DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Puerto Caldera, 04 de febrero, 2021
CR-INCOP-DAF-0076-2021

MBA. Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

Estimado señor:

En cumplimiento al acuerdo de Junta Directiva, No.05 FIRME tomado en la Sesión No. 4191, celebrada el 30 de octubre del 2019, trasladado a la Dirección Administrativa mediante oficio CR-INCOP-GG-2019-1095 de fecha 04 de noviembre, 2019, se procede a presentar el Informe Financiero de los resultados del mes de diciembre y acumulado al IV trimestre de 2020.

Con base en los controles y registros que se mantienen con cada una de las unidades responsables de dichos procesos, a saber: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, se remite **informe financiero de los resultados al cierre del mes de diciembre y acumulado al IV trimestre 2020,** relacionado con la Ejecución Presupuestaria, el Flujo de Caja y los Estados Financieros 2020, del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), para su conocimiento y presentación en el seno de la Junta Directiva de INCOP.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presupuesto inicial 2020 fue aprobado por la Junta Directiva en la sesión No. 4185, celebrada el 25 de setiembre del 2019, por un monto de ¢11,941,1 millones, el cual fue sometido a conocimiento de la Contraloría General de la República y Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, conforme indica la normativa que regula esta materia, aprobado mediante oficio No. 20534 (DFOE-IFR-0768) de fecha 20 de diciembre del año 2019.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Al 31 de diciembre, se tienen las siguientes variaciones presupuestarias, durante el IV trimestre.

MODIFICACIONES IV TRIMESTRE 2020				
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO	MOTIVO
Modificación 05-2020	No. 4255	No. 2	₡50,065,080.28	Según Procedimiento
Presupuesto extraordinario 03-2020	No. 4245	No. 1	₡2.991.576.962,25	Movimientos de ajuste que realizan las unidades de sus planes operativos.

La Composición de los programas queda de la siguiente manera:

PROGRAMA	PRESUPUESTO TOTAL	PORCENTAJE POR PROGRAMA
Gestión Administrativa-Financiera	6,658,865,375.76	75.02%
Desarrollo Portuario	2,217,411,939.88	24.98%
TOTAL	8,876,277,315.64	100.00%

Resumen de ejecución a diciembre (IV trimestre) 2020:

Ejecución General	67.59%
Fideicomiso 1026-INCOP-ICT-BNCR	26.52%
Ejecución excluyendo los recursos del Fideicomiso	86.29%
Reservas y compromisos	1.78%
Programa 1	60.83%
Programa 2	87.86%

Egresos

Durante el IV trimestre 2020, se ejecutó la suma total de ₡5,999,042,456.18. El porcentaje de gasto alcanzó el 67.59% en toda la Institución, como lo muestra la siguiente distribución:

PRESUPUESTO A DICIEMBRE 2020					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	1,710,886,960.90	-6,181,610.58	1,704,705,350.32	1,615,679,166.85	94.78%
SERVICIOS	2,890,618,571.41	-467,800,841.94	2,422,817,729.47	1,993,637,007.63	82.29%
MATERIALES Y SUMINISTROS	72,560,000.00	-1,932,102.06	70,627,897.94	53,936,218.50	76.37%
BIENES DURADEROS	1,886,560,000.00	-371,905,546.44	1,514,654,453.56	1,302,121,475.40	85.97%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	294,356,550.00	40,637,420.73	334,993,970.73	324,879,629.78	96.98%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,045,560,530.53	-2,373,041,707.00	2,672,518,823.53	708,788,958.02	26.52%
CUENTAS ESPECIALES	40,557,120.18	115,401,969.91	155,959,090.09	0.00	0.00%
TOTAL	**11,941,099,733.02**	**-3,064,822,417.38**	**8,876,277,315.64**	**5,999,042,456.18**	**67.59%**

Excluyendo los recursos de la partida 7-01-07 Transferencia al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR, los recursos que están en bienes duraderos del proyecto del Parque del Muellero (que es del fideicomiso, pero que está en el Presupuesto del INCOP), la ejecución quedaría la ejecución quedaría en un 86.29%.

En reservas y compromisos presupuestarios, al cierre del mes de diciembre (IV trimestre), quedaron movimientos por ¢158,256,441.60., es decir un 1.78 % del presupuesto total.

El Programa 1 Gestión Administrativa Financiera, ejecutó el 60.83. % y el Programa 2 Desarrollo Portuario ejecutó el 87.86% de los recursos asignados.

Comparativo Egresos 2020-2019.

El comparativo de la ejecución del periodo 2020 respecto al 2019, lo vemos en el siguiente cuadro:

EJECUCION A DICIEMBRE				
AÑO	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Presupuesto ejecutado	5,999,042,456.18	8,406,876,946.63	-2,407,834,490.45	-28.64%
Presupuesto total	8,876,277,315.64	11,174,292,264.61	-2,298,014,948.97	-20.57%

Límite del Gasto Presupuestario

El límite del gasto presupuestario asignado para el año 2020, de poco más de 5.008 millones de colones, está por debajo de lo que actualmente tiene presupuestado la institución en gasto corriente.

CUADRO DE LIMITE DE GASTO CORRIENTE APROBADO 2020

DETALLE	EJECUCIÓN (COLONES)	AUMENTO PERMITIDO
Límite autorizado 2020	5,008,979,202.49	4.67%
Ejecución IV Trimestre 2020	3.998.132.022,76	79.62

CUADRO DE EJECUCIÓN CONFORME A LA LIQUIDACION 2019

DETALLE	EJECUCIÓN (COLONES)	PORCENTAJE EJECUTADO DEL AÑO 2019
Liquidacion año 2019	5,376,174,764.80	
Ejecución III Trimestre 2020	3.998.132.022.76	74.18

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Detalle de Egresos y porcentajes de ejecución por unidades:

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución
10-01- - Junta Directiva	48,133,430.89	43,543,739.46	4,589,691.43	90.46%
10-02- - Presidencia	556,656,265.41	369,801,081.71	186,855,183.70	66.43%
10-03- - Planificación	145,040,765.39	137,710,946.65	7,329,818.74	94.95%
10-04- - Gerencia	173,833,205.01	167,701,751.50	6,131,453.51	96.47%
10-05- - Asesoría Jurídica	122,747,618.07	116,386,070.87	6,361,547.20	94.82%
10-06- - Auditoría	212,980,277.17	210,460,651.16	2,519,626.01	98.82%
10-07- - Junta Promotora	387,899,050.91	279,625,941.17	108,273,109.74	72.09%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	2,977,692,469.48	1,011,369,864.39	1,966,322,605.09	33.96%
10-09- - Capital Humano	200,578,560.41	170,425,780.69	30,152,779.72	84.97%
10-10- - Proveeduria	115,490,665.86	111,291,228.00	4,199,437.86	96.36%
10-11- - Contabilidad	101,377,643.15	88,165,905.94	13,211,737.21	86.97%
10-12- - Presupuesto	196,437,188.20	40,045,377.79	156,391,810.41	20.39%
10-13- - Informática	284,005,038.03	258,312,797.07	25,692,240.96	90.95%
10-14- - Servicios Generales	749,177,127.80	671,282,104.92	77,895,022.88	89.60%
10-15- - Tesoreria	66,541,847.44	62,413,723.56	4,128,123.88	93.80%
10-17- - Contraloria de Servicios	25,210,210.32	22,197,433.66	3,012,776.66	88.05%
10-24- - Archivo Central	55,207,122.08	53,972,921.04	1,234,201.04	97.76%
10-27- - Gerencia OPIP	239,856,890.14	236,112,461.64	3,744,428.50	98.44%
TOTAL PROGRAMA 1	***6,658,865,375.76***	***4,050,819,781.22***	***2,608,045,594.54***	***60.83%***
20-01- - Secretaria Fiscalización	128,210,559.60	122,290,320.66	5,920,238.94	95.38%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	173,772,213.20	168,333,274.59	5,438,938.61	96.87%
20-03- - Dirección Portuaria	338,546,995.04	303,586,382.77	34,960,612.27	89.67%
20-04- - Muelle Puntarenas	418,680,336.04	357,865,201.21	60,815,134.83	85.47%
20-05- - Muelle Quepos	339,481,562.63	280,218,706.12	59,262,856.51	82.54%
20-06- - Muelle Golfito	818,720,273.37	715,928,789.61	102,791,483.76	87.44%
TOTAL PROGRAMA 2	***2,217,411,939.88***	***1,948,222,674.96***	***269,189,264.92***	***87.86%***
TOTAL PRESUPUESTO	***8,876,277,315.64***	***5,999,042,456.18***	***2,877,234,859.46***	***67.59%***

