846,599,887.53	₡ 263,860,857.47	14.29%

- ✓ El ingreso por intereses alcanza los ₡90.18 millones, tiene un decremento (-54.62%).
- ✓ En el diferencial cambiario se tiene un aumento ₡787.98 millones (+73.65%), ya que se tenía un gasto de ₡1,069.90 millones en el 2023 y ahora a un gasto de ₡281.92 millones en el 2024.

Descripción	dic-24	dic-23	diferencias	Dif en %
Otros Ingresos-Diferencias de cambio Positivas	₡ 1,351,634,791.28	₡ 1,309,375,392.62	₡ 42,259,398.66	3.23%
Otros Gastos-Diferencias de Cambios negativas	₡ 1,633,558,676.90	₡ 2,379,277,175.91	-₡ 745,718,499.01	-31.34%
Total	-₡ 281,923,885.62	-₡ 1,069,901,783.29	₡ 787,977,897.67	73.65%



En otros ingresos se da una variación negativa de ₡10.79 millones (-8.49%). Alcanza los ₡116.33 millones en 2024, del cual corresponde al ingreso por alquiler el 94.87%.

CÉDULA DE GASTOS GENERALES

Al comparar los gastos más significativos, de la cédula de gastos diciembre 2024 respecto a diciembre 2023, se tiene que:

Aumentan:

- ✓ Gastos en personal: ₡302.65 millones (+17.67%), principalmente por sueldos para cargos fijos.
- ✓ Servicios: ₡1,690.83 millones (+80.17%), principalmente por mantenimiento de muelles.
- ✓ Transferencias: ₡133.76 millones (+40.30%) mayormente por aumento de cuota de Aresep.

Disminuyen:

- ✓ Depreciación: -₡60.17 millones (-7.03%)
- ✓ Otros Gastos: -₡165.31 millones (-21.60%)

A continuación, se muestran las partidas de gastos con diferencia significativa:

GASTOS EN PERSONAL	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Sueldos para cargos fijos	₡ 836,296,741.74	₡ 662,611,111.91	₡ 173,685,629.83	26%
Tiempo extraordinario	₡ 29,469,532.17	₡ 24,021,633.59	₡ 5,447,898.58	23%
Compensación de vacaciones	₡ 131,073,984.10	₡ 69,406,235.35	₡ 61,667,748.75	89%
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	₡ 117,843,449.81	₡ 138,284,664.37	-₡ 20,441,214.56	-15%
Decimotercer mes	₡ 114,705,616.79	₡ 94,276,617.43	₡ 20,428,999.36	22%
Otros incentivos salariales	₡ 43,059,062.98	₡ 49,917,660.25	-₡ 6,858,597.27	-14%
Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	₡ 204,563,376.75	₡ 179,153,016.12	₡ 25,410,360.63	14%
Contribución patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asigna	₡ 69,721,668.76	₡ 60,987,055.43	₡ 8,734,613.33	14%
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Compleme	₡ 41,833,003.73	₡ 36,592,235.84	₡ 5,240,767.89	14%
Ayudas económicas a funcionarios	₡ 14,460,553.16	₡ 5,619,472.79	₡ 8,841,080.37	157%
Salario escolar	₡ 116,171,326.67	₡ 100,519,948.56	₡ 15,651,378.11	16%



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

SERVICIOS	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	₡ 62,914,478.69	₡ 2,357,978.69	₡ 60,556,500.00	2568%
Energía eléctrica	₡ 66,797,101.88	₡ 47,737,045.70	₡ 19,060,056.18	40%
Publicidad y propaganda	₡ 70,156,621.12	₡ 165,753,779.96	-₡ 95,597,158.84	-58%
Servicios de transferencia electrónica de información	₡ 9,983,315.46	₡ 16,816,949.34	-₡ 6,833,633.88	-41%
Servicios jurídicos	₡ 3,089,594.00	₡ 10,793,112.71	-₡ 7,703,518.71	-71%
Servicios de ingeniería	₡ 389,301,959.16	₡ 473,391,464.12	-₡ 84,089,504.96	-18%
Servicios generales	₡ 2,942,958.01	₡ 35,177,595.25	-₡ 32,234,637.24	-92%
Vigilancia privada	₡ 471,235,603.03	₡ 376,264,478.67	₡ 94,971,124.36	25%
Servicios portuarios	₡ 70,482,522.23	₡ 58,521,262.12	₡ 11,961,260.11	20%
Otros servicios de gestión y apoyo.	₡ 7,133,302.09	₡ 22,250,684.90	-₡ 15,117,382.81	-68%
Edificios - Mantenimiento de edificios	₡ 117,661,295.16	₡ 49,981,744.64	₡ 67,679,550.52	135%
Muelles - Mantenimiento de edificios	₡ 1,863,366,605.97	₡ 312,751,170.09	₡ 1,550,615,435.88	496%
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la p	₡ 10,856,074.26	₡ 36,779,761.17	-₡ 25,923,686.91	-70%
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	₡ 38,873,656.23	₡ 14,630,676.74	₡ 24,242,979.49	166%
Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura	₡ 8,937,477.88	₡ 1,320,600.00	₡ 7,616,877.88	577%
Faros y Boyas	₡ 144,247,787.14	₡ 35,090,900.00	₡ 109,156,887.14	311%

