



INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP AÑO 2024



INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

ENERO 2025

*INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
UNIDAD DE PRESUPUESTO*



PRESENTACION

Los datos que se exponen en el presente informe corresponden a los resultados de gestión desempeñado por la institución durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio económico 2024.

Con el presente informe se pretende cumplir con la normativa vigente, tanto interna como externa en materia presupuestaria, además de brindar información que permita medir desde la óptica presupuestaria los resultados obtenidos con relación al cumplimiento de objetivos, metas y estrategias institucionales definidas por programas 2024.

Por tanto, este documento, presenta desde el punto de vista financiero el grado de avance logrado por las diferentes unidades ejecutoras de la institución, traducidas y consolidadas en el Informe de Ejecución Presupuestaria al mes de diciembre 2024.

Para efectos de presentación, el informe se divide en diez partes principales:

1. Consideraciones generales sobre el presupuesto 2024.
2. Análisis de los egresos realizados.
3. Análisis de los ingresos obtenidos.
4. Desviaciones y alcance de metas.
5. Situación Financiera desde el punto de vista de presupuesto.
6. Conciliación presupuestaria con contabilidad.
7. Determinación del Superávit al 31 de diciembre 2024.
8. Conclusiones.
9. Recomendaciones.
10. Anexos.



TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACION.....	2
ASPECTOS GENERALES DEL PRESUPUESTO EN EJECUCIÓN	5
Variaciones Presupuestarias	6
Presupuestos Extraordinarios	6
Modificaciones Presupuestarias	6
ANÁLISIS DE LOS EGRESOS	8
Presupuesto INCOP sin transferencias de Capital al Fideicomiso.....	8
Comportamiento del Gasto.....	9
Comparación de Gasto por Programa por trimestre 2024.	10
Distribución de la ejecución mensual y trimestral.....	11
Composición del gasto.	15
Utilización de los recursos de superávit.....	15
Superávit Libre Institucional.....	15
Superávit Específico (Canon para Fideicomiso)	15
Causas del grado de ejecución.	15
Ejecución por Clase de Partida	17
Remuneraciones.....	17
Servicios.....	29
Materiales y Suministros.....	34
Bienes Duraderos	39
Transferencias Corrientes	42
Transferencias de Capital	50
OTRAS CONSIDERACIONES.....	53
Asignación de recursos por programa	53
Regla Fiscal	53
4.3. Ley 7600.....	55
4.4. SINART	55
4.5. EJECUCIÓN DE LAS UNIDADES	56
RECAUDACIÓN DE INGRESOS.....	57
4.6. Aspectos generales	57
4.7. Ingresos Totales 2024	58
4.8. Comparativo Ingresos 2024-2023.....	59
4.9. Comparación Presupuestado versus Ingresado	60



4.10.	Cuentas de Ingresos.....	63
4.10.1.	Venta de Bienes	63
4.10.2.	Servicio de Transporte Portuario	64
4.10.3.	Alquiler de Edificios.....	64
4.10.4.	Otros Servicios.....	65
4.10.5.	Derechos Administrativos	66
4.10.6.	Ingreso por Concesionaria	67
4.10.7.	Renta de Activos Financieros	68
4.10.8.	Remates y confiscaciones	69
4.10.9.	Intereses Moratorios.....	69
4.10.10.	Otros ingresos no tributarios.....	69
5.	DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS	70
6.	SITUACION FINANCIERA	72
6.3.	Superávit General	72
6.4.	Superávit Específico Ley 8461.....	75
7.	CONCILIACION	77
8.	CONCLUSIONES	80
9.	RECOMENDACIONES	84
1.	ANEXOS	89



ASPECTOS GENERALES DEL PRESUPUESTO EN EJECUCIÓN

El Presupuesto del INCOP 2024 fue aprobado por la Junta Directiva del INCOP en la Sesión No. 4409 celebrada el 21 de setiembre del año 2023.

El Presupuesto Inicial del año 2024 fue aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ₡10,519.7 millones, mediante oficio No. 18747 (DFOE-CIU-0581) de fecha 20 de diciembre del año 2023.

Durante el año se realizaron variaciones al presupuesto quedando un presupuesto total de ₡10,459.9.

El INCOP como tal tiene dos programas funcionales, en los que reúne a todas sus unidades a saber:

1. Programa de Gestión Administrativa
2. Programa de Desarrollo Portuario (Programa sustantivo).

La Composición de los programas (presupuesto inicial) queda de la siguiente manera:

PROGRAMA	PRESUPUESTO TOTAL	PORCENTAJE POR PROGRAMA
Gestión Administrativa-Financiera	6,126,288,052.65	58.24%
Desarrollo Portuario	4,393,511,604.64	41.76%
TOTAL	10,519,799,657.29	100.00%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.



Variaciones Presupuestarias

A continuación, se presenta un cuadro resumen de las variaciones presupuestarias realizadas en el periodo, a raíz de las necesidades que se presentaron para lograr los objetivos y metas de las unidades y a nivel general de la Institución.

Presupuestos Extraordinarios

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2024 (PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS)			
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO
Presupuesto extraordinario 01-2024	Sesion N° 4438	Acuerdo N° 9	₡280,091,309.07
Presupuesto extraordinario 02-2024	Sesión N° 4452	Acuerdo No. 5	-₡339,979,604.70

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Esos movimientos disminuyeron el monto original aprobado para el ejercicio económico 2024 por la suma de -59,888,295.63.

Modificaciones Presupuestarias

A su vez se realizaron ocho modificaciones presupuestarias a saber:

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2024 (MODIFICACIONES)			
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO
Modificacion Interna 01-2024	Sesion N° 4428	Acuerdo N° 4	₡893,591,448.45
Modificacion Interna 02-2024	Sesion N° 4433	Acuerdo N° 5	₡227,806,794.60
Modificacion Interna 03-2024	Sesion N° 4446	Acuerdo N°6	₡137,973,253.52
Modificacion Interna 04-2024	Sesion N° 4451	Acuerdo N°9	₡3,400,000.00
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

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.



Con estos datos, se cumple con lo dispuesto por la Contraloría General de la República, en las Normas Técnicas de Presupuesto Público, No. 4.3.11, la cual indica que las modificaciones no pueden superar el 25% del Presupuesto inicial más los presupuestos extraordinarios aprobados. Con los datos del siguiente cuadro se comprueba:

TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL MODIFICACIONES	PORCENTAJE
₡10,459,911,361.66	₡2,082,556,857.49	19.91%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Así las cosas, el Presupuesto de la Institución por programa queda conformado de la siguiente manera:

PROGRAMA 1 Gestión Administrativa-Financiera						
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION	DISPONIBLE	%
REMUNERACIONES	1,400,442,951.90	42,644,051.29	1,443,087,003.19	1,332,479,534.97	110,607,468.22	92.34%
SERVICIOS	2,269,470,190.78	176,717,153.39	2,446,187,344.17	2,147,025,670.68	299,161,673.49	87.77%
MATERIALES Y SUMINISTROS	35,225,000.00	51,662,167.82	86,887,167.82	45,657,792.26	41,229,375.56	52.55%
BIENES DURADEROS	0.00	117,017,342.48	117,017,342.48	76,799,826.92	40,217,515.56	65.63%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262,897,210.00	331,198,097.39	594,095,307.39	581,571,184.17	12,524,123.22	97.89%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2,129,339,134.45	-339,979,604.70	1,789,359,529.75	1,548,791,460.58	240,568,069.17	86.56%
CUENTAS ESPECIALES	28,913,565.52	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	6,126,288,052.65	350,345,642.15	6,476,633,694.80	5,732,325,469.58	744,308,225.22	88.51%
PROGRAMA 2 Desarrollo Portuario						
REMUNERACIONES	613,562,382.39	3,828,387.80	617,390,770.19	567,869,880.99	49,520,889.20	91.98%
SERVICIOS	598,573,032.25	439,418,404.60	1,037,991,436.85	886,267,360.18	151,724,076.67	85.38%
MATERIALES Y SUMINISTROS	35,376,190.00	2,360,139.60	37,736,329.60	28,679,970.30	9,056,359.30	76.00%
BIENES DURADEROS	3,146,000,000.00	-855,840,869.78	2,290,159,130.22	2,013,844,263.19	276,314,867.03	87.93%
TOTAL	4,393,511,604.64	-410,233,937.78	3,983,277,666.86	3,496,661,474.66	486,616,192.20	87.78%
TOTAL PRESUPUESTO INCOP						
TOTAL PRESUPUESTO	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.



ANÁLISIS DE LOS EGRESOS

A continuación, se presenta un cuadro en donde se resume los egresos presupuestados por programa en el año 2024, versus los egresos ejecutados en ese mismo año, además de la comparación con el año 2023.

Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Presupuesto y Gasto ejecutado por programa
(Millones de colones y % de ejecución)

PROGRAMA	PRESUPUESTO 2024	MONTO EJECUTADO 2024	% Ejecución 2024	% Ejecución 2023
GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	6,476,633,694.80	5,732,325,469.58	88.51%	76.42%
DESARROLLO PORTUARIO	3,983,277,666.86	3,496,661,474.66	87.78%	90.48%
TOTAL	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	88.23%	79.51%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Del cuadro anterior, se desprende que el INCOP ejecutó porcentualmente 8.72% más de su presupuesto con relación al presupuesto del año 2023, en términos absolutos se ejecutó ₡2,738,019,681.06 más que el año 2023.

El programa 2, tuvo una disminución porcentual con respecto al 2023, diferente al programa 1 que si tuvo crecimiento con respecto a la ejecución del año anterior.

Presupuesto INCOP sin transferencias de Capital al Fideicomiso

Si se viera el Presupuesto del INCOP sin los recursos que se deben de trasladar al Fideicomiso de Titularización 1026 INCOP-BNCR-ICT, en virtud de que la Institución depende de las solicitudes que realice el mismo Fideicomiso para hacer frente a los compromisos de los proyectos, el nivel de ejecución alcanzaría el 88.58%. Lo anterior, como se detalla a continuación:



Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Presupuesto y Gasto ejecutado por partida
Sin Transferencias de Capital
(Millones de colones y % de ejecución)

PRESUPUESTO 2024 SIN FIDEICOMISO (7-01-07)					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	2,014,005,334.29	46,472,439.09	2,060,477,773.38	1,900,349,415.96	92.23%
SERVICIOS	2,868,043,223.03	616,135,557.99	3,484,178,781.02	3,033,293,030.86	87.06%
MATERIALES Y SUMINISTROS	70,601,190.00	54,022,307.42	124,623,497.42	74,337,762.56	59.65%
BIENES DURADEROS	3,146,000,000.00	-738,823,527.30	2,407,176,472.70	2,090,644,090.11	86.85%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262,897,210.00	331,198,097.39	594,095,307.39	581,571,184.17	97.89%
CUENTAS ESPECIALES	28,913,565.52	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	8,390,460,522.84	280,091,309.07	8,670,551,831.91	7,680,195,483.66	88.58%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

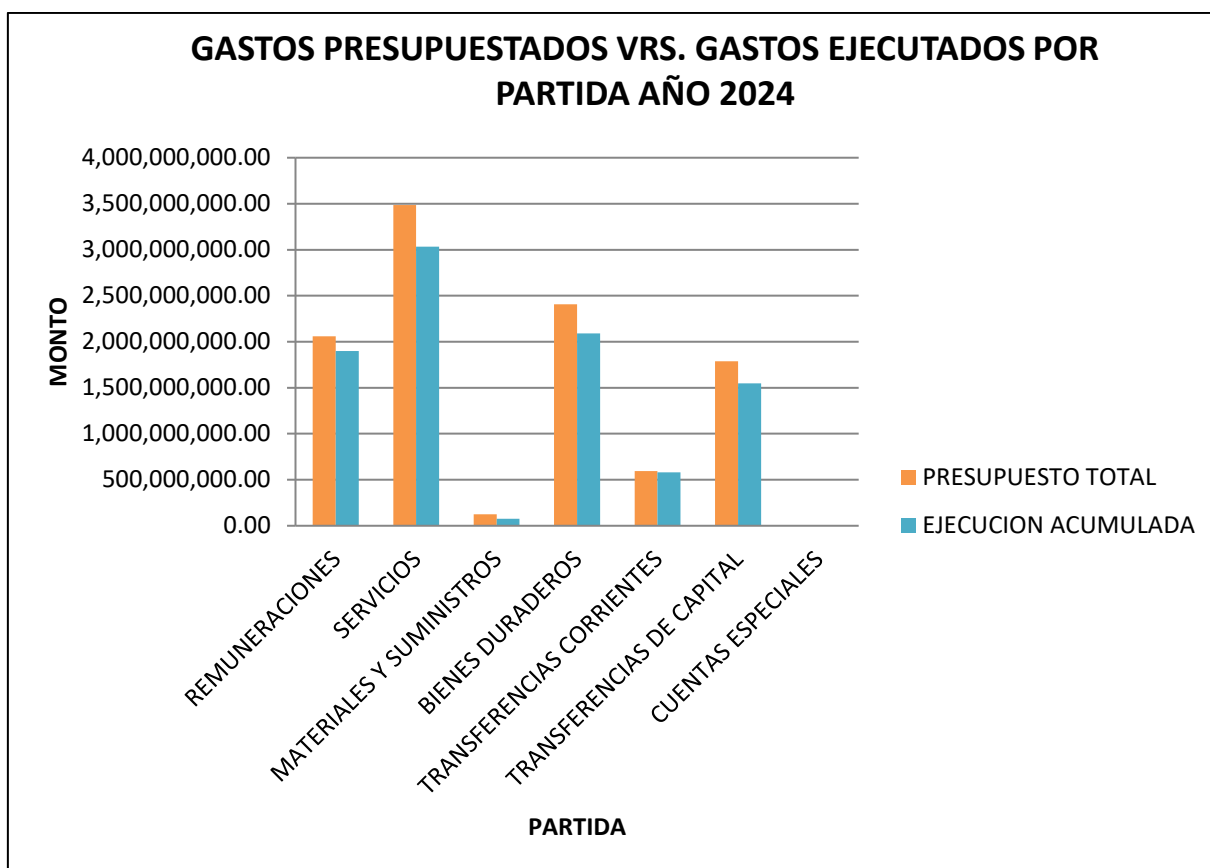
Comportamiento del Gasto

Seguidamente, se muestra a nivel de partidas, la distribución del gasto de la Institución al cierre del periodo 2024.

Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Presupuesto y Gasto ejecutado por partida
(Millones de colones y % de ejecución)

PRESUPUESTO A DICIEMBRE 2024					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	2,014,005,334.29	46,472,439.09	2,060,477,773.38	1,900,349,415.96	92.23%
SERVICIOS	2,868,043,223.03	616,135,557.99	3,484,178,781.02	3,033,293,030.86	87.06%
MATERIALES Y SUMINISTROS	70,601,190.00	54,022,307.42	124,623,497.42	74,337,762.56	59.65%
BIENES DURADEROS	3,146,000,000.00	-738,823,527.30	2,407,176,472.70	2,090,644,090.11	86.85%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262,897,210.00	331,198,097.39	594,095,307.39	581,571,184.17	97.89%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2,129,339,134.45	-339,979,604.70	1,789,359,529.75	1,548,791,460.58	86.56%
CUENTAS ESPECIALES	28,913,565.52	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	88.23%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

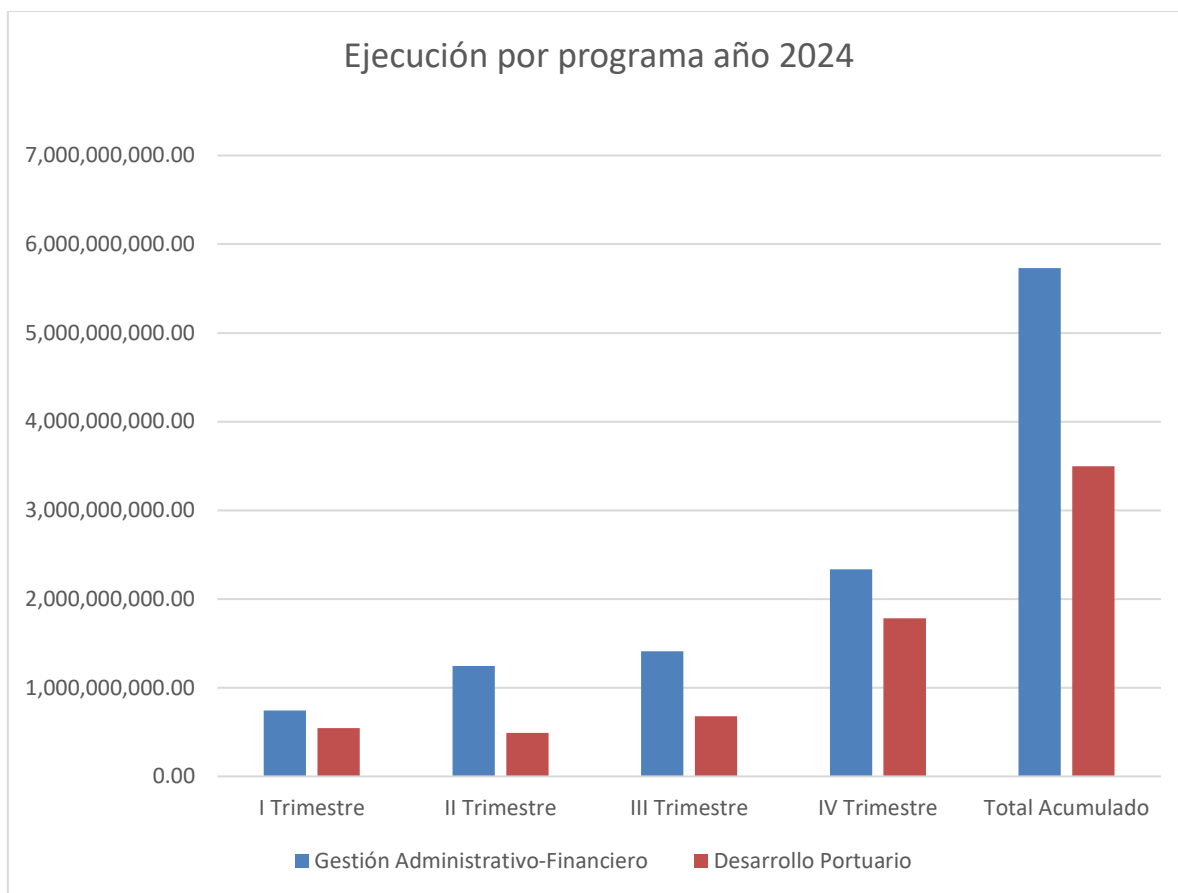


Comparación de Gasto por Programa por trimestre 2024.

Al comparar los trimestres se refleja una ejecución constante durante los primeros 3 trimestres, sin embargo, en el IV trimestre, se observa como el gasto se eleva sustancialmente.

GASTO POR PROGRAMA AÑO 2024					
Programa	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado
Gestión Administrativo-Financiero	742,574,020.98	1,244,131,328.13	1,410,148,070.51	2,335,472,049.96	5,732,325,469.58
Desarrollo Portuario	546,012,059.10	490,696,884.55	677,098,685.40	1,782,853,845.61	3,496,661,474.66
Total	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

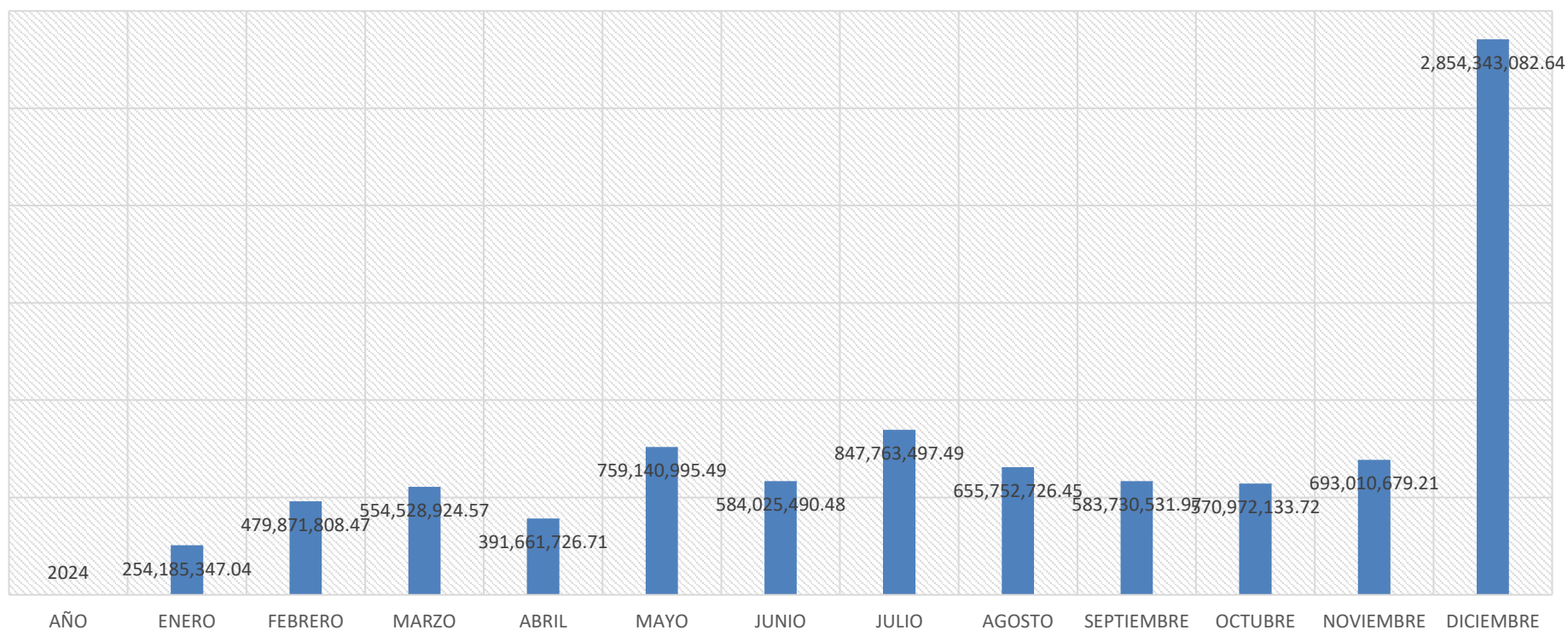


Distribución de la ejecución mensual y trimestral

En el siguiente gráfico se determina el monto pagado por mes (ejecución) por la institución durante el año 2024, en donde se ve claramente una tendencia a mayores pagos durante el último trimestre:



EJECUCION MENSUAL ENERO-DICIEMBRE 2024



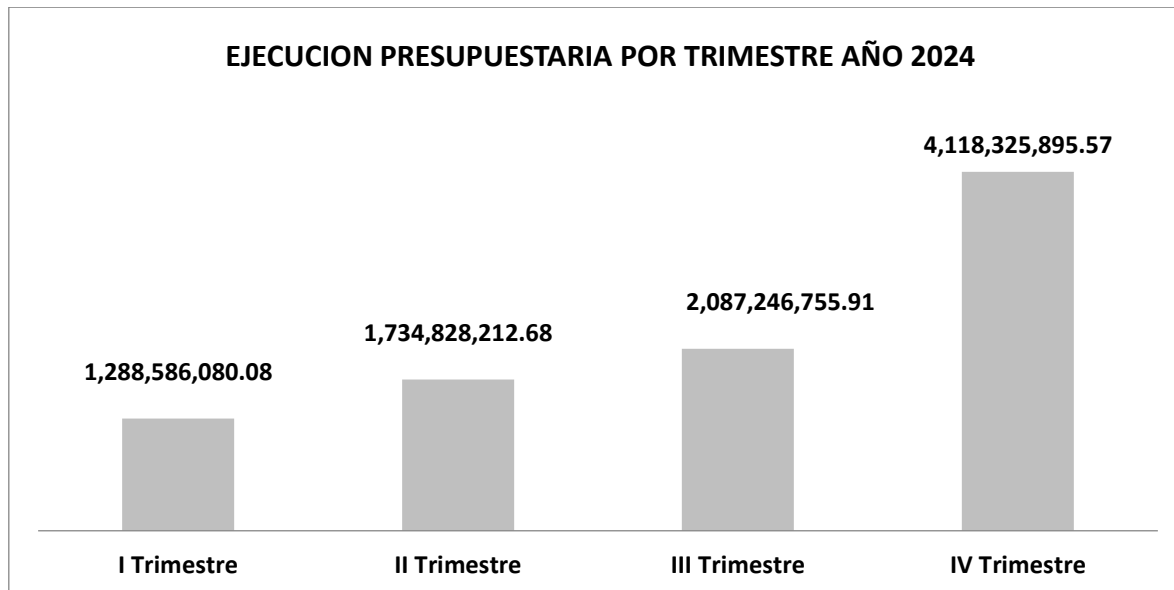


INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
INFORME DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
RESUMEN GENERAL 2024

Cuenta	Partida	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total	Porcentaje
	TOTAL GENERAL	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	88.23%
0	REMUNERACIONES	494,353,949.11	413,831,140.68	434,259,237.59	557,905,088.58	1,900,349,415.96	92.23%
1	SERVICIOS	478,432,896.25	572,968,067.24	461,329,006.78	1,520,563,060.59	3,033,293,030.86	87.06%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,286,498.77	10,029,671.84	11,423,337.90	45,598,254.05	74,337,762.56	59.65%
5	BIENES DURADEROS	198,063,914.00	249,136,169.48	364,118,738.05	1,279,325,268.58	2,090,644,090.11	86.85%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86,088,926.31	17,699,290.87	307,637,928.58	170,145,038.41	581,571,184.17	97.89%
7	TRANSFERENCIA CAPITAL	24,359,895.64	471,163,872.57	508,478,507.01	544,789,185.36	1,548,791,460.58	86.56%
9	CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR TRIMESTRE AÑO 2024





A continuación, se presenta un cuadro en donde se ve la ejecución por partida de los últimos 12 años del INCOP, a fin de ver el comportamiento del gasto en el mediano plazo:

**CUADRO PORCENTAJE DE EJECUCIÓN POR PARTIDA
POR AÑO 2013-2024**

	% Ejecución 2024	% Ejecución 2023	% Ejecución 2022	% Ejecución 2021	% Ejecución 2020	% Ejecución 2019	% Ejecución 2018	% Ejecución 2017	% Ejecución 2016	% Ejecución 2015	% Ejecución 2014	% Ejecución 2013
REMUNERACIONES	92.23%	94.25%	94.31%	94.99%	94.78%	92.59%	93.90%	98.94%	96.28%	94.77%	93.66%	97.78%
SERVICIOS	87.06%	94.51%	93.96%	82.94%	82.29%	87.54%	82.54%	94.12%	91.86%	89.80%	90.96%	89.05%
MATERIALES Y SUMINISTROS	59.65%	76.32%	85.01%	79.96%	76.37%	66.12%	66.67%	87.88%	93.12%	80.16%	80.50%	68.23%
BIENES DURADEROS	86.85%	36.03%	90.93%	23.86%	85.97%	66.70%	63.52%	69.65%	95.22%	65.57%	85.58%	28.12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97.89%	99.08%	61.98%	79.98%	96.98%	95.98%	90.03%	98.90%	99.28%	96.55%	96.81%	96.07%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	86.56%	63.85%	41.77%	67.71%	26.52%	44.90%	14.84%	57.82%	56.88%	31.08%	99.81%	47.07%
CUENTAS ESPECIALES	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL	88.23%	76.57%	79.51%	71.27%	67.59%	75.23%	66.54%	86.18%	86.59%	76.11%	89.40%	75.72%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Se desprende de los datos anteriores, la ejecución porcentual de bienes duraderos tuvo una un crecimiento sustancial con relación al año 2023.

