

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Entidad:

- Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico – INCOP

Cédula Jurídica:

- 4-000-042140

Código Institucional:

- 16153

Ley de Creación:

- 1721 del 28 de diciembre de 1953

Objetivos de la Empresa

- El Plan Estratégico Institucional 2019-2022, aprobado en acuerdo único de la sesión 4189 del 17 octubre del 2019, plantea los siguientes objetivos institucionales:

- Impulsar el Desarrollo Portuario en el Litoral Pacífico de Costa Rica
- Contar con un marco normativo actualizado y robusto
- Gestionar y controlar eficientemente la terminales portuarias, administradas y concesionadas.
- Apoyar al desarrollo en Puntarenas.
- Asegurar la sostenibilidad financiera institucional
- Desarrollar al INCOP administrativa y tecnológicamente.

Nombre del representante legal

- MBA Alberto Antonio Morales Arguello, Gerente General, Apoderado General
- MBA Widman Cruz Méndez, Presidente Ejecutivo, Apoderado Generalísimo sin límite de suma

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Declaración de Cumplimiento

La entidad aplica por primera vez la normativa internacional:

SI

NO

X

Justificación: Los estados financieros al **31 de diciembre del 2022** fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera. De acuerdo con el Decreto No. 35616- H del 04 de noviembre de 2009 publicado en Gaceta 234 del 02 de diciembre de 2009, las empresas públicas deberán implementar dicho cuerpo normativo con carácter obligatorio.

Dicho proceso quedó culminado al 31 de diciembre de 2012 de conformidad con el cronograma establecido por la empresa asesora CICAL y debidamente certificado.

De acuerdo con la NIC 1, se presenta la siguiente declaración explícita del nivel de cumplimiento de la normativa en el tratamiento contable en los estados financieros.

NIC 1

Certificación:

El INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO - INCOP cedula jurídica 4000042140, y cuyo representante Legal Alberto Antonio Morales Arguello, cedula de identidad 601140839 CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros se elaboran con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Firma Digital:

MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

CERTIFICACIÓN COMISIÓN NIIF

La empresa presenta la certificación de la comisión NIIF

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

COMISIÓN DE NIIF INSTITUCIONAL

Certificación:

El INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO - INCOP cedula jurídica 4000042140, y cuyo representante Legal Alberto Antonio Morales Arguello, cedula de identidad 601140839, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NIIF, y que de acuerdo con los oficios CR-INCOP-DAF-0513-2020 de fecha 30 de julio de 2020 y CR-INCOP-DAF-0517-2020 de fecha 31 de julio de 2020, se oficializó.

Los Integrantes son:

| Nombre completo | Puesto institucional | Puesto Comisión NIIF | Correo | Teléfonos |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|------------------------|
| Daxia Andrea Vargas Masís | Directora Administrativa Financiera | Coordinadora | daf@incop.go.cr | 2634-9175 8337-8115 |
| Andrea Esquivel Sánchez | Funcionaria Unidad de Contabilidad | | contabilidad@incop.go.cr | 2634-9181 |
| Cindy Masís Mora | Funcionaria Unidad de Contabilidad | | contabilidad@incop.go.cr | 2634-9182 |
| Ricardo Solís Arias | Jefatura Unidad de Contabilidad | | contabilidad@incop.go.cr | 2634-9180 |

Observaciones: La comisión atiende las observaciones, recomendaciones y directrices de esa Dirección General de la Contabilidad Nacional y prepara la información a presentar del periodo solicitado.

Firma Digital:

MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La empresa presenta la certificación de la comisión de administración de riesgos

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

COMISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Certificación:

El INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO - INCOP cedula jurídica 4000042140, y cuyo representante Legal **Alberto Antonio Morales Arguello**, cédula de identidad **601140839**, CERTIFICA QUE: la Unidad de Planificación Institucional es quien lidera el proceso de Sistema de Evaluación, verificación y revisión de riesgos institucional - SEVRI, coordina la valoración y seguimiento anual y presenta el respectivo informe ante la Junta Directiva. Por su parte, el proceso que, de conformidad con la normativa vigente, cada jefatura de unidad es responsable de la identificación y administración de los riesgos identificados y/o la solicitud de traslado cuando así aplica. Asimismo, se cuenta con una Comisión de Control Interno.

Justificación: tal y como se indicó, la Unidad de Planificación es quien lidera el proceso de Sistema de Evaluación, verificación y revisión de riesgos institucional - SEVRI, coordina la valoración y seguimiento anual y presenta el respectivo informe ante la Junta Directiva. Por su parte, el proceso que, de conformidad con la normativa vigente, cada jefatura de unidad es responsable de la identificación y administración de los riesgos identificados y/o la solicitud de traslado cuando así aplica. Asimismo, se cuenta con una Comisión de Control Interno.

Conforme lo indicado no se tiene una comisión bajo el nombre de Administración de Riesgos, sino una unidad que tiene bajo su responsabilidad, la coordinación de gestión de riesgos que es la Unidad de Planificación. Importante indicar que, tal y como se ha informado a la Contraloría General de la República, INCOP no ha interrumpido sus labores y servicios, gracias a que la institución en materia de Tecnologías de Información cuenta con un Plan de Continuidad de Servicios, en los cuales figura la operación de la infraestructura de telecomunicaciones, correo electrónico, accesos remotos, sistema de facturación y Webtram, hoy ampliado al Sistema de Gestión Portuaria. Sumado a ello, en aras de velar por la Sostenibilidad Financiera la Administración da seguimiento a los informes financieros que se presentaban ante la Junta Directiva de manera trimestral a efectos de mantener un control y seguimiento del Presupuesto Institucional (ingresos, ejecución, compromisos, reservas); del Flujo de Caja Institucional y de los Estados Financieros; que permite medir y

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

tomar las provisiones para gestionar los recursos financieros a fin de atender sus compromisos actuales y asegurar la continuidad del servicio, considerando y actualizando la proyección de ingresos versus los ingresos reales y demás aspectos que permitan tomar decisiones de manera oportuna.

Aunado a lo anterior, INCOP tiene formalmente constituida las siguientes comisiones: Comisión Gerencial de Control Interno, Comisión de Seguimiento de Presupuesto, Comisión de Inversiones, Comité Gerencial de Tecnologías de Información, Comité Gerencial Financieros, entre otras integradas para dar seguimiento y atención a los aspectos propios que busca la mejora continua, una gestión oportuna y eficiente y la mitigación de Riesgos.