MATERIALES Y SUMINISTROS	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Materiales y productos metálicos	₡ 6,198,302.68	₡ 742,951.81	₡ 5,455,350.87	734%
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 7,533,711.97	₡ 868,810.00	₡ 6,664,901.97	767%

DEPRECIACIONES	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Depreciaciones de edificios	₡ 120,918,825.28	₡ 128,167,975.55	-₡ 7,249,150.27	-6%
Depreciaciones de equipos para computación	₡ 35,746,965.62	₡ 46,552,996.12	-₡ 10,806,030.50	-23%
Depreciaciones de edificios	₡ 77,614,001.17	₡ 89,670,541.01	-₡ 12,056,539.84	-13%
Depreciaciones de obras marítimas y fluviales	₡ 433,694,254.15	₡ 459,124,411.25	-₡ 25,430,157.10	-6%

TRANSFERENCIAS	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Cuota Autoridad Reguladora	₡ 261,671,614.83	₡ 145,781,914.23	₡ 115,889,700.60	79%
Comisión de Emergencias	₡ 102,845,045.00	₡ 21,730,787.00	₡ 81,114,258.00	373%
Couta Organismos Internacionales (Ministerio Hacienda)	₡ 41,066,666.63	₡ 77,275,000.00	-₡ 36,208,333.37	-47%
Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 58,229,506.90	₡ 87,089,674.68	-₡ 28,860,167.78	-33%

OTROS GASTOS	dic-24	dic-23	Diferencia	Diferencia
Diferencias de cambio negativas por activos financieros	₡ 21,226,274.79	₡ 46,065,667.90	-₡ 24,839,393.11	-54%
Diferencias de cambio negativas por activos financieros s/c	₡ 1,612,332,391.87	₡ 2,333,183,154.06	-₡ 720,850,762.19	100%
Impuesto sobre la renta	₡ 120,431,145.00	₡ 282,234,338.00	-₡ 161,803,193.00	-57%
IMPUESTO VALOR AGREGADO (IVA)	₡ 438,735,903.27	₡ 209,747,893.17	₡ 228,988,010.10	109%
Indemnizaciones	₡ 4,250,962.44	₡ 17,465,130.26	-₡ 13,214,167.82	-76%
Sentencias y gastos judiciales	₡ -	₡ 214,395,574.51	-₡ 214,395,574.51	-100%

ESTADO DE SITUACIÓN

Al comparar el Estado de Situación Financiera o Balance General a diciembre 2024 con respecto al mismo período de tiempo del año 2023, se tiene que:



Hay un aumento del activo corriente de 4.16 % lo que representa €678.40 millones más, principalmente por el aumento de otros activos a corto plazo, siendo los gastos pagados por adelantado la mayor variación.

Al corte del mes de diciembre, el activo no corriente disminuye en €658.26 millones menos equivalente en 2.46% principalmente por la disminución de propiedad, planta y equipo.

En la contrapartida, el pasivo alcanza los €48.58 millones más, se tiene un leve aumento que equivale a un 0.70%, principalmente por la variación de las deudas a corto plazo y de los fondos comprometidos del fideicomiso.

Al igual que el decremento del activo no corriente, también disminuyó levemente el patrimonio en 0.08%, que equivale a €28.44 millones menos, que contempla la pérdida reflejada.

ANÁLISIS FINANCIERO (VARIACIONES RELEVANTES)

Tal y como se desprende de los resultados del ejercicio económico financiero a diciembre 2024:

- ✓ El Incop mantiene un incremento en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo de €194.28 millones, provocando que el total de los activos corrientes también aumenten en €678.40 millones, es decir, un 4.16% más que lo registrado en este apartado en el periodo anterior.
- ✓ Los activos no corrientes, disminuyeron en €658.26 millones, lo que corresponde a 2.46% menos, sin embargo, por el aumento de los activos corrientes los activos totales aumentaron en €20.14 millones (+0.05%).
- ✓ Los fondos de terceros y en garantías, presenta una variación negativa de €65.78 millones (-0.99%) en el periodo 2024-2023.
- ✓ En las deudas corrientes sobre sale un aumento de €118.47 millones (+49.83%).



- ✓ Los Pasivos totales se presenta un incremento de 48.58 millones (+0.70%) durante el periodo citado.
- ✓ El patrimonio disminuyó en ¢28.44 millones al cierre del período, un (-0.08% adicional al periodo anterior (principalmente por la por la pérdida reflejada en el superávit acumulado).
- ✓ Los ingresos totales tienen una variación positiva de ¢781.41 millones (+11.13%; debido a que los ingresos por servicios aumentaron 5.71% {+¢215.90 millones} y los ingresos por canon incrementaron 17.47% {¢565.52 millones}), los gastos administrativos aumentaron en ¢2,158.12 millones (+46.29%), lo que provocó que los gastos totales de operación también incrementara en ¢2,097.95 millones (38.02% más de lo que la institución contabilizó en el periodo 2023). Consecuentemente, el Incop finalizó al 31-diciembre-2024 con una pérdida neta de ¢28.44 millones (¢448.84 millones más que lo alcanzado en el 2023 al cierre del período).