De acuerdo con la totalidad del presupuesto del año 2024, podemos determinar que cada colón que se ejecuta en la institución se distribuye de la siguiente forma:

PARTIDA	MONTO
REMUNERACIONES	0.21
SERVICIOS	0.33
MATERIALES Y SUMINISTROS	0.01
BIENES DURADEROS	0.23
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.06
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.17
CUENTAS ESPECIALES	0
TOTAL	1.00



Composición del gasto.

La distribución del gasto durante el año 2024 queda de la siguiente manera:

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	7,400,109,333.60	80.18%
FIDEICOMISO	1,828,877,610.64	19.82%
TOTAL	9,228,986,944.24	100.00%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Utilización de los recursos de superávit

Superávit Libre Institucional

Para el 2024, al final del periodo no se tenía presupuestado en superávit libre.

Superávit Específico (Canon para Fideicomiso)

Para el 2024, se presupuestó la suma de 208,504,722.71.

Causas del grado de ejecución.

El cuadro que se presenta a continuación establece claramente los montos y el porcentaje total del presupuesto sin ejecutar.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO MONTO Y PORCENTAJE SIN EJECUCION AÑO 2024

CLASE PARTIDA	RECURSOS SIN EJECUTAR	PORCENTAJE
REMUNERACIONES	160,128,357.42	1.53%
SERVICIOS	450,885,750.16	4.31%
MATERIALES Y SUMINISTROS	50,285,734.86	0.48%
BIENES DURADEROS	316,532,382.59	3.03%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,524,123.22	0.12%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	240,568,069.17	2.30%
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00%
TOTAL	1,230,924,417.42	11.77%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.



De acuerdo con el cuadro que se presenta, se ve claramente que el INCOP no tuvo una mayor ejecución presupuestaria, debido a tres partidas a saber:

Bienes duraderos:

Cuando se formuló el presupuesto 2024, se incluyó el proyecto de los duques de Alba y reforzamiento del Muelle de Puntarenas.

A su vez, se presupuestó los trabajos en el Muelle de Golfito.

Sin embargo, con los trabajos del Muelle de Golfito, existieron atrasos en el proceso licitatorio, existiendo apelaciones, posteriormente se presentaron recursos ante la Contraloría General de la República, lo que provocó que no se pudiera ejecutar lo estimado originalmente.

En el Muelle de Puntarenas, originalmente los proyectos se iban hacer de forma individual (licitaciones individuales), no obstante, se estimó que al realizar los dos proyectos al mismo tiempo con la misma contratación provocaría ahorros en los costos del proyecto con maquinaria que se debe usar a la hora de hacer los trabajos. Igualmente existió un atraso en los planos constructivos, los cuales eran base para comenzar el proceso licitatorio.

Transferencias de capital:

En sesión N° 4409 celebrada el 21 de setiembre del 2023, la Junta Directiva del INCOP aprobó mediante acuerdo N°2, el presupuesto ordinario 2024 del Fideicomiso por un monto de



¢2,230,627,911.96. Una vez transcurrido el año y con las variaciones presupuestaria presentadas, el presupuesto final fue de 1,789,359,529.75.

Al final dentro de los problemas que existieron están:

En bienes duraderos se ejecutó el 85.22%, siendo el proyecto de Construcción Embarcadero en La Isla Chira el que no se ejecutó al 100% (quedaron 246.33 millones de colones sin ejecutar), esto debido a que el proyecto se amplió

Servicios:

Dentro de las causas de la no ejecución de recursos, podemos indicar que hubo subpartidas que no se ejecutaron:

1. Publicidad y Propaganda, no se ejecutó 38.29 millones de colones.
2. En servicios de gestión y apoyo entre todas, no se ejecutó 114.85 millones de colones.
3. Gastos de viaje, incluye transporte y viáticos ambos suman 15.91 millones.
4. Seguros 27.83 millones de colones.
5. Capacitación 12.13 millones de colones.
6. Mantenimientos en su totalidad 66.31 millones de colones.

Ejecución por Clase de Partida

Remuneraciones

Para el año 2024, se presupuestó la suma de ¢2,014,005,334.29, se realizaron modificaciones por ¢46,472,439.09 por lo que el presupuesto total es de ¢2,060,477,773.38.



Se ejecutó el monto de ₡1,900,349,415.96.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
0 - REMUNERACIONES	2,014,005,334.29	46,472,439.09	2,060,477,773.38	494,353,949.11	413,831,140.68	434,259,237.59	557,905,088.58	1,900,349,415.96	160,128,357.42	92.23

Cargos Fijos

El INCOP para el Presupuesto del ejercicio económico 2024, cuenta con 90 plazas en cargos fijos, a saber:

- 75 plazas, mediante oficio STAP 1374-2008.
- Una plaza, mediante oficio STAP-1329-2012.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0363-2014.
- Dos plazas, mediante oficio STAP-2961-2014, ubicadas en la Auditoría Interna de la Institución.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0964-2022.
- Nueve plazas, mediante oficio MH-STAP-ACDO-0996-2023.
- Una plaza por traslado horizontal, mediante oficio MH-STAP-ACDO-1359-2024.



Seguidamente, se detalla la relación de puestos del año 2024:

RELACIÓN DE PUESTOS PRESUPUESTO 2024		
Categoría- Cód/puesto	Número de Puestos	Clase
102002	1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2
101006	4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2
102004	1	OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2
201010	1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1
301023	4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2
302014	4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1
303015	2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2
304016	18	TECNICO SERVICIO CIVIL 3
401042	1	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A
401042	8	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
404043	6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
404044	19	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
404045	6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
404047	3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
501048	2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
404065	2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
401062	1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
	1	SECRETARIO FISCALIZADOR
	1	AUDITOR
	1	SUBGERENTE
	1	GERENTE
	1	PRESIDENTE EJECUTIVO
	2	ASESOR PROFESIONAL

Total de Plazas

90



Las 90 plazas se distribuyeron de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

RESUMEN GENERAL		Programa 01 Gestión Ad.- Financiera	Programa 02 Desarrollo Portuario
Num. Puestos	Clase	Núm. Puestos	Núm. Puestos
1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	1	
3	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	3	
1	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 3	1	
1	OFICIAL SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2		1
1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	1	
3	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	1	2
1	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	1	
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2	2	
15	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	11	4
3	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	1	2
1	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A	1	
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	3	2
3	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	2	1
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	5	1
15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	8	7
4	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3		4
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	6	
3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	2	1
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	2	
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	1	
1	SECRETARIO FISCALIZADOR		1
1	AUDITOR	1	
1	SUBGERENTE	1	
1	GERENTE	1	
1	PRESIDENTE EJECUTIVO	1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2	

90

SUBTOTAL

61

29



Aumentos Salariales

Para el 2024, no se han aplicado aumentos salariales.

Salarios Base

El desglose del salario base por cada categoría de puestos por año, es la siguiente para el INCOP, conforme a los acuerdos de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria para el año 2024:

SALARIO BASE 2024	
Descripción	Salario Base
MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	301,750.00
CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	315,950.00
OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2	328,650.00
OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	312,800.00
SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	363,600.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 1	¢351,550.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 2	¢381,750.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 3	¢443,000.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1 A	¢534,050.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1 B	¢625,400.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	¢707,250.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	¢767,450.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	842,950.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	976,450.00
GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1,193,700.00
PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	767,450.00
PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	842,950.00
SECRETARIO FISCALIZADOR	945,150.00
AUDITOR	1,146,050.00
SUBGERENTE	3,390,150.00
GERENTE	3,568,550.00
PRESIDENTE EJECUTIVO	3,965,050.00
ASESOR PROFESIONAL	721,400.00



Con relación a los salarios globales, se aplican los publicados en el mes de setiembre 2023.

Cargas Sociales, Fondos de Pensiones y otros fondos de capitalización.

Al cierre del año, la Institución se encuentra al día con las cargas sociales y otros fondos de capitalización.

ASOTRAINCOP (0-05-05)

En esta partida, se presupuestan los recursos del aporte patronal de la Asociación Solidarista de INCOP. Para el año 2024, se presupuestó la suma de ₡52,000,000, se realizaron modificaciones por ₡10,200,000.00 quedando un presupuesto total de ₡62,200,000.00.

Durante el año, se giró la suma de ₡61,777,648.26, para un total del 99.32%.

La Base Legal para el pago de los pluses salariales, se describe a continuación:

Fundamento Legal:

Dedicación Exclusiva, se paga un 55% a los profesionales que ostentan el grado de Licenciatura, Maestría o Superior y tienen una plaza de profesional; con base en los Decretos N° 23669-H (18/10/1994) y N° 33451-H (11/08/2006). Para nuevos contratos actualmente se procede según el Decreto de Gobierno N°41161-H del Presidente de la República y la Ministra de Hacienda del 2018, de un 20% pasa a un 10% de dedicación exclusiva con grado profesional de bachiller y de un 55% pasa a un 25% con el grado académico de licenciatura. Asimismo, como se establece en la Ley 9635, publicado en el Alcance No. 202 del 4 de diciembre de 2018.



Prohibición, se paga un 65% a todos los que ostenten el grado de Licenciatura o grado superior con base en el artículo 14 de la Ley 8422 Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública, si se paga prohibición se excluye la dedicación exclusiva. (1 Auditor Interno, 5 profesionales de Auditoría, 1 Directora Administrativa Financiera y 1 Proveedor de la Institución).

A continuación, se presenta un cuadro en donde se muestra la distribución de pago de la Dedicación Exclusiva y Prohibición de los funcionarios del INCOP.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
DISTRIBUCION PAGO
DEDICACION Y PROHIBICION

Cantidad Funcionarios	C l a s e	55%	65%	25%	30%
0	Asesor Profesional				
1	Auditor		1		
1	Gerente de Servicio Civil 1		1		
5	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	3	1	1	
4	Profesional de Servicio Civil 1B	1		3	
5	Profesional de Servicio Civil 2	4		1	
11	Profesional de Servicio Civil 3	7	3	1	
2	Profesional en Informática 3	2			
2	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	2			
1	Profesional Jefe en Informática 1-B	1			
1	Secretario Fiscalizador	1			
33	SUBTOTAL	21	6	6	0

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto, con base en información de Capital Humano.

Carrera Profesional, se paga con base en las “Normas que regulan la Carrera Profesional para las Entidades Cubiertas por el Ámbito de la Autoridad Presupuestaria” Decretos N° 33048-H (27/04/2006) y N° 35352-H (14/07/2009) y sólo aquellos que ostentan plazas de profesional.



INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
CARRERA PROFESIONAL

Cantidad Funcionarios	Clase
2	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
11	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
5	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
1	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
1	SECRETARIO FISCALIZADOR
0	ASESOR PROFESIONAL
1	AUDITOR GENERAL

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto, con base en información de Capital Humano.

Anualidad, se pagan de conformidad con el inciso d) del artículo 12 de la Ley Número 6835 de 22 de diciembre de 1982, (que es una adición a la Ley de Salarios de la Administración Pública Nº 2166 de 9 de octubre de 1957). Asimismo, se aplica lo establecido en la Directriz Presidencial No. 013-H publicado en el Alcance No. 115 de la Gaceta del 06 de junio del 2018.

Vacaciones, de acuerdo a la Directriz 98-H y según el artículo 156 del Código de Trabajo, el INCOP ha pagado este rubro por las siguientes razones: cuando el trabajador cese en su trabajo por cualquier causa, cuando el trabajo sea ocasional o a destajo y cuando por alguna circunstancia justificada el trabajador no haya disfrutado de sus vacaciones, lo que lo facultará para convenir con el patrono el pago del exceso del mínimo de dos semanas de vacaciones por cada cincuenta semanas, siempre que no supere el equivalente a tres períodos acumulados, compensación que no podrá otorgarse, si el trabajador ha recibido



este beneficio en los dos años anteriores.

El INCOP cuando ha debido pagar, se autoriza este pago con la única justificación de la necesidad de no afectar el servicio público, dictando la resolución administrativa donde conste el acuerdo de las partes y la justificación para motivar el no disfrute oportuno de las vacaciones y la afectación que sufriría el servicio público.

No se pagan otros pluses salariales.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	672,312,174.70	-30,965,617.30	641,346,557.40	184,329,899.94	91,690,763.86	90,001,932.25	196,868,091.44	562,890,687.49	78,455,869.91	87.77
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL)	184,410,721.20	547,004.17	184,957,725.37	35,954,426.35	34,322,537.31	37,809,899.99	33,849,850.30	141,936,713.95	43,021,011.42	76.74
0-03-02 RESTRICCIÓN EJERCICIO LIB. D/PROF.	211,288,536.00	-22,979,065.00	188,309,471.00	46,480,735.12	44,956,130.87	40,890,599.86	40,348,094.44	172,675,560.29	15,633,910.71	91.70
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	119,336,385.91	415,454.70	119,751,840.61	0.00	0.00	0.00	111,249,323.36	111,249,323.36	8,502,517.25	92.90
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	96,260,119.59	-7,223,894.17	89,036,225.42	89,036,225.42	0.00	0.00	0.00	89,036,225.42	0.00	100.00

Desviaciones:

Las plazas vacantes que hubo en el 2024, por diversas razones, han provocado subejecuciones de recursos, de igual forma los subsidios (incapacidades), permisos sin goce salarial (aunque han sido por tiempo corto), esto provoca que no se haya dado una mejor ejecución.

La vigencia de la ley de empleo público a afectado ya que se tiene presupuesto un monto, pero al existir ascensos, o nuevos nombramientos, provoca distorsión ya que se debe realizar modificaciones para adecuar el presupuesto conforme a la necesidad del momento.

En el pago de las dietas existió varias semanas sin junta directiva, lo que provocó mucha subejecución de recursos.



DIETAS

Con referencia a las dietas de los directores de Junta Directiva, se reguló inicialmente en el artículo 10 de la Ley del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (N° 1721 de 28 de diciembre de 1953). Luego, la “Ley sobre el Pago de Dietas a Directivos de Instituciones Autónomas y Semiautónomas” (N° 3065 del 20 de noviembre de 1962) dispuso lo siguiente:

“Artículo 2.-

Los miembros de las juntas directivas de las instituciones autónomas y semiautónomas serán remunerados mediante dietas que devengarán por cada sesión a la que asistan. El monto de las dietas será determinado en el presupuesto de cada institución, el cual no podrá exceder de mil cuatrocientos colones (¢1.400) por cada sesión.” (Así reformado por el artículo 61.24 de la Ley n.° 7089 de 18 de diciembre de 1987).

La disposición anterior, por su parte, fue tácitamente modificada por el artículo 60 de la ley n.° 7138 de 16 de noviembre de 1989, el cual señala:

“Artículo 60.- Los miembros de las Juntas Directivas de las instituciones autónomas y semiautónomas de nombramiento del Poder Ejecutivo, serán remunerados mediante dietas que devengarán por cada sesión a la que asistan. El monto de dichas dietas no excederá de tres mil colones por sesión, y será aumentado anualmente de conformidad con el índice de inflación que determine el Banco Central de Costa Rica. El monto para la cancelación de estas dietas será incluido en el presupuesto anual de cada institución.”

El INCOP cuenta con seis directivos que se les paga la respectiva dieta por sesión que asisten.

Actualmente el monto de la dieta es de ¢45,449.83 por sesión.



Para el periodo 2024, se presupuestaron ₡19,088,928.60. Durante el año, se ejecutó el 57.38% (₡10,953,409.03) del total de recursos. Seguidamente el detalle de las sesiones realizadas en este periodo:

Mes	Sesiones Realizadas	Total de Sesiones Pagadas
ENERO	0	0
FEBRERO	3	18
MARZO	5	29
ABRIL	3	18
MAYO	4	23
JUNIO	4	23
JULIO	4	22
AGOSTO	3	17
SEPTIEMBRE	5	28
OCTUBRE	5	30
NOVIEMBRE	4	22
DICIEMBRE	2	11

No obstante, el Reglamento de Junta Directiva establece que se pueden realizar dos sesiones por semana una ordinaria y una extraordinaria (si fuera del caso) hasta 8 sesiones por mes.

Cabe aclarar que en el mes de diciembre no se realizaron sesiones de Junta Directiva, por motivo de que faltan de nombrar 3 miembros de Junta Directiva.

Se detalla a continuación la ejecución del año, a nivel general de las cuentas de remuneraciones:



Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
0 - REMUNERACIONES	2,014,005,334.29	46,472,439.09	2,060,477,773.38	494,353,949.11	413,831,140.68	434,259,237.59	557,905,088.58	1,900,349,415.96	160,128,357.42	92.23
0-01 - REMUNERACIONES BÁSICAS	861,382,584.00	49,246,238.73	910,628,822.73	205,263,683.53	212,507,360.00	235,299,916.08	244,296,341.91	897,367,301.52	13,261,521.21	98.54
0-01-01 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	861,382,584.00	46,122,410.73	907,504,994.73	205,263,683.53	212,507,360.00	234,518,959.08	242,690,569.64	894,980,572.25	12,524,422.48	98.62
0-01-05 SUPLENCIAS	0.00	3,123,828.00	3,123,828.00	0.00	0.00	780,957.00	1,605,772.27	2,386,729.27	737,098.73	76.40
0-02 - REMUNERACIONES EVENTUALES	44,546,956.60	10,755,898.62	55,302,855.22	7,907,612.92	12,318,789.91	8,748,679.90	11,055,374.53	40,030,457.26	15,272,397.96	72.38
0-02-01 TIEMPO EXTRAORDINARIO	24,958,028.00	9,925,898.62	34,883,926.62	7,089,515.98	9,137,301.81	5,930,790.44	6,919,440.00	29,077,048.23	5,806,878.39	83.35
0-02-02 RECARGO DE FUNCIONES	500,000.00	830,000.00	1,330,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,330,000.00	0.00
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	818,096.94	3,181,488.10	2,817,889.46	4,135,934.53	10,953,409.03	8,135,519.57	57.38
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	672,312,174.70	-30,965,617.30	641,346,557.40	184,329,899.94	91,690,763.86	90,001,932.25	196,868,091.44	562,890,687.49	78,455,869.91	87.77
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	184,410,721.20	547,004.17	184,957,725.37	35,954,426.35	34,322,537.31	37,809,899.99	33,849,850.30	141,936,713.95	43,021,011.42	76.74
0-03-02 RESTRICCIÓN EJERCICIO LIB. D/PROF.	211,288,536.00	-22,979,065.00	188,309,471.00	46,480,735.12	44,956,130.87	40,890,599.86	40,348,094.44	172,675,560.29	15,633,910.71	91.70
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	119,336,385.91	415,454.70	119,751,840.61	0.00	0.00	0.00	111,249,323.36	111,249,323.36	8,502,517.25	92.90
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	96,260,119.59	-7,223,894.17	89,036,225.42	89,036,225.42	0.00	0.00	0.00	89,036,225.42	0.00	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	61,016,412.00	-1,725,117.00	59,291,295.00	12,858,513.05	12,412,095.68	11,301,432.40	11,420,823.34	47,992,864.47	11,298,430.53	80.94
0-04 - CONTRIBUC. PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	318,971,880.96	6,019,032.51	324,990,913.47	65,141,715.09	68,928,263.58	71,372,484.51	75,780,936.94	281,223,400.12	43,767,513.35	86.53
0-04-01 CUOTA C.C.S.S.	210,985,650.91	3,971,430.94	214,957,081.85	43,119,039.19	45,570,634.74	47,232,411.21	50,144,578.86	186,066,664.00	28,890,417.85	86.56
0-04-02 CUOTA I.M.A.S	7,199,082.00	136,506.77	7,335,588.77	1,468,179.83	1,553,193.49	1,609,340.00	1,709,285.24	6,339,998.56	995,590.21	86.43
0-04-03 CUOTA I.N.A	21,597,246.01	409,520.53	22,006,766.54	4,404,535.48	4,659,575.54	4,828,015.00	5,127,850.80	19,019,976.82	2,986,789.72	86.43
0-04-04 CUOTA ASIGNACIONES FAMILIARES	71,990,820.04	1,365,067.50	73,355,887.54	14,681,780.76	15,591,666.32	16,093,378.30	17,092,831.11	63,459,656.49	9,896,231.05	86.51
0-04-05 CUOTA BANCO POPULAR	7,199,082.00	136,506.77	7,335,588.77	1,468,179.83	1,553,193.49	1,609,340.00	1,706,390.93	6,337,104.25	998,484.52	86.39
0-05 - CONTRIBUC. PATRONALES A FONDOS PENS. Y OTROS FONDOS DE CAP.	116,791,738.03	11,416,886.53	128,208,624.56	31,711,037.63	28,385,963.33	28,836,224.85	29,904,343.76	118,837,569.57	9,371,054.99	92.69
0-05-02 AP.PAT. C.C.S.S. R.P.C. LEY 7983	43,194,492.02	819,040.50	44,013,532.52	8,809,068.99	9,319,148.75	9,656,027.54	10,255,699.21	38,039,944.49	5,973,588.03	86.43
0-05-03 A.P.PAT. C.C.S.S. F.C.L. LEY 7983	21,597,246.01	397,846.03	21,995,092.04	4,404,535.48	4,659,575.54	4,828,015.00	5,127,850.80	19,019,976.82	2,975,115.22	86.47
0-05-05 ASOTRAINCO	52,000,000.00	10,200,000.00	62,200,000.00	18,497,433.16	14,407,239.04	14,352,182.31	14,520,793.75	61,777,648.26	422,351.74	99.32



Servicios

Para el año 2024, se presupuestó en este rubro la suma de ₡2,868,043,223.03, se realizaron modificaciones por un monto de ₡616,135,557.99, para un presupuesto total de ₡3,484,178,781.02.

Se ejecutó al cierre del 2024 el monto de ₡3,033,293,030.86 es decir el 87.06% del total acumulado.

En reservas quedaron ₡50,147,808.57 y en compromisos ₡96,965,314.16, alrededor de un 4.22% del total de esta partida.

