

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS  
DEL PACÍFICO**

**Unidad Proceso Contable**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL DICIEMBRE 2005**

**(con notas)**

Despacho Fernández y Segovia y Cia S.A.



**Puerto Caldera – Costa Rica**

# FERNANDEZ, SEGOVIA Y CIA S.C.

Contadores Públicos Autorizados

Teléfono: 253-1170

San José, Costa Rica

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico

Hemos auditado los balances de situación consolidados adjuntos del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2005 y al 31 de diciembre del 2004 y los estados consolidados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2005 y del 2004. Estos estados financieros consolidados son responsabilidad de la Administración del INCOP. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados basados en nuestras auditorías.

Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con las normas internacionales de auditoría y el manual de normas generales de control interno de la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización, y otra normativa de auditoría vigente para el sector público. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para esta opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, los resultados consolidados de sus operaciones y cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, por los años terminados el 31 de diciembre del 2005 y del 2004, de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

San José, 27 de abril del 2006

Lic. Juan Manuel Fernández Segovia  
Contador Público Autorizado No. 338

Póliza de Fidelidad No. R-1153  
Vencimiento: 30 de setiembre del año 2006  
Exento del timbre de Ley No. 6663  
en su artículo 8.



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**  
(Puntarenas, Costa Rica)

Balances de Situación Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004

<u>Activo</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 2)	¢ 14,043,702,709	10,409,894,429
Intereses por cobrar sobre inversiones	74,336,426	97,548,686
Documentos y cuentas por cobrar, neto (nota 3)	48,617,339	59,245,334
Inventarios (nota 4)	129,624,822	182,997,430
Gastos pagados por anticipado	133,801,488	187,490,202
Total activo circulante	<u>14,430,082,783</u>	<u>10,937,176,082</u>
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto (nota 5)	7,971,310,279	8,316,725,957
Otros activos (nota 6)	65,637,629	97,278,162
Total activo	<u>¢ 22,467,030,692</u>	<u>19,351,180,201</u>
<u>Pasivo y Patrimonio</u>		
Pasivo circulante:		
Cuentas por pagar, proveedores	¢ 1,579,513	4,355,928
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar (nota 7)	6,756,622,924	4,964,699,952
Depósitos recibidos por adelantado	425,659,959	306,658,728
Total pasivo circulante	<u>7,183,862,396</u>	<u>5,275,714,608</u>
Depósitos recibidos en garantía	14,093,777	16,750,808
Total pasivo	<u>7,197,956,172</u>	<u>5,292,465,416</u>
Patrimonio:		
Aporte estatal	9,350,387,806	9,350,387,806
Aporte organismos internacionales	22,550,840	22,550,840
Superávit acumulado	5,896,135,874	4,685,776,140
Total patrimonio	<u>15,269,074,520</u>	<u>14,058,714,785</u>
Total pasivo y patrimonio	<u>¢ 22,467,030,692</u>	<u>19,351,180,201</u>
Cuentas de orden (nota 12)	<u>591,893,694</u>	<u>356,752,975</u>

Véanse las notas a los estados financieros consolidados.

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO****Estados de Ingresos y Gastos Consolidados**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2005 y del 2004

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ingresos por servicios	¢ 9,919,749,572	7,684,947,139
Gastos de administración	<u>8,117,924,338</u>	<u>6,707,339,310</u>
Utilidad de operación	<u>1,801,825,234</u>	<u>977,607,828</u>
Otros ingresos:		
Intereses, neto	938,336,164	710,183,074
Diferencias de cambio, neto	492,007,555	341,487,994
Otros ingresos	<u>17,950,934</u>	<u>127,108,720</u>
Otros ingresos	<u>1,448,294,652</u>	<u>1,178,779,788</u>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta y otras obligaciones legales	3,250,119,887	2,156,387,617
Fondo Ley 7667	648,810,954	409,513,227
Fondo Ley 8276	<u>110,732,441</u>	<u>87,662,227</u>
Total otras obligaciones legales	<u>759,543,395</u>	<u>497,175,454</u>
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	2,490,576,492	1,659,212,163
Impuesto sobre la renta (nota 8)	<u>783,451,884</u>	<u>488,066,354</u>
Utilidad neta	¢ <u><u>1,707,124,608</u></u>	<u><u>1,171,145,809</u></u>

Véanse las notas a los estados financieros consolidados.

# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

## Estados de Cambios en el Patrimonio Consolidados

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2005 y del 2004

	Aporte Estatal	Aporte Organismos Internacionales	Superávit Acumulado	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2003	¢ 9,092,035,094	22,550,840	¢ 4,215,193,635	¢ 13,329,779,569
Aumento en el período	258,352,712	-	-	258,352,712
Ajustes a periodos anteriores	-	-	-700,563,304	(700,563,304)
Utilidad del año	-	-	1,171,145,809	1,171,145,809
Saldos al 31 de diciembre del 2004	¢ 9,350,387,806	22,550,840	¢ 4,685,776,140	¢ 14,058,714,786
Aumento en el período	-	-	-	-
Ajustes de periodos anteriores	-	-	-496,764,873	(496,764,873)
Utilidad del año	-	-	1,707,124,608	1,707,124,608
Saldos al 31 de diciembre del 2005	¢ 9,350,387,806	22,550,840	¢ 5,896,135,874	¢ 15,269,074,520

Véanse las notas a los estados financieros consolidados.



# **INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

## Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2005 y del 2004

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Flujo de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Utilidad neta	¢ 1,707,124,608	1,171,145,809
Ajustes para conciliación de la utilidad neta al efectivo neto:		
Depreciaciones y amortizaciones	557,399,892	762,237,962
Estimaciones para cuentas incobrables	71,635,178	40,661,680
Acumulación para prestaciones legales y vacaciones	<u>1,189,537,723</u>	<u>384,008,097</u>
	3,525,697,401	2,358,053,548
Cambios en activos y pasivos:		
Documentos y cuentas por cobrar	(37,794,923)	(114,783,621)
Inventarios	53,372,608	(28,187,000)
Gastos pagados por anticipado	53,688,714	(122,197,249)
Otros activos	30,577,117	27,286,144
Cuentas por pagar	(2,776,415)	(159,178,843)
Depósitos recibidos por adelantado	119,001,230	187,414,339
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	602,385,249	1,256,420,121
Depósitos recibidos en garantía	<u>(2,657,030)</u>	<u>7,220,325</u>
Efectivo provisto por las actividades operativas	<u>4,341,493,951</u>	<u>3,412,047,764</u>
Flujo de efectivo usado en actividades de inversión:		
Adiciones de inmuebles, maquinaria y equipo, netos	<u>(210,920,798)</u>	<u>(199,108,292)</u>
Efectivo usado en las actividades de inversión	<u>(210,920,798)</u>	<u>(199,108,292)</u>
Flujo de efectivo provisto (usado en) por actividades de financiamiento:		
Aumento del aporte estatal	-	258,352,712
Ajustes a períodos anteriores	<u>(496,764,873)</u>	<u>(700,563,304)</u>
Efectivo provisto por las actividades de financiamiento	<u>(496,764,873)</u>	<u>(442,210,593)</u>
Aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	3,633,808,280	2,770,728,879
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>10,409,894,429</u>	<u>7,639,165,550</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	¢ <u><u>14,043,702,709</u></u>	<u><u>10,409,894,429</u></u>

Véanse las notas a los estados financieros consolidados.

# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

## (1) Resumen de operaciones y políticas de contabilidad

### (a) Organización de la Institución

El Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), es una Institución Autónoma de la República de Costa Rica creada mediante Ley No. 1721 del 28 de diciembre de 1953, y sus respectivas modificaciones emitidas posteriormente.

Su fin primordial es fortalecer la economía del país, asumiendo las prerrogativas y funciones de autoridad portuaria, con el propósito de suministrar eficientes servicios portuarios y facilidades.

La Institución tiene la responsabilidad de administrar las siguientes facilidades e instalaciones relacionadas con su objetivo principal, a saber:

#### - Muelle de Caldera

Terminal que entró en operaciones en marzo de 1982, con una infraestructura preparada para atender buques modernos de diferentes características y con capacidades de hasta 30.000 toneladas de registro bruto. Caldera es la principal terminal bajo la administración del INCOP, y en la actualidad es la única del país destinada a la importación de granos.

Otra de sus principales actividades es el embarque y desembarque de contenedores, mercadería general, vehículos (nuevos y usados), y otros productos, así como también de cruceros.

La zona portuaria está conformada por un rompeolas de aproximadamente 340 metros de longitud que tiene como objetivos minimizar la agitación del agua y brindar la máxima seguridad a los buques. Su pantalla de atraque tiene capacidad para tres barcos.

- El puesto número uno es el más amplio, mide 210 metros de largo y su calado es de 10.3 metros.
- El puesto de atraque número dos cuenta con 150 metros de longitud y 9.50 metros de profundidad.
- El puesto número tres tiene 130 metros de largo y un calado de 7,5 metros.