Firma Digital:

MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

CUADRO RESUMEN- NORMATIVA CONTABLE Normas Internacionales de Información Financiera

| NIC | |
|--------|---|
| NIC 1 | Presentación Estados Financieros |
| NIC 2 | Inventarios |
| NIC 7 | Estado Flujo de Efectivo |
| NIC 8 | Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores |
| NIC 10 | Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa |
| NIC 12 | Impuestos de ganancia |
| NIC 16 | Propiedad, Planta y Equipo |
| NIC 19 | Beneficios a los Empleados |
| NIC 20 | Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales |
| NIC 21 | Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera |
| NIC 23 | Costos por Préstamos |
| NIC 24 | Información a Revelar sobre Partes Relacionadas |
| NIC 26 | Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por retiro |
| NIC 27 | Estados Financieros Separados (1/01/2013) |
| NIC 28 | Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos |
| NIC 29 | Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias |
| NIC 32 | Instrumentos Financieros: Presentación |
| NIC 33 | Ganancias por Acción |
| NIC 34 | Información Financiera Intermedia |
| NIC 36 | Deterioro del Valor de los Activos |
| NIC 37 | Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos |
| NIC 38 | Activos Intangibles |
| NIC 39 | Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición |
| NIC 40 | Propiedades de Inversión |
| NIC 41 | Agricultura |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| NIIF | |
|---------|---|
| NIIF 1 | Adopción por primera vez NIIF (01/01/2009) |
| NIIF 2 | Pagos basados en acciones (01/01/2005) |
| NIIF 3 | Combinaciones de Negocios (01/01/2009) |
| NIIF 4 | Contrato por Seguro (01/01/2005) |
| NIIF 5 | Activos No Corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas (01/01/2005). Reemplaza la NIC-Operaciones en Discontinuación |
| NIIF 6 | Explotación y evaluación de Activos minerales (01/01/2006) |
| NIIF 7 | Instrumentos Financieros Información a Revelar (01/01/2007). Reemplaza NIC-30 Información los estados Financieros de Bancos |
| NIIF 8 | Segmentos de Operación (01/01/2009). Sustituye a la NIC-14 Información Financiera de Segmentos |
| NIIF 9 | Instrumentos Financieros (01/01/2018). Deroga NIIF 9 anteriores |
| NIIF 10 | Estados Financieros Consolidados (01/01/2013). Deroga NIC-27 Estados Financieros Consolidados |
| NIIF 11 | Acuerdos Conjuntos (01/01/2013). Deroga NIC-31 Participación de Negocios Conjuntos |
| NIIF 12 | Información a revelar sobre participaciones en Otras Ent (01/01/2013) |
| NIIF 13 | Medición del valor razonable (01/01/2013). Modificaciones a NIIF en apéndices |
| NIIF 14 | Cuentas de Diferimientos de Act. Reguladas (01/01/2016). Modificación NIIF-1 |
| NIIF 15 | Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes |
| NIIF 16 | Arrendamientos (01/01/2019) |
| NIIF 17 | Contrato por Seguro (01/05/2017) |
| | |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| CINIIF | |
|-----------|--|
| CINIIF 1 | Cambios en pasivos existentes por retiro de servicios, Restauración y similares |
| CINIIF 2 | Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares |
| CINIIF 5 | Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental |
| CINIIF 6 | Obligaciones-Aparatos eléctricos y electrónicos |
| CINIIF 7 | Re expresión NIC29- Inf. Financ Econ. Hiperinflacionaria. |
| CINIIF 10 | Información Financiera Intermedia |
| CINIIF 12 | Acuerdo Concesión de Servicios |
| CINIIF 14 | El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción |
| CINIIF 16 | Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero |
| CINIIF 17 | Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo |
| CINIIF 19 | Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio |
| CINIIF 20 | Costos de Desmante en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto |
| CINIIF 21 | Gravámenes |
| CINIIF 22 | Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas |
| CINIIF 23 | La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias |
| | |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| SIC | |
|--------|--|
| SIC 7 | Introducción del Euro |
| SIC 10 | Ayudas Gubernamentales-Sin Relación específica con actividades de operación |
| SIC 25 | Impuestos a las Ganancias-Cambios en la Situación Fiscal de una entidad o de sus accionistas |
| SIC 29 | Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar |
| SIC 32 | Activos Intangibles-Costo de Sitios Web |

Estados Financieros Auditados

¿La entidad presentó a la Dirección de Contabilidad Nacional sus estados financieros auditados del periodo anterior?

SI ☒

NO ☐

¿Qué tipo de opinión se obtuvo de la auditoría?

“...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 2021, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las bases descritas en la nota 3.”

¿La entidad pública sus Estados Financieros Auditados?

SI ☒

NO ☐

¿La entidad presenta Planes de Acción para los hallazgos de la auditoría?

SI ☒

NO ☐

Cuentas Reciprocas

La empresa presenta el auxiliar contable con las principales transacciones con las Empresas Publicas

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

La empresa realiza confirmación de saldos con las Empresas Publicas

| | |
|----|--|
| SI | |
|----|--|

| | |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

Justificación:

Al **31 de diciembre de 2022** las únicas cuentas por pagar a otras instituciones públicas son las retenciones por pagar al Ministerio de Hacienda (salario y proveedores) que se liquidan al mes siguiente.

Las transferencias corrientes registradas en el año 2022 fueron pagadas en los meses de marzo 2022, junio 2022, setiembre 2022 y diciembre 2022.

En marzo 2023 se pagará lo correspondiente al Impuesto sobre la Renta y a la Comisión Nacional de Emergencias, basado en las utilidades del ejercicio económico 2022.

Compras Públicas

¿La entidad realiza sus compras mediante el Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP)?

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

I- Matriz de Autoevaluación NIFF

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NIFF actualizada y en forma trimestral, como anexo.

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NIFF.

| | |
|----|--|
| SI | |
|----|--|

| | |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

- II- **Actualización de Planes de Acción** para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

El Decreto Ejecutivo 41039-MH estableció como fecha máxima para superar las brechas en NIIF el **01 de enero del 2020**.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

| | |
|----|--|
| SI | |
|----|--|

| | |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

Justificación: No aplican planes de acción al encontrarse la institución a un 100% con las NIIF.

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NIIF.

| | |
|----|--|
| SI | |
|----|--|

| | |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

Justificación: No aplican planes de acción al encontrarse la institución a un 100% con las NIIF:

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NIC/NIIF para cada saldo de cuenta.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en colones.