Como es sabido, el presupuesto que se transfiere al fideicomiso se mantiene cargado a la Dirección Administrativa Financiera, no obstante, salvo los trámites administrativos de, realizar y dar primera aprobación en SIAF y SICOP y otros controles, las contrataciones, trámites de pago, las decisiones de los recursos a ejecutar escapan de la competencia de la Dirección Administrativa Financiera, así como los avances de ejecución de los recursos.

En el presupuesto inicial, el monto aprobado para las transferencias al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR, asciende a la suma de ¢5,045,560,530.53, realizaron modificaciones quedando el presupuesto final ¢¢-2,373,041,707.00. Durante el IV trimestre se ejecutó el monto de ¢57,620,756.55, es decir un 2.15% del total de esta partida.

Ingresos

Durante el IV trimestre, se percibieron recursos por la suma de ¢6,447,344,894.50 en ingresos corrientes.

El siguiente cuadro se reflejan los movimientos del IV trimestre:

TIPO INGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	4,893,743,702.02	69.46%
FIDEICOMISO	1,516,151,822.38	21.52%
TRANSFERENCIA GOBIERNOS LOCALES	23,790,000.00	0.34%
TRANSFERENCIA CCSS	328,555,112.00	4.66%
TRANSFERENCIA INDER	270,000,000.00	3.83%
REMATES	13,659,370.10	0.19%
SUPERAVIT LIBRE+ VENTA DE ACTIVOS	0.00	0.00%
TOTAL	7,045,900,006.50	100.00%

Siguiendo las directrices de la Contraloría General de la República, se detallan los ingresos.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

INGRESOS TOTALES

TIPO DE INGRESO	MONTO EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
INGRESO CORRIENTE	4,893,743,702.02	33.27%
INGRESO FIDEICOMISO	1,516,151,822.38	10.31%
SUPERAVIT LIBRE	3,681,357,099.59	25.02%
SUPERAVIT ESPECIFICO	3,983,775,152.66	27.08%
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS LOCALES	23,790,000.00	0.16%
TRANFERENCIA INDER	270,000,000.00	1.84%
TRANSFERENCIA CCSSS	328,555,112.00	2.23%
REMATES	13,659,370.10	0.09%
TOTAL	14,711,032,258.75	100.00%

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Comparativo Ingreso Real año 2020-2019

TOTAL ACUMULADO				
CUENTA	AÑO 2020	AÑO 2019	DIFERENCIA	CRECIMIENTO
Venta de agua	4,580,590.02	7,442,831.44	-2,862,241.42	-38.46%
Venta de energía eléctrica	4,529,468.23	2,072,333.59	2,457,134.64	118.57%
Servicios de transporte portuario	1,718,257,851.99	1,829,575,957.61	-111,318,105.62	-6.08%
Alquiler de edificios e instalaciones	41,971,865.24	91,575,666.49	-49,603,801.25	-54.17%
Alquiler de maquinaria y equipo	959,270.49	1,029,967.09	-70,696.60	-6.86%
Servicios culturales y recreativos	2,327,850.00	6,821,845.00	-4,493,995.00	-65.88%
Servicios de publicación e impresión	5,624.36	91,571.20	-85,946.84	-93.86%
Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario	58,725,157.11	218,106,217.00	-159,381,059.89	-73.07%
Cánones por regulación de los servicios públicos	4,516,397,091.27	4,948,192,353.62	-431,795,262.35	-8.73%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	1,468,814.18	114,115,875.54	-112,647,061.36	-98.71%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	58,820,728.41	30,810,694.55	28,010,033.86	90.91%
Sanciones administrativas	10,961.55	0.00	10,961.55	0.00%
Remates y confiscaciones	13,659,370.10	0.00	13,659,370.10	100.00%
Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicio	0.00	0.00	0.00	0.00%
Reintegros o devoluciones	1,624,034.50	7,943,165.43	-6,319,130.93	-42.76%
Ingresos Varios No Especificados	216,217.06	2,837,397.08	-2,621,180.02	-99.37%
Transferencia corriente	328,555,112.00		328,555,112.00	
Venta de activos		34,471,689.00	-34,471,689.00	-100.00%
Transferencia de capial de Gobiernos Locales	23,790,000.00	0.00	23,790,000.00	0.00%
Trnasferencia INDER	270,000,000.00	0.00	270,000,000.00	100.00%
Superavit libre	0	0.00	0.00	0.00%
TOTALES	7,045,900,006.50	7,295,087,564.64	-249,187,558.14	-3.42%

Como se observa en el cuadro anterior, el INCOP está por debajo en los ingresos en un -3.42%, con relación al año 2019, específicamente por las siguientes razones:

- Baja en servicios de transporte portuario en -111,318,105.62

- Cánones por regulación de los servicios públicos en -431,795,262.35.

- Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario -159,381,059.89.

- Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central en -112,647,061.36.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

La diferencia no fue aún mayor ya que se recibieron los siguientes ingresos:

• Se recibió transferencia de la CCSS por un monto de ¢328,555,112.00 de colones, por devolución de pago realizado y el cual no se debía hacer en el año 2019.

• Se recibió transferencia de capital por parte del INDER para ser utilizado n el atracadero de Isla Chira por un monto de ¢270.000.000,00 de colones.

• Se recibió por parte de la Municipalidad de Esparza la suma de ¢23,790,000.00 para uso en el Puente de Mata de Limón.

En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes acumulados al IV trimestre del 2020, con relación a la proyección, donde se refleja que la estimación está por debajo en un -4.76%.