Lo anterior, se resume en el siguiente cuadro:

VARIACIONES RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
CUENTA	dic-24	dic-23	DIF %	DIF ¢
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	₡ 14,743,356,998.27	₡ 14,549,076,431.09	1.34%	₡ 194,280,567.18
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	₡ 16,986,201,869.28	₡ 16,307,803,113.93	4.16%	₡ 678,398,755.35
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	₡ 26,140,845,663.42	₡ 26,799,106,857.69	-2.46%	-₡ 658,261,194.27
TOTAL DE ACTIVOS	₡ 43,127,047,532.70	₡ 43,106,909,971.62	0.05%	₡ 20,137,561.08
DEUDAS CORRIENTES	₡ 356,198,652.95	₡ 237,727,319.97	49.83%	₡ 118,471,332.98
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	₡ 6,604,350,926.94	₡ 6,670,130,105.82	-0.99%	-₡ 65,779,178.88
PASIVOS TOTALES	₡ 6,965,625,340.32	₡ 6,917,045,768.75	0.70%	₡ 48,579,571.57
PATRIMONIO NETO	₡ 36,161,422,192.38	₡ 36,189,864,202.88	-0.08%	-₡ 28,442,010.50
INGRESOS POR SERVICIOS	₡ 3,999,083,530.15	₡ 3,783,186,231.59	5.71%	₡ 215,897,298.56
INGRESOS POR CANON	₡ 3,802,804,173.48	₡ 3,237,288,834.52	17.47%	₡ 565,515,338.96
TOTAL INGRESOS	₡ 7,801,887,703.63	₡ 7,020,475,066.11	11.13%	₡ 781,412,637.52
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡ 6,820,401,890.31	₡ 4,662,279,759.03	46.29%	₡ 2,158,122,131.28
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	₡ 7,616,386,803.17	₡ 5,518,439,267.53	38.02%	₡ 2,097,947,535.64
SUPERAVIT DE OPERACIÓN	₡ 185,500,900.46	₡ 1,502,035,798.58	-87.65%	-₡ 1,316,534,898.12
UAIOO	₡ 94,834,159.51	₡ 724,359,577.28	-86.91%	-₡ 629,525,417.77
SUPERAVIT NETO	-₡ 28,442,010.49	₡ 420,394,451.51	-106.77%	-₡ 448,836,462.00

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



La utilidad mensual del año 2024 se registra de la siguiente manera:

MES	UTILIDAD DEL PERIODO en colones	UTILIDAD ACUMULADA en colones
ene-24	585,362,982.41	585,362,982.41
feb-24	95,643,829.40	681,006,811.81
mar-24	- 151,441,686.60	529,565,125.21
abr-24	233,959,521.50	763,524,646.71
may-24	623,001,991.13	1,386,526,637.84
jun-24	270,326,568.38	1,656,853,206.22
jul-24	245,119,488.05	1,901,972,694.27
ago-24	- 86,094,410.00	1,815,878,284.27
sep-24	82,314,636.88	1,898,192,921.15
oct-24	- 181,942,183.41	1,716,250,737.74
nov-24	- 808,282,575.86	907,968,161.88
dic-24	- 813,134,002.37	94,834,159.51
	Menos CNE 2024	- 2,845,025.00
	Menos Renta 2024	- 120,431,145.00
	UTILIDAD ACUMULADA	- 28,442,010.49

Indicadores relevantes:

INDICADORES RELEVANTES - KPI	dic-24	dic-23
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)	-0.08%	1.16%
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO (ROA)	-0.07%	0.98%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO (PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL)	16.15%	16.05%
MARGEN OPERATIVO	1.22%	10.32%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES	₡ 94,834,160	₡ 724,359,577
UTILIDAD NETA	-₡ 28,442,010	₡ 420,394,452
PATRIMONIO NETO	₡ 36,161,422,192	₡ 36,189,864,203
<i>Datos expresados en colones costarricenses</i>		
<i>Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023</i>		

ACTIVOS	₡ 43,127,047,533	₡ 43,106,909,972
PASIVOS	₡ 6,965,625,340	₡ 6,917,045,769
INGRESOS	₡ 7,801,887,704	₡ 7,020,475,066
GASTOS	₡ 7,616,386,803	₡ 5,518,439,268



Consideraciones finales sobre los resultados financiero-contables

Los principales instrumentos financieros de la institución consisten en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar. El propósito fundamental de estos instrumentos financieros es proveer finanzas para las operaciones de la compañía. El principal riesgo que puede tener un efecto de importancia relativa sobre estos instrumentos financieros es el riesgo del tipo de cambio, el riesgo de liquidez, riesgo de tasa de interés y el riesgo de crédito.