En la partida de 1-01 Alquileres, se ejecutó el 94.42% de lo presupuestado. Corresponde básicamente al pago de alquiler de transporte para los funcionarios de INCOP y alquileres de maquinaria y equipo para trabajos a realizar en muelles.

Con respecto a la partida 1-02 Servicios Básicos, se ejecutó un 96.84% de los recursos asignados. En este apartado se cancelan los servicios públicos de agua, electricidad, telefónicos y servicios municipales. De los ₡116,201,941.85 sin ejecutar ₡66,469,161.88 corresponden a electricidad, ₡7,199,681.11 a agua y alcantarillado, ₡38,867,883.09 a telecomunicaciones y ₡3,665,215.77 a otros servicios básicos.

Sobre la partida 1-03 Servicios Comerciales y Financieros, se ejecutó el monto de ₡83,080,199.50 millones, es decir un 64%. El gasto más relevante, corresponde a la partida 1-03-02 Publicidad y Propaganda, los cuales son aportes publicitarios con el objetivo de promover el turismo en la provincia de Puntarenas, por medio de la Junta Promotora de Turismo.



En la partida 1-04 Servicios de Gestión y Apoyo, se ejecutaron recursos por la suma de ₡1,240,186,839.98, representa el 83.79% del total presupuestado. Dentro de los desfases que existieron, no se ejecutaron en total ₡239,968,534.17 de ese monto ₡35,553,844.00 millones quedo en reserva y ₡89,567,001.98.

Se ejecutaron en servicios de ciencias de la salud ₡6,749,591.68, servicios jurídicos ₡3,450,386.65, servicios de Ingeniería ₡383,845,576.04, en servicios de ciencias económicas y sociales, ₡35,846,116.51, servicios informáticos ₡4,616,367.62, en servicios generales ₡562,361,920.47 y en otros servicios de gestión y apoyo ₡243,316,881.01.

De las subpartidas más importante sin ejecutar están:

- ❖ Todos los servicios de gestión y apoyo. Disponible ₡239.97 millones.
- ❖ Servicio de Ingeniería no ejecutó la suma de ₡93,147,088.27,

En la subpartida Servicios Generales, no se ejecutó la suma de 56,476,926.70

En la subpartida 1-08-01 Mantenimiento y reparación de edificios y locales.

Atinente a la subpartida 1-03-02 Publicidad y Propaganda, no se ejecutó 38,285,527.15 colones

Atinente a la partida 1-05 Gastos de Viaje y Transporte, no se ejecutó 15,909,302.84 colones.

En cuanto a la partida 1-06 Seguros, Reaseguros y Otras Obligaciones, no se ejecutó la suma total de ₡27,830,347.61.



Sobre la partida 1-07 Capacitación y Protocolo, no se ejecutó 22,203,855.75. No se ejecutaron recursos en actividades de capacitación por ₡18,630,481.83 y en actividades protocolarias y sociales se dejó de ejecutar ₡3,023,373.92.

En relación con la partida 1-09 Impuestos, se ejecutó el 95.10% del presupuesto, que obedece al pago del impuesto de bienes inmuebles y otros impuestos.

Por último, sobre la partida 1-99 Servicios Diversos, corresponde la mayor ejecución al pago de ARESEP, ejecutando en el año ₡545,671,121.12 es decir, el 99.79%.

Desviaciones:

Como se observa claramente, los detonantes de una mayor subejecución en la partida servicios, obedece a los siguientes rubros:

- Se nota en casos que no se ajusta la actividad programada cuando se tienen atrasos.
Se refleja en el flujo de caja, plan estratégico.
- Tiempos estimados para el avance físico y financiero no son acordes con los tiempos que llevan cada proceso.
- En algunos casos no se aprovecharon recursos para concluir o avanzar con contrataciones.



Se detalla a continuación la ejecución para el año, a nivel general de las cuentas de servicios:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
1 - SERVICIOS	2,868,043,223.03	616,135,557.99	3,484,178,781.02	478,432,896.25	572,968,067.24	461,329,006.78	1,520,563,060.59	3,033,293,030.86	450,885,750.16	87.06
1-01 - ALQUILERES	11,425,000.00	64,640,997.50	76,065,997.50	540,775.47	1,324,651.44	69,081,772.97	874,666.98	71,821,866.86	4,244,130.64	94.42
1-01-02 ALQUILER MAQ., EQ. Y MOBILIARIO	6,025,000.00	70,040,997.50	76,065,997.50	540,775.47	1,324,651.44	69,081,772.97	874,666.98	71,821,866.86	4,244,130.64	94.42
1-01-99 OTROS ALQUILERES	5,400,000.00	-5,400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1-02 - SERVICIOS BÁSICOS	120,490,000.00	-500,000.00	119,990,000.00	27,033,307.59	30,751,582.76	27,657,219.83	30,759,831.67	116,201,941.85	3,788,058.15	96.84
1-02-01 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	7,900,000.00	0.00	7,900,000.00	1,862,481.39	1,559,876.94	1,925,745.62	1,851,577.16	7,199,681.11	700,318.89	91.14
1-02-02 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	68,000,000.00	0.00	68,000,000.00	14,444,565.58	18,305,851.71	15,010,204.47	18,708,540.12	66,469,161.88	1,530,838.12	97.75
1-02-04 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	9,706,906.69	9,885,626.83	9,898,452.46	9,376,897.11	38,867,883.09	1,132,116.91	97.17
1-02-99 OTROS SERVICIOS BASICOS	4,590,000.00	-500,000.00	4,090,000.00	1,019,353.93	1,000,227.28	822,817.28	822,817.28	3,665,215.77	424,784.23	89.61
1-03 - SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	113,436,000.00	16,379,879.75	129,815,879.75	3,834,641.94	6,671,313.49	14,833,212.23	57,741,031.84	83,080,199.50	46,735,680.25	64.00
1-03-01 INFORMACION	1,500,000.00	4,500,000.00	6,000,000.00	0.00	536,192.00	1,614,166.80	1,069,398.00	3,219,756.80	2,780,243.20	53.66
1-03-02 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	87,000,000.00	19,200,000.00	106,200,000.00	135,814.70	3,313,432.90	10,556,000.00	53,909,225.25	67,914,472.85	38,285,527.15	63.95
1-03-03 IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	396,000.00	81,300.00	477,300.00	38,162.42	47,460.00	70,680.00	99,740.00	256,042.42	221,257.58	53.64
1-03-06 COMISIONES Y GASTOS P/SERV. F. Y C.	24,100,000.00	-7,630,000.00	16,470,000.00	3,660,664.82	2,630,085.79	2,482,286.87	2,318,628.35	11,091,665.83	5,378,334.17	67.34
1-03-07 Servicios de Tecnologías de Información	440,000.00	228,579.75	668,579.75	0.00	144,142.80	110,078.56	344,040.24	598,261.60	70,318.15	89.48
1-04 - SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1,368,549,614.28	111,605,759.87	1,480,155,374.15	193,655,653.44	216,221,973.34	191,496,194.57	638,813,018.63	1,240,186,839.98	239,968,534.17	83.79
1-04-01 SERVICIOS DE CIENCIAS DE LA SALUD	11,856,001.36	-854,658.56	11,001,342.80	416,070.72	1,895,433.28	2,219,043.84	2,219,043.84	6,749,591.68	4,251,751.12	61.35
1-04-02 SERVICIOS JURIDICOS	24,000,000.00	-13,249,613.35	10,750,386.65	0.00	1,178,538.04	154,062.50	2,117,786.11	3,450,386.65	7,300,000.00	32.10
1-04-03 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA	396,736,913.60	80,255,750.71	476,992,664.31	10,083,649.42	16,361,346.29	13,020,219.19	344,380,361.14	383,845,576.04	93,147,088.27	80.47
1-04-04 SERVICIOS E/CIENCIAS ECO. Y SOC.	72,137,500.00	-17,513,064.35	54,624,435.65	7,249,983.95	4,424,983.95	5,837,483.95	18,333,664.66	35,846,116.51	18,778,319.14	65.62
1-04-05 SERVICIOS INFORMATICOS	0.00	4,824,990.57	4,824,990.57	0.00	0.00	37,459.50	4,578,908.12	4,616,367.62	208,622.95	95.68
1-04-06 SERVICIOS GENERALES	595,762,699.32	23,076,147.85	618,838,847.17	124,112,589.29	128,471,431.92	120,623,046.46	189,154,852.80	562,361,920.47	56,476,926.70	90.87
1-04-99 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	268,056,500.00	35,066,207.00	303,122,707.00	51,793,360.06	63,890,239.86	49,604,879.13	78,028,401.96	243,316,881.01	59,805,825.99	80.27
1-05 - GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	34,937,600.00	804,315.48	35,741,915.48	3,440,166.29	5,882,984.19	5,196,544.16	5,312,918.00	19,832,612.64	15,909,302.84	55.49
1-05-01 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2,900,000.00	-670,510.00	2,229,490.00	316,900.00	768,585.00	441,105.00	671,575.00	2,198,165.00	31,325.00	98.59
1-05-02 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	14,037,600.00	3,061,670.00	17,099,270.00	909,900.00	5,114,399.19	3,280,649.97	4,641,343.00	13,946,292.16	3,152,977.84	81.56
1-05-03 TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	9,000,000.00	-541,958.67	8,458,041.33	923,041.29	0.00	735,000.04	0.00	1,658,041.33	6,800,000.00	19.60



1-05-04 VIATICOS EN EL EXTERIOR	9,000,000.00	-1,044,885.85	7,955,114.15	1,290,325.00	0.00	739,789.15	0.00	2,030,114.15	5,925,000.00	25.52
1-06 - SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	205,799,440.00	158,728,059.72	364,527,499.72	160,147,871.72	24,784,921.00	1,152,419.99	150,611,939.40	336,697,152.11	27,830,347.61	92.37
1-06-01 SEGUROS	205,799,440.00	158,728,059.72	364,527,499.72	160,147,871.72	24,784,921.00	1,152,419.99	150,611,939.40	336,697,152.11	27,830,347.61	92.37
1-07 - CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	37,100,000.00	14,633,250.00	51,733,250.00	576,404.23	1,610,732.85	4,684,133.09	22,658,124.08	29,529,394.25	22,203,855.75	57.08
1-07-01 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	20,600,000.00	7,883,250.00	28,483,250.00	576,404.23	1,610,732.85	4,684,133.09	2,981,498.00	9,852,768.17	18,630,481.83	34.59
1-07-02 ACTIVID. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	15,700,000.00	7,000,000.00	22,700,000.00	0.00	0.00	0.00	19,676,626.08	19,676,626.08	3,023,373.92	86.68
1-07-03 GASTOS D/REPRESENTAC. INSTITUCIONAL	800,000.00	-250,000.00	550,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550,000.00	0.00
1-08 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	305,892,360.00	205,915,718.14	511,808,078.14	19,788,848.92	79,336,449.92	74,706,874.12	257,147,849.12	430,980,022.08	80,828,056.06	84.21
1-08-01 MANT. EDIFICIOS Y LOCALES	88,200,000.00	62,937,999.02	151,137,999.02	197,750.00	5,556,593.82	4,830,999.88	111,310,786.87	121,896,130.57	29,241,868.45	80.65
1-08-02 MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	69,200,000.00	71,713,410.36	140,913,410.36	1,684,750.07	61,066,992.99	59,662,705.44	10,715,597.50	133,130,046.00	7,783,364.36	94.48
1-08-03 MANT. INSTALACIONES Y OTRAS OBRAS	900,000.00	20,601,849.13	21,501,849.13	84,750.00	1,347,500.00	160,000.00	6,955,150.00	8,547,400.00	12,954,449.13	39.75
1-08-04 MANT. REPARAC. MAQ. Y EQ. PRODUC.	13,806,780.00	2,463,197.00	16,269,977.00	1,033,395.32	1,197,261.34	1,623,143.54	7,175,661.83	11,029,462.03	5,240,514.97	67.79
1-08-05 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	15,500,000.00	200,000.00	15,700,000.00	528,116.81	3,337,053.47	1,620,419.41	4,360,333.80	9,845,923.49	5,854,076.51	62.71
1-08-06 MANT. REPAR. EQUIPO COMUNICACION	6,100,000.00	-610,939.00	5,489,061.00	0.00	1,423,500.00	0.00	2,394,810.94	3,818,310.94	1,670,750.06	69.56
1-08-07 MANT. REPAR. EQ. Y MOB OFICINA	24,041,500.00	-911,200.00	23,130,300.00	1,106,426.46	2,041,524.34	3,453,414.92	9,732,779.34	16,334,145.06	6,796,154.94	70.62
1-08-08 MANT. REPAR. EQ. COMP. SIST. INF.	37,491,150.00	14,165,956.28	51,657,106.28	14,623,500.26	2,603,400.72	1,618,499.77	30,009,325.92	48,854,726.67	2,802,379.61	94.58
1-08-99 MANT. REPARACION OTROS EQUIPOS	50,652,930.00	35,355,445.35	86,008,375.35	530,160.00	762,623.24	1,737,691.16	74,493,402.92	77,523,877.32	8,484,498.03	90.14
1-09 - IMPUESTOS	509,413,208.75	-341,910,132.30	167,503,076.45	3,997,322.94	140,965,554.54	6,419,320.82	7,909,682.17	159,291,880.47	8,211,195.98	95.10
1-09-01 IMPUESTOS SOBRE INGRESOS Y UTILIDADES	481,663,213.43	-341,663,213.43	140,000,000.00	0.00	139,451,081.00	0.00	0.00	139,451,081.00	548,919.00	99.61
1-09-02 IMPUESTOS S/ PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	7,300,000.00	200,000.00	7,500,000.00	3,973,799.45	1,047,612.33	1,380,683.28	1,047,612.33	7,449,707.39	50,292.61	99.33
1-09-03 IMPUESTOS SOBRE PATENTES	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00
1-09-99 Otros Impuestos	19,949,995.32	-446,918.87	19,503,076.45	23,523.49	466,861.21	5,038,637.54	6,862,069.84	12,391,092.08	7,111,984.37	63.53
1-99 - SERVICIOS DIVERSOS	161,000,000.00	385,837,709.83	546,837,709.83	65,417,903.71	65,417,903.71	66,101,315.00	348,733,998.70	545,671,121.12	1,166,588.71	99.79
1-99-01 SERVICIOS DE REGULACION (ARSEP)	160,000,000.00	384,837,709.83	544,837,709.83	65,417,903.71	65,417,903.71	65,417,903.71	348,583,998.70	544,837,709.83	0.00	100.00
1-99-05 DEDUCIBLES	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00	683,411.29	150,000.00	833,411.29	1,166,588.71	41.67



Materiales y Suministros

Para el año 2024, se presupuestó la suma de 70,601,190.00¢, se realizaron modificaciones por ¢54,022,307.42, por lo que el presupuesto final fue por ¢124,623,497.42.

Se ejecutó el monto acumulado de ¢74,337,762.56, es decir el 59.65% del total presupuestado.

No obstante, las subpartidas que se utilizan aquí son para abastecimiento institucional, por lo que se gasta el presupuesto conforme se presenten las necesidades de requerir insumos para las diferentes labores que se realizan en la Institución.

Mantiene reservas y compromisos por ¢33,868,907.9, es decir el 27.18% del total de esta partida.

La partida **2-01 Productos Químicos y Conexos**, ejecutó la suma acumulada de ¢21,954,388.12 millones, es decir, el 82.57%. Ese monto fue en su mayoría, utilizado en la subpartida de combustibles y lubricantes.

Asimismo, se compraron pinturas y diluyentes para el mantenimiento de las edificaciones de la Institución y muelles. También, compra de productos medicinales para el uso del consultorio médico de la Institución, así como compra de productos anti-plagas.

También, se adquirieron tintas de impresoras para uso de las labores institucionales.



La partida **2-02 Alimentos y Productos Agropecuarios**, ejecutó ₡4,335,897.02 millones, es decir, el 68.81%. Estos recursos han sido para atención de personas externas en reuniones; se ejecutó de menos -₡683,878.98 en comparación con el 2023.

En la partida **2-03 Materiales y Productos de Uso en la Construcción y Mantenimiento**, se ejecutó la suma de ₡10,396,697.89 millones. Representa un 64.54%. Corresponde a la compra de materiales de uso en los muelles por desgaste y deterioro por ser las áreas operativas.

En la partida **2-04 Herramientas, Repuestos y Accesorios**, se ejecutaron ₡2,920,139.32 millones, o sea, el 72.71%. Obedece a la compra de herramientas necesarias en los muelles para funcionamiento, así como repuestos de vehículos.

En la partida **2-05 Bienes para la Producción y Comercialización**, se ejecutaron recursos por la suma de ₡6,448,764.41 millones, un 80.61%. Dicho gasto es por la compra de agua para su comercialización, esto en el Muelle de Golfito para los buques que soliciten abastecimiento de agua.

La partida **2-99 Útiles, Materiales y Suministros Diversos**, alcanzó una ejecución de ₡28,281,875.80 millones, es decir, el 44.46%. Aquí se compran suministros de oficina, limpieza, textiles, resguardo, cocina y otros, para el cumplimiento de las labores institucionales.



Desviaciones

Aunque se denota una ejecución baja en esta subpartida, y como la misma depende mucho de las necesidades institucionales, por lo que las unidades han ido ajustando. No obstante, esta situación es recurrente durante los años, y debe mejorarse el mecanismo con que las unidades presupuestan recursos.

Se detalla a continuación la ejecución del año, a nivel general de las cuentas de materiales y suministros:



Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	70,601,190.00	54,022,307.42	124,623,497.42	7,286,498.77	10,029,671.84	11,423,337.90	45,598,254.05	74,337,762.56	50,285,734.86	59.65
2-01 - PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	20,412,290.00	6,175,819.39	26,588,109.39	712,944.12	4,364,882.90	1,846,367.03	15,030,194.07	21,954,388.12	4,633,721.27	82.57
2-01-01 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11,600,000.00	4,603,100.00	16,203,100.00	710,414.12	3,585,677.00	615,544.89	10,770,587.82	15,682,223.83	520,876.17	96.79
2-01-02 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICIN.	337,290.00	1,582,719.39	1,920,009.39	0.00	85,860.00	120,009.39	165,042.15	370,911.54	1,549,097.85	19.32
2-01-04 TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES	7,500,000.00	-10,000.00	7,490,000.00	0.00	622,893.64	1,074,230.25	3,958,773.67	5,655,897.56	1,834,102.44	75.51
2-01-99 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	975,000.00	0.00	975,000.00	2,530.00	70,452.26	36,582.50	135,790.43	245,355.19	729,644.81	25.16
2-02 - ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	6,850,000.00	-548,307.00	6,301,693.00	0.00	1,204,257.00	863,406.00	2,268,234.02	4,335,897.02	1,965,795.98	68.81
2-02-02 Productos agroforestales	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00
2-02-03 ALIMENTOS Y BEBIDAS	6,750,000.00	-548,307.00	6,201,693.00	0.00	1,204,257.00	863,406.00	2,268,234.02	4,335,897.02	1,865,795.98	69.91
2-03 - MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	17,310,000.00	-1,201,375.02	16,108,624.98	282,892.55	1,336,489.05	2,095,192.44	6,682,123.85	10,396,697.89	5,711,927.09	64.54
2-03-01 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	12,150,000.00	-1,598,000.02	10,551,999.98	0.00	542,137.01	686,357.03	5,582,792.99	6,811,287.03	3,740,712.95	64.55
2-03-02 MATER. Y PROD. MINERALES Y ASFALT.	410,000.00	0.00	410,000.00	5,980.00	64,380.00	5,800.00	8,930.00	85,090.00	324,910.00	20.75
2-03-03 MADERA Y SUS DERIVADOS	120,000.00	17,280.00	137,280.00	0.00	7,280.00	88,000.00	41,300.00	136,580.00	700.00	99.49
2-03-04 MAT. Y PROD. ELECT., TELEF. Y COMP.	2,950,000.00	1,104,750.00	4,054,750.00	231,857.55	491,243.98	1,183,035.41	787,183.20	2,693,320.14	1,361,429.86	66.42
2-03-05 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	250,000.00	-200,000.00	50,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00
2-03-06 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	130,000.00	410,000.00	540,000.00	33,460.00	37,278.36	85,000.00	204,792.66	360,531.02	179,468.98	66.77
2-03-99 MATERIALES CONSTRUCCION	1,300,000.00	-935,405.00	364,595.00	11,595.00	194,169.70	47,000.00	57,125.00	309,889.70	54,705.30	85.00
2-04 - HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,580,000.00	1,435,920.00	4,015,920.00	2,710.00	211,940.41	2,259,136.41	446,352.50	2,920,139.32	1,095,780.68	72.71



2-04-01 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	400,000.00	28,000.00	428,000.00	2,710.00	15,869.41	52,255.61	176,265.15	247,100.17	180,899.83	57.73
2-04-02 REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,180,000.00	1,407,920.00	3,587,920.00	0.00	196,071.00	2,206,880.80	270,087.35	2,673,039.15	914,880.85	74.50
2-05 - BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	6,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00	4,214,605.81	346,387.38	890,866.01	996,905.21	6,448,764.41	1,551,235.59	80.61
2-05-99 OTROS BIENES PARA LA PRODUC. Y COMERCIALIZAC.	6,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00	4,214,605.81	346,387.38	890,866.01	996,905.21	6,448,764.41	1,551,235.59	80.61
2-99 - ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	17,448,900.00	46,160,250.05	63,609,150.05	2,073,346.29	2,565,715.10	3,468,370.01	20,174,444.40	28,281,875.80	35,327,274.25	44.46
2-99-01 ÚTILES Y MATER. OFICINA Y COMPUTO	450,000.00	9,005.34	459,005.34	0.00	130,516.02	0.00	165,824.21	296,340.23	162,665.11	64.56
2-99-02 Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	400,000.00	40,000.00	440,000.00	0.00	0.00	0.00	344,555.59	344,555.59	95,444.41	78.31
2-99-03 PRODUCTOS PAPEL, CARTON E IMPRESOS	3,700,000.00	1,299,991.00	4,999,991.00	1,730,386.29	868,794.73	378,231.59	454,425.30	3,431,837.91	1,568,153.09	68.64
2-99-04 TEXTILES Y VESTUARIOS	6,875,000.00	1,596,078.89	8,471,078.89	146,340.00	600,856.50	1,142,459.88	5,257,654.84	7,147,311.22	1,323,767.67	84.37
2-99-05 ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	2,560,000.00	35,997,448.90	38,557,448.90	94,920.00	412,836.05	739,783.88	6,932,785.00	8,180,324.93	30,377,123.97	21.22
2-99-06 ÚTILES Y MATER. RESGUARDO Y SEGUR.	2,052,000.00	7,217,725.92	9,269,725.92	0.00	501,861.80	1,087,210.66	6,663,434.46	8,252,506.92	1,017,219.00	89.03
2-99-99 OTROS ÚTILES, MATER. Y SUMINISTROS	1,411,900.00	0.00	1,411,900.00	101,700.00	50,850.00	120,684.00	355,765.00	628,999.00	782,901.00	44.55



Bienes Duraderos

En esta partida, se presupuestaron para el año 2024 ₡3,146,000,000.00, se realizaron variaciones presupuestarias en el año por un monto de ₡-738,823,527.30, por lo cual el presupuesto definitivo es por ₡2,407,176,472.70.

Se ejecutaron ₡2,090,644,090.11, es decir, el 86.85% de lo presupuestado. Quedaron en compromisos y reservas ₡16,876,289.91 millones, lo que representa el 0.70% del total de esta partida.

Con respecto a la partida 5-01 Maquinaria, Equipo y Mobiliario, se ejecutó la suma total de ₡64,800,916.00, es decir, el 71.70%. Los recursos fueron utilizados para adquisición e instalación de aire acondicionado, adquisición de equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina entre otros.

Sobre la partida 5-02 Construcciones, Adiciones y Mejoras, se ejecutaron ₡1,991,750,918.53 millones, es decir, 87.48%. Invertidos en los trabajos de Arreglo del Dique que se encuentra en el Balneario de Ojo de Agua, Reforzamiento del Puente de Acceso del Muelle de Puntarenas y Supervisión de Obra, Mantenimiento a la subestructura del Muelle de Quepos y Mantenimiento correctivo de malla ciclón en el muelle de Quepos.

Respecto a la partida 5-99 Bienes Duraderos Diversos, se ejecutaron ₡34,092,255.58, representa el 85.23% y es básicamente para el pago de licencias para los sistemas institucionales.



Desviaciones:

Cuando se formuló el presupuesto 2024, se incluyó el proyecto de los duques de Alba y reforzamiento del Muelle de Puntarenas.

A su vez, se presupuestó los trabajos en el Muelle de Golfito.