El área de operaciones dispone de dos patios y dos bodegas para mercadería en tránsito. En el patio mayor (13.600 metros cuadrados) se almacenan los contenedores y en el menor (9.600 metros cuadrados), la mercadería general. La bodega uno cuenta con secciones especiales para químicos y carga valiosa, mientras que en la número dos se almacenan, en un sector materiales más peligrosos como explosivos y tóxicos, y en el otro, productos a granel.

#### - Muelle de Puntarenas

El muelle se dedica principalmente a la atención de cruceros de turistas. Adicionalmente, el INCOP tiene la administración de la plaza de artesanías, que se encuentra adjunta al muelle.



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

- Muelle de Quepos

El muelle se dedica principalmente a la atención de la pesca deportiva.

- Punta Morales

Dedicado a las exportaciones de caña de azúcar, la cual es operada por una compañía privada. El INCOP brinda los servicios de atraque y desatraque y del servicio que se denomina oficial a bordo.

- Balneario Ojo de Agua

Ubicado en el cantón de Belén, provincia de Heredia, posee instalaciones recreativas abiertas al público en general. El balneario se creó con el fin de aprovechar el sobrante de aguas naturales que abastecen el Acueducto de Puntarenas, ubicado a 80 Km. de Ojo de Agua.

(b) Principios de contabilidad

Los estados financieros consolidados de la Institución han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

(c) Principios de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas del Puerto de Quepos, del Balneario de Ojo de Agua y de Puerto Caldera. Todas las cuentas y transacciones de importancia entre ellas han sido eliminadas en el proceso de consolidación.

(d) Unidad monetaria y regulaciones cambiarias

Los estados financieros consolidados y sus notas se expresan en colones (¢) la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

Desde el 2 de marzo de 1992, el Banco Central de Costa Rica acordó la liberación del tipo de cambio respecto al dólar estadounidense, en forma tal que todas aquellas transacciones con esta moneda, se pueden realizar abiertamente en el Sistema Bancario Nacional (estatal o privado) y su paridad con el colón costarricense, lo dará la oferta y la demanda del dólar en ese momento. No obstante, el Banco Central de Costa Rica, se reservó el derecho de intervenir, con el objeto de evitar la especulación con esta moneda en un momento dado.

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004 el tipo de cambio se estableció en la siguiente forma:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Venta	¢	497.71	459.64
Compra	¢	495.65	457.58

A la fecha de este informe 27 de abril del 2006 los tipos de cambio vigentes en el mercado para el dólar estadounidense (US\$ 1.00) son los siguientes:



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

## Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Venta	¢	508.31
Compra	¢	506.26

(e) Activos y pasivos en dólares

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004 los estados financieros incluían activos monetarios denominados en dólares estadounidenses por la suma de U.S.\$ 15.314.367 y U.S.\$ 10.721.451, respectivamente.

(f) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluyen inversiones con vencimientos menores o iguales a tres meses. Tales inversiones se registran al costo, el cual se aproxima al valor de mercado; por su naturaleza han sido adquiridas y mantenidas por la Institución para fines de rendimiento financiero.

(g) Inventarios

Los inventarios están valuados al costo, el cual no excede su valor de mercado (valor realizable neto).

La Institución sigue la política de registrar una estimación para reserva de materiales obsoletos, con base en el análisis que consideran aspectos como la antigüedad de los materiales y otras estimaciones de la Administración. Las pérdidas que se incurran por tal concepto se liquidan contra el saldo de la estimación.

(h) Inmuebles, maquinaria y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo de adquisición y/o construcción.

El aporte estatal inicial, que consistió principalmente en la infraestructura y facilidades portuarias, se consideró como costo de adquisición para los efectos contables y financieros.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a las operaciones según se incurren.

(i) Depreciación

La depreciación de las instalaciones, maquinaria, embarcaciones, mobiliario y equipo se calcula bajo el método de línea recta, tanto para efectos financieros como impositivos, con base en sus vidas útiles estimadas.

Las vidas útiles promedio de los activos fijos, se detalla como sigue:

# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Instalaciones	25 años
Maquinaria	10 años
Embarcaciones	10 años
Mobiliario y equipo	10 años
Vehículos	10 años

(j) Provisiones

El Instituto acumula una provisión para vacaciones la cual se calcula dependiendo de las condiciones de cada empleado y con los días pendientes de liquidar, de acuerdo con la escala establecida en la Convención Colectiva vigente.

