



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
PUERTOS DEL PACÍFICO**

**INFORME DE LIQUIDACIÓN
PRESUPUESTARIA**

AÑO 2016

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 2016.

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 2016.

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 2016.

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

1. Consideraciones generales sobre el presupuesto 2016 (incorpora las modificaciones internas y los presupuestos extraordinarios).
2. Análisis de los egresos realizados.
3. Análisis de los ingresos obtenidos.
4. Análisis de gasto por servicio que presta la institución.
5. Desviaciones y alcance de metas.
6. Situación Financiera desde el punto de vista de presupuesto.
7. Conciliación patrimonial con contabilidad.
8. Determinación del Superávit al 31 de diciembre 2016.

TABLA DE CONTENIDO

1	PRESENTACION	2
2	TABLA DE CONTENIDO	3
3	ASPECTOS GENERALES DEL PRESUPUESTO EN EJECUCIÓN	5
3.1	Presupuestos Extraordinarios	6
3.2	Modificaciones Presupuestarias	7
4	ANÁLISIS DE LOS EGRESOS	9
4.1	Presupuesto INCOP sin transferencias de Capital al Fideicomiso	10
4.2	Comportamiento del Gasto	12
4.3	Comparación de Gasto por Programa por trimestre 2016	12
4.4	Composición del gasto.	14
4.5	Utilización de los recursos de superávit	14
4.6	Causas del grado de ejecución	15
4.7	Ejecución por Clase de Partida	21
5	OTRAS CONSIDERACIONES	50
6	LIMITE PRESUPUESTARIO	53
7	DIRECTRIZ 023-H	54
8	EJECUCIÓN DE LAS UNIDADES	59
9	COMPARACION DE EGRESOS AÑO 2016 VERSUS AÑO 2015	61
10	RECAUDACIÓN DE INGRESOS	63
10.1	Aspectos generales	63
10.2	Ingresos Corrientes y Totales	64
10.3	Comparación Presupuestado versus Ingresado	70
10.4	Comparación de Ingresos Reales 2016-2015	72
10.5	Cuentas de Ingresos	74
11	ANÁLISIS DE GASTO POR SERVICIO QUE PRESTA LA INSTITUCIÓN	81
11.1	Alquiler de Edificios	87
11.2	Alquiler de maquinaria y equipo	88

11.3	Venta de Bienes	88
11.4	Servicio de Transporte Portuario	88
11.5	Derechos Administrativos	89
12	DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS	90
13	SITUACION FINANCIERA	91
14	SUPERAVIT INSTITUCIONAL	93
14.1	Superávit Específico Ley 8461.....	95
14.2	Superávit Especifico Golfito	97
15	CONCILIACION	98
15.1	Egresos	98
15.2	Ingresos.....	99

ASPECTOS GENERALES DEL PRESUPUESTO EN EJECUCIÓN

El Presupuesto de egresos del año 2016 fue aprobado por el Ente Contralor por un monto de ₡5.751.722,00 miles, mediante oficio No. 18252 (DFOE-IFR-0527) del 11 de diciembre de 2015.

No obstante, y de acuerdo al informe DE-600-2015 emitido por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, determinó que la institución excedía el Límite de Gasto presupuestario autorizado para el año 2016 en ₡502.9 millones, por lo que ordenó realizar los ajustes respectivos.

Ante esta situación, el INCOP mediante el Presupuesto Extraordinario 01-2016 del mes de marzo aprobó la reducción de esos recursos indicados con anterioridad, mediante el Acuerdo No. 2 Firme tomado por la Junta Directiva en Sesión No. 3985 celebrada el 11 de marzo del año en curso. A nivel externo, la Contraloría General de la República lo aprobó mediante el oficio DFOE-IFR-0143, del 07 de abril del 2016, y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria mediante oficio STAP-0339-2016, del 22 de abril de 2016.

El Presupuesto Extraordinario 02-2016, se origina producto de las reuniones sostenidas con los personeros del Fideicomiso, el Instituto Costarricense de Turismo, y de acuerdo a la recomendación brindada por la Unidad de dicho Fideicomiso, donde se recomienda realizar un ajuste en los proyectos programados para el año 2016, por lo que se procede a la presentación de este presupuesto extraordinario de ajuste a los montos originales. La Junta Directiva de INCOP lo aprueba mediante el Acuerdo No. 4 Firme tomado en la Sesión No. 4009 celebrada el 29 de setiembre del 2016. Asimismo, a nivel externo, mediante oficio DFOE-IFR-0508, del 19 de octubre, 2016, es aprobado por la Contraloría General de la República.

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

- 1.1. Programa de Gestión Administrativa
- 1.2. Programa de Desarrollo Portuario (Programa sustantivo).

La Composición de los programas queda de la siguiente manera:

Descripción	Presup. Ord. 16	PORCENTAJE DEL PROGRAMA
PRESUPUESTO TOTAL	4,969,880,524.94	100.00%
Programa N°1 Gestión Administrativa Financiera	3,979,154,617.44	80.07%
Programa N°2 Desarrollo Portuario	990,725,907.50	19.93%

A continuación, se presenta un cuadro resumen de las variaciones presupuestarias.

3.1 Presupuestos Extraordinarios

PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS			
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO
Presupuesto Extraordinario 01-2016	3985	No. 2	¢502,970,000.00
Presupuesto Extraordinario 02-2016	4009	No. 4	¢278,871,477.45

Estos presupuestos extraordinarios disminuyeron el presupuesto aprobado originalmente por la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, por dos razones esenciales:

1. Ajustar el presupuesto de la institución al Límite de gasto presupuestario establecido por la Secretaria Técnica de la Autoridad Presupuestaria para el año 2016.

2. Devolución de recursos del fideicomiso con financiamiento de superávit específico.

3.2 Modificaciones Presupuestarias

A su vez se realizaron siete modificaciones presupuestarias a saber:

MODIFICACIONES AÑO 2016				
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO	MOTIVO
Modificación 01-2016	Sesión No. 3981	No. 2	¢57,875,000.00	Según Procedimiento
Modificación 02-2016	Sesión No. 3985	No. 3	¢143,393,520.34	Por ajustes de pago de Ley
Modificación 03-2016	Sesión No. 3986	No. 2	¢2,388,064.29	Por ajustes de pago de Ley
Modificación 04-2016	Sesión No. 3992	No. 2	¢44,526,472.00	Según Procedimiento
Modificación 05-2016	Sesión No. 3996	No. 3	¢135,543,420.18	Según Procedimiento
Modificación 06-2016	Sesión No. 4012	No. 1	¢154,862,057.27	Según Procedimiento
Modificación 07-2016	Sesión No. 4020	No. 1	¢121,476,007.13	Según Procedimiento

Con estos datos, se cumple con lo dispuesto por la Contraloría General de la República la cual indica que las modificaciones no pueden superar el 25% del Presupuesto Total. Con los datos del siguiente cuadro se comprueba:

Total Presupuesto Final	Total Modificaciones	Porcentaje Ejecución
¢4,969,880,524.94	¢660,064,541.21	13.28%

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

PROGRAMA 1						
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION	DISPONIBLE	PORCENTAJE
REMUNERACIONES	1,216,064,119.11	-145,748,293.43	1,070,315,825.68	1,034,571,658.87	35,744,166.81	96.66%
SERVICIOS	1,616,451,094.08	-95,701,869.49	1,520,749,224.59	1,393,187,146.13	127,562,078.46	91.61%
MATERIALES Y SUMINISTROS	39,800,000.00	-8,006,544.87	31,793,455.13	28,700,101.20	3,093,353.93	90.27%
BIENES DURADEROS	181,240,000.00	-91,162,488.26	90,077,511.74	81,808,548.75	8,268,962.99	90.82%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159,492,916.69	77,277,161.06	236,770,077.75	235,059,538.99	1,710,538.76	99.28%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,558,566,665.43	-529,118,142.88	1,029,448,522.55	585,557,332.91	443,891,189.64	56.88%
CUENTAS ESPECIALES	30,000,000.00	-30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	4,801,614,795.31	-822,460,177.87	3,979,154,617.44	3,358,884,326.85	620,270,290.59	84.41%

PROGRAMA 2						
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION	DISPONIBLE	PORCENTAJE
REMUNERACIONES	479,687,207.08	-16,470,179.80	463,217,027.28	441,981,998.62	21,235,028.66	95.42%
SERVICIOS	272,770,000.00	-53,371,323.92	219,398,676.08	205,285,004.78	14,113,671.30	93.57%
MATERIALES Y SUMINISTROS	21,850,000.00	24,224,205.92	46,074,205.92	43,813,059.42	2,261,146.50	95.09%
BIENES DURADEROS	175,800,000.00	86,235,998.22	262,035,998.22	253,460,846.74	8,575,151.48	96.73%
TOTAL	950,107,207.08	40,618,700.42	990,725,907.50	944,540,909.56	46,184,997.94	95.34%

ANÁLISIS DE LOS EGRESOS

A continuación, se presenta un cuadro en donde se resume los egresos presupuestados por programa en el año 2016, versus los egresos ejecutados en ese mismo año, además de la comparación con el año 2015.

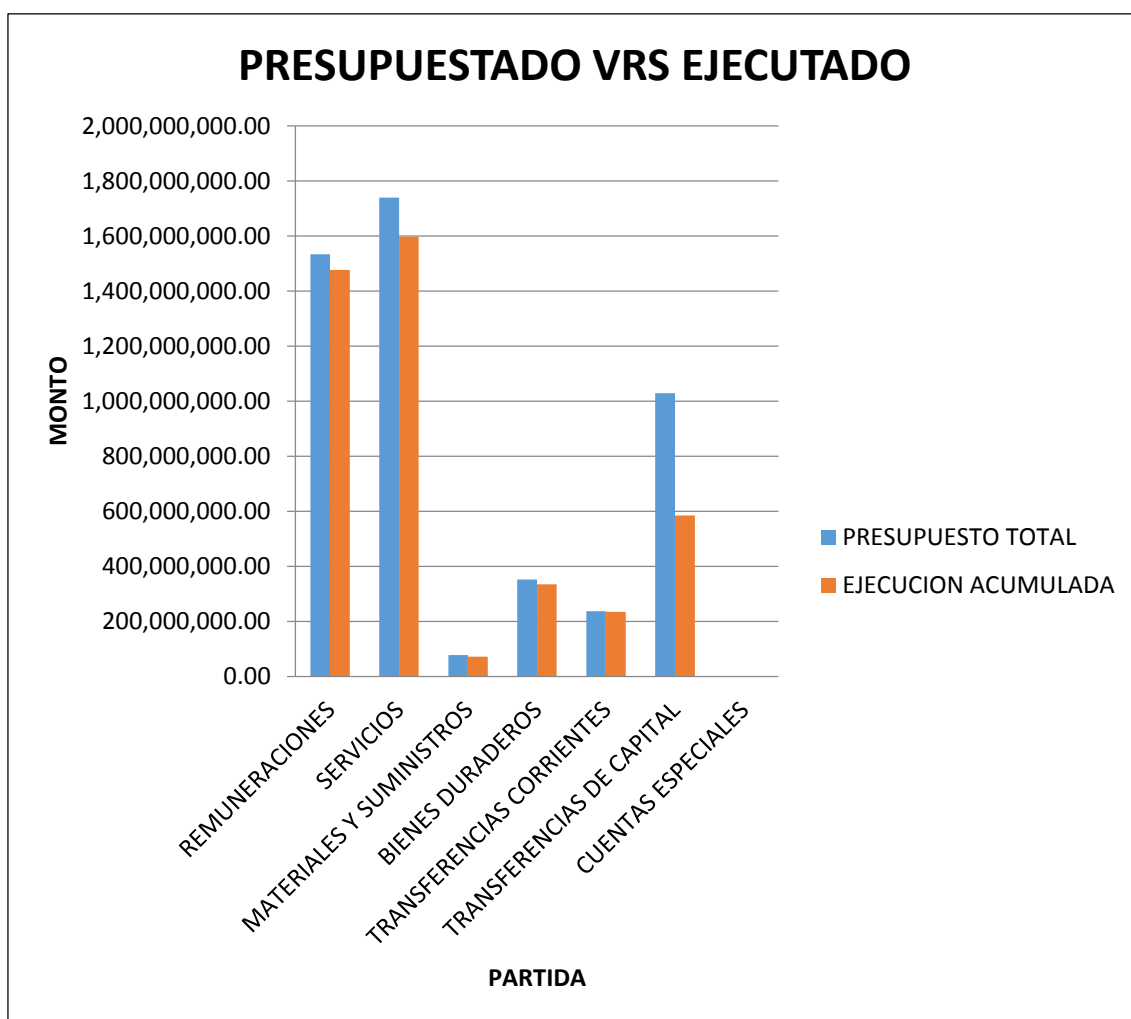
***Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Presupuesto y Gasto ejecutado por programa
(Millones de colones y % de ejecución)***

PROGRAMA	PRESUPUESTO 2016	MONTO EJECUTADO	% Ejecución 2016	% Ejecución 2015
PROGRAMA GESTION ADMINISTRATIVA-FINANCIERA	3,979,154,617.44	3,358,884,326.85	84.41%	75.45%
DESARROLLO PORTUARIO	990,725,907.50	944,540,909.56	95.34%	78.21%
TOTAL	4,969,880,524.94	4,303,425,236.41	86.59%	76.11%

Del cuadro anterior, se desprende que el INCOP ejecutó un 10.48% más de su presupuesto con relación al presupuesto del año 2015.

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

CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	%
REMUNERACIONES	1,695,751,326.19	-162,218,473.23	1,533,532,852.96	1,476,553,657.49	96.28%
SERVICIOS	1,889,221,094.08	-149,073,193.41	1,740,147,900.67	1,598,472,150.91	91.86%
MATERIALES Y SUMINISTROS	61,650,000.00	16,217,661.05	77,867,661.05	72,513,160.62	93.12%
BIENES DURADEROS	357,040,000.00	-4,926,490.04	352,113,509.96	335,269,395.49	95.22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159,492,916.69	77,277,161.06	236,770,077.75	235,059,538.99	99.28%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,558,566,665.43	-529,118,142.88	1,029,448,522.55	585,557,332.91	56.88%
CUENTAS ESPECIALES	30,000,000.00	-30,000,000.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	5,751,722,002.39	-781,841,477.45	4,969,880,524.94	4,303,425,236.41	86.59%



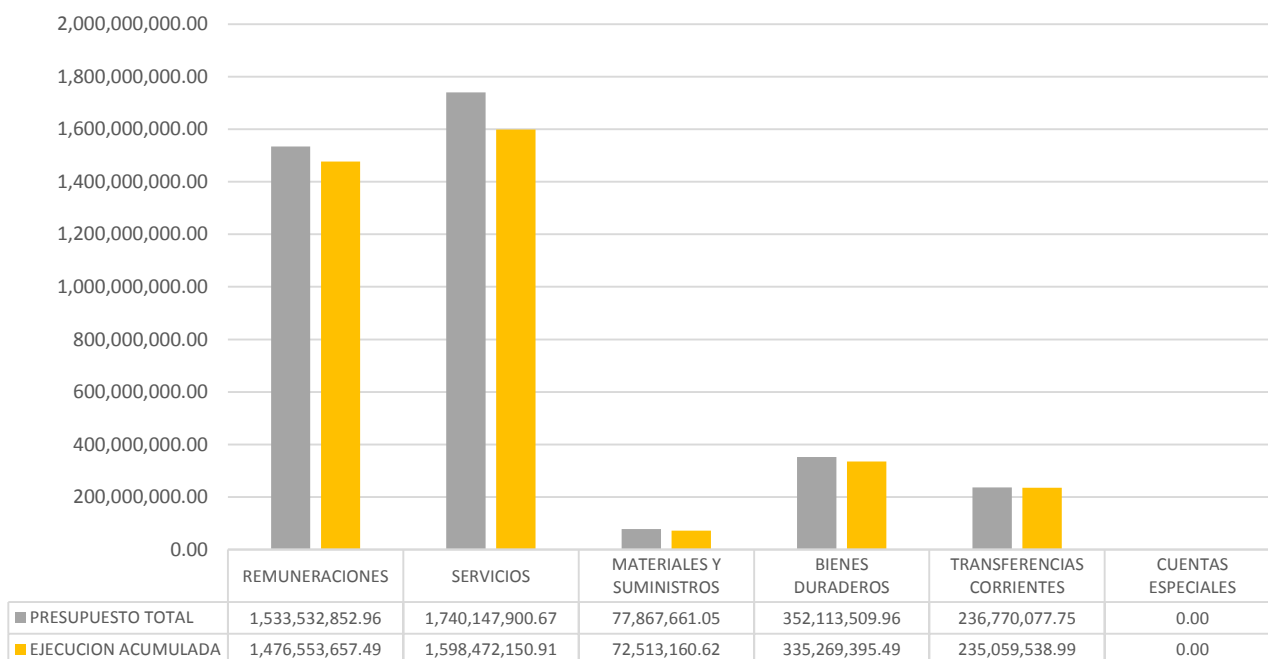
4.1 Presupuesto INCOP sin transferencias de Capital al Fideicomiso

Si se viera el Presupuesto del INCOP sin los recursos que se deben de trasladar al Fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, por la razón 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 94.35%. 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)

CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	%
REMUNERACIONES	1,695,751,326.19	-162,218,473.23	1,533,532,852.96	1,476,553,657.49	96.28%
SERVICIOS	1,889,221,094.08	-149,073,193.41	1,740,147,900.67	1,598,472,150.91	91.86%
MATERIALES Y SUMINISTROS	61,650,000.00	16,217,661.05	77,867,661.05	72,513,160.62	93.12%
BIENES DURADEROS	357,040,000.00	-4,926,490.04	352,113,509.96	335,269,395.49	95.22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159,492,916.69	77,277,161.06	236,770,077.75	235,059,538.99	99.28%
CUENTAS ESPECIALES	30,000,000.00	-30,000,000.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	4,193,155,336.96	-252,723,334.57	3,940,432,002.39	3,717,867,903.50	94.35%