Sin embargo, con los trabajos del Muelle de Golfito, existieron atrasos en el proceso licitatorio, existiendo apelaciones, posteriormente se presentaron recursos ante la Contraloría General de la República, lo que provocó que no se pudiera ejecutar lo estimado originalmente.

En el Muelle de Puntarenas, originalmente los proyectos se iban hacer de forma individual (licitaciones individuales), no obstante, se estimó que al realizar los dos proyectos al mismo tiempo con la misma contratación provocaría ahorros en los costos del proyecto con maquinaria que se debe usar a la hora de hacer los trabajos. Igualmente existió un atraso en los planos constructivos, los cuales eran base para comenzar el proceso licitatorio.

Se detalla a continuación la ejecución al cierre del año 2024, a nivel general de las cuentas de bienes duraderos



Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
5 - BIENES DURADEROS	3,146,000,000.00	-738,823,527.30	2,407,176,472.70	198,063,914.00	249,136,169.48	364,118,738.05	1,279,325,268.58	2,090,644,090.11	316,532,382.59	86.85
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	0.00	90,378,190.28	90,378,190.28	0.00	12,558,394.65	7,323,878.84	44,918,642.51	64,800,916.00	25,577,274.28	71.70
5-01-01 MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	0.00	650,000.00	650,000.00	0.00	0.00	0.00	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	0.00	0.00	0.00	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	12,558,394.65	6,103,300.73	0.00	18,661,695.38	215,647.10	98.86
5-01-04 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	0.00	10,521,647.80	10,521,647.80	0.00	0.00	1,091,647.80	8,888,379.65	9,980,027.45	541,620.35	94.85
5-01-05 EQUIPOS DE COMPUTO	0.00	34,100,000.00	34,100,000.00	0.00	0.00	0.00	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	0.00	0.00	128,930.31	400,379.62	529,309.93	260,690.07	67.00
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	3,146,000,000.00	-869,201,717.58	2,276,798,282.42	198,063,914.00	236,484,549.83	348,532,998.68	1,208,669,456.02	1,991,750,918.53	285,047,363.89	87.48
5-02-04 OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	3,146,000,000.00	-876,201,717.58	2,269,798,282.42	198,063,914.00	236,484,549.83	348,532,998.68	1,203,023,490.13	1,986,104,952.64	283,693,329.78	87.50
5-02-99 OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	0.00	0.00	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	0.00	93,225.00	8,261,860.53	25,737,170.05	34,092,255.58	5,907,744.42	85.23
5-99-03 Bienes intangibles	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	93,225.00	8,261,860.53	25,737,170.05	34,092,255.58	5,907,744.42	85.23



Transferencias Corrientes

Para el año 2024, se presupuestó la suma de ₡262,897,210.00 se realizaron modificaciones por el monto de ₡331,198,097.39, lo que indica que el presupuesto final fue de ₡594,095,307.39.

Se ejecutó el monto de ₡581,571,184.17 es decir, el 97.89% de los recursos presupuestados.

La ejecución se da acorde a lo programado.

A continuación, el detalle de cada subpartida:

Transferencia corriente a Gobierno Central Ley 3418 (6-01-01)

De acuerdo con el oficio MH-TN-DF-UCI-OF-0110-2024 de fecha 06 de febrero 2024, suscrito por la Sr. Gregory Enríquez Vargas, Coordinador Unidad de Control de Ingresos, Tesorería Nacional, indica que de conformidad con lo establecido en la Ley No. 3418 del mes de octubre de 1964, el monto preliminar que debe cancelar la institución por concepto de cuotas Organismos Internacionales para el año 2024, asciende a ₡44,800,000.00.

Esta subpartida al cierre del año tiene una ejecución de ₡44,800,000.00

Base Legal

Ley 3418 "Organismos Internacionales" ARTICULO 1º.- El Gobierno de la República, las Instituciones Autónomas y el Servicio Nacional de Acueductos y Alcantarillado incluido para los efectos de esta ley entre dichas instituciones, cubrirán conjuntamente las cuotas a los Organismos Internacionales, el



primero con un 40% y las segundas con un 60% del monto total de las mismas de conformidad con los tratados vigentes.

Transferencia al Sector Público (6-01-02)

De acuerdo con la Declaración Jurada enviada a la Comisión Nacional de Prevención de Emergencias y Atención de Riesgos, el INCOP debe cancelar la suma de \$21,730,787.00 por concepto al 3% de lo establecido en la Ley No. 8488 artículo No. 46, correspondiente a las utilidades del periodo 2023.

Al cierre del 2024 se ejecutó \$121,730,787.00.

Base Legal

Ley 8488, establece en su Artículo 46.—Transferencia de recursos institucionales. Todas las instituciones de la Administración Central, la Administración Pública Descentralizada y las empresas públicas girarán a la Comisión un tres por ciento (3%) de las ganancias y del superávit presupuestario acumulado, libre y total, que cada una de ellas reporte, el cual será depositado en el Fondo Nacional de Emergencias, para el financiamiento del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo. (...)

Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas (6-01-03)

De conformidad con el Alcance N° 169, del Diario Oficial la Gaceta, publicado el 25 de setiembre de 2018 que reforma el artículo 78 de la Ley N°7983, Ley de Protección al Trabajador y sus reformas, mediante Decreto Legislativo N.º 9583, Expediente, N° 19.735, que rige a partir de la publicación el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico-INCOP no forma parte de la lista de instituciones que deben aportar porcentaje alguno sobre las utilidades netas, Con la reforma a la Ley el INCOP ya no debe realizar este pago.



Sin embargo, para este semestre se realizó en esta subpartida la devolución de recursos al INDER relacionado al Proyecto “Construcción del Embarcadero en Isla Chira”, como parte del convenio específico firmado entre el INDER-INCOP por el monto de ₡280,086,150.06.

Transferencias corrientes a Gobiernos Locales (6-01-04)

Según lo manifestado por la Contraloría General de la República en el oficio DFOE-IFR-0515 (Aprobación Presupuesto Ordinario INCOP 2018), de conformidad con la Ley N°6414, artículos 1 y 2, el INCOP debe realizar la transferencia del 10% de las entradas al Balneario Ojo de Agua, a la Municipalidad de Belén.

Para el año 2024 Se presupuesto la suma de ₡12,397,210.00 millones.

Al cierre del año se ejecutó ₡12,249,500.00.

Base Legal

“Ley 6414:

Artículo 1º.- Destinase el diez por ciento (10%) sobre el valor que cobra el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, por concepto de entrada al Balneario de Ojo de Agua, a favor de la Municipalidad del Cantón de Belén, provincia de Heredia.

Artículo 2º.- El INCOP, mensualmente, deberá girar a la Municipalidad de Belén el importe de lo recaudado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo primero”.



Transferencias Corrientes a personas (6-02-01 Becas)

Para el ejercicio económico 2024, se presupuestaron recursos por ₡1,000,000.00. en esta partida.

Se realizaron modificaciones por ₡4,067,858.56 para un presupuesto total de ₡5,067,858.56.

Al cierre del periodo se ejecutaron ₡4,809,121.01.

Base Legal

Reglamento de Becas del INCOP, aprobado por Acuerdo 5-Sesión No. 3473 celebrada el 5 de febrero de 2008.

Prestaciones Legales (6-03-01)

Para el año 2024 se presupuestó para este rubro ₡5,000,000.00, se realizaron modificaciones por ₡6,200,000.00 quedando un presupuesto total de ₡11,200,000.00.

En el año, se ejecutó la suma de ₡ 10,926,930.18, para un 97.56% de ejecución.

Estos pagos obedecen a prestaciones de funcionarios que dejan de laborar para la Institución.

Base Legal

Constitución Política tutela la figura del auxilio de cesantía en el artículo 63, el cual se encuentra su desarrollo legal en el artículo 29 del Código de Trabajo.



Otras prestaciones (6-03-99)

Para el año 2024 se presupuestó ₡9,000,000.00 se realizaron modificaciones por ₡ 6,300,000.00, para un presupuesto total del ₡15,300,000.00.

En el 2024 se ejecutó la suma de ₡14,460,553.16, lo que representa el 95.51% del total presupuestado. Los pagos obedecen a las incapacidades de los funcionarios.

Base Legal:

Reglamento Autónomo de Servicio del INCOP específicamente Artículo 97: El personal del INCOP gozará, en caso de enfermedad o accidente debidamente justificado, de un subsidio correspondiente diferencia de lo girado por el Instituto Nacional de Seguros o la Caja Costarricense de Seguro Social, que complete la totalidad del salario que le corresponde.

Otras transferencias corrientes al sector privado (6-06-01):

Este es el pago de sentencias emitidas por los Tribunales de Justicia de nuestro país (Indemnizaciones).

El presupuesto inicial fue de ₡15,000,000.00, se realizaron modificaciones por ₡ 250,962.44, para un presupuesto total de ₡ 15,250,962.44 Se ejecutó la suma de ₡ 4,250,962.44, es decir, un 27.87% del total presupuestado.

Transferencias corrientes a Organismos internacionales (6-07-01).

Se presupuestó la suma de ₡64,500,000 millones, se ejecutaron, se realizaron modificaciones por ₡23,757,180.32 para un presupuesto total de ₡88,257,180.32.



Al cierre del año se ejecutaron la totalidad del presupuesto asignado.

Corresponde al pago de la COCATRAM donde INCOP y JAPDEVA pertenecen. Además, en el 2024 estos recursos serán dirigidos al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para la ampliación del Proyecto Economía Circular Costas Circulares.

BASE LEGAL

COCATRAM fue creada el 15 de julio de 1980, mediante Resolución 5-80 de la Reunión de los Ministros Responsables de la Integración Económica Centroamericana (ROMRIECA XXIII), emitida en la ciudad de Managua, Nicaragua. La Resolución 5-80 incorporó como países miembros de COCATRAM a Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, a la vez que definió los Estatutos Constitutivos de la institución. La Comisión Centroamericana de Transporte Marítimo (COCATRAM) es una institución de carácter regional y que forma parte de Sistema de la Integración Centroamericana (SICA), de carácter permanente, cuya función es la de promover el desarrollo del subsector marítimo y portuario de Centroamérica.

Artículo 4º.- (ESTATUTOS) La COCATRAM se creó mediante la Resolución N° 5-80, de la XXIII Reunión de Ministros Responsables de la Integración Económica Centroamericana (ROMRIECA XXIII), realizada el 5 de julio de mil novecientos ochenta, a partir de lo estipulado en el artículo XX del Tratado General de Integración Económica Centroamericano (El Tratado General), para atender, de modo institucional y en forma permanente, especializada e integral, los diferentes aspectos relacionados con el desarrollo del transporte marítimo en Centroamérica. Posteriormente, en febrero de 1987, y por decisión de la referida Reunión, COCATRAM pasó a la jurisdicción de los Ministros Responsables del Transporte en



Centroamérica, mediante la Resolución REMITRAN V 3 87, y el 11 de julio de 1991 se actualizan los estatutos originales de la COCATRAM, mediante el Acuerdo Especial que suscribió en dicha fecha la REMITRAN en Tegucigalpa (Honduras), en respuesta a los objetivos y directrices emanados del Sistema de la Integración Centroamericana, pasando a ser un organismo regional técnico asesor del Consejo de Ministros Responsables del Transporte en Centroamérica (COMITRAN) y de los Gobiernos de Centroamérica. En adelante este proceso se denominará la Resolución Constitutiva.

Artículo 5º.- (ESTATUTOS) En atención a lo estipulado en el artículo 4 anterior, la COCATRAM es un organismo regional que sirve de órgano técnico asesor del COMITRAN, así como de los gobiernos miembros, que responde a los lineamientos y políticas dictadas por este Consejo de Ministros, que forma parte del sistema de integración centroamericano (SICA) y que, de acuerdo a las directrices emanadas de este último, es funcionalmente dependiente de la Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA); creado para la adopción de políticas, medidas, recomendaciones y decisiones en los diferentes campos del transporte marítimo, para su aplicación a nivel regional y nacional, con miras a lograr un desarrollo armónico y efectivo del sector, así como frente a intereses y organismos extrarregionales, por lo que no tiene más facultades que aquellas que, expresamente, le confieren estos Estatutos y la Resolución Constitutiva, ninguna de cuyas disposiciones la autoriza a intervenir en asuntos de la jurisdicción interna de los Estados miembros del organismo.

Se detalla a continuación la ejecución al cierre del año, a nivel general de las cuentas de transferencias corrientes:



Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,519,799,657.29	-59,888,295.63	10,459,911,361.66	1,288,586,080.08	1,734,828,212.68	2,087,246,755.91	4,118,325,895.57	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262,897,210.00	331,198,097.39	594,095,307.39	86,088,926.31	17,699,290.87	307,637,928.58	170,145,038.41	581,571,184.17	12,524,123.22	97.89
6-01 - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	168,397,210.00	290,622,096.07	459,019,306.07	72,173,587.00	1,802,900.00	283,270,650.06	101,619,300.00	458,866,437.06	152,869.01	99.97
6-01-01 TRANSF. CTES A GOBIERNO CENTRAL LEY 3418	90,000,000.00	-45,200,000.00	44,800,000.00	44,800,000.00	0.00	0.00	0.00	44,800,000.00	0.00	100.00
6-01-02 Transferencias Corrientes a Órganos Descentralizados	66,000,000.00	55,730,787.00	121,730,787.00	21,730,787.00	0.00	0.00	100,000,000.00	121,730,787.00	0.00	100.00
6-01-03 TRANSF. CORRIENTES A INST. DESCENT.	0.00	280,091,309.07	280,091,309.07	0.00	0.00	280,086,150.06	0.00	280,086,150.06	5,159.01	100.00
6-01-04 TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDAD	12,397,210.00	0.00	12,397,210.00	5,642,800.00	1,802,900.00	3,184,500.00	1,619,300.00	12,249,500.00	147,710.00	98.81
6-02 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	1,000,000.00	4,067,858.56	5,067,858.56	509,950.00	1,744,506.00	143,715.17	2,410,949.84	4,809,121.01	258,737.55	94.89
6-02-01 BECA A FUNCIONARIOS	1,000,000.00	4,067,858.56	5,067,858.56	509,950.00	1,744,506.00	143,715.17	2,410,949.84	4,809,121.01	258,737.55	94.89
6-03 - PRESTACIONES	14,000,000.00	12,500,000.00	26,500,000.00	4,571,387.58	5,785,883.20	11,437,099.16	3,593,113.40	25,387,483.34	1,112,516.66	95.80
6-03-01 PRESTACIONES LEGALES	5,000,000.00	6,200,000.00	11,200,000.00	3,661,543.57	1,069,639.08	6,136,415.68	59,331.85	10,926,930.18	273,069.82	97.56
6-03-99 Otras prestaciones	9,000,000.00	6,300,000.00	15,300,000.00	909,844.01	4,716,244.12	5,300,683.48	3,533,781.55	14,460,553.16	839,446.84	94.51
6-06 - OTRAS TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	15,000,000.00	250,962.44	15,250,962.44	200,000.00	0.00	4,050,962.44	0.00	4,250,962.44	11,000,000.00	27.87
6-06-01 INDEMNIZACIONES	15,000,000.00	250,962.44	15,250,962.44	200,000.00	0.00	4,050,962.44	0.00	4,250,962.44	11,000,000.00	27.87
6-07 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	64,500,000.00	23,757,180.32	88,257,180.32	8,634,001.73	8,366,001.67	8,735,501.75	62,521,675.17	88,257,180.32	0.00	100.00
6-07-01 TRANSF. CTES. A ORGANISMOS INTERNAC	64,500,000.00	23,757,180.32	88,257,180.32	8,634,001.73	8,366,001.67	8,735,501.75	62,521,675.17	88,257,180.32	0.00	100.00



Transferencias de Capital

El INCOP firmó un contrato de Fideicomiso en conjunto con el Instituto Costarricense de Turismo y el Banco Nacional de Costa Rica. El mismo responde a lo estipulado en la Ley 8461 y que pretende entre otras cosas la creación de nuevos proyectos de infraestructura de tipo turístico en la Provincia de Puntarenas.

Dicho Fideicomiso fue refrendado por el Ente Contralor el 15 de noviembre del año 2007 mediante oficio 13530-2007.

El procedimiento para el uso de los recursos es el siguiente:

- Los recursos se mantienen en una cuenta bancaria y ahí se trasladan todo lo correspondiente al canon turístico.
- El Banco Nacional de Costa Rica cuando deba hacer un pago a sus proveedores, manda solicitud formal al INCOP a fin de que este autorice la transferencia para el pago. Para ello, dicho fideicomiso cuenta con su propio presupuesto, aprobado por la Junta Directiva del INCOP.
- Como se denota, el INCOP depende del fideicomiso para la ejecución de recursos, este envía mensualmente un flujo de caja actualizado de cómo se prevé el movimiento de los pagos de los diferentes proyectos, no obstante, el mismo por ciertas situaciones quedan fuera de los supuestos esperados.

En el presupuesto inicial, el monto aprobado para las transferencias al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR, asciende a la suma de ₡2,129,339,134.45, menos disminuciones de modificaciones por -₡339,979,604.70 para un total de ₡1,789,359,529.75. En el año se ejecutó la suma de ₡1,548,791,460.58, es decir el 86.56% del total presupuestado.



A continuación, se detalla el estado de los proyectos 2024 del Fideicomiso, conforme la información suministrada por el Banco Nacional:

Proyectos Fideicomiso 1026 INCOP-ICT-BNCR				
DICIEMBRE 2024				
Item	Proyecto	Estado	Avance	Superendencia Técnica
1	Construcción del Puente Peatonal Mata Linda	Finalizado	Mediante oficio de la suscrita FI-UG-24-124 de fecha 13 de noviembre de 2024 se comunica el cierre de Bitácora del CITA. Se remite mediante correo electrónico con fecha 20 de diciembre de 2024, el finiquito de la contratación, para su correspondiente firma entre las partes. El monto final del contrato es de ₡ 2.226,828,206.39 (dos mil doscientos veintiseis millones ochocientos veintiocho mil doscientos sesenta y tres colones con treinta y nueve céntimos). El plazo original del proyecto fue de 301 (trescientos un) días calendario, más la suspensión de 257 días calendario autorizada mediante las distintas Ordenes de Servicio y además los 659 días calendario autorizados por eventos compensables mediante las Ordenes de Modificación y de Servicio, se llega a un total del plazo ejecutado de 1217 (mil doscientos diecisiete) días calendario. Habiéndose concluido las obras dentro del plazo contractual aprobado y debidamente comunicado a las partes.	No se logró obtener respuesta por parte de la Municipalidad Esparza (del tema de la <u>remoción puente existente</u>).
2	Contratación de Servicios Profesionales para la elaboración del Estudio de Mecánica de Suelos para los siguientes embarcaderos en: Isla Venado- Pavones- Zancudo	Finalizado	Se remite mediante correo electrónico con fecha 30 de diciembre de 2024, el finiquito de la contratación 2023LD-000069-0019200001, para su correspondiente firma entre las partes. El monto final cancelado del procedimiento 2023LD-000069-0019200001 fue de ₡ 18.464.192,00 (dieciocho millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil ciento noventa y dos colones exactos), cancelado con respecto a las Ordenes de Compra No 31522 del 22/11/2023 y No 31708 del 11/10/2024, y se contó con el aval del Informe Final por parte del Encargado del proceso de Análisis y Evaluación Técnica de la Dirección de Obras Marítimo Portuarias del MOPT, Ing. Carlos Kopper Barquero, conforme oficio FI-UG-24-121 del 06/11/2024. El plazo de la ejecución del procedimiento 2023LD-000069-0019200001 conforme oferta fue de 52 d.c. (cincoventa y dos días calendario) efectivos, plazo que empezó a ser contabilizado a partir del día 27 de noviembre de 2023 - inclusive - y concluye el 25 de octubre de 2024, con la convocatoria a la reunión virtual mediante plataforma Teams, para la exposición ejecutiva por parte de la empresa consultora MyV Soluciones Geotécnicas S.A. a las 9.00 am, del informe final de mecánica de suelos en Playa Zancudo.	Proyectos que, la División Marítimo Portuaria (DMP) del MOPT, liderará en la obtención de la Viabilidad Ambiental ante SETENA y el código en el Banco de Proyectos de MIDEPLAN, para los Embarcaderos Pavones y Zancudo. (oficio referencia DVMP-DO-2023-029 del 15 de marzo de 2023).
3	Construcción Embarcadero Isla Chira	En proceso del proceso de licitación	Mediante oficio de la suscrita FI-UG-24-143 de fecha 18 de diciembre de 2024 se tramita el pago del anticipo de Orden de Modificación #1 del proyecto correspondiente a la configuración del muelle y ajuste de cantidades, con la cual el proyecto aumenta en monto en un 26,88% lo que genera una solicitud de pago de anticipo correspondiente al 30% sobre el monto aumentado al contrato (por un monto de 654.500.000,00) incluye IVA), mediante la Orden de Compra #31764.	Los funcionarios de la División Marítimo Portuaria, forman parte del proyecto y son valiosos aliados en lo que corresponde a temas cartográficos, supervisión de obra, ajustes a los planos, presupuesto y demás temas técnicos.
4	Construcción Embarcadero Bahía Drake	Inicia el proceso de tramitación (OSAI/SICOP) a lo interno del INCOP, para la licitación.	En espera de la resolución por parte de la Contraloría General de la República, del Recurso presentado y debidamente respondido, de la licitación.	Nos encontramos en tiempos <u>no previstos</u> que extenderán el procedimiento, obtención de un potencial adjudicado y su posterior ejecución de obra.

Base Legal

De conformidad con la Ley Reguladora de la Actividad Portuaria de la Costa del Pacífico, Ley Número 8461, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), es una entidad pública dotada de personalidad jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y capacidad de derecho público y privado, cuyo objeto es la explotación directa o indirecta de los puertos del Estado en el litoral pacífico del país, sus servicios portuarios, así como las actividades y facilidades conexas.

El artículo 2 de la Ley Reguladora de la Actividad Portuaria de la Costa del Pacífico, Ley No. 1721, reformada por la Ley No. 8461, establece un fin y objeto específico a los



recursos que ingresen al patrimonio del INCOP provenientes de las concesiones. Dicho artículo expresamente dice:

“Artículo 2.- Como Institución Autónoma de Derecho Público, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, tendrá personería jurídica y patrimonio propios, y gozará de la autonomía administrativa y funcional establecida por la Constitución Política, la que confiere completa independencia en materia de gobierno y administración, ...

Para cumplir los objetivos, corresponderán al Instituto los siguientes deberes y atribuciones:

(...)

ñ) Destinar los ingresos provenientes de concesiones otorgadas por medio de la Ley No. 7762, en un cien por ciento (100%) al financiamiento de obras y equipo para proyectos de mantenimiento, construcción de infraestructura, ornato, limpieza y seguridad ciudadana, con énfasis en actividad turística. A estos proyectos también se destinará al menos un veinticinco por ciento (25%) de los ingresos provenientes de las concesiones otorgadas o de las que sean otorgadas por el INCOP en el futuro; su Junta Directiva quedará autorizada para aumentar este porcentaje hasta alcanzar el cincuenta por ciento (50%) de estos ingresos. Los ingresos definidos en este inciso, en ningún caso podrán utilizarse para financiar proyectos o actividades relacionados con las concesiones otorgadas”.



OTRAS CONSIDERACIONES

Asignación de recursos por programa

De acuerdo con los criterios emitidos por la secretaria técnica de la Autoridad Presupuestaria, el Programa 1 Apoyo Administrativo, tiene mayor cantidad de recursos que el programa sustantivo (Programa 2) por las siguientes razones:

- Contiene los recursos que se transfieren al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR.
- Becas a funcionarios y capacitaciones.
- Aporte patronal a la Asociación Solidarista de los Trabajadores.
- Pago a la Comisión Nacional de Emergencias.
- Cumplimiento de la Ley 7600.
- Prestaciones Legales.
- Pago de impuestos sobre utilidades.
- Pago de la Ley No. 3418.
- Pago de COCATRAM y otros organismos internacionales
- Seguridad y Limpieza.

Regla Fiscal

Para el año 2024, el INCOP no tiene límite de gasto.

No obstante, tal como se señaló en el oficio MH-STAP-OF-1556-2023 del 16 de noviembre del año en curso, la Procuraduría General de la República (PGR) emitió el dictamen vinculante PGR-C-208-2023 del 13 San José, 29 de noviembre de 2023 MH-STAP-OF-1619-2023 de noviembre, sobre la fecha de vigencia de las excepciones de la regla fiscal adicionadas por la Ley 10.386 al artículo 6 del Título IV de la Ley 9635, en lo que corresponde a las entidades incluidas en los incisos r), s), t) y u) de dicho artículo.