(k) Prestaciones sociales

La legislación costarricense requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido sin causa justa, igual a un mes de sueldo por cada año de servicio continuo. No obstante, vía Convención Colectiva el límite establecido es hasta de trece meses.

El 18 de febrero del 2000 fue publicada en el Diario Oficial La Gaceta la "Ley de Protección al Trabajador". Dicha ley contempla la transformación del auxilio de cesantía, así como la creación de un Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias.

De acuerdo con dicha ley, todo patrono público o privado, aportará a un Fondo de Capitalización Laboral un 3% más, calculado sobre el salario mensual del trabajador, durante el tiempo que se mantenga la relación laboral y sin límite de años. Dicho aporte es recaudado por el Sistema Centralizado de Recaudación de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) y posteriormente trasladado a las Entidades Autorizadas por el Trabajador.

(l) Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por la venta de bienes y servicios u otros conceptos son reconocidos en el estado consolidado de resultados cuando se transfiere la propiedad de los bienes y servicios u otros derechos a la contraparte. Ningún ingreso es reconocido si existe una incertidumbre significativa en cuanto a la recuperación de la venta o del servicio prestado. Todos los ingresos por intereses se reconocen en el estado consolidado de resultados conforme se acumulan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo.

(m) Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado consolidado de resultados en el momento en que se incurren; o sea por el método devengado.

(2) Efectivo y equivalentes de efectivo



# **INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, el efectivo y equivalentes se detallan como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Efectivo	¢ 8.285.186.107	5.409.904.232
Inversiones en colones en Títulos de Propiedad Deuda Interna del Ministerio de Hacienda, con una tasa de descuento neta y bruta de 12.140% y 13.195% respectivamente, en el año 2005 y de 10. 580% y 11.500% del 2004.	5.667.717.670	4.999.990.197
Inversiones en colones en Títulos de Propiedad Deuda Interna del Ministerio de Hacienda, con una tasa de descuento neta y bruta de 12.050% y 13.097% respectivamente, correspondiente al aporte patronal a la ASOINCOP.	90.798.932	-
Total efectivo y equivalentes de efectivo	¢ <u>14.043.702.709</u>	<u>10.409.894.429</u>

La administración del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico decidió suspender el traspaso del aporte patronal a ASOINCOP hasta que la asociación resolviera ciertos problemas administrativos. Mientras se solventa esta situación la administración decidió invertir este dinero con el fin de traspasar el aporte más los rendimientos generados cuando la situación de ASOINCOP se normalice.

Con respecto al rubro de efectivo, es importante destacar que dentro del monto total señalado se encuentran incluidas las cuentas que al efecto el INCOP tiene constituidas en dólares estadounidenses (al 31 de diciembre del 2005 y al 31 de diciembre del 2004, mantenían un saldo de US\$ 15.314.367 y de US\$ 10.721.451, respectivamente) que devengan un tasa del 4.10% anualizada. Según manifiestan las Autoridades del INCOP el monto acumulado de efectivo y equivalentes de efectivo, es para hacer frente al pago de los derechos laborales y la indemnización a todos sus trabajadores que devienen del Proceso de Modernización Institucional en el que se encuentra inmerso el INCOP, hechos que revelaremos más adelante.

## **(3) Documentos y cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004 los documentos y cuentas por cobrar se detallan así:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Comerciales	¢ 120.298.886	131.548.174
Documentos para afianzamiento de costas (a)	4.346.996	11.018.920
Otras cuentas por cobrar	<u>119.310.456</u>	<u>40.382.159</u>
	243.956.338	182.949.155
Menos estimación para incobrables	<u>(195.338.999)</u>	<u>(123.703.821)</u>
	¢ <u>48.617.339</u>	<u>59.245.334</u>

(a) Corresponden a títulos de inversión que fueron depositados en los respectivos juzgados donde el INCOP tiene juicios pendientes. Según el artículo 285 del Código Procesal Civil que se refiere al afianzamiento de costas procesales, el mismo fue derogado

# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

mediante la ley 7709 del 31 de octubre de 1997, por lo tanto las instituciones autónomas están exentas de tal garantía.

