

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

Puerto Caldera, 3 de abril de 2023
CR-INCOP-UC-0074-2023

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora – Dirección Administrativa Financiera
INCOP

Estimada señora:

Para lo que corresponda a su despacho, adjunto se remite **Informe de Gestión Financiera**, al **31 de diciembre de 2022 (periodo 2022)**, información tomada de los Estados Financieros auditados de dicho periodo y otras fuentes adicionales.

No se omite indicar que, esta unidad hará la gestión para la debida publicación en la página web institucional, así como también los adjuntos indicados.

Atentamente,

Lic. Ricardo Solís Arias
Jefe - Unidad de Contabilidad
INCOP

CC: Gerencia General / Archivo.

Auditoría Externa:

Con relación al cumplimiento de los requerimientos de transparencia y divulgación de la información financiera y no financiera, según la Directriz 102-MP, para el año 2022, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP) contempla la existencia, funciones, forma de contratación y seguimiento de informes y recomendaciones de los auditores externos. Además, buenas prácticas relacionadas con la rotación de las personas o de las empresas que brinden servicios de auditoría externa a la entidad, según se detalla:

A5- Existencia de mecanismos de Auditoría Externa

El INCOP, como parte del proceso de transparencia, control interno y rendición de cuentas, anualmente somete su gestión financiera contable al examen de una Auditoría Externa, la cual es contratada por medio proceso de contratación administrativa, licitación que se rige conforme a la Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento.

Las condiciones, procesos y demás condiciones se definen en el cartel de la contratación y todo el proceso se publica y tramita por medio del Sistema de Compras Públicas (SICOP). Por su parte, ésta y todas las contrataciones que realiza el INCOP se publican en la página web institucional.

La auditoría efectuada se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el objetivo de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, aplicando juicio profesional y actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Se adjunta el cartel “CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021” el cual podrá ser ampliado por otros dos periodos contables.

No se omite indicar que, en la página electrónica de Expediente Electrónico del Sistema de Compras Públicas (SICOP), se puede consultar lo referente a Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, para la auditoría externa de los estados financieros del año 2021.

La licitación fue adjudicada al señor Esteban Murillo Delgado, cédula de identidad 109050622, del CONSORCIO EMD, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS, motivo de la Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, de conformidad con la orden de compra No. 30873, de fecha 1-jul-2021, con prórroga para el período 2022, de conformidad con la orden de compra No. 31194, de fecha 14-jul-2022.

A6 - Funciones de la Auditoría Externa

Las funciones entendidas como las condiciones, procesos y demás requerimientos de la contratación de los servicios profesionales de persona física o jurídica para llevar a cabo la auditoría de los estados financieros de INCOP, se definen en el cartel de la contratación elaborado por la unidad de Contabilidad.

Las actividades descritas son:

Generales:

- Evaluación y Comprobación del control interno en operación.
- Emisión de dictámenes y cartas de recomendaciones.
- Lectura de Actas.
- Proponer los diferentes asientos de ajustes que procedan como resultado de las pruebas de auditoría.

Específicos.

Efectivo:

- Prueba de ingresos.
- Prueba de egresos.
- Arqueos de caja.
- Conciliaciones Bancarias.
- Confirmaciones Bancarias.

Cuentas por cobrar:

- Prueba de facturación.
- Confirmación de saldos.
- Prueba de cobros posteriores.
- Prueba sobre auxiliares.
- Clasificación y análisis por antigüedad.
- Análisis de cobrabilidad y estimación de cuentas dudosas.

Inventarios:

- Prueba de compras.
- Recuentos físicos de inventarios.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

Examen de listados finales.
Revisión de ajustes de inventarios.

Inversiones:

Arqueo de valores.
Confirmaciones.
Verificación de Valuación.
Revisión de intereses ganados.

Activo Fijo:

Inspección Física.
Examen de adiciones y retiros.
Verificación de auxiliares.
Revisión del gasto por depreciación y de la depreciación acumulada.

Pasivo:

Prueba sobre préstamos por pagar, si los hubiera.
Análisis de las garantías otorgadas y de las condiciones otorgadas de los préstamos.
Confirmación de saldos por pagar.
Conciliación de saldos.
Prueba de pagos efectuados.
Examen de documentación.
Segregación de la porción circulante.

Patrimonio:

Examen de los movimientos patrimoniales.
Conciliación de utilidades acumuladas.
Examen de reservas patrimoniales.

