INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

UNIDAD DE PRESUPUESTO

DIRECCION ADMINISTRATIVA-FINANCIERA

I SEMESTRE 2021

Tabla de Contenido

1 1. ASPECTOS GENERALES....4
1.1. Variaciones Presupuestarias 4
1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar 4
2. EJECUCIÓN DE EGRESOS....6
2.1. Comportamiento del Gasto General 7
2.2. Reservas y Compromisos. 8
2.3. Comportamiento del Gasto por programa. 9
2.4. Composición del gasto. 11
2.5. Comparativo Egresos 2021-2020. 12
2.6. Otras Partidas Presupuestarias 13
2.6.1. Remuneraciones.... 13
2.6.2. Servicios.... 25
2.6.3. Materiales y Suministros 30
2.6.4. Bienes Duraderos.... 32
2.6.5. Transferencias Corrientes.... 33
2.6.6. Transferencias de Capital 40
2.7. Ley 7600 45
2.8. Límite del Gasto Presupuestario 45
2.9. Egresos por Unidades.... 47
2.10. MOVIMIENTOS PENDIENTES.... 48
3. RECAUDACION DE INGRESOS....49
3.1. Aspectos Generales del Ingreso. 49
3.2. Comparativo Ingreso Real año 2021-2020.... 50
3.3. Ingreso real versus proyección.... 52
3.4. Venta de Bienes.... 53
3.5. Servicio de Transporte Portuario 53
3.6. Alquileres.... 54

3.7. Otros Servicios 55
3.8. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario 56
3.9. Canon 57
3.10. Renta de Activos Financieros 58
3.11. Otros ingresos no tributarios 58
Remates 59
3.12. DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS 59
2. SITUACION FINANCIERA 62
3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 62

El presente informe establece el grado de ejecución del Presupuesto al I semestre del año 2021, tanto en la parte de ingresos como de egresos, del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico.

1. ASPECTOS GENERALES

El del INCOP 2021 fue aprobado por la Junta Directiva del INCOP en la Sesión No. 4245 celebrada el 25 de setiembre del año 2020.

El Presupuesto Inicial del año 2021 fue aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢12.441,5 millones, mediante oficio No. 19658 (DFOE-IFR-0760) de fecha 11 de diciembre del año 2020.

1.1. Variaciones Presupuestarias

A continuación, se presenta un cuadro resumen de las variaciones presupuestarias durante el I semestre:

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2021 (MODIFICACIONES)				
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO	MOTIVO
Modificación 01-2021	Sesión No. 4266	ACUERDO No. 1 FIRME	376,075,459.55	Según Procedimiento
Modificación 02-2021	Sesión No. 4283	ACUERDO No 2 FIRME	846,601,197.36	Según Procedimiento

1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar

En relación con el tipo de cambio del dólar utilizado en la proyección de ingresos para el año 2021, podemos hablar de dos escenarios, a saber:

- Escenario 1: Según los resultados de las encuestas de expectativas de inflación y de variación del tipo de cambio que realiza la División Económica del Banco Central de Costa Rica al mes de junio del 2021, y realizada por los agentes

  económicos, el valor del dólar en relación con el Colón, aplicado al historial de las operaciones con el sector público no bancario para junio del año 2021 se calculó en un promedio de ¢582.40 por U.S. dólar.

- Escenario 2: Según el Ministerio de Hacienda en las Directrices y Lineamientos sobre Formulación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto Nacional, el Tipo de Cambio promedio para el año 2021 se estima en ¢612.00 por U.S. dólar.

Por lo tanto, dado el comportamiento actual del tipo de cambio del dólar con nuestra divisa consideramos oportuno utilizar un escenario número 2, por lo que estamos estimando un tipo de cambio de ¢612.00 por U.S. dólar.

El tipo de cambio promedio al cierre del semestre es el siguiente:

I SEMESTRE		
COMPRA	**VENTA**	**PROMEDIO**
614.54	**615.15**	**614.74**

Con base en los datos anteriores, se observa que el promedio es levemente superior al esperado en ¢2.74.

El comportamiento del tipo de cambio durante los meses del I semestre es el siguiente:

MES	COMPRA	VENTA	PROMEDIO
ENERO	613.01	613.55	613.28
FEBRERO	612.00	612.62	612.00
MARZO	612.05	612.67	612.36
ABRIL	614.41	615.04	614.72
MAYO	616.93	617.55	617.24
JUNIO	618.84	619.46	618.84

2. EJECUCIÓN DE EGRESOS

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

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

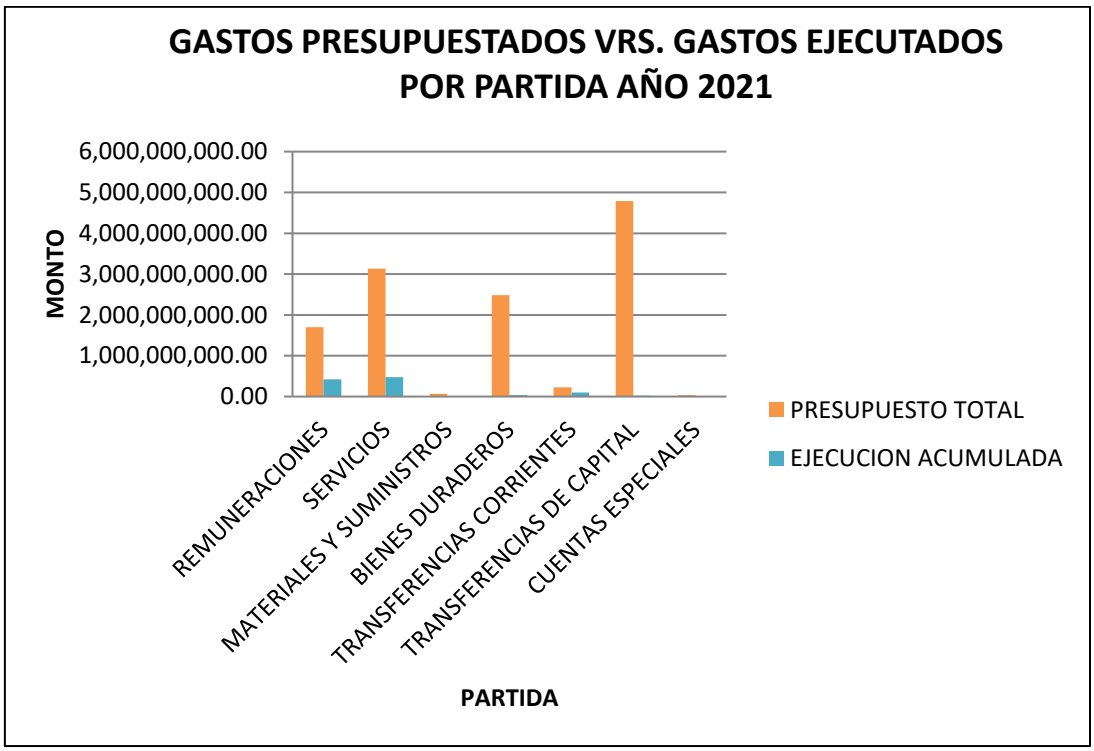
La Composición de los programas queda de la siguiente manera:

PROGRAMA	PRESUPUESTO TOTAL	PORCENTAJE POR PROGRAMA
Gestión Administrativa-Financiera	9,623,548,765.41	77.35%
Desarrollo Portuario	2,817,955,288.33	22.65%
TOTAL	**12,441,504,053.74**	**100.00%**

2.1. Comportamiento del Gasto General

Durante el I semestre 2021, se ejecutó la suma total de ¢1,991,878,003.19, El porcentaje de gasto alcanzó el 16.01%, en toda la Institución, distribuida de la siguiente forma:

PRESUPUESTO I SEMESTRE 2021					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	1,694,328,204.96	-2,604,055.69	1,691,724,149.27	765,201,736.91	45.23%
SERVICIOS	3,097,671,980.97	-259,139,580.14	2,838,532,400.83	1,007,616,892.99	35.50%
MATERIALES Y SUMINISTROS	71,955,400.00	-5,394,751.62	66,560,648.38	13,682,604.95	20.56%
BIENES DURADEROS	2,480,312,292.40	-143,546,102.40	2,336,766,190.00	46,227,052.08	1.98%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	247,598,462.99	-10,121,042.00	237,477,420.99	114,901,107.16	48.38%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,787,868,746.66	0.00	4,787,868,746.66	44,248,609.10	0.92%
CUENTAS ESPECIALES	61,768,965.76	420,805,531.85	482,574,497.61	0.00	0.00%
TOTAL	**12,441,504,053.74**	**0.00**	**12,441,504,053.74**	**1,991,878,003.19**	**16.01%**



Excluyendo los recursos de la partida 7-01-07 Transferencia al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR, la ejecución en el primer semestre de 2021 quedaría en un 25.45%, distribuida de la siguiente manera:

PRESUPUESTO I SEMESTRE 2021 SIN FIDEICOMISO (7-01-07)					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	1,694,328,204.96	-2,604,055.69	1,691,724,149.27	765,201,736.91	45.23%
SERVICIOS	3,097,671,980.97	-259,139,580.14	2,838,532,400.83	1,007,616,892.99	35.50%
MATERIALES Y SUMINISTROS	71,955,400.00	-5,394,751.62	66,560,648.38	13,682,604.95	20.56%
BIENES DURADEROS	2,480,312,292.40	-143,546,102.40	2,336,766,190.00	46,227,052.08	1.98%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	247,598,462.99	-10,121,042.00	237,477,420.99	114,901,107.16	48.38%
CUENTAS ESPECIALES	61,768,965.76	420,805,531.85	482,574,497.61	0.00	0.00%
TOTAL	**7,653,635,307.08**	**0.00**	**7,653,635,307.08**	**1,947,629,394.09**	**25.45%**

2.2. Reservas y Compromisos.

Con relación a las reservas y compromisos presupuestarios, se indica que al cierre del primer semestre, existe un 11.69% del presupuesto total en ese tipo de movimientos, alrededor de ¢1,454,616,421.58.

Se presenta el siguiente cuadro por partida donde se reflejan las reservas y compromisos, representando el mayor monto la partida de servicios, seguida de bienes duraderos.

Clase partida	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Total Reservas y Compromisos	%
0 - REMUNERACIONES	1,691,724,149.27	0.00	0.00	0.00	0.00
1 - SERVICIOS	2,838,532,400.83	149,685,804.14	465,319,747.23	615,005,551.37	21.67
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	66,560,648.38	6,124,589.00	3,995,158.22	10,119,747.22	15.20
5 - BIENES DURADEROS	2,336,766,190.00	687,255,000.00	69,270,944.68	756,525,944.68	32.37
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	237,477,420.99	0.00	854,625.00	854,625.00	0.36
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,787,868,746.66	0.00	0.00	0.00	0.00
9 - CUENTAS ESPECIALES	482,574,497.61	72,110,553.31	0.00	72,110,553.31	14.94
Total presupuesto:	**12,441,504,053.74**	**915,175,946.45**	**539,440,475.13**	**1,454,616,421.58**	**11.69**

2.3. Comportamiento del Gasto por programa.

Al cierre del I semestre, el Programa 1 Gestión Administrativa Financiera, ejecutó ¢1,546,231,056.18 para un 16.07% de su presupuesto, mientras que el Programa 2 Desarrollo Portuario ejecutó ¢445,646,947.01 para un 15.81% de los recursos asignados.

Programa 1 Gestión Administrativa-Financiera						
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION I SEMESTRE	DISPONIBLE	%
REMUNERACIONES	1,248,189,933.10	3,994,765.96	1,252,184,699.06	576,719,881.20	675,464,817.86	46.06%
SERVICIOS	2,424,413,379.84	-180,836,548.75	2,243,576,831.09	763,095,119.39	1,480,481,711.70	34.01%
MATERIALES Y SUMINISTROS	40,015,400.00	-4,298,520.00	35,716,880.00	8,275,861.26	27,441,018.74	23.17%
BIENES DURADEROS	667,355,000.00	-83,205,310.00	584,149,690.00	38,990,478.07	545,159,211.93	6.67%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	247,598,462.99	-10,121,042.00	237,477,420.99	114,901,107.16	122,576,313.83	48.38%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,787,868,746.66	0.00	4,787,868,746.66	44,248,609.10	4,743,620,137.56	0.92%
CUENTAS ESPECIALES	61,768,965.76	420,805,531.85	482,574,497.61	0.00	482,574,497.61	0.00%
TOTAL	**9,477,209,888.35**	**146,338,877.06**	**9,623,548,765.41**	**1,546,231,056.18**	**8,077,317,709.23**	**16.07%**

PROGRAMA 2 Desarrollo Portuario						
REMUNERACIONES	446,138,271.86	-6,598,821.65	439,539,450.21	188,481,855.71	251,057,594.50	42.88%
SERVICIOS	673,258,601.13	-78,303,031.39	594,955,569.74	244,521,773.60	350,433,796.14	41.10%
MATERIALES Y SUMINISTROS	31,940,000.00	-1,096,231.62	30,843,768.38	5,406,743.69	25,437,024.69	17.53%
BIENES DURADEROS	1,812,957,292.40	-60,340,792.40	1,752,616,500.00	7,236,574.01	1,745,379,925.99	0.41%
TOTAL	**2,964,294,165.39**	**-146,338,877.06**	**2,817,955,288.33**	**445,646,947.01**	**2,372,308,341.32**	**15.81%**
TOTAL PRESUPUESTO INCOP						
TOTAL PRESUPUESTO	**12,441,504,053.74**	**0.00**	**12,441,504,053.74**	**1,991,878,003.19**	**10,449,626,050.55**	**16.01%**

Podemos observar que el programa 1 tuvo mayor ejecución que el programa 2, tenemos como ejecución de los dos programas un 16.01% al cierre del primer semestre.