Políticas Contables:

POLITICAS CONTABLES

Certificación:

El INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO - INCOP cedula jurídica 4000042140, y cuyo representante Legal Alberto Antonio Morales Arguello, cedula de identidad 601140839 CERTIFICA QUE: aplica las políticas contables acordes con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según el Decreto Ejecutivo No. 39665-M.H.

Firma Digital: _____
MBA Alberto Morales Arguello
Gerente General
INCOP

Revelaciones Particulares

A) Revelación sobre la participación e interés minoritario en subsidiarias o asociadas.

El INCOP no mantiene participación e interés minoritario en subsidiarias o asociadas.

B) Revelación de la participación del Estado en el patrimonio de la Empresa y que la convierte en Empresa Pública.

El patrimonio de INCOP está integrado por el siguiente capital inicial:

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| Patrimonio por bienes donados | ₡ 9,092,207,809.58 |
| Aporte transferido del estado | ₡ 1,041,160,656.70 |
| Aporte Gobierno de Holanda | ₡ 22,550,840.00 |
| Capital inicial | ₡ 10,155,919,306.28 |

Además:

Revaluación de propiedad, planta y equipo por ₡1,124,527,197.00.

Superávit acumulado, que al **31 de diciembre de 2022** fue de **₡24,505,420,132.72**, que incluye la utilidad acumulada del periodo 2022.

La normativa legal de INCOP es la siguiente:

Ley 1721 del 28-dic-1953.

Ley 4646 del 20-oct-1970.

Ley 4964 del 21-mar-1972.

Ley 5507 del 19-abr-1974.

Ley 6221 del 17-abr-1978.

Ley 8461 del 26-abr-2006.

C) Revelación de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, y/o informe de los estudios especiales realizados por su Auditoría Interna, el cumplimiento de disposiciones, estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones.

RESUMEN DE INFORME DE AUDITORÍAS EXTERNAS

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 2021, 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:

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.

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.

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.

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.
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 2021.

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).

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 2021, 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 2021, 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 las Cartas de Gerencia CG-2-2021 y CG-1-2022, de los auditores externos, al 31 de diciembre de 2021 y 30 de junio 2022 respectivamente, no se determinaron situaciones a informar.

En cuanto a los hallazgos de periodos anterior, se informa sobre las acciones ejecutadas y pendientes:

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| Hallazgos de periodos anteriores CG-1-2020 | Fecha para realizar | Comentarios | Estado |
|---|---------------------|---|-----------|
| Hallazgo 1 Partidas pendientes concliatorias con una antigüedad superior a los seis meses | feb-22 | Al 31-dic-2022 nos mantenemos a la espera de las instrucciones de la Gerencia General | Pendiente |
| Hallazgo 3 Cuentas de Obras en Proceso no presenta registros contables desde periodos anteriores | feb-22 | De las seis obras en proceso mencionadas por la Auditoría Externa al 30-jun-2022, cinco han sido capitalizadas, quedando pendiente solo el Sistema de Costos, a la espera de instrucciones de la Gerencia General | Proceso |

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 2021, fueron aprobados por la Junta Directiva mediante Acuerdo No. 2, Sesión 4338, celebrada el 9 de marzo de 2022, 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 2021.

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

INFORME DE ESTUDIOS ESPECIALES REALIZADOS POR LA AUDITORÍA INTERNA

Con relación al cumplimiento de las recomendaciones de nuestra Auditoría Interna, se tiene el siguiente resumen:

| Número del informe | Recomendaciones de Auditoría | Condición de la recomendación | Observaciones |
|------------------------|--|----------------------------------|---|
| CR-INCOP-AI-I-2019-004 | 4.3.1. Revisar y depurar la conciliación bancaria según los lineamientos establecidos en el Procedimiento para la revisión de Conciliación Bancaria, la Política de la prescripción de cheques, así como lo que establece en esta materia el Código de Comercio. Para lo cual se concede un plazo para su implementación al 31 de julio del 2019. | CUMPLIDA | De acuerdo al II Informe Semestral 2019 de Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría, indica: "Se considera esta recomendación terminada". |
| CR-INCOP-AI-I-2019-004 | 4.3.2. Coordinar con la Unidad de Tecnologías de Información para que tomen las medidas necesarias con el fin de que se corrija el Sistema de Conciliación Bancaria relacionado con la generación de la conciliación de la cuenta inactiva. Para lo cual se concede un plazo para su implementación al 31 de agosto del 2019. | CUMPLIDA | La Auditoría Interna en Informe de Seguimiento de Recomendaciones con corte al 30 de diciembre del 2019 da como Terminada esta recomendación |
| CR-INCOP-AI-I-2019-004 | 4.3.3. Coordinar con la Asesoría Legal del INCOP y tomar las acciones de conformidad con los lineamientos y marco normativo para depurar en los casos que correspondan las cuentas por cobrar en cobro judicial; además que se revisen los casos de los registros consignados en dicha cuenta sobre los cuales la Asesoría Legal indica no tener antecedentes registrados, esto a más tardar al 31 de agosto 2019 | PARCIALMENTE CUMPLIDA/EN PROCESO | A pesar de lo indicado, mediante oficio CR-INCOP-CR-AI-2022-215 del 11-jul-2022, la Auditoría Interna dice que esta unidad de Contabilidad todavía no ha aportado la evidencia que acredite lo señalado en la recomendación antes transcrita, por lo que no se podría dar por terminada la misma, por lo que se estima fuera de plazo. En virtud de lo anterior, se continúan con las acciones y evidencia para que esa Auditoría de por terminada la recomendación, pues quedamos al pendiente de los esfuerzos de nuestra Asesoría Legal sobre la cuenta contra la Asociación Integral de Paquera (#717,537.36), y se solicitó a la DAF gestionar ante quien corresponda, lo requerido para que esta unidad cuente con los elementos requeridos a fin de proceder con la eliminación del pendiente de LAICA (#5,878,537.41) y de la Agencia de Vapores del Pacífico (#44,536,318.30). La DAF remitió a la GG oficio CR-INCOP-DAF-0402-2022 de fecha 11-jul-2022 y estamos a la espera de la resolución de GG, para proceder a dar de baja 2 (de las 3 cuentas pendientes. |
| CR-INCOP-AI-I-2019-004 | 4.3.4. Girar la instrucción al personal de la Unidad de Contabilidad para que en el futuro registren los avances de obras en la cuenta que se ha definido para los efectos con el fin de tener una trazabilidad de los costos propios de cada proyecto y que permita su capitalización futura, de acuerdo con lo establecido en las regulaciones internas y externas. Para cual se concede un plazo al 31 de julio de 2019 | CUMPLIDA | La Auditoría Interna en Informe de Seguimiento de Recomendaciones con corte al 30 de diciembre del 2019 da como Terminada esta recomendación |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Se anexa documento denominado Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría Interna al 31 de diciembre de 2022, remitido mediante oficio CR-INCOP-AI-2023-085, suscrito por el Lic. William Peraza Contreras, Auditor Interno.