Proyectado	7,089,680,473.26
Recibido	6,752,110,006.50
Diferencia	-337,570,466.76
Porcentaje	-4.76%

SITUACION FINANCIERA

Si se realiza una liquidación al 31 de diciembre (dato parcial porque se deben hacer ajustes) de como estarían los superávits institucionales con relación a la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre 2020, habría un aumento en el superávit libre de la institución (aún quedan ajustes que realizar), no así en el superávit específico del fideicomiso, como se denota en el siguiente cuadro:

2020				
TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2019	INGRESOS ANUALES	EGRESOS ANUALES	MONTO FINAL
Superávit Libre	3,681,357,099.59	5,235,958,184.12	5,192,240,886.06	3,725,074,397.65
Superávit Especifico (fideicomiso)	3,973,902,165.86	1,809,941,822.38	796,928,583.32	4,986,915,404.92
Superávit Específico (Golfito)	9,872,986.80	0.00	9,872,986.80	0.00
TOTAL	7,665,132,252.25	7,045,900,006.50	5,999,042,456.18	8,711,989,802.57

Nota:

- El monto de superávit libre de Incop, incluye el remate realizado, y la transferencia de la CCSS.
- En Superávit específico de fideicomiso, incluye la suma de ¢23.790.000, transferencia que realizó la Municipalidad de Esparza para el Puente de Mata de Limón y la transferencia del INDER.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Consideraciones generales sobre los egresos:

- Al cierre del IV trimestre, el monto ejecutado es de ¢5,999.04 millones, para un porcentaje de ejecución institucional del 67.59%. Excluyendo la partida de Transferencias de Capital (Fideicomiso) se ejecutó un 86.29% (se excluye también proyecto del Muellero).

- En reservas y compromisos se tiene alrededor de ¢158,256,441.60 un 1.58% del presupuesto total.

- Para lograr una buena ejecución es necesario se cumpla con los periodos fijados para las contrataciones y sus respectivos pagos.

- Las partidas de remuneraciones y transferencias corrientes se ejecutan acorde a lo programado. Superior al 90% de lo presupuestado.

- Se debe prestar mayor atención cuando se formule el presupuesto del Fideicomiso, para que este acorde a los presupuestado y conforme a los avances físicos y financieros que se tengan realizar.

Consideraciones generales de los Ingresos:

• Se recibió durante el año en ingreso corriente la suma de ¢ 6,752,110,006.50, por debajo de los ¢7,089,680,473.26, esperados y ya ajustados para el 2020.

• El tipo de cambio real del año 2020 en comparación con el año 2019, es superior en ¢4,5 y con el proyectado del año 2020 es superior en ¢25.24.

• La misma situación con los cruceros, aunado al cierre de fronteras que provoca la cancelación de muchos de estos, además que los turistas no están viajando.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

FLUJO DE CAJA

Aspectos generales:

El objetivo del flujo de caja es contar con una herramienta financiera que permita a la Administración Superior y a la Comisión de Inversiones, tomar decisiones oportunas en el manejo de los recursos monetarios, para ello es indispensable contar con los datos proyectados versus los datos reales de cada período.

El flujo de caja incorpora los ingresos y gastos ordinarios, el monto a pagar de los proyectos y las inversiones por vencer cuando corresponda y las realizadas.

Flujo de caja proyectado diciembre 2020

En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento de lo real versus lo proyectado:

FLUJO DE CAJA 2020				
	Proyectado DICIEMBRE 2020	**Real DICIEMBRE 2020**	**VARIACION ABSOLUTA**	**VARIACION RELATIVA**
Total Ingresos	169,206,234.74	147,924,101.34	(21,282,133.40)	-12.58%
Total Egresos	1,034,844,407.30	821,324,208.80	(213,520,198.50)	-20.63%
Flujo de Caja de Operaciones	**(865,638,172.56)**	**(673,400,107.46)**	192,238,065.10	-22.21%

Nota: El flujo caja de operaciones es de -¢673,400,107.46 incluyendo monto de proyectos (¢309,597,495.97) y garantías en efectivo (¢1,681,777.74) en el monto de los egresos*. *El flujo caja operativo al cierre de mes es de -¢362,120,833.75*

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento mes diciembre de lo real 2019 versus real 2020

FLUJO DE CAJA 2019-2020				
	REAL DICIEMBRE 2019	REAL DICIEMBRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Total Ingresos	284,159,706.18	147,924,101.34	(136,235,604.84)	-47.94%
Total Egresos	1,938,892,481.60	821,324,208.80	(1,117,568,272.80)	-57.64%
Flujo de Caja de Operaciones	**(1,654,732,775.42)**	**(673,400,107.46)**	(981,332,667.96)	59.30%

Detalle Ingresos

Se detallan los ingresos reales versus los ingresos proyectados correspondientes al cierre del mes de diciembre 2020.

RESUMEN GENERAL	REAL DICIEMBRE 2020	PROYECTADO DICIEMBRE 2020	TOTAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	₡0.00	₡0.00	0.00
INTERESES INVERSION	₡0.00	₡0.00	0.00
INTERESES	₡3,405,197.08	₡0.00	3,405,197.08
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	₡41,350,669.18	₡37,532,408.59	3,818,260.59
ALQUILERES	₡1,249,003.90	₡3,684,750.45	-2,435,746.55
CALDERA	₡101,263,950.40	₡127,871,734.52	-26,607,784.12
OTROS	₡655,280.78	₡117,341.18	537,939.60
TOTAL INGRESOS TOTALES	**₡147,924,101.34**	**₡169,206,234.74**	**-₡21,282,133.40**

Ingreso de canon por la concesión del puerto de Caldera: Es trimestral, por ley, una proporción se traslada para el fideicomiso, y la otra parte forma parte del ingreso corriente de INCOP. No se tienen ingresos de canon en el mes de diciembre.

Ingreso por concepto de ayudas a la navegación en Caldera: Al cierre de diciembre, presenta una disminución con relación al proyectado de -26.60 millones de colones

Ingresos por venta de servicios muelles Quepos y Golfito: al cierre de diciembre presentan un aumento con relación al proyectado de 3.81 millones de colones.

En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento de los ingresos reales diciembre 2020-2019

RESUMEN GENERAL	REAL DICIEMBRE 2020	REAL DICIEMBRE 2019	TOTAL
CANNON INCOP (TURISMO INCLUIDO)	¢0.00	¢0.00	0.00
INTERESES INVERSION	¢0.00	¢27,956,141.39	-27,956,141.39
INTERESES	¢3,405,197.08	¢3,518,041.65	-112,844.57
PUERTOS (QUEPOS, GOLFITO)	¢41,350,669.18	¢47,451,133.34	-6,100,464.16
ALQUILERES	¢1,249,003.90	¢14,756,123.71	-13,507,119.81
CALDERA	¢101,263,950.40	¢166,560,539.28	-65,296,588.88
OTROS	¢655,280.78	¢23,917,726.81	-23,262,446.03
TOTAL INGRESOS TOTALES	**¢147,924,101.34**	**¢284,159,706.18**	**-¢136,235,604.84**

Todas las cuentas de ingresos presentan una disminución con relación a los datos reales de este mismo mes del 2019.

En los ingresos de los muelles, la problemática se da por problemas de la pandemia, los cruceros no llegaron al muelle de Puntarenas y la afluencia de buques a los muelles ha disminuido.

Egresos

Composición de los Egresos:

Salarios y Deducciones: se registran los salarios, la C.C.S.S, dietas de los directores, deducciones a los empleados y la Asociación Solidarista.

Contrataciones: Servicios Profesionales, Servicio de limpieza, Servicio de vigilancia y servicio contratados para los muelles.

Gastos Administrativos: Todos los pagos que, realizados para la operatividad institucional, tales como caja chica, seguros, capacitación y becas, impuestos, pagos de servicios públicos, Aresep, Combustible y lubricantes, pago de Municipalidad, prestaciones legales, Ministerio de Hacienda, Transferencias C.C.S.S, proveedores, transferencias al fideicomiso, otros gastos adicionales que se realizan como comisiones.