Nuestro sistema contable refleja una pérdida neta acumulada integral de ₡28,442,010.28, la cual va del 1 de enero 2024 al 31 de diciembre de 2024.

ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES RAZONES FINANCIERAS:

Índice de liquidez:

La razón de liquidez muestra la capacidad de Incop para generar efectivo a partir de sus activos más líquidos, y cubrir sus compromisos en el corto plazo.

INDICE DE LIQUIDEZ						
CUENTAS	dic-24	INDICE	INTERANUAL	RELATIVO	dic-23	INDICE
ACTIVO CORRIENTE	₡16,986,201,869.28	2.44	₡678,398,755.35	4.16%	₡16,307,803,113.93	2.36
PASIVO CORRIENTE	₡6,965,625,340.32	243.86%	₡48,579,571.57	0.70%	₡6,917,045,768.75	235.76%
CAPITAL DE TRABAJO:	₡10,020,576,528.96		₡629,819,183.78	6.71%	₡9,390,757,345.18	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023

Un índice de liquidez razonablemente aceptable es de 2:1. Al corte experimenta una variación positiva de 8.09% ó 0.08 puntos, estableciendo el índice del 2024 en 2.44. En el periodo anterior estaba en 2.36.



Lo anterior, debido al aumento del Activo Corriente de un período a otro en €678.40 millones, y la incremento del Pasivo Corriente en €48.58 millones.

(Ver análisis horizontal del Balance General).

El Capital de Trabajo es positivo al 2024 por €10,020.58 millones, con un aumento de €629.82 millones en comparación con el 2023, lo que representa un aumento de 6.71%.

Razón de la deuda:

La razón de la deuda representa la proporción en que los activos existentes han sido financiados por compañías ajenas a Incop, o sea, acreedores mediante deuda. En ambos años los porcentajes son relativamente bajos si se compara con el parámetro aceptado de un 50%.

RAZÓN DE LA DEUDA						
CUENTAS	dic-24	INDICE	INTERANUAL	RELATIVO	dic-23	INDICE
PASIVO TOTAL	€6,965,625,340.32	16.15%	€48,579,571.57	0.70%	€6,917,045,768.75	16.05%
ACTIVO TOTAL	€43,127,047,532.70		€20,137,561.08	0.05%	€43,106,909,971.62	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023

El índice incrementa para este período en 0.11 puntos (pasando de 16.05% en 2023 a 16.15% en 2024). Esto a consecuencia del leve aumento del Activo Total en €20.14 millones y del leve incremento de €48.58 millones del Pasivo Total.

(Ver análisis horizontal del Balance General).

No se omite indicar que el índice obtenido estuvo siendo monitoreado por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria (STAP), con el fin de verificar lo establecido en artículo 12 bis del Decreto No. 41641-H y sus reformas, Reglamento al título IV de la ley No. 9635, el cual, no debe superar el 50%.



Razón de endeudamiento:

Los índices de endeudamiento determinan la porción de recursos aportados por proveedores versus los aportados por la institución a través de su Patrimonio Neto. En este caso, ambos índices son favorables, por cuanto la mayor parte de los riesgos y control de la institución está en manos de la Administración de Incop.

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO						
CUENTAS	dic-24	INDICE	INTERANUAL	RELATIVO	dic-23	INDICE
PASIVO TOTAL	₡6,965,625,340.32	19.26%	₡48,579,571.57	0.70%	₡6,917,045,768.75	19.11%
PATRIMONIO TOTAL:	₡36,161,422,192.38		-₡28,442,010.50	-0.08%	₡36,189,864,202.88	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023

Este índice posee un aumento de 0.15 puntos con relación al período en comparación (pasando de 19.11% a 19.26%), como consecuencia del decremento en el Patrimonio de ₡28.44 millones, a pesar de que el Pasivo incrementó levemente en ₡48.58 millones.

Rendimiento sobre la inversión total:

El rendimiento sobre la inversión mide la rentabilidad final obtenida sobre la inversión total en activos de Incop. Este índice muestra qué tan satisfactorio es el nivel de utilidad neta obtenido con respecto a las inversiones totales en activos hechas por Incop. Los índices representan el rendimiento obtenido sobre la inversión en los activos totales. El parámetro adecuado oscila entre el 9% o 10%.

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN TOTAL						
CUENTAS	dic-24	INDICE	INTERANUAL	RELATIVO	dic-23	INDICE
UTILIDAD/PÉRDIDA NETA	-₡28,442,010.49	-0.07%	-₡448,836,462.68	-106.77%	₡420,394,452.19	0.98%
ACTIVO TOTAL	₡43,127,047,532.70		₡20,137,561.08	0.05%	₡43,106,909,971.62	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



Al corte, se presenta una pérdida de ₡28.44 millones, además, la utilidad disminuyó en ₡448.84 millones en comparación con el año anterior, que presentaba ganancia por ₡420.39 millones. El índice decreció de 0.98% a -0.07%, producto del leve aumento del Activo Total en ₡20.14 millones contra la disminución de la utilidad por el monto indicado.

El índice decayó, lo que denota un desaprovechamiento de los activos en la producción de renta, lo cual es más favorable con el Impuesto de Renta.