A saber, no se tienen estudios especiales o auditorías financieras recientes realizadas por la Contraloría General de la República.

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 en comparación, al **31-dic2022 y 2021**:

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.

El patrimonio incrementó en ₡1,542.21 millones al cierre del 2022, un 4.50% adicional al cierre del 2021 (principalmente por la utilidad generada).

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}), 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).

Lo anterior, según la siguiente información:

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| 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

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 |
| Datos expresados en colones costarricenses | | |
| Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2022 y 31-Dic-2021 | | |

D) Revelación cumplimiento de la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (N° 10092).

En relación con la Ley 10092, decreto de Asamblea de la Republica de Costa Rica: Reducción de la Deuda Pública por Medio de la Venta de Activos Ociosos o Subutilizados del Sector Público, se resume de la siguiente manera:

Se autoriza a todos los entes y órganos de la Administración Pública para que enajenen o liquiden, de manera directa, los bienes muebles e inmuebles inscritos a su nombre... siempre y cuando dichos bienes no estén siendo utilizados en modo alguno y a criterio de la institución resulten ociosos... se entenderá por activo ocioso aquel bien mueble o inmueble que... no genere utilidades, beneficios o rentabilidad alguna, ni se le pueda dar el uso previsto para el que fue adquirido o algún otro que sea en función de su naturaleza.

Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe.

En línea con lo anterior, mes a mes se detalla la composición contable de las subcuentas de **BIENES INMUEBLES** (terrenos), los cuales incluyen los concesionados, administrados e inscritos a nombre de INCOP:

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| Detalle de terrenos | Folio Real | Costo |
|---|-------------------|----------------------|
| <u>Terrenos en concesión</u> | | |
| Terreno Zona Portuaria | RF-40727-000 | 677.068.400 |
| Terreno Área Protegida | Sin información | 28.221.536 |
| Total Terrenos Caldera | | 705.289.936 |
| <u>Terrenos Administrados INCOP</u> | | |
| Terreno Denasa | Para inscribir | 34.169.600 |
| Terreno Quepos | 5007524-000 | 224.352.000 |
| Terreno Casa de la Loma | Inform. Posesoria | 5.544.960 |
| Terreno Edificio Plaza de Artesanía | Inform. Posesoria | 75.655.572 |
| Total Terrenos Puntarenas | | 339.722.132 |
| <u>Terrenos inscritos</u> | | |
| Terreno Guardería El Roble | | 53.549.540 |
| Terreno Edificio Felipe J. Alvarado | 177763-000 | 70.300.000 |
| Terreno Edificio Administrativo San José (parqueo) | R-261936-000 | 78.105.815 |
| Terreno Edificio Administrativo San José (oficinas) | R-144375-000 | 172.353.490 |
| Total Terrenos inscritos | | 374.308.845 |
| Propiedades de Inversión (Balneario Ojo de Agua) | | 650.881.394 |
| Total General Terrenos | | 2.070.202.307 |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Con relación a los **BIENES MUEBLES** a nombre de INCOP, se tienen los siguientes 13 vehículos, todos se encuentran en los registros contables:

| REGISTRO NACIONAL | | TIPO DE BIEN MUEBLE | PLACA INCOP |
|-------------------|--------|------------------------|-------------|
| CLASE | BIEN | | |
| EE | 26879 | MONTACARGAS JCB | 7734 |
| 104 | 65 | MICROBUS HIACE | 8234 |
| 104 | 75 | TOYOTA RAV4 | 9563 |
| 104 | 76 | TOYOTA RAV4 | 9564 |
| 104 | 77 | TOYOTA RAV4 | 9565 |
| 104 | 78 | TOYOTA RAV4 | 9566 |
| 104 | 79 | TOYOTA HILUX 4X4 | 9567 |
| 104 | 80 | TOYOTA HILUX 4X4 | 9605 |
| 104 | 81 | TOYOTA HILUX 4X4 | 9607 |
| 104 | 82 | MITSUBISHI MONTERO 4X4 | 8297 |
| | BRN979 | TOYOTA FORTUNER SRV | 9627 |
| 104 | 83 | CARRO DE GOLF JPT | 9682 |
| 104 | 84 | CUADRACICLO | 9818 |

Según indica la unidad de Servicios Generales, el vehículo placa 104-82 (activo 8297), se remató conforme avalúo de ese Ministerio de Hacienda.

Con base en la información anterior, los bienes inmuebles y muebles a nombre de INCOP, a consideración de la Administración, ninguno se cataloga como ocioso.

E) Revelación de normativa contable:

I. De acuerdo con la NIC 1 - Presentación Estados Financieros.

De conformidad con la norma, se presentan los estados financieros con los siguientes componentes: Balance de Situación, Estado de Ingresos y Gastos, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros. La información contable se presenta de acuerdo con los Principios de Contabilidad Aceptados para el Sector Público y directrices emanadas de la Dirección General de la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

II. De acuerdo con la NIC 2 – Inventarios.

Los inventarios están valuados al costo promedio ponderado, tal como se realiza en el sistema SIAF, el cual no excede su valor de mercado, el inventario que se lleva en la institución con lo que cuenta son con artículos de oficina en su mayoría para consumo institucional, ya que en la actualidad la institución es solo un fiscalizador de los servicios y un prestatario como tal de ellos, como puede notarse, en nuestros registros de activos se ha segregado el inventario concesionado.

III. De acuerdo con la NIC 7 – 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.

IV. De acuerdo con la NIC 7 – 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.

V. De acuerdo con la NIC 8- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

El período contable se inicia el 01 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año, al final del cual se hará el proceso de cierre anual. Se deberán presentar estados financieros anuales con los siguientes componentes: Balance de Situación, Estado de Ingresos y

Gastos, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros. La información contable deberá ser valuada, registrada, presentada y manteniendo auxiliares para las cuentas que lo requieran, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Aceptados para el Sector Público y directrices emanadas de la Dirección General de la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

VI. De acuerdo con la NIC 10 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa.

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigente o por la normativa establecida que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo período.

No se ha materializado ningún hecho posterior a la elaboración del Balance General, o Estado de Situación Financiera, que provocara cambios significativos en la información contable.