Proyectos: Ejemplo mantenimiento o proyectos de infraestructura de los muelles de Puntarenas, Quepos y Golfito, o en las instalaciones administrativas.

Garantías: Garantías de participación y de cumplimiento que realizan los proveedores.

Comparativo de egresos reales versus proyectado al cierre de diciembre 2020:

RESUMEN GENERAL	REAL DICIEMBRE 2020	PROYECTADO DICIEMBRE 2020	TOTAL
SUB TOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	₡166,756,855.96	₡235,381,101.65	-68,624,245.69
CONTRATACIONES	₡72,558,245.90	₡72,573,243.35	-14,997.45
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡270,729,833.23	₡535,862,166.10	-265,132,332.87
PROYECTOS	₡309,597,495.97	₡191,027,896.20	118,569,599.77
GARANTIAS EN EFECTIVO	₡1,681,777.74	₡0.00	1,681,777.74
TOTAL GASTOS TOTALES	**₡821,324,208.80**	**₡1,034,844,407.30**	**-₡213,520,198.50**

Gastos administrativos: tuvo una disminución de -¢265,132,332.87 con respecto al proyectado.

Contrataciones: presenta una disminución de -¢14,997.45 con relación al proyectado.

En garantías de efectivo, presenta movimientos por ¢1,681,777.74

Comparativo de los egresos reales al cierre del mes de diciembre 2020, con relación al mes de diciembre 2019.

RESUMEN GENERAL	REAL DICIEMBRE 2020	REAL DICIEMBRE 2019	TOTAL
SUB TOTAL SALARIOS Y DEDUCCIONES	¢166,756,855.96	¢170,421,471.41	-3,664,615.45
CONTRATACIONES	¢72,558,245.90	¢102,499,204.10	-29,940,958.20
GASTOS ADMINISTRATIVOS	¢270,729,833.23	¢582,347,802.77	-311,617,969.54
PROYECTOS	¢309,597,495.97	¢1,082,754,843.47	-773,157,347.50
GARANTIAS EN EFECTIVO	¢1,681,777.74	¢869,159.85	812,617.89
TOTAL GASTOS TOTALES	**¢821,324,208.80**	**¢1,938,892,481.60**	**-¢1,117,568,272.80**

En 2020 tiene una diferencia en gastos administrativos con relación al 2019 por ¢311,617,969.54, ya que en este año no se pagó el impuesto sobre la renta, ya que con el saldo a favor se compensaron los parciales. Además de que con el pago del IVA las facturas no pueden durar de un mes a otro para ser pagadas, tal y como se hacía anteriormente.

Medidas se seguimiento y control tendientes a eficientizar los recursos:

- Revisión mensual del flujo de caja.
- Evaluación de los excedentes mensuales y actualización de los datos de los proyectos institucionales, para poder determinar el plazo y el monto para invertir.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

ESTADOS FINANCIEROS

Al comparar el Estado de resultados, de diciembre 2020 con el mismo período de tiempo del año 2019 se tiene que:

Presenta una pérdida operativa de -¢548,235,233.98 (total de ingresos netos menos total de gastos de operación), con un **superávit antes de obligaciones de ¢135,123,951.28**, (incluye intereses, diferencial cambiario y otros ingresos) La utilidad actual disminuye respecto a la utilidad del año anterior a la misma fecha en ¢477.3 millones.

Del superávit anterior, se paga el 3% de la Ley 8776 para la Comisión Nacional de Emergencias y se paga el impuesto sobre la renta, quedando un superávit neto de ¢92,722,562.58.

Para el cálculo del impuesto de renta, tomamos la utilidad antes de obligaciones, restando los ingresos no gravables, entre ellos la devolución de ¢328,555,112.00 que fue dinero pagado a la CCSS en el primer trimestre del año 2019 producto de los resultados positivos de ese período, y le sumamos los gastos no deducibles correspondientes a la depreciación 2020 del muelle granelero por ¢381.5 millones, dando como resultado una utilidad fiscal de ¢127.8 millones de la cual el 30% corresponde a renta por ¢38.3 millones.

No se omite indicar que, la información contable podría variar, ajustándose a la auditoría de los estados financieros a diciembre 2020, a ser efectuada por el Despacho Carvajal y Colegiados en el mes de febrero 2021, para los efectos fiscales finales y para otros interesados. No obstante, además de lo informado, no se ha materializado ningún hecho posterior a la elaboración del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, que provocara cambios significativos en la información contable.

- Hay una disminución de los ingresos por un monto total de -¢375.8 millones (-16.84%) en los ingresos por servicios generados en los puertos administrados por INCOP y presenta una disminución de -¢146.6 millones (-4.62%) en el ingreso por Canon de concesionarias.

-Los gastos administrativos aumentaron en ¢363.3 millones (8.43%).

-Gasto por depreciación aumenta en ¢390.0 millones (105.14%) especialmente por la depreciación del muelle granelero.

- Se tiene una disminución del ingreso por intereses de -¢47.5 millones (-44.12%), y aumento de ¢593,8 millones (179.15%) por el diferencial cambiario y ¢252,3 millones (232.91%) principalmente por la devolución de la CCSS.

Al 31 de diciembre del 2020 y 31 diciembre de 2019, los tipos de cambio para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ¢615,12 y ¢615.74 y ¢572.80 y ¢573.38 por cada US$1.00, respectivamente.

La diferencia por diferencial cambiario queda de la siguiente manera:

Descripción	2020	2019
Otros Ingresos-Diferencias de cambio Positivas	₡ 7,200,164,870.44	₡ 7,024,137,628.31
Otros Gastos-Diferencias de Cambios negativas	₡ 6,937,811,833.19	₡ 7,355,599,095.11
Total	**₡ 262,353,037.25**	**-₡ 331,461,466.80**

De la cédula de gastos se tiene:

Gastos por depreciación: Presenta un aumento en un 105.14% por el registro de la Terminal Granelera, otros gastos esto por un 28.02% y gastos en personal de 2.28%

Servicios: Se da una disminución en -11.95%.

Transferencias: Registra una disminución de -26.13%, esto por Transferencias corrientes al gobierno, que abarca impuestos municipales e impuesto sobre la renta.

Gasto por diferencial cambiario: Presenta una disminución en un -5.68%

De la cédula de gastos totales, separamos la depreciación y el diferencial cambiario, así como las transferencias e impuesto del período anterior y las de este período, producto del superávit actual, para obtener los gastos de operación administrativos, según se detalla:

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

PARTIDA DE GASTOS	MONTO		DIFERENCIA	%
	31-dic-2020	31-dic-2019		
TOTAL:	**12,585,250,676.35**	**12,875,082,618.70**	**-289,831,942.35**	**-2.25%**
DEPREC. DE ACTIVO FIJOS Y BIENES INTANGIBLES	761,020,230.87	370,971,162.35	390,049,068.52	105.14%
DIFERENCIAL CAMBIARIO	6,937,811,833.19	7,355,599,095.11	-417,787,261.92	-5.68%
SUB TOTAL GASTOS ADMON	**4,886,418,612.29**	**5,148,512,361.24**	**-262,093,748.95**	**-5.09%**
TRANSFERENCIAS PERIODO ANT	18,372,940.00	394,266,134.00	-375,893,194.00	-95.34%
IMPUESTOS PERIODO ANTERIOR	151,377,725.00	443,362,058.34	-291,984,333.34	-65.86%
TRANSFERENCIAS ESTE PERIODO	4,053,738.00	0.00	4,053,738.00	#¡DIV/0!
IMPUESTOS ESTE PERIODO	38,347,651.00	0.00	38,347,651.00	#¡DIV/0!
TOTAL GASTOS ADMON	**4,674,266,558.29**	**4,310,884,168.90**	**405,783,778.39**	**9.41%**

Comparativo del Balance de la situación financiera:

-Hay un aumento del activo corriente de 15.71% lo que representa ¢1,482.5 millones, principalmente por aumento de efectivo y equivalentes.