COMPARACION PRESUPUESTADO VERSUS EJECUTADO, INCOP AÑO 2016



4.2 Comportamiento del Gasto

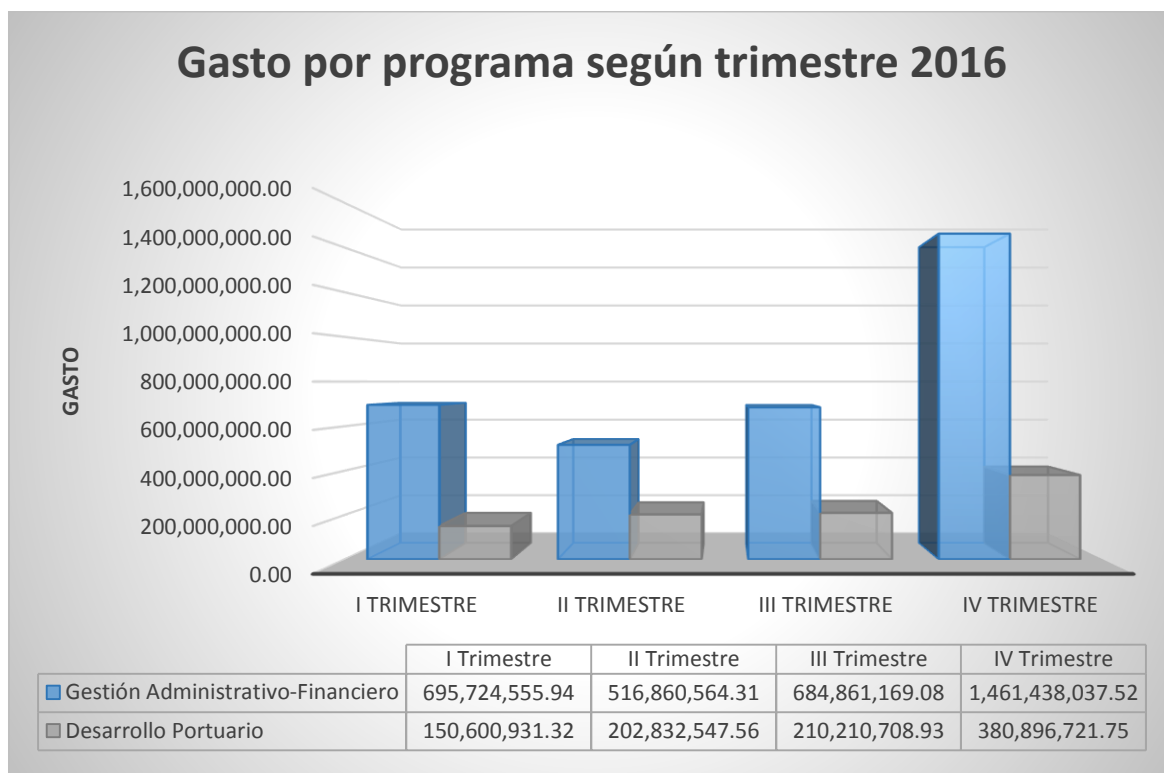
El porcentaje de gasto durante el año 2016 fue de 86.59%, distribuida de la siguiente forma:

CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	%
REMUNERACIONES	1,533,532,852.96	1,476,553,657.49	96.28%
SERVICIOS	1,740,147,900.67	1,598,472,150.91	91.86%
MATERIALES Y SUMINISTROS	77,867,661.05	72,513,160.62	93.12%
BIENES DURADEROS	352,113,509.96	335,269,395.49	95.22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	236,770,077.75	235,059,538.99	99.28%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,029,448,522.55	585,557,332.91	56.88%
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	4,969,880,524.94	4,303,425,236.41	86.59%

4.3 Comparación de Gasto por Programa por trimestre 2016.

Al comparar los trimestres se refleja una ejecución constante en cada trimestre.

GASTO POR PROGRAMA AÑO 2016					
Programa	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado
Gestión Administrativo-Financiero	695,724,555.94	516,860,564.31	684,861,169.08	1,461,438,037.52	3,358,884,326.85
Desarrollo Portuario	150,600,931.32	202,832,547.56	210,210,708.93	380,896,721.75	944,540,909.56
Total	846,325,487.26	719,693,111.87	895,071,878.01	1,842,334,759.27	4,303,425,236.41



A continuación, se presenta cuadro en donde se ve la ejecución por partida de los últimos 6 años del INCOP

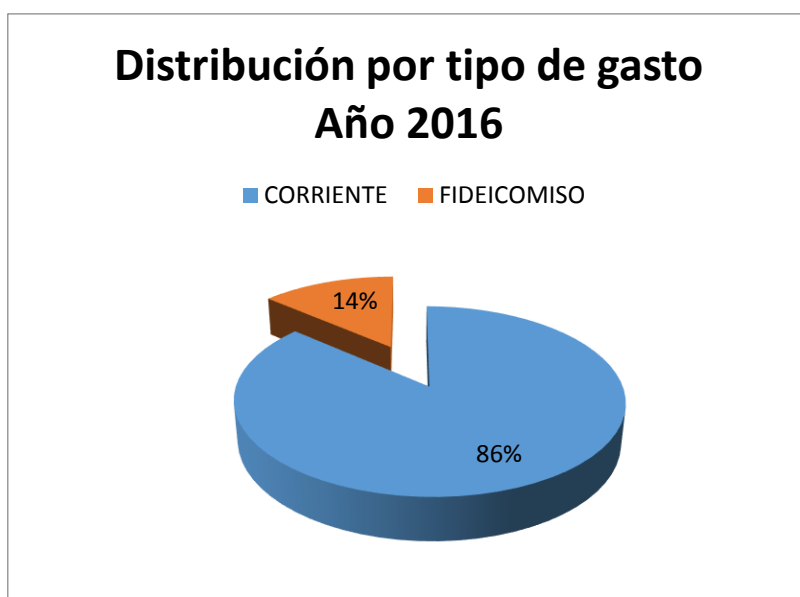
**CUADRO PORCENTAJE DE EJECUCIÓN POR PARTIDA
POR AÑO 2010-2016**

CLASE PARTIDA	Porcentaje Ejecución 2016	Porcentaje Ejecución 2015	Porcentaje Ejecución 2014	Porcentaje Ejecución 2013	Porcentaje Ejecución 2012	Porcentaje Ejecución 2011	Porcentaje ejecución 2010
REMUNERACIONES	96.28%	94.77%	93.66%	97.78%	98.36%	93.56%	85.18%
SERVICIOS	91.86%	89.80%	90.96%	89.05%	93.54%	82.12%	80.89%
MATERIALES Y SUMINISTROS	93.12%	80.16%	80.50%	68.23%	84.64%	69.60%	68.56%
BIENES DURADEROS	95.22%	65.57%	85.58%	28.12%	93.13%	56.72%	21.71%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99.28%	96.55%	96.81%	96.07%	99.37%	78.10%	63.62%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	56.88%	31.08%	99.81%	47.07%	65.43%	22.36%	33.19%
CUENTAS ESPECIALES	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

4.4 Composición del gasto.

La distribución del gasto durante el año 2016, queda de la siguiente manera:

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	3,717,867,903.50	86.39%
FIDEICOMISO	585,557,332.91	13.61%
TOTAL	4,303,425,236.41	100.00%



4.5 Utilización de los recursos de superávit

4.5.1 *Superávit Libre Institucional*

Para el año 2016, al final del periodo se tenía presupuestado en superávit libre la suma de ¢29,675,048.84, no obstante, ante los ingresos recibidos y menor cantidad de egresos de los esperados esos recursos no se utilizaron.

TIPO DE SUPERAVIT	CON MODIFICACIONES
LIBRE INSTITUCIONAL	29,675,048.84
PROGRAMA 1	0.00
Bienes Duraderos	0.00
PROGRAMA 2	29,675,048.84
Bienes duraderos	29,675,048.84

4.5.2 Superávit Específico (Canon para Fideicomiso)

Con los presupuestos extraordinarios aplicados en el año 2016, no se presupuestó superávit específico.

4.5.3 Superávit Específico (Muelle de Golfito)

No se presupuestó para el año 2016.

4.6 Causas del grado de ejecución.

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

CUADRO MONTO Y PORCENTAJE SIN EJECUCION AÑO 2016

CLASE PARTIDA	RECURSOS SIN EJECUTAR	DISPONIBLE QUE REPRESENTA DEL TOTAL DEL PRESUPUESTO
REMUNERACIONES	56,979,195.47	1.15%
SERVICIOS	141,675,749.76	2.85%
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,354,500.43	0.11%
BIENES DURADEROS	16,844,114.47	0.34%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,710,538.76	0.03%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	443,891,189.64	8.93%
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00%
TOTAL	666,455,288.53	13.41%

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

4.6.1 Transferencias de capital

El INCOP originalmente presupuesto la suma de ¢1,558.566.665,43, conformado de la siguiente manera:

1. Superávit Específico la suma de ¢529.118.142,88 y,
2. Transferencia por canon ¢1.029.448.522,55.

En el mes de marzo y setiembre se presentaron presupuestos extraordinarios para disminuir recursos, en donde la Transferencia a la subpartida 7-01-07, se le rebajaron los recursos de superávit libre ante iniciativa del Fideicomiso INCOP-BNCR-ICT.

No obstante, el presupuesto del fideicomiso quedó en ¢1.029.448.522,55, sin embargo, y la razón por la que el INCOP no pudo rebajar más recursos para dejar sólo en transferencias el mismo monto del presupuesto del fideicomiso antes mencionado, es que al ser proyecciones de ingresos que se reciben por servicios y de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República indica en el apartado 2.2.6. Contenido Presupuesto inciso a) Una sección de ingresos, de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público, lo siguiente:

“2.2.6. Contenido Presupuesto. *El presupuesto deberá contener al menos los siguientes elementos: a) **Una sección de ingresos** que incluirá la estimación razonada, probable y con supuestos fundamentados, de todos los ingresos con los que contará la institución durante el período presupuestario, originados en su actividad financiera o recibidos por transferencias, financiamiento u otros motivos y que son necesarios para su operación y desarrollo.”(…).*

Ante esta situación y con la revisión de ese canon el mismo estaba por encima de lo proyectado. De ahí la institución tuvo que dejarse todos los ingresos proyectados.

La ejecución de proyectos del fideicomiso se ve afectada por aspectos que se mencionan a continuación:

<u>Proyectos Fideicomiso 1026 INCOP-ICT-BNCR</u>			
DICIEMBRE 2016			
Proyecto	Estado	Avance	% Avance Obra
Construcción Pasarela Mantenimiento del Muelle de Puntarenas	<u>Concluido</u>	Finiquito firmado entre las partes el 06 de octubre de 2016. Monto total cancelado de \$131,385,700.00 (Contrato Original N°23-2015 por un monto de \$119.497.780,00 mediante la Orden de Compra N°28163, más la Adenda al Contrato N°23-2015 por un monto de \$11,887,920.00).	% 64,71 obtenido durante el año 2015 y el % 35,29 en el 2016 (incluye obras por adenda de contrato).
Reparación del Muelle de Golfito. Etapa 2.	<u>En proceso</u>	Se cuenta con un avance de obra acumulado del 87% (Avance N°8), según documentación recibida mediante oficio CR-INCOP-DOP-0258-2016, de fecha 23 de diciembre de 2016. 1) Proyección para la finalización de las obras ,primeros meses del próximo año (2017). <u>La fiscalización recae en el Consorcio JC CM, en coordinación con la Dirección Portuaria del INCOP.</u>	% 87 (avance obtenido durante el año 2016)
Proyecto del Parque Marino	<u>En proceso</u>	Se detallan las reuniones que se han efectuado, en conjunto con el personal de la Dirección del Parque Marino del Pacífico, para la II FASE del proyecto: 1° Reunión Sesión Biólogos, 06 diciembre 2016. 2° Reunión Sesión Planos Arquitectónicos y Estructurales, 14 diciembre 2016. 3° Reunión Sesión Planos Electromecánicos, 21 diciembre 2016 2016.	0%
Remodelación y Construcción de la Plaza Esparza	<u>En proceso</u>	Se cierra el año 2016 con un avance de obra del 83,63 % (estimación de pago N°10) . Pendiente por concluir el 16,37 % de la obra, para el próximo año 2017. Se concede una ampliación de plazo de 30 días hábiles , en virtud de que el ICE tiene pendiente de aprobación los cambios en planos eléctricos, según última visita al sitio de sus funcionarios, el pasado 07 de diciembre 2016. Pendiente también el traslado del tendido eléctrico secundario y cambio de transformador existente, así como las luminarias externas , todo lo anterior por parte del ICE.	% 41,50 (obtenido durante el año 2016), para los años 2014 y 2015 se alcanzó un 42,13% . Y queda pendiente un 16,37% para el año 2017. Recordemos que el proyecto fue detenido por la Sala Constitucional involucrado SETENA, desde el 18 de marzo de 2015 al 14 de noviembre de 2016.

Proyecto	Estado	Avance	% Avance Obra
Construcción Pista de Patinetas	No presenta, en avance de obra	08 / diciembre / 2016 : Se expone ante la Junta Directiva del INCOP, sobre el proyecto y su proceso de licitación y adjudicación. Se nos indica verbalmente, por parte de la Gerencia General del INCOP, que se considera conveniente proseguir con la adjudicación de la empresa constructora, debiéndose realizar a inicios del año 2017, lo necesario para incorporar y garantizar los recursos necesarios para la ejecución del proyecto.	0.0%
Atracadero en Isla Chira	No presenta.	Se nos concede el visto bueno por parte del CIMAT -ICT, que el inicio de los estudios sea ejecutado en ENERO 2017 , por parte del IMARES-UCR (<u>cuyo tiempo estimado de los estudios es de 2 meses</u>). Se estima un posible replanteamiento del diseño aportado por el INCOP, incremento en costo proyectado y cambio de lugar propuesto (GAVILANA).	0.0%
Reparación del Puente Mata de Limón	<u>En proceso</u> la contratación de los Servicios Profesionales	Se entrega por parte de la empresa <u>GEOCAD Estudios Ambientales S.A.</u> , ante <u>SETENA</u> los formularios D1 de los Proyectos: 1) Construcción Puente Peatonal en Mata de Limón. # SETENA D1-19017-16 2) Atracadero en Bahía Ballena y Obras Complementarias . # SETENA D1-19012-16 (y su pronóstico de Plan Gestión Ambiental) 3) Construcción Obras Complementarias al Parque del Muelle. # SETENA D1-19011-16 <u>Documentación entregada por GEOCAD, el jueves 22 de diciembre 2016.</u> No se incluyó el proyecto : Atracadero Isla Chira , <u>por falta de Anteproyecto.</u>	0.0%
Atracadero en Bahía Ballena			
Diseño y Supervisión de Proyectos.	No presenta	No presenta.	0.0%

4.6.2 Servicios

Quedaron recursos sin ejecutar en la subpartida de publicidad y propaganda por un monto de ¢48.870.773,52, en servicios de gestión y apoyo, quedó un disponible de ¢61.992.907,43 y en órdenes de compra ¢49.066.517,48 que no pudieron ser cancelados en el año 2016, lo que provoca una sub ejecución de esa partida. De igual forma, en mantenimientos y reparación, queda un saldo de ¢20.625.366,59, no obstante, la partida que subejecuta es mantenimiento y/o reparación de edificios y locales por poco más de ¢17 millones.

4.6.3 Remuneraciones

Se fueron realizando ajustes al presupuesto que se tenía para el año 2016, no obstante, ante la llegada tardía de las resoluciones administrativas, plazas vacantes no se pudo realizar un mayor ajuste.

4.6.4 Bienes duraderos

Se dio básicamente por compromisos pendientes que por una u otra razón no pudieron ser entregados durante el año 2016 por un monto de ¢5.044.604.54, entre las que destacan:

1. Luces del Muelle de Golfito por ¢1.647.170.23.
2. Puente del Muelle de Quepos por ¢2.782.418.22.
3. Equipo de comunicación del Muelle de Quepos por ¢577.446.00.

Asimismo, quedaron recursos sin utilizarse (ni reservas, solicitudes u órdenes de compra) por un monto de ¢9.982.797.43, de los cuales ¢5.134.056.79 corresponden a la Junta Promotora de Turismo.

4.6.5 Materiales y Suministros

El INCOP trabaja en base a las necesidades que presentan las unidades en esta partida, a fin de poder llevar a cabo los trabajos asignados. No obstante, este

año se mejoró la ejecución de esa partida. Quedaron ¢613.302,00 en compromiso, un disponible de ¢4.614.698.43 y una reserva de ¢126.500,00.

Dentro de las de mayor incidencia de no ejecución se encuentran:

1. Materiales y productos de uso de la construcción por un monto de ¢1.143.081,79
2. Útiles, materiales y suministros por ¢1.028.39.08.
3. Productos químicos y conexos por ¢940.210.81 donde destacan combustibles y tintas, pinturas y diluyentes
4. Herramientas e instrumentos por ¢790.347,79.

4.6.6 Transferencias corrientes

No se ejecutó la suma de ¢1.710.538.76, siendo la mayor cantidad de recursos en otras prestaciones (subsídios) por un monto de ¢1.096.496.89, le sigue becas a funcionarios por ¢354.610.00, prestaciones legales ¢166.772.48 y el pago de COCATRAM por ¢92.659.39.

4.7 Ejecución por Clase de Partida

4.7.1 Remuneraciones

Fundamento Legal

El INCOP para el Presupuesto 2016, contaba con 79 plazas a saber:

1. 75 mediante oficio STAP 11374-2008.
2. Una plaza mediante oficio STAP-1329-2012.
3. Una plaza adicional, mediante oficio STAP-0363-2014.
4. Dos plazas adicionales mediante oficio STAP-2961-2014.

A partir de setiembre del año 2016, la plaza Profesional Bachiller Jefe 2, es transformada a Profesional del Servicio Civil 3, conforme lo estipulado en los oficios CR-INCOP-GG-2016-0922 y CR-INCOP-GG-2016-0924, firmados por el Mba. Mario González Amador, Gerente General de INCOP, y según oficios CR-

INCOP-DAF-0475-2016 y CR-INCOP-DAF-0538-2016, firmados por la Mba. Daxia Andrea Vargas Masis, Directora Administrativa Financiera de INCOP

La distribución de las plazas está conformada de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
RELACIÓN DE PUESTOS PRESUPUESTO ORDINARIO 2016
RESUMEN GENERAL SUELDOS FIJOS

Categoría Cód/puesto	Número de Puestos	Clase
102002	1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2
101006	4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2
16667	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	16	TECNICO SERVICIO CIVIL 3
401041	5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1
404043	6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
404044	13	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
404045	6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
455046	1	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 2
404047	2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
501048	2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
404065	2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
401062	1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
402039	1	PROFESIONAL BACHILLER JEFE 2
	1	SECRETARIO FISCALIZADOR
	1	AUDITOR
	1	SUBGERENTE
	1	GERENTE
	1	PRESIDENTE EJECUTIVO
	2	ASESOR PROFESIONAL

Total de Plazas 79

Las 79 plazas se distribuyeron de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
CUADRO RESUMEN RELACIÓN DE PUESTOS PRESUP. ORD. 2016

RESUMEN GENERAL		Programa 01 Gestión Adm.-Financiera	Programa 02 Desarrollo Portuario
Núm. Puestos	Clase	Núm. Puestos	Núm. Puestos
4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	2	2
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2	2	
16	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	11	5
1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	1	
4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	2	2
1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	1	
4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	4	
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A	4	1
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	5	1
13	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	7	6
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	6	
1	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 2	1	
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	2	
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	1	1
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	1	
1	PROFESIONAL BACHILLER JEFE 2		1
1	SECRETARIO FISCALIZADOR		1
1	AUDITOR	1	
1	SUBGERENTE		1
1	GERENTE	1	
1	PRESIDENTE EJECUTIVO	1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2	
1	OFICIAL SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2		1
79	SUBTOTAL	56	23

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

Dedicación Exclusiva, se paga un 20% a los profesionales que ostentan el grado de Bachiller y tienen una plaza de profesional (o de Profesional Bachiller Jefe 2: tenemos una plaza); 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).