Resultados del año:

Auditoria de ingresos.
Prueba anónima.
Calculo global de salario y cargas sociales.
Auditoria de gastos por intereses, amortizaciones, depreciaciones y examen de documentación de gastos, etc.
Realización del cálculo del impuesto sobre la renta del periodo auditado y revisión de las declaraciones rectificativas en el caso de que hubiese.

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

Comprobar si se deben presentar declaraciones rectificativas de impuesto de renta de periodos contables de años anteriores y del periodo auditado.

Otras pruebas que los auditores consideren necesarios según las circunstancias.

Los auditores externos identifican y valoran los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión.

Los auditores externos obtienen conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Los auditores externos evalúan la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, se basan en la evidencia de auditoría obtenida, para concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Los auditores externos evalúan la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

En la página web institucional se pone a disposición el cartel “CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021” el cual podrá ser ampliado por otros dos periodos contables.

En la página web institucional se pone a disposición LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

A7 - Forma de contratación de la Auditoría Externa

La forma de contratación de la Auditoría Externa es por medio de un proceso de contratación administrativa, licitación que se rige conforme a la Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento.

Las condiciones, procesos y demás condiciones se definen en el cartel de la contratación y todo el proceso se publica y tramita por medio de la plataforma o Sistema de Compras Públicas (SICOP).

En la página web institucional se pone a disposición el cartel “CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021” el cual podrá ser ampliado por otros dos periodos contables.

En la página electrónica de Expediente Electrónico del Sistema de Compras Públicas (SICOP), se puede consultar lo referente a Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, para la auditoría externa de los estados financieros del año 2021 y prorrogado para el año 2022.

La persona adjudicada para la labor es el señor Esteban Murillo Delgado, del CONSORCIO EMD, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS.

A8 - Auditoría externa: resumen sobre los resultados de las labores y el seguimiento a recomendaciones

De conformidad con el informe de los auditores independientes dirigido a la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), los estados financieros del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), que comprenden los estados de situación financiera a 31 de diciembre del 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota respectiva.

La auditoría se realizó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y la normativa relativa a las auditorías externas. Dichas normas se aplican en la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia.

Los auditores externos no observaron asuntos relevantes relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideren constituye condiciones que deben ser informadas según las Normas Internacionales de Auditoría.

Como parte del proceso, la Auditoría Externa da un seguimiento a los hallazgos de períodos o cartas anteriores y remite un informe o Carta a Gerencia y a la Junta Directiva de INCOP con los resultados.

Con relación a la Carta de Gerencia CG-2-2022, de los auditores externos, al 31 de diciembre de 2022 se presentó el siguiente hallazgo:

HALLAZGO ÚNICO: INFORMACIÓN SOBRE LITIGIOS Y PROCESOS LEGALES INCOMPLETA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

Al efectuar la reunión de salida con la Auditoría Interna, determinamos que la información suministrada por el área legal a la administración y a esta auditoría externa estaba incompleta, ya que no se detalló el estatus de los procesos de cobro judicial, omitiendo

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

información que por los posibles efectos debe revelarse, como lo es el caso de la Municipalidad de Puntarenas, y que según lo informado por la Auditoría Interna, existe incluso una advertencia a la Administración, por lo que todos los activos del INCOP han sido practicados por la Municipalidad de Puntarenas. Tampoco se informó por parte de la Asesoría Legal en la declaración a la Auditoría Externa, el monto ni revelación suficiente del estatus legal del cobro judicial de Banco Promérica, sin embargo, en la revisión financiera se determinó la ejecución de dos embargos, el primero por el Banco de Costa Rica el 16 de marzo de 2021 y posteriormente, \$214.395.574,51 colones por el Banco Nacional el 01 de julio de 2022 de las cuentas bancarias de la institución y al 31 de diciembre de 2022, dicho monto se mantiene registrado como una cuenta por cobrar.

De conformidad con la recomendación, se solicitó a la Asesoría Legal que suministre información detallada.