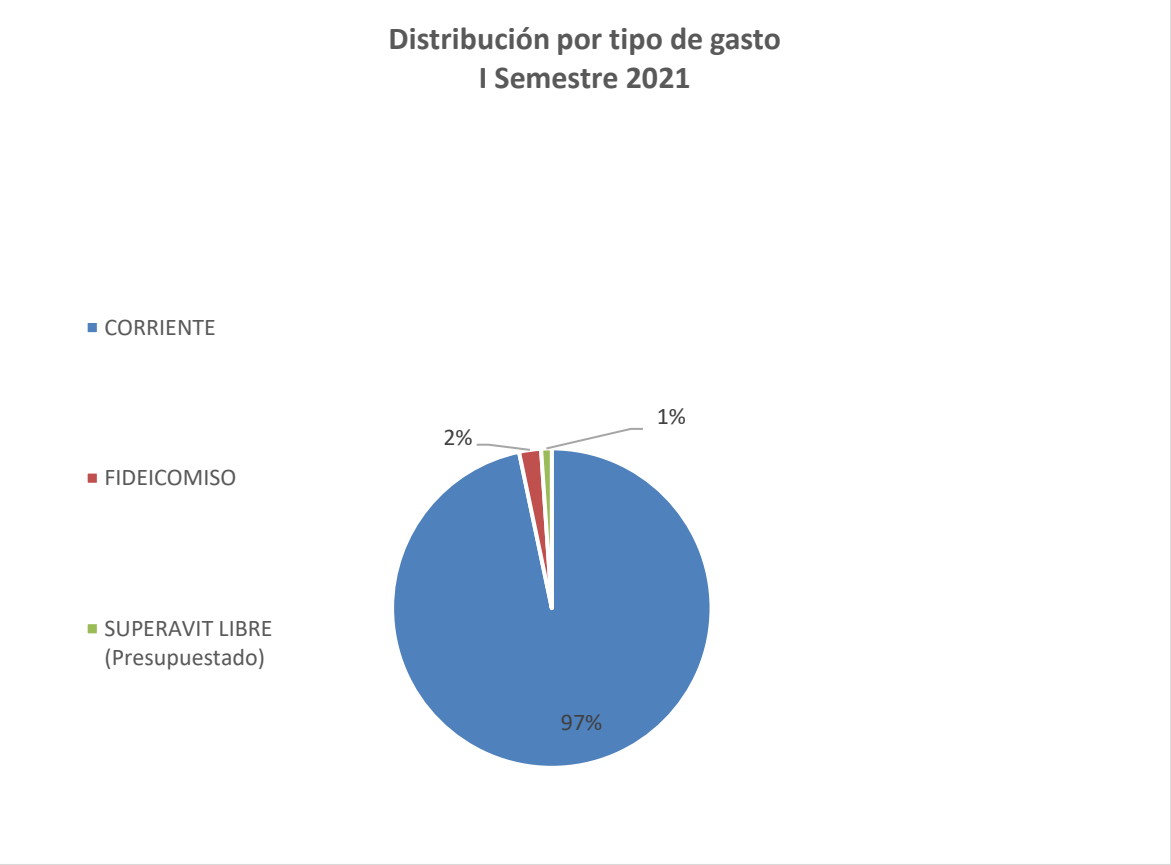
Existen en el programa 1 una serie de pagos que le generan a este una mayor ejecución del presupuesto podemos citar los siguientes:

- Transferencias al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR.
- Pago de Indemnizaciones
- Pago de Prestaciones.
- Pago de Becas.
- Pagos de Ley (Ley 3418, ARESEP, Impuesto de utilidades)
- Pago Cocatram, Organismos internacionales.
- Recursos sin asignación presupuestaria.

2.4. Composición del gasto.

La distribución del gasto hasta el I semestre del año en curso está de la siguiente manera:

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	1,926,193,789.65	96.70%
FIDEICOMISO	44,248,609.10	2.22%
SUPERAVIT LIBRE (Presupuestado)	21,435,604.44	1.08%
TOTAL	**1,991,878,003.19**	**100.00%**



2.5. Comparativo Egresos 2021-2020.

Realizando un comparativo de la ejecución de egresos acumulada del año 2021 con el 2020, al I semestre, se observa un decrecimiento de ¢-583,281,862.38 millones, básicamente por:

- La ejecución del fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, que ha pagado de menos -363,461,864.21 colones, básicamente por ejecución de proyectos.

- En bienes duraderos, la ejecución ha estado por debajo en 249,875,341.67 colones, ya que muchos proyectos no se van a llevar a cabo, y se están pasando una parte de estos o su totalidad para el año 2022.

- En transferencias corrientes la disminución es de 26,827,871.36 colones, básicamente, por el pago de organismos internacionales.

- En remuneraciones se ve una disminución de -19,594,671.56 colones, un factor que ha provocado disminución este año es por plazas vacantes, incapacidades y disminución de tiempo extraordinario.

- En materiales y suministros, existió una disminución de ¢-4,859,099.45 millones de colones,reflejado en la subpartida de materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo,de igual forma en productos de papel, cartón e impresos y productos de limpieza, ya que con la implementación del teletrabajo se ha reducido considerablemente el gasto en este rubro.

Caso contrario aumentaron:

- En servicios, se vio reflejado un importante incremento en la subpartida publicidad y propaganda, pago de impuestos, servicios profesionales entre otros.

PARTIDA	AÑO 2020	AÑO 2021	Diferencia
REMUNERACIONES	784,796,408.47	765,201,736.91	-19,594,671.56
SERVICIOS	926,279,907.12	1,007,616,892.99	81,336,985.87
MATERIALES Y SUMINISTROS	18,541,704.40	13,682,604.95	-4,859,099.45
BIENES DURADEROS	296,102,393.75	46,227,052.08	-249,875,341.67
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	141,728,978.52	114,901,107.16	-26,827,871.36
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	407,710,473.31	44,248,609.10	-363,461,864.21
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**2,575,159,865.57**	**1,991,878,003.19**	**-583,281,862.38**

2.6. Otras Partidas Presupuestarias

2.6.1. Remuneraciones

Para el año 2021, se presupuestó la suma de ¢1,694,328,204.96, se realizaron modificaciones por ¢-2,604,055.69 por lo que el presupuesto total es de ¢1,691,724,149.27.

Durante el I semestre se ejecutó el monto de ¢765,201,736.91, es decir el 45.23%.

Para el año 2021 no se aplica aumento salarial (costo de vida), ni pagó de anualidades.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
0 - REMUNERACIONES	1,694,328,204.96	-2,604,055.69	1,691,724,149.27	419,557,130.51	345,644,606.40	765,201,736.91	926,522,412.36	45.23

Cargos Fijos

El INCOP para el Presupuesto del ejercicio económico 2021, cuenta con 79 plazas en cargos fijos, a saber:

- 75 plazas, mediante oficio STAP 11374-2008.
- Una plaza, mediante oficio STAP-1329-2012.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0363-2014.
- Dos plazas, mediante oficio STAP-2961-2014, ubicadas en la Auditoría Interna de la Institución.

Seguidamente, se detalla la relación de puestos al I semestre 2021:

RELACIÓN DE PUESTOS PRESUPUESTO 2021		
Categoría-Cód/puesto	**Número de Puestos**	**Clase**
102002	1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2
101006	4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2
102004	1	OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2
201010	1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1
301023	4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2
302014	4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1
303015	2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2
304016	16	TECNICO SERVICIO CIVIL 3
401042	5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
404043	6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
404044	15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
404045	6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
404047	2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
501048	2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
404065	2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
401062	1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
	1	SECRETARIO FISCALIZADOR
	1	AUDITOR
	1	SUBGERENTE
	1	GERENTE
	1	PRESIDENTE EJECUTIVO
	2	ASESOR PROFESIONAL
Total de Plazas	**79**	

Las 79 plazas se distribuyeron de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

CUADRO RESUMEN RELACIÓN DE PUESTOS PRESUP. ORD. 2021

RESUMEN GENERAL		Programa 01 Gestión Adm.- Financiera	Programa 02 Desarrollo Portuario
Num. Puestos	**Clase**	**Núm. Puestos**	**Núm. Puestos**
4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	2	2
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2	2	
16	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	11	5
1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	1	
4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	2	2
1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	1	
4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	4	
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	4	1
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	5	1
15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	8	7
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	6	
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	2	
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	2	
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	1	
1	SECRETARIO FISCALIZADOR		1
1	AUDITOR	1	
1	SUBGERENTE		1
1	GERENTE	1	
1	PRESIDENTE EJECUTIVO	1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2	
1	OFICIAL SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2		1
79	**SUBTOTAL**	**57**	**22**

Aumentos Salariales

Para el I semestre 2021, no se ha aplicado aumentos salariales.

Salarios Base

El desglose del salario base por cada categoría de puestos por año, es la siguiente para el INCOP, conforme a los acuerdos de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria para el año 2021:

SALARIO BASE 2021	
Descripción	Salario Base
MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	301,750.00
CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	315,950.00
OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2	328,650.00
OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	312,800.00
SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	363,600.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 1	¢351,550.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 2	¢381,750.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 3	¢443,000.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1 B	¢625,400.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	¢707,250.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	¢767,450.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	842,950.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	976,450.00
GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1,193,700.00
PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	767,450.00
PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	842,950.00
SECRETARIO FISCALIZADOR	945,150.00
AUDITOR	1,146,050.00
SUBGERENTE	1,705,428.00
GERENTE	1,716,536.00
PRESIDENTE EJECUTIVO	2,437,339.00
ASESOR PROFESIONAL	721,400.00

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

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

ASOTRAINCOP (0-05-05)

En esta partida, se presupuestan los recursos del aporte patronal de la Asociación Solidarista de INCOP. Para el año 2021, se presupuestó la suma de ¢52,000,000.00 en esta partida. se giró la suma de ¢20,261,326.25, o sea, el 38.96%.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
0 - REMUNERACIONES	1,694,328,204.96	-2,604,055.69	1,691,724,149.27	419,557,130.51	345,644,606.40	765,201,736.91	926,522,412.36	45.23
0-01 - REMUNERACIONES BÁSICAS	641,993,486.00	-9,729,270.65	632,264,215.35	151,079,911.33	152,804,535.82	303,884,447.15	328,379,768.20	48.06
0-01-01 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	635,646,036.00	-7,729,270.65	627,916,765.35	151,079,911.33	152,804,535.82	303,884,447.15	324,032,318.20	48.40
0-01-05 SUPLENCIAS	6,347,450.00	-2,000,000.00	4,347,450.00	0.00	0.00	0.00	4,347,450.00	0.00
0-02 - REMUNERACIONES EVENTUALES	42,625,444.70	-500,000.00	42,125,444.70	5,161,965.17	7,077,862.62	12,239,827.79	29,885,616.91	29.06
0-02-01 TIEMPO EXTRAORDINARIO	24,014,807.90	-2,500,000.00	21,514,807.90	2,753,124.18	2,714,678.94	5,467,803.12	16,047,004.78	25.41
0-02-02 RECARGO DE FUNCIONES	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00
0-02-05 DIETAS	18,610,636.80	0.00	18,610,636.80	2,408,840.99	4,363,183.68	6,772,024.67	11,838,612.13	36.39
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	653,173,064.79	-10,646,957.59	642,526,107.20	187,532,391.45	104,879,532.67	292,411,924.12	350,114,183.08	45.51
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	174,564,553.92	-40,574.00	174,523,979.92	38,422,317.29	38,954,274.54	77,376,591.83	97,147,388.09	44.34
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	221,694,843.00	0.00	221,694,843.00	50,640,454.93	51,882,626.12	102,523,081.05	119,171,761.95	46.25
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	101,036,520.98	-2,040,588.00	98,995,932.98	0.00	0.00	0.00	98,995,932.98	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	93,435,563.89	-8,606,369.59	84,829,194.30	84,829,194.30	0.00	84,829,194.30	0.00	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	62,441,583.00	40,574.00	62,482,157.00	13,640,424.93	14,042,632.01	27,683,056.94	34,799,100.06	44.31
0-04 - CONTRIBUC. PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	267,991,864.33	0.00	267,991,864.33	56,268,717.81	56,971,303.36	113,240,021.17	154,751,843.16	42.26
0-04-01 CUOTA C.C.S.S.	176,631,001.48	0.00	176,631,001.48	37,085,229.11	37,547,804.50	74,633,033.61	101,997,967.87	42.25
0-04-02 CUOTA I.M.A.S	6,090,724.20	0.00	6,090,724.20	1,278,900.41	1,294,901.30	2,573,801.71	3,516,922.49	42.26
0-04-03 CUOTA I.N.A	18,272,172.57	0.00	18,272,172.57	3,836,698.15	3,884,700.19	7,721,398.34	10,550,774.23	42.26
0-04-04 CUOTA ASIGNACIONES FAMILIARES	60,907,241.88	0.00	60,907,241.88	12,788,989.73	12,948,996.07	25,737,985.80	35,169,256.08	42.26
0-04-05 CUOTA BANCO POPULAR	6,090,724.20	0.00	6,090,724.20	1,278,900.41	1,294,901.30	2,573,801.71	3,516,922.49	42.26
0-05 - CONTRIBUC. PATRONALES A FONDOS PENS. Y OTROS FONDOS DE CAP.	88,544,345.14	18,272,172.55	106,816,517.69	19,514,144.75	23,911,371.93	43,425,516.68	63,391,001.01	40.65
0-05-02 AP.PAT. C.C.S.S. R.P.C. LEY 7983	18,272,172.57	18,272,172.55	36,544,345.12	6,398,352.59	7,769,398.39	14,167,750.98	22,376,594.14	38.77
0-05-03 A.P.PAT. C.C.S.S. F.C.L. LEY 7983	18,272,172.57	0.00	18,272,172.57	5,111,739.26	3,884,700.19	8,996,439.45	9,275,733.12	49.24
0-05-05 ASOTRAINCOP	52,000,000.00	0.00	52,000,000.00	8,004,052.90	12,257,273.35	20,261,326.25	31,738,673.75	38.96

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

Fundamento Legal:

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

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

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
DISTRIBUCION PAGO
DEDICACION Y PROHIBICION

Cantidad Funcionarios	CLASE	55%	65%	25%	30%	Vacante
5	Profesional de Servicio Civil 1B	3		2		
6	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	3	1	1		1
1	Auditor				1	
15	Profesional de Servicio Civil 3	9	5		1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2				
2	Gerente de Servicio Civil 1	1	1			
6	Profesional de Servicio Civil 2	6				
2	Profesional en Informática 3	2				
2	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	2				
1	Profesional Jefe en Informática 1-B	1				
1	Secretario Fiscalizador	1				
43	**SUBTOTAL**	**30**	**7**	**3**	**2**	**1**

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

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
CARRERA PROFESIONAL

Cantidad Funcionarios	Clase
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
1	SECRETARIO FISCALIZADOR
2	ASESOR PROFESIONAL
1	AUDITOR GENERAL
43	SUBTOTAL

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

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

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

compensación que no podrá otorgarse, si el trabajador ha recibido este beneficio en los dos años anteriores.