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, 3 profesionales de auditoría, 1 Directora Administrativa Financiera y 1 Proveedor de la Institución).

A continuación, se presenta cuadro en donde refleja a que categorías se les paga este incentivo:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
DISTRIBUCION PAGO
DEDICACION Y PROHIBICION

Cantidad Funcionarios	Clase	20%	55%	65%
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A	2	3	
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2		6	
13	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3		11	2
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1		5	1
1	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 2			1
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3		2	
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1		1	1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3		2	
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B		1	
1	PROFESIONAL BACHILLER JEFE 2	1		
2	ASESOR PROFESIONAL		2	
1	AUDITOR GENERAL			1
42	SUBTOTAL	3	33	6

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).

Cantidad Funcionarios	C l a s e
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
13	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
1	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 2
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
1	PROFESIONAL BACHILLER JEFE 2
2	ASESOR PROFESIONAL
1	AUDITOR GENERAL

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 N° 2166 de 9 de octubre de 1957).

Se les paga a todos los funcionarios exceptuando al Presidente Ejecutivo y Gerente General de la Institución.

Zonaje, se paga con base en el Decreto Ejecutivo N° 90-S.C., los montos de pago de zonaje que de conformidad con el artículo 3° autoriza la Contraloría General de la República y reglamento de zonaje de la Institución. Sólo a un funcionario se le paga zonaje.

No se pagan otros pluses salariales.

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	%
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	165,430,384.80	-11,299,743.00	154,130,641.80	32,494,595.32	32,751,438.31	33,141,474.34	35,314,304.72	133,701,812.69	86.75
0-03-02 RESTRICCIÓN EJERCICIO LIB. D/PROF.	222,224,061.35	-33,413,315.06	188,810,746.29	47,922,528.99	47,404,367.86	45,449,849.98	46,441,924.86	187,218,671.69	99.16
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	101,151,744.56	-17,205,098.57	83,946,645.99	0.00	0.00	0.00	83,946,645.95	83,946,645.95	100.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	87,443,649.37	-14,870,277.97	72,573,371.40	72,573,371.40	0.00	0.00	0.00	72,573,371.40	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	51,855,426.33	-2,440,000.00	49,415,426.33	11,125,392.71	11,038,165.47	10,964,462.43	11,532,354.11	44,660,374.72	90.38

Aumentos Salariales:

Para el I semestre 2016, los aumentos salariales se definieron conforme el oficio de la STAP ACUERDO No. 11314, en la Sesión Ordinaria 04-2016, celebrada por la Autoridad Presupuestaria, a las quince horas veinticinco minutos del diecinueve de abril del 2016.

Señala que mediante el Decreto Ejecutivo No. 39566-MTSS-H (publicado en La Gaceta No.56 del 21 de marzo de 2016), el Gobierno de la República autorizó un incremento por concepto de ajuste técnico de un 1% (uno por ciento) al salario base del primer nivel salarial de la Escala de Sueldos de la Administración Pública, que corresponde a la clase Misceláneo de Servicio Civil 1 para el primer semestre del año 2016.

Para los niveles salariales siguientes, se propuso aplicar una disminución gradual de este porcentaje de incremento (1%), hasta llegar a la clase de puesto de mayor nivel del Estrato Técnico del Servicio Civil, al cual se le aplicará un ajuste técnico de un 0,25% (cero coma veinticinco por ciento).

En consecuencia, este ajuste técnico se aplicará para puestos de la Escala de Sueldos de la Administración Pública, cuyo salario base no supere ₡439.750 (cuatrocientos treinta y nueve mil setecientos cincuenta colones).

Con relación al II semestre, los aumentos salariales se definieron mediante el Decreto Ejecutivo No. 39874-MTSS-H (publicado en La Gaceta No.171 del 06 de setiembre de 2016), donde el Gobierno de la República autorizó un incremento general de un 0,01% (cero coma cero uno por ciento) por concepto de costo de vida, a todos los servidores públicos, para el segundo semestre del año 2016.

En ese sentido, la Autoridad Presupuestaria, mediante el Acuerdo No. 11576, en la Sesión Ordinaria No. 11-2016, celebrada, a las doce horas con treinta minutos del treinta y uno de octubre del 2016, lo aprueba por unanimidad.

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.º 1721 de 28 de diciembre de 1953). Luego, la “Ley sobre el Pago de Dietas a Directivos de Instituciones Autónomas y Semiautónomas” (n.º 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.º 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. A partir del mes de setiembre se pagó el incremento anual quedando el monto de la sesión en ¢43,972.45.

Para el año 2016 se presupuestó y ejecutó lo siguiente para el pago de dietas:

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

Nombre cuenta	Presupuestado	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Ejecución Total
0-02-05 DIETAS	12,315,981.35	1,670,953.10	2,726,291.90	2,022,735.57	4,485,189.93	10,905,170.50

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.

Partida	Presupuesto aprobado	Modificaciones	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	Porcentaje de Ejecución
0-01 - REMUNERACIONES BÁSICAS	669,367,417.54	-66,535,116.63	602,832,300.91	597,489,738.72	5,342,562.19	99.11%
0-02 - REMUNERACIONES EVENTUALES	37,551,699.35	4,759,082.66	42,310,782.01	38,545,818.38	3,764,963.63	91.10%
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	628,105,266.41	-79,228,434.60	548,876,831.81	522,100,876.45	26,775,955.36	95.12%
0-04 - CONTRIBUC. PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	265,083,143.31	-17,793,773.71	247,289,369.60	232,795,741.61	14,493,627.99	94.14%
0-05 - CONTRIBUC. PATRONALES A FONDOS PENS. Y OTROS FONDOS DE CAP.	95,643,799.58	-3,420,230.95	92,223,568.63	85,621,482.33	6,602,086.30	92.84%

Como se observa del cuadro anterior, el INCOP ejecutó el 96.28% de lo presupuestado en remuneraciones, es importante destacar que el INCOP a través del año 2016, procedió al ajuste de salarios, ya que existieron una serie de razones para no cumplir con lo presupuestado originalmente como fueron, no obstante, por la fecha en que llegaron las resoluciones de aumento salarial del II Semestre 2016 (noviembre), no se pudo realizar un ajuste adicional, salvo en sueldos fijos y dedicación.

4.7.2 Servicios

El grado de ejecución en el año 2016 en Servicios fue del 91.86% por encima del 89.80%, de la ejecución del año 2015.

<u>Cuenta</u>	<u>Presupuesto aprobado</u>	<u>Modificaciones a Diciembre</u>	<u>Presupuesto total</u>	<u>I Trimestre</u>	<u>II Trimestre</u>	<u>III Trimestre</u>	<u>IV Trimestre</u>	<u>Total Acumulado</u>	<u>%</u>
SERVICIOS	1,889,221,094.08	-149,073,193.41	1,740,147,900.67	344,901,787.09	277,763,784.91	301,735,557.57	674,071,021.34	1,598,472,150.91	91.86

1. **Alquileres.** Se debe a que se están eliminando o reduciendo egresos como alquileres en lo referente a vehículos de funcionarios.
2. **Servicios básicos:** Existió una reducción en los consumos de electricidad y servicio de agua potable.

Comparativo			
Tipo de Servicio	Año 2015	Año 2016	Diferencia 2015 - 2016
	<i>Consumo Total</i>	<i>Consumo Total</i>	<i>Diferencia Consumo</i>
Agua (m3)	9,843.00	5,435.00	-4,408.00
Electricidad (kWh)	719,346.00	715,599.00	-3,747.00

3. **Servicios comerciales y financieros:** En la parte de información se debe a que publicaciones que se hicieron en el Diario Oficial La Gaceta, las facturas de cobro por estos.

En el tema de Publicidad y propaganda, quedaron recursos sin ejecutar por poco más de 48 millones de colones. No obstante, existieron posibles patrocinios que no cumplían con los requisitos legales tales como Chinameros y Puntarenas F.C.

4. **Servicios de gestión y apoyo:** Quedo en compromiso la suma de ¢49.066.517,48, se debe a que quedo en compromiso el pago del

mes de diciembre de la seguridad y limpieza, el servicio de guardacabos (amarre y desamarre) en los muelles quedo saldo en orden en virtud que el movimiento de buques es incierto, ya que las navieras coordinan arribos, no obstante pueden llegar más buques, servicios de ingeniería de la Dirección Portuaria, contratación de servicios para realizar el concurso de plazas de la Auditoría, pago del plan estratégico, recursos de la página web institucional, monitoreo (ver anexo)

5. **Gastos de viaje de transporte:** la mayor subejecución se da en viáticos dentro del país por poco más de ¢2.5 millones de colones. Se va a solicitar a las unidades el porqué de este rubro tan importante.
6. **Seguros:** Se debe a una reducción de los montos que en primera instancia había dado el Instituto Nacional de Seguros por el aseguramiento del Muelle de Puntarenas.
7. **Capacitación y Protocolo:** Quedaron recursos en actividades protocolarias y gastos de representación, estos últimos no se gastaron cuando había viajes. En actividades se esperaba la conclusión de proyectos de fideicomiso, no obstante, concluye en el año 2017.
8. **Mantenimientos.** Quedo pendiente el mantenimiento de edificios y locales por parte de la Junta Promotora de Turismo que representan ¢11.5 millones.
9. **Impuestos:** Es un sobrante por ¢193,453.97

Con relación al aumento en el rubro Publicidad y Propaganda, el INCOP en este sentido tiene la obligación de promover el turismo como lo establece la Ley No. 8461 la cual establece específicamente el artículo 25 incisos a), b), d), f) y g).

“Artículo 25. —La Junta Promotora de Turismo de la Ciudad de Puntarenas tendrá los siguientes deberes y atribuciones:

- a) Diseñar e implementar, en coordinación con el ICT, en su calidad de órgano rector en materia turística, la estrategia de atracción de cruceros al puerto de Puntarenas, incluso las acciones relacionadas con la promoción turística.*
- b) Promover, en coordinación con el ICT, la Cámara de Turismo de Puntarenas y la Municipalidad de Puntarenas, la actividad y prestación de servicios turísticos a nacionales y extranjeros, e impulsar el desarrollo de actividades de índole educativa, cultural, ambiental y deportiva, especialmente relacionadas con actividades acuáticas de otro tipo, tales como ferias gastronómicas y cualesquiera otras que promuevan el turismo en las zonas aledañas con potencial turístico de la ciudad de Puntarenas.*
- d) Coordinar con las demás autoridades del INCOP, así como con otras instituciones públicas o privadas, la atención de los cruceros y turistas que arriben al puerto de Puntarenas.*
- f) Suscribir convenios de cooperación con organismos públicos y privados dedicados a la promoción del turismo, actividades educativas, culturales y ambientales, así como a la limpieza y el ornato de la playa y las zonas aledañas con potencial turístico.*
- g) Formular y presentar, con el apoyo de los órganos especializados del INCOP, para conocimiento y aprobación de su Junta Directiva, el Plan de inversiones y el presupuesto anual necesario para el cumplimiento de sus fines, incluso los fondos necesarios para el mantenimiento, la operación y la vigilancia de las obras existentes y la construcción de nueva infraestructura, así como las labores de promoción, nacional e internacional, destinadas a la atracción del turismo y a proyectos de promoción de actividades educativas, culturales, ambientales y deportivas, así como a la limpieza y el ornato de la playa y las zonas aledañas con potencial turístico de la ciudad de Puntarenas; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por el inciso f), del artículo 15 de la presente Ley”.*

De este mandato, el INCOP debe mejorar en el plan de mercadeo y de medios, a fin de cumplir con lo establecido por la Ley 8461. Para ello es importante que durante el año 2017 se haga la contratación que se tiene planeado para este fin.

Partida	Presupuesto aprobado	Modificaciones	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	Porcentaje de Ejecución
1-01 - ALQUILERES	23,100,000.00	-6,125,350.00	16,974,650.00	0.00	0.00	15,130,212.03	1,844,437.97	89.13%
1-02 - SERVICIOS BÁSICOS	130,000,000.00	-8,112,290.74	121,887,709.26	0.00	65,900.00	121,746,335.64	75,473.62	99.88%
1-03 - SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	193,875,000.00	11,784,568.31	205,659,568.31	350,000.00	11,984,390.00	156,072,350.66	37,252,827.65	75.89%
1-04 - SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	897,938,000.00	-183,032,594.82	714,905,405.18	10,000.00	49,066,517.48	652,912,497.75	12,916,389.95	91.33%
1-05 - GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	34,240,000.00	-3,722,466.25	30,517,533.75	83,720.00	78,100.00	26,635,812.28	3,719,901.47	87.28%
1-06 - SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	115,500,000.00	-32,193,186.65	83,306,813.35	0.00	0.00	83,170,214.70	136,598.65	99.84%
1-07 - CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	21,250,000.00	8,553,200.00	29,803,200.00	0.00	0.00	26,530,527.59	3,272,672.41	89.02%
1-08 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	230,350,000.00	-19,473,888.08	210,876,111.92	960,500.00	6,117,118.89	190,250,745.33	13,547,747.70	90.22%
1-09 - IMPUESTOS	117,278,750.08	81,007,605.82	198,286,355.90	0.00	0.00	198,092,901.93	193,453.97	99.90%
1-99 - SERVICIOS DIVERSOS	125,689,344.00	2,241,209.00	127,930,553.00	0.00	0.00	127,930,553.00	0.00	100.00%

4.7.3 Materiales y Suministros

El grado de ejecución se basa fundamentalmente en los materiales que se ocupan para las diferentes reparaciones que realiza el INCOP, tanto en sus muelles, edificios y equipo a su cargo. En el año 2016 ha sido de las mejores ejecuciones que se ha logrado en esta partida.

En productos químicos y conexos, se aumentó el consumo de combustible, en virtud de las giras de trabajo y supervisión que tuvieron que realizar los funcionales de la institución tanto a Golfito y Quepos, así como a los proyectos del Fideicomiso:

Tipo de Servicio	Año 2015	Año 2016	Diferencia 2015 - 2016
	<i>Consumo Total</i>	<i>Consumo Total</i>	<i>Diferencia Consumo</i>
Combustible (L)	12,599.00	15,200.00	2,601.00

De igual forma, se ajustaron durante el año las subpartidas respectivas para que fuese con la realidad.

En alimentos y productos agropecuarios, son los recursos que quedaron sin ejecutar por la disminución de los bocadillos en las sesiones de Junta Directiva, regulándose a situaciones especiales. De igual forma en Presidencia Ejecutiva y Gerencia General.

En materiales y productos de la construcción, son los recursos que el INCOP destina en las reparaciones que se hacen internamente, no obstante, en muchos de los casos son reservas que se tienen por eventualidades que puedan ocurrir en los muelles o edificios administrativos.

El mismo caso del anterior es con repuestos y accesorios, aquí aunado con la compra de repuestos en diferentes equipos de la institución.

La comercialización, es una estimación que se realiza conforme años anteriores, sin embargo, esta varía por concepto de la demanda ya sea de agua o energía eléctrica que requieran los buques que arriban al Muelle de Golfito. Se ejecutó muy bien.

No obstante, es importante destacar que las necesidades que tiene un Muelle, a veces son inciertas, porque pueden surgir en cualquier momento, ejemplo si un buque llega y por alguna razón daña una estructura del muelle. Por eso es necesario dejar recursos disponibles para cualquier eventualidad.

En la parte de suministros el INCOP, desde el año 2014, viene con la política de reducción de papel, en tintas y bolígrafo se mantuvo en el promedio de los últimos tres años como se observa este avance en el siguiente cuadro:

AÑO	Resmas utilizadas
2013	566
2014	291
2015	281
2016	281

AÑO	Bolígrafos utilizados
2013	328
2014	268
2015	307
2016	273

AÑO	Tintas utilizadas
2013	202
2014	112
2015	125
2016	150

El INCOP está trabajando con sus unidades funcionales, a fin de ir depurando sus necesidades y no dejar recursos sin ejecutar. En el año 2017 se realizarán ajustes a las subpartidas de suministros, a fin de no subejecutar recursos.

Partida	Presupuesto aprobado	Modificaciones	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	Porcentaje de Ejecución
2-01 - PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	25,400,000.00	-1,336,543.62	24,063,456.38	25,000.00	513,302.00	22,584,943.57	940,210.81	93.86%
2-02 - ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	9,375,000.00	-4,650,381.00	4,724,619.00	0.00	100,000.00	3,981,761.09	642,857.91	84.28%
2-03 - MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	8,450,000.00	16,720,785.31	25,170,785.31	43,000.00	0.00	23,984,704.02	1,143,081.29	95.29%
2-04 - HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,130,000.00	3,158,473.63	4,288,473.63	0.00	0.00	3,498,125.84	790,347.79	81.57%
2-05 - BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	2,500,000.00	4,606,657.00	7,106,657.00	0.00	0.00	7,036,805.45	69,851.55	99.02%
2-99 - UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14,795,000.00	-2,281,330.27	12,513,669.73	58,500.00	0.00	11,426,820.65	1,028,349.08	91.31%

4.7.4 Bienes Duraderos

En esta partida, se realizaron modificaciones al 31 de diciembre por el monto de ¢-4,926,490.04, por lo cual el presupuesto definitivo es por ¢352,113,509.96.

El total acumulado es de ¢335,269,395.49, alcanzando el 95.22% de lo presupuestado.