VII. De acuerdo con la NIC 12 – Impuestos de ganancia.

El impuesto de renta se calcula con los resultados obtenidos en el ejercicio del período al 31 de diciembre del 2022.

VIII. De acuerdo con la NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo.

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

IX. De acuerdo con la NIC 19- Beneficios a Empleados.

Se pagan aguinaldos, salario escolar, vacaciones, cargas patronales, incapacidades, permisos con goce de salario o sin goce, excepto, planes de retiro o jubilaciones. Se establecen pluses salariales como anualidades. Se paga dedicación exclusiva a aquellos profesionales que requieren. Se paga prohibición a aquellos profesionales

que la ley exige. Se proporciona estacionamiento, servicio de autobús. Se cuenta asociación solidarista y sindicato.

X. De acuerdo con la NIC 20 – Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales

No aplica.

XI. De acuerdo con la NIC 21 – Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera, o cualquier moneda distinta de la moneda funcional, son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Entidad valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del período en que ocurren.

Las partidas no monetarias, que son medidas en términos de costo histórico, fueron convertidas a la fecha del balance general utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción original.

XII. De acuerdo con la NIC 23 – Costos por Préstamos

No aplica.

XIII. De acuerdo con la NIC 24- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

No aplica.

XIV. De acuerdo con la NIC 26 - Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por retiro

No aplica.

XV. De acuerdo con la NIC 27 – Estados Financieros Separados

No aplica.

XVI. De acuerdo con la NIC 28- Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

No aplica.

XVII. De acuerdo con la NIC 34- Información Financiera Intermedia.

No aplica.

XVIII. De acuerdo con la NIC 36- Deterioro valor de los Activos.

Un componente de propiedades, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la entidad no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año en que se produce la transacción.

XIX. De acuerdo con la NIC 37- Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos.

El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año. La entidad no debe proceder a reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá revelar la obligación contingente, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

XX. De acuerdo con la NIC 38- Activos Intangibles.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios es registrado a su valor razonable a la fecha de adquisición. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro según corresponda. Las vidas útiles de los activos intangibles son definidas como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vida útil finita son amortizados bajo el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de los activos las cuales son revisadas por la entidad anualmente. Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no son amortizados y sobre una base anual, la entidad efectúa una evaluación para identificar disminuciones en el valor realizable o cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la

compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable.

XXI. De acuerdo con la NIC 39- Instrumentos Financieros.

La entidad reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. La entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes cuatro categorías en la fecha de su reconocimiento inicial: a) activos financieros al valor razonable con cambios en resultados; b) documentos y cuentas por cobrar; c) inversiones mantenidas hasta su vencimiento; y d) activos financieros disponibles para la venta. Esta clasificación inicial es revisada por la entidad al final de cada año financiero.

XXII. De acuerdo con la NIC 40- Propiedades de Inversión.

Inicialmente, las propiedades de inversión son medidas al costo de adquisición más aquellos otros costos asociados con la transacción. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de una propiedad de inversión cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

XXIII. De acuerdo con la NIC 41- Agricultura.

No aplica.

XXIV. De acuerdo con la NIIF 1 - Adopción por primera vez NIIF

Desde el 02 diciembre de 2012 INCOP logró la certificación en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

(Decreto No. 35616-H del 04-11-2009, publicado en Gaceta 234 del 2 de diciembre de 2009).

Los Estados Financieros se preparan mensualmente y cumplen razonablemente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

XXV. De acuerdo con la NIIF 3- Combinaciones de Negocios.

No aplica.

XXVI. De acuerdo con la NIIF 4- Contratos de Seguros.

No aplica.

XXVII. De acuerdo con la NIIF 5- Activos No Corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

No aplica.

XXVIII. De acuerdo con la NIIF 7- Instrumentos Financieros.

No aplica.

XXIX. De acuerdo con la NIIF 8- Segmentos de Operación.

No aplica.

XXX. De acuerdo con la NIIF 9- Instrumentos Financieros.

La entidad reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. La entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes cuatro categorías en la fecha de su reconocimiento inicial: a) activos financieros al valor razonable con cambios en resultados; b) documentos y cuentas por cobrar; c) inversiones mantenidas hasta su vencimiento; y d) activos financieros disponibles para la venta. Esta clasificación inicial es revisada por la entidad al final de cada año financiero.

XXXI. De acuerdo con la NIIF 9- Instrumentos Financieros-Fideicomisos.

La Ley 8461 obliga al INCOP a segregar de los ingresos por cánones de las concesiones otorgadas por medio de la Ley 7667, un cien por ciento (100%) para el financiamiento de obras y equipo para proyectos de mantenimiento, construcción de infraestructura, ornato, limpieza y seguridad ciudadana, con énfasis en la actividad turística en la provincia de Puntarenas.

A estos proyectos también se destina al menos un veinticinco por ciento (25%) de los ingresos provenientes de concesiones otorgadas por el INCOP, su Junta Directiva quedará autorizada para aumentar este porcentaje hasta alcanzar el cincuenta por

ciento (50%) de estos ingresos.

Para facilitar el cumplimiento de esta Ley y agilizar los procesos de financiamiento de las obras contempladas, el INCOP suscribió un contrato de fideicomiso con el Banco Nacional de Costa Rica y un convenio marco de cooperación interinstitucional con el Instituto Costarricense de Turismo, en el que se detallan obras prioritarias para los próximos años por un monto de US\$4,335,000.

En dicho fideicomiso el fideicomitente es el INCOP, el fiduciario es el Banco Nacional de Costa Rica y el fideicomisario mediato es el Instituto Costarricense de Turismo. El fideicomiso es por un plazo de 15 años a partir del 12 de octubre de 2007. La comisión aprobada para actuar como fiduciario al Banco Nacional de Costa es del 1% anual. El fideicomiso tiene un monto máximo de emisión de US\$5,000,000.

Además de los recursos de inversionistas el fideicomiso se puede financiar con préstamos bancarios. Mediante el aprovechamiento de disposiciones legales a favor del Instituto Costarricense de Turismo (fideicomisario mediato) se pueden agilizar los procedimientos de inversión en infraestructura. El Banco Nacional nombrará una unidad gerencial para administrar el fideicomiso y también deberá mantener al día los registros contables.

XXXII. De acuerdo con la NIIF 10- Estados Financieros Consolidados.

No aplica.

XXXIII. De acuerdo con la NIIF 11- Acuerdos Conjuntos.

No aplica.