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

No se pagan otros pluses salariales.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	653,173,064.79	-10,646,957.59	642,526,107.20	187,532,391.45	104,879,532.67	292,411,924.12	350,114,183.08	45.51
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	174,564,553.92	-40,574.00	174,523,979.92	38,422,317.29	38,954,274.54	77,376,591.83	97,147,388.09	44.34
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	221,694,843.00	0.00	221,694,843.00	50,640,454.93	51,882,626.12	102,523,081.05	119,171,761.95	46.25
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	101,036,520.98	-2,040,588.00	98,995,932.98	0.00	0.00	0.00	98,995,932.98	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	93,435,563.89	-8,606,369.59	84,829,194.30	84,829,194.30	0.00	84,829,194.30	0.00	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	62,441,583.00	40,574.00	62,482,157.00	13,640,424.93	14,042,632.01	27,683,056.94	34,799,100.06	44.31

Tiempo extraordinario.

Para el I semestre 2021 se ha pagado la suma de ¢5,467,803.12, distribuido de la siguiente manera:

TEMPO EXTRAORDINARIO I SEMESTRE

UNIDAD	MONTO	%
QUEPOS	2,543,764.92	46.52%
GOLFITO	1,086,953.14	19.88%
PRESIDENCIA	724,454.54	13.25%
SERVICIOS GENERALES	564,839.34	10.33%
PUNTARENAS	303,773.77	5.56%
OPIP	145,380.90	2.66%
TI	83,656.52	1.53%
JUNTA DIRECTIVA	14,979.99	0.27%
TOTAL	**5,467,803.12**	**100%**

DIETAS

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

"Artículo 2.-

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

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

"Artículo 60.-

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

El INCOP cuenta con seis directivos que se les paga la respectiva dieta por sesión que asisten. Actualmente el monto de la dieta es de ¢45,449.83 por sesión.

Para el periodo 2021, se presupuestaron ¢18,610,636.80. Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢6,772,024.67, es decir el 36.39%.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
0-02-05 DIETAS	18,610,636.80	0.00	18,610,636.80	2,408,840.99	4,363,183.68	6,772,024.67	11,838,612.13	36.39

Seguidamente el detalle de las sesiones realizadas en este periodo:

Mes	Sesiones Realizadas	Total de Sesiones Pagadas
ENERO	4	24
FEBRERO	5	24
MARZO	5	30
ABRIL	6	36
MAYO	5	30
JUNIO	5	30

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

DESVIACIONES

Entre las principales desviaciones están:

1. Plazas vacantes.
2. Reducción de pago de horas extras por la aun crisis del coronovirus covid 19.
3. Incapacidades.

2.6.2. Servicios

Para el año 2021, se presupuestó en este rubro la suma de ¢3,097,671,980.97, al mes de junio se realizaron modificaciones por un monto de ¢-259,139,580.14, por lo cual el presupuesto final es de ¢2,838,532,400.83.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢1,007,616,892.99, es decir, el 35.50% del total presupuestado.

En reservas quedaron ¢149,685,804.14 millones y en compromisos ¢465,319,747.23 millones, alrededor de un 21.67% del total de esta partida.

En la partida de 1-01 Alquileres, se tiene una ejecución del 37.60% de lo presupuestado. Corresponde al pago de alquiler de transporte para los funcionarios de INCOP en este rubro podemos observar un decrecimiento de ejecución ya que los colaboradores se encuentran la mayoría en teletrabajo .

Respecto a la partida 1-02 Servicios Básicos, se ejecutó un 48.28% de los recursos asignados. En este apartado se cancelan los servicios públicos de agua, electricidad, telefónicos y servicios municipales.

Sobre la partida 1-03 Servicios Comerciales y Financieros, se ejecutó el monto de ¢88,994,096.10 millones, es decir un 22.61%. El gasto más relevante, corresponde a la partida 1-03-02 Publicidad y Propaganda por un monto de ¢75,509,251.56, los cuales son aportes publicitarios con el objetivo de promover el turismo en la provincia de Puntarenas, por medio de la Junta Promotora de Turismo. Con referencia al año 2020 en esta subpartida se ve una disminucion de ¢15,478,879.99 millones.

En la partida 1-04 Servicios de Gestión y Apoyo, se ejecutaron recursos por la suma de ¢416,569,346.20 millones, representa el 31.41% del total presupuestado. En esta partida, se contratan los servicios de médico de empresa, procurando una salud óptima de los funcionarios. Además, contratación de servicios jurídicos para brindar asesoría a la Junta Directiva y Gerencia General. Se cancelan servicios de ingeniería, para atender proyectos de inversión en los muelles bajo la jurisdicción de INCOP, así como el Regente Ambiental. También, contrataciones de apoyo logístico a la JPT y Presidencia Ejecutiva. Por último, los servicios de limpieza y seguridad en la Institución, y otros servicios de gestión y apoyo en las unidades.

Con referencia al año 2020 se nota una disminucion del gasto, en ¢19,195,261.45 millones, por motivo de pagos menores en las subpartidas servicios generales, servicios en ciencias económicas y sociales y otros servicios de gestión.

Atinente a la partida 1-05 Gastos de Viaje y Transporte, se ejecutó el 9.42% del presupuesto. Obedece a gastos por asistencia a capacitaciones, en el interior del país, en procura de mejorar el accionar institucional, brindando servicios eficaces y eficientes, debido a que aun la pandemia esta activa, este rubro no se ha tenido una importante ejecucion, la mayoría de capacitaciones, reuniones, y demas que conllevan a trasladarse se han realizado de forma virtual.

En cuanto a la partida 1-06 Seguros, Reaseguros y Otras Obligaciones, se ejecutó la suma total de ¢168,417,304.83 millones, lo que significa un 92.46% del total. Corresponde al pago del seguro del trencito de Junta Promotora de Turismo, póliza de riesgos del trabajo, seguro de flotilla vehicular, y la póliza de responsabilidad civil en los muelles.

Sobre la partida 1-07 Capacitación y Protocolo, se ejecutó el 9.12% de los recursos. Obedece al pago de capacitaciones para los funcionarios para actualización y adquisición de conocimientos en la materia propia de cada unidad.

Respecto a la partida 1-08 Mantenimiento y Reparación, se alcanzó la suma acumulada de ¢61,254,564.10 millones, es decir un 22.46%. Principalmente, el gasto responde a mantenimiento preventivo y correctivo de los muelles bajo la jurisdicción de INCOP.

En relación a la partida 1-09 Impuestos, se ejecutó el 32.95% del presupuesto, estos cancelados por pago de bienes inmuebles a la municipalidad de Puntarenas, San Jose y Municipalidad de Belen respectivamente.

Por último, sobre la partida 1-99 Servicios Diversos, corresponde al pago de ARESEP, ejecutando en el I semestre ¢121,206,966.22 millones, es decir, el 70.76%.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
1 - SERVICIOS	3,097,671,980.97	-259,139,580.14	2,838,532,400.83	477,131,848.37	530,485,044.62	1,007,616,892.99	1,830,915,507.84	35.50
1-01 - ALQUILERES	28,935,000.00	-3,000,000.00	25,935,000.00	3,839,905.66	5,910,814.94	9,750,720.60	16,184,279.40	37.60
1-01-02 ALQUILER MAQ., EQ. Y MOBILIARIO	28,935,000.00	-3,000,000.00	25,935,000.00	3,839,905.66	5,910,814.94	9,750,720.60	16,184,279.40	37.60
1-02 - SERVICIOS BÁSICOS	108,084,200.00	425,000.00	108,509,200.00	25,349,254.78	27,034,848.16	52,384,102.94	56,125,097.06	48.28
1-02-01 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	8,949,200.00	0.00	8,949,200.00	1,781,064.43	3,559,070.24	5,340,134.67	3,609,065.33	59.67
1-02-02 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	60,000,000.00	0.00	60,000,000.00	13,402,592.72	13,373,575.50	26,776,168.22	33,223,831.78	44.63
1-02-03 SERVICIO DE CORREO	35,000.00	35,000.00	70,000.00	0.00	28,391.25	28,391.25	41,608.75	40.56
1-02-04 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	35,000,000.00	390,000.00	35,390,000.00	9,156,372.69	9,202,948.38	18,359,321.07	17,030,678.93	51.88
1-02-99 OTROS SERVICIOS BASICOS	4,100,000.00	0.00	4,100,000.00	1,009,224.94	870,862.79	1,880,087.73	2,219,912.27	45.86
1-03 - SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	444,393,088.00	-50,813,878.00	393,579,210.00	25,310,479.95	63,683,616.15	88,994,096.10	304,585,113.90	22.61
1-03-01 INFORMACION	1,100,000.00	250,000.00	1,350,000.00	0.00	371,592.70	371,592.70	978,407.30	27.53
1-03-02 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	418,000,000.00	-51,675,178.00	366,324,822.00	20,607,308.73	54,901,942.83	75,509,251.56	290,815,570.44	20.61
1-03-03 IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	240,000.00	-3,700.00	236,300.00	0.00	42,910.34	42,910.34	193,389.66	18.16
1-03-05 SERVICIOS ADUNEROS	0.00	300,000.00	300,000.00	258,710.90	0.00	258,710.90	41,289.10	86.24
1-03-06 COMISIONES Y GASTOS P/SERV. F. Y C.	24,763,088.00	0.00	24,763,088.00	4,357,974.64	8,251,856.04	12,609,830.68	12,153,257.32	50.92
1-03-07 Servicios de Tecnologías de Información	290,000.00	315,000.00	605,000.00	86,485.68	115,314.24	201,799.92	403,200.08	33.36
1-04 - SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1,223,636,154.12	102,794,969.59	1,326,431,123.71	173,262,181.46	243,307,164.74	416,569,346.20	909,861,777.51	31.41
1-04-01 SERVICIOS DE CIENCIAS DE LA SALUD	16,136,010.00	0.00	16,136,010.00	3,344,001.44	3,089,402.16	6,433,403.60	9,702,606.40	39.87
1-04-02 SERVICIOS JURIDICOS	34,000,000.00	-10,000,000.00	24,000,000.00	2,046,848.10	3,379,965.60	5,426,813.70	18,573,186.30	22.61
1-04-03 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA	161,352,400.00	159,447,535.00	320,799,935.00	12,882,550.00	35,482,769.82	48,365,319.82	272,434,615.18	15.08
1-04-04 SERVICIOS E/CIENCIAS ECO. Y SOC.	173,715,700.00	-32,311,000.00	141,404,700.00	14,348,500.32	12,964,200.16	27,312,700.48	114,091,999.52	19.32
1-04-05 SERVICIOS INFORMATICOS	0.00	3,260,000.00	3,260,000.00	0.00	0.00	0.00	3,260,000.00	0.00
1-04-06 SERVICIOS GENERALES	623,528,820.97	-127,512.00	623,401,308.97	111,893,840.20	140,722,728.59	252,616,568.79	370,784,740.18	40.52
1-04-99 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	214,903,223.15	-17,474,053.41	197,429,169.74	28,746,441.40	47,668,098.41	76,414,539.81	121,014,629.93	38.70
1-05 - GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	52,326,700.00	-530,000.00	51,796,700.00	1,969,452.18	2,908,539.95	4,877,992.13	46,918,707.87	9.42
1-05-01 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	3,894,000.00	-210,000.00	3,684,000.00	327,915.00	200,686.35	528,601.35	3,155,398.65	14.35
1-05-02 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	20,432,700.00	-320,000.00	20,112,700.00	1,084,500.00	2,218,397.60	3,302,897.60	16,809,802.40	16.42
1-05-03 TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	430,456.00	430,456.00	10,569,544.00	3.91
1-05-04 VIATICOS EN EL EXTERIOR	17,000,000.00	0.00	17,000,000.00	557,037.18	59,000.00	616,037.18	16,383,962.82	3.62
1-06 - SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	178,130,000.00	4,030,682.58	182,160,682.58	163,688,122.61	4,729,182.22	168,417,304.83	13,743,377.75	92.46
1-06-01 SEGUROS	178,130,000.00	4,030,682.58	182,160,682.58	163,688,122.61	4,729,182.22	168,417,304.83	13,743,377.75	92.46
1-07 - CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	51,550,000.00	18,415,208.00	69,965,208.00	1,086,046.30	5,296,893.42	6,382,939.72	63,582,268.28	9.12