Con respecto a la partida 5-01 Maquinaria, Equipo y Mobiliario, en el cuarto trimestre se ejecutó la suma de ¢56,473,347.58, logrando un total de ¢77,187,603.14, es decir, el 86.90%. A continuación, el detalle de los proyectos:

- **Compra de Equipo de Comunicación:** Adquisición de varios proyectores, con el objetivo de disponer de una herramienta de trabajo requerida por las unidades de: Junta Directiva, Auditoría, Dirección Administrativa Financiera y Unidad Técnica de Supervisión y Control. Así como la compra de radio para el Trencito Manuel Emilio de la Junta Promotora de Turismo, teléfonos IP para el Muelle de Quepos, y cámaras de video para el CCTV del Muelle de Golfito.
- **Compra de Equipo y Mobiliario de Oficina:** Compra de butacas plásticas para Quepos y Golfito, así como acondicionar y modernizar el mobiliario de oficina para el Muelle de Golfito. También, compra de sillas plegables para uso en el muelle de Puntarenas, para los oficiales de seguridad. Además, sillas ejecutivas para varias unidades por deterioro de las antiguas, mesas y sillas de espera para atención al público en Presidencia Ejecutiva.
- **Compra de Equipo y Programas de Cómputo:** Compra de impresoras multifuncionales, Ipads, concentradores de comunicación, laptop, UPS, Routers, puntos de acceso, para renovar la infraestructura tecnológica institucional.

- **Compra de Equipo médico:** Compra de 3 sillas de ruedas, para cumplir con la Ley 7600 y buenas prácticas de discapacidad. Se ubicarán en los Puertos de Puntarenas, Quepos y Golfito.
- **Compra de Equipo Educativo, Deportivo y Recreativo:** Adquisición de 3 pizarras en vidrio temperado para uso de Tecnologías de Información y Presidencia Ejecutiva, en reuniones y presentaciones.
- **Compra de Equipo diverso:** Se adquirió extintores para el Muelle de Puntarenas, para mantener las condiciones de seguridad adecuadas. Además, compra de 10 Lámparas Autocontenidas, para uso en faros para los muelles. También, compra de motoguadaña para uso en el muelle de Quepos, así como compra de lockers para el muelle de Golfito. También, compra de equipo de buceo para la Presidencia Ejecutiva. Caja de seguridad y cámara fotográfica para la Junta Promotora de Turismo, refrigeradora para la Unidad Técnica de Supervisión y Control, compra de hidrolavadora y aspiradora para el mantenimiento y aseo del Muelle de Golfito. Quedó pendiente la entrega de unas luces lo que provocó no tener una mejor ejecución

Sobre la partida 5-02 Construcciones, Adiciones y Mejoras un total acumulado de ¢237,944,144.98, es decir, el 97.94% de los recursos asignados.

Los recursos anteriores, fueron invertidos en la partida 5-02-04 Obras marítimas y fluviales, específicamente en los trabajos de reparación del Puente de Acceso del Muelle de Quepos, construcción de Faro en Cabo Blanco, y adiciones y mejoras a las Barandas de Seguridad del Muelle de Puntarenas. Además, en la partida 5-02-99 Otras construcciones, adiciones y mejoras, se llevan a cabo la remodelación del sistema eléctrico del muelle de Quepos y construcción e instalación de malla ciclón del Previo en el Muelle de Quepos.

Respecto a la partida 5-99 Bienes Duraderos Diversos, se logró una ejecución total de ¢20,137,647.37, es decir, el 99.07%. Esos recursos fueron invertidos en la renovación de la licencia del sistema utilizado por la Asesoría Jurídica, para las gestiones de su naturaleza, tales como boletín jurídico, bases de datos, resumen gacetario y soporte técnico. Además, adquisición de los servicios para la implementación de ofimática en la nube para los usuarios del directorio del INCOP y licencias de software. Además, compra de obras de arte, acerca de la historia de Puntarenas que van a ser exhibidas para disfrute de turistas en la Junta Promotora de Turismo.

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

Partida	Presupuesto aprobado	Modificaciones	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	184,350,000.00	-95,522,446.33	88,827,553.67	1,700,000.00	2,262,186.32	77,187,603.14	7,677,764.21	86.90%
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	169,800,000.00	73,159,428.22	242,959,428.22	0.00	2,782,418.22	237,944,144.98	2,232,865.02	97.94%
5-99 - BIENES DURADEROS DIVERSOS	2,890,000.00	17,436,528.07	20,326,528.07	0.00	0.00	20,137,647.37	188,880.70	99.07%

4.7.5 Transferencias Corrientes

Para el año 2016, en Transferencias corrientes se presupuestó la suma de ¢159,492,916.69, se realizaron modificaciones por el monto de ¢77.277.161,06, lo que indica que el presupuesto final fue de ¢236.770.077,75

Se ejecutó el 99.28% de los recursos presupuestados.

A continuación, el detalle de cada subpartida:

Transferencias al Sector Público (6-01-01):

De acuerdo al oficio TN-DF-UCI-77-2016, del 19 de enero del año 2016, suscrito por el Lic. Marlon Zamora Ulloa, Unidad de Control de Ingresos de la Tesorería Nacional, indica que el INCOP debe cancelar de conformidad a lo establecido en la Ley N° 3418 del mes de octubre de 1964, la suma de ¢14.100.000,00.

El pago se realizó en el II trimestre del 2016.

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 a la Declaración Jurada enviada a la Comisión Nacional de Prevención y Atención de Riesgo, el INCOP debe cancelar la suma de ¢11,618,808.00, por concepto al 3% de lo establecido en la Ley 8488 artículo 46. El pago se realizó en el primer trimestre del año.

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. (...)

Particularmente en el año 2016, se presentaron dos emergencias nacionales, las cuales fueron así decretadas por la Presidencia de la República, donde el INCOP atendió el llamado y se realizaron los ajustes presupuestarios necesarios, con el fin de transferir recursos al Fondo Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias, por las siguientes situaciones:

- En cumplimiento al Decreto Ejecutivo 39526-MP-S, en el cual se declara Estado de Emergencia por la Proliferación del Vector del Dengue, el Chikungunya y el Zika. Se hizo un aporte por la suma de ¢41,730,861.12.
- Conforme lo establecido en el Decreto 40027-MP, donde se autoriza a las instituciones del Estado a trasladar recursos a la Comisión Nacional de Emergencias para ayudar en la atención de la emergencia suscitada por el Huracán Otto. Ante esta situación y conforme a esta autorización el INCOP se une a los esfuerzos que realiza el Gobierno de la República y realiza su

aporte para brindar una ayuda a las zonas más necesitadas del país, el mismo por la suma de ¢66,154,839.43.

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

De conformidad con los resultados de los Estados Financieros Auditados del período 2015, relacionado con pago del 7% sobre las utilidades conforme el Artículo 78 de la Ley de Protección al Trabajador (Ley No. 7983), para el régimen de Invalidez, Vejez y Muerte (IVM), según decreto N° 37127-MTSS de la Presidenta de la República y la Ministra de Trabajo y Seguridad Social de fecha 30 de abril de 2012, el monto a cancelar corresponde a la suma de ¢27,110,553.00. El mismo fue realizado en el I trimestre del año.

Base Legal

Ley No. 7893: ARTÍCULO 78. Recursos para el fortalecimiento del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte. Establécese una contribución hasta del quince por ciento (15%) de las utilidades de las empresas públicas del Estado, con el propósito de fortalecer el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la CCSS, en cuanto a su financiamiento y para universalizar la cobertura de la CCSS a los sectores de trabajadores no asalariados en condiciones de pobreza. El monto de la contribución será establecido por el Poder Ejecutivo, según la recomendación que realizará la CCSS conforme a los estudios actuariales.

Transferencias Corrientes a personas (6-02-01)

En la partida 6-02-01 Becas a funcionarios, se ejecutó la suma de ¢7,645,390.00, lo que representa el 95.57% del presupuesto asignado. Corresponde a las becas otorgadas por la Administración a los funcionarios para su crecimiento y aplicación al ámbito laboral.

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)

Se alcanzó un total de ¢16,994,852.89. Representa del presupuesto total un 99.03%. 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)

Se ejecutó un total acumulado de ¢7,903,503.11, lo que representa un 87.82% del total presupuestado. Corresponde a pagos de 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). Se ejecutó un total acumulado de ¢4,356,917.35, es decir, el 100.00% de los recursos presupuestados.

Otras transferencias corrientes al sector privado (6-06-02):

Corresponde a devoluciones de depósitos de clientes de periodos anteriores, los cuales no fueron reclamados en el periodo realizado. Ante esa situación, se consultó ante el Ministerio de Hacienda, para determinar la partida correcta, indicando que es 6-06-02 Reintegros o Devoluciones, conforme lo establecido en la Clasificador del Gasto del Ministerio de Hacienda. En ese sentido se incluyeron los recursos necesarios para hacer frente a lo solicitado y mediante las modificaciones 05-2016 y 06-2016 se hizo la devolución respectiva. El monto total fue de ¢1,036,473.48.

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

Este es el pago de la COCATRAM donde INCOP y JAPDEVA pertenecen. Se pagó un total acumulado de ¢36,407,340.6, un 99.75% del total presupuestado.

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.

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Diciembre	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total Acumulado	%
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159,492,916.69	77,277,161.06	236,770,077.75	58,954,568.92	32,051,998.07	14,657,106.52	129,395,865.48	235,059,538.99	99.28
6-01 - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	49,492,916.69	111,222,144.86	160,715,061.55	38,729,361.00	14,100,000.00	0.00	107,885,700.55	160,715,061.55	100.00
6-01-01 TRANSF. CTES A GOBIERNO CENTRAL LEY 3418	14,000,000.00	100,000.00	14,100,000.00	0.00	14,100,000.00	0.00	0.00	14,100,000.00	100.00
6-01-02 Transferencias Corrientes a Órganos Descentralizados	10,647,875.01	108,856,633.54	119,504,508.55	11,618,808.00	0.00	0.00	107,885,700.55	119,504,508.55	100.00
6-01-03 TRANSF. CORRIENTES A INST. DESCENT.	24,845,041.68	2,265,511.32	27,110,553.00	27,110,553.00	0.00	0.00	0.00	27,110,553.00	100.00
6-02 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	2,372,700.00	2,698,450.00	1,215,745.00	1,358,495.00	7,645,390.00	95.57
6-02-01 BECA A FUNCIONARIOS	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	2,372,700.00	2,698,450.00	1,215,745.00	1,358,495.00	7,645,390.00	95.57
6-03 - PRESTACIONES	41,000,000.00	-14,838,374.63	26,161,625.37	5,031,281.62	5,787,450.08	4,095,301.83	9,984,322.47	24,898,356.00	95.17
6-03-01 PRESTACIONES LEGALES	35,000,000.00	-17,838,374.63	17,161,625.37	3,400,126.84	3,434,285.63	2,247,885.41	7,912,555.01	16,994,852.89	99.03
6-03-99 Otras prestaciones	6,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00	1,631,154.78	2,353,164.45	1,847,416.42	2,071,767.46	7,903,503.11	87.82
6-06 - OTRAS TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	20,000,000.00	-14,606,609.17	5,393,390.83	3,890,057.85	408,262.85	140,057.85	955,012.28	5,393,390.83	100.00
6-06-01 INDEMNIZACIONES	20,000,000.00	-15,643,082.65	4,356,917.35	3,890,057.85	140,057.85	140,057.85	186,743.80	4,356,917.35	100.00
6-06-02 Reintegros o Devoluciones	0.00	1,036,473.48	1,036,473.48	0.00	268,205.00	0.00	768,268.48	1,036,473.48	100.00
6-07 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	41,000,000.00	-4,500,000.00	36,500,000.00	8,931,168.45	9,057,835.14	9,206,001.84	9,212,335.18	36,407,340.61	99.75
6-07-01 TRANSF. CTES. A ORGANISMOS INTERNAC	41,000,000.00	-4,500,000.00	36,500,000.00	8,931,168.45	9,057,835.14	9,206,001.84	9,212,335.18	36,407,340.61	99.75

4.7.6 Transferencias de Capital

Este es un caso particular en el sentido que 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:

1. Los recursos se mantienen en una cuenta bancaria y ahí se trasladan todo lo correspondiente al canon turístico.
2. 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, este trimestralmente envía 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 este rubro se ejecutó ₡585,557,332.91 es decir el 56.88%.

<u>Cuenta</u>	<u>I Trimestre</u>	<u>II Trimestre</u>	<u>III Trimestre</u>	<u>IV Trimestre</u>
7-01-07 TRANSFER.FIDEICOMISO (INCOP-ICT-B.N)	29,559,638.99	11,693,954.55	185,478,971.53	358,824,767.84

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

Proyectos Fideicomiso 1026 INCOP-ICT-BNCR

Proyecto	Estado	Avance	% Avance Obra
Construcción Pasarela Mantenimiento del Muelle de Puntarenas	Concluido	Finiquito firmado entre las partes el 06 de octubre de 2016. Monto total cancelado de ¢131,385,700.00 (Contrato Original N°23-2015 por un monto de ¢119.497.780,00 mediante la Orden de Compra N°28163, más la Adenda al Contrato N°23-2015 por un monto de ¢11,887,920.00).	% 64,71 obtenido durante el año 2015 y el % 35,29 en el 2016 (incluye obras por adenda de contrato).
Reparación del Muelle de Golfito. Etapa 2.	En proceso	Se cuenta con un avance de obra acumulado del 87% (Avance N°8), según documentación recibida mediante oficio CR-INCOP-DOP-0258-2016, de fecha 23 de diciembre de 2016. 1) <u>Proyección para la finalización de las obras primeros meses del próximo año (2017).</u> <u>La fiscalización recae en el Consorcio JC CM, en coordinación con la Dirección Portuaria del INCOP.</u>	% 87 (avance obtenido durante el año 2016)
Proyecto del Parque Marino	En proceso	Se detallan las reuniones que se han efectuado, en conjunto con el personal de la Dirección del Parque Marino del Pacífico, para la II FASE del proyecto: 1º Reunión Sesión Biólogos, 06 diciembre 2016. 2º Reunión Sesión Planos Arquitectónicos y Estructurales, 14 diciembre 2016. 3º Reunión Sesión Planos Electromecánicos, 21 diciembre 2016.	0%
Remodelación y Construcción de la Plaza Esparza	En proceso	Se cierra el año 2016 con un avance de obra del 83,63 % (estimación de pago N°10) . Pendiente por concluir el 16,37 % de la obra, para el próximo año 2017. Se concede una ampliación de plazo de 30 días hábiles, en virtud de que el ICE tiene pendiente de aprobación los cambios en planos eléctricos, según última visita al sitio de sus funcionarios, el pasado 07 de diciembre 2016. Pendiente también el traslado del tendido eléctrico secundario y cambio de transformador existente, así como las luminarias externas , todo lo anterior por parte del ICE.	% 41,50 (obtenido durante el año 2016), para los años 2014 y 2015 se alcanzó un 42,13%. Y queda pendiente un 16,37% para el año 2017. Recordemos que el proyecto fue detenido por la Sala Constitucional involucrado SETENA, desde el 18 de marzo de 2015 al 14 de noviembre de 2016.
Construcción Pista de Patinetas	No presenta, en avance de obra	08 / diciembre / 2016 : Se expone ante la Junta Directiva del INCOP, sobre el proyecto y su proceso de licitación y adjudicación. Se nos indica verbalmente, por parte de la Gerencia General del INCOP, que se considera conveniente proseguir con la adjudicación de la empresa constructora, debiéndose realizar a inicios del año 2017, lo necesario para incorporar y garantizar los recursos necesarios para la ejecución del proyecto.	0.0%
Atracadero en Isla Chira	No presenta.	Se nos concede el visto bueno por parte del CIMAT -ICT, que el inicio de los estudios sea ejecutado en <u>ENERO 2017</u> , por parte del IMARES-UCR (<u>cuyo tiempo estimado de los estudios es de 2 meses</u>). Se estima un posible replanteamiento del diseño aportado por el INCOP, incremento en costo proyectado y cambio de lugar propuesto (GAVILANA).	0.0%
Reparación del Puente Mata de Limón	En proceso la contratación de los Servicios Profesionales	Se entrega por parte de la empresa <u>GEOCAD Estudios Ambientales S.A.</u> ante <u>SETENA</u> los formularios D1 de los Proyectos: 1) Construcción Puente Peatonal en Mata de Limón. # SETENA D1-19017-16 2) Atracadero en Bahía Ballena y Obras Complementarias . # SETENA D1-19012-16 (y su pronóstico de Plan Gestión Ambiental) 3) Construcción Obras Complementarias al Parque del Muellero. # SETENA D1-19011-16 <u>Documentación entregada por GEOCAD, el jueves 22 de diciembre 2016.</u>	0.0%
Atracadero en Bahía Ballena		No se incluyó el proyecto : <u>Atracadero Isla Chira, por falta de Anteproyecto.</u>	
Diseño y Supervisión de Proyectos.	No presenta	No presenta.	0.0%

OTRAS CONSIDERACIONES

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

- El Programa 1, contiene los recursos que se transfieren al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR.
- Beca a funcionarios.
- 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 la Ley No. 3418.
- Pago de COCATRAM
- Seguros.

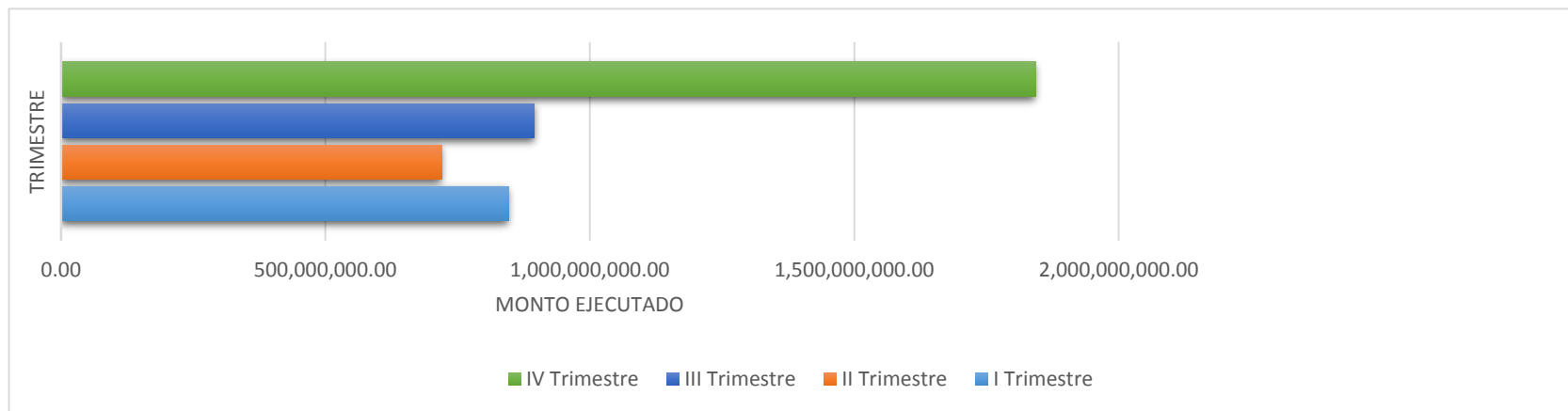
Distribución de la ejecución mensual y trimestral

En el siguiente cuadro se determina el monto pagado por mes (ejecución) por la institución durante el año 2016, en donde se ve claramente una tendencia a mayores pagos durante el último trimestre:



POR TRIMESTRE

Cuenta	Partida	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total
	TOTAL GENERAL	846,325,487.26	719,693,111.87	895,071,878.01	1,842,334,759.27	4,303,425,236.41
0	REMUNERACIONES	397,197,946.07	325,734,272.99	313,124,916.63	440,496,521.80	1,476,553,657.49
1	SERVICIOS	344,901,787.09	277,763,784.91	301,735,557.57	674,071,021.34	1,598,472,150.91
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	6,381,761.25	16,114,186.81	18,850,314.09	31,166,898.47	72,513,160.62
5	BIENES DURADEROS	9,329,784.94	56,334,914.54	61,225,011.67	208,379,684.34	335,269,395.49
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58,954,568.92	32,051,998.07	14,657,106.52	129,395,865.48	235,059,538.99
7	TRANSFERENCIA CAPITAL	29,559,638.99	11,693,954.55	185,478,971.53	358,824,767.84	585,557,332.91
9	CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



LIMITE PRESUPUESTARIO

Para el año 2016 el INCOP se le asignó el monto ₡5,238,162,809.75 como límite de gasto (STAP-0611-2015).