XXXIV. De acuerdo con la NIIF 13- Medición del Valor Razonable.

El valor razonable de una inversión que es negociada en un mercado financiero organizado es determinado por referencia a precios cotizados en ese mercado financiero para negociaciones realizadas a la fecha del balance general. Para aquellas inversiones para las que no existe un mercado financiero activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valuación. Tales técnicas incluyen transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua; referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente semejante; y el descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valuación.

XXXV. De acuerdo con la NIIF 16- Arrendamientos.

Los ingresos provenientes de los arrendamientos, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, son reconocidos como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

XXXVI. De acuerdo con la NIIF 17- Contrato por seguro.

No aplica.

XXXVII. CINIIF 12- Acuerdos de Concesiones de Servicios.

A partir de agosto de 2006, Puerto Caldera fue dado en concesión mediante los procesos licitatorios correspondientes, proceso que originó la suscripción de contratos de concesión de los servicios portuarios con la empresa: Sociedad Portuaria Puerto Caldera, Sociedad Portuaria Granelera de Caldera y Concesionaria SAAM. En dicho contrato quedó establecido los porcentajes de canon que el INCOP recibe sobre la facturación de los servicios, porcentajes que a su vez se encuentran contemplados en la Ley No. 8461 la cual es complementaria a la Ley No. 1721 de creación del INCOP.

Revelación de alguna otra norma que no esté incluida, y que su impacto sea material para la empresa.

No se presenta alguna otra norma que no esté incluida, y que su impacto sea material para la empresa.

Revelar si existe alguna Ley que le prohíba suministrar información

No aplica Ley que le prohíba a la institución suministrar información pública.

Revelar el sistema de administración de riesgos que utiliza la empresa

Los principales instrumentos financieros de la compañía consisten en efectivo y equivalentes de efectivo. Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre éstos instrumentos financieros son el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de liquidez, riesgo de tasa de interés y el riesgo de crédito. La Junta Directiva revisa y acuerda políticas para el manejo de estos riesgos. Se aplica anualmente el SEVRI ordenado por la Contraloría General de la República en la Resolución D-3-2005 de julio del 2005.

Revelar los hechos acontecidos que tiene impacto en materia contable, financiera y no financiera y que haya salido o vaya a salir a conocimiento público (publicaciones periodísticas).

No se ha materializado ningún hecho posterior a la elaboración del Balance General, o Estado de Situación Financiera, que provocara cambios significativos en la información contable al **31 de diciembre de 2022** y que afecte la toma de decisiones administrativas. No obstante, a raíz de la emergencia nacional y mundial por el COVID-19, el Gobierno de Costa Rica tomó medidas para el funcionamiento del país, lo que provocó una disminución considerable en los ingresos del negocio en los años 2020 y 2021.



Por otro lado, el proyecto de reorganización desarrollado por la Universidad de Costa Rica, ha planteado la imperiosa necesidad de actualizar el Plan Estratégico Institucional, así como el diseño de una estructura organizacional para que, en primera instancia, permita alcanzar los retos urgentes que enfrentan el país de cara a la EMERGENCIA COMERCIAL que experimenta por contar con un Puerto Caldera colapsado y obsoleto, y la necesidad de potenciar la comercialización y modernización de la infraestructura portuaria de las terminales administradas y operadas por el INCOP: Puntarenas, Quepos y Golfito. El proyecto ya fue revisado, validado y aprobado por el Ministerio de Obras Públicas y Transporte (MOPT), por lo que ahora le corresponde al INCOP enviar este proyecto a MIDEPLAN para que realicen los respectivos estudios de la propuesta.

Finalmente, quedó en firme el acuerdo de la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP) donde se desestima el recurso de revocatoria presentado por la empresa de origen filipino International Container Terminal Services Inc. (ICTSI), por el rechazo de su propuesta denominada “Visión Pacífico XXI”, diseñada para la atender las necesidades de modernización de Puerto Caldera, al evidenciar elementos que no satisfacen los requerimientos del país en términos de desarrollo portuario desde aspectos operativos, económicos, tarifarios y legales. La institución procedió a realizar un exhaustivo análisis entre la propuesta de ICTSI y lo establecido en el Plan Maestro del Litoral Pacífico, siendo este último la hoja de ruta diseñada por la reconocida firma holandesa Arcadis, y validada por el Comisión de Administración y Supervisión (MOPT y sus órganos desconcentrados) para determinar las condiciones de inversión que se deben realizar para la modernización de esta terminal desde una óptica económica, técnica, operativa y de infraestructura.

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Estados comparativos – análisis horizontal:

Estado de Situación Financiera

| <div>  <div> INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021 ANÁLISIS HORIZONTAL </div> <div>  </div> </div> | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
| CUENTAS | 31/dic/2022 | 31/dic/2021 | Diferencia | % |
| Activo Corriente | | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 13,525,854,889.53 | 11,380,944,523.63 | 2,144,910,365.90 | 18.85% |
| Inversiones a Corto Plazo | 21,153,092.06 | 22,686,460.15 | -1,533,368.09 | -6.76% |
| Cuentas por cobrar Corto Plazo (menos estimación) | 1,639,911,437.20 | 1,731,360,765.23 | -91,449,328.03 | -5.28% |
| Inventarios | 7,622,950.40 | 6,584,277.77 | 1,038,672.63 | 15.78% |
| Otros Activos a Corto Plazo | 399,976,440.76 | 80,734,633.42 | 319,241,807.34 | 395.42% |
| Total Activo Corriente | 15,594,518,809.95 | 13,222,310,660.20 | 2,372,208,149.75 | 17.94% |
| Activos No Corrientes | | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo neto | 27,319,531,525.43 | 27,546,757,823.58 | -227,226,298.15 | -0.82% |
| Créditos a Largo Plazo | 60,509,110.40 | - | 60,509,110.40 | 0.00% |
| Otros activos a Largo Plazo | 154,031,771.49 | 154,031,771.49 | 0.00 | 0.00% |
| Total Activos No Corriente | 27,534,072,407.32 | 27,700,789,595.07 | -166,717,187.75 | -0.60% |
| TOTAL DE ACTIVOS: | 43,128,591,217.27 | 40,923,100,255.27 | 2,205,490,962.00 | 5.39% |
| CUENTAS | 31/dic/2022 | 31/dic/2021 | Diferencia | % |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Deudas a Corto Plazo | 651,005,076.31 | 636,411,290.79 | 14,593,785.52 | 2.29% |
| Fondos de Terceros y en Garantía | 6,691,328,592.96 | 6,042,645,509.14 | 648,683,083.82 | 10.74% |
| Otros pasivos a Largo Plazo | 390,912.01 | 390,912.02 | -0.01 | 0.00% |
| Provisiones y Reservas Técnicas a C.P. | - | - | 0.00 | 0.00% |
| Total del Pasivo Corriente: | 7,342,724,581.28 | 6,679,447,711.95 | 663,276,869.33 | 9.93% |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Pasivo a Largo Plazo | - | - | 0.00 | 0.00% |
| TOTAL DE PASIVO: | 7,342,724,581.28 | 6,679,447,711.95 | 663,276,869.33 | 9.93% |
| Patrimonio | | | | |
| Aporte Estatal | 10,133,368,466.28 | 10,133,368,466.28 | 0.00 | 0.00% |
| Aporte Organismos Internacional | 22,550,840.00 | 22,550,840.00 | 0.00 | 0.00% |
| Superavit Acumulado | 24,505,420,132.72 | 22,963,206,040.05 | 1,542,214,092.67 | 6.72% |
| Revaluación de Activos Fijos | 1,124,527,197.00 | 1,124,527,197.00 | 0.00 | 0.00% |
| TOTAL PATRIMONIO: | 35,785,866,636.00 | 34,243,652,543.33 | 1,542,214,092.67 | 4.50% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO: | 43,128,591,217.27 | 40,923,100,255.27 | 2,205,490,962.00 | 5.39% |