En cuanto a los hallazgos de periodos anteriores, se informa el cumplimiento de estos en feb-2023:

Hallazgos de periodos anteriores CG-1-2020	Fecha para realizar	Comentarios
HALLAZGO 1: Partidas pendientes conciliatorias con una antigüedad superior a los seis meses.	Sin estimación	Al 31 de diciembre de 2021 nos mantenemos a la espera de las instrucciones de la Gerencia General, conforme lo que a los efectos disponga, en aras de aplicar los registros contables que correspondan y dar por concluido este tema y cumplir el hallazgo
HALLAZGO 3: Cuenta de Obras en Proceso no presenta registros contables desde periodos anteriores.	Cierre contable 2021	De las 6 obras en proceso mencionadas por la Auditoría Externa, tres fueron capitalizadas durante el 2021, el sistema eléctrico de Golfito se capitalizó en Feb-2022 y de la sala de turismo de Muelle Golfito se está a la espera del finiquito. Sobre el sistema de costos, la jefatura de la unidad de Proveeduría, como parte del seguimiento que se instauró, consultó el estado de dicho proyecto a la jefatura de la unidad de Tecnologías de Información, responsable del proyecto, indicando que dicho módulo formará parte del nuevo Sistema ERP, por lo que están gestionando el finiquito de dicho sistema; de lo cual nos mantenemos a la espera para poder proceder conforme

Se adjunta la Carta a Gerencia CG-2-2022 efectuada por el CONSORCIO EMD, CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS.

A9 - Informar sobre la práctica de rotación periódica de los auditores externos

El INCOP como sana práctica de transparencia y preservación de la imparcialidad e independencia de las Auditorías Externas que examinan la gestión financiera contable de la institución, los auditores externos deben cumplir con requisitos de idoneidad, experiencia y calidad, establecidas en el cartel “CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021”.

La licitación fue adjudicada al señor Esteban Murillo Delgado, cédula de identidad 109050622, del CONSORCIO EMD, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS, motivo de la Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, de conformidad con la orden de compra No. 30873, de fecha 1-jul-2021, con prórroga para el año 2022, de conformidad con la orden de compra No. 31194, de fecha 14-jul-2022.

INCOP solicitó a los auditores externos que se efectuara una rotación periódica del equipo de trabajo, quienes efectúan visitas de medio año y de periodo terminado.

A10 - Duración del auditor externo actual en el cargo

Las Auditorías Externas son realizadas por personas físicas o jurídicas externas a la institución; nunca por personas que ocupen algún cargo dentro de la institución o tengan vinculación jurídica u otra con el INCOP.

El INCOP como sana práctica de transparencia y preservación de la imparcialidad e independencia de las Auditorías Externas que examinan la gestión financiera contable de la institución, estableció en el cartel para la licitación; “CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021”.

El INCOP, claro de la normativa del ente regulador contable, a saber, la Contabilidad Nacional, quien emite la DIRECTRIZ DCN-0001-2020, de fecha 14 de enero de 2020, la cual dispone que, exceptuando situaciones muy calificadas, las empresas públicas no podrán mantener una misma empresa de auditoría externa por más cinco años.

F1 - Estados financieros auditados:

El INCOP, como parte del proceso de transparencia, control interno y rendición de cuentas, anualmente somete su gestión financiera contable al examen de una Auditoría Externa.

Para cada período auditado, la Auditoría Externa contratada emite Estados Financieros Auditados, el respectivo informe y la Carta a Gerencia. Los estados financieros auditados son publicados en La Gaceta, remitidos a entes reguladores y publicados en la página web institucional. La Carta a Gerencia mantiene el mismo proceso a excepción de la publicación en La Gaceta.

Estado de Situación Financiera. Es un informe financiero contable que refleja la situación de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOPI)
(Puerto Caldera, Costa Rica)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	2022	2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	13.525.854.889	11.380.944.523
Inversiones	8	21.153.093	22.686.462
Documentos y cuentas por cobrar, netas	9	1.639.911.437	1.731.360.765
Inventarios	10	7.622.950	6.584.278
Otros activos corrientes	11	399.976.441	80.734.633
Total activo corriente		15.594.518.810	13.222.310.661
Activo no corriente			
Inmueble, maquinaria y equipo, neto	12	27.319.531.525	27.546.757.823
Otros activos no corrientes	13	154.031.771	154.031.771
Créditos a Largo Plazo		60.509.110	---
Total Activo no corriente		27.534.072.406	27.700.789.594
Total activos		43.128.591.216	40.923.100.255
Pasivo y patrimonio			
Pasivo			
Pasivos corrientes			
Deudas corrientes	14	651.005.076	636.411.291
Fondos de terceros y en garantía	15	6.691.328.592	6.042.645.509
Provisiones y reservas técnicas	16	390.912	390.912
Total pasivos corrientes		7.342.724.580	6.679.447.712
Total pasivos		7.342.724.580	6.679.447.712
Patrimonio			
Aporte estatal		10.133.368.466	10.133.368.466
Aporte organismos internacionales		22.550.840	22.550.840
Revaluación propiedad, planta y equipo	12	1.124.527.197	1.124.527.197
Superávit acumulado		24.505.420.133	22.963.206.040
Total patrimonio	17	35.785.866.636	34.243.652.543
Total pasivo y patrimonio		43.128.591.216	40.923.100.255