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	TOTAL	DIFERENCIA	PORCENTAJE
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	5,589,551,393.55	673,823,965.66	89.24%
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	228,953,932.89	268,931,443.79	0.00	0.00	280,091,309.07	0.00	5,783,094,284.38	4,848,688,328.91	934,405,955.47	83.84%
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	1,900,339,415.96	440,229,666.49	81.19%
1.1.1.1 - Sueldos y Salarios	1,578,241,715.30	-13,490,735.64	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	1,500,288,446.27	106,989,789.08	93.34%
1.1.1.2 - Contribuciones Sociales	435,763,618.99	1,209,869.90	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	400,060,969.69	53,138,568.34	88.27%
1.1.2.0 - ADQUISICIÓN 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	2,948,338,912.95	773,051,598.11	79.23%
1.3.0.0 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	772,310,418.75	-333,041,744.09	-34,947,009.02	11,982,576.13	0.00	-34,540,164.08	98,516,997.14	0.00	1,225,999.94	280,091,309.07	0.00	761,598,383.84	740,863,064.64	20,735,319.20	97.28%
1.3.1.0 - Transferencias Corrientes al Sector Público	677,810,418.75	-404,133,997.33	-25,482,179.10	-1,217,423.87	0.00	-740,876.75	100,195,131.75	0.00	0.00	280,091,309.07	0.00	626,522,382.52	618,158,317.53	8,364,064.99	98.67%
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	34,447,566.79	12,371,254.21	73.58%
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	-845,993.17	0.00	-274,000.06	0.00	0.00	88,257,180.32	88,257,180.32	0.00	100.00%
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	3,639,435,550.69	557,100,451.76	86.72%
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	1,991,750,918.53	283,547,363.89	87.54%
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	1,986,104,952.64	282,193,329.78	87.56%
2.1.5.0 - 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	1,354,034.11	80.66%
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	98,764,241.27	33,113,949.01	74.89%
2.2.1.0 Maquinaria y equipo	0.00	67,906,800.00	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	64,671,985.69	27,206,204.59	70.39%
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	34,092,255.58	5,907,744.42	85.23%
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	1,548,791,460.58	240,568,069.17	86.56%
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	1,548,791,460.58	240,568,069.17	86.56%
4.0.0.0 - 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	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	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	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			



4.3. Ley 7600

- Para el año 2024 se tenía presupuestado una capacitación en LESCO, no obstante, por falta de cupo el curso no se pudo llevar a cabo.

4.4. SINART

La 4325 y 8346, establece:

Artículo 19. —Financiamiento. El SINART, S. A., se financiará de la siguiente manera:

(...)

c) La Asamblea Legislativa, la Defensoría de los Habitantes de la República, la Contraloría General de la República, las instituciones autónomas y semiautónomas, las empresas públicas y demás entes menores, así como todas las instituciones y dependencias del Poder Ejecutivo, pautarán en el SINART, S. A., mediante la agencia de publicidad del SINART, S. A., creada en esta Ley, por lo menos el diez por ciento (10%) de los dineros que destinen a publicidad e información en radio, televisión u otros medios de comunicación.

(REGLAMENTADO, por Decreto Ejecutivo N° 31593 de 16 de setiembre de 2003, publicado en La Gaceta N° 15 de 22 de enero de 2004).

Para el año 2024, el INCOP pautó con el SINART la suma de ₡8,266,855.68, superando el monto que se debía destinar a esa Ley. El INCOP ejecuto en publicidad y propaganda ₡ 67,914,472.85 de los cuales en medios ₡4,011,500.00 y en información ₡2,778,733.90, por consiguiente, la institución cubrió lo que le correspondía.



4.5. EJECUCIÓN DE LAS UNIDADES

A continuación, se presenta el cuadro de ejecución presupuestaria de cada unidad del INCOP:

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución
10-01- - Junta Directiva	47,044,014.75	23,300,420.10	23,743,594.65	49.53%
10-02- - Presidencia	2,051,944,087.63	1,763,834,668.13	288,109,419.50	85.96%
10-03- - Planificación	77,379,249.86	75,142,200.08	2,237,049.78	97.11%
10-04- - Gerencia	890,031,438.14	838,342,573.25	51,688,864.89	94.19%
10-05- - Asesoría Jurídica	111,187,774.80	97,282,284.26	13,905,490.54	87.49%
10-06- - Auditoría	217,744,319.40	215,031,929.89	2,712,389.51	98.75%
10-07- - Junta Promotora	213,266,590.33	129,129,546.10	84,137,044.23	60.55%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	712,231,376.58	709,569,770.80	2,661,605.78	99.63%
10-09- - Capital Humano	220,225,584.20	182,555,823.93	37,669,760.27	82.89%
10-10- - Proveeduría	111,659,454.07	95,914,514.58	15,744,939.49	85.90%
10-11- - Contabilidad	239,252,459.16	232,068,059.36	7,184,399.80	97.00%
10-12- - Presupuesto	41,979,128.18	41,057,933.98	921,194.20	97.81%
10-13- - Informática	260,239,092.19	225,736,427.16	34,502,665.03	86.74%
10-14- - Servicios Generales	1,104,617,678.42	942,705,603.97	161,912,074.45	85.34%
10-15- - Tesorería	70,147,427.62	64,987,980.07	5,159,447.55	92.64%
10-24- - Archivo Central	18,696,998.82	15,787,711.49	2,909,287.33	84.44%
10-27- - Gerencia OPIP	88,987,020.65	79,878,022.43	9,108,998.22	89.76%
TOTAL PROGRAMA 1	6,476,633,694.80	5,732,325,469.58	744,308,225.22	88.51%
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%
20-04- - Muelle Puntarenas	1,573,016,696.79	1,282,395,706.86	290,620,989.93	81.52%
20-05- - Muelle Quepos	430,814,892.71	422,885,808.03	7,929,084.68	98.16%
20-06- - Muelle Golfito	867,428,808.29	752,321,919.22	115,106,889.07	86.73%
TOTAL PROGRAMA 2	3,983,277,666.86	3,496,661,474.66	486,616,192.20	87.78%
TOTAL PRESUPUESTO	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	1,230,924,417.42	88.23%

De la información anterior, se realiza la siguiente observación:

***Presidencia Ejecutiva:** cuenta con el presupuesto que se transfiere al Fideicomiso, por lo cual no se le computan la ejecución de esos recursos, ya que es ajeno a su control, Por lo que al excluir la partida 7-01-07 su ejecución sería del 81.89%.



RECAUDACIÓN DE INGRESOS

4.6. Aspectos generales

Las proyecciones de ingresos de INCOP para el año 2024 se apegaron a los siguientes lineamientos:

- El crecimiento en el Puerto de Caldera que se establece contractualmente en cada concesionaria.
- Las tarifas vigentes en ese momento aprobadas por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).
- Para lo relativo a los alquileres, estos montos se desprenden de conformidad a lo estipulado en los contratos que para el caso existen.
- Con base en las encuestas de expectativas de inflación y de variación del tipo de cambio que realiza la División Económica del Banco Central de Costa Rica a 12 meses, realizada por los agentes económicos, el valor del dólar en relación con el Colón. Donde se le aplicó al promedio mensual de enero a noviembre 2023; el porcentaje de incremento indicado mensualmente. resultando un tipo de cambio promedio para el año 2024 de ₡574.50 por U.S. dólar.

El promedio del tipo de cambio del año es el siguiente:

COMPRA	VENTA	PROMEDIO
515.94	516.46	516.20



Los ingresos de INCOP al igual que todas las instituciones que tienen sus tarifas dolarizadas, se ven afectados positiva o negativamente por la fluctuación cambiaria inconstante.

El presupuesto ordinario de ingresos del año 2024 estuvo conformado de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO FINAL
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	10,247,798,622.95	3,608,016.00	10,251,406,638.95
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	272,001,034.34	-63,496,311.63	208,504,722.71
Total		10,519,799,657,,29	-59,888,295,63	10,489,911,361.66

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto

4.7. Ingresos Totales 2024

Al finalizar el periodo 2024, se recaudó un total acumulado de ₡9,470,627,253.37 en ingresos corrientes.

Visto lo anterior, en el siguiente cuadro se reflejan los movimientos de ingresos según su tipo:

TIPO INGRESO	EJECUTADO (₡)	PORCENTAJE
CORRIENTE	7,739,054,944.94	81.72%
FIDEICOMISO	1,731,572,308.43	18.28%
TOTAL	9,470,627,253.37	100.00%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.



Debemos recordar que los ingresos del año 2023 con relación al año 2022, existió una disminución de 1,019.00 millones.

Ahora bien, Como se observa en el cuadro anterior, el INCOP está por encima en los ingresos en un 6.41% con relación al año 2023, específicamente por las siguientes razones:

- Servicio de transporte portuario creció un 5.33% (₡192,352,751.57).
- Cánones por regulación de los servicios público creció un 10.03% (₡-494,761,236.60).

4.9. Comparación Presupuestado versus Ingresado

En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes acumulados en el 2024 con relación a la proyección, donde se refleja que la estimación está por debajo en un 7.62%.

Proyectado	10,251,406,638.95
Recibido	9,470,627,253.37
Diferencia	-780,779,385.58
Porcentaje	-7.62%



Código	Descripción	Proyectado (₡)	Ingreso Total (₡)	DIFERENCIA (₡)	PORCENTAJE
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	10,251,406,638.95	9,470,627,253.37	-780,779,385.58	-7.62%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10,251,406,638.95	9,470,627,253.37	-780,779,385.58	-7.62%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10,247,798,622.95	9,373,657,040.88	-874,141,582.07	-8.53%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	24,264,126.13	12,447,927.25	-11,816,198.88	-48.70%
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	6,101,652.23	4,568,509.29	-1,533,142.94	-25.13%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energía Eléctrica	18,162,473.90	7,879,417.96	-10,283,055.94	-56.62%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	4,638,548,680.49	3,788,795,453.36	-849,753,227.13	-18.32%
1.3.1.2.01.00.0.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	4,515,613,620.24	3,673,833,008.42	-841,780,611.82	-18.64%
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	4,515,613,620.24	3,673,833,008.42	-841,780,611.82	-18.64%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	110,537,850.25	102,857,001.57	-7,680,848.68	-6.95%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	109,380,175.60	102,336,092.14	-7,044,083.46	-6.44%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	1,157,674.65	520,909.43	-636,765.22	-55.00%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	12,397,210.00	12,105,443.37	-291,766.63	-2.35%
1.3.1.2.09.00.0.0.002	SERVICIOS CULTURALES Y RECREATIVOS	12,397,210.00	11,997,100.00	-400,110.00	-3.23%
1.3.1.2.09.06.0.0.000	Servicios de publicidad e impresión	0.00	108,343.37	108,343.37	100.00%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	5,584,985,816.33	5,572,413,660.27	-12,572,156.06	-0.23%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	96,281,775.68	143,539,653.06	47,257,877.38	49.08%
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portu	96,281,775.68	143,539,653.06	47,257,877.38	49.08%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	5,488,704,040.65	5,428,874,007.21	-59,830,033.44	-1.09%
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	5,488,704,040.65	5,428,874,007.21	-59,830,033.44	-1.09%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	3,608,016.00	85,197,809.33	81,589,793.33	2261.35%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	3,608,016.00	85,197,809.33	81,589,793.33	2261.35%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	0.00	925,777.61	925,777.61	100.00%
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	0.00	925,777.61	925,777.61	100.00%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	3,608,016.00	84,272,031.72	80,664,015.72	2235.69%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Banc	3,608,016.00	84,272,031.72	80,664,015.72	2235.69%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	0.00	11,413,000.00	11,413,000.00	100.00%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones administrativas y judiciales	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.3.2.00.00.0.0.000	REMATES Y CONFISCACIONES	0.00	11,413,000.00	11,413,000.00	100.00%
1.3.3.2.01.00.0.0.000	Remate y confiscaciones	0.00	11,413,000.00	11,413,000.00	100.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	359,403.16	359,403.16	100.00%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	0.00	356,376.52	356,376.52	100.00%



Entre los decrecimientos más importantes están:

- Servicio de transporte Portuario creció 18.64% (¢-841,780,611.82).
- Cánones por Regulación de los Servicios Públicos creció un 1.09% (¢-59,830,033.44).

A continuación, se presenta un detalle general comparativo de ingresos corrientes por trimestre, a fin de ver el impacto de los ingresos por año.

COMPARATIVO INGRESO CORRIENTE 2024-2010 AL TRIMESTRE					
AÑO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
2010	1,189,837,636.27	756,672,199.51	856,184,404.51	823,439,432.67	3,626,133,672.96
2011	871,407,070.08	869,741,617.91	844,901,548.73	959,137,510.64	3,545,187,747.36
2012	970,714,490.47	988,196,033.40	838,876,437.30	1,049,559,061.41	3,847,346,022.58
2013	997,247,519.27	859,411,938.60	865,581,983.55	999,180,409.31	3,721,421,850.73
2014	1,092,823,264.61	1,084,673,695.82	956,741,624.24	1,239,068,179.75	4,373,306,764.42
2015	1,183,798,709.54	1,182,726,425.38	1,147,353,575.05	1,380,549,621.44	4,894,428,331.41
2016	1,367,025,174.65	1,373,399,798.07	1,383,575,565.58	1,700,826,772.54	5,824,827,310.84
2017	1,627,332,924.34	1,567,378,377.71	1,670,330,037.52	1,815,713,990.66	6,680,755,330.23
2018	1,828,930,851.88	1,661,818,796.42	1,717,955,337.81	1,887,998,528.37	7,096,703,514.48
2019	2,114,662,752.77	1,767,738,107.34	1,592,073,275.65	1,914,719,012.72	7,389,193,148.48
2020	1,726,473,779.61	1,478,535,199.03	1,939,755,436.47	1,607,345,591.39	6,752,110,006.50
2021	1,634,175,565.79	1,742,061,612.29	2,144,450,900.67	2,203,915,659.28	7,724,603,738.03
2022	2,231,421,620.67	2,285,556,187.50	2,633,971,056.91	2,768,483,139.99	9,919,432,005.07
2023	2,257,841,313.73	2,027,790,802.29	2,127,239,564.34	2,487,534,415.60	8,900,406,095.96
2024	2,558,471,836.91	2,383,563,743.04	2,487,965,514.98	2,040,626,158.44	9,470,627,253.37

**No incluye ingresos de capital ni financiamiento.*

Como se observa, el año 2024 muestra un aumento en comparación con el año 2023, no obstante, no ha llegado a los niveles de ejecución que se dieron para el año 2022, mucho de ello debido al tipo de cambio.



Es importante recalcar, que los ingresos hubiesen tenido un decrecimiento con lo proyectado, si se hubiese mantenido la proyección original, quedando de la siguiente forma:

Proyectado	9,552,323,178.86
Ingresado	8,900,406,095.96
Diferencia	-651,917,082.90
Porcentaje	-6.82%

4.10. Cuentas de Ingresos

4.10.1. Venta de Bienes

Corresponde a la venta de agua y energía eléctrica en los muelles administrados por INCOP.

Se estimó recibir la suma de ₡ 24,264,126.13, de los cuales ₡ 6,101,652.23 corresponde a la venta de agua y ₡18,162,473.90 a la venta de energía eléctrica.

Al finalizar el periodo, se recaudó la suma total de ₡12,447,927.25, un 51.30%, detallado en el siguiente cuadro:

AÑO 2024			
CUENTA 2024	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
VENTA DE BIENES	24,264,126.13	12,447,927.25	51.30%
Venta de agua	6,101,652.23	4,568,509.29	74.87%
Venta de Energía Eléctrica	18,162,473.90	7,879,417.96	43.38%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Este servicio se brinda en el Muelle de Golfito, no obstante, está sujeta su ejecución a la demanda de los buques que arriben y soliciten los servicios de abastecimiento de agua y electricidad.



Respecto al año 2023, se recibieron ₡5,001,157.95 de menos en este año.

4.10.2. Servicio de Transporte Portuario

Para el año 2024 se proyectó recibir por este servicio la suma de ₡4,515,613,620.24. Al cierre del periodo ingresó un total acumulado de ₡3,673,833,008.42, es decir, el 81.36% de lo planificado. Respecto al 2023, se recibieron ₡1,251,928,437.41 millones más.

En el siguiente cuadro, se observa el detalle de los servicios portuarios que generaron los ingresos:

TRANSPORTE PORTUARIO AÑO 2024			
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
SERVICIO TRANSPORTE PORTUARIO	4,515,613,620.24	3,673,833,008.42	81.36%
Ayudas a la Navegación	1,563,934,759.11	1,150,242,013.29	73.55%
Estadía en muelle	137,130,157.35	105,626,149.27	77.03%
Muellaje en importación	104,532.30	3,040,378.54	2908.55%
Muellaje en Exportación	76,504,141.13	55,938,228.01	73.12%
Limpieza de Muelle	17,329,327.90	13,330,390.57	76.92%
Servicio de Buques a pasajeros	275,664,055.32	0.00	0.00%
Embarque o desembarque pasajeros	12,786,986.34	7,095,962.32	55.49%
Servicio de Amarre y Desamarre	64,534,037.49	34,814,115.16	53.95%
Consolidación y Desconsolidación de Contenedores	720,656.38	616,770.47	85.58%
Fondeo	2,216,780,197.40	0.00	0.00%
Canon por estiba	0.00	60,368,113.40	0.00%
Canon por trasiego de combustible	3,487,003.90	947,560.05	27.17%
Recepción y despacho de contenedores	0.00	20,691.95	100.00%
Carga y Descarga de importación/mercadería general	133,118,634.42	6,662,870.07	5.01%
Carga y Descarga de importación/ Graneles	13,519,131.20	480,673.02	3.56%
Carga y Descarga/Exportación/mercadería General	0.00	10,267,835.46	100.00%
Carga y Descarga en Bahía por no uso de Instalación	0.00	13,202,471.74	100.00%
Muellaje/Graneles de importación	0.00	62,610.48	100.00%
Muellaje/Graneles de Exportación	0.00	93,012.92	100.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000	0.00	113,449,254.92	100.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	0.00	11,772,507.02	100.00%
embarcación Pasajeros/Menor 13000 TRB	0.00	20,550,303.06	100.00%
embarcación Pasajeros/Menor 13000 TRB Tiempo adicional	0.00	7,185,383.39	100.00%
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	0.00	386,104,758.29	100.00%
Fondeo embarcación/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	0.00	25,779,357.95	100.00%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	0.00	1,646,083,717.90	100.00%
Carga y Descarga de importación/hierro y similares	0.00	0.00	0.00%
Pesaje de vehículos	0.00	97,879.17	100.00%
Adelanto clientes	0.00	0.00	0.00%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto

4.10.3. Alquiler de Edificios

En este rubro, se presupuestó para el año 2024 el monto de ₡109,380,175.60.



En el periodo se recaudó un total acumulado de ₡102,336,092.14, lo que representa el 93.56% de lo estimado, distribuido de la siguiente manera:

ALQUILERES AÑO 2024			
ALQUILER EDIFICIOS 2024	PRESUPUESTADO INGRESAR	TOTAL	%
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	94,417,255.60	95,948,432.67	101.62%
ICT	0.00	0.00	0.00%
FAESUPT	0.00	1,237,343.71	100.00%
BANCO DE COSTA RICA	2,122,920.00	1,878,689.04	88.50%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	12,000,000.00	980,000.00	8.17%
Vernor Murillo Alvarez	0.00	392,210.12	100.00%
Asociación Cámara de Turismo de Puntarenas	840,000.00	910,000.00	108.33%
Marina Intercontinental S.A.	0.00	10,479.42	100.00%
SPC Shipping S.a.	0.00	4,996.86	100.00%
Humberto Alvarez sucesores S.A.	0.00	0.00	0.00%
Ministerio De economía Industria Y Comercio (meic)	0.00	635,724.00	100.00%
Servicios De atención De Naves, Sa.	0.00	41,398.33	100.00%
Industrias de oleaginosas americana	0.00	4,966.50	100.00%
Marina Pura Vida S.A.	0.00	103,265.07	100.00%
Alquiler terrenos y bodegas	0.00	188,586.42	100.00%
TOTAL	109,380,175.60	102,336,092.14	93.56%

Fuente: Unidad de Presupuesto

Alquiler de Maquinaria

Para este año 2024, se proyectó recibir la suma de ₡1,157,674.65.

Al cierre, se recaudó un total acumulado de ₡520,909.43, lo que representa un 45%.

Estos recursos se generan por el alquiler del montacargas en el Muelle de Puntarenas para las operaciones portuarias, no obstante, es importante indicar que su recaudación depende de la solicitud que realicen los clientes.

4.10.4. Otros Servicios

Servicios Culturales y Recreativos



Corresponde a la transferencia del 10% de las entradas al Balneario Ojo de Agua, a la Municipalidad de Belén.

Se estimó que ingresara el monto de ₡12,397,210.00, El ingreso real fue de ₡11,997,100.00, es decir, un 96.77%.

Servicios de publicidad e impresión

Es un ingreso muy esporádico, por lo que resulta difícil su estimación, ya que se genera cuando se venden fotocopias de expedientes, cada vez que sea requerido. Al cierre se recibió ingresos por ₡108,343.37.

4.10.5. Derechos Administrativos

Para el año 2024, se proyectó el ingreso de ₡96,281,775.68 en los derechos administrativos.

Al cierre del periodo, se recaudaron ₡143,539,653.06, es decir el 149.08% de lo estimado,

En el siguiente cuadro, se observa el detalle de lo recaudado por cada derecho administrativo:

DERECHOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2024			
CUENTA 2024	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	96,281,775.68	143,539,653.06	149.08%
Peaje	1,960,331.78	2,961,375.97	151.07%
Pasajeros en Tránsito	94,321,443.90	127,953,379.74	135.66%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	10,483,697.54	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	2,141,199.81	100.00%
Cannon de Montacarga hasta 4 Tons	0.00	0.00	0.00%
Canon de Montacarga de 6.1 Hasta 10 Tons	0.00	0.00	0.00%
Canon de Montacarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	0.00	0.00%

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.



4.10.6. Ingreso por Concesionaria

La Dirección de Planificación estimó para el 2024 un ingreso por concepto de canon la suma de ₡5,488,704,040.65.

En este sentido solo se verán registro de ingresos en los meses de enero, abril, julio y octubre.

En mayo se hizo un ajuste de un faltante en el pago del mes de abril.

A la fecha se ha recibido la suma ₡5,428,874,007.21, distribuido de la siguiente manera:

CANON TURISTICO REAL FIDEICOMISO 2024					
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	JULIO	OCTUBRE	TOTAL
SAAM	12,668,304.55	11,506,391.96	11,674,726.93	11,227,511.01	47,076,934.44
SPC	307,270,245.60	285,686,811.19	303,229,004.99	289,319,564.16	1,185,505,625.93
SPGC	107,403,847.16	138,807,136.79	136,551,729.28	116,227,034.83	498,989,748.05
TOTAL	427,342,397.30	436,000,339.94	451,455,461.20	416,774,109.99	1,731,572,308.43
CANON TURISTICO REAL INCOP 2024					
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	JULIO	OCTUBRE	TOTAL
SAAM	38,004,913.64	34,519,175.87	35,024,180.80	33,682,533.03	141,230,803.34
SPC	921,810,736.79	857,014,853.00	909,286,613.17	867,958,692.47	3,556,070,895.44
SPGC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	959,815,650.43	891,534,028.87	944,310,793.98	901,641,225.50	3,697,301,698.78
CANON TOTAL REAL 2024					
INSTITUCION	ENERO	ABRIL	JULIO	OCTUBRE	TOTAL
TOTAL	1,387,158,047.73	1,327,534,368.81	1,395,766,255.17	1,318,415,335.49	5,428,874,007.21
FIDEICOMISO	427,342,397.30	436,000,339.94	451,455,461.20	416,774,109.99	1,731,572,308.43
INCOP	959,815,650.43	891,534,028.87	944,310,793.98	901,641,225.50	3,697,301,698.78



Así queda el canon del 2024, salvo que existan pagos adicionales:

CANON	PROYECCION	REAL	DIFERENCIA
TURISTICO	1,857,338,100.11	1,731,572,308.43	-125,765,791.68
INCOP	3,631,365,940.54	3,697,301,698.78	65,935,758.24
TOTAL	5,488,704,040.65	5,428,874,007.21	-59,830,033.44

Ahora bien, al ser este el rubro de ingreso más importante de la institución se procede a realizar el siguiente análisis:

La comparación del año 2024 con el 2023 refleja un aumento en dólares de \$1,573,455.15, y realizando la comparación en colones de ₡494,761,236.60 millones.

	Dólares	Colones
2024	10,464,847.03	5,428,874,007.21
2023	8,891,391.88	4,934,112,770.61
DIFERENCIAS	1,573,455.15	494,761,236.60

4.10.7. Renta de Activos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores

Por motivo de la solicitud de traslado de los recursos de la institución a la caja única del Estado, no se volvieron a invertir los recursos y se quedaron en las cuentas bancarias, lo que provocó un aumento en interés de cuentas bancarias y disminución de intereses en inversiones.