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

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Estado de Resultados



INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021 ANÁLISIS HORIZONTAL



| CUENTAS | 31-dic-2022 | 31-dic-2021 | diferencias | Relativa % |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Ingresos Brutos por servicios | 4,000,679,161.47 | 2,629,024,129.58 | 1,371,655,031.89 | 52.17% |
| Ingresos por canon | 3,855,606,007.70 | 3,471,566,548.93 | 384,039,458.77 | 11.06% |
| Total de ingresos netos: | 7,856,285,169.17 | 6,100,590,678.51 | 1,755,694,490.66 | 28.78% |
| Gastos de Operación | | | | |
| Gastos administrativos | 4,146,840,810.61 | 4,113,296,153.10 | 33,544,657.51 | 0.82% |
| Gastos por depreciación | 737,014,729.60 | 717,560,602.02 | 19,454,127.58 | 2.71% |
| Total de gastos de operación: | 4,883,855,540.21 | 4,830,856,755.12 | 52,998,785.09 | 1.10% |
| Utilidad (pérdida) en operación | 2,972,429,628.96 | 1,269,733,923.39 | 1,702,695,705.57 | 134.10% |
| | | | | |
| CUENTAS | 31-dic-2022 | 31-dic-2021 | diferencias | Relativa % |
| Otros ingresos y gastos | | | | |
| Ingresos Financieros | - | - | 0.00 | 0.00% |
| Interes | 123,832,047.65 | 102,282,691.88 | 21,549,355.77 | 21.07% |
| Diferencia Cambiaria, neto | - 771,493,755.39 | 218,619,140.93 | -990,112,896.32 | -452.89% |
| Otros Ingresos | 92,429,801.62 | 92,490,059.70 | -60,258.08 | -0.07% |
| Utilidad en Venta de Activos | - | - | 0.00 | 0.00% |
| total otros ingresos: | -555,231,906.12 | 413,391,892.51 | -968,623,798.63 | -234.31% |
| Otros Gastos: | | | | |
| Diferencia cambiaria | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| Utilidad (pérdida) antes de impuesto de renta | 2,417,197,722.84 | 1,683,125,815.90 | 734,071,906.94 | 43.61% |
| Utilidad del periodo: | 2,417,197,722.84 | 1,683,125,815.90 | 734,071,906.94 | 43.61% |
| Menos: Ley 8488 Nal. Emergencia (3%) | 72,515,931.69 | 50,493,774.48 | 22,022,157.21 | |
| Menos: Impuesto sobre la Renta | 802,467,698.17 | 588,710,932.00 | 213,756,766.17 | |
| Utilidad (pérdida) Neta del periodo: | 1,542,214,092.98 | 1,043,921,109.43 | 498,292,983.56 | 47.73% |

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

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

Estados comparativos – análisis vertical:

Estado de Situación Financiera



INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021



ANÁLISIS VERTICAL

| CUENTAS | 31-dic-2022 | % | 31-dic-2021 | Relativa % |
|---|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|
| Activo Corriente | | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 13,525,854,889.53 | 86.73% | 11,380,944,523.63 | 86.07% |
| Inversiones a Corto Plazo | 21,153,092.06 | 0.14% | 22,686,460.15 | 0.17% |
| Cuentas por cobrar Corto Plazo (menos estimación) | 1,639,911,437.20 | 10.52% | 1,731,360,765.23 | 13.09% |
| Inventarios | 7,622,950.40 | 0.05% | 6,584,277.77 | 0.05% |
| Otros Activos a Corto Plazo | 399,976,440.76 | 2.56% | 80,734,633.42 | 0.61% |
| Total Activo Corriente | 15,594,518,809.95 | 100.00% | 13,222,310,660.20 | 100.00% |
| | 36.16% | | 32.31% | |
| Activos no corrientes | | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo neto | 27,319,531,525.43 | 99.22% | 27,546,757,823.58 | 99.44% |
| Créditos a Largo Plazo | 60,509,110.40 | 0.22% | - | 0.00% |
| Otros activos a Largo Plazo | 154,031,771.49 | 0.56% | 154,031,771.49 | 0.56% |
| Total Activos No Corrientes | 27,534,072,407.32 | 100.00% | 27,700,789,595.07 | 100.00% |
| | 63.84% | | 67.69% | |
| TOTAL DE ACTIVOS: | 43,128,591,217.27 | | 40,923,100,255.27 | |
| | | | | |
| CUENTAS | 31-dic-2022 | % | 31-dic-2021 | Relativa % |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Deudas a Corto Plazo | 651,005,076.31 | 8.87% | 636,411,290.79 | 9.53% |
| Fondos de Terceros y en Garantía | 6,691,328,592.96 | 91.13% | 6,042,645,509.14 | 90.47% |
| Provisiones y Reservas Técnicas a C.P. | 390,912.01 | 0.01% | 390,912.02 | 0.01% |
| Otros pasivos a Largo Plazo | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Total del Pasivo Corriente: | 7,342,724,581.28 | 100.00% | 6,679,447,711.95 | 100.00% |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Pasivo a Largo Plazo | - | | - | |
| TOTAL DE PASIVO: | 7,342,724,581.28 | | 6,679,447,711.95 | |
| | 17.03% | | 16.32% | |
| Patrimonio | | | | |
| Aporte Estatal | 10,133,368,466.28 | 28.32% | 10,133,368,466.28 | 29.59% |
| Aporte Organismos Internacional | 22,550,840.00 | 0.06% | 22,550,840.00 | 0.07% |
| Superavit Acumulado | 24,505,420,132.72 | 68.48% | 22,963,206,040.05 | 67.06% |
| Revaluación de activos fijos | 1,124,527,197.00 | 3.14% | 1,124,527,197.00 | 3.28% |
| TOTAL PATRIMONIO: | 35,785,866,636.00 | 100.00% | 34,243,652,543.33 | 100.00% |
| | 82.97% | | 83.68% | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO: | 43,128,591,217.27 | | 40,923,100,255.27 | |