RICARDO SOLIS ARIAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.02 15:09:01 -06'00'

Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:44:15 -06'00'

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:46:09 -06'00'

MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

Estado de Resultados Integral. Estado de rendimiento económico o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOPI)
(Puerto Caldera, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios	18	4.000.679.161	2.629.024.130
Ingresos por canon	19	3.855.606.007	3.471.566.549
Total de Ingresos		7.856.285.168	6.100.590.679
Gastos de operación			
Administrativos	20	4.146.840.812	4.113.296.153
Gastos de depreciación y amortización		737.014.730	717.560.602
Total gastos de operación		4.883.855.542	4.830.856.755
Superávit (déficit) de operación		2.972.429.626	1.269.733.924
Otros ingresos y gastos, neto			
Diferencia cambiaria, neta	21	(771.493.755)	218.619.141
Otros ingresos	22	216.261.848	194.772.751
Total otros ingresos y gastos, neto		(555.231.907)	413.391.892
Superávit antes de otras obligaciones		2.417.197.719	1.683.125.816
Ley 8776 Comision de Emergencia (3%)		72.515.931	50.493.774
Impuesto sobre la renta		802.467.698	588.710.932
Superávit neto del año	25	1.542.214.090	1.043.921.110

RICARDO SOLIS ARIAS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:20:02 -06'00'

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:44:44 -06'00'

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO
(FIRMA)
Firmado digitalmente por ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:58:57 -06'00'

MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

Estado de Cambios en el Patrimonio. Este documento contable refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto, aumentando así las posibilidades de información financiera.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOP)
(Puerto Caldera, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

	Aporte estatal	Aporte Organismos internacionales	Superávit (déficit) acumulado (re-expresado)	Revaluación Propiedad planta y equipo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2020	10.133.368.466	22.550.840	21.919.284.930	1.124.527.197	33.199.731.433
Incorporación de capital - bienes concesionados	-	-	-	-	-
Superávit del periodo	-	-	1.043.921.110	-	1.043.921.110
Saldo al 31 de diciembre del 2021	10.133.368.466	22.550.840	22.963.206.040	1.124.527.197	34.243.652.543
Superávit del periodo	-	-	1.542.214.093	-	1.542.214.093
Saldo al 31 de diciembre del 2022	10.133.368.466	22.550.840	24.505.420.133	1.124.527.197	35.785.866.636

RICARDO SOLIS ARIAS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:22:05 -06'00'
Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:45:39 -06'00'
MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO
(FIRMA)
Firmado digitalmente por ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03 15:55:58 -06'00'
MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

Estado de Flujo de Efectivo. Es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOPI)
(Puerto Caldera, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

	2022	2021
A. Actividades de operación:		
Superávit del periodo	1.542.214.093	1.043.921.110
Partidas que no requieren uso de efectivo:		
Participaciones sobre la utilidad	-	-
Impuesto sobre la Renta	-	-
Depreciaciones y amortizaciones	737.014.730	717.560.602
Subtotal	2.279.228.823	1.761.481.712
Flujos de efectivos provistos por (usados para) las actividades de operación		
Cuentas por cobrar	91.449.328	(115.115.368)
Inventarios	(1.038.672)	(1.296.611)
Otros activos	(319.241.808)	10.762.419
Deudas corrientes	14.593.785	467.579.983
Recaudación por cuentas a terceros	648.683.083	106.335.905
Flujos netos de efectivo provisto por (usados para) las actividades de inversión	2.713.674.539	2.229.748.040
B. Actividades de inversión:		
Variación en inversiones a corto plazo	1.533.369	(917.021)
Variación en propiedad, planta y equipo	(509.788.432)	(176.991.747)
Variación en Créditos a Largo Plazo	(60.509.110)	-
Flujos netos de efectivos provistos por (usados para) las actividades de operación	(568.764.173)	(177.908.768)
C. Actividades de financiamiento		
Incorporación de capital bienes concesionados	-	-
Flujos netos de efectivos provistos por (usados para) las actividades de financiamiento	-	-
Variación del efectivo y equivalentes de efectivo del periodo	2.144.910.366	2.051.839.272
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	11.380.944.523	9.329.105.251
Efectivo al final del periodo (nota 7)	13.525.854.889	11.380.944.523