1-07-01 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	32,400,000.00	-1,469,792.00	30,930,208.00	994,457.80	4,511,192.56	5,505,650.36	25,424,557.64	17.80
1-07-02 ACTIVID. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	16,900,000.00	19,885,000.00	36,785,000.00	0.00	708,000.86	708,000.86	36,076,999.14	1.92
1-07-03 GASTOS D/REPRESENTAC. INSTITUCIONAL	2,250,000.00	0.00	2,250,000.00	91,588.50	77,700.00	169,288.50	2,080,711.50	7.52
1-08 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	369,329,310.00	-96,542,412.56	272,786,897.44	21,114,150.60	40,140,413.50	61,254,564.10	211,532,333.34	22.46
1-08-01 MANT. EDIFICIOS Y LOCALES	66,456,742.00	-9,146,564.00	57,310,178.00	238,150.28	22,198,590.59	22,436,740.87	34,873,437.13	39.15
1-08-02 MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	140,640,000.00	-54,914,207.60	85,725,792.40	2,399,332.74	2,481,695.04	4,881,027.78	80,844,764.62	5.69
1-08-03 MANT. INSTALACIONES Y OTRAS OBRAS	63,578,568.00	-39,311,432.96	24,267,135.04	1,883,258.00	3,026,887.42	4,910,145.42	19,356,989.62	20.23
1-08-04 MANT. REPARAC. MAQ. Y EQ. PRODUC.	12,310,000.00	800,000.00	13,110,000.00	701,617.00	410,149.81	1,111,766.81	11,998,233.19	8.48
1-08-05 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓ	16,590,000.00	3,500,000.00	20,090,000.00	6,341,984.62	1,736,260.78	8,078,245.40	12,011,754.60	40.21
1-08-06 MANT. REPAR. EQUIPO COMUNICACION	6,625,000.00	-650,000.00	5,975,000.00	0.00	988,717.50	988,717.50	4,986,282.50	16.55
1-08-07 MANT. REPAR. EQ. Y MOB OFICINA	17,250,000.00	3,800,000.00	21,050,000.00	1,226,050.00	4,779,396.82	6,005,446.82	15,044,553.18	28.53
1-08-08 MANT. REPAR. EQ. COMP. SIST. INF.	33,775,000.00	-1,720,208.00	32,054,792.00	8,323,757.96	4,233,045.20	12,556,803.16	19,497,988.84	39.17
1-08-99 MANT. REPARACION OTROS EQUIPOS	12,104,000.00	1,100,000.00	13,204,000.00	0.00	285,670.34	285,670.34	12,918,329.66	2.16
1-09 - IMPUESTOS	469,984,149.75	-233,919,149.75	236,065,000.00	908,771.72	76,870,088.43	77,778,860.15	158,286,139.85	32.95
1-09-01 IMPUESTOS SOBRE INGRESOS Y UTILIDADES	457,034,149.75	-234,034,149.75	223,000,000.00	0.00	74,144,720.00	74,144,720.00	148,855,280.00	33.25
1-09-02 IMPUESTOS S/ PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	6,800,000.00	0.00	6,800,000.00	908,771.72	2,371,840.28	3,280,612.00	3,519,388.00	48.24
1-09-99 Otros Impuestos	6,150,000.00	115,000.00	6,265,000.00	0.00	353,528.15	353,528.15	5,911,471.85	5.64
1-99 - SERVICIOS DIVERSOS	171,303,379.10	0.00	171,303,379.10	60,603,483.11	60,603,483.11	121,206,966.22	50,096,412.88	70.76
1-99-01 SERVICIOS DE REGULACION (ARSEP)	170,303,379.10	0.00	170,303,379.10	60,603,483.11	60,603,483.11	121,206,966.22	49,096,412.88	71.17
1-99-05 DEDUCIBLES	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00

DESVIACIONES:

1. Una serie de subpartidas ligadas al recibimiento de turistas tanto externos como internos se han reducido, lo que ha provocado una reingeniería en los recursos asignados.

2. Aumento importante en el pago de la cuota a la ARESEP.

3. Disminución de viajes tanto nacionales como al extranjero producto de la pandemia.

4. Aumento del pago del impuesto por utilidades.

2.6.3. Materiales y Suministros

Para el año 2021, se presupuestó la suma de ¢71,955,400.00, se realizaron modificaciones al mes de junio por ¢-5,394,751.62, por lo que el presupuesto final fue por ¢66,560,648.38.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢13,682,604.95, es decir el 20.56% del total presupuestado. No obstante, las subpartidas que se utilizan aquí son para abastecimiento institucional, por lo que se gasta el presupuesto conforme se presenten las necesidades de requerir insumos para las diferentes labores que se realizan en la Institución.

Mantiene reservas y compromisos por ¢10,119,747.22 millones, es decir el 15.20 % del total de esta partida.

Las subpartidas con que representaron mayor ejecución por su naturaleza y necesidad de uso para el accionar institucional son:

- Útiles y materiales de limpieza, por ¢1,696,936.36
- Productos papel cartón e impresos ¢1,843,119.10
- Otros bienes para la producción y comercializacion, por ¢1,086,201.20
- Combustibles y lubricantes, por ¢2,737,344.96

Desviaciones

Aún los efectos de la pandemia y no recibir cruceros y otras embracaciones y con el tema del teletrabajo se han reducido una serie de suministros que en normalidad sería diferente su utilización por parte de las unidades.se ven reflejados en la institución.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	71,955,400.00	-5,394,751.62	66,560,648.38	4,612,681.31	9,069,923.64	13,682,604.95	52,878,043.43	20.56
2-01 - PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	21,670,000.00	-1,275,000.00	20,395,000.00	2,410,903.49	2,086,892.29	4,497,795.78	15,897,204.22	22.05
2-01-01 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12,400,000.00	-1,000,000.00	11,400,000.00	1,550,000.00	1,187,344.96	2,737,344.96	8,662,655.04	24.01
2-01-02 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICIN.	1,830,000.00	-75,000.00	1,755,000.00	15,510.00	0.00	15,510.00	1,739,490.00	0.88
2-01-04 TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES	7,000,000.00	-200,000.00	6,800,000.00	841,997.27	844,853.18	1,686,850.45	5,113,149.55	24.81
2-01-99 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	440,000.00	0.00	440,000.00	3,396.22	54,694.15	58,090.37	381,909.63	13.20
2-02 - ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	12,750,000.00	-7,065,000.00	5,685,000.00	157,017.02	627,304.99	784,322.01	4,900,677.99	13.80
2-02-03 ALIMENTOS Y BEBIDAS	12,750,000.00	-7,065,000.00	5,685,000.00	157,017.02	627,304.99	784,322.01	4,900,677.99	13.80
2-03 - MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	7,725,000.00	1,951,480.00	9,676,480.00	151,170.50	820,559.57	971,730.07	8,704,749.93	10.04
2-03-01 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	3,700,000.00	-250,000.00	3,450,000.00	39,551.50	262,206.17	301,757.67	3,148,242.33	8.75
2-03-02 MATER. Y PROD. MINERALES Y ASFALT.	575,000.00	0.00	575,000.00	18,375.00	15,676.80	34,051.80	540,948.20	5.92
2-03-03 MADERA Y SUS DERIVADOS	300,000.00	0.00	300,000.00	10,220.00	4,100.00	14,320.00	285,680.00	4.77
2-03-04 MAT. Y PROD. ELECT., TELEF. Y COMP.	2,200,000.00	2,201,480.00	4,401,480.00	12,760.00	444,480.95	457,240.95	3,944,239.05	10.39
2-03-05 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	450,000.00	0.00	450,000.00	33,900.00	20,006.65	53,906.65	396,093.35	11.98
2-03-06 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	200,000.00	0.00	200,000.00	3,544.00	74,089.00	77,633.00	122,367.00	38.82
2-03-99 MATERIALES CONSTRUCCION	300,000.00	0.00	300,000.00	32,820.00	0.00	32,820.00	267,180.00	10.94
2-04 - HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	5,370,000.00	-14,096.58	5,355,903.42	526,919.46	412,862.28	939,781.74	4,416,121.68	17.55
2-04-01 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	750,000.00	500,000.00	1,250,000.00	526,919.46	214,402.23	741,321.69	508,678.31	59.31
2-04-02 REPUESTOS Y ACCESORIOS	4,620,000.00	-514,096.58	4,105,903.42	0.00	198,460.05	198,460.05	3,907,443.37	4.83
2-05 - BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	38,160.10	1,048,041.10	1,086,201.20	4,913,798.80	18.10
2-05-03 Energía Eléctrica	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
2-05-99 OTROS BIENES PARA LA PRODUC. Y COMERCIALIZAC.	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	38,160.10	1,048,041.10	1,086,201.20	3,913,798.80	21.72
2-99 - UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	18,440,400.00	1,007,864.96	19,448,264.96	1,328,510.74	4,074,263.41	5,402,774.15	14,045,490.81	27.78
2-99-01 UTILES Y MATER. OFICINA Y COMPUTO	1,090,000.00	40,000.00	1,130,000.00	39,005.34	150,178.30	189,183.64	940,816.36	16.74
2-99-02 Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigació	300,000.00	75,000.00	375,000.00	0.00	29,256.65	29,256.65	345,743.35	7.80
2-99-03 PRODUCTOS PAPEL, CARTON E IMPRESOS	3,190,400.00	500,000.00	3,690,400.00	0.00	1,843,119.10	1,843,119.10	1,847,280.90	49.94
2-99-04 TEXTILES Y VESTUARIOS	5,230,000.00	140,000.00	5,370,000.00	450,989.59	383,393.70	834,383.29	4,535,616.71	15.54

2-99-05 UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5,750,000.00	-850,000.00	4,900,000.00	419,477.80	1,277,458.56	1,696,936.36	3,203,063.64	34.63
2-99-06 UTILES Y MATER. RESGUARDO Y SEGUR.	2,270,000.00	832,864.96	3,102,864.96	374,219.50	247,445.25	621,664.75	2,481,200.21	20.04
2-99-07 UTILES Y MATER. DE COCINA Y COMEDOR	150,000.00	100,000.00	250,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00	0.00
2-99-99 OTROS UTILES, MATER. Y SUMINISTROS	460,000.00	170,000.00	630,000.00	44,818.51	143,411.85	188,230.36	441,769.64	29.88

2.6.4. Bienes Duraderos

En esta partida, se presupuestaron para el año 2021 ¢2,480,312,292.40, se realizaron modificaciones al mes de junio por el monto de ¢-143,546,102.40, por lo cual el presupuesto definitivo es por ¢2,336,766,190.00.

Durante el I semestre, se ejecutaron ¢46,227,052.08, el 1.98% de lo presupuestado. Quedaron en reservas ¢687,255,000.00 millones y compromisos ¢69,270,944.68 millones, lo que representa el 32.37% del total de esta partida.

A continuación, se detalla lo realizado en el primer semestre:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
5 - BIENES DURADEROS	2,480,312,292.40	-143,546,102.40	2,336,766,190.00	39,407,361.95	6,819,690.13	46,227,052.08	2,290,539,137.92	1.98
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	79,430,000.00	258,419,690.00	337,849,690.00	1,640,710.74	3,575,444.72	5,216,155.46	332,633,534.54	1.54
5-01-01 MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	15,000,000.00	7,300,000.00	22,300,000.00	0.00	0.00	0.00	22,300,000.00	0.00
5-01-02 EQUIPO DE TRANSPORTE	22,000,000.00	0.00	22,000,000.00	237,100.43	0.00	237,100.43	21,762,899.57	1.08
5-01-03 EQUIPO DE COMUNICACION	7,500,000.00	11,495,000.00	18,995,000.00	0.00	3,203,244.73	3,203,244.73	15,791,755.27	16.86
5-01-04 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,500,000.00	1,400,000.00	2,900,000.00	0.00	0.00	0.00	2,900,000.00	0.00
5-01-05 EQUIPOS DE COMPUTO	13,112,000.00	30,000,000.00	43,112,000.00	1,403,610.31	0.00	1,403,610.31	41,708,389.69	3.26
5-01-06 EQUIPO SANITARIO, D/LABORATORIO,INV	0.00	150,000.00	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00
5-01-99 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	20,318,000.00	208,074,690.00	228,392,690.00	0.00	372,199.99	372,199.99	228,020,490.01	0.16
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	1,763,432,292.40	-164,965,792.40	1,598,466,500.00	37,766,651.21	2,131,944.37	39,898,595.58	1,558,567,904.42	2.50
5-02-01 EDIFICIOS	25,000,000.00	107,650,000.00	132,650,000.00	31,086,651.23	0.00	31,086,651.23	101,563,348.77	23.44
5-02-04 OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	1,510,591,500.00	-53,450,000.00	1,457,141,500.00	6,679,999.98	0.00	6,679,999.98	1,450,461,500.02	0.46
5-02-07 INSTALACIONES	2,475,000.00	0.00	2,475,000.00	0.00	2,131,944.37	2,131,944.37	343,055.63	86.14

5-02-99 OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	225,365,792.40	-219,165,792.40	6,200,000.00	0.00	0.00	0.00	6,200,000.00	0.00
5-99 - BIENES DURADEROS DIVERSOS	637,450,000.00	-237,000,000.00	400,450,000.00	0.00	1,112,301.04	1,112,301.04	399,337,698.96	0.28
5-99-03 Bienes intangibles	637,450,000.00	-237,000,000.00	400,450,000.00	0.00	1,112,301.04	1,112,301.04	399,337,698.96	0.28

Desviaciones:

- Se debe a que muchos proyectos se están pasando una parte de estos o su totalidad para el año 2022.
- Se verá reflejado ese movimiento de disminución de recursos en la modificación 03 y Presupuesto Extraordinario 01.