-El activo no corriente aumenta en 214.06%, ¢19,247.3 millones, debido al registro del Muelle Granelero.

- En la contrapartida, se tiene un aumento del pasivo 28.24%, que equivale a ¢1,348.8 millones, principalmente por los fondos del fideicomiso y los fondos de Inder y Municipalidad de Esparza.

Se tiene un aumento del patrimonio en 141.93%, que equivale a ¢19,381.0 millones, también por el registro del muelle.

Se aporta: Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, Cédula comparativa de Gastos Generales, Estado de Resultados Comparativo 2019-2020, Estado de Situación Financiera Comparativo 2019-2020:

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Estado de Situación Financiera
al 31 de Diciembre 2020 y 31 de Diciembre 2019

ACTIVOS	dic-20	dic-19	Notas
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,317,641,270.86	6,218,432,975.57	7
Inversiones a Corto Plazo	21,769,439.22	1,452,706,864.02	8
Credito a Corto Plazo (Menos Estimacion)	1,483,670,793.57	1,633,134,808.81	9
Inventarios	5,287,667.18	3,402,621.55	10
Otros Activos a Corto Plazo	93,949,566.76	132,069,594.98	11
Total Activo Corriente	**10,922,318,737.59**	**9,439,746,864.93**	
Activos No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo, Neto	28,087,326,679.74	8,915,120,772.47	12
Creditos a Largo Plazo	-	-	
Otros activos a Largo Plazo	151,579,257.13	76,478,890.13	13
Total Activos	**39,161,224,674.46**	**18,431,346,527.53**	

PASIVO Y PATRIMONIO	dic-20	dic-19	
Pasivo Corriente			
Deudas a Corto Plazo	188,389,759.32	369,234,117.50	14
Fondos de Terceros y en Garantia	5,936,309,604.67	4,406,601,439.80	15
Provisiones y Reservas Tecnicas a C/P	390,912.05	390,912.00	16
Otros pasivos a corto plazo	-	-	
Total Pasivo Corriente	**6,125,090,276.04**	**4,776,226,469.30**	
Pasivo a Largo Plazo	-	-	
Total de Pasivo a Largo Plazo	-	-	
Total Pasivo	**6,125,090,276.04**	**4,776,226,469.30**	
Patrimonio			
Aporte estatal	10,133,368,466.28	10,133,368,466.28	
Aporte organismos internacionales	22,550,840.00	22,550,840.00	
Superavit acumulado	21,755,687,895.14	2,374,673,554.95	
Revaluación de bienes a valores historicos	1,124,527,197.00	1,124,527,197.00	
Total Patrimonio	**33,036,134,398.42**	**13,655,120,058.23**	17
Total pasivo y patrimonio	**39,161,224,674.46**	**18,431,346,527.53**	
Cuentas de orden	-	-	

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) — Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) Fecha: 2021.01.29 23:53:55 -06'00'
Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General
INCOP

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) — Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) Fecha: 2021.02.01 07:51:15 -06'00'
MBA Daxia Andrea Vargas Masis
Directora Administrativa Financiera
INCOP

ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA) — Firmado digitalmente por ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA) Fecha: 2021.02.01 09:29:12 -06'00'
MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
Estado de Resultados Integral
al 31 de Diciembre 2020 y 31 de Diciembre 2019

	dic-20	dic-19	Notas
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios	1,856,544,847.80	2,232,394,875.93	18
Ingresos por canon	3,030,506,707.38	3,177,152,789.34	19
Total Ingresos	**4,887,051,555.18**	**5,409,547,665.27**	
Gastos de Operación			
Administrativos	4,674,266,558.29	4,310,884,168.90	20
Gastos de depreciación y amortización	761,020,230.87	370,971,162.35	
Total Gastos de Operación	**5,435,286,789.16**	**4,681,855,331.25**	
Superavit (Pérdida) de Operación	- 548,235,233.98	**727,692,334.02**	
Otros Ingresos y Gastos			
Ingresos Financieros	-	-	
Interes	60,259,024.44	107,838,918.56	
Diferencia Cambiaria, neto	262,353,037.25	- 331,461,466.80	21
Otros Ingresos	360,747,123.57	108,361,549.53	22
	-	-	
Total Otros Ingresos y Gastos, neto	**683,359,185.26**	- 115,260,998.71	
Superavit (Perdida) antes del Impuesto sobre la renta y otras obligaciones	**135,123,951.28**	**612,431,335.31**	
Superavit (Perdida) antes del Impuesto sobre la renta	**135,123,951.28**	**612,431,335.31**	
Ley 8776 CNE (3%)	**4,053,737.54**	**18,372,940.06**	
Impuesto sobre la renta	**38,347,651.16**	**151,377,725.00**	23
Superavit (Pérdida) neta del año	**92,722,562.58**	**442,680,670.25**	

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) — Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA) Fecha: 2021.01.29 23:55:00 -06'00'
Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General
INCOP

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) — Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA) Fecha: 2021.02.01 08:04:38 -06'00'
MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera
INCOP

ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA) — Firmado digitalmente por ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA) Fecha: 2021.02.01 08:28:55 -06'00'
MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

Del Estado de Resultados, se genera la siguiente cédula comparativa de gastos generales, del período versus el mismo período del año anterior:

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO
CEDULA COMPARATIVA DE GASTOS GENERALES
DICIEMBRE 2020 VRS DICIEMBRE 2019
Expresado en colones costarricenses

PARTIDA DE GASTOS	MONTO		DIFERENCIA	%
	31-dic-2020	31-dic-2019		
GASTOS EN PERSONAL	1,648,998,366.99	1,612,191,271.19	36,807,095.80	2.28%
SERVICIOS	2,096,000,606.97	2,380,492,558.71	-284,491,951.74	-11.95%
MATERIALES Y SUMINISTROS	49,309,413.10	48,389,583.42	919,829.68	1.90%
DEPREC. DE ACTIVO FIJOS Y BIENES INTANGIBLES	761,020,230.87	370,971,162.35	390,049,068.52	105.14%
PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVO FIJO Y BIENES INTANGIBLES	0.00	36,062.48	-36,062.48	-100.00%
DESVALORIZACIÓN Y PERDIDAS DE INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00%
INCOBRABILIDADES, DEVALORIZACIONES DE INVERSIONES	0.00	0.00	0.00	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	757,353.76	592,998.08	164,355.68	27.72%
GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	4,472,455.00	6,642,307.86	-2,169,852.86	-32.67%
RESULTADO NEGATIVO POR LA VENTA DE ACTIVO FIJO Y BIENES INTANGIBLES	0.00	16,811.31	-16,811.31	0.00%
TRANSFERENCIAS	438,647,664.24	593,800,886.85	-155,153,222.61	-26.13%
DIFERENCIAL CAMBIARIO	6,937,811,833.19	7,355,599,095.11	-417,787,261.92	-5.68%
OTROS GASTOS	648,232,752.23	506,349,881.34	141,882,870.89	28.02%
TOTAL:	**12,585,250,676.35**	**12,875,082,618.70**	**-289,831,942.35**	**-2.25%**