Para el año 2024 no se realizó proyección por este concepto.



Al cierre del año se registraron ingresos, para un total acumulado de ₡925,777.61.

Intereses sobre Cuentas Bancarias

Por motivo de la solicitud de traslado de los recursos de la institución a la caja única del Estado, no se volvieron a invertir los recursos y se quedaron en las cuentas bancarias, lo que provocó un aumento en interés de cuentas bancarias y disminución de intereses en inversiones.

Para el año 2024, no se realizó proyección por este concepto.

Al finalizar el año ingresó un total acumulado de ₡84,272,031.72.

4.10.8. Remates y confiscaciones

al cierre del año se realizó el remate 2024RE-000002-0019200001 por ₡11,413,000.00.

4.10.9. Intereses Moratorios

Este ingreso no presenta estimación por su esporádica aparición, al cierre del año no se recibieron ingresos por este concepto.

4.10.10. Otros ingresos no tributarios

Se recibieron ingresos varios no especificados, por el monto total de ₡2,387,592.26, los cuales provienen de reintegros y devoluciones de egresos realizados por INCOP y otros ingresos. Para un total en reintegros y devoluciones de ₡643,721.55 y por ingresos varios no especificados por un monto de ₡1,743,870.71.



5. DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS

Desviaciones.

De acuerdo con lo establecido por las unidades en las justificaciones brindadas, así como los análisis realizados en la Unidad de Presupuesto se denotan los siguientes elementos:

1. Que durante el año 2024 el tipo de cambio del dólar utilizado por el INCOP para realizar las proyecciones de ingresos fue por cada dólar (\$1.00) ₡574.50 y el promedio del tipo de cambio de compra durante ese año 2024 fue de ₡515.94.
2. Baja de los ingresos particularmente en el segundo semestre del año, en el primer semestre los ingresos recibidos versus los proyectados venían conforme a lo esperado y hasta recibiendo un poco más de ingresos.
3. Cambios en la planificación de proyectos el duque de Alba y Ampliación del Muelle de Puntarenas se iba a realizar de forma individual, no obstante, se decidió por un tema de bajar costos que se lleven al mismo tiempo. Sin embargo, no se pudo sacar la licitación respectiva, en virtud que aun proyecto le faltaba el plano y su inscripción en el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos.
4. Atrasos en el Proyecto de Golfito, básicamente por apelaciones y recursos, lo que provocó que, por tiempos, no se pudiese ejecutar lo esperado del proyecto durante el año 2024.
5. Atrasos en el proyecto de Isla Chira por la ampliación del proyecto, quedando recursos sin ejecutar.
6. Atrasos en consultorías, que conllevo a que no se pudiese ejecutar en su totalidad en el 2024, pasando en algunos casos para el 2025.
7. Plazas vacantes durante el año, cambios de puestos de funcionarios, nuevos ingresos, que, con la ley nueva, provocan cambio en el pago de estos (pasan de salario compuesto a global), quedando recursos sin ejecutar. Lo mismo pasa con las dietas pagadas a los miembros de Junta Directiva, al no tener sesiones por falta de quorum, se quedaron recursos sin ejecutar.
8. La baja de ingresos limitó muchos gastos.



AJUSTES:

1. Analizar la estructura del Fideicomiso, en virtud de ver que si es la idónea para cumplir con los requerimientos.
2. Llevar un mayor control del entorno, y tener planes alternativos en caso de una alguna afectación (matriz de riesgo).
3. Actualización constante de Plan estratégico y cartera de proyectos
4. Mejorar la programación plurianual que tiene la institución, en virtud que se debe tener claridad por las unidades, en donde debe llevar sus planes de trabajo presente y futuro.
5. Tener un flujo plurianual, a fin de determinar la sostenibilidad financiera institucional.
6. Que se ajuste el Procedimiento para la formulación del Plan-Presupuesto, a fin de incorporar lo relativo al código que requieren los proyectos.
7. A la hora de llevar a cabo la programación de proyectos considerar un escenario pesimista y no optimista, esto que es más fácil incluir recursos que excluirlos.



6. SITUACION FINANCIERA

Como se observa en el cuadro que se presenta a continuación, específicamente la comparación de ingresos y egresos según su tipo, la institución hasta el 31 de diciembre tiene saldos positivos en comparación ingreso versus gasto.

DESCRIPCION	INCOP	FIDEICOMISO	TOTAL
INGRESOS	7,739,054,944.94	1,731,572,308.43	9,470,627,253.37
EGRESOS	7,400,109,333.60	1,828,877,610.64	9,228,986,944.24
DIFERENCIA	338,945,611.34	-97,305,302.21	241,640,309.13

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Cabe indicar que solo se están tomando ingresos corrientes y no el superávit incluido. De igual forma se está incluyendo en los gastos del fideicomiso, la devolución de los recursos de INDER que se cargaron en transferencias corrientes, pero se descontó del superávit del Fideicomiso.

SUPERAVIT INSTITUCIONAL

6.3. Superávit General

Como se ha mencionado en este informe, el tipo de cambio afectó no solamente los ingresos percibidos por la institución, sino también el cálculo del superávit institucional. El tipo de



cambio proyectado para el año 2024 era de ₡574.50, no obstante, el promedio fue de ₡515.94.

Otra situación importante de rescatar y que influye en el Superávit institucional, se debe a que el INCOP cerró el 31 de diciembre de 2024 con un tipo de cambio de ₡511.01, lo que un ajuste de diferencial cambiario.

Al cerrar el año queda la siguiente situación clasificándolo por gasto:

TIPO SUPERAVIT	INGRESOS ANUALES 2024	EGRESOS ANUALES 2024
INCOP	7,739,054,944.94	7,400,109,333.60
FIDEICOMISO	1,731,572,308.43	1,828,877,610.64
TOTAL	9,470,627,253.37	9,228,986,944.24

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Por la situación anteriormente descrita se procedió a realizar un estudio acerca del ajuste del superávit, para determinar el monto real que tiene la institución en sus arcas.

El INCOP tiene cuentas corrientes e inversiones en dólares como se muestra a continuación, de conformidad con el oficio CR-INCOP-UT-0009-2025 de fecha 20 de enero del 2025, suscrito por la Licda. Luisa Tijerino Sánchez, jefe de la Unidad de Tesorería, y utilizando el tipo de cambio del 31 de diciembre de ₡511.01:

Saldos disponibles al 31 de diciembre 2024

RUBRO	MONTO (₡)
Total Inversiones en Garantía	18,220,330.90
Total Cuentas Corrientes	14,741,846,913.12
Total Cajas Chicas	21,000,000.00
Total General	14,781,067,244.02



Los recursos en custodia por concepto de garantías de los proveedores provenientes de licitaciones son por un monto de 298,371,346.91 colones, el cual no debe ser considerado parte de los recursos de INCOP.

De esos montos, se divide de la siguiente manera:

Saldo INCOP

RUBRO	MONTO (¢)
Total	8,577,989,481.65

Saldos Fideicomiso

RUBRO	MONTO (¢)
Total	5,904,706,415.46

Por lo anterior, se firmó Resolución Administrativa N°CR-INCOP-RESOLUCION-GG-2025-0150, para el correspondiente ajuste del Superávit institucional 2024, el cual quedaría de la siguiente forma:

Descripción	Monto (¢)
Superávit acumulado	14,482,695,897.11
Superávit libre	8,577,989,481.65
Superávit acum. Canon Turístico	5,904,706,415.46

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

Si procedemos a la liquidación del superávit del 31 de diciembre 2024, con los ingresos y egresos 2023, quedaría cada superávit de la siguiente manera:



2024				
TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2023	INGRESOS ANUALES	EGRESOS ANUALES	MONTO FINAL
Superávit Libre	8,482,381,510.68	7,739,054,944.94	7,400,109,333.60	8,821,327,122.02
Superávit Específico (fideicomiso)	6,085,327,726.78	1,731,572,308.43	1,828,877,610.64	5,988,022,424.57
TOTAL	14,567,709,237.46	9,470,627,253.37	9,228,986,944.24	14,809,349,546.59

A continuación, se presenta el total del superávit y el ajuste correspondiente que se debe realizar, al tomar el presupuesto de liquidación al 31 de diciembre del 2023 y al 31 de diciembre del 2024, y la conciliación con Tesorería (recordemos que la Tesorería institucional calcula los saldos con el tipo de cambio al 31 de diciembre 2024):

Descripción	2023	2024	CON TESORERIA	DIFERENCIA
Superávit acumulado	14,567,709,237.46	14,809,349,546.59	14,482,695,897.11	-326,653,649.48
Superávit libre	8,482,381,510.68	8,821,327,122.02	8,577,989,481.65	-243,337,640.38
Superávit acum. Canon Turístico	6,085,327,726.78	5,988,022,424.57	5,904,706,415.46	-83,316,009.10

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto.

6.4. Superávit Específico Ley 8461

Base Legal

De conformidad con la Ley Reguladora de la Actividad Portuaria de la Costa del Pacífico, Ley Número 8461, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), es una entidad pública dotada de personalidad jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y



capacidad de derecho público y privado, cuyo objeto es la explotación directa o indirecta de los puertos del Estado en el litoral pacífico del país, sus servicios portuarios, así como las actividades y facilidades conexas.

El artículo 2 de la Ley Reguladora de la Actividad Portuaria de la Costa del Pacífico, Ley No. 1721, reformada por la Ley No. 8461, establece un fin y objeto específico a los recursos que ingresen al patrimonio del INCOP provenientes de las concesiones. Dicho artículo expresamente dice:

“Artículo 2.- Como Institución Autónoma de Derecho Público, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, tendrá personería jurídica y patrimonio propios, y gozará de la autonomía administrativa y funcional establecida por la Constitución Política, la que confiere completa independencia en materia de gobierno y administración...

Para cumplir los objetivos, corresponderán al Instituto los siguientes deberes y atribuciones:

(...)

ñ) Destinar los ingresos provenientes de concesiones otorgadas por medio de la Ley No. 7762, en un cien por ciento (100%) al financiamiento de obras y equipo para proyectos de mantenimiento, construcción de infraestructura, ornato, limpieza y seguridad ciudadana, con énfasis en actividad turística. A estos proyectos también se destinará al menos un veinticinco por ciento (25%) de los ingresos provenientes de las concesiones otorgadas o de las que sean otorgadas por el INCOP en el futuro; su Junta Directiva quedará autorizada para aumentar este porcentaje hasta alcanzar el cincuenta por ciento (50%) de estos ingresos.



Los ingresos definidos en este inciso, en ningún caso podrán utilizarse para financiar proyectos o actividades relacionados con las concesiones otorgadas”.

El Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico en cumplimiento a la regulación vigente debe de invertir en infraestructura turística un porcentaje del canon por la concesión del Puerto de Caldera de acuerdo con la siguiente tabla:

Concepto	Porcentaje
SPC: Del 15% de ingreso por carga y descarga.	25%
SPGC: Del 5% de ingreso por carga granelera	100%
SAAM: Del 5% ingresos por remolque y pilotaje.	25%

Fuente: Datos del Contrato de Concesión.

7. CONCILIACION

En cumplimiento a lo estipulado en la Norma 4.3.19 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público, sobre un estado o informe que demuestre la congruencia del resultado de la liquidación del presupuesto -superávit o déficit-, con la información que reflejan los estados financieros con corte al 31 de diciembre del periodo respectivo.

A continuación, se presentan las diferencias y sus respectivas observaciones tanto en ingresos como en egresos. Es importante destacar que las diferencias de este proceso en la mayoría de los casos son por diferencia cambiarias y por la base de registro.



Egresos

CLASE PARTIDA	CONTABILIDAD		PRESUPUESTO
	AL 31 DE DICIEMBRE 2024	AJUSTE	AL 31 DE DICIEMBRE 2024
REMUNERACIONES	2,015,580,562.92	-115,231,146.96	1,900,349,415.96
SERVICIOS	3,799,951,270.02	-766,658,239.16	3,033,293,030.86
MATERIALES Y SUMINISTROS	54,846,358.31	19,491,404.25	74,337,762.56
BIENES DURADEROS	795,984,912.86	1,294,659,177.25	2,090,644,090.11
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	465,637,663.95	115,933,520.22	581,571,184.17
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	1,548,791,460.58	1,548,791,460.58
CUENTAS ESPECIALES (SOLO PRESUPUESTO)	0.00	0.00	0.00
TOTAL	7,132,000,768.06	2,096,986,176.18	9,228,986,944.24

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. En el apartado de remuneraciones se encuentra esa diferencia dado que la Unidad de Presupuesto, no contempla el registro de las reservas de vacaciones, salario escolar y aguinaldo. Además, en esta cuenta se carga contablemente los subsidios a empleados y becas, lo cual en Presupuesto se carga en Transferencias Corrientes.
2. Analizando la partida de Servicios existe esa diferencia dado que, contablemente los seguros, se registran como gasto anticipado, los pagos de impuestos y ARESEP lo registran en Transferencias Corrientes, Presupuesto lo realiza en esta partida, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda.
3. En Materiales y Suministros se presenta un aumento, en relación con la Contabilidad, esto porque Presupuesto presenta el registro completo, en la Contabilidad registra el gasto de manera proporcional al consumo de los materiales y suministros.
4. Bienes Duraderos, la diferencia es que la Contabilidad no incluye el Parque del Muellero, al no considerarlo parte de INCOP (proyectos que se hizo con recursos del Fideicomiso



INCOP-BNCR-ICT, pero en el Presupuesto del INCOP), asimismo como el registro de una serie de proyectos que están pendientes de concluir.

5. En Transferencias Corrientes, la diferencia es porque la Contabilidad no registra en esta cuenta indemnización, becas a funcionarios y ayudas económicas a funcionarios, a diferencia de Presupuesto, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda. Además, los otros aspectos indicados en el punto 2 supra.
6. Transferencias de Capital, es un rubro exclusivo de presupuesto por el fideicomiso que existe con el INCOP-ICT-BNCR.

Ingresos

TIPO INGRESO	CONTABILIDAD		PRESUPUESTO
	AL 31 DE DICIEMBRE 2024	AJUSTE	AL 31 DE DICIEMBRE 2024
INGRESOS CORRIENTES	7,987,374,734.31	1,483,252,519.06	9,470,627,253.37

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. A los ingresos totales de Presupuesto se le restan los recursos del fideicomiso, que corresponde a traslados al Fideicomiso de acuerdo con lo estipulado por la Ley 8461. Contabilidad no registra ese monto como ingresos del INCOP. Además, de otras cuentas que son netamente contables.
2. La Unidad de Presupuesto no toma en cuenta los adelantos de clientes y la Unidad de Contabilidad si los registra.
3. Es importante destacar que tanto en ingresos como egresos Contabilidad usa el Devengado y Presupuesto el Efectivo, por lo que hace un poco más difícil esta conciliación solicitada por la Contraloría General de la República.

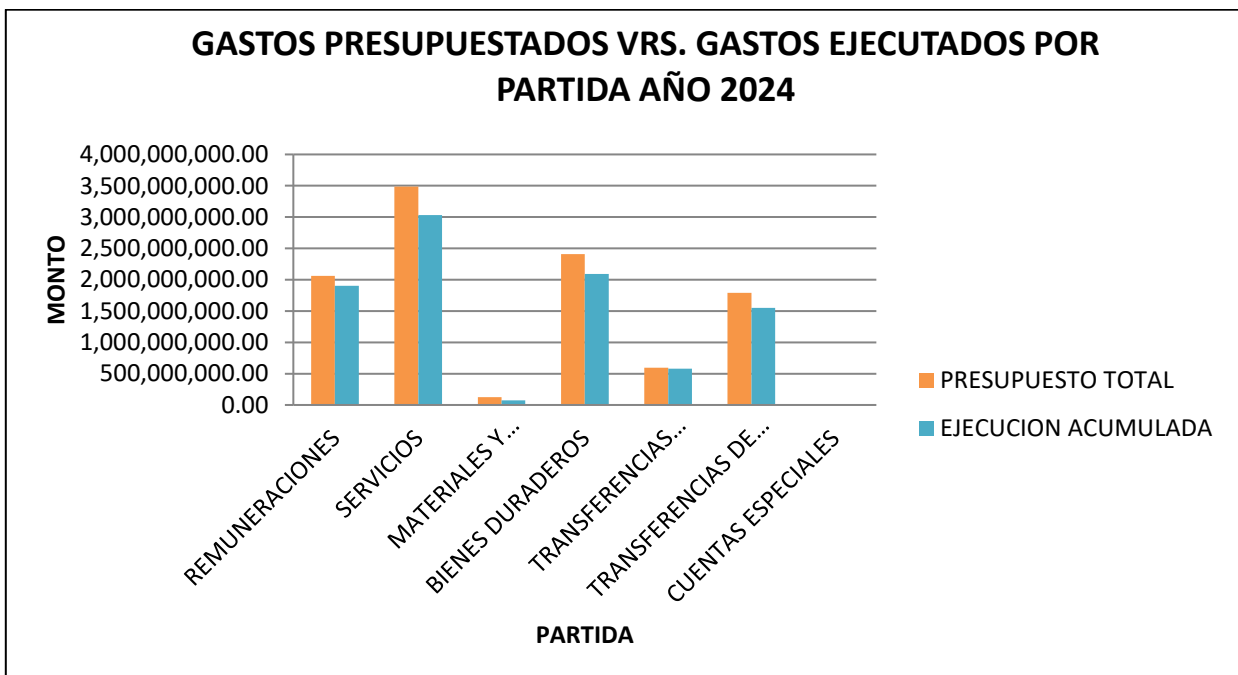


8. CONCLUSIONES

EGRESOS

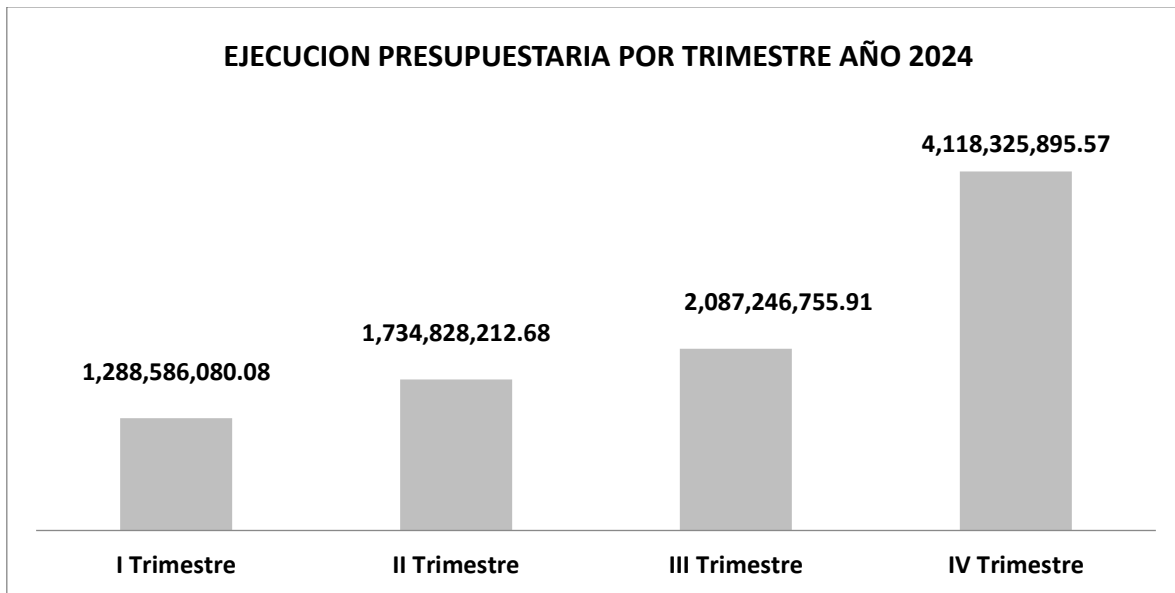
- Al cierre del año, se ejecutó la suma total de ₡ 9,228,986,944.24 lo que representa el 88.23% del presupuesto total.

PRESUPUESTO A DICIEMBRE 2024			
PARTIDA	PRESUPUESTO FINAL 2024	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE
REMUNERACIONES	2,060,477,773.38	1,900,349,415.96	92.23%
SERVICIOS	3,484,178,781.02	3,033,293,030.86	87.06%
MATERIALES Y SUMINISTROS	124,623,497.42	74,337,762.56	59.65%
BIENES DURADEROS	2,407,176,472.70	2,090,644,090.11	86.85%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	594,095,307.39	581,571,184.17	97.89%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,789,359,529.75	1,548,791,460.58	86.56%
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	10,459,911,361.66	9,228,986,944.24	88.23%





La ejecución por trimestre es la siguiente:



- Excluyendo la partida de Transferencias de Capital (Fideicomiso) se ejecutó un 88.58%.

PRESUPUESTO A DICIEMBRE 2024 SIN FIDEICOMISO (7-01-07)					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	2,014,005,334.29	46,472,439.09	2,060,477,773.38	1,900,349,415.96	92.23%
SERVICIOS	2,868,043,223.03	616,135,557.99	3,484,178,781.02	3,033,293,030.86	87.06%
MATERIALES Y SUMINISTROS	70,601,190.00	54,022,307.42	124,623,497.42	74,337,762.56	59.65%
BIENES DURADEROS	3,146,000,000.00	-738,823,527.30	2,407,176,472.70	2,090,644,090.11	86.85%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262,897,210.00	331,198,097.39	594,095,307.39	581,571,184.17	97.89%
CUENTAS ESPECIALES	28,913,565.52	-28,913,565.52	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	8,390,460,522.84	280,091,309.07	8,670,551,831.91	7,680,195,483.66	88.58%

- Las partidas que lograron una ejecución por encima del 90% son:



- Remuneraciones,
- Transferencias corrientes.
- Estuvieron debajo del 90%:
 - Servicios 87.06%
 - Bienes duraderos 86.85%,
 - Transferencias de Capital 86.56%
 - Materiales y suministros 59.65%,
- El tipo de cambio influyó en la ejecución de los egresos de alguna manera, sin embargo, existieron otras razones que provocaron esta ejecución entre ellas:
- Falta de seguimiento de los planes operativos por parte de cada Unidad por lo que lo programado con lo ejecutado se distorsiona.
- Formulación de cada unidad de su plan-presupuesto, en muchas ocasiones la presupuestación es incorrecta.
- Ser muy optimistas a la hora de formular, sobre todo en proyectos.
- Falta de quórum estructural de nuestra Junta Directiva, provoco no poder contar con recursos dirigidos a otras actividades.
- Plazas vacantes, falta de quorum estructural (pago de dietas) y entrada en vigor de la Ley de empleo público crearon incertidumbre.



Ingresos

- ❖ Se recibió durante el año la suma de ₡9,470,627,253.37, lo que significa el 92.38% de los ingresos proyectados para el año 2024.
- ❖ Cabe destacar, que los ingresos proyectados originalmente al del cierre de año se rebajó en ₡59,888,295.63, aumentando los corrientes y rebajando superávit de la siguiente manera:
 - Ingreso corriente ₡3,608,016.00.
 - Financiamiento -₡63,496,311.63.
- ❖ Este ajuste, se realizó en virtud que se le debía devolver al INDER la suma girada en su oportunidad por medio de convenio para el atracadero de Isla Chira, no obstante, al no utilizarse estos y al vencer el convenio, se hizo extraordinario y se devolvieron. Sin embargo, después con un presupuesto extraordinario del fideicomiso, se procedió a recortar recursos.
- ❖ El tipo de cambio se ve reflejado en los ingresos cánones por regulación de los servicios públicos donde se recibieron 59.830.033.44 colones.
- ❖ El INCOP durante los últimos años, ha demostrado tener una estabilidad en la recaudación de sus ingresos, y han estado en aumento, salvo en los años que existieron crisis 2020, y antes de estos datos en el año 2009. En el 2023 por tipo de cambio. Esta estabilidad, provoca que la institución pueda tomar decisiones, teniendo en cuenta ingresos constantes.



AÑO	TOTAL
2010	3,626,133,672.96
2011	3,545,187,747.36
2012	3,847,346,022.58
2013	3,721,421,850.73
2014	4,373,306,764.42
2015	4,894,428,331.41
2016	5,824,827,310.84
2017	6,680,755,330.23
2018	7,096,703,514.48
2019	7,389,193,148.48
2020	6,752,110,006.50
2021	7,724,603,738.03
2022	9,919,432,005.07
2023	8,900,406,095.96
2024	9,470,627,253.37

9. RECOMENDACIONES

Recomendación No. 1

El informe del año anterior (2023), se recomendaba que la plaza del Subgerente se dedicará a labores ligadas con Planificación estratégica, proyectos, ejecución presupuestaria, no obstante, por la necesidad institucional la plaza se dedicó a la licitación internacional de Puerto Caldera.