Instituto Costarricense De Puertos Del Pacífico
Control Del Gasto Presupuestario Máximo 2016
Millones De Colones

PARTIDA PRESUPUESTARIA	TOTAL Presupuesto Definitivo
INGRESOS CORRIENTES	
Ingresos Tributarios	4,940.21
Ingresos No Tributarios	4,940.21
Venta de bienes y servicios	4,927.39
Renta de Factores Productivos y Financieros	12.81
INGRESOS DE CAPITAL	29.68
FINANCIAMIENTO	29.68
Superávit libre	29.68
Superávit específico	0.00
TOTAL INGRESOS	4,969.88
EGRESOS	
REMUNERACIONES	1,533.53
SERVICIOS	1,740.15
MATERIALES Y SUMINISTROS	77.87
BIENES DURADEROS	352.11
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	236.77
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,029.45
CUENTAS ESPECIALES	0.00
TOTAL EGRESOS	4,969.88
Exclusiones Generales	10.60
Recursos que transfieran las entidades públicas y demás órganos a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (artículos 46 y 47 de la Ley No. 8488)	10.60
Exclusiones Específicas	0.00
TOTAL EXCLUSIONES	10.60
LÍMITE (STAP-0611-015)	5,238.16
TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO LIMITADO	4,959.28
SALDO PRESUPUESTARIO	278.88

DIRECTRIZ 023-H

Como se observa a continuación, se cumplió con los artículos aplicables al INCOP, conforme lo estipulado en la Directriz 023-H.

ARTICULO 1º, 2º y 3º REPROGRAMACION DEL POI 2016

Institución: INCOP	Reprogramación del POI 2016	Observaciones
--------------------	-----------------------------	---------------

El Plan Operativo 2016 desde su creación y aprobación en el año 2015 cumple con la instrucción dada, por cuanto está en estricto cumplimiento con el PND 2015-2018 al tener incluida la única acción estratégica de nuestra responsabilidad que es la Rehabilitación del Muelle de Golfito.

ARTÍCULO 4° PARTIDAS ESPECÍFICAS

PARTIDAS	Diciembre		
	Presupuesto Modificado	Egresos Ejecutados Acumulados	% de Ejecución
0.02.01 Tiempo extraordinario	23,564,300.7	21,360,147.9	91%
0.99.01 Gastos de representación personal	0.0	0.0	0%
1.02 SERVICIOS BÁSICOS	121,887,709.3	121,746,335.6	100%
1.02.01 Servicio de agua y alcantarillado	11,456,533.0	11,428,543.8	100%
1.02.02 Servicio de energía eléctrica	79,045,605.0	79,045,605.0	100%
1.02.03 Servicio de correo	202,620.0	124,450.0	61%
1.02.04 Servicio de telecomunicaciones	28,499,494.0	28,494,279.5	100%
1.02.99 Otros servicios básicos	2,683,457.3	2,653,457.3	99%
1.04 SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	714,905,405.2	652,912,497.8	91%
1.04.01 Servicios médicos y de laboratorio	8,818,374.6	8,818,374.6	100%
1.04.02 Servicios jurídicos	5,780,000.0	1,305,000.0	23%
1.04.03 Servicios de ingeniería	37,025,000.0	31,645,736.0	85%
1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales	50,938,925.9	33,206,767.5	65%
1.04.05 Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	46,062,696.0	42,954,756.6	93%
1.04.06 Servicios generales	449,595,468.4	423,243,732.5	94%
1.04.99 Otros servicios de gestión y apoyo	116,684,940.2	111,738,130.5	96%
1.05 GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	30,517,533.8	26,635,812.3	87%
1.05.01 Transporte dentro del país	3,643,080.0	3,215,150.0	88%
1.05.03 Transporte en el exterior	6,277,800.0	6,270,583.4	100%
1.05.02 Viáticos dentro del país	13,643,186.1	11,163,076.7	82%
1.05.04 Viáticos en el exterior	6,953,467.6	5,987,002.2	86%
2.02.03 Alimentos y bebidas	4,724,619.0	3,981,761.1	84%
2.03 MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANT.	25,170,785.3	23,984,704.0	95%
2.03.01 Materiales y productos metálicos	11,349,850.6	10,971,535.0	97%
2.03.02 Materiales y productos minerales y asfálticos	451,996.4	451,996.4	100%
2.03.03 Madera y sus derivados	17,049.2	7,049.2	41%
2.03.04 Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	12,443,638.3	12,203,372.6	98%
2.03.05 Materiales y productos de vidrio	750,000.0	242,500.0	32%
2.03.06 Materiales y productos de plástico	135,855.8	85,855.8	63%
2.03.99 Otros materiales y productos de uso en la construcción	22,395.0	22,395.0	100%
5.01 MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	88,827,553.7	77,187,603.1	87%
5.01.01 Maquinaria y equipo para la producción	0.0	0.0	0%
5.01.02 Equipo de transporte	0.0	0.0	0%
5.01.03 Equipo de comunicación	7,455,396.4	4,969,395.3	67%
5.01.04 Equipo y mobiliario de oficina	14,965,304.5	10,787,753.7	72%
5.01.05 Equipo y programas de cómputo	50,116,141.4	48,289,891.0	96%
5.01.06 Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	600,000.0	600,000.0	100%
5.01.07 Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	470,000.0	470,000.0	100%
5.01.99 Maquinaria y equipo diverso	15,220,711.4	12,070,563.2	79%
5.02 CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	242,959,428.2	237,944,145.0	98%
5.02.01 Edificios	0.0	0.0	0%
5.02.02 Vías de comunicación terrestre	0.0	0.0	0%
5.02.03 Vías férreas	0.0	0.0	0%
5.02.04 Obras marítimas y fluviales	193,456,490.2	188,441,207.0	97%
5.02.05 Aeropuertos	0.0	0.0	0%
5.02.06 Obras urbanísticas	0.0	0.0	0%
5.02.07 Instalaciones	0.0	0.0	0%
5.02.99 Otras construcciones, adiciones y mejoras	49,502,938.0	49,502,938.0	100%

ARTÍCULO 14º VENTA DE ACTIVOS

Equipo Mobiliario

Institución INCOP	Activos Vendidos (Equipo mobiliario)				Cumple con la Normativa	Observaciones adicionales
	Cantidad	Tipo	Monto de la venta (millones ¢)	Inversión financiada con la venta		
II Trimestre 2016	1	Automóvil	4,515,625.00	Ninguna	Si. El presente Remate fue producto de la autorización a la Contraloría General de la República para aplicar un rebajo en el monto base que se tenía previsto. Previamente había sido valorada por el Ministerio de Hacienda.	La Microbús rematada era año 2005, ya tenía 11 años y había cumplido su vida útil.
III Trimestre 2016	1	Vagoneta marca Toyota, DYNA, modelo 2002, placa 104-55	4.600.000,00	Ninguna	Si. Mediante acuerdo de Junta Directiva No. Acuerdo No. 3 tomado en la Sesión No. 3987 celebrada el 15 de abril, 2016, se autoriza proceder con el trámite de remate de los siguientes vehículos a saber: Vagoneta 104-55. Se cuenta con el Avalúo ADM. No. AA-056-2015 emitido por la Dirección General de la Tributación de la Administración Tributaria de Puntarenas, de fecha 02 de setiembre 2015, remitido por dicha entidad mediante oficio AVP-06-55-2015 de la misma fecha.	La Vagoneta rematada era año 2002, ya tenía 14 años y había cumplido su vida útil.
III Trimestre 2016	1	Vagoneta marca Daihatsu, modelo 2006, placa 104-60	6.050.000,00	Ninguna	Si. Mediante acuerdo de Junta Directiva No. Acuerdo No. 3 tomado en la Sesión No. 3987 celebrada el 15 de abril, 2016, se autoriza proceder con el trámite de remate de los siguientes vehículos a saber: Vagoneta 104-60. Se cuenta con el Avalúo ADM. No. AA-056-2015 emitido por la Dirección General de la Tributación de la Administración Tributaria de Puntarenas, de fecha 02 de setiembre 2015, remitido por dicha entidad mediante oficio AVP-06-55-2015 de la misma fecha	La vagoneta rematada ya había alcanzado su vida útil.

Bienes Inmuebles

Institución	Activos Vendidos (Bienes Inmuebles)				Cumple con la Normativa	Observaciones adicionales
	Cantidad	Tipo	Monto de la venta (millones ¢)	Inversión financiada con la venta		
INCOP						

Durante el año 2016, no se han vendido Bienes Inmuebles.

ARTÍCULO 15º COMPRA Y SUSTITUCIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES PARA TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS

Institución	Cantidad	Vehículos adquiridos (Marca o tipo)	Condiciones que se deben cumplir para la Adquisición o sustitución			
			Pérdida total del automotor	Vehículo Híbrido (Ecológico)	Vehículo de Emergencia	Vehículos Policiales
INCOP						

Durante el año 2016, no se han comprado ni sustituido vehículos automotores.

ARTÍCULO 16º ALQUILERES Y EQUIPO INFORMATICO

Edificios

Institución	# Contrato	Valor anual del contrato	Consideraciones sobre el ajuste anual del valor anual del contrato	Plazo contrato	Fecha Inicio	Fecha Finalización	Detalle del contrato	# funcionarios que laboran en el edificio	Total m²	Provincia	Cantón	Nombre arrendatario	# Cédula	Representante legal
INCOP														

El INCOP no tiene alquileres de edificios, producto que cuenta con la infraestructura necesaria para albergar a sus funcionarios.

Equipo informático

Institución	Detalle del contrato	# Contrato	Valor anual del contrato	Consideraciones sobre el ajuste anual del valor anual del contrato	Plazo contrato	Fecha inicio	Fecha finalización	Observaciones
INCOP								

Durante el año 2016, el INCOP no tiene alquilado equipo informático, producto que la institución cuenta con su equipo propio.

EJECUCIÓN DE LAS UNIDADES

A continuación, se presentan cuadro de ejecución presupuestaria por unidad.

Clase partida	Presupuesto aprobado	Modificaciones	Presupuesto total	Movimientos ejecución	%
10-01- - Junta Directiva					
Total centro costo:	48,812,248.86	-3,284,184.26	45,528,064.60	40,781,119.85	89.57
10-02- - Presidencia					
Total centro costo:	146,373,622.21	89,796,207.25	236,169,829.46	223,427,022.77	94.60
10-03- - Planificación					
Total centro costo:	121,603,190.88	-26,761,537.16	94,841,653.72	85,030,867.07	89.66
10-04- - Gerencia					
Total centro costo:	71,926,065.72	-4,708,695.12	67,217,370.60	64,901,113.54	96.55
10-05- - Asesoría Jurídica					
Total centro costo:	112,968,308.81	-3,537,931.07	109,430,377.74	108,217,424.21	98.89
10-06- - Auditoría					
Total centro costo:	204,673,249.48	-87,940,287.64	116,732,961.84	114,511,351.86	98.10
10-07- - Junta Promotora					
Total centro costo:	273,141,287.00	748,585.12	273,889,872.12	197,928,291.86	72.27
10-08- - Dirección Adm.-Financiera					
Total centro costo:	1,935,758,637.25	-448,365,247.94	1,487,393,389.31	1,037,581,909.25	69.76
Excluidos Recursos Fideicomiso					
Total centro costo:	377,191,971.82	80,752,894.94	457,944,866.76	452,024,576.34	98.71
10-09- - Capital Humano					
Total centro costo:	184,150,656.36	-30,566,972.41	153,583,683.95	141,994,561.32	92.45
10-10- - Proveeduría					
Total centro costo:	79,286,417.90	-2,560,558.69	76,725,859.21	75,661,184.85	98.61
10-11- - Contabilidad					
Total centro costo:	97,355,899.73	-11,228,032.34	86,127,867.39	83,139,879.36	96.53
10-12- - Presupuesto					
Total centro costo:	67,953,842.30	-30,953,353.61	37,000,488.69	36,772,789.14	99.38
10-13- - Informática					
Total centro costo:	330,361,353.34	-87,629,397.51	242,731,955.83	234,643,868.71	96.67
10-14- - Servicios Generales					
Total centro costo:	852,830,440.33	-169,155,447.60	683,674,992.73	652,999,516.96	95.51
10-15- - Tesorería					
Total centro costo:	172,543,099.84	-35,790,304.80	136,752,795.04	132,333,975.02	96.77
10-17- - Contraloría de Servicios					
Total centro costo:	22,978,955.07	-972,496.49	22,006,458.58	21,275,661.75	96.68
10-24- - Archivo Central					
Total centro costo:	21,670,299.03	-12,109,308.10	9,560,990.93	8,856,791.77	92.63
10-27- - Gerencia OPIP					
Total centro costo:	57,227,221.20	42,558,784.50	99,786,005.70	98,826,997.56	99.04
20-01- - Secretaría Fiscalización					
Total centro costo:	117,976,028.92	-14,251,365.99	103,724,662.93	93,813,377.54	90.44
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.					
Total centro costo:	199,444,564.15	-48,129,205.77	151,315,358.38	143,512,702.38	94.84
20-03- - Dirección Portuaria					
Total centro costo:	133,070,811.13	139,817,245.92	272,888,057.05	265,873,010.04	97.43
Clase partida	Presupuesto aprobado	Modificaciones	Presupuesto total	Movimientos ejecución	%

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

20-04- - Muelle Puntarenas					
Total centro costo:	152,652,499.20	-1,278,555.90	151,373,943.30	145,102,718.96	95.86
20-05- - Muelle Quepos					
Total centro costo:	123,186,214.10	37,897,982.22	161,084,196.32	155,075,900.76	96.27
20-06- - Muelle Golfito					
Total centro costo:	223,777,089.58	-73,437,400.06	150,339,689.52	141,163,199.88	93.90
Total presupuesto:	5,751,722,002.39	-781,841,477.45	4,969,880,524.94	4,303,425,236.41	86.59

COMPARACION DE EGRESOS AÑO 2016 VERSUS AÑO 2015

Si realizamos una comparación por partida de los presupuestos del año 2016 versus el año 2015 se pueden sacar varias conclusiones:

CLASE PARTIDA	EJECUCION 2015	EJECUCION 2016
REMUNERACIONES	1,511,199,532.55	1,476,553,657.49
SERVICIOS	1,306,448,929.96	1,598,472,150.91
MATERIALES Y SUMINISTROS	56,241,158.60	72,513,160.62
BIENES DURADEROS	367,925,031.50	335,269,395.49
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	169,298,535.55	235,059,538.99
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	256,662,322.87	585,557,332.91
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00
TOTAL	3,667,775,511.03	4,303,425,236.41

1. En remuneraciones existe una disminución del año 2016 con relación al año 2015 de un 2%, en virtud de que existen 5 plazas sin nombrar a saber 3 puestos de Auditoría, 1 plaza de Capital Humano y 1 plaza en Contabilidad. Asimismo, durante unos meses, una plaza de Fiscalización estuvo vacía.
2. En servicios existió un incremento en 22% ó ¢292.023.220.95, debido básicamente a que existió un incremento en el pago de impuestos pasando de ¢7.269.967.65 en el año 2015 a ¢198.092.901.93 en el año 2016. De igual forma, un incremento en servicios de gestión y apoyo de ¢68.596.658.87, así como mantenimiento en ¢19.658.658.67.
3. En materiales y suministros se incrementa en un 29% ó ¢16.272.002.02, por aumento en productos de materiales y la construcción por ¢12.708.128.00, en productos químicos y conexos por ¢3.599.101.46, y bienes para la comercialización por ¢5.090.12.25.
4. En Bienes duraderos existe un decrecimiento de 9% con relación al año 2015.
5. En transferencias corrientes existe un crecimiento de 39%, en virtud de que durante el año 2016 se realizaron dos transferencias a la Comisión

Nacional de Emergencias, a fin de cooperar con dos decretos de emergencia a saber la atención del Zika y el Huracán Otto.

6. En transferencias de capital se da un crecimiento de un 128%, en virtud de una mayor cantidad de proyectos que se llevaron a cabo.

Egresos 2016

De acuerdo a la Totalidad del presupuesto del año 2016, podemos determinar de cada colón que se ejecuta en la institución se distribuye de la siguiente forma:

PARTIDA	MONTO ¢
REMUNERACIONES	0.34
SERVICIOS	0.37
MATERIALES Y SUMINISTROS	0.02
BIENES DURADEROS	0.08
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.05
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0.14
Total	1.00

RECAUDACIÓN DE INGRESOS

10.1 Aspectos generales

Las proyecciones de ingresos de INCOP para el año 2016 se apegaron a los siguientes lineamientos:

- El crecimiento en el Puerto de Caldera que se establece Contractualmente en cada concesionaria es decir 2.6% en la Granelera y un 5.2% en la de Carga General.
- Las tarifas vigentes en ese momento.
- En lo relacionado con las inversiones y los intereses, esta se estima conforme a las inversiones que tiene programada la Comisión de Inversiones del INCOP, para el año 2016.
- Para lo relativo a los alquileres, estos montos se desprenden de conformidad a lo estipulado en los contratos que para el caso existen.
- Tipo de cambio, se usó un tipo de cambio de ¢540.00 por cada dólar americano.