2.6.5. Transferencias Corrientes

Para el año 2021, se presupuestó la suma de ¢247,598,462.99, al mes de junio se realizaron modificaciones por el monto de ¢-10,121,042.00, lo que indica que el presupuesto final fue de ¢237,477,420.99.

En el I semestre, se ejecutó el monto de ¢114,901,107.16, es decir, el 48.38% de los recursos presupuestados. La ejecución se da acorde a lo programado.

A continuación, el detalle de cada subpartida:

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

De acuerdo con el oficioTN-UCI-0146-2021 de fecha 09 de febrero 2021, suscrito por la Sra. Karina Baranovicht Rojas., Coordinador Unidad de Control de ingresos de la Tesorería Nacional, indica que de conformidad con lo establecido en la Ley No. 3418 del mes de octubre de 1964.

En el primer se ejecuto ¢72,800,000.00, es decir el 100%.

Base Legal

Ley 3418 "Organismos Internacionales "ARTICULO 1º.- El Gobierno de la República, las Instituciones Autónomas y el Servicio Nacional de Acueductos y Alcantarillado incluido para los efectos de esta ley entre dichas instituciones, cubrirán conjuntamente las cuotas a los Organismos Internacionales, el primero con un 40% y las segundas con un 60% del monto total de las mismas de conformidad con los tratados vigentes.

Transferencia al Sector Público (6-01-02)

De acuerdo con la Declaración Jurada enviada a la Comisión Nacional de Prevención de Emergencias y Atención de Riesgos, por concepto al 3% de lo establecido en la Ley No. 8488 artículo No. 46, correspondiente a las utilidades del periodo 2020

En el primer semestre se ejecuto ¢11,378,958.00.

Base Legal

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

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

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

Para el año 2021 Se presupuesto la suma de ¢ 16,448,462.99 millones, durante el segundo trimestre se registro la ejecución de ¢1,634,400.00 en este rubro, por motivos de la pendemia el Balneario estaba cerrado, no obstante durante este primer trimestre ya comenzó a abrir sus puertas con una capacidad inferior a la real que tiene, por lo tanto poco a poco se ha registrado movimiento en esta subpartida.

Base Legal

"Ley 6414:

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

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

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

Para el ejercicio económico 2021, en esta subpartida se presupuestaron ¢5,000,000.00. Durante el I semestre, se ha ejecutado ¢3,133,575.89 colones.

Base Legal

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

Prestaciones Legales (6-03-01)

Para el año 2021 se presupuestó para este rubro ¢44,000,000.00, en el I semestre, se ejecutó la suma de ¢1,570,525.24, es decir, el 3.57%. Estos pagos obedecen a prestaciones de funcionarios que dejan de laborar para la Institución.

Base Legal

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

Otras prestaciones (6-03-99)

Por el rubro de Incapacidades de funcionarios, durante el I semestre, se ejecutó la suma de ¢3,056,346.70 lo que representa un 33.96% del total presupuestado.

Base Legal:

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

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

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

Durante el I semestre se ejecuto ¢ 868,130.57 por este concepto.

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

Se realizó el pago de la COCATRAM donde INCOP y JAPDEVA pertenecen.

Durante el I semestre se pagó el monto de ¢20,459,170.76, un 32.04% del total presupuestado.

Base Legal

COCATRAM fue creada el 15 de julio de 1980, mediante Resolución 5-80 de la Reunión de los Ministros Responsables de la Integración Económica Centroamericana (ROMRIECA XXIII), emitida en la ciudad de Managua, Nicaragua. La Resolución 5-80 incorporó como países miembros de COCATRAM a Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, a la vez que definió los Estatutos Constitutivos de la institución.

La Comisión Centroamericana de Transporte Marítimo (COCATRAM) es una institución de carácter regional y que forma parte de Sistema de la Integración Centroamericana (SICA), de carácter permanente, cuya función es la de promover el desarrollo del subsector marítimo y portuario de Centroamérica.

Artículo 4º.- (ESTATUTOS) La COCATRAM se creó mediante la Resolución N° 5-80, de la XXIII Reunión de Ministros Responsables de la Integración Económica Centroamericana (ROMRIECA XXIII), realizada el 5 de julio de mil novecientos ochenta, a partir de lo estipulado en el artículo XX del Tratado General de Integración Económica Centroamericano (El Tratado General), para atender, de modo institucional y en forma

permanente, especializada e integral, los diferentes aspectos relacionados con el desarrollo del transporte marítimo en Centroamérica. Posteriormente, en febrero de 1987, y por decisión de la referida Reunión, COCATRAM pasó a la jurisdicción de los Ministros Responsables del Transporte en Centroamérica, mediante la Resolución REMITRAN V 3 87, y el 11 de julio de 1991 se actualizan los estatutos originales de la COCATRAM, mediante el Acuerdo Especial que suscribió en dicha fecha la REMITRAN en Tegucigalpa (Honduras), en respuesta a los objetivos y directrices emanados del Sistema de la Integración Centroamericana, pasando a ser un organismo regional técnico asesor del Consejo de Ministros Responsables del Transporte en Centroamérica (COMITRAN) y de los Gobiernos de Centroamérica. En adelante este proceso se denominará la Resolución Constitutiva.

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

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	247,598,462.99	-10,121,042.00	237,477,420.99	99,842,580.70	15,058,526.46	114,901,107.16	122,576,313.83	48.38
6-01 - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	88,748,462.99	11,878,958.00	100,627,420.99	84,178,958.00	1,634,400.00	85,813,358.00	14,814,062.99	85.28
6-01-01 TRANSF. CTES A GOBIERNO CENTRAL LEY 3418	51,300,000.00	21,500,000.00	72,800,000.00	72,800,000.00	0.00	72,800,000.00	0.00	100.00
6-01-02 Transferencias Corrientes a Órganos Descentralizados	21,000,000.00	-9,621,042.00	11,378,958.00	11,378,958.00	0.00	11,378,958.00	0.00	100.00
6-01-04 TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDAD	16,448,462.99	0.00	16,448,462.99	0.00	1,634,400.00	1,634,400.00	14,814,062.99	9.94
6-02 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2,103,350.00	1,030,225.89	3,133,575.89	1,866,424.11	62.67
6-02-01 BECA A FUNCIONARIOS	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2,103,350.00	1,030,225.89	3,133,575.89	1,866,424.11	62.67
6-03 - PRESTACIONES	53,000,000.00	0.00	53,000,000.00	2,518,084.09	2,108,787.85	4,626,871.94	48,373,128.06	8.73
6-03-01 PRESTACIONES LEGALES	44,000,000.00	0.00	44,000,000.00	449,848.20	1,120,677.04	1,570,525.24	42,429,474.76	3.57
6-03-99 Otras prestaciones	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	2,068,235.89	988,110.81	3,056,346.70	5,943,653.30	33.96
6-06 - OTRAS TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	846,686.57	21,444.00	868,130.57	14,131,869.43	5.79
6-06-01 INDEMNIZACIONES	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	846,686.57	21,444.00	868,130.57	14,131,869.43	5.79
6-07 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	85,850,000.00	-22,000,000.00	63,850,000.00	10,195,502.04	10,263,668.72	20,459,170.76	43,390,829.24	32.04
6-07-01 TRANSF. CTES. A ORGANISMOS INTERNAC	85,850,000.00	-22,000,000.00	63,850,000.00	10,195,502.04	10,263,668.72	20,459,170.76	43,390,829.24	32.04

Desviaciones:

- Se debe a la falta de ejecución en el traslado de recursos a la Municipalidad de Bélen por parte de la venta mensual de entradas en el Balneario de Ojo de Agua, no obstante, por la pandemia y por consiguiente las medidas tomadas por el Gobierno de la República, dicha instalación ha estado cerrada o con una afluencia disminuida de su capacidad. En el Extraordinario 01-2021 se rebajarán los recursos estimados que no se recibirán.
- De igual forma prestaciones se debe a la posible jubilación de actuales empleados, que tramitarán o tramitan sus pensiones y dependen de aprobaciones externas.
- En el caso de indemnizaciones, dependen de causas que se llevan en los juzgados de la República y son una reserva para posibles pagos.

2.6.6. Transferencias de Capital

Para el año 2021, se presupuestó la suma de ¢4,787,868,746.66.

Durante el I semestre se ejecutó el monto de ¢44,248,609.10, es decir un 0.92% del total de esta partida.

Durante este I semestre 2021, el Fideicomiso solo ha pagado los siguientes rubros:

1. Remuneraciones (salarios y cargas sociales de la Unidad Gerencial).
2. Comisión del Banco mensual.
3. Viáticos dentro del país.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	12,441,504,053.74	0.00	12,441,504,053.74	1,063,191,601.87	928,686,401.32	1,991,878,003.19	10,449,626,050.55	16.01
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,787,868,746.66	0.00	4,787,868,746.66	22,639,999.03	21,608,610.07	44,248,609.10	4,743,620,137.56	0.92
7-01 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO	4,787,868,746.66	0.00	4,787,868,746.66	22,639,999.03	21,608,610.07	44,248,609.10	4,743,620,137.56	0.92
7-01-07 TRANSFER.FIDEICOMISO(INCOP-ICT-B.N)	4,787,868,746.66	0.00	4,787,868,746.66	22,639,999.03	21,608,610.07	44,248,609.10	4,743,620,137.56	0.92
9 - CUENTAS ESPECIALES	61,768,965.76	420,805,531.85	482,574,497.61	0.00	0.00	0.00	482,574,497.61	0.00
9-02 - SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	61,768,965.76	420,805,531.85	482,574,497.61	0.00	0.00	0.00	482,574,497.61	0.00
9-02-01 SUMAS LIBRES SIN ASIG. PRESUPUEST.	61,768,965.76	420,805,531.85	482,574,497.61	0.00	0.00	0.00	482,574,497.61	0.00

A continuación, presenta el avance de cada proyecto al 31 junio 2021, según los datos suministrados por la Unidad Gerencial del Fideicomiso:

ESTIMACIÓN PROYECTOS AÑO 2021													ESCENARIO OPTIMISTA	
Nº Proyecto	Nuevo Alcance estimado del Proyecto para el cierre del año 2021	En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	Montos
PUENTE PEATONAL MATA - LIMÓN														₡1,456,091,242.97
1	Construcción finalizada y obra entregada	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡219,000,000.00	₡243,000,000.00	₡324,000,000.00	₡104,000,000.00	₡235,000,000.00	₡331,091,242.97	1,456,091,242.97
MUELLE EN ISLA CHIRA														₡641,861,778.68
2	Construcción finalizada y obra entregada	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	Concurso, Adjudicación, Firma Contrato y Orden de Inicio. **Los montos variarán conforme flujo de caja del futuro adjudicado**		₡128,372,355.73	₡128,372,355.73	₡128,372,355.73	₡128,372,355.76	₡128,372,355.73	641,861,778.68
OBRAS MENORES														₡100,000,000.00
3	Proyectos denominados "Obra Menor". Depende de las obras que asigne CIF y apruebe la Junta Directiva.	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡12,500,000.00	₡12,500,000.00	₡12,500,000.00	₡12,500,000.00	₡12,500,000.00	₡37,500,000.00	100,000,000.00
REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL CELDA MÓDULO 1, FACHADAS , TECHOS Y PASILLO FRONTAL DE CELDAS , ISLA SAN LUCAS.														₡360,500,000.00
4	Construcción finalizada y obra entregada	₡0.00	₡0.00	₡0.00	**Orden de Inicio.** Ejecución de la Contratación.		Trámite de obtención de permisos e importación del material.			₡90,125,000.00	₡90,125,000.00	₡ 180,250,000.00	**Elaboración Finiquito**	360,500,000.00

MEJORAMIENTO PAISAJISTICO BOULEVARD EL ROBLE/ANGOSTURA. 1° ETAPA.													₡80,517,350.00
5	Se contaría con los estudios técnicos, planos constructivos y documentos de control, formato CFIA. Y la elaboración de estudios ambientales y presentación ante SETENA D1, Incluye Rótulo.	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡80,517,350.00	SETENA (en espera de la obtención de la Viabilidad Ambiental). En escenario optimista se establecen 3 meses.	80,517,350.00
CONTRATACIÓN ESTUDIOS IMARES, PARA LOS PROYECTOS DE ATRACADEROS													₡15,000,000.00
6	Proceso de Contratación del estudio de **La Penca**.	₡0.00	₡0.00	₡0.00	En espera de la aprobación del sitio LA PENCA			Posible Orden de Inicio	En proceso de ejecución			₡15,000,000.00	Elaboración Finiquito	15,000,000.00
CONSTRUCCIÓN MERCADO DE ARTESANOS EN LA JPT													₡276,781,277.54
7	Construcción finalizada y obra entregada	₡0.00	₡0.00	₡0.00	ORDEN DE INICIO. Aún en el Proceso del Trámite de Permisos			₡36,153,235.23	₡78,447,759.76	₡78,447,759.77	₡5,284,763.02	₡78,447,759.76	Elaboración Finiquito	276,781,277.54
DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DEL PARQUE TURÍSTICO, PUNTA NAHOMÍ													₡97,000,000.00
8	Contratación para elaborar estudios técnicos, planos constructivos y documentos de control, formato CFIA. Y la elaboración de estudios ambientales y la presentación ante SETENA. Incluye Rótulo.	₡0.00	₡0.00	₡0.00	Ejecución Estudios				₡97,000,000.00	Elaboración Finiquito				97,000,000.00

REMODELACIÓN DEL PARQUE MORA Y CAÑAS														**₡569,551,998.00**
9	Construcción finalizada y obra entregada	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡93,333,333.33	₡93,333,333.33	₡93,333,333.33	₡93,333,333.33	₡93,333,333.33	₡102,885,331.35	569,551,998.00
REHABILITACIÓN DE LA COMANDANCIA, EN LA ISLA SAN LUCAS														**₡409,925,168.00**
10	Construcción finalizada y obra entregada	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	Concurso, Vista al Sitio, Adjudicación, Firma Contrato y Orden de Inicio	₡81,985,033.60	₡81,985,033.60	₡81,985,033.60	₡81,985,033.60	₡81,985,033.60		409,925,168.00
CONSTRUCCIÓN MERCADO DE ARTESANOS														**₡22,357,050.00**
11	Contratación para elaborar estudios técnicos, planos constructivos y documentos de control, formato CFIA. Y la elaboración de estudios ambientales y la presentación ante SETENA. Incluye Rótulo	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡22,357,050.00	Elaboración Finiquito				22,357,050.00
											TOTAL PROYECTOS			**₡4,029,585,865.19**

Base Legal

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

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

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

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

(…)

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

2.7. Ley 7600

En la formulación del Presupuesto Ordinario 2021, se estiman realizar cursos a nivel interno de la institución a fin de que los funcionarios comprendan aún más el alcance de esa Ley, así como normativa promulgada al referente.