Ingresos versus costos de operación:

Esta razón permite medir el grado de eficiencia de una empresa, el cual está directamente relacionado con las políticas y medidas impuestas para controlar el crecimiento de los gastos de operación.

INGRESOS VRS. COSTOS DE OPERACIÓN						
CUENTAS	dic-24	%	INTERANUAL	RELATIVO	dic-23	%
INGRESOS TOTALES	₡ 7,801,887,703.63	100.00%	₡ 781,412,637.52	11.13%	₡ 7,020,475,066.11	100.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	₡ 7,616,386,803.17	97.62%	₡ 2,097,947,535.64	38.02%	₡ 5,518,439,267.53	78.60%
PERDIDA/UTILIDAD EN OPERACIÓN	₡ 185,500,900.46	2.38%	-₡ 1,316,534,898.12	-87.65%	₡ 1,502,035,798.58	21.40%

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023

En el período se refleja una utilidad de operación de ₡185.50 millones, que representa el 2.38% de los ingresos, contra los gastos de operación por ₡7,616.39 millones que representan el 97.62% de los ingresos del 2024, por ₡7,801.89 millones.

En el periodo anterior se tuvo una utilidad de operación de ₡1,502.04 millones (21.40%), la utilidad decreció ₡1,316.53 millones. Repercute en esta variación que los ingresos aumentaron ₡781.41 millones, y operativamente se gastó ₡2,097.95 millones.



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

Cuadro resumen de las razones financieras y otros indicadores relevantes:

RESUMEN DE INDICADORES RELEVANTES			
INDICADORES RELEVANTES	dic-24	dic-23	DIFERENCIA
INDICE DE LIQUIDEZ (AC / PC)	2.44	2.36	0.08
CAPITAL DE TRABAJO (AC - PC)	₡ 10,020,576,528.96	₡ 9,390,757,345.18	₡ 629,819,183.78
RAZON DE LA DEUDA (PT / AC)	16.15%	16.05%	0.11%
RAZON DE ENDEUDAMIENTO (PT / Pat.)	19.26%	19.11%	0.15%
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (UN / AT)	-0.07%	0.98%	-1.04%
PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN (IT - GO)	₡ 185,500,900.46	₡ 1,502,035,798.58	-₡ 1,316,534,898.12
OTROS INGRESOS - ALQUILERES	₡ 116,333,465.10	₡ 127,120,460.15	-₡ 10,786,995.05
PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN EEFF (I - GO)	₡ 185,500,900.46	₡ 1,502,035,798.58	-₡ 1,316,534,898.12
Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) (UN / Pat)	-0.08%	1.16%	-1.24%
Rentabilidad sobre el Activo (ROA) (UN / AT)	-0.07%	0.98%	-1.04%
Endeudamiento a largo plazo (PT / AT)	16.15%	16.05%	0.11%
Margen Operativo (UAI / IT)	1.22%	10.32%	-9.10%
Utilidad antes de Impuestos y otras Obligaciones	₡ 94,834,159.51	₡ 724,359,577.28	-₡ 629,525,417.77
Utilidad Neta	-₡ 28,442,010.49	₡ 420,394,451.51	-₡ 448,836,462.00
Patrimonio Neto	₡ 36,161,422,192.38	₡ 36,189,864,202.88	-₡ 28,442,010.50

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

Principales razones financieras:

 INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO		RENTABILIDAD Y PATRIMONIO	
		AL 31-DIC-2024 (basado en EEFF no auditados)	
Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	Es un indicador de eficiencia que mide el rendimiento del patrimonio neto. Se utiliza para evaluar la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos de la empresa. En caso de que resulte en una cifra negativa, podría evidenciar una pérdida de recursos en un periodo determinado.		
	Fórmula: <i>Utilidad Neta / Patrimonio Neto.</i>		
	<i>Utilidad neta</i>	-C	28,442,010.28
	<i>Patrimonio neto</i>	C	36,161,422,192.38
		Resultado	-0.08%
Rentabilidad sobre los Activos (ROA)	Es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa.		
	Fórmula: <i>Utilidad Neta / Activo Total.</i>		
	<i>Utilidad neta</i>	-C	28,442,010.28
	<i>Activo total</i>	C	43,127,047,532.70
		Resultado	-0.07%
Endeudamiento	La razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios. Cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa.		
	Fórmula: <i>Pasivo Total / Activo Total.</i>		
	<i>Pasivo total</i>	C	6,965,625,340.32
	<i>Activo total</i>	C	43,127,047,532.70
		Resultado	16.15%
Margen Operativo	El margen de operación es la medida de la proporción de los ingresos de una compañía después de pagar los costos de producción.		
	Fórmula: <i>Utilidad antes de impuestos / Ingresos Totales.</i>		
	<i>Utilidad antes de impuestos</i>	C	94,834,159.51
	<i>Ingresos totales</i>	C	7,801,887,703.63
		Resultado	1.22%
Utilidad/Pérdida antes de Impuestos	Utilidad generada por la actividad de la empresa antes de pagar impuestos y otras cargas particulares de cada institución. También se conoce como utilidad operacional. En caso de que resulte en una cifra negativa, indica pérdidas.	C	94,834,159.51
Utilidad/Pérdida Neta	Utilidad resultante después de restarle a la utilidad operacional, todas las obligaciones de la empresa. En caso de que resulte en una cifra negativa, indica pérdidas.		
	<i>Utilidad / Pérdida Neta</i>	-C	28,442,010.49
Patrimonio Neto	Valor total en libros de una empresa. En el balance de situación es la diferencia efectiva entre el activo y el pasivo.		
	<i>Patrimonio Neto</i>	C	36,161,422,192.38