Ahora bien, se debe mejorar una serie de procesos, a fin de que la institución tenga mejores procesos de planificación y por ende de ejecución:

Entre las medidas a implementar están:



FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO

- 1.1. Que a la hora de formulación del plan-presupuesto, cuando se vayan a contratar servicios u obras, presenten el estudio o sondeo de mercado. Con ello se podrá ver con mayor exactitud si los recursos solicitados, están apegados a la realidad y que no es un monto sin razón alguna. De igual forma la ley de Contratación Pública establece que para contrataciones se deben realizar estos estudios. Esto debe ser un requisito no una opción.
- 1.2. Que, a la hora de estimar los costos de cada proyecto para un año para su presupuestación, se haga con el escenario pesimista. La experiencia ha enseñado que las unidades en proyectos plurianuales se van con un escenario optimista y cualquier atraso, provoca que esos recursos no se ejecuten. Si en algún momento se ve que se ocuparía más recursos se pueden hacer presupuestos extraordinarios o presupuestarlo al año siguiente. Esto aplica para el INCOP y el fideicomiso.
- 1.3. Que en el momento que se dé inicio en el proceso de formulación del presupuesto, el Plan Estratégico Institucional este actualizado, a fin de que las unidades (que además son los brindan los insumos para el PEI), tengan claro que deben presupuestar.

2. CONTROL:

1. Mes a mes la Unidad de Presupuesto, Junto a la Unidad de Tesorería, brindan informes acerca de la ejecución presupuestaria y el flujo de caja para los pagos con caja única del Estado.



La Unidad de Tesorería mediante un Excel remite a las unidades una plantilla para que estas indiquen como van a hacer sus pagos semanalmente, y posteriormente debe de compilar la información. Aquí se recomienda y se solicita, que esta labor se puede hacer en el sistema, donde las unidades registren los pagos que tienen que realizar durante el año de forma semanal y mediante la ejecución que vayan teniendo, se generen los reportes respectivos donde realice una comparación de pagos proyectados versus pagos reales por subpartida y con ello determinar el grado de desviaciones, esto por unidad.

Este reporte, se remitirá a la Gerencia General, para que esta tome las medidas respectivas.

El sistema permitiría, que las unidades puedan realizar modificaciones al plan de pagos, y que deje pistas de auditoría, que indiquen cuando y quien hizo el ajuste.

2. Con relación al punto anterior, el fideicomiso, debería llevar un control similar y en los informes que presenta indicar porque no se ejecutó y hacer la respectiva actualización. De esta forma la administración tendría una mejor oportunidad de toma de decisiones.
3. Muchas veces existen recursos sobrantes que no se pueden utilizar porque no hay solicitud de recursos, no obstante, para llevar un control de estos posibles recargos en caso de poder ser utilizados por otras unidades se recomienda: Que, en la parte de remuneraciones, la Unidad de Capital Humano, lleve un control de los salarios que no se pagan por diferentes razones, entre ellas, incapacidades, permisos sin goce de salario, plazas vacantes, reducción de pagos (como por ejemplo los puntos de carrera profesional que después del 2019 solo tienen una validez de 5 años) entre otros. Este control se debe llevar por subpartida y por unidad y que ya sea mensual o trimestral, generen un reporte al referente.



CREACION

Esta recomendación viene de informes anteriores, pero es importante, a fin de mejorar los procesos de formulación de proyectos, por lo que se recomienda crear la Unidad de Proyectos, que sea un ente de apoyo para las unidades a la hora de desarrollar los proyectos, y que le sirva a la administración para dar seguimiento a estos. Esto debido que las unidades en ciertos puntos tienen carencias técnicas.

Las funciones que se le quieran asignar a esta Unidad de Proyectos, eso determinará la cantidad de funcionarios que deba tener esta.

CAPACITACION

Es importante que se puedan impartir capacitaciones periódicas acerca de temas relacionadas con el quehacer diario. Ya se dan, pero buscar que se calendaricen en temas como contratación, normativa, ejecución presupuestaria, planificación, proyectos entre otros.

INGRESOS

En este punto, es fundamental, que cada Unidad que realice la proyección de ingresos este dándole seguimiento a estos, y de ser el caso indicar posibles desviaciones que se identifiquen.

Es importante tener un control sobre estos datos, en virtud, que, si existiera una baja de los ingresos, habría que tomar medidas de inmediato, que sería o incluir nuevos recursos (esto si existen y la fuente de financiamiento es la adecuada) o por el contrario rebajar egresos.

Adicional a lo anterior, este seguimiento debe ser plurianual a fin de que, al ligarlo con el flujo de caja de egresos, se determinará la sostenibilidad financiera de la institución.



Es por ello que las unidades que conforman el INCOP, y tienen injerencia en información sobre posibles eventos que puedan o que estén afectando los ingresos, brinden esa información a la Unidad de Planificación (que realiza la proyección de ingresos), para que se puedan realizar los ajustes respectivos.

FLUJO DE CAJA

Este flujo (de todos los egresos e ingresos por año) es importante en aras de la sostenibilidad financiera de la institución, en virtud que, si se maneja esta herramienta actualizada, se puede ir midiendo la capacidad de la institución, para hacer frente a todos sus objetivos.

La experiencia, nos ha mostrado que las unidades del Incop, no tienen bien definido sus posibles egresos futuros, por lo que este ejercicio, además de ayudar a ver los gastos que se deben realizar, ayudaría a que estas unidades planifiquen más a mediano plazo.

Con este flujo, por ejemplo, en el momento que se quiera incluir un gasto, se podrá ver si es financieramente posible, o se deban hacer ajustes. Además, este flujo es un requisito de la Contraloría General de la República a la hora de presentar presupuestos tanto ordinarios como extraordinarios.

M. Sc. Christian Rojas Rivera Jefe Unidad de Presupuesto INCOP



1. ANEXOS

Cuadro 1
Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Ejecución financiera del presupuesto, según Clasificación por Objeto del Gasto
Al 31 de diciembre de 2024
En millones de colones y porcentajes

Partida	Presupuesto definitivo ^{1/}	Presupuesto ejecutado ^{2/}	% Ejecución
0-Remuneraciones	2,060.48	1,900.35	92.23
1-Servicios	3,484.18	3,033.29	87.06
2-Materiales y Suministros	124.62	74.34	59.65
3-Intereses y Comisiones	0.00	0.00	-
4-Activos Financieros	0.00	0.00	-
5-Bienes Duraderos	2,407.18	2,090.64	86.85
6-Transferencias Corrientes	594.10	581.57	97.89
7-Transferencias de Capital	1,789.36	1,548.79	86.56
8-Amortización	0.00	0.00	-
9-Cuentas Especiales	0.00	0.00	-
SUB TOTAL	10,459.91	9,228.99	88.23
Recursos de crédito público ^{3/}	0.00	0.00	0.00%
TOTAL GENERAL	10,459.91	9,228.99	88.23

Consultorías 2024

Unidad	PARTIDA	NOMBRE DE LA CONSULTORIA	OBJETIVO DE LA CONSULTORIA	DETALLES DE LAS ACTIVIDADES	Fecha de inicio	Fecha de conclusión	Fecha(s) de pago(s)	Monto a pagar	Variaciones Presupuestarias	Presupuesto Final	Ejecutado	% Ejecución	Compromiso	Reserva	Disponible
PROGRAMA 1															
Capital Humano	1.04.01	Contratación de Servicios Profesional en Medicina	Continuar con la Contratación de los Servicios de un Profesional en Medicina que brinde la atención a los problemas de salud de los funcionarios de la Institución.	Contratación de Servicios Profesionales de un Médico de Empresa con su correspondiente personal de apoyo.La atención médica será de lunes a viernes, cuatro horas diarias que equivale a la atención de aproximadamente 15 pacientes por día promedio.	ene-24	dic-24	El pago se hará en tractos (vencido el mes), el primer día hábil del mes siguiente.	11,856,001.36	-854,658.56	11,001,342.80	6,749,591.68	61.35	10,550.44	0.00	4,241,200.68
SUBPARTIDA .1-04-01								11,856,001.36	-854,658.56	11,001,342.80	6,749,591.68	61.35	10,550.44	0.00	4,241,200.68
Presidencia Ejecutiva	1.04.02	Contratación de asesor para sesiones de JD y otros asuntos conexos que requiera la PE en Servicios Jurídicos.	Los recursos se utilizarán en el pago del Contración de un Abogado Externo para la prestación de servicios profesionales a la Presidencia Ejecutiva en Sesiones de la Junta Directiva y otros asuntos conexos que requiera la Presidencia Ejecutiva.	Renovación de contratación	ene-24	ene-24	Conforme entregables	24,000,000.00	-23,688,081.00	311,919.00	311,919.00	100.00	0.00	0.00	0.00
				Solicitud de compra	ene-24	ene-24									
				Proceso de prorroga	feb-24	mar-24									
				Orden de inicio	abr-24	abr-24									



Gerencia General	1.04.02	Asesor jurídico Externo conciliación	Contar con profesionales en diversas áreas, para el apoyo en la toma de decisiones de la Gerencia General.	Pago por servicios profesionales tercer miembro de la Comisión de Conciliación, Trámite de Recibido conforme de la factura N° 001000010100000 00015 emitida a nombre de DJ Arbitraje SRL/ Seguidamente para la contratación de un abogado externo para iniciar una investigación preliminar por acuerdo No3 S 4424 1/3/2024	20-mar-24	20 de abril 2024	30 de abril del 2024	0.00	3,138,467.65	3,138,467.65	3,138,467.65	100.00	0.00	0.00	0.00
Auditoria Interna	1.04.02	Fotocopias certificadas	Se requiere fotocopias certificadas del registro público y del registro nacional	Asistir a San Jose al registro público y del registro nacional, para labores propias de auditoría, en diciembre	dic-24	dic-24	dic-24	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
Capital Humano	1.04.02	Servicios jurídicos	Con el fin de realizar una Contratación de consultoría de una persona sea física o jurídica, en materia de Empleo Público, directrices y lineamientos de MIDEPLAN, y Planes de Empleo Público.	Proceso de Licitación de Consultoría de una persona física o jurídica. Apoyando a la unidad de Capital Humano.	01/08/2024	15/12/2024	Por avance de Informes mensuales	0.00	7,200,000.00	7,200,000.00	0.00	0.00	3,599,050.00	0.00	3,600,950.00
SUBPARTIDA .1-04-02								24,000,000.00	-13,249,613.35	10,750,386.65	3,450,386.65	32.10	3,599,050.00	0.00	3,700,950.00

Gerencia General	1.04.03	Contrato Servicios asesoría Transaccional para nuevo periodo de Concesión	Continuar con la contratación Servicios asesoría Transaccional para nuevo periodo de Concesión correspondiente a fase1 (Preinversión, Inversión y cartel) periodo 2023-2024 y Fase 2 (Contratación y Adjudicación) periodo 2024-2026	Continuar con fase 1	cada vez que se requirere	cada vez que se requirere	cada vez que se requirere	321,180,000.00	-29,680,000.00	291,500,000.00	267,893,800.00	91.90	21,041,000.00	0.00	2,565,200.00
			Fase 2												
Gerencia General	1.04.03	Contrato de servicios de asesoría para elaborar plan de Salud Ocupacional para las instalaciones de Caldera.	Crear el Plan de Salud Ocupacional del INCOP, conformación de documentación y cumplimiento legislativo relacionado a la salud ocupacional, así mismo como la creación de procedimientos referentes al plan de salud ocupacional	Visita técnica	29/07/2024	02/08/2024	23/08/2024	0.00	1,977,500.00	1,977,500.00	1,977,500.00	100.00	0.00	0.00	0.00
				Entrega del informe de la visita	05/08/2024	09/08/2024									
				Confección de documento y visita de ser necesario para recopilar información	12/08/2024	16/08/2024									
				Entrega de documento	19/08/2024	23/08/2024									
		Contrato de servicios de asesoría para elaborar plan de Preparativos y Respuesta ante Emergencia para las instalaciones de Caldera.	Actualizar el plan de Plan de Preparativos y Respuesta ante Emergencia y el protocolo de evacuación y simulacros de las instalaciones de Caldera y de las diferentes terminales del INCOP, capacitaciones a la brigada de emergencias, elaborar un Layout de las rutas de evacuación y contar con personas capacitadas para atender posibles emergencias	Visita técnica	29/07/2024	02/08/2024	13/09/2024								
				Entrega del informe de la visita	05/08/2024	09/08/2024									
				Elaboración de documento y visitas	12/08/2024	06/09/2024									
				Entrega de documento	09/09/2024	13/09/2024									
				Capacitaciones a la brigada de emergencias	05/08/2024	10/12/2024									



Presidencia Ejecutiva	1.04.03	Contratación de un profesional en topografía	Contratación de topógrafo para realizar informe y reunión de fincas del Edificio de INCOP en San José. Lo anterior conforme a la Contratación Directa 2022CD-000113-0019200001, por lo que resulta necesario la creación de una meta nueva (Estudios topográficos)	Confección de especificaciones técnicas	ene-24	feb-24	Conforme entregables	0.00	2,192,421.84	2,192,421.84	0.00	0.00	0.00	0.00	2,192,421.84
			Proceso de contratación y adjudicación	mar-24	mar-24										
			Fecha inicio y finalización de labres	abr-24	dic-24										
Servicios Generales	1.04.03	Servicios de Ingeniería	Contratar los servicios de un Regente Ambiental. para la elaboración y presentación de Plan de gestión Ambiental ante DIGECA.	Contratar los servicios de un Ingeniero Forestal (Regente Ambiental), para la elaboración y presentación de Plan de gestión Ambiental ante DIGECA.	enero-24	diciembre-24	Pagos mensuales de acuerdo al avance de cumplimiento de la actividad.	₡11,356,800.00	0.00	11,356,800.00	11,356,799.05	100.00	0.93	0.00	0.02
Servicios Generales	1.04.03	Servicios de Ingeniería	Contratar los Servicios Profesionales para que realice trabajos técnicos en el campo de la Ingeniería Civil en la Unidad de Servicios Generales.	Realizar los trámites de contratación de los diferentes trabajos para dar cumplimiento con el plan de mantenimiento, de manera que las instalaciones de Incop ubicados en San José y Puerto Caldera, permanezcan en excelentes condiciones de infraestructura.	enero-24	diciembre-24	Pagos mensuales de acuerdo al avance de cumplimiento de la actividad.	₡10,070,113.60	8,963,408.85	19,033,522.45	16,426,815.98	86.3	2,606,706.47	0.00	0.00
SUBPARTIDA .1-04-03								₡342,606,913.60	-16,546,669.31	326,060,244.29	297,654,915.03	91.29	23,647,707.40	0.00	4,757,621.86

Presidencia Ejecutiva	1.04.04	Contratación de profesional en Responsabilidad Social.	Contratación de un Gestor de Modelos de Negocios Sostenibles para la prestación de servicios profesionales a la Presidencia Ejecutiva en el tema Responsabilidad Social para el desarrollo de una propuesta de Plan Institucional de RS para el INCOP y otros asuntos de interés de la Institución.	Prorroga de contrato se realizará en el mes de agosto 2024	01/01/2024 prorroga contrato agosto 2023	01/07/2024 a julio 2025 (solo lo que se paga lo de este año)	Conforme entregables	18,000,000.00	0.00	18,000,000.00	17,699,935.80	98.33	64.20	0.00	300,000.00
Presidencia Ejecutiva	1.04.04	Contratación de profesional en comunicación.	Contratación de un Gestor de comunicación para la prestación de servicios profesionales a la Presidencia Ejecutiva y apoyo en la Junta Promotora de Turismo, en el tema de comunicación, prensa y relaciones públicas.	Confección de especificaciones técnicas	ago-24	ago-24	Conforme entregables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
				Proceso de contratación y adjudicación	ago-24	ago-24	Conforme entregables								
				Fecha inicio y finalización de labres	ago-24	ago-24	Conforme entregables								



Gerencia General	1.04.04	Contratación de Servicios especializados en el área de continuidad de negocios, para elaborar el Plan de Continuidad del INCOP y en consecuencia, actualizar el Plan de Continuidad de TI y los protocolos de recuperación ante desastres.	Elaborar el Plan de Continuidad del INCOP y los protocolos de recuperación ante desastres, así como la documentación relacionada a las tecnologías de información.	Gestión de la contratación.	08/01/2024	15/03/2024	Conforme entregables	35,000,000.00	-2,613,064.35	32,386,935.65	13,908,680.71	42.95	0.00	0.00	18,478,254.94
				Determinación del alcance	18/03/2024	22/03/2024									
				Desarrollo del análisis de riesgos institucionales	25/03/2024	20/05/2024									
				Desarrollo del análisis de impacto	21/05/2024	12/07/2024									
				Desarrollo de estrategias de recuperación	15/07/2024	05/09/2024									
				Plan de Continuidad del INCOP	06/09/2024	06/12/2024									
				Presentación a Junta Directiva	09/12/2024	11/12/2024									
				Aprobación del Plan de Continuidad del INCOP y documentación asociada	12/12/2024	20/12/2024									
				Cierre de proyecto	22/12/2024	22/12/2024									
Junta promotora de Turismo	1.04.04	Gestor de mercadeo para jpt	Contratar los servicios de mercadeo para la JPT, para la realización de campañas publicitaria, y seguimiento de los patrocinios	campañas publicitaria, seguimientos de patrocinio, informes de solicitudes de patrocinios, informes de resultado de patrocinios análisis de publico meta visitante y otros	01/01/2024	31/12/2024	mensual, contra informe	₡11,400,000.00	-11,400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Contabilidad	1.04.04	Auditoría Externa	Supervisar y cancelar los servicios profesionales de persona física o jurídica para llevar a cabo la auditoría de los estados financieros institucionales al 31-dic-2023	Revisión de las diferentes cuentas del balance de situación y estado de resultados.	01/08/2023	28/02/2024	31/03/2024	₡4,237,500.00	0.00	4,237,500.00	4,237,500.00	100.00	0.00	0.00	0.00
SUBPARTIDA .1-04-04								68,637,500.00	-14,013,064.35	54,624,435.65	35,846,116.51	65.62	64.20	0.00	18,778,254.94
tecnologías de información	1.04.05	Contratación de Servicios Profesionales para apoyar la Gestión de TI en las siguientes actividades: Mantenimientos lógicos a las estaciones de trabajo, Actividades de Service Desk, entre otras actividades propias de la Gestión De TI.	Apoyar la gestión de la Unidad de TI, especialmente en la labor de mantenimiento y servicio de asistencia y soporte.	Gestión de la contratación.	15/02/2024	16/03/2024	Mensual	0.00	4,824,990.57	4,824,990.57	4,616,367.62	95.68	0.00	0.00	208,622.95
				Desarrollo de actividades	18/03/2024	08/12/2024									
				Entrega de informes mensuales	18/03/2024	03/12/2024									
				Cierre de periodo	16/02/2025	26/02/2025									
SUBPARTIDA .1-04-05								0.00	4,824,990.57	4,824,990.57	4,616,367.62	95.68	0.00	0.00	208,622.95
Junta promotora de Turismo	1.04.06	contratar los servicios de fumigación en edificios de plaza del pacífico	Para dar cumplimiento a los requerimientos que nos pide el Ministerio de salud en los edificios.	Fumigar todos los edificio de plagras de insectos	ene-24	ene-24	Un solo pago	₡137,443.64	10,700,000.00	10,837,443.64	3,868,781.00	35.70	3,868,781.00	0.00	3,099,881.64



Capital Humano	1.04.06	Servicio de confección de sello	Realizar contratación de servicios de confección de sellos para las comisión que utilizan libros legales que están asociadas a la Unidad de Capital Humano	Compra de sello	abr-24	abr-24	Un solo pago	₡0.00	17,000.00	17,000.00	16,950.00	99.71	0.00	0.00	50.00
Proveeduría	1.04.06	Compra de sellos para comisiones	compra de 2 sellos para comisiones esto para cumplir solicitud de la Gerencia General, y esto aunado al cumplimiento de una recomendación de auditoría interna.	Compra de sellos	dic-24	dic-24	Un solo pago	₡0.00	43,000.00	43,000.00	42,000.00	97.67	0.00	0.00	1,000.00
Servicios Generales	1.04.06	Servicios Generales	Recarga de Extintores	Pago de Recarga de Extintores	dic-24	dic-24	dic-24	₡500,000.00	-458,017.70	41,982.30	41,982.30	100.00	0.00	0.00	0.00
Servicios Generales	1.04.06	Servicios Generales	Servicio de Seguridad y Limpieza para las instalaciones del INCOP.	Mantener un ambiente limpio e idóneo para el desarrollo de las labores de los funcionarios de la Administración.	enero-24	diciembre-24	mensual	₡571,975,255.68	15,480,517.70	587,455,773.38	548,363,741.61	93.35	36,921,542.43	0.00	2,170,489.34
Archivo Institucional	1.04.06	Contratación de Anclaje y rotulación de estanterías en el depósito central del Archivo Institucional	Cumplimiento de la Ley 7202 en cuanto a logística y conservación de documentos en el depósito central. Fortalecer la gestión archivística en los depósitos centrales, por falta de personal técnico archivístico.	Contratar los servicios de un contratista	octubre-24	noviembre-24	Servicio Contratado	₡0.00	1,977,500.00	1,977,500.00	1,977,500.00	100.00	0.00	0.00	0.00
SUBPARTIDA 1.04-06								₡572,612,699.32	27,760,000.00	600,372,699.32	554,310,954.91	92.33	40,790,323.43	0.00	5,271,420.98

Junta promotora de Turismo	1.04.99	servicios de mantenimiento menor	Prestación de servicios en proyectos de obras menores y otros asuntos de interés para la Institución.	limpieza de bodegas, mantenimiento áreas verdes, pintura, cambio de llavines, cambio de llaves de agua, limpieza de material sólido en planta tratamiento, limpieza de caños, cenicero, caños.	01/01/2024	diciembre-2024	monto por quince na.	₡32,581,500.00	0.00	32,581,500.00	18,092,656.00	55.53	0.00	0.00	14,488,844.00
Junta promotora de Turismo	1.04.99	Contratar una empresa que atienda los recibimientos de cruceros todo el año.	Servicios de entretenimiento al turista internacional que nos visita por el muelle de puntarenas	actividades de entretenimiento, como bailes típicos mascarada, música con marimba, y otros	01/01/2024	diciembre-2024	monto mensual.								
tecnologías de Informacion	1.04.99	Contratación de Servicios Profesionales para apoyar la Gestión de TI en las siguientes actividades: Mantenimientos lógicos a las estaciones de trabajo, Actividades de Service Desk, entre otras actividades propias de la Gestión De TI.	Apoyar la gestión de la Unidad de TI, especialmente en la labor de mantenimiento y servicio de asistencia y soporte.	Gestión de la contratación.	15/02/2024	16/03/2024	mensualmente	₡6,000,000.00	4,324,952.25	10,324,952.25	9,572,964.50	92.72	417,874.00	0.00	334,113.75
				Desarrollo de actividades	18/03/2024	08/12/2024									
				Entrega de informes mensuales	18/03/2024	03/12/2024									
				Cierre de periodo	16/02/2025	26/02/2025									



Servicios Generales	1.04.99	RTV	RTV de los vehículos oficiales y discrecional.	RTV de la flotilla vehicular.	enero-24	diciembre-24	Según último número o de placa de cada vehículo.	₡200,000.00	0.00	200,000.00	34,222.05	17.11	0.00	0.00	165,777.95
Servicios Generales	1.04.99	Servicio de fumigación	Contratar los servicios de fumigación para la fumigación de las oficinas de Incop Puerto caldera y San Jose	Contratar para tener una ambiente libre de cualquier insecto o plagas que afecten la salud de los funcionarios de la Administración	junio-24	junio-24	Un solo pago	₡0.00	1,750,000.00	1,750,000.00	1,742,460.00	99.57	0.00	0.00	7,540.00
Servicios Generales	1.04.99	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	Operación de Circuito de Cerrado de televisión (CCTV) en Muelle de Puntarenas.	Contratar la Operación de Circuito de Cerrado de televisión (CCTV) en Muelle de Puntarenas.	enero-24	diciembre-24	mensual	₡35,500,000.00	33,250,000.00	68,750,000.00	37,425,904.53	54.44	14,651,981.05	0.00	16,672,114.42
Archivo Institucional	1.04.99	Contratación de Técnico Profesional Archivística	Cumplimiento de la Ley 7202 en cuanto a logística y conservación de documentos en el deposito central. Fortalecer la gestión archivística en los depósitos centrales, por falta de personal técnico archivístico.	Contratar a un profesional técnico archivístico para cumplimiento de la ley 7202 en cuanto a logística y conservación de documentos en el depósito central	marzo-24	diciembre-24	Quincenal	₡0.00	6,100,000.00	6,100,000.00	6,099,999.92	100.00	0.00	0.00	0.08