No obstante, este año 2021 se está concluyendo el comedor que esta diseñado para cumplir con la esta Ley.

Además, para este semestre se concluyo la construccion de dos baños en las instalaciones de Puerto Caldera tanto para mujeres como hombres, apegados a la Ley.

2.8. Límite del Gasto Presupuestario

El límite del gasto presupuestario asignado para el año 2021, de poco más de 5.173,6 millones de colones, esta por debajo de lo que actualmente tiene presupuestado la institución en gasto corriente.

Limite gasto corriente 2021
En millones de colones

DESCRIPCION	MONTO
GASTO CORRIENTE 2020	4,968.42
GASTO CORRIENTE MAXIMO DE PO 2021	5,173.62
GASTO CORRIENTE PO 2021 PRESENTADO POR INCOP	4,834.29
SALDO PRESUPUESTARIO	339.33

A continuación se presenta el clasificador económico al I Semestre 2021:

PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION 01	MODIFICACION 02	PRESUPUESTO FINAL	EJECUCIÓN I TRIMESTRE	EJECUCION II TRIMESTRE	TOTAL EJECUTADO	DIFERENCIA	% EJECUCION
1.0.0.0 - GASTOS CORRIENTES	**5,111,554,048.92**	**19,022,172.55**	**-296,281,602.00**	**4,834,294,619.47**	**1,001,144,240.89**	**900,258,101.12**	**1,901,402,342.01**	**2,932,892,277.46**	**39.33%**
1.1.0.0 - GASTOS DE CONSUMO	**4,393,971,436.18**	**19,022,172.55**	**-296,281,602.00**	**4,116,712,006.73**	**900,392,888.47**	**900,258,101.12**	**1,800,650,989.59**	**2,316,061,017.14**	**43.74%**
1.1.1.0 - REMUNERACIONES	**1,694,328,204.96**	**6,967,002.96**	**-9,571,058.65**	**1,691,724,149.27**	**419,557,130.51**	**345,644,606.40**	**765,201,736.91**	**926,522,412.36**	**45.23%**
1.1.1.1 - Sueldos y Salarios	1,337,791,995.49	-11,305,169.59	-9,571,058.65	1,316,915,767.25	343,774,267.95	264,761,931.11	608,536,199.06	708,379,568.19	46.21%
1.1.1.2 - Contribuciones Sociales	356,536,209.47	18,272,172.55	0.00	374,808,382.02	75,782,862.56	80,882,675.29	156,665,537.85	218,142,844.17	41.80%
1.1.2.0 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**2,699,643,231.22**	**30,555,169.59**	**-61,055,351.60**	**2,669,143,049.21**	**480,835,757.96**	**462,684,879.83**	**943,520,637.79**	**1,725,622,411.42**	**35.35%**
1.3.0.0 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**717,582,612.74**	**-18,500,000.00**	**-225,655,191.75**	**473,427,420.99**	**100,751,352.42**	**91,928,614.89**	**192,679,967.31**	**280,747,453.68**	**40.70%**
1.3.1.0 - Transferencias Corrientes al Sector Público	558,732,612.74	21,500,000.00	-243,655,191.75	336,577,420.99	85,087,729.72	78,504,488.43	163,592,218.15	172,985,202.84	48.60%
1.3.2.0 - Transferencias Corrientes al Sector Privado	73,000,000.00	0.00	0.00	73,000,000.00	5,468,120.66	3,160,457.74	8,628,578.40	64,371,421.60	11.82%
1.3.3.0 - Transferencias Corrientes al Sector Externo	85,850,000.00	-40,000,000.00	18,000,000.00	63,850,000.00	10,195,502.04	10,263,668.72	20,459,170.76	43,390,829.24	32.04%
2.0.0.0 - GASTOS DE CAPITAL	**7,268,181,039.06**	**3,750,000.00**	**-147,296,102.40**	**7,124,634,936.66**	**62,047,360.98**	**28,428,300.20**	**90,475,661.18**	**7,034,159,275.48**	**1.27%**
2.1.0.0 - FORMACION DE CAPITAL	**1,763,432,292.40**	**1,020,000.00**	**-165,985,792.40**	**1,598,466,500.00**	**37,766,651.21**	**2,131,944.37**	**39,898,595.58**	**1,558,567,904.42**	**2.50%**
2.1.1.0 - Edificaciones	25,000,000.00	107,950,000.00	-300,000.00	132,650,000.00	31,086,651.23	0.00	31,086,651.23	101,563,348.77	23.44%
2.1.2.0 - Vías de Comunicación	1,510,591,500.00	-53,450,000.00	0.00	1,457,141,500.00	6,679,999.98	0.00	6,679,999.98	1,450,461,500.02	0.46%
2.1.4.0 - Instalaciones	2,475,000.00	0.00	0.00	2,475,000.00	0.00	2,131,944.37	2,131,944.37	343,055.63	86.14%
2.1.5.0 - Otras Obras	225,365,792.40	-53,480,000.00	-165,685,792.40	6,200,000.00	0.00	0.00	0.00	6,200,000.00	0.00%
2.2.0.0 - ADQUISICION DE ACTIVOS	**716,880,000.00**	**2,730,000.00**	**18,689,690.00**	**738,299,690.00**	**1,640,710.74**	**4,687,745.76**	**6,328,456.50**	**731,971,233.50**	**0.86%**
2.2.1.0 - Maquinaria y Equipo	79,430,000.00	2,730,000.00	255,689,690.00	337,849,690.00	1,640,710.74	3,575,444.72	5,216,155.46	332,633,534.54	1.54%
2.2.4.0 - Intangibles	637,450,000.00	0.00	-237,000,000.00	400,450,000.00	0.00	1,112,301.04	1,112,301.04	399,337,698.96	0.28%
2.3.0.0 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**4,787,868,746.66**	**0.00**	**0.00**	**4,787,868,746.66**	**22,639,999.03**	**21,608,610.07**	**44,248,609.10**	**4,743,620,137.56**	**0.92%**
2.3.1.0 - Transferencias de Capital al Sector Público	4,787,868,746.66	0.00	0.00	4,787,868,746.66	22,639,999.03	21,608,610.07	44,248,609.10	4,743,620,137.56	0.92%
4.0.0.0 - SUMAS SIN ASIGNACIÓN	**61,768,965.76**	**-22,772,172.55**	**443,577,704.40**	**482,574,497.61**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**482,574,497.61**	**0.00%**
4.1.0.0 - Sumas sin asignación	61,768,965.76	-22,772,172.55	443,577,704.40	482,574,497.61	0.00	0.00	0.00	482,574,497.61	0.00%
4.1.1.0 - Sumas sin asignación	61,768,965.76	-22,772,172.55	443,577,704.40	482,574,497.61	0.00	0.00	0.00	482,574,497.61	0.00%
TOTAL	**12,441,504,053.74**	**0.00**	**0.00**	**12,441,504,053.74**	**1,063,191,601.87**	**928,686,401.32**	**1,991,878,003.19**	**10,449,626,050.55**	**16.01%**

2.9. Egresos por Unidades

A continuación, se presenta el cuadro de ejecución de cada unidad que conforma el INCOP:

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución
10-01- - Junta Directiva	61,461,144.38	17,733,251.33	43,727,893.05	28.85%
10-02- - Presidencia	548,105,656.30	103,982,710.79	444,122,945.51	18.97%
10-03- - Planificación	75,342,307.21	36,453,549.45	38,888,757.76	48.38%
10-04- - Gerencia	87,900,657.69	30,232,335.03	57,668,322.66	34.39%
10-05- - Asesoría Jurídica	123,205,036.25	52,184,459.07	71,020,577.18	42.36%
10-06- - Auditoría	209,271,698.21	105,187,054.07	104,084,644.14	50.26%
10-07- - Junta Promotora	472,527,049.08	101,540,812.29	370,986,236.79	21.49%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	5,124,887,278.95	282,580,802.78	4,842,306,476.17	5.51%
10-09- - Capital Humano	224,900,420.81	77,814,311.85	147,086,108.96	34.60%
10-10- - Proveeduria	109,283,391.72	46,000,424.11	63,282,967.61	42.09%
10-11- - Contabilidad	307,670,556.22	122,499,219.64	185,171,336.58	39.82%
10-12- - Presupuesto	523,639,561.81	19,631,149.45	504,008,412.36	3.75%
10-13- - Informática	604,027,634.01	59,842,593.80	544,185,040.21	9.91%
10-14- - Servicios Generales	803,031,805.17	331,719,802.64	471,312,002.53	41.31%
10-15- - Tesoreria	67,529,642.89	29,494,319.57	38,035,323.32	43.68%
10-17- - Contraloria de Servicios	25,217,421.54	11,842,119.11	13,375,302.43	46.96%
10-24- - Archivo Central	16,635,815.41	4,765,991.36	11,869,824.05	28.65%
10-27- - Gerencia OPIP	238,911,687.76	112,726,149.84	126,185,537.92	47.18%
TOTAL PROGRAMA 1	*9,623,548,765.41*	*1,546,231,056.18*	*8,077,317,709.23*	*16.07%*
20-01- - Secretaria Fiscalización	114,398,848.85	51,611,250.25	62,787,598.60	45.12%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	166,648,198.83	73,462,362.57	93,185,836.26	44.08%
20-03- - Dirección Portuaria	535,470,790.10	170,972,742.14	364,498,047.96	31.93%
20-04- - Muelle Puntarenas	1,283,552,133.32	52,598,678.86	1,230,953,454.46	4.10%
20-05- - Muelle Quepos	366,120,052.65	37,681,036.53	328,439,016.12	10.29%
20-06- - Muelle Golfito	351,765,264.58	59,320,876.66	292,444,387.92	16.86%
TOTAL PROGRAMA 2	*2,817,955,288.33*	*445,646,947.01*	*2,372,308,341.32*	*15.81%*
TOTAL PRESUPUESTO	*12,441,504,053.74*	*1,991,878,003.19*	*10,449,626,050.55*	*16.01%*

2.10. MOVIMIENTOS PENDIENTES

Al cierre del periodo 2018, quedaron tres movimientos pendientes de resolución a nivel presupuestario, los cuales se detallan a continuación:

1. Movimiento de pago de sanciones al Ministerio de Hacienda, por un monto de ¢189,012.00, no obstante, esos recursos no estaban presupuestados, ni se registró en el SIAF.

   Según se indicó por las partes involucradas, se dio por un error en el sistema de Hacienda y por la recomendación realizada por los auditores externos, de realizar el pago. El problema fundamental es que, es un pago sin contenido presupuestario en multas (1-99-02), ya que en el periodo no fue indicado por Hacienda que correspondía a un pago de impuesto, que, si eran recursos presupuestados, y que al cerrar el año quedó sin registrarse, conforme el oficio CR-INCOP-UT-0256-2018, firmado por la Licda. Luisa Tijerino Sánchez, Jefe Unidad de Tesorería.

   Al cierre de m 2021, no se tiene conocimiento sobre la situación actual. Al día de hoy no tenemos ninguna resolución al referente, siendo el único caso pendiente de resolver.

2. Existe un embargo a las cuenta corrientes de INCOP aplicado a las cuentas corrientes que mantiene Incop en el Banco de Costa Rica N°6301 por la suma de ¢163, 448,548.50 y de la cuenta N° 6055, la suma de $84,489.50.

3. RECAUDACION DE INGRESOS

3.1. Aspectos Generales del Ingreso.

Las proyecciones de ingresos de INCOP para el año 2021 se apegaron a los siguientes lineamientos:

- El crecimiento en el Puerto de Caldera que se establece contractualmente en cada concesionaria.
- Las tarifas vigentes en ese momento aprobadas por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).
- En lo relacionado con las inversiones y los intereses, esta se estima conforme a las inversiones que tiene programada la Comisión de Inversiones del INCOP, para el año 2021.
- Para lo relativo a los alquileres, estos montos se desprenden de conformidad a lo estipulado en los contratos que para el caso existen.
- Se proyectó un tipo de cambio de ¢612.00 por cada dólar americano, aspecto mencionado en el inciso *3.2 Estimación del tipo de cambio del dólar*.

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

Durante el I semestre, se percibieron recursos por la suma de ¢3,376,237,178.08 en ingresos corrientes.