Principales razones financieras:

 INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO		RAZONES FINANCIERAS	
		AL 31-DIC-2024 (basado en EEFF no auditados)	
SOLVENCIA	Es la capacidad de una empresa para el cumplimiento de sus obligaciones. Un valor menor que 1 sugiere que la empresa podría tener dificultades para cumplir con obligaciones.		
	Fórmula: Activo Total / Pasivo Total		
	Activo Total	₡	43,127,047,532.70
	Pasivo Total	₡	6,965,625,340.32
Resultado			6.19
LIQUIDEZ	Evalúan la capacidad de una empresa para pagar sus deudas y cumplir con sus obligaciones financieras. Un valor menor que 1 sugiere que la empresa podría tener dificultades para cubrir con sus compromisos.		
	Fórmula: Activo Corriente / Pasivo Corriente		
	Activo Corriente	₡	16,986,201,869.28
	Pasivo Corriente	₡	6,965,625,340.32
Resultado			2.44
LIQUIDEZ INMEDIATA	Evalúan la capacidad de una empresa cumplir con sus obligaciones financieras inmediatas. Un valor menor que 1 sugiere que la empresa podría tener dificultades para cubrir con sus compromisos inmediatos.		
	Fórmula: Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente.		
	Activo Corriente - Inventarios	₡	16,976,025,782.03
	Pasivo Corriente	₡	6,965,625,340.32
Resultado			2.44
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	La razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios. Cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de no poder cumplir con los compromisos a largo plazo.		
	Fórmula: Pasivo Largo Plazo / Activo Total.		
	Pasivo Largo Plazo	₡	-
	Activo Total	₡	43,127,047,532.70
Resultado			0.00
APALANCAMIENTO FINANCIERO	La razón utiliza la deuda para financiar sus operaciones y actividades de inversión. Entre mayor sea el resultado es indicativo de mayor dependencia de deuda para financiar sus operaciones e inversión.		
	Fórmula: Activo Total / Patrimonio Neto.		
	Activo Total	₡	43,127,047,532.70
	Patrimonio Neto	₡	36,161,422,192.38
Resultado			1.19



A continuación, se detalla la composición de las subcuentas de terrenos, los cuales incluyen los concesionados, administrados e inscritos a nombre de Incop:

Detalle de terrenos	Folio Real	Costo
<u>Terrenos en concesión</u>		
Terreno Zona Portuaria	RF-40727-000	677.068.400
Terreno Área Protegida	Sin información	28.221.536
Total Terrenos Caldera		705.289.936
<u>Terrenos Administrados INCOP</u>		
Terreno Denasa	Para inscribir	34.169.600
Terreno Quepos	5007524-000	224.352.000
Terreno Casa de la Loma	Inform. Posesoria	5.544.960
Terreno Edificio Plaza de Artesanía	Inform. Posesoria	75.655.572
Total Terrenos Puntarenas		339.722.132
<u>Terrenos inscritos</u>		
Terreno Guardería El Roble		53.549.540
Terreno Edificio Felipe J. Alvarado	177763-000	70.300.000
Terreno Edificio Administrativo San José (parqueo)	R-261936-000	78.105.815
Terreno Edificio Administrativo San José (oficinas)	R-144375-000	172.353.490
Total Terrenos inscritos		374.308.845
Propiedades de Inversión (Balneario Ojo de Agua)		650.881.394
Total General Terrenos		2.070.202.307

Conciliación del mayor y el auxiliar de los activos de Incop, compuesta por el valor original menos la depreciación acumulada, la cual se resume de la siguiente manera:

Total Valor original menos dep.	23,693,764,899.02
Obras en proceso	332,647,079.31
Terrenos	2,070,202,307.00
Total	26,096,614,285.33
dif mayor	0.16
Valor en Libros de Software y Proq	149,665,542.95

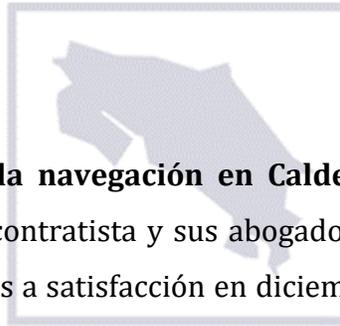
Total igual al Balance General 25,946,948,742.54



Las obras en proceso se desglosan de la siguiente forma:

	Cuenta contable		31-dic-24	30-nov-24	31-oct-24
Sistema de ayudas a la Navegación Caldera	1-2-5-09-04-09	₡	196,646,730.81	₡ 196,646,730.81	₡ 196,646,730.81
SIAF versión 10.0	1-2-5-09-04-11	₡	136,000,348.50	₡ 136,000,348.50	₡ 136,000,348.50
	Total	₡	332,647,079.31	₡ 332,647,079.31	₡ 332,647,079.31

Se detalla el estado actual:



- ✓ **Sistema de ayudas a la navegación en Caldera:** lo que está pendiente es el finiquito por parte del contratista y sus abogados, donde la totalidad de bienes y trabajos fueron recibidos a satisfacción en diciembre 2022. La Dirección Portuaria espera tener el finiquito firmado por las partes antes de que concluya el presente mes o posterior a un reclamo por reajuste.
- ✓ **Proyecto de actualización del SIAF:** el encargado de Tecnologías de Información indica que, en el mes de marzo del presente año, según ha conversado con la Administración, se ocupará de la etapa de puesta en marcha del sistema adquirido, quien también indica que el sistema se encuentra instalado en la plataforma tecnológica del Incop, a la espera del finiquito.

Esta Dirección Administrativa Financiera mediante oficio CR-INCOP-DAF-0736-2024, emitido en atención a oficios CR-INCOP-UC-0099-2024 y CR-INCOP-UC-0126-2024 suscrito por el Lic. Ricardo Solís Arias, jefatura de la unidad de contabilidad de Incop, ambos relacionados con el estado de las obras en proceso, mismas que son informadas mes a mes en las notas a los estados financieros.

Solicitó a la Dirección de Operaciones Portuarias y Tecnología de Información coordinar todo lo pertinente con el propósito de que la unidad de contabilidad obtenga lo necesario para trasladar dichas obras a activos institucionales y la correspondiente depreciación.



CONCLUSIONES

- ✓ En el IV trimestre 2024 la ejecución es del 39.37%, es decir, 4,118,325,895.57, para una ejecución acumulada de 9,228,986,944.24 que representa un 88.23%
- ✓ En reservas y compromisos se tiene ₡197,948,070.79, un 1.89% del presupuesto total.
- ✓ El fideicomiso presenta una ejecución de ₡535,565,031.13 millones, es decir un 29.93% para una ejecución acumulada de ₡1,522,878,370.64 equivalente a un 85.10%.
- ✓ Durante el cuarto trimestre se ejecutó en gasto corriente (remuneraciones, servicios, materiales y suministros y transferencias corrientes) ₡2,294,211,441.63 y en gasto de capital (bienes duraderos y Transferencias de capital/fideicomiso) ₡1,824,114,453.94.
- ✓ El balance del IV trimestre da un resultado negativo total de ₡2,077,699,737.13, no obstante, si se realiza la separación, entre los recursos propios del Incop y los recursos que se trasladan al fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, este último tendría una pérdida de ₡128,015,075.37. El Incop como tal si tuvo un déficit de ₡1,949,684,661.76.
- ✓ En el IV trimestre 2024 el ingreso corriente fue por la suma de ₡2,040,626,158.44.
- ✓ Los ingresos reales al IV Trimestre está por debajo del proyectado en un -26.72%.



- ✓ Los ingresos del Canon están disminuyendo con relación al proyectado.
- ✓ En el flujo de operaciones, se tiene un incremento con relación a las proyecciones.
- ✓ Los egresos de gastos administrativos están disminuyendo con relación a los proyectos, esto obedece a que no se pagó de los impuestos, pero hubo varios gastos que están aumentando y eso hace que la diferencia del impuesto se vea disminuida.
- ✓ Los egresos de los proyectos están aumentando con relación al proyectado, esto se da porque se lograron concluir con los pagos de los proyectos en diciembre 2024.
- ✓ Como es de conocimiento el pasado mes de enero del año 2024 en cumplimiento al Decreto No. 42267-H y al Acuerdo No.8 tomado por la Junta Directiva de Incop en la Sesión No. 4385, se traslada los fondos del Incop a la Caja Única del Estado del Ministerio de Hacienda; sin embargo a pesar de que Caja Única no paga intereses por el dinero que se traslada a sus arcas, si se está ganando intereses ya que durante el mes se reciben los ingresos en nuestras cuentas corrientes, porque solo se debe pasar el saldo indicado los primeros 5 días de cada mes.
- ✓ En relación con los flujos que presentaron las unidades para enviar a la Caja Única, es de suma importancia indicar que, ningún mes se ha cumplido con lo indicado por las unidades, ya sea que no alcanza lo proyectado o por lo contrario se sobrepasa, no se ha logrado alcanzar el 100% de lo proyectado en ningún al cierre del IV trimestre.



- ✓ Al cierre del IV trimestre del cual se tiene un total trimestral proyectado a pagar un monto de ₡2.853.9668.588,64 solo se pagó ₡2.033.102.952,37, creando una diferencia de ₡820.865.636,27, diferencia que se da porque a pesar de que no están todos los pagos en el flujo, pagamos lo que nos llega en la semana.