## (4) Inventarios

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004 los inventarios se detallan así:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Materiales, suministros y repuestos	¢	79.542.617	203.223.286
Otros inventarios		50.172.205	40.901.595
		<u>129.624.822</u>	<u>244.124.881</u>
Menos estimación por obsolescencia de inventarios		-	(61.127.451)
	¢	<u>129.624.822</u>	<u>182.997.430</u>

## (5) Inmuebles, maquinaria y equipo

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, los inmuebles, maquinaria, equipo y obras en proceso se detallan como sigue:

		<u>Saldo al</u> <u>31-12-04</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-05</u>
Instalaciones	¢	8.717.640.747			8.717.640.747
Maquinaria y equipo		913.091.201	96.468.814	(1.499.737)	1.008.060.278
Mobiliario y equipo de oficina		108.072.784	13.758.741	(2.848.646)	118.982.879
Equipo de computación		110.661.198	65.718.544	(2.720.285)	173.659.457
Embarcaciones y equipo		1.061.835.291			1.061.835.291
Vehículos		115.625.901	36.562.738		152.188.639
Equipo de restaurante y comedor		4.308.968			4.308.968
Equipo de taller		513.958			513.958
Total		<u>11.031.750.048</u>	<u>212.508.837</u>	<u>(7.068.668)</u>	<u>11.237.190.217</u>
Depreciacion acumulada		<u>4.404.644.650</u>	<u>556.336.476</u>	<u>(5.170.753)</u>	<u>4.955.810.373</u>
		<u>6.627.105.398</u>	<u>(343.827.639)</u>	<u>(1.897.915)</u>	<u>6.281.379.844</u>
Terrenos		1.615.091.743			1.615.091.743
Obras en proceso		74.528.816	309.878		74.838.694
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	¢	<u>8.316.725.957</u>	<u>(343.517.761)</u>	<u>(1.897.915)</u>	<u>7.971.310.281</u>



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

	<u>Saldo al</u>			<u>Saldo al</u>
	<u>31-12-03</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>31-12-04</u>
Instalaciones	¢ 8.701.654.474	15.986.273	-	8.717.640.747
Maquinaria y equipo	908.853.984	4.907.702	(670.485)	913.091.201
Mobiliario y equipo de oficina	103.634.274	7.195.044	(2.756.534)	108.072.784
Equipo de computación	116.511.953	9.075.538	(14.926.293)	110.661.198
Embarcaciones y equipo	1.062.257.537	87.576.112	(87.998.358)	1.061.835.291
Vehículos	89.767.010	25.871.520	(12.629)	115.625.901
Equipo de restaurante y comedor	4.308.968	-	-	4.308.968
Equipo de taller	513.958	-	-	513.958
<b>Total</b>	<b>10.987.502.158</b>	<b>150.612.189</b>	<b>(106.364.299)</b>	<b>11.031.750.048</b>
Depreciacion acumulada	3.724.729.410	761.174.546	(81.259.306)	4.404.644.650
	7.262.772.748	(610.562.357)	(25.104.993)	6.627.105.398
Terrenos	1.615.091.743			1.615.091.743
Obras en proceso	927.967	73.601.117		74.529.084
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	¢ 8.878.792.458	(536.961.240)	(25.104.993)	8.316.726.225

La Ley Caldera No. 5582 del 11 de octubre de 1974, autoriza y ordena la inscripción de la totalidad de las propiedades que el INCOP usufructúa y que se encuentran en su posesión. Sin embargo, no todas las propiedades que están registradas contablemente como activos fijos del INCOP están registradas en el Registro de la Propiedad como parte de los bienes del INCOP. Los activos no registrados legalmente se encuentran en proceso de titularse mediante el levantamiento de información posesoria amparados en lo establecido en el artículo uno de la Ley de Informaciones Posesorias por existir fundamento público y amparados a la Ley Caldera antes mencionada. Los procesos de información posesoria fueron iniciados por el Departamento Legal del INCOP a partir del 29 de octubre del 2002 y la Gerencia y el Departamento Legal les otorga el debido seguimiento.

Debe tenerse presente que los activos o propiedades no registradas a favor del INCOP en el Registro de la Propiedad han venido siendo legalmente usufructuados por la Institución y forman parte de los bienes indispensables para el suministro de los servicios que por ley le corresponde brindar al INCOP. Dichos bienes están considerados como parte de la infraestructura que se considera para la determinación de las tarifas, por cuanto se incluyen en el cálculo de los costos de operación, los cuales han sido avalados por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos. La depreciación de tales activos, que forman parte del aporte estatal registrado en el patrimonio de la Institución, se contabiliza normalmente para el cálculo razonable de las utilidades anuales.