Archivo Institucional	1.04.99	Contratación de Servicios de fumigación	Promover la conservación de documentos en depósitos, evitando la propagación de insectos, roedores y otro tipo de animal expansivo que afecte el Acervo documental. Cumplir con la normativa en temas de conservación del documento en soporte papel.	Aplicación de tratamiento para prevención de contaminantes en el depósito central por medio de una fumigación	Junio y Noviembre 2023	nov-24	Servicio Contratado	₡250,000.00	19,250.75	269,250.75	179,500.50	66.67	89,750.25	0.00	0.00
SUBPARTIDA 1-04-99								74,531,500.00	45,444,203.00	119,975,703.00	73,147,707.50	60.97	15,159,605.30	0.00	31,668,390.20
SUBTOTAL PROGRAMA 1								1,094,244,614.28	33,365,188.00	1,127,609,802.28	975,776,039.90	86.53	83,207,300.77	0.00	68,626,461.61
PROGRAMA 2															
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.03	Contratación de Ingeniero Electromecánico	Apoyar el Área de Ingeniería de la UTSC, en la supervisión y control de los programas de inversión y mantenimiento de la maquinaria y equipo portuario de los Concesionarios.	El contrato será con prorroga	01/01/2024	31/12/2024	Contratante de Labores presentados	₡13,000,000.00	53,800,500.03	66,800,500.03	56,462,032.02	84.52	0.00	7,953,844.00	2,384,624.01
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.03	Contratación de un laboratorio de análisis	Realización de pruebas de laboratorio, para validar la calidad de los mantenimientos de infraestructura y funcionamiento de las instalaciones	Contratación de las pruebas cuando sean requeridas.	01/01/2024	31/12/2024	De acuerdo a la ejecución de cada trimestre	₡1,130,000.00	-62,150.00	1,067,850.00	1,067,850.00	100.00	0.00	0.00	0.00
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.03	Contratación de consultoría para la evaluación de la maquinaria de puerto Caldera	Contratación de una firma consultora especialista que se encargue de evaluar la maquinaria y equipo que se encuentra en el Recinto Portuario de Caldera, Incluyendo Básculas Camioneras.	Proceso de Adjudicación e inicio de trabajos, revisión de los resultados por parte de jefatura, pago	01/04/2024	30/10/2024	De acuerdo a la ejecución	₡17,000,000.00	-17,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.03	Evaluación de infraestructura	Evaluar la infraestructura portuaria para determinar su estado actual	Proceso de Adjudicación e inicio de trabajos, revisión de los resultados por parte de jefatura, pago	01/04/2024	31/10/2024	De acuerdo a la ejecución	₡20,000,000.00	4,799,999.99	24,799,999.99	24,799,999.99	100.00	0.00	0.00	0.00
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.03	Contratación de una asesoría para la evaluación ambiental y confección del formulario D3 ante SETENA	Contar con la evaluación ambiental para presentar la D3 ante SETENA	Proceso de Adjudicación e inicio de trabajos, revisión de los resultados por parte de jefatura, obtención del formulario D3, pago	20/01/2024	20/03/2024	De acuerdo a la ejecución, una vez concluida	0.00	2,034,000.00	2,034,000.00	2,034,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.4.03	Confección del cartel de licitación del dragado mantenimiento y supervisión del dragado	INCOP debe continuar con los dragados de mantenimiento de los puestos de atraque	Proceso de Adjudicación e inicio de trabajos, revisión de los resultados por parte de jefatura, pago de la confección del cartel	02/05/2024	15/11/2024	30/11/2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dirección Portuaria	1.04.03	Servicios de ingeniería y Arquitectura	Realizar pago de reajuste de precios por servicio de ingeniería,	Pago de reajuste de precios de servicio de ingeniería.	01/05/2024	01/05/2024	01/06/2024	0.00	634,740.00	634,740.00	634,740.00	100.00	0.00	0.00	0.00



Muelle Puntarenas	1.04.03	Diseño, planos, especificaci ones técnicas y presupuesto detallado del Sistema de Agua potable (incluye sistema contra incendios y tomas de agua para buques)	Proceso de Preinversión	Según términos de especificaciones técnicas	01/0 4/20 24	31/10/ 2024	Se cancela rá contra recibid o confor me	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000,000.00	0.00
Muelle Puntarenas	1.04.03	Diseño, planos, especificaci ones técnicas y presupuesto detallado del Sistema eléctrico para el Muelle de Cruceros de Puntarenas. -	Proceso de Preinversión	Según términos de especificaciones técnicas	01/0 4/20 24	31/10/ 2024	Se cancela rá contra recibid o confor me	0.00	29,403,291.00	29,403,291.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,403,291.00



Muelle Puntarenas	1.04.03	Servicios de Ingeniería y Arquitectura	Realizar una fiscalización de la obra, previo al recibimiento definitivo, mediante la validación técnica final, de los trabajos de sandblasting y pintura marina según el pliego de la Licitación N. 2023LE- 000004-0019200001, denominado "Trabajos de saneado (sandblasting), reparación, pintura y cambio de elementos metálicos en la estructura del Muelle de Cruceros de Puntarenas", para lo que la Administración solicita un ente, con la capacidad profesional y técnica que cuente con un sistema de gestión de calidad acreditado por el Ente Costarricense de Acreditación (ECA) para aplicar los distintos ensayos en el sitio de la obra y en el laboratorio.	Contratar una empresa especializada para ensayos/pruebas de laboratorio	15/0 7/20 24	15/08/ 2024	Se cancela rá contra recibid o confor me	0.00	1,192,039.00	1,192,039.00	1,192,039.00	100.00	0.00	0.00	0.00
----------------------	---------	--	---	---	--------------------	----------------	---	------	--------------	--------------	--------------	--------	------	------	------



Muelle Quepos	1.04.03	Contratar los servicios profesionales de ingeniería eléctrica para un nuevo diseño del sistema eléctrico del Muelle de Quepos.	Obtener el diseño, presupuesto, especificaciones técnicas del nuevo sistema eléctrico del Muelle de Quepos	1. Realizar sondeo de precios	15/01/2024	18/01/2024	Contra recibido o conforme	₡3,000,000.00	-3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
				2- Solicitud de confección de pliego de condiciones ingeniero eléctrico	20-01-2024	20-02-2024									
				2- Realizar la solicitud de contratación en SIAF.	25-02-2024	01-03-2024									
				4- Realizar la Solicitud de contratación en la plataforma SICOP	05-03-2024	10-03-2024									
				5- Verificación de ofertas.	01-04-2024	05-04-2024									
				6- Adjudicación de contratación.	10-04-2024	25-04-2024									
				7- Emisión de orden de compra	30-04-2024	02-05-2024									
				8- Contratación de servicios profesionales requeridos	06-05-2024	30-06-2024									
SUBPARTIDA .1-04-03								₡54,130,000.00	96,802,420.02	150,932,420.02	86,190,661.01	57.11	0.00	32,953,844.00	31,787,915.01
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.04	Contratación realizar inventario de bienes dentro de las concesiones	Contar con inventario para registrar los bienes muebles, inmuebles y mobiliario de las empresas concesionarias y que deberán pasar al Estado al concluir este periodo de concesión.	Proceso de Adjudicación e inicio de trabajos, revisión de los resultados por parte de jefatura, pago	01/06/2024	01/09/2024	De acuerdo a la ejecución	₡3,500,000.00	-3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBPARTIDA .1-04-04								₡3,500,000	-3,500,000.00	0.00	0.00	#DIV/0!	0.00	0.00	0.00

Muelle Puntarenas	1.04.06	Mantenimiento y recarga de Extintores del Muelle de Puntarenas	cumplir con las recomendaciones de INS para aprobar la póliza de seguro del muelle.	Se contrata una empresa especializada para el mantenimiento.	01/03/2023	15/03/2023	Se cancelará contra recibido o conforme	₡250,000.00	-103,100.00	146,900.00	146,900.00	100.00	0.00	0.00	0.00
Muelle Quepos	1.04.06	Mantenimiento de alrededor de 13.000 mts de zonas verdes.	Dar mantenimiento a las zonas verdes de los terrenos de INCOP Quepos	1- Realizar sondeo de precios	15/01/2024	30/01/2024	Contra recibido o conforme	₡5,600,000.00	-752.15	5,599,247.85	3,844,247.84	68.66	0.00	0.00	1,755,000.01
				2- Confeccionar el pliego de condiciones para la contratación de mantenimiento de instalaciones portuarias (chapea durante todo el año, limpieza de zonas verdes, poda árboles).	01/02/2024	10/02/2024									
				3- Realizar solicitud de compra en SIAF y SICOP.	11/02/2024	13/02/2024									
				4- Verificación de ofertas	01/03/2024	05/03/2023									
				5- Adjudicación de contratación.	08/03/2023	15/03/2023									
				6- Emisión de orden de compra	18/03/2023	20/03/2024									
				7- Orden de inicio de contratación requerida.	14/04/2024	15/04/2024									

Muelle Quepos	1.04.06	Recarga de extintores	Con el fin de mantener recargados los extintores.	1- Realizar el trámite recarga de los extintores.	15/05/2024	20/05/2024	Contra recibid o conforme										
				2- Realización de la recarga extintores.	21/05/2024	01/06/2024											
Muelle Quepos	1.04.06	Confección de rótulos	Con el fin de mantener con excelente señalización las instalaciones portuarias.	1- Realizar sondeo de precios.	01/03/2024	15/03/2024	Contra recibid o conforme										
				2- Realizar pliego de condiciones de los rótulos requeridos.	25/03/2024	30/03/2024											
				3- Realizar solicitud de compra en SIAF y SICOP.	01/04/2024	05/04/2024											
				4- Verificación de ofertas.	25/04/2024	30/04/2024											
				5- Adjudicación de contratación.	10/05/2024	15/05/2024											
				6- Emisión de orden de compra.	18/04/2024	19/04/2024											
				7- Adquisición de los rótulos.	20/04/2024	28/04/2024											



Muelle Golfito	1.04.06	Mantenimiento de zonas verdes Chapeas	Mantener las instalaciones portuarias en óptimas condiciones de trabajo.	Realizar los términos de referencia	15/02/2024	30/02/2024	mensual al mes vencido.	₡17,100,000.00	-5,000,000.00	12,100,000.00	3,440,377.71	28.43	17,023.98	2,600,000.00	6,042,598.31
Muelle Golfito	1.04.06	Servicio de Limpieza adicional	Mantener las instalaciones portuarias en óptimas condiciones de trabajo.	Realizar los términos de referencia	01/01/2024	15/01/2024	mensual al mes vencido.								
Muelle Golfito	1.04.06	Recarga de extintores	Mantener las instalaciones portuarias en óptimas condiciones de trabajo.	realizar las solicitudes de compra	01/02/2024	05/02/2024	mensual al mes vencido.								
Muelle Golfito	1.04.06	servicio de rotulación de Seguridad	Mantener las instalaciones portuarias en óptimas condiciones de trabajo.	proceso de contratación	01/02/2024	30/02/2024	mensual								
SUBPARTIDA 1-04-06								₡23,150,000.00	-4,683,852.15	18,466,147.85	8,050,965.56	43.60	17,023.98	2,600,000.00	7,798,158.31
Unidad técnica de fiscalización y Control	1.04.99	Contratación de apoyo técnico	Contratar los servicios profesionales de un ingeniero industrial con estudios concluidos en la carrera	Proceso de Adjudicación e inicio de trabajos, revisión de los resultados por parte de jefatura, pago	30/01/2024	31/12/2024	De acuerdo a la ejecución	₡6,000,000	492,980.00	6,492,980.00	6,492,980.00	100.00	0.00	0.00	0.00
Muelle Puntarenas	1.04.99	Contar con servicios de paramédicos para la atención de cada crucero atendido en el Muelle de Puntarenas. Temporada 2023-2024. (Según lo establecido en el código PBIP). Para el año 2024 se estima el arribo de 90 cruceros.	Brindan servicios de primeros auxilios y traslado inmediato al centro hospitalario más cercano en cualquier emergencia que suceda durante la estadía de cruceros.	Según lo pactado en el convenio o contrato. Se realizarán reportes mensuales de las embarcaciones a las que se les brindo servicios para realizar los pagos.	01/01/2024	01/12/2024	Mes vencido	₡16,200,000	-5,040,000.00	11,160,000.00	9,180,000.00	82.26	1,980,000.00	0.00	0.00



Muelle Puntarenas	1.04.99	Contar con servicios de Guadacabos en cada crucero atendido en el Muelle de Puntarenas. Temporada 2023-2024. Para el año 2024 se estima el arribo de 90 cruceros.	Esta contratación es requerida como parte del los servicios de Amarre y Desamarre a las embarcaciones turísticas que arriben al Muelle de Puntarenas.	Según lo pactado en el contrato. Se realizarán reportes mensuales de las embarcaciones a las que se les brindo servicios para realizar los pagos. Se requiere que la empresa contratante aporte ocho guardacabos, un supervisor y un chofer para el trencito del INCOP denominado Don Emilio.	01/01/2024	01/12/2024	Mes vencido	₡45,000,000	-12,930,000.00	32,070,000.00	27,726,934.49	86.46	4,335,307.54	0.00	7,757.97
Muelle Puntarenas	1.04.99	Contratación de una empresa para el mantenimiento y limpieza general del muelle y trabajos de operación durante la atención de buques.	Para esta contratación se contemplarán todos los trabajos de índole preventiva a fin de prevenir la necesidad de realizar inversiones costosas de reparación en el futuro.	Según lo pactado en el contrato. Se realizarán reportes mensuales de las labores del personal del "MANTENIMIENTO GENERAL Y PREVENTIVO DEL MUELLE DE PUNTARENAS"	01/01/2024	01/12/2024	Mes vencido	₡43,985,000	1,000,000.00	44,985,000.00	41,980,000.03	93.32	0.00	0.00	3,004,999.97
Muelle Puntarenas	1.04.99	Pago de Revisión Técnica Vehicular Montacarga JCB	Mantener al día la RTV para que opere en optimas condiciones.	Personeros de RITEVE se hacen presentes a las instalaciones del muelle para su revisión.	01/09/2024	15/09/2024	Se cancelará contra recibido conforme	₡40,000	0.00	40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00

Muelle Quepos	1.04.99	Contratar los servicios de una persona física para el mantenimiento y operación de la infraestructura civil, eléctrica y mecánica del edificio y áreas comunes del Muelle de Quepos.	Dar mantenimiento y operación de la infraestructura e instalaciones portuarias del Muelle de Quepos.	1. Realizar solicitud de compra en SIAF y SICOP.	12-04-2024	13-04-2024			0.00	6,099,024.00	6,099,024.00	3,557,764.00	58.33	0.00	0.00	2,541,260.00
				2. Verificación de ofertas	19/04/2024	20/04/2024										
				3. Adjudicación de contratación.	27/04/2024	28/04/2024										
				4- Emisión de la orden de compra	29/04/2024	30/04/2024										
				5.Orden de inicio de contratación requerida.	02/05/2024	02/05/2025										

Muelle Golfito	1.04.99	Servicio de amarre y desamarre	Contratar los servicios para el amarre y desamarre de embarcaciones que arriben al Puerto de Golfito.	Preparar los términos de referencia para la contratación de servicios requeridos.	01/01/2024	15/01/2024	15/02/2024--15/03/2024--15/04/2024--15/05/2024--15/06/2024--15/07/2024--15/08/2024--15/09/2024--15/10/2024--15/11/2024--15-12-2024	₡42,000,000	3,352,447.06	45,352,447.06	44,284,668.50	97.65	116,393.51	0.00	951,385.05
				Realizar solicitud de compra por contratación de servicios.	16/01/2024	18/01/2024									
				Aprobación de solicitud de compra.	21/01/2024	21/01/2024									
				Proceso de contratación de los servicios requeridos.	22/01/2024	24/01/2024									
				Confección de Orden de Compra	25/01/2024	30/12/2024									
				Ejecución de los servicios contratados.	anual	30/12/2024									
				Inspección y/o supervisión de los servicios contratados.	1 vez por bimestre	30/12/2023									
				Emitir recibo conforme de los contratos de servicios para iniciar gestión de pago a proveedor.	30/12/2024	30/12/2024									



Muelle Gofito	1.04.99	Limpieza tanques sépticos	Mantener las instalaciones portuarias en óptimas condiciones de trabajo.	proceso de contratación	01/02/2024	30/02/24	mensual	₡40,300,000	-3,352,447.06	36,947,552.94	36,946,826.49	100.00	726.43	0.00	0.02
Muelle Gofito	1.04.99	Contrato de mantenimiento	Mantener las instalaciones portuarias en óptimas condiciones de trabajo.	Proceso de contratacion0	01/02/2024	20/12/2024	Mensual								
SUBPARTIDA .1-04-99								₡193,525,000.00	-10,377,996.00	183,147,004.00	170,169,173.51	92.91	6,432,427.48	0.00	6,545,403.01
SUBTOTAL PROGRAMA 2								₡274,305,000.00	78,240,571.87	352,545,571.87	264,410,800.08	75.00	6,449,451.46	35,553,844.00	46,131,476.33
TOTAL CONSULTORIAS 2024								₡1,368,549,614.28	111,605,759.87	1,480,155,374.15	1,240,186,839.98	83.79	89,656,752.23	35,553,844.00	114,757,937.94



Proyectos 2024

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	Disponible
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. (cámaras de video, controlador, radios de comunicación, entre otros)	1) confección de la Especificaciones técnicas	01/10/2023	31/10/2023	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
				2) Tramites de compra y licitatorios	01/11/2023	30/11/2023									
				3) Bien adquirido e instalado	31/03/2024	30/04/2024									
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. (cámaras 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
				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	26/02/24	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
				Realizar proceso de Licitación	08/04/24	16/04/2024									
				Proceso de recepcion las sillas	18/04/24	29/04/2024									
				Gestion de pago	01/05/2024	30/05/2024									
asesoria juridica	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 y recibido 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
tecnologías de Informacion	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.	Especificacion es/ 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
				Tramite de compra											
				Bien adquirido e instalado											
SUBPARTIDA .5-01-04								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 Informacion	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
				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
SUBAPARTIDA .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
				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									
								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
				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
tecnologías de Informacion	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
				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
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	01/0 4/20 23	30/04/ 2023	31/0 8/20 24	0.00	17,899,200.00	17,899,200.00	14,916,000.00	83.33	0.00	2,983,200.00	0.00
				Adjudicación de la Contratación	01/0 5/20 24	01/05/ 2024									
				Aceptación y Recibido Conforme del Producto	15/0 7/20 24	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	30/11/ 2024	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
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	01/03/2024	30/04/2024	15/05/2024	0.00	1,091,647.80	1,091,647.80	1,091,647.80	100.00	0.00	0.00	0.00
Muelle Golfito	5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	Compra de mobiliario de Oficina 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
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 área 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
Muelle Puntarenas	5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	compra de 2 extintores de 5lbs 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
SUBPARTIDA .5.01.99								0.00	660,000.00	660,000.00	399,309.93	60.50	0.00	0.00	260,690.07

Muelle Puntarenas	5.02.04	Reforzamiento del Puente de Acceso del Muelle de Puntarenas y Supervisión de Obra	Según el informe INF-OP-17-09-161 “Análisis Estructural Muelle de Puntarenas” los pilotes del puente de acceso del Muelle de Puntarenas no tendrían la capacidad suficiente ante solicitudes sísmicas, por lo que hace la recomendación de reforzar el puente de acceso mediante una plataforma anexa vinculada a la estructura existente de manera que sea esta nueva estructura la encargada de tomar las cargas laterales. El proyecto consiste en la construcción de la estructura anexa para reforzar lateralmente el Puente de acceso existente, la cual consiste en una plataforma de concreto a lo largo de todo el puente de acceso que tendría un ancho de 4.54 m y estaría compuesta por vigas transversales de concreto prefabricado y vigas longitudinales tipo “T” también de concreto prefabricado. Esta estructura estaría soportada sobre pilotes de acero. Esta nueva plataforma está prevista para que a criterio del operador portuario pueda ser utilizada para el tránsito de buses de turistas.	Gestión de Contratación	01/05/2023	15/06/2023	30/04/2024	2,152,000,000.00	-861,680,106.72	1,290,319,893.28	1,097,557,313.58	85.06	0.00	0.00	192,762,579.70	
			Adjudicación de la Contratación	16/06/2023	31/07/2023	31/08/2024										
			Aceptación y Recibido Conforme del Producto	01/12/2024	30/12/2024	30/12/2024										
		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 dañarlas, con el fin de mantener en condiciones optimas la estructura del Muelle de Puntarenas	Gestión de Contratación	01/08/2023	31/10/2023									31/03/2024
					Adjudicación de la Contratación	01/11/2023	30/11/2023									31/07/2024
			Aceptación y Recibido Conforme del Producto		01/11/2024	30/11/2024	30/11/2024									



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	15/02/2024	25/02/2024	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
				2-Confección de pliego de condiciones por parte del ingeniero estructural de la DOP.	01/03/2024	15/03/2024									
				3- Realizar la solicitud de contratación en SIAF y len la plataforma de SICOP.	17/03/2024	19/03/2024									
				4- Verificación de ofertas.	20/05/2024	23/05/2024									
				5-Adjudicación de contratación.	24/05/2024	25/05/2025									
				6- Emisión de orden de compra	26/05/2024	27/05/2025									
Muelle Golfito	5.02.04	Reforzamiento Estructural del Muelle de Golfito	Realizar los trabajos de Reforzamiento de la sub estructura del Muelle .De acuerdo con el análisis para las condiciones promedio de operación, la carga vehicular que pueden soportar los elementos del muelle es un camión con un peso de 32.65 ton y un peso máximo por eje de 14.51 Ton. <ul style="list-style-type: none">• Deben repararse los daños en la losa.• Todos los elementos cumplirían con las solicitudes de carga, considerando el 80% de la capacidad de los elementos.• Deben implementarse reparaciones y sustituciones en las vigas, debido a la reducción del área transversal y de los espesores.• Se deben reparar los pilotes.• Sustituir los angulares que	solicitud de compra SIAF, solicitud en Sicop, Proceso de Compra en SICOP.	01/02/2024	30/05/2024	30/10/2024	¢994,000,000.00	-367,355,783.41	626,644,216.59	549,271,447.51	87.65	255,109.49	0.00	77,117,659.59



			presentan daños, así como sus conexiones.												
SUBPARTIDA .5-02-04								3,146,000,000.00	-894,381,717.58	2,251,618,282.42	1,981,482,933.64	88.00	255,109.49	0.00	269,880,239.29
Muelle Quepos	5.02.99	Mantenimient o 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 terminos de referencia	01/1 2/20 24	12/12/2 024	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
				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



Identificación de necesidades de ajustes, ya sea a nivel de presupuestación o de ejecución, obtenida como resultado de las fases de control y evaluación presupuestaria.

El tipo de cambio ha afectado de forma directa los ingresos recibidos por la institución, esto ha provocado una disminución importante de las proyecciones realizadas, lo que llevó a un ajuste a la baja. De igual forma en el cobro de rubros como fondeo, pudo afectar los ingresos proyectados.

La ejecución principal de egresos durante el segundo semestre fue importante, ya que la mayoría de las contrataciones se realizan durante esa época del año.

De igual forma, se tuvo que realizar ajustes necesarios en el presupuesto de egresos mediante variaciones presupuestarias, con el fin de que no se ejecutarán recursos y por consiguiente se tuviese una mejor ejecución de recursos.

Dentro de los problemas encontrados, están:

- Mala planificación de las unidades para llevar a cabo sus contrataciones tanto en el tiempo a realizar, a veces en costos.
- No utilización de sobrantes de contrataciones.
- Estudios o sondeos de mercado que no existen previo a la solicitud de recursos, por lo que en muchas ocasiones se quedaban cortos o sobrepasan el monto licitado.

AJUSTES:

1. Revisar la proyección de ingresos incluido el tipo de cambio de forma paulatina.
2. Mejorar el proceso de formulación de las unidades a la hora de realizar su presupuesto, ello para que se mejore esta práctica. Solicitar previamente sondeo o estudio de mercado.



3. Tener actualizado la cartera de proyectos, en tiempos de ejecución (desde su formulación hasta su ejecución), así como sus costos.
4. Tener un flujo de caja para ver la sostenibilidad financiera, no solo de los proyectos que vayan a llevar a cabo, sino también de todos los gastos de la institución, así como los ingresos que se esperan recibir y el superávit existente. Ello para tener elementos para toma de decisiones a la hora de presupuestar.
5. Solicitar por parte de las jefaturas, los sondeos o estudios de mercado a las unidades a su cargo, previo a la solicitud de recursos.