Firmado digitalmente por
RICARDO SOLÍS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03
15:27:53 -06'00'

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

Firmado digitalmente por
DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03
15:42:10 -06'00'

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

Firmado digitalmente por
ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA)
Fecha: 2023.03.03
15:55:19 -06'00'

MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General

Notas a los Estados Financieros. Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables, o no, que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

No se omite indicar que, los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre de 2022, fueron aprobados por la Junta Directiva mediante Acuerdo No. 5, Sesión 4380, celebrada el 8 de marzo de 2023, y además, se instruyó para que los mismos fueron publicados en el Diario La Gaceta y en la página web institucional.

En la página web institucional se pone a disposición los Estados Financieros Auditados del INCOP al período terminado al 31 de diciembre de 2022.

También se pueden encontrar Estados Financieros Auditados Institucionales de periodos anteriores.

F2 - Versión simplificada pero suficiente del balance de situación y los puntos clave de los estados financieros

La información financiera a continuación, resume los registros contables y reflejan la situación económica – financiera de INCOP para los períodos 2021 y 2022:

Análisis financiero:

Al cierre del periodo, el INCOP mantiene un incremento en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo de ₡2,144.91 millones, provocando que el total de los activos corrientes también aumenten en ₡2,372.21 millones, es decir, un 17.94% más que lo registrado en este apartado en el periodo anterior.

Con respecto a los activos no corrientes, estos disminuyeron en ₡166.72 millones, lo que corresponde a 0.60% menos, sin embargo, por el aumento de los activos corrientes los activos totales aumentaron en ₡2,205.49 millones (+5.39%).

La cuenta Fondos de Terceros y en Garantía tuvo una variación positiva de ₡648.68 millones (+10.74%) en el periodo 2022-2021, lo que contribuyó a un aumento de los pasivos totales de ₡663.28 millones (+9.93%) durante el periodo citado.

Los ingresos totales tienen una variación positiva de ₡1,755.69 millones (+28.78%; debido a que los ingresos por servicios aumentaron 52.17% {+₡1,371.66 millones mayormente por el cobro del fondeo} y los ingresos por canon aumentaron 11.06% {+₡384.04 millones más}).

Adicionalmente, al cierre de 2022, los gastos administrativos solo aumentaron en ₡33.54 millones (+0.82%), lo que provocó que los gastos totales de operación también aumentaran en ₡53.00 millones (1.10% más de lo que la institución contabilizó en el periodo 2021).

Consecuentemente, el INCOP finalizó al 31-dic-2022 con una utilidad de ₡1,542.21 millones (₡498.29 millones más que lo alcanzado en el 2021 al cierre anual).

Finalmente, en lo relativo al valor en libros de la empresa, el patrimonio neto incrementó en ₡1,542.21 millones al cierre del 2022, un 4.50% adicional al cierre del 2021 (principalmente por la utilidad generada).

Hechos relevantes:

Hechos relevantes señalados por la auditoría externa a los Estados Financieros y Opinión de los Auditores, Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, (INCOPI); al 31 de diciembre de 2021, no se señalaron salvedades (opinión sin salvedades).

Indicadores relevantes:

INDICADORES RELEVANTES	dic-22	dic-21
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)	4.31%	3.05%
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO (ROA)	3.58%	2.55%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO (PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL)	17.03%	16.32%
MARGEN OPERATIVO	30.77%	27.59%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES	₡ 2,417,197,723	₡ 1,683,125,816
UTILIDAD NETA	₡ 1,542,214,093	₡ 1,043,921,109
PATRIMONIO NETO	₡ 35,785,866,636	₡ 34,243,652,543
<i>Datos expresados en colones costarricenses</i>		
<i>Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2022 y 31-Dic-2021</i>		

Variaciones relevantes:

VARIACIONES RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
CUENTA	dic-22	dic-21	DIF %	DIF ₡
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	₡ 13,525,854,889.53	₡ 11,380,944,523.63	18.85%	₡ 2,144,910,365.90
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	₡ 15,594,518,809.95	₡ 13,222,310,660.20	17.94%	₡ 2,372,208,149.75
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	₡ 27,534,072,407.32	₡ 27,700,789,595.07	-0.60%	-₡ 166,717,187.75
TOTAL DE ACTIVOS	₡ 43,128,591,217.27	₡ 40,923,100,255.27	5.39%	₡ 2,205,490,962.00
DEUDAS CORRIENTES	₡ 651,005,076.31	₡ 636,411,290.79	2.29%	₡ 14,593,785.52
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	₡ 6,691,328,592.96	₡ 6,042,645,509.14	10.74%	₡ 648,683,083.82
PASIVOS TOTALES	₡ 7,342,724,581.28	₡ 6,679,447,711.95	9.93%	₡ 663,276,869.33
PATRIMONIO NETO	₡ 35,785,866,636.00	₡ 34,243,652,543.33	4.50%	₡ 1,542,214,092.67
INGRESOS POR SERVICIOS	₡ 4,000,679,161.47	₡ 2,629,024,129.58	52.17%	₡ 1,371,655,031.89
INGRESOS POR CANON	₡ 3,855,606,007.70	₡ 3,471,566,548.93	11.06%	₡ 384,039,458.77
TOTAL INGRESOS	₡ 7,856,285,169.17	₡ 6,100,590,678.51	28.78%	₡ 1,755,694,490.66
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡ 4,146,840,810.61	₡ 4,113,296,153.10	0.82%	₡ 33,544,657.51
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	₡ 4,883,855,540.21	₡ 4,830,856,755.12	1.10%	₡ 52,998,785.09
SUPERAVIT DE OPERACIÓN	₡ 2,972,429,628.96	₡ 1,269,733,923.39	-134.10%	₡ 1,702,695,705.57
UAIOO	₡ 2,417,197,722.84	₡ 1,683,125,815.90	43.61%	₡ 734,071,906.94
SUPERAVIT NETO	₡ 1,542,214,092.98	₡ 1,043,921,109.43	47.73%	₡ 498,292,983.56

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2022 y 31-Dic-2021

Cuadros resumen de la información contable, las razones financieras y otros indicadores relevantes (fuente; estados financieros auditados 2019, 2020 y 2021):

1	RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO {ROE}				
	CUENTAS	dic-22	INDICE	dic-21	INDICE
	PÉRDIDA/UTILIDAD A. I.	₡2,417,197,722.84	6.75%	₡1,683,125,815.90	4.92%
	PATRIMONIO	₡35,785,866,636.00		₡34,243,652,543.33	

2	MARGEN OPERATIVO		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	INGRESOS DE OPERACIÓN	₡7,856,285,169.17	₡6,100,590,678.51
	GASTOS DE OPERACIÓN	₡4,883,855,540.21	₡4,830,856,755.12
	PÉRDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN	₡2,972,429,628.96	₡1,269,733,923.39

3	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	PÉRDIDA/UTILIDAD A. I.	₡2,417,197,722.84	₡1,683,125,815.90

4	UTILIDAD NETA		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	PÉRDIDA/UTILIDAD	₡1,542,214,092.98	₡1,043,921,109.43

5	PATRIMONIO NETO		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	PATRIMONIO	₡35,785,866,636.00	₡34,243,652,543.33

6	RAZON DE ENDEUDAMIENTO				
	CUENTAS	dic-22	INDICE	dic-21	INDICE
	PASIVO TOTAL	₡7,342,724,581.28	20.52%	₡6,679,447,711.95	19.51%
	PATRIMONIO	₡35,785,866,636.00		₡34,243,652,543.33	

7	INGRESOS TOTALES		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	INGRESOS POR SERVICIOS	₡4,000,679,161.47	₡2,629,024,129.58
	INGRESOS POR CANON	₡3,855,606,007.70	₡3,471,566,548.93
	OTROS INGRESOS	-₡555,231,906.12	₡413,391,892.51
	INGRESOS TOTALES	₡7,301,053,263.05	₡6,513,982,571.02