# **INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Al 31 de diciembre del 2005, los activos que no están registrados como propiedad del INCOP en el Registro de la Propiedad y que forman parte de los activos fijos, según la contabilidad del INCOP, son los siguientes:

<u>Descripción</u>	<u>Valor de costo</u>
Terrenos	¢ 1,362,798,043
Edificios e instalaciones	906,053,899
	¢ <u>2,268,851,942</u>

**(6) Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, los otros activos se presentan así:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Licencias y programas de cómputo, neto (a)	¢ 12.662.904	12.849.447
Garantías de cumplimiento	10.771.673	11.096.673
Cargos diferidos (b)	40.520.975	49.972.780
Activos en desuso (c)	-	21.999.574
Otros activos	1.682.077	1.359.688
	¢ <u>65.637.629</u>	<u>97.278.162</u>

- (a) El INCOP tiene la política de amortizar los programas de cómputo a 5 años plazo. Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, se ha registrado durante el período, un gasto por amortización de programas de cómputo de ¢1.063.417 y ¢1.537.561, respectivamente.
- (b) Los cargos diferidos corresponden a la reparación de las defensas del Muelle Caldera, la cual se amortiza en un plazo de 8 años. Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, se ha registrado durante el período un gasto por amortización de ¢9.442.933.
- (c) Este rubro incluye el costo de adquisición y algunas mejoras de la "Casa de la Loma" por un monto de ¢ 3.644.343.

**(7) Gastos acumulados y otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2005 y al 31 del 2004, los gastos acumulados y otras cuentas por pagar se detallan así:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Acumulación para prestaciones legales (Ver nota 9)	¢ 3.146.556.402	2.532.608.076
Décimo tercer mes	17.599.460	-
Vacaciones	460.337.232	278.781.588
Salario escolar	291.504.705	241.750.229
Impuesto de renta por pagar	531.804.656	381.212.826
Retenciones por pagar	302.922.313	283.992.472
Riesgos profesionales	5.891.500	5.891.500
Fondo ley 7667	1.633.084.530	984.273.576
Fondo ley 8276	366.922.126	256.189.685
	¢ <u>6.756.622.924</u>	<u>4.964.699.952</u>



# **INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

## **(8) Impuesto sobre la renta**

Según la ley 7722 en su artículo No.1, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico está sujeto al pago del impuesto sobre la renta. Dicha ley establece que los excedentes constituirán la renta imponible y se obtendrán al restar, a los ingresos brutos, los costos, los gastos útiles y las reservas de inversión o fondos de desarrollo, necesarios y pertinentes para producirlos.

La Ley del Impuesto sobre la Renta regirá los asuntos no contemplados en ese artículo.

Las Autoridades Fiscales pueden revisar las declaraciones de impuestos presentadas por la Institución para los años terminados el 31 de diciembre del 2005, 2004, 2003 y 2002.

De acuerdo con lo que se menciona en la nota 11 cabe la posibilidad de que el INCOP rectifique las declaraciones del impuesto de renta de los años mencionados en el párrafo anterior en vista de que las contribuciones legales a otros fondos creados por ley se consideran deducibles para efectos del cálculo del impuesto sobre la renta.

## **(9) Proceso de Modernización del Sector Portuario de la Vertiente del Pacífico de Costa Rica**

El Estado costarricense requiere importantes inversiones para modernizar las facilidades portuarias. Las inversiones necesarias en infraestructura portuaria y equipos son millonarias y el Gobierno de la República se ve imposibilitado para destinar recursos de esa magnitud al sector.

Ante la falta de recursos económicos estatales se ha determinado la necesidad de la participación de la empresa privada para captar recursos financieros.

Después de dos años de estudios y negociaciones con organizaciones laborales bajo la asistencia de expertos internacionales se estructuraron los términos de referencia necesarios para fomentar la participación del Sector Privado en los procesos licitatorios que se mencionan seguidamente:

- Licitación Pública Internacional No. 001-2001 "Concesión de Gestión de Servicios Públicos de la Terminal de Caldera".
- Licitación Pública Internacional No. 002-2001 "Concesión de Gestión de Servicios Públicos de la Terminal de Puntarenas".
- Licitación Pública Internacional No. 003-2001 "Concesión de Gestión de Servicios Públicos de Remolcadores de la Vertiente del Pacífico".
- Licitación Pública Internacional No. 03-2001-CNC "Concesión de Obra Pública con Servicio Público de la Terminal Atunera Puerto Caldera".

El 30 de agosto del 2001 se recibieron ofertas de empresas nacionales e internacionales, respondiendo a los respectivos concursos, para la Terminal Granelera, la Gestión de Servicios Públicos de Remolcadores y de Manejo de Carga en Caldera. Las invitaciones para la construcción y operación de la Terminal Atunera y para la Gestión de los Servicios



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Portuarios en Puntarenas no recibieron oferentes, sin embargo el Gobierno estudia diferentes opciones para dar en gestión estas unidades de negocio.