Visto lo anterior, en el siguiente cuadro se reflejan los movimientos del I semestre:

TIPO DE INGRESO	MONTO EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
INGRESO CORRIENTE	2,576,482,180.15	76.31%
INGRESO FIDEICOMISO	799,754,997.94	23.69%
TOTAL	**3,376,237,178.08**	**100.00%**

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

INGRESOS TOTALES

TIPO DE INGRESO	MONTO EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
INGRESO CORRIENTE	2,576,482,180.15	20.24%
INGRESO FIDEICOMISO	799,754,997.94	6.28%
SUPERAVIT LIBRE	4,049,641,088.05	31.82%
SUPERAVIT ESPECIFICO	5,300,959,438.57	41.65%
TOTAL	**12,727,474,618.70**	**100.00%**

3.2. Comparativo Ingreso Real año I Semestre 2021-2020

No se incluye la transferencia que hizo la Municipalidad de Esparza, por concepto del Puente de Mata Limón por 23.790.000 millones de colones.

CUENTA	INGRESO 2021	INGRESO 2020	DIFERENCIA	PORCENTAJE
INGRESOS CORRIENTES	**3,376,237,178.08**	**3,205,008,978.64**	**171,228,199.44**	105.34%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**3,376,237,178.08**	**3,205,008,978.64**	**171,228,199.44**	105.34%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	**3,327,188,993.33**	**3,180,291,957.35**	**146,897,035.98**	104.62%
VENTA DE BIENES	**4,735,565.29**	**4,344,931.65**	**390,633.64**	108.99%
Venta de agua	1,030,727.64	2,602,478.94	-1,571,751.30	39.61%
Venta de energía eléctrica	3,704,837.65	1,742,452.71	1,962,384.94	212.62%
VENTA DE SERVICIOS	**918,894,661.97**	**908,822,396.21**	**10,072,265.76**	101.11%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	**896,368,099.85**	**870,445,700.38**	**25,922,399.47**	102.98%
Servicios de transporte portuario	896,368,099.85	870,445,700.38	25,922,399.47	102.98%
ALQUILERES	**20,037,537.12**	**36,043,221.47**	**-16,005,684.35**	55.59%
Alquiler de edificios e instalaciones	20,037,537.12	35,790,595.17	-15,753,058.05	55.99%
Alquiler de maquinaria	0.00	252,626.30	-252,626.30	0.00%
OTROS SERVICIOS	**2,489,025.00**	**2,333,474.36**	**155,550.64**	106.67%
Servicios culturales y recreativos	2,489,025.00	2,327,850.00	161,175.00	106.92%
Servicio de publicidad e impresión		5,624.36	-5,624.36	0.00%
DERECHOS ADMINISTRATIV0S	**2,403,558,766.07**	**2,267,124,629.49**	**136,434,136.58**	106.02%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	**9,674,524.09**	**50,495,229.83**	**-40,820,705.74**	19.16%
Derechos administrativos a los servicios de transporte portuario	9,674,524.09	50,495,229.83	-40,820,705.74	19.16%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PUBLICOS	**2,393,884,241.98**	**2,216,629,399.66**	**177,254,842.32**	108.00%
Cánones por regulación de los servicios públicos	2,393,884,241.98	2,216,629,399.66	177,254,842.32	108.00%
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	**47,053,622.67**	**21,537,238.78**	**25,516,383.89**	218.48%
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	**47,053,622.67**	**21,537,238.78**	**25,516,383.89**	218.48%
INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	**76,024.00**	**1,468,814.18**	**-1,392,790.18**	5.18%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	76,024.00	1,468,814.18	-1,392,790.18	5.18%
OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	**47,015,610.67**	**20,068,424.60**	**26,947,186.07**	234.28%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Público	47,015,610.67	20,068,424.60	26,947,186.07	234.28%
MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	**1,273,828.00**	**2,195,390.00**	**-921,562.00**	58.02%
REMATES Y COMISOS	**1,273,828.00**	**2,195,390.00**	**-921,562.00**	58.02%
Remates y comisos	1,273,828.00	2,195,390.00	-921,562.00	58.02%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**1,357,648.08**	**984,392.51**	**373,255.57**	137.92%
Reintegros y devoluciones	598,794.55	900,906.95	-302,112.40	66.47%
Ingresos varios no especificados	758,853.53	83,485.56	675,367.97	908.96%

Como se observa en el cuadro anterior, el INCOP está por encimao en los ingresos en un 5.34%, con relación al año 2020, específicamente por las siguientes razones:

- Canon 177,254,842.32 colones
- Intereses por cuentas bancarias 26,947,186.07 colones.
- Servicio de Transporte Portuario 25,922,399.47 colones
- Sin dejar de lado el tipo de cambio por 39 colones de más del año 2021 al año 2020.

3.3. Ingreso real versus proyección

En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes acumulados al I semestre del 2021, con relación a la proyección, donde se refleja que la estimación esta por debajo en un -6.05%.

Proyectado	3,593,685,233.77
Recibido	3,376,237,178.08
Diferencia	-217,448,055.69
Porcentaje	-6.05%

Descripción	I Semestree 2021 Proyectado	I Semestre real 2021	Diferencia	Porcentaje
INGRESOS CORRIENTES	3,593,685,233.77	3,376,237,178.08	-217,448,055.69	-6.05%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,593,685,233.77	3,376,237,178.08	-217,448,055.69	-6.05%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,593,685,233.77	3,327,188,993.33	-266,496,240.44	-7.42%
VENTA DE BIENES	3,372,519.85	4,735,565.29	1,363,045.44	40.42%
Venta de Agua	2,473,586.94	1,030,727.64	-1,442,859.30	-58.33%
Venta de Energia Eléctrica	898,932.91	3,704,837.65	2,805,904.74	100.00%
VENTA DE SERVICIOS	1,055,551,358.80	918,894,661.97	-136,656,696.83	-12.95%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	996,947,843.73	896,368,099.85	-100,579,743.88	-10.09%
Servicios de Transporte Portuario	996,947,843.73	896,368,099.85	-100,579,743.88	-10.09%
ALQUILERES	53,526,163.07	20,037,537.12	-33,488,625.95	-62.56%
Alquiler de Edificios e Instalaciones	53,238,296.17	20,037,537.12	-33,200,759.05	-62.36%
Alquiler de Maquinaria y Equipo	287,866.91	0	-287,866.91	-100.00%
OTROS SERVICIOS	5,077,352.00	2,489,025.00	-2,588,327.00	-50.98%
Servicios Culturales y Recreativos	5,077,352.00	2,489,025.00	-2,588,327.00	-50.98%
DERECHOS ADMNISTRATIVOS	2,534,761,355.12	2,403,558,766.07	-131,202,589.05	-5.18%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	45,080,110.64	9,674,524.09	-35,405,586.55	-78.54%
Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	45,080,110.64	9,674,524.09	-35,405,586.55	-78.54%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	2,489,681,244.47	2,393,884,241.98	-95,797,002.49	-3.85%
Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	2,489,681,244.47	2,393,884,241.98	-95,797,002.49	-3.85%
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	0.00	47,053,622.67	47,053,622.67	100.00%
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	47,053,622.67	47,053,622.67	100.00%
INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	0.00	76,024.00	76,024.00	100.00%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	0.00	76,024.00	76,024.00	100.00%
OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	47,015,610.67	47,015,610.67	100.00%
Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	0.00	47,015,610.67	47,015,610.67	100.00%
MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	0.00	1,273,828.00	1,273,828.00	100.00%
REMATES Y COMISOS	0.00	1,273,828.00	1,273,828.00	100.00%
Remates y comisos	0.00	1,273,828.00	1,273,828.00	100.00%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	1,357,648.08	1,357,648.08	100.00%
Reintegros y devoluciones	0.00	598,794.55	598,794.55	100.00%
Ingresos varios no especificados	0.00	758,853.53	758,853.53	100.00%

3.4. Venta de Bienes

Corresponde a la venta de agua y energía eléctrica en los muelles administrados por INCOP. Se estimó recibir la suma de ¢8,539,154.35, de los cuales ¢ 5,566,696.48 corresponde a la venta de agua y ¢2,972,457.87 a la venta de energía eléctrica.

Para el segundo trimestre este rubro no sufrio ninguna variación mediante modificacion.

Durante el I semestre, se recaudaron ¢4,735,565.29 por ambos servicios, para un 55.46%.

AÑO 2021									
CUENTA 2021	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
VENTA DE BIENES	8,539,154.35	9,692.73	433,520.06	725,833.51	963,038.76	1,129,011.73	1,474,468.50	4,735,565.29	55.46%
Venta de agua	5,566,696.48	9,692.73	0.00	0.00	0.00	586,650.83	434,384.08	1,030,727.64	18.52%
Venta de Energía Eléctrica	2,972,457.87	0.00	433,520.06	725,833.51	963,038.76	542,360.90	1,040,084.42	3,704,837.65	124.64%

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

3.5. Servicio de Transporte Portuario

Para el año 2021 se proyectó recibir por este servicio la suma de ¢1,979,209,654.21.

En el I semestre, ingresó la suma de ¢896,368,099.85, es decir, el 45.29% de lo planificado. Cabe destacar que esta partida juega un peso importante “Ayudas a la Navegación”. Esta cuenta constituye el segundo ingreso más significativo para la Institución, sólo superado por el canon de las concesionarias.

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

TRANSPORTE PORTUARIO AÑO 2021									
CUENTA 2020	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL I SEM	%
SERVICIO TRANSPORTE PORTUARIO	**1,979,209,654.21**	**108,613,814.72**	**134,751,638.85**	**133,966,505.89**	**161,107,404.79**	**139,121,406.93**	**218,807,328.67**	**896,368,099.85**	**45.29%**
Ayudas a la Navegación	1,286,365,722.78	96,576,423.95	106,437,997.96	109,152,529.78	121,106,203.12	92,835,231.04	104,839,885.72	630,948,271.57	49.05%
Estadía en muelle	99,677,662.25	5,460,489.70	10,348,465.17	4,781,814.90	10,228,278.77	20,584,739.06	4,385,584.76	55,789,372.36	55.97%
Muellaje en Importacion	143,634.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Muellaje en Exportación	73,557,863.35	2,434,145.14	2,732,466.81	6,834,137.28	7,843,550.79	4,404,468.88	5,660,181.67	29,908,950.57	40.66%
Limpieza de Muelle	17,308,175.83	559,692.95	619,492.06	1,555,513.58	1,757,365.41	1,001,188.95	1,286,267.96	6,779,520.91	39.17%
Servicio de Buques a pasajeros	340,063,010.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarque o desembarque pasajeros	3,893,703.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Servicio de Amarre y Desamarre	44,363,621.31	2,559,940.62	2,180,081.76	2,793,376.56	6,483,169.00	4,582,025.04	2,436,492.55	21,035,085.53	47.42%
Consolidación y Desconsolidación de Contenedores	2,642,295.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Canon por estiba	0.00	96,670.82	6,899,157.58	7,477,453.28	9,406,352.22	4,891,310.35	6,396,045.58	35,166,989.83	0.00%
Canon por trasiego de combustible	2,059,180.29	305,241.15	508,346.31	106,184.95	7,413.22	201,613.22	82,540.69	1,211,339.54	58.83%
Carga y Descarga de Importacion/graneles	15,953,619.45	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Carga y Descarga de Importacion/Mercaderia general	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Carga y Descarga/Exportación/Mercaderia General	93,181,164.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Carga y Descarga en Bahia por no uso de Instalación	0.00	3,338.97	4,821,676.81	815,737.80	632,997.73	6,493,248.60	3,205,782.24	15,972,782.15	100.00%
Muellaje/Graneles de Importacion	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Muellaje/Graneles de Exportación	0.00	13,544.95	307.31	0.00	0.00	0.00	0.00	13,852.26	100.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000 TRB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	0.00	309,622.80	81,222.09	24,160.14	22,711.11	28,413.88	1,613,894.41	2,080,024.43	100.00%
Fondeo Embarcacion/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	0.00	0.00	122,424.99	374,795.21	3,570,090.62	1,437,491.87	2,825,706.07	8,330,508.76	100.00%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	0.00	294,703.67	0.00	50,802.41	49,272.80	2,661,676.04	86,074,947.02	89,131,401.94	100.00%
Carga y Descarga de Importacion/hierro y similares	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Adelanto clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

3.6. Alquileres

Alquiler de Edificios

En este rubro, se presupuestó para el año 2021 el monto de ¢100,840,494.61.

Durante el I semestre se recibieron ¢20,037,537.12, lo que representa el 19.87% de lo presupuestado.

En el siguiente cuadro, se observa el desgloce de los alquileres que mantiene la Institución:

ALQUILERES AÑO 2021									
ALQUILER EDIFICIOS 2020	PRESUPUESTADO INGRESAR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	85,230,322.21	0.00	0.00	0.00	0.00	12,526,732.04	2,832,815.96	15,359,548.00	18.02%
ICT	5,140,800.00	420,904.69	418,892.81	420,045.93	422,282.86	425,011.17	426,035.77	2,533,173.23	49.28%
FAESUPT	0.00	122,393.82	14,071.20	122,231.78	123,016.30	123,644.28	109,706.66	615,064.04	
BANCO DE COSTA RICA	1,800,000.00	147,345.14	147,345.14	147,345.14	0.00	294,690.28	407,522.14	1,144,247.84	0.00%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	7,934,972.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Vernor Murillo Alvarez	0.00	0.00	0.00	34,654.69	10,421.46	14,651.76	17,994.36		
Asociación Cámara de Turismo de Puntarenas	734,400.00	0.00	61,183.35	61,167.99	61,669.58	123,760.82	0.00	307,781.74	100.00%
Armada de navegación S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
TOTAL	**100,840,494.61**	**690,643.65**	**641,492.50**	**785,445.53**	**617,390.20**	**13,508,490.35**	**3,794,074.89**	**20,037,537.12**	**19.87%**

Alquiler de Maquinaria

Para este año 2021, se proyectó recibir la suma de ¢856,105.11.