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Análisis comparativo (horizontal y vertical) del del Balance General y Estado de Resultados y, a la fecha de corte versus el mismo período del año anterior:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DICIEMBRE 2020 VRS DICIEMBRE 2019
ANÁLISIS HORIZONTAL

CUENTAS	31/dic/2020	31/dic/2019	Diferencia	%
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,317,641,270.86	6,218,432,975.57	3,099,208,295.29	49.84%
Inversiones a Corto Plazo	21,769,439.22	1,452,706,864.02	-1,430,937,424.80	-98.50%
Cuentas por cobrar Corto Plazo (menos e	1,483,670,793.57	1,633,134,808.81	-149,464,015.24	-9.15%
Inventarios	5,287,667.18	3,402,621.55	1,885,045.63	55.40%
Otros Activos a Corto Plazo	93,949,566.76	132,069,594.98	-38,120,028.22	-28.86%
Total Activo Corriente	**10,922,318,737.59**	**9,439,746,864.93**	**1,482,571,872.66**	15.71%
Activos No Corrientes				
Propiedad, Planta y Equipo neto	28,087,326,679.74	8,915,120,772.47	19,172,205,907.27	215.05%
Créditos a Largo Plazo	-	-	0.00	0.00%
Otros activos a Largo Plazo	151,579,257.13	76,478,890.13	75,100,367.00	98.20%
Total Activos No Corriente	**28,238,905,936.87**	**8,991,599,662.60**	**19,247,306,274.27**	214.06%
TOTAL DE ACTIVOS:	**39,161,224,674.46**	**18,431,346,527.53**	**20,729,878,146.93**	112.47%
CUENTAS	**31/dic/2020**	**31/dic/2019**	**Diferencia**	**%**
Pasivo Corriente				
Deudas a Corto Plazo	188,389,759.32	369,234,117.50	-180,844,358.18	-48.98%
Fondos de Terceros y en Garantía	5,936,309,604.67	4,406,601,439.80	1,529,708,164.87	34.71%
Otros pasivos a Largo Plazo	390,912.05	390,912.00	0.05	0.00%
Provisiones y Reservas Técnicas a C.P.	-	-	0.00	0.00%
Total del Pasivo Corriente:	**6,125,090,276.04**	**4,776,226,469.30**	1,348,863,806.74	28.24%
Pasivo No Corriente				
Pasivo a Largo Plazo	-	-	0.00	0.00%
TOTAL DE PASIVO:	**6,125,090,276.04**	**4,776,226,469.30**	**1,348,863,806.74**	**28.24%**
Patrimonio				
Aporte Estatal	10,133,368,466.28	10,133,368,466.28	0.00	0.00%
Aporte Organismos Internacional	22,550,840.00	22,550,840.00	0.00	0.00%
Superavit Acumulado	21,755,687,895.14	2,374,673,554.95	19,381,014,340.19	816.15%
Revaluación de Activos Fijos	1,124,527,197.00	1,124,527,197.00	0.00	0.00%
TOTAL PATRIMONIO:	**33,036,134,398.42**	**13,655,120,058.23**	**19,381,014,340.19**	141.93%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	**39,161,224,674.46**	**18,431,346,527.53**	**20,729,878,146.93**	**112.47%**

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DICIEMBRE 2020 VRS DICIEMBRE 2019
ANÁLISIS VERTICAL

CUENTAS	31-dic-2020	%	31-dic-2019	Relativa %
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,317,641,270.86	85.31%	6,218,432,975.57	65.87%
Inversiones a Corto Plazo	21,769,439.22	0.20%	1,452,706,864.02	15.39%
Cuentas por cobrar Corto Plazo (menos estimación)	1,483,670,793.57	13.58%	1,633,134,808.81	17.30%
Inventarios	5,287,667.18	0.05%	3,402,621.55	0.04%
Otros Activos a Corto Plazo	93,949,566.76	0.86%	132,069,594.98	1.40%
Total Activo Corriente	**10,922,318,737.59**	**100.00%**	**9,439,746,864.93**	**100.00%**
	27.89%		51.22%	
Activos no corrientes				
Propiedad, Planta y Equipo neto	28,087,326,679.74	99.46%	8,915,120,772.47	99.15%
Créditos a Largo Plazo	-	0.00%	-	0.00%
Otros activos a Largo Plazo	151,579,257.13	0.54%	76,478,890.13	0.85%
Total Activos No Corrientes	**28,238,905,936.87**	**100.00%**	**8,991,599,662.60**	**100.00%**
	72.11%		48.78%	
TOTAL DE ACTIVOS:	**39,161,224,674.46**		**18,431,346,527.53**	
Pasivo Corriente				
Deudas a Corto Plazo	188,389,759.32	3.08%	369,234,117.50	7.73%
Fondos de Terceros y en Garantía	5,936,309,604.67	96.92%	4,406,601,439.80	92.26%
Provisiones y Reservas Técnicas a C.P.	390,912.05	0.01%	390,912.00	0.01%
Otros pasivos a Largo Plazo	-	0.00%	-	0.00%
Total del Pasivo Corriente:	**6,125,090,276.04**	**100.00%**	**4,776,226,469.30**	**100.00%**
Pasivo No Corriente				
Pasivo a Largo Plazo	-		-	
TOTAL DE PASIVO:	**6,125,090,276.04**		**4,776,226,469.30**	
	15.64%		25.91%	
Patrimonio				
Aporte Estatal	10,133,368,466.28	30.67%	10,133,368,466.28	74.21%
Aporte Organismos Internacional	22,550,840.00	0.07%	22,550,840.00	0.17%
Superavit Acumulado	21,755,687,895.14	65.85%	2,374,673,554.95	17.39%
Revaluacion de activos fijos	1,124,527,197.00	3.40%	1,124,527,197.00	8.24%
TOTAL PATRIMONIO:	**33,036,134,398.42**	**100.00%**	**13,655,120,058.23**	**100.00%**
	84.36%		74.09%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	**39,161,224,674.46**		**18,431,346,527.53**	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DICIEMBRE 2020 VRS DICIEMBRE 2019
ANÁLISIS HORIZONTAL