El 23 de enero del 2002, se publicó en el Diario Oficial La Gaceta, la adjudicación de la Concesión de Obra Pública con Servicio Público de la Terminal Granelera de Puerto Caldera al "Consorcio Portuario Caldera I".

El 15 de marzo del 2002, se publicó la readjudicación de Concesión de Gestión de Servicios Públicos de Remolcadores a "Sudamericana Agencias Aéreas y Marítimas S.A. (SAAM)".

El 27 de mayo del 2002 se publicó la readjudicación de la Concesión de Gestión de Servicios Públicos de la Terminal de Caldera que recayó en el "Consorcio Portuario Caldera II".

En resumen las concesiones se presentan de la siguiente forma:

	<u>Actividad</u>	<u>Inversiones</u>	<u>Recaudos del Estado</u>
Terminal de Granos y Graneles secos	Transbordo de granos y graneles secos y su almacenamiento	Aproximadamente US\$ 25 millones	Aproximadamente US\$8,2 millones más un canon anual de un 5%
Gestión de Servicios Portuarios de Caldera	Transbordo de Carga general y contenedores y su almacenamiento	Aproximadamente US\$ 3,0 millones	Aproximadamente US\$5 millones más un canon anual de 15%
Gestión de Servicios de Remolcadores	Servicios de remolcadores en el litoral Pacífico	Aproximadamente US\$ 2,5 millones	Aproximadamente US\$4,0 millones más un canon anual de un 5%

Paralelamente al proceso licitatorio se llevaron las negociaciones laborales que establecieron el pago de una indemnización para los trabajadores del INCOP.

El compromiso total por ese concepto al 31 de diciembre del 2005, era de aproximadamente US\$ 25.5 millones, los cuales serán cancelados en un 75% con el aporte del pago inicial que harán los concesionarios y el restante 25% serán cubiertos con fondos propios de la Institución.

Los pasivos derivados de los contratos de concesión no están contabilizados como tales en los estados financieros al 31 de diciembre del 2005. Tampoco están contabilizados como activos de la Institución, los compromisos asumidos por los concesionarios.

Como resultado de este proceso, la Institución hará entrega en concesión, por un período de 20 años, las instalaciones portuarias así como la maquinaria y equipo portuario, con el propósito de que los concesionarios puedan llevar a cabo la prestación de los servicios portuarios. A la fecha de este informe no se han segregado contablemente los activos que formarán parte de los contratos de concesión.



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Estas concesiones se harán efectivas una vez que sean cesados todos los trabajadores del INCOP, con el respectivo pago de las prestaciones de ley y la indemnización acordada en la "Carta de Intenciones" firmada por el Presidente de la República, el Ministro de Obras Públicas y Transportes, el Ministro de la Presidencia, el Presidente Ejecutivo del INCOP y las Organizaciones Sindicales.

A la fecha de nuestro informe, ya han sido firmados los contratos de concesión, los cuales fueron refrendados por parte de la Contraloría General de la República en las siguientes fechas: el 27 de marzo, el que se refiere a la concesión de gestión de Servicios Públicos de la Terminal del Puerto de Caldera y el 7 de abril del 2006 el contrato correspondiente a la concesión de la construcción de la Terminal Granelera; por lo tanto está pendiente de ser refrendado el contrato de gestión de Servicios de Remolcadores. Paralelamente al proceso de refrendo de estos contratos, el INCOP está elaborando el Presupuesto Extraordinario correspondiente que contempla el financiamiento de la nueva estructura administrativa, el pago de los extremos laborales y la indemnización. De acuerdo con las provisiones de este presupuesto, el puerto pasaría a manos de los concesionarios a partir del 1 de julio del 2006.

## (10) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2005, las contingencias más relevantes para el INCOP son las siguientes, de acuerdo con sus abogados:

Contingencias pasivas, en las cuales la Institución es el demandado:

Instituto Costarricense de Ferrocarriles	Contencioso	¢	160.000.000
García Martínez José Manuel	Contencioso		100.000.000
Loslalo Romero German	Sala II		2.121.000
Salazar Solís Jorge A.	Contencioso		55.000.000
Mora Porras Carmen	Juzgado Contencioso		
Sytech de Costa Rica S.A.	Administrativo		20.000.000
Medina Martínez Mario	Juzgado Contencioso		
Mosquera Piñas Melvin	Administrativo		78.575.000
Sardimar	Juzgado de Trabajo		75.000.000
Agencia de Vapores El Pacífico	Juzgado de Trabajo		3.000.000
Consejo Nacional de Producción	Contencioso		9.600.693
Medina Madriz Gerardo	Contencioso		44.536.318
Oricosta, S.A.	Contencioso		57.459.767
Otras demandas			3.974.747
142 demandas no estimadas por los abogados			70.947.500
			4.992.321
			-
Phacasa	Juzgado Contencioso	¢	525.207.346