El tipo de cambio promedio al cierre al cierre del año fue el siguiente:

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

COMPRA	VENTA	PROMEDIO
545.88	546.45	546.16

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

10.2 Ingresos Corrientes y Totales

Después de ver los ingresos de la concesionaria que forman parte de los ingresos corrientes de la Institución, veremos a continuación como queda distribuido este ingreso en el siguiente cuadro:

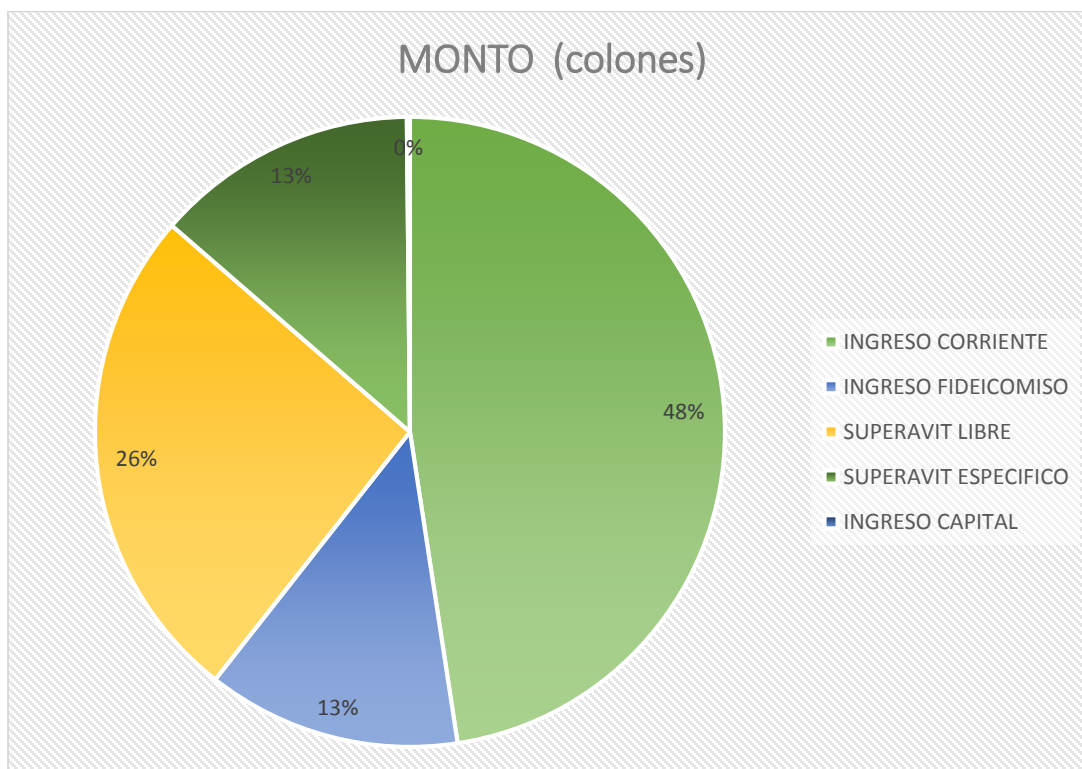
**CUADRO
INGRESO 2016**

TIPO INGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	4,572,891,445.18	78.30%
FIDEICOMISO	1,251,935,865.65	21.44%
SUPERAVIT LIBRE (Presupuestado)+ movimientos	15,283,542.00	0.26%
TOTAL	5,840,110,852.84	100.00%

Ahora bien, con este panorama, y siguiendo las directrices de la Contraloría General de la República (incorporar todo el superávit en el primer informe de ingresos), estos serían los ingresos totales del INCOP para el año 2016.

**CUADRO
INGRESOS TOTALES**

TIPO DE INGRESO	MONTO EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
INGRESO CORRIENTE	4,572,891,445.18	47.58%
INGRESO FIDEICOMISO	1,251,935,865.65	13.03%
SUPERAVIT LIBRE	2,475,794,361.66	25.76%
SUPERAVIT ESPECIFICO	1,295,383,173.79	13.48%
INGRESO CAPITAL	15,165,625.00	0.16%
TOTAL	9,611,170,471.29	100.00%



Dentro de los elementos que pudieron afectar el mayor ingreso del año 2016 en comparación con los del año 2015 están:

1. Aumento del tipo de cambio promedio, en el año 2016 es de ¢545.88, mientras en el año 2015 fue de ¢535.94.
2. Existió un incremento de la carga (toneladas) del año 2015 al año 2016 en 464,254.17 en lo movilizado en el Muelle de Caldera, distribuido de la siguiente manera:

SPC-CALDERA	354,979.19 toneladas
SPGC-CALDERA	109,274.98 toneladas

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

AÑO	TIPO_MANIPULACION	MUELLE		Total General
		CALDERA - SPC	CALDERA - SPGC	
2015	CARGA GENERAL	396,147.27	27,755.26	423,902.53
	CONTEDORIZADA	1,808,871.48		1,808,871.48
	GRANEL LIQUIDO		26,488.26	26,488.26
	GRANEL SOLIDO	10,299.17	2,077,405.82	2,087,704.99
	RO-RO	73,850.86		73,850.86
Total 2015		2,289,168.78	2,131,649.34	4,420,818.12
2016	CARGA GENERAL	581,899.32		581,899.32
	CONTEDORIZADA	1,964,951.35		1,964,951.35
	GRANEL LIQUIDO		43,199.95	43,199.95
	GRANEL SOLIDO	8,224.82	2,197,724.37	2,205,949.19
	RO-RO	89,072.48		89,072.48
Total 2016		2,644,147.97	2,240,924.32	4,885,072.29

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación.

3. Respecto a la cantidad de buques que arribaron al Muelle de Caldera, se tiene una disminución de -28, conforme se observa en este detalle por tipo de embarcación:

AÑO	TIPO BUQUE	SPC/SPGC		Total general
		CALDERA - SPC	CALDERA - SPGC	
2015	ATUNERO	22.00		22.00
	CIENTIFICO	2.00		2.00
	CONVENCIONAL	7.00	4.00	11.00
	CRUCERO	29.00		29.00
	FRUTERO-FRIGORIFICO	14.00	1.00	15.00
	GRANEL LIQUIDO		8.00	8.00
	GRANEL SOLIDO	4.00	122.00	126.00
	GRANELERO		1.00	1.00
	HIERROS Y SIMILARES	49.00	3.00	52.00
	PORTA-CONTENEDORES	270.00		270.00
	RO-RO	81.00		81.00
	SIN TIPO	3.00	1.00	4.00
	TRANSPORTE DE GNL	1.00		1.00
	TRANSPORTE DE GPL	7.00		7.00
	VELERO - CRUCERO MENOR	1.00		1.00
	YATE DE PLACER	1.00		1.00
Total 2015		491.00	140.00	631.00

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

AÑO	TIPO BUQUE	SPC/SPGC		Total General
		CALDERA - SPC	CALDERA - SPGC	
2016	ATUNERO	14.00		14.00
	CONVENCIONAL	18.00	4.00	22.00
	CRUCERO	21.00		21.00
	FRUTERO-FRIGORIFICO	2.00		2.00
	GRANEL LIQUIDO		3.00	3.00
	GRANEL SOLIDO	12.00	101.00	113.00
	HIERROS Y SIMILARES	46.00	7.00	53.00
	PORTA-CONTENEDORES	258.00		258.00
	RO-RO	93.00	1.00	94.00
	SIN TIPO	7.00		7.00
	TRANSPORTE DE GPL	2.00		2.00
	VELERO - CRUCERO MENOR	11.00		11.00
	YATE DE PLACER	3.00		3.00
Total 2016		487.00	116.00	603.00

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

4. En cuanto a turistas en el Muelle de Caldera existió una disminución de -3,069 pasajeros, según se observa en el siguiente cuadro:

AÑO	UBICACION	PASAJEROS			Total General
		DES-EMBARQUE	EMBARQUE	TRANSITO	
2015	CALDERA	2,837.00	2,885.00	10,222.00	15,944.00
2016	CALDERA	3,356.00	3,092.00	6,427.00	12,875.00

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

5. En Punta Morales, hubo una disminución de carga del año 2015 al 2016 en -36,873.12, y en la Poza de Fértica durante el año 2016, no se registraron movimientos, esto por un incidente ocurrido con una embarcación en el año 2015.

AÑO	TIPO_MANIPULACION	POZA	PUNTA MORALES	Total General
2015	GRANEL LIQUIDO	0.00	48,262.53	48,262.53
	GRANEL SOLIDO	37,933.97	201,171.25	239,105.22
Total 2015		37,933.97	249,433.78	287,367.75
2016	GRANEL LIQUIDO	0.00	24,958.45	24,958.45
	GRANEL SOLIDO	0.00	187,602.20	187,602.20
Total 2016		0.00	212,560.66	212,560.66

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

6. En los muelles administrados por INCOP hubo una disminución de -3,257.96 toneladas, distribuido de la siguiente manera:

AÑO	TIPO_MANIPULACION	GOLFITO	PUNTARENAS	QUEPOS	Total General
2015	CARGA GENERAL	577.86	214.49	98.00	890.35
	GRANEL LIQUIDO	153,842.97	939.30	2,147.00	156,929.27
	GRANEL SOLIDO		69.00		69.00
Total 2015		154,420.83	1,222.79	2,245.00	157,888.62
2016	CARGA GENERAL	4,215.50	687.77	2,438.00	7,341.27
	GRANEL LIQUIDO	143,989.29	896.30	2,237.00	147,122.59
	GRANEL SOLIDO		166.80		166.80
Total 2016		148,204.79	1,750.87	4,675.00	154,630.66

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

7. Con el arribo de buques hubo crecimiento en los tres muelles bajo la jurisdicción de INCOP, tal como se observa seguidamente:

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

AÑO	TIPO BUQUE	PUERTOS INCOP			Total General
		GOLFITO	PUNTARENAS	QUEPOS	
2015	ATUNERO	30.00			30.00
	CARGA GENERAL	24.00			24.00
	CIENTIFICO	2.00			2.00
	CONVENCIONAL	1.00			1.00
	CRUCERO	44.00	58.00	65.00	167.00
	DEPORTIVO			3,676.00	3,676.00
	GRANELERO	6.00			6.00
	MILITAR	4.00			4.00
	NO COMERCIAL	2.00			2.00
	PASAJEROS	33.00			33.00
	PESQUERO			78.00	78.00
	RECREATIVO			1,244.00	1,244.00
	SIN TIPO	14.00		1.00	15.00
	TANKERS	1.00			1.00
	YATE DE PLACER	2.00			2.00
Total 2015		163.00	58.00	5,064.00	5,285.00

AÑO	TIPO DE BUQUE	PUERTOS INCOP			TOTAL GENERAL
		GOLFITO	PUNTARENAS	QUEPOS	
2016	ATUNERO	33.00			33.00
	CARGA GENERAL	27.00			27.00
	CIENTIFICO	2.00			2.00
	CONVENCIONAL	6.00		1.00	7.00
	CRUCERO	40.00	73.00	62.00	175.00
	DEPORTIVO			3,528.00	3,528.00
	ESPECIALES	1.00			1.00
	MILITAR	13.00			13.00
	PASAJEROS	33.00			33.00
	PESQUERO			73.00	73.00
	RECREATIVO			1,404.00	1,404.00
	SIN TIPO	16.00		14.00	30.00
	VELERO - CRUCERO MENOR		1.00		1.00
Total 2016		171.00	74.00	5,082.00	5,327.00

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

8. En lo relativo a pasajeros llegaron menos turistas en el Muelle de Quepos (-328). Y en el Muelle de Puntarenas, se experimentó un aumento de 3,199.

AÑO	UBICACION	DESEMBARQUE	EMBARQUE	TRANSITO	Total General
2015	PUNTARENAS	790.00	248.00	87,917.00	88,955.00
	QUEPOS		9.00	19,154.00	19,163.00
Total 2015		790.00	257.00	107,071.00	108,118.00
2016	PUNTARENAS	4,388.00	1,582.00	86,184.00	92,154.00
	QUEPOS		16.00	18,819.00	18,835.00
Total 2016		4,388.00	1,598.00	105,003.00	110,989.00

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

A continuación, se presenta un cuadro resumen:

Puerto	Diferencia Carga 2016-2015	Diferencia Buques 2016-2015	Diferencia Pasajeros 2016-2015
Caldera	464,254.17	-28.00	-3,069.00
Puntarenas	528.08	16.00	3,199.00
Quepos	2,430.00	18.00	-328.00
Golfito	-6,216.04	8.00	0.00
Poza	-37,933.97	-4.00	0.00
Punta Morales	-36,873.12	-4.00	0.00
Totales	386,189.12	6.00	-198.00

Fuente: Datos suministrados por la Dirección de Planificación

10.3 Comparación Presupuestado versus Ingresado

Esta sección del informe es importante ya que nos determina como estuvo la situación de ingresos de la institución conforme a las proyecciones realizadas durante el año, además de medir en cierta medida un aumento en los servicios prestados. A continuación, se presenta un cuadro comparativo para establecer la comparación de lo presupuestado versus lo ingresado.

CUADRO
INGRESOS PRESUPUESTADOS VERSUS LO EJECUTADO AÑO 2016

Descripción	Presupuesto Final	Total 2016	%
Venta de Agua	5,160,912.22	6,996,760.26	135.57
Venta de Energía Eléctrica	5,505,289.94	10,624,868.77	192.99
Servicios de Transporte Portuario	1,472,082,692.72	1,730,319,830.27	117.54
Alquiler de Edificios e Instalaciones	102,342,535.60	91,383,896.90	89.29
Alquiler de Maquinaria y Equipo	733,714.41	835,544.99	113.88
Servicios de publicidad e impresión	0.00	75,797.06	100.00
Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	236,246,745.48	205,854,588.62	87.14
Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	3,105,319,887.68	3,722,266,151.64	119.87
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	11,003,563.21	46,754,947.57	424.91
Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	1,810,134.84	5,252,965.23	290.20
Sanciones Administrativas	0.00	317,725.13	100.00
Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios	0.00	5,411.91	100.00
Ingresos Varios No Especificados	0.00	4,138,822.49	100.00
Venta de maquinaria y equipo	0.00	15,165,625.00	100.00
Superávit Libre	0.00	117,917.00	100.00
Total Presupuesto	4,940,205,476.10	5,840,110,852.84	118.22

De este cuadro, se pueden sacar las siguientes conclusiones:

1. Canon recibido supera en 19.87% lo presupuestado, debido a mayor carga movilizadora y buques atracados en el Muelle de Caldera. El ingreso por concepto de la Ley 8461 en el Muelle de Caldera.
2. Intereses en títulos valores: Aumento en las inversiones realizadas, teniendo menos recursos en cuentas bancarias y el haber recibido más recursos en ingresos.

3. Servicio der transporte Portuario: Por concepto de mayor cobro en ayudas de navegación y estadía en muelles.

10.4 Comparación de Ingresos Reales 2016-2015

Para tener un punto de partida mejor se presentará un cuadro en donde compara los ingresos reales del año 2016 versus los recibidos en el año 2015, a fin de ver el aumento de la mayoría de los servicios prestados por la institución.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
COMPARACION INGRESOS 2016-2015

CUENTA	2016	2015	DIFERENCIA	CRECIMIENTO
Venta de agua	6,996,760.26	3,755,247.26	3,241,513.00	86.32%
Venta de energía eléctrica	10,624,868.77	2,978,808.48	7,646,060.29	256.68%
Servicios de transporte portuario	1,730,319,830.27	1,591,672,795.08	138,647,035.19	8.71%
Alquiler de edificios e instalaciones	91,383,896.90	114,886,635.96	-23,502,739.06	-20.46%
Alquiler de maquinaria y equipo	835,544.99	548,006.19	287,538.80	52.47%
Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario	205,854,588.62	197,933,460.44	7,921,128.18	4.00%
Cánones por regulación de los servicios públicos	3,722,266,151.64	2,953,010,950.14	769,255,201.50	26.05%
Otros derechos administrativos a otros servicios públicos	0.00	357,438.84	-357,438.84	-100.00%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	46,754,947.57	23,906,839.06	22,848,108.51	95.57%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	5,252,965.23	2,435,955.04	2,817,010.19	115.64%
Sanciones administrativas	317,725.13	2,289,588.66	-1,971,863.53	-86.12%
Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicio	5,411.91	0.00	5,411.91	100.00%
Venta de activos	15,165,625.00	0.00	15,165,625.00	100.00%
Otros ingresos no tributarios	4,138,822.49	616,780.99	3,522,041.50	571.04%
Servicios de publicación e impresión	75,797.06	35,825.27	39,971.79	111.57%
Superávit	117,917.00	14,743.21	103,173.79	699.81%
TOTALES	5,840,110,852.84	4,894,443,074.62	945,667,778.22	19.32%

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 2016-2010 POR 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

Como se observa, el año 2016 muestra un aumento de los ingresos con referencia al año 2015, esto debido a las situaciones presentadas con anterioridad.

10.5 Cuentas de Ingresos

10.5.1 Ingreso Por Concesionaria

El INCOP dentro de sus fuentes de financiamientos está los recursos que reciben de las concesionarias del Muelle de Caldera a saber SAAM, SPC y SPGC.

Para el año 2016 el INCOP recibió recursos en los meses de enero, abril, julio y octubre como se muestra en el cuadro que a continuación se presenta.

CUADRO INGRESOS POR TRIMESTRE 2016

TRIMESTRE	TOTAL	INCOP	TURISMO
I Trimestre 2016	¢815,810,807.25	¢545,835,910.23	¢269,974,897.01
II Trimestre 2016	¢871,238,859.11	¢567,090,581.57	¢304,148,277.54
III Trimestre 2016	¢968,601,924.82	¢636,868,549.63	¢331,733,375.18
IV Trimestre 2016	¢1,066,614,560.48	¢720,535,244.55	¢346,079,315.92
TOTALES COLONES	¢3,722,266,151.64	¢2,470,330,285.99	¢1,251,935,865.65

En comparación con el año 2015, se recibieron mayor cantidad de recursos, producto de mayor movimiento del muelle en Puerto Caldera, conforme se observa en el siguiente cuadro:

Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	
AÑO	TOTAL
2016	3,722,266,151.64
2015	2,953,010,950.14
Diferencia	769,255,201.50

De esos recursos totales recibidos por el INCOP, se trasladaron recursos para atender las necesidades establecidas en la Ley 8461 y el Fideicomiso conformado para cumplir con esa normativa. A continuación, se presenta los recursos destinados para dicho fideicomiso:

AÑO 2016 FIDEICOMISO 1026 INCOP-ICT-BNCR					
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	JULIO	OCTUBRE	TOTAL
SAAM	¢9,408,378.57	¢10,794,072.78	¢11,364,213.39	¢12,346,973.59	¢43,913,638.32
SPC	¢172,536,924.85	¢178,236,121.08	¢200,925,303.15	¢227,831,441.27	¢779,529,790.34
SPGC	¢88,029,593.60	¢115,118,083.68	¢119,443,858.64	¢105,900,901.07	¢428,492,436.99
TOTAL	¢269,974,897.01	¢304,148,277.54	¢331,733,375.18	¢346,079,315.92	¢1,251,935,865.65

10.5.2 ALQUILERES

ALQUILER DE EDIFICIOS

Según los datos que se desprenden del sistema por este rubro se recibió la suma de ¢91,383,896.90 desglosado de la siguiente manera:

ALQUILER EDIFICIOS 2016	PRESUPUESTADO INGRESAR	TOTAL	%
PORTO FIORE (HELADERÍA)	8,657,382.00	8,657,383.07	100.00
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	83,154,153.60	71,225,575.93	85.65
ICT	3,240,000.00	3,007,490.00	92.82
FAESUPT	0.00	1,308,818.00	100.00
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	7,291,000.00	7,184,629.90	98.54
TOTAL	102,342,535.60	91,383,896.90	89.29

Se dio un decrecimiento en los ingresos por alquiler de edificios, los cuales han disminuido, con relación al 2015, básicamente por vencimiento del contrato con el Banco de Costa Rica desde el abril 2015, así como tarifas variables acorde a la temporada alta o baja para el Balneario de Ojo de Agua.