Del análisis de los resultados del ejercicio económico 2024 al 31 de diciembre, y la comparación con el mismo período de tiempo del 2023, se presentan las siguientes conclusiones:

- ✓ Al analizar el balance de situación por el método horizontal, se obtiene que las partidas con variaciones más significativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (debido a depósitos bancarios en moneda extranjera), propiedad, planta y equipo, fondos de terceros y en garantía (debido al fideicomiso) y el superávit acumulado (por la utilidad acumulada).
- ✓ En cuanto al estado de resultados, las variaciones de mayor relevancia son las siguientes: ingresos por servicios (principalmente por el fondeo de embarcaciones mayores a 3,000 TRB), ingresos por canon (mayormente por el canon de SPC), gastos administrativos, la diferencia negativa del diferencial cambiario y la utilidad o pérdida (que en 2023 fue de ₡420.39 millones y en 2024 llega arroja pérdida por un monto de ₡28.44 millones).
- ✓ Al analizar el balance de situación por el método vertical, se obtiene que las partidas más representativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (86.80% del activo corriente), propiedad, planta y equipo (99.26% del activo no corriente), fondos de terceros y en garantía (94.81% del pasivo) y el superávit acumulado (68.81% del patrimonio).



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

- ✓ En cuanto al estado de resultados, los ingresos por servicios representan el 51.26% del total de ingresos, los gastos administrativos comprenden el 89.55% de los gastos de operación y la pérdida del período es del -0.36%, del total de ingresos.
- ✓ Al referirse al análisis de indicadores: la pérdida representa el -0.08% del patrimonio (es un indicador que se utiliza para evaluar la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos de la institución) y el -0.07% del activo total (es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa). El pasivo total representa el 16.15% del activo total (es la razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios, cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa). El margen operativo es del 1.22% (es la medida de la proporción de los ingresos de una compañía después de pagar los costos).
- ✓ El Capital de Trabajo es positivo al 2024 por ₡10,020.58 millones, con un aumento de ₡629.82 millones en comparación con el 2023, lo que representa un aumento de 6.71%.



RECOMENDACIONES

A continuación, se detalla oportunidades de mejora tendientes a fortalecer la planificación y ejecución de del presupuesto institucional, la administración de los recursos económicos (Flujo de Caja) y los resultados financieros:

A la Presidencia Ejecutiva, Gerencia General:

- ✓ Es de suma importancia que a inicio de cada ejercicio económico las unidades revisen, actualicen y ejecuten la información de acuerdo con el plan operativo y el flujo de caja remitido por cada jefatura, para que estos puedan cumplirse de acuerdo a lo proyectado, evitando circunstancias como las presentadas en este último que no se lograron alcanzar los pagos indicados en el flujo de caja; además, se sugiere un seguimiento más constante con las jefaturas y responsables de ejecutar presupuesto, rinda cuentas sobre el avance y cumplimiento de la ejecución, amén de la supervisión y control que deben ejercer las direcciones sobre las unidades bajo su responsabilidad, en aras maximizar los recursos y lograr ejecutar los recursos incluidos en el plan presupuesto.
- ✓ Es indispensable que cada jefatura presente y brinde seguimiento a un cronograma y flujo detallado de las actividades, proyectos a ejecutar considerando los tiempos propios del proceso de contratación, de manera que, la administración cuente con los elementos necesarios y suficientes para excluir parcial o totalmente los recursos que no podrán ser ejecutados. En línea con esto se recomienda de lo reiterado a lo largo del ejercicio económico 2024 con respecto al cronograma que se considere como plazo máximo para tramitar pagos finalizando el mes de octubre y como máximo mediados de noviembre, esto para una sana práctica



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

N°2198 0030 7409 0621

MBA. DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS, Licda.

institucional, en vista del traslado de los recursos a Caja Única y la experiencia vivida al cierre del año 2024, los pagos no realizados, **considerando un cierre para ejecutar pagos aproximadamente al 15 de diciembre 2024** corren el riesgo de no poder ser ejecutados en ese mes. Importante es también tener presente los procesos de pago están sujetos al horario de lunes a viernes de nueve de la mañana a tres de la tarde y cierran operación aproximadamente a mediados de diciembre.

- ✓ Tomar como insumo el presente informe para conocer la Situación Financiera de la Institución y ejercer medidas de control y seguimiento de la ejecución presupuestaria e impulsar el proceso de contratación de bienes duraderos y una revisión de los proyectos y se defina cuáles serán ejecutados en el año y evitar niveles de ejecución bajos.

Fuente de información:

- Informe de Ejecución Presupuestaria-oficio CR-INCOP-UPRE-0008-2025.
- Informe de Flujo de Caja - oficio CR-INCOP-UT-0010-2025
- Informe Estados Financieros-oficio CR-INCOP-UC-0008-2025.

Atentamente,

MBA. Daxia Andrea Vargas Masís
Directora, Dirección Administrativa Financiera

Cc:/ Unidad de Presupuesto / Unidad de Tesorería / Unidad de Contabilidad / Archivo.