CUENTAS	31-dic-2020	31-dic-2019	diferencias	Relativa %
Ingresos Brutos por servicios	1,856,544,847.80	2,232,394,875.93	-375,850,028.13	-16.84%
Ingresos por canon	3,030,506,707.38	3,177,152,789.34	-146,646,081.96	-4.62%
Total de ingresos netos:	**4,887,051,555.18**	**5,409,547,665.27**	**-522,496,110.09**	**-9.66%**
Gastos de Operación				
Gastos administrativos	4,674,266,558.29	4,310,884,168.90	363,382,389.39	8.43%
Gastos por depreciación	761,020,230.87	370,971,162.35	390,049,068.52	105.14%
Total de gastos de operación:	**5,435,286,789.16**	**4,681,855,331.25**	**753,431,457.91**	**16.09%**
Utilidad (pérdida) en operación	**-548,235,233.98**	**727,692,334.02**	**-1,275,927,568.00**	**-175.34%**
CUENTAS	**31-dic-2020**	**31-dic-2019**	**diferencias**	**Relativa %**
Otros ingresos y gastos				
Ingresos Financieros	-	-	0.00	0.00%
Interes	60,259,024.44	107,838,918.56	-47,579,894.12	-44.12%
Diferencia Cambiaria, neto	262,353,037.25	- 331,461,466.80	593,814,504.05	179.15%
Otros Ingresos	360,747,123.57	108,361,549.53	252,385,574.04	232.91%
Utilidad en Venta de Activos	-	-	0.00	#¡DIV/0!
total otros ingresos:	**683,359,185.26**	**-115,260,998.71**	**798,620,183.97**	**692.88%**
Otros Gastos:				
Diferencia cambiaria	0.00	0.00	0.00	0.00%
Utilidad (pérdida) antes de impuesto de renta	**135,123,951.28**	**612,431,335.31**	**-477,307,384.03**	-77.94%
Menos: Impuesto de renta	0.00	0.00	0.00	-
Utilidad del periodo:	**135,123,951.28**	**612,431,335.31**	**-477,307,384.03**	**-77.94%**
Menos: Ley 8488 Nal. Emergencia (3%)	4,053,718.54	18,372,940.06	-14,319,221.52	
Menos: Impuesto sobre la Renta (30%)	38,347,651.16	151,377,725.00	-113,030,073.84	
Utilidad (pérdida) Neta del periodo:	**92,722,581.58**	**442,680,670.25**	**-349,958,088.67**	**-79.05%**

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DICIEMBRE 2020 VRS DICIEMBRE 2019
ANÁLISIS VERTICAL

CUENTAS	31-dic-2020		31-dic-2019	%
Ingresos Brutos por servicios	1,856,544,847.80	37.99%	2,232,394,875.93	41.27%
Ingresos por canon	3,030,506,707.38	62.01%	3,177,152,789.34	58.73%
Total de ingresos netos:	**4,887,051,555.18**	**100.00%**	**5,409,547,665.27**	**100.00%**
Gastos de Operación				
Gastos administrativos	4,674,266,558.29	86.00%	4,310,884,168.90	92.08%
Gastos por depreciación	761,020,230.87	14.00%	370,971,162.35	7.92%
Total de gastos de operación:	**5,435,286,789.16**	**111.22%**	**4,681,855,331.25**	**86.55%**
Utilidad en operación	**-548,235,233.98**	**-11.22%**	**727,692,334.02**	**13.45%**
Otros ingresos y gastos				
Otros Ingresos:				
Ingresos Financieros	-	0.00%	-	0.00%
Interes	60,259,024.44	8.82%	107,838,918.56	-93.56%
Diferencia Cambiaria, neto	262,353,037.25	38.39%	- 331,461,466.80	287.57%
Otros Ingresos	360,747,123.57	52.79%	108,361,549.53	-94.01%
Utilidad en Venta de Activos	-	0.00%	-	0.00%
Total otros ingresos:	**683,359,185.26**	**13.98%**	**-115,260,998.71**	**-2.13%**
Otros Gastos:				
Diferencia cambiaria	0.00		0.00	
Utilidad antes de impuesto de renta	**135,123,951.28**		**612,431,335.31**	
Menos: Impuesto de renta (30%)	-		-	
Utilidad del periodo:	**135,123,951.28**	**2.76%**	**612,431,335.31**	**11.32%**
Menos: Ley 8488 Nal. Emergencia (3%)	4,053,718.54		18,372,940.06	
Menos: Impuesto de Renta (30%)	38,347,651.16		151,377,725.00	
Utilidad Neta del periodo:	**92,722,581.58**	**1.90%**	**442,680,670.25**	**8.18%**

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

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

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

INCOP
INGRESOS POR CANON VRS. SERVICIOS
Al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019
Expresado en colones costarricenses

CUENTAS	31-dic-2020		31-dic-2019	%
Ingresos (servicios + alquileres)	1,888,736,859.37	38.39%	2,340,756,425.46	42.42%
Ingresos por canon	3,030,506,707.38	61.61%	3,177,152,789.34	57.58%
Total de ingresos netos:	**4,919,243,566.75**	**100.00%**	**5,517,909,214.80**	**100.00%**

INCOP
INGRESOS POR CANON CONCESIONARIAS
Al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019
Expresado en colones costarricenses

CUENTAS	31-dic-2020		31-dic-2019	%
Sociedad Portuaria Caldera	2,889,299,765.34	95.34%	3,028,438,818.92	95.32%
Concesionaria SAAM	141,206,942.04	4.66%	148,713,970.42	4.68%
Total de ingresos por concesión:	**3,030,506,707.38**	**100.00%**	**3,177,152,789.34**	**100.00%**
	-		-	

Comentarios finales y consideraciones:

Al cierre del 31 de diciembre se tiene en sistemas una pérdida acumulada de -¢77.0 millones, la cual va del 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020 (La pérdida incluye gastos del 2019 (CNE y Renta)). Sin embargo, al separar la renta del período 2019 así como el pago a la CNE producto del superávit del período anterior, la utilidad acumulada neta es de ¢92.7 millones, según se detalla mensualmente:

MES	UTILIDAD DEL PERIODO en colones	UTILIDAD ACUMULADA en colones	UTILIDAD ACUMULADA en colones
ene-20	251,259,304.34	251,259,304.34	251,259,304.34
feb-20	40,562,359.46	291,821,663.80	291,821,663.80
mar-20	- 124,568,196.90	167,253,466.90	337,004,131.90
abr-20	- 120,638,645.79	46,614,821.11	216,365,486.11
may-20	12,148,057.56	58,762,878.67	228,513,543.67
jun-20	- 118,629,594.56	- 59,866,715.89	109,883,949.11
jul-20	424,898,043.31	365,031,327.42	534,781,992.42
ago-20	64,182,815.77	429,214,143.19	598,964,808.19
sep-20	178,485,297.75	607,699,440.94	777,450,105.94
oct-20	- 24,812,758.02	582,886,682.92	752,637,347.92
nov-20	68,368,472.22	651,255,155.14	821,005,820.14
dic-20	- 728,283,257.86	- 77,028,102.72	92,722,562.28
	Menos Renta 2019	151,377,725.00	-
	Menos CNE 2019	18,372,940.00	-
	UTILIDAD ACUMULADA	92,722,562.28	92,722,562.28

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

Por otro lado, es importante minimizar el impacto que el Covid 19 podría producir en la Información Financiera y Contable, producto de un elemento de la salud que no fue considerado: la pandemia, la cual ha afectado y afectará las economías y finanzas

La crisis generada por la pandemia es toda una realidad en América Latina, su esparcimiento y las medidas para contener el contagio están provocando un impacto sin precedentes en los mercados y en los negocios, tras lo cual, INCOP debe responder y acelerar los planes de contingencia, pensando que las acciones y decisiones que se tomen hoy pueden cambiar definitivamente el curso del negocio. Ante la incertidumbre en los mercados, es importante que las actividades sean proactivas en evaluar las capacidades de hacer frente a la interrupción desde un punto de vista operativo y financiero.