ALQUILER DE MAQUINARIA

Para el año 2016 se proyectó el ingreso por Alquiler de maquinaria ya que es una cuenta que genera ingresos en el alquiler del montacargas en Puntarenas básicamente, se recibió un total acumulado de ¢835,544.99, es decir, el 113.88% de lo planificado.

No obstante, es importante indicar que este servicio depende de la solicitud que realicen los clientes, de lo cual depende su recaudación, lo que indica al superar la proyección, que fue un servicio necesario para la movilización de cargas en los muelles bajo la jurisdicción de INCOP.

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO INGRESAR	TOTAL	% EJECUCIÓN
ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPO	733,714.41	835,544.99	113.88%

10.5.3 Venta de Bienes

Corresponde a la venta de agua y energía eléctrica en los muelles administrados por INCOP. La venta de energía eléctrica superando en 92.99% lo presupuestado totalmente, mientras tanto en venta de agua se supera la proyección en 35.57%.

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	% EJECUCION
VENTA DE BIENES	10,666,202.16	17,621,629.03	165.21%
Venta de agua	5,160,912.22	6,996,760.26	135.57%
Venta de Energía Eléctrica	5,505,289.94	10,624,868.77	192.99%

10.5.4 Servicio de Transporte Portuario

Para el año 2016 se proyectó recibir por este servicio la suma de ¢1,472,082,692.72, al mes de diciembre ingresó ¢1,730,319,830.27, es decir el 117.54% del total proyectado. A continuación, se presenta el desglose de los Servicios:

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
SERVICIO TRANSPORTE PORTUARIO	1,472,082,692.72	1,730,319,830.27	117.54%
Ayudas a la Navegación	986,431,822.29	1,169,470,464.73	118.56%
Estadía en muelle	103,751,411.14	120,099,401.48	115.76%
Carga y Descarga de Importación	3,587,946.91	512,703.28	14.29%
Carga y Descarga de Exportación	1,133,035.85	937,347.67	82.73%
Muellaje en Importación	320,528.85	94,511.90	29.49%
Muellaje en Exportación	49,394,983.36	35,917,881.75	72.72%
Limpieza de Muelle	11,260,703.15	8,102,192.13	71.95%
Embarque o desembarque pasajeros	1,637,618.44	7,099,569.59	433.53%
Servicio de Amarre y Desamarre	29,604,384.45	20,836,274.47	70.38%
CONSOLIDAC. Y DESCONSOLID. DE CONT.	0.00	683,994.82	100.00%
Canon por estiba	55,609,742.92	39,365,449.24	70.79%
Canon por trasiego de combustible	2,219,119.68	2,947,884.25	132.84%
Carga y Descarga de Importación/mercadería general	0.00	845,475.66	100.00%
Carga y Descarga de Importación/graneles	0.00	1,509,073.87	100.00%
Carga y Descarga/Exportación/Mercadería General	0.00	1,058,419.62	100.00%
Carga y Descarga en Bahía por no uso de Instalación	19,238,895.96	23,162,289.96	120.39%

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
Muellaje/Graneles de Importacion	0.00	132,560.98	100.00%
Muellaje/Graneles de Exportación	0.00	26,230.32	100.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000 TRB	154,088,502.55	170,215,371.74	110.47%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	5,929,505.05	35,002,494.92	590.31%
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB	0.00	3,611,982.80	100.00%
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	26,808,224.15	22,004,486.86	82.08%
Fondeo Embarcacion/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	21,066,267.97	20,620,295.63	97.88%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	0.00	7,091,735.74	100.00%
Adelanto clientes	0.00	38,971,736.86	100.00%

10.5.5 Derechos Administrativos

Se proyectó el ingreso de ¢236,246,745.48 para el año 2016, no obstante, se recibieron ¢205,854,588.62, es decir el 87.14%. Como se indicó anteriormente la baja en pasajeros de tránsito afectó esta cuenta.

DERECHOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2016			
CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	236,246,745.48	205,854,588.62	87.14%
Peaje	1,653,152.60	9,146,337.43	553.27%
Pasajeros en Tránsito	234,593,592.88	193,048,141.13	82.29%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	99,464.40	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	3,426,972.31	100.00%
Canon de Montacarga de 6.1 Hasta 10 Tons	0.00	93,616.04	100.00%
Canon de Montecarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	40,057.31	100.00%

10.5.6 Intereses**Sobre Títulos Valores**

A fin de año, ingresó la suma de ¢46,754,947.57

En virtud que para el año 2016 sólo se tenía presupuestado de superávit libre poco más de ¢29 millones, se pudo utilizar estos recursos e invertirlos a fin de aprovechar los recursos y generar ingresos a la institución.

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	% EJECUCION
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	11,003,563.21	46,754,947.57	424.91%
Intereses sobre títulos valores	11,003,563.21	46,754,947.57	424.91%

Sobre Cuentas Bancarias

Como es política de la institución se cuenta con menos recursos en las cuentas bancarias, por lo que a su vez provoca menos ingresos por intereses, no obstante, se percibió una buena cantidad de recursos.

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	% EJECUCION
INTERESES CUENTAS CORRIENTES	1,810,134.84	5,252,965.23	290.20%
Intereses cuentas corrientes	1,810,134.84	5,252,965.23	290.20%

10.5.7 Otras Cuentas

Se han recibido ingresos que por su origen esporádico no son proyectados, ya que es difícil determinar alguna estadística, en virtud de que esos provienen de actividades que no son rutinarias y de la índole de la institución, a saber:

1. Sobrantes de caja chica, y depósitos que no fueron reportados por clientes ni reclamados, por lo cual pasan a las arcas de la Institución, al no lograr identificar el origen, por la suma de ¢4,138,822.49.
2. Servicios de fotocopias, por motivo de solicitudes de expedientes administrativos, los cuales no pueden salir de la Institución, por la suma de ¢75,797.06.
3. Sanciones administrativas, por atrasos en pagos de una empresa de limpieza, por la suma de ¢317,725.13.
4. Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios, por facturas de servicios portuarios que sobrepasaron el tiempo permitido para cancelar.
5. Venta de chatarra en el Muelle de Puntarenas, por la suma de ¢5,411.91.
6. Venta de 3 vehículos del INCOP, por medio de remates, por la suma de ¢15,165,625.00.
7. Superávit libre (devoluciones del año 2016), por la suma de ¢117,917.00.

ANÁLISIS DE GASTO POR SERVICIO QUE PRESTA LA INSTITUCIÓN

En todos los servicios que presta la institución se debe considerar la parte de los salarios por lo que se debe prorratear los mismos, variando el porcentaje en cada uno por el tipo de servicio, tanto de los costos directos como los indirectos.

En este momento el INCOP lleva una contabilidad de costos, los cuales sirven no solo para determinar posibles cambios tarifarios, sino también establecer los costos reales de cada servicio que se presta.

Se debe tomar en cuenta que el costo por cada servicio incluye los directos e indirectos.

Los costos directos incluyen los gastos que se generan en cada muelle a saber Puntarenas, Quepos y Golfito.

Los costos indirectos incluyen gastos que se generan en las unidades de apoyo. Es importante destacar que el INCOP por la cantidad de funcionarios que cuenta no puede brindar todos los servicios con el mismo, por lo que debe contratar para hacer frente al mismo.

Los ingresos por los servicios que se prestan en los Muelles Administrados por INCOP, no se pueden comparar con los ingresos del Muelle de Caldera debido al tipo de servicios que se prestan.

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

CUENTA	SERVICIO	INGRESO	COSTO ASIGNADO
5-01-02-000-000-000	PUNTARENAS		
5-01-02-001-000-000	Servicios a las Naves	71,450,116.06	
5-01-02-001-004-000	Estadía	43,611,886.96	56,041,891.36
5-01-02-001-005-000	Servicio de Amarre y Desamarre	27,745,282.70	35,653,080.55
5-01-02-001-006-000	Limpieza del Muelle	92,946.40	119,437.44
5-01-02-001-007-000	Servicios de Carga o Descarga	5,535,367.72	
5-01-02-001-007-001	Mercaderia General Importacion	2,894,530.29	3,719,512.35
5-01-02-001-007-002	Mercaderia General Exportacion	2,554,987.43	3,283,194.97
5-01-02-001-007-003	Vehiculos incluida su Transferencia	0.00	0.00
5-01-02-001-007-004	Graneles	85,850.00	110,318.46
5-01-02-001-007-005	Contenedores Llenos	0.00	0.00
5-01-02-001-007-006	Contenedores Vacíos	0.00	0.00
5-01-02-001-007-007	Banano y Otras Frutas	0.00	0.00
5-01-02-001-007-008	Atun	0.00	0.00
5-01-02-001-007-009	Hierro	0.00	0.00
5-01-02-000-009-000	Servicios Basicos a la Mercaderia		
5-01-02-002-001-000	Muellaje	415,458.92	
5-01-02-002-001-000	Muellaje de Importacion	256,683.94	
5-01-02-002-002-000	Mercaderia General	218,548.44	280,837.84
5-01-02-002-002-001	Graneles	38,135.50	49,004.66
5-01-02-002-002-000	Muellaje de Exportacion	158,774.98	
5-01-02-002-002-001	Mercaderia General	155,341.91	199,616.55
5-01-02-002-002-003	Graneles	3,433.07	4,411.54
5-01-02-002-002-004	Mercaderia en Transito	0.00	0.00
5-01-02-003-000-000	Servicios Complementarios		
5-01-02-002-003-000	Alquiler de Equipos y Maquinaria	1,088,968.41	
5-01-02-003-003-001	de 10,1 tons hasta 20 tons	0.00	0.00
5-01-02-003-003-002	de 0 hasta 4 toneladas	1,088,968.41	1,399,339.80
5-01-02-003-003-000	Suministro de Agua Potable	0.00	0.00
5-01-02-003-006-000	Atención de pasajeros	166,728,546.92	
5-01-02-003-006-001	Pasajeros Embarcados y Desembarcados	9,744,119.17	12,521,330.90
5-01-02-003-006-002	Pasajeros en Tránsito	156,984,427.75	201,727,209.23
5-01-02-003-014-000	Atrake de Lanchas	0.00	0.00
5-01-02-003-015-000	Desconsolidacion	0.00	0.00
5-01-02-003-017-000	Ingreso de Vehículos a Zona Portuaria	372,370.89	
5-01-02-003-017-001	Ingreso por Vehiculos a Zona Portuaria	372,370.89	478,501.86
5-01-02-003-018-000	Atención de Embarcaciones de Pasajeros	205,921,880.24	
5-01-02-008-018-001	Embarcaciones Mayores a 13.000 TRB	161,824,032.51	207,946,169.77
5-01-02-003-018-002	Embarcaciones Menores a 13.000 TRB	14,214,277.61	18,265,547.70
5-01-02-003-018-003	Tiempo Adicional Buque >13000,00	9,980,152.67	12,824,637.29
5-01-02-003-018-004	Tiempo Adicional Buque <13000,00	19,903,417.45	25,576,172.83
5-01-02-005-000-000	Fondeo de Embarcaciones	4,721,738.03	
5-01-02-005-001-000	Embarcaciones Menores a 13.000 TRB	809,092.00	1,039,694.66
5-01-02-005-002-000	Embarcaciones Mayores a 13.000 TRB	3,912,646.03	5,027,805.47
	Total de Ingresos	456,234,447.19	

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

CUENTA	SERVICIO	INGRESO	COSTO ASIGNADO
5-01-04-000-000-000	QUEPOS		
5-01-04-001-000-000	Servicios a las Naves	21,119,607.17	
5-01-04-001-004-000	Estadía	21,119,607.17	23,890,412.00
	Fondeo embarcaciones Mayores a 13.000 TRB		0.00
	Mayores a 3.000 TRB y Menores de 13.000 TRB	91,182,765.63	103,145,566.16
5-01-04-001-006-000	Limpieza de muelle	547,960.75	619,850.93
5-01-04-001-009-001	Fondeo Embarcaciones Menores a 3.000 TRB	24,655,573.93	27,890,282.93
5-01-04-002-000-000	Servicios Básicos a la Mercadería	5,227,479.94	
			0.00
	Muellaje de Exportación	5,227,479.94	
	Mercadería General	5,227,479.94	5,913,303.62
5-01-04-003-003-000	Servicios Complementarios		
5-01-04-003-010-000	Ingreso de Vehículos a Zona Portuaria	6,508,054.47	7,361,884.21
5-01-04-003-012-000	Atención de pasajeros	150,067,335.64	
5-01-04-003-012-001	Pasajeros Embarcados y Desembarcados	281,673.23	318,627.59
5-01-04-003-012-003	Pasajeros en Tránsito	149,785,662.41	169,436,919.84
	Total de Ingresos	299,308,777.53	

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

CUENTA	SERVICIO	INGRESO	COSTO ASIGNADO
	GOLFITO		
5-01-05-000-000-000	Atención de embarcaciones	57,469,253.78	
5-01-05-001-000-000	Embarcaciones mercantes y otros	57,469,253.78	72,230,576.38
5-01-05-001-002-000	Barcos Atuneros	0.00	0.00
5-01-05-002-000-000	Servicios a las Naves	18,881,578.84	
5-01-05-002-001-000	Servicio de Amarre y Desamarre	18,881,578.84	23,731,425.64
5-01-05-003-000-000	Servicios a la Carga	76,754,046.75	
5-01-05-003-001-000	Muellaje	35,577,249.08	44,715,478.94
5-01-05-003-002-000	Limpieza de Muelle	7,891,307.79	9,918,237.54
5-01-05-003-003-000	Canon por Estiba	33,285,489.88	41,835,067.64
5-01-05-004-000-000	Otros Servicios	10,623,440.92	
5-01-05-004-003-000	Servicio de Electricidad,muelle, dique y patios	10,623,440.92	13,352,135.45
5-01-05-004-004-000	Almacenaje de Tolvas	0.00	0.00
5-01-05-005-000-000	Atención de Pasajeros	7,584,898.12	
5-01-01-001-004-000	Pasajero embarcado o desembarcado	5,372.74	6,752.76
5-01-05-001-000-000	Pasajeros en tránsito	7,579,525.38	9,526,371.94
5-01-01-001-005-000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	0.00	0.00
5-01-01-001-008-000	Arrendamiento de Patios	0.00	0.00
5-01-01-002-001-000	Otros Alquileres	0.00	
5-01-01-002-000-000	Alquiler de Bodegas	0.00	0.00
5-01-01-002-002-000	Alquiler de Oficinas	0.00	0.00
5-01-01-002-002-001	Ingreso de Vehiculos a zona portuaria	1,215,227.07	
5-01-01-002-002-002	Vehículo Liviano de hasta 2 toneladas	830,003.74	1,043,195.18
5-01-01-002-003-000	Vehículo de más de 2 toneladas	385,223.33	484,170.25
5-01-01-003-001-000	Avituallamiento de Naves	12,604,150.14	
5-01-01-003-000-000	Canon por trasiego de Agua Potable	8,523,768.57	10,713,149.66
5-01-05-007-002-000	Canon por trasiego de Combustible	4,080,381.57	5,128,452.05
5-01-01-003-003-000	Canon por Avituallamiento de Naves	0.00	0.00
5-01-01-003-010-000	Atención de Embarcaciones de Pasajeros	12,807,236.38	
5-01-05-001-003-000	Embarc.Pasajeros Menores a 3000 trb	119,812.89	150,587.55
5-01-01-003-012-001	Embarcaciones Menores a 13.000 TRB	0.00	0.00
5-01-01-003-012-002	Embarcaciones Mayores a 13.000 TRB	12,807,236.38	16,096,851.88
5-01-01-003-014-000	Fondeo de Embarcaciones	25,583,819.81	
5-01-01-003-018-000	Mayores a 3.000 TRB y Menores de 13.000 TRB	9,376,630.41	11,785,074.18
5-01-01-003-019-000	Mayores de 13.000 TRB	16,207,189.40	20,370,103.23
5-01-01-004-000-000	Permanencia en Dique Seco	0.00	
5-01-01-004-000-001	Embarcacion Extranjera	0.00	0.00
5-01-01-004-000-002	Embarcación de Recreo Nacional	0.00	0.00
5-01-01-004-000-003	Embarcación de Pesca Nacional	0.00	0.00
	Total	223,643,464.70	281,087,630.26

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA INCOP 2016

CUENTA	COSTOS DIRECTOS GOLFITO	INGRESO	COSTO ASIGNADO
5-01-05-004-003-000	Servicio de Electricidad, muelle, dique y patios		2,496,295.62
	Canon por trasiego de Agua Potable en Golfito		6,787,886.36
	AYUDAS A LA NAVEGACION		
6-00-01-002-000-000	Ayudas a la Navegación	1,107,557,287.97	872,675,355.28
5-01-06-000-000-000	BALNEARIO DE OJO DE AGUA		
5-01-06-000-001-000	Ingreso por Entradas al Balneario	0.00	
5-01-06-000-001-001	Ingreso por Boletos de Entrada	0.00	0.00
5-01-06-000-001-002	Ingreso por Boletos de Entrada Ciudadanos de Oro	0.00	0.00
5-01-06-000-002-000	Ingresos por Parqueo de Vehículos	0.00	
5-01-06-000-002-001	Ingreso por Parqueo de Vehículos	0.00	0.00
	Total Ingresos por Servicios	0.00	
5-01-06-000-003-000	Ingresos Canon por Balneario	0.00	
5-01-06-000-003-001	Ingresos Canon	0.00	
	Total ingresos Balneario	0.00	
	INGRESOS INCOP SERVICIOS SUJETOS A TARIFICACIÓN	2,086,743,977.39	