Al cierre del I semestre, no se recibieron ingresos por este rubro.

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

3.7. Otros Servicios

Servicios Culturales y Recreativos

Según lo manifestado por la Contraloría General de la República en el oficio DFOE-IFR-0515 (Aprobación Presupuesto Ordinario INCOP 2018), de conformidad con la Ley N°6414,

artículos 1 y 2, el INCOP debe realizar la transferecia del 10% de las entradas al Balneario Ojo de Agua, a la Municipalidad de Belén. Durante el I semestre, se recibió ¢2,489,025.00 por este concepto.

Servicios de publicidad e impresión

Es un ingreso muy esporádico, por lo que resulta difícil su estimación, ya que se genera cuando se venden fotocopias de expedientes, cada vez que sea requerido. En el I semestre no se recibió ingresos por este concepto.

3.8. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario

Para el año 2021, se proyectó un ingreso de ¢121,468,133.29.

Durante el I semestre, ingresó la suma de ¢9,674,524.09, es decir el 7.96% de lo estimado.

En el siguiente cuadro se observa el detalle de los ingresos de este rubro:

DERECHOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2021									
CUENTA 2021	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	**121,468,133.29**	**1,364,008.72**	**1,463,012.62**	**1,811,727.39**	**1,773,982.40**	**1,570,782.85**	**1,691,010.11**	**9,674,524.09**	**7.96%**
Peaje	999,080.14	43,854.91	42,720.88	288,039.83	5,313.18	86,063.28	48,759.21	514,751.29	51.52%
Pasajeros en Tránsito	120,469,053.15	1,064,965.41	1,170,700.53	1,268,884.77	1,077,413.63	1,078,021.47	1,384,561.93	7,044,547.74	5.85%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	0.00	0.00	0.00	186,925.92	0.00	0.00	186,925.92	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	255,188.40	249,591.21	254,802.79	504,329.67	406,698.10	257,688.97	1,928,299.14	100.00%
Cannon de Montacarga hasta 4 Tons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Canon de Montacarga de 6.1 Hasta 10 Tons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Canon de Montecarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

3.9. Canon

La Dirección de Planificación estimó para el 2021 un ingreso por concepto de canon la suma de ¢5.367.413,604.95.

En este sentido solo se verán registro de ingresos en los meses de enero, abril, julio y octubre, por lo que este mes no hay registro.

A su vez de ese monto, corresponde trasladar al Fideicomiso la suma de ¢1,812,432,787.79 y para el INCOP un monto de ₡3,554,980,817.16.

A la fecha se ha recibido la suma de 2,393,884,241.98 colones, distribuido de la siguiente manera:

CANON TURISTICO REAL FIDEICOMISO 2021			
CONCESIONARIA	**ENERO**	**ABRIL**	**TOTAL**
SAAM	12,194,877.63	12,645,010.84	**24,839,888.46**
SPC	262,292,924.66	244,243,601.55	**506,536,526.22**
SPGC	128,086,529.76	140,292,053.50	**268,378,583.26**
TOTAL	**402,574,332.05**	**397,180,665.89**	**799,754,997.94**
CANON TURISTICO REAL INCOP 2021			
CONCESIONARIA	**ENERO**	**ABRIL**	**TOTAL**
SAAM	36,584,632.88	37,935,032.51	**74,519,665.39**
SPC	786,878,773.99	732,730,804.66	**1,519,609,578.65**
SPGC	0.00	0.00	**0.00**
TOTAL	**823,463,406.87**	**770,665,837.17**	**1,594,129,244.04**
CANON TOTAL REAL 2021			
INSTITUCION	**ENERO**	**ABRIL**	**TOTAL**
TOTAL	**1,226,037,738.93**	**1,167,846,503.05**	**2,393,884,241.98**
FIDEICOMISO	402,574,332.05	397,180,665.89	**799,754,997.94**
INCOP	823,463,406.87	770,665,837.17	**1,594,129,244.04**

En relación con la información anterior, el ingreso real quedo por debajo de las proyecciones en ¢-95,797,002.50, de los cuales del fideicomiso la suma de ¢-41,474,194.14 y del INCOP ¢-54,322,808.35.

3.10. Renta de Activos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores

Para el año 2021 no se proyecta este ingreso.

Durante el primer semestre se registraron ingresos por ¢ 38,012.00.

Intereses sobre Cuentas Bancarias

Para el año 2021, no se proyectaron ingresos por este concepto , En el primer semestre ingresaron ¢47,015,610.67.

3.11. Otros ingresos no tributarios

Se recibieron ingresos varios no especificados, por el monto total de ¢862,081.48, los cuales provienen de reintegros y devoluciones de egresos realizados por INCOP y otros ingresos.

Para un total en reintegros y devoluciones de ¢598,794.55 y por ingresos varios no especificados por un monto de ¢758,848.65.

OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS AÑO 2021									
CUENTA 2021	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**0.00**	**141,455.00**	**60,525.54**	**293,586.06**	**81,330.43**	**5.00**	**780,746.05**	**1,357,648.08**	**100.00%**
Reintegros y devoluciones	0.00	141,455.00	60,520.66	293,586.06	81,330.43	2.40	21,900.00	598,794.55	100.00%
Ingresos varios no especificados	0.00	0.00	4.88	0.00	0.00	2.60	758,846.05	758,853.53	100.00%

Remates

Para el primer trimestre se llevo a cabo el Remate Público No. 2021RE-000001-0019200001 por la "Venta de chatarra ubicada en el Muelle de Quepos" por el monto de ¢ 636,914.00.

3.12. DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS

Desviaciones.

Los efectos de la pandemia aún se ven en los puertos administrados por INCOP, en donde los servicios que se dan a los cruceros ha sido nulo durante este año, entre otras cosas por el cierre de la frontera marítima y que la industria naviera no estaba realizando viajes.

Esto ha conllevado que aunque los ingresos del año 2021 fueron conservadores, ha sido difícil determinar como sería la demanda del servicio de nuestros puertos.

El canon por los servicios brindados en el Muelle de Caldera hay una pequeña diferencia negativa a lo esperado, no obstante esta lejos a lo que se venía ingresando antes del año 2020.

No obstante, al día de hoy a podido seguir brindando sus servicios cuando son solicitados en los Muelles de Quepos y Golfito, sin dejar la calidad que se daba antes de la pandemia.

Es más Golfito durante el inicio de la pandemia se pudo invertir recursos, los cuales se ven en las instalaciones que se tienen.

De igual forma el cierre del Balneario de Ojo de Agua ha limitado el ingreso y por ende se ve reflejado en la disminución de ingresos.

Es imperante, hacer un nuevo estudo de ingresos a fin de poder diagnosticar como esta la institución en ingresos y con ello si es el caso realizar los ajustes en los egresos, para equilibrar gasto con ingreso.

CONCILIACION

En cumplimiento a lo estipulado en la Norma 4.3.19 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público, sobre un estado o informe que demuestre la congruencia del resultado de la liquidación del presupuesto -superávit o déficit-, con la información que reflejan los estados financieros con corte al 30 de junio del periodo respectivo.

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

Egresos

CLASE PARTIDA	CONTABILIDAD		PRESUPUESTO
	AL 30 DE JUNIO 2021	AJUSTE	AL 30 DE JUNIO 2021
REMUNERACIONES	806,808,835.74	-41,607,098.83	765,201,736.91
SERVICIOS	701,804,986.96	305,811,906.03	1,007,616,892.99
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,922,450.94	-3,239,845.99	13,682,604.95
BIENES DURADEROS	355,485,587.04	-309,258,534.96	46,227,052.08
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	178,430,483.16	-63,529,376.00	114,901,107.16
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	44,248,609.10	44,248,609.10
CUENTAS ESPECIALES (SOLO PRESUPUESTO)	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**2,059,452,343.84**	**-67,574,340.65**	**1,991,878,003.19**

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. En el apartado de remuneraciones se encuentra esa diferencia dado que la Unidad de Presupuesto, no contempla el registro de las reservas de vacaciones, salario escolar y aguinaldo. Además, en esta cuenta se carga contablemente los subsidios a empleados y becas, lo cual en Presupuesto se carga en Transferencias Corrientes.
2. Analizando la partida de Servicios existe esa diferencia dado que, contablemente los seguros, se registran como gasto anticipado, los pagos de impuestos y ARESEP lo registran en Transferencias Corrientes, Presupuesto lo realiza en esta partida, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda.

3. En Materiales y Suministros se presenta un aumento, en relación con la Contabilidad, esto porque Presupuesto presenta el registro completo, en la Contabilidad registra el gasto de manera proporcional al consumo de los materiales y suministros.
4. Bienes Duraderos, la diferencia es que la Contabilidad se debe al registro de proyectos que vienen del año 2020.
5. En Transferencias Corrientes, la diferencia es porque la Contabilidad no registra en esta cuenta indemnización, becas a funcionarios y ayudas económicas a funcionarios, a diferencia de Presupuesto, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda. Además, los otros aspectos indicados en el punto 2 supra.
6. Transferencias de Capital, es un rubro exclusivo de presupuesto por el fideicomiso que existe con el INCOP-ICT-BNCR.

Ingresos

TIPO INGRESO	CONTABILIDAD		PRESUPUESTO
	AL 30 DE JUNIO 2021	AJUSTE	AL 30 DE JUNIO 2021
INGRESOS CORRIENTES	2,740,938,718.42	635,298,459.66	3,376,237,178.08

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. A los ingresos totales de Presupuesto se le restan ¢ ₡799,754,997.94, que corresponde a traslados al Fideicomiso de acuerdo con lo estipulado por la Ley 8461. Contabilidad no registra ese monto como ingresos del INCOP. Además, de otras cuentas que son netamente contables.

2. Es importante destacar que tanto en ingresos como egresos Contabilidad usa el Devengado y Presupuesto el Efectivo, por lo que hace un poco más difícil esta conciliación solicitada por la Contraloría General de la República.

1. SITUACION FINANCIERA

Si se realiza una liquidación al 30 de junio de como estarían los superávit 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), igual que el superávit específico del fideicomiso, como se denota en el siguiente cuadro:

2021				
TIPO SUPERAVIT	**MONTO (¢) 2020**	**INGRESOS ANUALES 2021**	**EGRESOS ANUALES 2021**	**MONTO FINAL**
Superávit Libre	4,049,641,088.05	2,576,482,180.15	1,945,994,994.09	4,680,128,274.11
Superávit Especifico (fideicomiso)	5,300,959,438.57	799,754,997.94	44,248,609.10	6,056,465,827.41
TOTAL	**9,350,600,526.62**	**3,376,237,178.08**	**1,990,243,603.19**	**10,736,594,101.51**

2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Egresos

- Al cierre del I semestre, se ejecutó la suma total de ¢ 3,376,237,178.08, lo que representa el 16.07% del presupuesto total. Excluyendo la partida de Transferencias de Capital (Fideicomiso) se ejecutó un 25.45%.

- Con relación a las reservas y compromisos presupuestarios se indica que al cierre del primer semestre, existe un 11.69% del presupuesto total en ese tipo de movimientos, alrededor de ¢1,454,616,421.58.

- El fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, la ejecución ha sido mala, no obstante hay que tomar en cuenta que el Fideicomiso realizó un Presupuesto Extraordinario recortando recursos por 651.13 millones de colones, para ello el INCOP esta realizando un Presupuesto Extraordinario para recortar esos recursos.

- De igual forma, en bienes duraderos, en donde algunos proyectos se están pasando total o parcialmente para el otro año, por lo que las unidades están haciendo las solicitudes de modificaciones, por lo que junto al recorte que hizo el fideicomiso se van a incorporar estos recursos.

- De igual forma, ante la pandemia, hay otros recursos que se van a orientar a otros destinos o ser devueltos.

- Sin duda alguna con el proceso de formulación del Plan-Presupuesto del 2022, tocará revisar los egresos que se planean realizar.

Ingresos

- Se recibió durante el año en ingreso corriente la suma de ¢3,376,237,178.08, por debajo de los ¢3,593,685,233.77 , esperados para el I Semestre del 2021.

Proyectado	3,593,685,233.77
Recibido	3,376,237,178.08
Diferencia	-217,448,055.69
Porcentaje	-6.05%

- La falta de cruceros, nos ha limitado los ingresos, se espera que en el año 2021 en el segundo semestre comiencen a arribar, y no solo por INCOP, sino por todas las

personas que de una u otra forma se ven beneficiados con los turistas que arriban por nuestras fronteras marítimas del litoral pacífico.

- Los Ingresos deben revisarse, a fin de estimar si lo presupuestado en el momento de la formulación del presupuesto del año 2021, debe ajustarse.
- Los ingresos y egresos se deben racionalizar a las necesidades esenciales de la Institución y tratar de no incurrir en gastos que no sean de prioridad en este momento.

Como una recomendación general, se debe planificar a largo plazo, a fin de poder tener una sustentabilidad financiera en la institución y poder cumplir con todos los requerimientos para ser un puerto competitivo. Lo anterior, además para poder determinar si los recursos con que cuenta la institución y podría contar alcanzan o por el contrario se debe enfocar a variar la planificación.

CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA)	Firmado digitalmente por CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA) Fecha: 2021.07.27 09:58:37 -06'00'
M. Sc. Christian Rojas Rivera **Jefe Unidad de Presupuesto** **INCOP**	