Las políticas conocidas podrían no funcionar, debido a que no hay una falta de capacidad de producción, sino una falta de suministros por la paralización de la cadena, por la crisis de demanda y la crisis de oferta, motivada por las medidas tomadas por el Gobierno de la República para minimizar los riesgos de contagio del Covid 19, lo cual sin duda ayuda a la salud, pero provoca impactos y repercusiones en la economía.

Algunos de esos impactos, debidos a las condiciones de incertidumbre, se podría dar en el cambio de estimaciones: contratos onerosos y planes de reestructuración; y en el riesgo de liquidez: por deterioro de activos no financieros, provisión de pérdidas esperadas, etc.

También, con las interrupciones en los negocios, se dan modificaciones de relaciones laborales y nuevas medidas de orden fiscal, entre otras cosas.

El Gobierno de Costa Rica ha reaccionado al impacto del COVID 19 con una variedad de medidas, incluyendo moratorias de pago y, en algunos casos, apoyo específico para algunos negocios a fin de que esos negocios puedan mantener a su vez los servicios a sus clientes, pero también con variadas restricciones de confinamiento de personas, reducciones en el gasto público y hasta un aumento en la tasa de los impuestos existentes y nuevos impuestos podrían darse.

La pandemia del Covid-19, podría afectar a las ganancias futuras como resultado de factores directos e indirectos (efecto sobre los clientes, proveedores, prestadores de servicios, etc.). El

impacto financiero del virus podría causar incumplimientos de compromisos asumidos en los contratos o que se activen cláusulas de cambios significativos adversos. Esto podría desencadenar vencimientos anticipados e incluso la exigibilidad inmediata de pagos, en algunos casos.

La situación global es muy cambiante y está evolucionando de forma muy rápida. Los hechos que proporcionen más información sobre la propagación o erradicación del virus y los costos relacionados podrían constituir hechos ajustables, como el anuncio o aprobación de nuevas medidas para contener el virus, o incluso las decisiones adoptadas por la Administración, no obstante, se requieren objetivos claros de los eventos cuando estos sean relevantes para los estados financieros.

Por lo anterior, podrían ser necesarias revelaciones adicionales sobre el riesgo de liquidez cuando se vean afectados los niveles normales de entrada de flujos de efectivo o la capacidad para acceder al efectivo, y el impacto a efectos de calcular la tasa impositiva efectiva esperada.

Ante una situación como esta, solamente se puede salir adelante con esfuerzo y estrategias, generando insumos y estadísticas, que permitan tomar las mejores decisiones en el corto y mediano plazo (2021) y largo plazo (2022 en adelante), con el fin de administrar todos los riesgos materializados, efecto de la pandemia.

Análisis de las principales razones financieras:

INDICE DE LIQUIDEZ				
CUENTAS	**dic-20**	**INDICE**	**dic-19**	**INDICE**
ACTIVO CIRCULANTE	₡10,922,318,737.59	**1.78**	₡9,439,746,864.93	**1.98**
PASIVO CIRCULANTE	₡6,125,090,276.04	**178.32%**	₡4,776,226,469.30	**197.64%**
CAPITAL DE TRABAJO:	**₡4,797,228,461.55**		**₡4,663,520,395.63**	₡133,708,065.92

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

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

Un índice de liquidez razonablemente aceptable es de 2:1. Al corte experimenta una variación de -0.19% ó -0.19 puntos, estableciendo el índice del 2020 en 1.78.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

Lo anterior, a pesar del aumento del Activo Corriente de un período a otro, en ¢1,482.5 millones, así como también el Pasivo Circulante aumentó en ¢1,348.8 millones.

(Ver análisis horizontal del Balance General).

El Capital de Trabajo es positivo a diciembre 2020 por ¢4,797.2 millones, aumentando en ¢133.7 millones en comparación con diciembre 2019, lo que representa un 2.87% de aumento.

RAZÓN DE LA DEUDA				
CUENTAS	dic-20	INDICE	dic-19	INDICE
PASIVO TOTAL	₡6,125,090,276.04	15.64%	₡4,776,226,469.30	25.91%
ACTIVO TOTAL	₡39,161,224,674.46		₡18,431,346,527.53	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

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

El índice disminuye abruptamente para este período en -10.27%. Esto, por las consecuencias del aumento del Pasivo Total en ¢1,348.8 millones y con el aumento de ¢20,729.8 millones del Activo Total, por el registro contable del Muelle Granelero. (Ver análisis horizontal del Balance General).

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

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO				
CUENTAS	dic-20	INDICE	dic-19	INDICE
PASIVO TOTAL	₡6,125,090,276.04	18.54%	₡4,776,226,469.30	34.98%
PATRIMONIO TOTAL:	₡33,036,134,398.42		₡13,655,120,058.23	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

Los índices de endeudamiento determinan la porción de recursos aportados por proveedores versus los aportados por la institución a través de su Patrimonio Neto. En este caso, ambos

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

índices son favorables, por cuanto la mayor parte de los riesgos y control de la institución está en manos de la Administración de INCOP.

Este índice posee una abrupta disminución de -16.44% en relación con el período en comparación, como consecuencia del aumento del Pasivo Total en ¢1,348.8 millones y un aumento en el Patrimonio de ¢19,381.0 millones, como consecuencia del registro del Muelle Granelero.

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN TOTAL				
CUENTAS	dic-20	INDICE	dic-19	INDICE
UTILIDAD/PÉRDIDA NETA	₡92,722,562.58	0.24%	₡442,680,670.25	2.40%
ACTIVO TOTAL	₡39,161,224,674.46		₡18,431,346,527.53	

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

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

Al corte, la utilidad disminuye en ¢349.9 millones la cifra del año anterior. El índice pasó de 2.40% a 0.24%, producto de la baja en la utilidad de este período y el registro en los activos del Muelle Granelero.

El índice denota un desaprovechamiento de los activos fijos en uso en la producción de renta.

CUENTAS	dic-20	%	dic-19	%
INGRESOS TOTALES	4,887,051,555.18	100.00%	5,409,547,665.27	100.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	5,435,286,789.16	111.22%	4,681,855,331.25	86.55%
PERDIDA/UTILIDAD EN OPERACIÓN	-548,235,233.98	-11.22%	727,692,334.02	13.45%

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2020 y 31-Dic-2019

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

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N° 0A54-001634366848
MBA.DAXIA ANDREA VARGAS MASÍS

En el período se refleja una pérdida de operación de -¢548.2 millones, que representa -11.22% de los ingresos. Dicho de otro modo, los gastos superan los ingresos en 11.22%.

Repercute en esta variación que los ingresos disminuyeron en ¢522.4 millones, y que los gastos de operación aumentaron en ¢753.4 millones.

Atentamente,

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2021.02.04 15:12:28 -06'00'

MBA. Daxia Andrea Vargas Masís
Directora, Dirección Administrativa Financiera

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

Fuente de información:

- *Informe de Ejecución Presupuestaria IV trimestre (al mes de diciembre) 2020, adjunto en el oficio CR-INCOP-UPRE-0009-2021.*
- *Informe de Flujo de Caja al cierre de diciembre, presentado en el oficio CR-INCOP-UT-0009-2021.*
- *Estados Financieros al 31 de diciembre 2020: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, adjuntos en el oficio CR-INCOP-UC-0044-2021*
- *Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre 2020, adjuntos en el oficio CR-INCOP-UC-0044-2021*
- *Análisis de los Estados Financieros con balances comparativos utilizados en el presente informe, adjuntos en el oficio CR-INCOP-UC-0044-2021.*