COSTOS PUNTARENAS

TOTAL COSTOS PUNTARENAS

222,715,330.94

COSTOS ASIGNADOS UNIDADES DE APOYO

Planificación Institucional	10,127,087.40
Dirección Administrativa Financiera	297,091,210.18
Junta Directiva	3,354,019.85
Auditoría Interna	10,244,887.12
Asesoría Jurídica	8,870,201.39
Presidencia Ejecutiva	12,496,182.09
Gerencia General	14,023,292.68
Operaciones Portuarias	7,345,503.59

COSTOS TOTALES PUNTARENAS

586,267,715.23

COSTOS QUEPOS

TOTAL COSTOS QUEPOS

196,046,354.14

COSTOS ASIGNADOS UNIDADES DE APOYO

Planificación Institucional	15,190,631.09
Dirección Administrativa Financiera	89,127,363.05
Junta Directiva	2,275,096.44
Auditoría Interna	6,949,304.79
Asesoría Jurídica	6,016,828.91
Presidencia Ejecutiva	8,476,401.65
Gerencia General	9,512,270.25
Operaciones Portuarias	4,982,596.95
TOTAL COSTOS QUEPOS	338,576,847.28

COSTOS GOLFITO

TOTAL COSTOS GOLFITO **213,636,781**

Costos Asignados de Departamentos de Apoyo

Planificación Institucional	10,127,087.40
Dirección Administrativa Financiera	29,709,121.02
Junta Directiva	1,644,120.97
Auditoría Interna	5,021,983.91
Asesoría Jurídica	4,348,120.98
Presidencia Ejecutiva	6,125,555.57
Gerencia General	6,874,136.27
Operaciones Portuarias	3,600,723.01

Total Costos Golfito **281,087,630**

COSTOS BALNEARIO OJO DE AGUA

TOTAL COSTOS BALNEARIO OJO DE AGUA **14,122,515.51**

Costos Asignados de Departamentos de Apoyo

Planificación Institucional	0.00
Dirección Administrativa Financiera	29,709,121.02
Junta Directiva	0.00
Auditoría Interna	0.00
Asesoría Jurídica	0.00
Presidencia Ejecutiva	0.00
Gerencia General	0.00

Total Costos Balneario de Ojo de Agua **43,831,636.53**

COSTOS CALDERA

Secretaría de Fiscalización **106,249,239.98**

Unidad Técnica de Supervisión y Control **230,996,079.91**

Costos Asignados de Departamentos de Apoyo

Planificación Institucional	60,762,524.37
Dirección Administrativa Financiera	1,931,092,866.19
Junta Directiva	33,114,514.98
Auditoría Interna	101,148,616.67
Asesoría Jurídica	87,576,230.91
Presidencia Ejecutiva	123,375,837.77
Gerencia General	138,453,126.73
Junta Promotora de Turismo	258,857,129.04
Total Costos Caldera	3,071,626,166.54

Costos Ayudas a la Navegación

Total de Costos Ayudas a la Navegación

81,981,670.09

Planificación Institucional	5,063,543.70
Dirección Administrativa Financiera	594,182,420.37
Junta Directiva	8,142,237.29
Auditoría Interna	24,870,545.11
Asesoría Jurídica	21,533,350.36
Presidencia Ejecutiva	30,335,801.31
Gerencia General	34,043,023.49
Operaciones Portuarias	72,522,763.57
Total de Costos Ayudas a la Navegacion	872,675,355.28

11.1 Alquiler de Edificios

Los gastos asociados a este servicio que presta la institución es básicamente parte de salarios de los fiscalizadores de los mismos:

ALQUILER	FISCALIZADOR
PORTO FIORE (HELADERÍA)	JUNTA PROMOTORA DE TURISMO
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	SERVICIOS GENERALES
ICT	SERVICIOS GENERALES
FAESUPT	SERVICIOS GENERALES
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	JUNTA PROMOTORA DE TURISMO

En el caso de Balneario de Ojo de Agua, se debe incluir viáticos y gastos de transporte por hacer las giras de fiscalización

11.2 Alquiler de maquinaria y equipo

CUENTA	Ubicación
Alquiler de maquinaria y equipo	Muelle de Puntarenas

Este servicio conlleva los siguientes gastos:

- 1 Mantenimiento del Montacargas: El costo del año 2016 fue de ¢4.799.884,06.

11.3 Venta de Bienes

CUENTA	UBICACIÓN
VENTA DE BIENES	
Venta de agua	Muelle de Golfito
Venta de Energía Eléctrica	Muelle de Golfito

Costos asociados:

1. Otros bienes para la producción y comercial. El costo del año 2016 fue de ¢7.036.805,45.

11.4 Servicio de Transporte Portuario

Este servicio se da en los tres muelles administrados por INCOP a saber, Puntarenas, Quepos y Golfito.

Entre los gastos de los mismos están:

1. Servicio de Amarre y desamarre (1-04-99), el cual tiene un costo anual en los muelles de Puntarenas y Golfito de ¢25.570.893,00 y ¢37,342.248,00 respectivamente.

2. Se debe Brindar servicio de Cruz Roja (1-04-99) para los pasajeros que arriban a Puntarenas con un costo de ¢11,000,000.00
3. Contratación de jornales para limpieza de Muelle y mantenimientos varios para el buen funcionamiento de los mismos (tres muelles) ¢38.772.370.96.
4. En este servicio, está incluido la cuenta Ayuda a la navegación, por lo que se debe dar el servicio de Faros y boyas el cual fue de ¢70.532.997.50 para el año 2016, asimismo se compraron productos metálicos por ¢8.157.820.07 y luces marinas por un monto de ¢2.830.000.00.
5. Es importante para poder brindar los servicios se requiere un muelle en buen estado, por lo que las inversiones (5-02-04) y mantenimientos brindados (1-08-01, 1-08-02) dadas durante el año 2016 a saber: Caldera, Golfito, Quepos y Puntarenas: ¢188.441.206.98
6. Seguridad y limpieza (1-04-06) con un costo en Caldera, Quepos, Golfito, Puntarenas y San José, de ¢419.662.297.52
7. Seguro de los muelles ¢36.429.059.94..

11.5 Derechos Administrativos

CUENTA 2016	PRESUPUESTADO	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	236,246,745.48	205,854,588.62	87.14%
Peaje	1,653,152.60	9,146,337.43	553.27%
Pasajeros en Tránsito	234,593,592.88	193,048,141.13	82.29%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	99,464.40	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	3,426,972.31	100.00%
Canon de Montacarga de 6.1 Hasta 10 Tons	0.00	93,616.04	100.00%
Canon de Montecarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	40,057.31	100.00%

DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS

Existieron atrasos en la licitación de los proyectos, en virtud de las razones que se habían comentado en apartados anteriores, asimismo nuestro mayor problema fue la transferencia al Fideicomiso.

Lo anterior y como lo indica el Banco Nacional de Costa Rica en el informe de ejecución del III trimestre del Fideicomiso presentado por el Banco Nacional, se menciona:

“La Unidad Gerencial dejó de laborar para el Fideicomiso a partir del 14 de abril de 2016, por lo que el INCOP se encontró a cargo de los proyectos, hasta el 06 de Setiembre, día que ingreso a laborar la Ingeniera Kohkemper, por medio de un contrato temporal.”

Del total de la ejecución anual, un 93% se concentra en el segundo semestre del año, como resultado de la reactivación de la Unidad Gerencial y la definición respecto a la continuidad del Fideicomiso.

No obstante, por los tiempos no fue posible terminar los proyectos de Golfito, Plaza Esparza y Parque Marino.

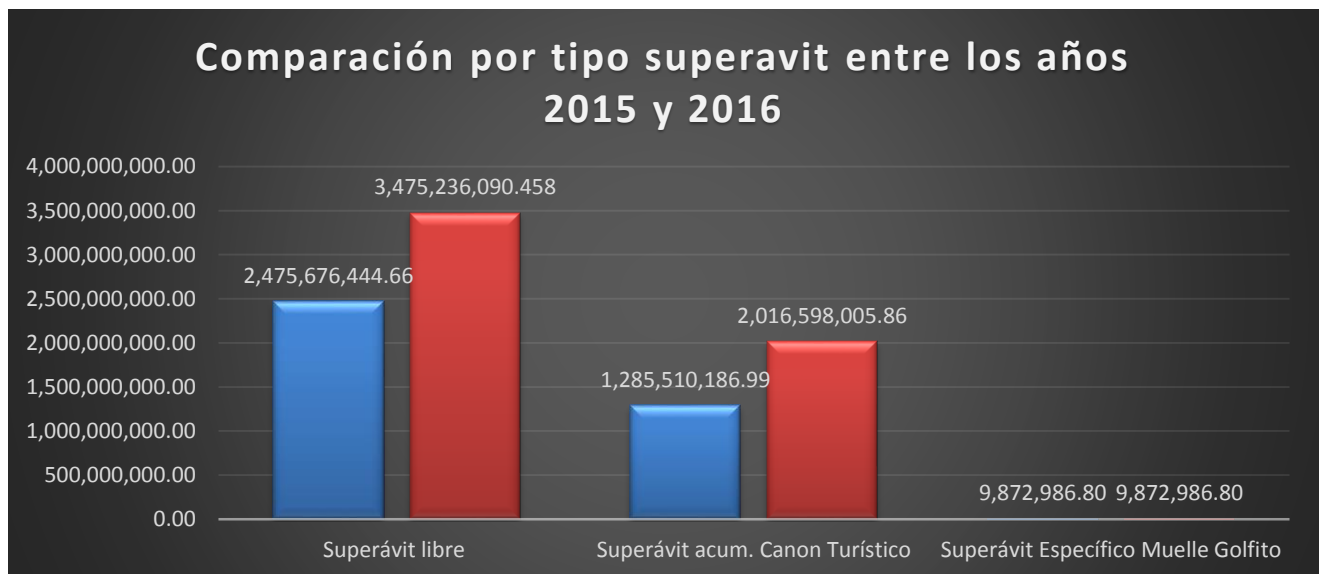
El informe de Evaluación al POI establece un mayor análisis con referencia a las desviaciones de metas y las que se indican en este informe.

SITUACION FINANCIERA

Realizando una comparación de los recursos disponibles al 31 de diciembre de los años 2015-2016, en términos globales se percibe un aumento de los recursos disponibles (superávits) de ¢1.730.647.464,67, distribuido de la siguiente manera:

- Superávit libre institucional: ¢999.559.645.80.
- Superávit específico Fideicomiso: ¢731.087.818.87.
- Superávit específico Golfito: no tiene aumento.

Descripción	2015	2016	Ajuste
Superávit acumulado	3,771,059,618.45	5,501,707,083.12	1,730,647,464.67
Superávit libre	2,475,676,444.66	3,475,236,090.458	999,559,645.80
Superávit acum. Canon Turístico	1,285,510,186.99	2,016,598,005.86	731,087,818.87
Superávit Específico Muelle Golfito	9,872,986.80	9,872,986.80	0.00



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

DESCRIPCION	CORRIENTE	FIDEICOMISO	SUPERAVIT LIBRE (Presupuestado)+ movimientos	INGRESO CAPITAL	TOTAL
INGRESO	4,572,891,445.18	1,251,935,865.65	29,642,677.84	15,165,625.00	5,839,992,935.84
EGRESO	3,717,867,903.50	585,557,332.91	0.00	0.00	4,303,425,236.41
DIFERENCIA	855,023,541.68	666,378,532.74	29,642,677.84	15,165,625.00	1,536,567,699.43

No obstante, si el INCOP no tuviese Superávit libre acumulado, igualmente se vería un superávit durante el año 2016.

DESCRIPCION	CORRIENTE Y DE CAPITAL
INGRESO	4,572,891,445.18
EGRESO	3,717,867,903.50
Diferencia	855,023,541.68

Se excluye ingresos por concepto de canon para el Fideicomiso INCOP-BNCR-ICT y sus respectivos egresos.

SUPERAVIT INSTITUCIONAL

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 2016 era de ¢540.00, no obstante, el promedio fue de ¢545.88.

Otra situación importante de rescatar y que influye en el Superávit institucional, se debe a que el INCOP cerró el 31 de diciembre de 2016 con un tipo de cambio de ¢555.85 y para el año 2015 fue de ¢537.27, no obstante, durante el año la variación durante el año ha causado un diferencial cambiario con los datos que se manejan en Tesorería del INCOP:

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

Descripción	Ingresos reales acum. 31 dic 16	Egresos reales acu. 31 dic 16	Diferencia
Superávit acumulado	5,839,992,935.84	4,303,425,236.41	1,536,567,699.43
Corriente	4,572,891,445.18	3,717,867,903.50	855,023,541.68
Superávit	15,165,625.00	0.00	15,165,625.00
Canon Turístico	1,251,935,865.65	585,557,332.91	666,378,532.74
Superávit Específico Muelle Golfito	0.00	0.00	0.00

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

**CUADRO MONTO EN INVERSIONES, CUENTAS BANCARIAS Y CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Total Inversiones	2,903,639,180.00
Total Inversiones en Garantía	18,949,949.20
Total Cuentas Corrientes	560,619,948.06
Total Cajas Chicas	1,900,000.00
Total General	3,485,109,077.26

A su vez en la cuenta del fideicomiso existen los siguientes recursos:

Fideicomiso	3,627,757.80	2,016,598,005.86
--------------------	---------------------	-------------------------

Por lo anterior, se firmó Resolución Administrativa CR-INCOP-GG-RESOLUCION-2017-0001, para el correspondiente ajuste del Superávit institucional, el cual quedaría de la siguiente forma:

Descripción	2016
Superávit acumulado	5,501,707,083.12
Superávit libre	3,475,236,090.458
Superávit acum. Canon Turístico	2,016,598,005.86
Superávit Específico Muelle Golfito	9,872,986.80

A continuación, se presenta cuadro con el total del superávit y el ajuste correspondiente que se debe realizar.

Descripción	2015	2016	Ajuste
Superávit acumulado	3,771,059,618.45	5,501,707,083.12	1,730,647,464.67
Superávit libre	2,475,676,444.66	3,475,236,090.458	999,559,645.80
Superávit acum. Canon Turístico	1,285,510,186.99	2,016,598,005.86	731,087,818.87
Superávit Específico Muelle Golfito	9,872,986.80	9,872,986.80	0.00

El ajuste que se indica, es tomando el presupuesto de liquidación al 31 de diciembre del 2015, no obstante, en el Primer trimestre del año 2016 se incorporó en el informe de ejecución presupuestaria el monto de liquidación más una devolución por

¢117,917.00, por lo que el ajuste que se incluya en el informe de ejecución al cuarto trimestre, a fin de que no afecte el monto de liquidación al 31 de diciembre 2016 es el siguiente:

Descripción	Ajuste
Superávit acumulado	1,730,529,547.67
Superávit libre	999,441,728.80
Superávit acum. Canon Turístico	731,087,818.87
Superávit Específico Muelle Golfito	0.00

14.1 Superávit Específico Ley 8461

14.1.1 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 a la siguiente tabla.

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

14.2 Superávit Específico Golfito

Cabe destacar que el INCOP recibió la suma de ¢200.114.944,88, por parte de la Caja única del Estado en el año 2012, en virtud que estos eran recursos que la antigua Junta Administradora del Muelle de Golfito tenía como superávit antes de entregar su administración al INCOP.

Ello, después de una serie de gestiones realizadas por la Unidad de Tesorería con el visto bueno de nuestra Gerencia General, es que ingresaron esos recursos a la institución, que los puede utilizar únicamente en proyectos del Muelle de Golfito, por ende, se considera un superávit específico y no parte del superávit libre de la institución.

Para el año 2016 no se presupuestaron recursos, quedando un disponible de ¢9,872,986.80.

CONCILIACION

De acuerdo a la conciliación que se presenta a continuación las diferencias se ajustan a lo que se señala en las observaciones tanto de ingresos como de egresos. Es importante destacar que las diferencias de este proceso en la mayoría de casos son por diferencia cambiarias.

15.1 Egresos

CLASE PARTIDA	CONTABILIDAD		PRESUPUESTO TOTAL 2016
	TOTAL 2016	AJUSTE	
REMUNERACIONES	1,553,786,426.81	77,232,769.32	1,476,553,657.49
SERVICIOS	1,270,121,899.40	-328,350,251.51	1,598,472,150.91
MATERIALES Y SUMINISTROS	82,164,788.98	9,651,628.36	72,513,160.62
BIENES DURADEROS	0.00	-335,269,395.49	335,269,395.49
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	286,200,927.45	51,141,388.46	235,059,538.99
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	-585,557,332.91	585,557,332.91
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00
TOTAL	3,192,274,042.64	-1,111,151,193.77	4,303,425,236.41

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, se carga contablemente la cuenta de Subsidio a empleados a remuneración.

2- Seguros, se registran como gasto anticipado en Contabilidad.

3- En Materiales y Suministros se presenta una disminución, 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 no presenta saldo en contabilidad, esto porque se capitalizan en las cuentas de Activos Fijos.

5-Transferencias Corrientes, existe una gran diferencia Contabilidad Vs. Presupuesto, esto porque la contabilidad no registra en esta indemnización, becas a funcionarios, ayudas económicas a funcionarios y prestaciones legales. Además, Contabilidad registra el pago a la Autoridad Reguladora en ese apartado, Presupuesto lo realiza en Servicios, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda.

6- Transferencias de Capital, es un rubro exclusivo de presupuesto por el fideicomiso que existe con el INCOP-ICT-BNCR.

15.2 Ingresos

En la Parte de ingresos se debe realizar las siguientes observaciones:

TIPO INGRESO	CONTABILIDAD		PRESUPUESTO
	TOTAL	AJUSTE	TOTAL
INGRESOS CORRIENTES	4,699,433,981.74	1,140,558,954.1	5,839,992,935.84

En esta parte se debe realizar las siguientes observaciones:

1. A los ingresos totales de Presupuesto se le restan ¢1.251.935.865.65, que corresponde a traslados al Fideicomiso de acuerdo a lo estipulado por la Ley 8461. Contabilidad no registra ese monto como ingresos del INCOP. Asimismo ¢117,917.00 de ingresos de capital.
2. 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 CGR.

Realizado por: Licda. Mariam L. Calvo Chaves Unidad de Presupuesto INCOP	Aprobado por: M. Sc. Christian Rojas Rivera Jefe Unidad de Presupuesto INCOP