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

8	GASTOS TOTALES		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	Gastos en personal	₡1,586,966,431.29	₡1,654,763,876.67
	Servicios	₡1,840,758,822.92	₡1,720,821,104.60
	Materiales y suministros consumidos	₡71,184,238.16	₡62,223,629.81
	Otros gastos financieros	₡522,176.70	₡822,620.72
	Transferencias corrientes	₡409,159,684.61	₡420,485,797.60
	Deterioro de bienes históricos	₡0.00	₡0.00
	Incobrabilidades, desvalorizaciones de Inversiones	₡0.00	₡0.00
	Otros gastos y resultados negativos	₡1,113,233,087.03	₡893,345,468.01
	Gastos de depreciación y amortización	₡737,014,729.60	₡717,560,602.02
	Otros gastos (Diferencia cambiaria)	₡0.00	₡0.00
	GASTOS TOTALES	₡5,758,839,170.31	₡5,470,023,099.43

9	PROVISIONES		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	Provisiones y reservas técnicas	₡390,912.01	₡390,912.02
	Corresponde a reserva de litigios legales		
10	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DEL ESTADO		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
		₡0.00	₡0.00
	El INCOP no recibe transferencias del Estado		
11	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
	CUENTAS	dic-22	dic-21
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS	₡1,639,911,437.20	₡1,731,360,765.23
12	AUDITORES EXTERNOS		
	CONSORCIO EMD 2021 Y 2022		

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

RESUMEN DE INDICADORES RELEVANTES

INDICADORES RELEVANTES	dic-22	dic-21	DIFERENCIA
INDICE DE LIQUIDEZ (AC / PC)	2.12	1.98	0.14
CAPITAL DE TRABAJO (AC - PC)	₡ 8,251,794,228.68	₡ 6,542,862,948.26	₡ 1,708,931,280.42
RAZON DE LA DEUDA (PT / AC)	17.03%	16.32%	0.70%
RAZON DE ENDEUDAMIENTO (PT / Pat.)	20.52%	19.51%	1.01%
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (UN / AT)	5.60%	2.55%	3.05%
PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN (IT - GO)	₡ 2,972,429,628.96	₡ 1,269,733,923.39	₡ 1,702,695,705.57
OTROS INGRESOS - ALQUILERES	₡ 92,429,801.62	₡ 92,490,059.70	-₡ 60,258.08
PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN EEFF (I - GO)	₡ 2,972,429,628.96	₡ 1,269,733,923.39	₡ 1,702,695,705.57
Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) (UN / Pat)	4.31%	3.05%	1.26%
Rentabilidad sobre el Activo (ROA) (UN / AT)	3.58%	2.55%	1.02%
Endeudamiento a largo plazo (PT / AT)	17.03%	16.32%	0.70%
Margen Operativo (UAI / IT)	30.77%	27.59%	3.18%
Utilidad antes de Impuestos y otras Obligaciones	₡ 2,417,197,722.84	₡ 1,683,125,815.90	₡ 734,071,906.94
Utilidad Neta	₡ 1,542,214,092.98	₡ 1,043,921,109.43	₡ 498,292,983.56
Patrimonio Neto	₡ 35,785,866,636.00	₡ 34,243,652,543.33	₡ 1,542,214,092.67

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2022 y 31-Dic-2021

Principales razones financieras (fuente; estados financieros auditados 2022):

Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	Es un indicador de eficiencia que mide el rendimiento del patrimonio neto. Se utiliza para evaluar la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos de la empresa. En caso de que resulte en una cifra negativa, podría evidenciar una pérdida de recursos en un periodo determinado.	
	Fórmula: Utilidad Neta/Patrimonio Neto.	
	Utilidad neta	₡ 1,542,214,092.98
	Patrimonio neto	₡ 35,785,866,636.00
	Resultado	4.31%
Rentabilidad sobre los Activos (ROA)	Es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa.	
	Fórmula: Utilidad Neta/Activo Total.	
	Utilidad neta	₡ 1,542,214,092.98
	Activo total	₡ 43,128,591,217.27
	Resultado	3.58%
Endeudamiento a Largo Plazo	La razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios. Cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa.	
	Fórmula: Pasivo Total/Activo Total.	
	Pasivo total	₡ 7,342,724,581.28
	Activo total	₡ 43,128,591,217.27
	Resultado	17.03%
Margen Operativo	El margen de operación es la medida de la proporción de los ingresos de una compañía después de pagar los costos de producción.	
	Fórmula: Utilidad antes de impuestos/Ingresos Totales.	
	Utilidad antes de impuestos	₡ 2,417,197,722.84
	Ingresos totales	₡ 7,856,285,169.17
	Resultado	30.77%
Utilidad/Pérdida antes de Impuestos	Utilidad generada por la actividad de la empresa antes de pagar impuestos y otras cargas particulares de cada institución. También se conoce como utilidad operacional. En caso de que resulte en una cifra negativa, indica pérdidas.	
	Utilidad/Pérdida antes de Impuestos	₡ 2,417,197,722.84
Utilidad/Pérdida Neta	Utilidad resultante después de restarle a la utilidad operacional, todas las obligaciones de la empresa. En caso de que resulte en una cifra negativa, indica pérdidas.	
	Utilidad/Pérdida Neta	₡ 1,542,214,092.98
Patrimonio Neto	Valor total en libros de una empresa. En el balance de situación es la diferencia efectiva entre el activo y el pasivo.	
	Patrimonio Neto	₡ 35,785,866,636.00