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

Agencias de Viajes El Tucán	Administrativo	\$	27.333
	Juzgado Contencioso		
	Administrativo		18.000
		\$	<u>45.333</u>

Adicionalmente, el INCOP tiene planteadas varias demandas a su favor (activos contingentes) estimadas en ₡ 1.871.734.766 y US\$ 24,303.

Además existen cinco recursos presentados ante la Sala Constitucional por diversas razones relacionadas con el INCOP y 14 demandas ante los tribunales de tránsito en los que están involucrados vehículos y conductores del INCOP.

A la fecha de este informe, 27 de abril del 2006, estas demandas de contingencia activa y pasiva para la Institución, están pendientes de resolución.

## (11) Otras obligaciones legales:

### a) Fondo de apoyo para la Educación Superior y Técnica del Puntarenense (FONABE)

Mediante la Ley No. 7667 publicada el 5 de mayo de 1997 se creó el fondo de apoyo para la Educación Superior y Técnica del Puntarenense. Para financiar el fondo el INCOP debe contribuir obligatoriamente con un veinte por ciento del superávit financiero y de operación hasta que el capital semilla del fondo ascienda a la suma de dos mil millones de colones.

A la fecha de nuestro informe el INCOP no ha girado sus aportes al fondo, aun cuando la Sala Constitucional, ordenó mediante resolución a la Presidencia Ejecutiva del INCOP que en forma inmediata tome las medidas necesarias para que se giren y se pongan a disposición de los destinatarios los recursos, en el porcentaje que dispone la Ley antes citada. En vista de que el FONABE puede estar sujeto a la calificación de idoneidad para administrar fondos públicos por parte de la Contraloría General de la República, la Junta Directiva del INCOP, sin perder de vista lo ordenado por la Sala Constitucional, ha solicitado realizar consulta al Ente Contralor, a fin de girar los recursos lo antes posible, toda vez que debe cumplirse con la sentencia en todos sus extremos, pero sin perder de vista otras disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, que son vinculantes para el INCOP al igual que el fallo de la Sala Constitucional antes referido. Todo lo anterior a fin de salvaguardar responsabilidades para los señores directores.

El pasivo acumulado por este concepto, al 31 de diciembre del 2005, se estima en la suma de ₡1.633.084.531.

### b) Fondo de Emergencias y OBSICORI:

La Ley No. 8276 publicada el 20 de mayo del 2002 modifica el Transitorio Uno de la Ley Nacional de Emergencias No. 7914 que dice:

“Durante los primeros cinco años a partir de la entrada de la vigencia de esta Ley, se dispondrá de un tres por ciento (3%) de los superávit presupuestarios y las ganancias de las instituciones del Poder Ejecutivo, las instituciones autónomas y las empresas del Estado. Del monto que se recaude por este concepto, al Fondo Nacional de Emergencias se



# **INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004

le entregará un dos coma siete por ciento (2.7%) y al Observatorio Vulcanológico y Sismológico de Costa Rica – Universidad Nacional, un cero coma tres por ciento (0.3%). Rige a partir de su publicación.”

De acuerdo con esta Ley se estima que el pasivo a favor del Fondo Nacional de Emergencias y de OBSICORI, al 31 de diciembre de 2005 es de ₡ 330.229.913 y ₡36.692.212, respectivamente.

Los pasivos estimados que se derivan de estas dos leyes se muestran como tales en el cuerpo del balance de situación al 31 de diciembre del 2005. En vista de que el INCOP debe contribuir con el impuesto sobre la renta y de que estas obligaciones tienen un efecto retroactivo, cabe la posibilidad de rectificar las declaraciones correspondientes, con el propósito de obtener la deducción en cada período, lo que generaría un escudo fiscal del treinta por ciento (30%) de las obligaciones antes dichas.

## **(12) Cuentas de orden:**

Al 31 de diciembre del 2005 y del 2004, existen cuentas de orden por un saldo de ₡591.893.694 y ₡356.752.975 respectivamente, que corresponden a garantías de cumplimiento de proveedores.