Otras conclusiones:

Al analizar el balance de situación por el método horizontal, se obtiene que las partidas con variaciones más significativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (debido a depósitos bancarios en moneda extranjera), cuentas por cobrar a corto plazo (que a pesar del caso PYDCA hay menor cuentas por cobrar a las concesionarias que el año anterior), otros activos a corto plazo (principalmente por anticipos de primas y seguros), propiedad, planta y equipo (mayormente por retiro de activo concesionado), fondos de terceros y en garantía (debido a fondos del fideicomiso) y el superávit acumulado (por la utilidad acumulada).

En cuanto al estado de resultados, las variaciones de mayor relevancia son las siguientes: ingresos por servicios (principalmente por el fondeo de embarcaciones mayores a 13,000 TRB), ingresos por canon (mayormente del canon de SPC), gastos administrativos, la diferencia negativa del diferencial cambiario y la utilidad (que en 2021 fue de ₡1,043.92 millones y en 2022 llegó a los ₡1,542.21 millones).

Al analizar el balance de situación por el método vertical, se obtiene que las partidas más representativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (86.73% del activo corriente), propiedad, planta y equipo (99.22% del activo no corriente), fondos de terceros y en garantía (91.13% del pasivo) y el superávit acumulado (68.48% del patrimonio).

En cuanto al estado de resultados, los ingresos por servicios representan el 50.92% del total de ingresos, los gastos administrativos comprenden el 84.91% de los gastos de operación, la utilidad del período y neta es el 30.77% y 19.63%, respectivamente, del total de ingresos.

En cuando al análisis de indicadores: la utilidad neta representa el 4.31% del patrimonio (es un indicador que se utiliza para evaluar la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos de la institución) y el 3.58% del activo total (es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa). El pasivo total representa el 17.03% del activo total (es la razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios, cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa).

El Capital de Trabajo (diferencia entre activo corriente y pasivo corriente) es positivo al 2022 por ₡8,251.79 millones, con un aumento de ₡1,708.93 millones en comparación con el 2021, lo que representa un aumento de 26.12%.

F3 - Notas Contables Complementarias

Se adjuntan las Notas Contables Complementarias que se remiten a la Contabilidad Nacional correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre 2022, las cuales incluyen, entre otros:

- Descripción de la institución
- Declaraciones de cumplimiento y certificaciones sobre los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Cuadro resumen de la normativa contable.
- Planes de acción.
- Aplicación de las políticas contables
- Revelaciones particulares.
- Estados comparativos.
- Análisis de las principales razones financieras.
- Indicadores.
- Impacto de la pandemia (Covid-19).
- Revelaciones de información financiera relacionada con la sostenibilidad.

F4 - Matrices de autoevaluación y planes de acción NIIF (Contabilidad Nacional)

Se adjuntan las Matrices de Autoevaluación que se remiten a la Contabilidad Nacional correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre 2022.

Presentación de la Matriz Guía de Verificación y Presentación de requerimientos en los estados financieros firmada por el máximo jerarca y responsable de la contabilidad.

Presentación del formulario de Autoevaluación de aplicación de NIC-NIIF-CINIIF-SIC, que es el tratamiento contable que deben aplicar todas las empresas públicas mediante las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF completas), sin excepción. El Decreto Ejecutivo 41039-MH estableció como plazo máximo el 1 de enero del 2020 para la implementación de las NIIF.

F5 - Opinión recibida de la auditoría externa sobre el estado financiero

De conformidad con los resultados del proceso de Auditoría Externa realizada a la gestión financiero contable de INCOP, al 31 de diciembre de 2022, se tiene por parte de la firma auditora que:

“...los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 3.”