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

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021

ANÁLISIS VERTICAL

| CUENTAS | 31-dic-2022 | | 31-dic-2021 | % |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Ingresos Brutos por servicios | 4,000,679,161.47 | 50.92% | 2,629,024,129.58 | 43.09% |
| Ingresos por canon | 3,855,606,007.70 | 49.08% | 3,471,566,548.93 | 56.91% |
| Total de ingresos netos: | 7,856,285,169.17 | 100.00% | 6,100,590,678.51 | 100.00% |
| Gastos de Operación | | | | |
| Gastos administrativos | 4,146,840,810.61 | 84.91% | 4,113,296,153.10 | 85.15% |
| Gastos por depreciación | 737,014,729.60 | 15.09% | 717,560,602.02 | 14.85% |
| Total de gastos de operación: | 4,883,855,540.21 | 62.16% | 4,830,856,755.12 | 79.19% |
| Utilidad en operación | 2,972,429,628.96 | 37.84% | 1,269,733,923.39 | 20.81% |
| CUENTAS | 31-dic-2022 | | 31-dic-2021 | % |
| Otros ingresos y gastos | | | | |
| Otros Ingresos: | | | | |
| Ingresos Financieros | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Interes | 123,832,047.65 | -22.30% | 102,282,691.88 | 24.74% |
| Diferencia Cambiaria, neto | - 771,493,755.39 | 138.95% | 218,619,140.93 | 52.88% |
| Otros Ingresos | 92,429,801.62 | -16.65% | 92,490,059.70 | 22.37% |
| Utilidad en Venta de Activos | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Total otros ingresos: | - 555,231,906.12 | -7.07% | 413,391,892.51 | 6.78% |
| Otros Gastos: | | | | |
| Diferencia cambiaria | 0.00 | | 0.00 | |
| Utilidad antes de impuesto de renta | 2,417,197,722.84 | | 1,683,125,815.90 | |
| Utilidad del periodo: | 2,417,197,722.84 | 30.77% | 1,683,125,815.90 | 27.59% |
| Menos: Ley 8488 Nal. Emergencia (3%) | 72,515,931.69 | | 50,493,774.48 | |
| Menos: Impuesto de Renta | 802,467,698.17 | | 588,710,932.00 | |
| Utilidad Neta del periodo: | 1,542,214,092.98 | 19.63% | 1,043,921,109.43 | 17.11% |

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

Comparativo de ingresos:

Ingresos por servicios y canon



INCOP INGRESOS POR CANON VRS. SERVICIOS Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021 Expresado en colones costarricenses



| CUENTAS | 31-dic-2022 | % | 31-dic-2021 | % | Interanual | % |
|---------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Ingresos por servicios | 4,000,679,161.47 | 50.92% | 2,629,024,129.58 | 43.09% | 1,371,655,031.89 | 52.17% |
| Ingresos por canon | 3,855,606,007.70 | 49.08% | 3,471,566,548.93 | 56.91% | 384,039,458.77 | 11.06% |
| Total de ingresos netos: | 7,856,285,169.17 | 100.00% | 6,100,590,678.51 | 100.00% | 1,755,694,490.66 | 63.24% |

Desglose del canon (ingresos de las concesionarias)



INCOP INGRESOS POR CANON CONCESIONARIAS Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021 Expresado en colones costarricenses



| CUENTAS | 31-dic-2022 | % | 31-dic-2021 | % | Interanual | % |
|---|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| Sociedad Portuaria Caldera | 3,669,483,731.55 | 95.17% | 3,310,231,573.83 | 95.35% | 359,252,157.72 | 10.85% |
| Concesionaria SAAM | 186,122,276.15 | 4.83% | 161,334,975.10 | 4.65% | 24,787,301.05 | 15.36% |
| Total de ingresos por concesión: | 3,855,606,007.70 | 100.00% | 3,471,566,548.93 | 100.00% | 384,039,458.77 | 26.22% |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Cédula comparativa de gastos generales:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO
CEDULA COMPARATIVA DE GASTOS GENERALES
Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021
Expresado en colones costarricenses



| PARTIDA DE GASTOS | MONTO | | DIFERENCIA | % |
|---|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| | 31-dic-2022 | 31-dic-2021 | | |
| GASTOS EN PERSONAL | 1,586,966,431.29 | 1,654,763,876.67 | -67,797,445.38 | -4.10% |
| SERVICIOS | 1,840,758,822.92 | 1,720,821,104.60 | 119,937,718.32 | 6.97% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 71,184,238.16 | 62,223,629.81 | 8,960,608.35 | 14.40% |
| DEPREC. DE ACTIVO FIJOS Y BIENES INTANGIBLES | 737,014,729.60 | 717,560,602.02 | 19,454,127.58 | 2.71% |
| PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVO FIJO Y BIENES INTANGIBLES | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| DESVALORIZACIÓN Y PERDIDAS DE INVENTARIOS | 0.07 | 0.00 | 0.07 | 0.00% |
| INCOBRABILIDADES, DEVALORIZACIONES DE INVERSIONES | 0.00 | 38,361.69 | -38,361.69 | -100.00% |
| GASTOS FINANCIEROS | 522,176.70 | 822,620.72 | -300,444.02 | -36.52% |
| GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS | 6,152,546.00 | 3,918,735.00 | 2,233,811.00 | 57.00% |
| RESULTADO NEGATIVO POR LA VENTA DE ACTIVO FIJO Y BIENES INTANGIBLES | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| TRANSFERENCIAS | 409,159,684.61 | 420,485,797.60 | -11,326,112.99 | -2.69% |
| DIFERENCIAL CAMBIARIO | 4,610,616,291.36 | 4,174,299,477.92 | 436,316,813.44 | 10.45% |
| OTROS GASTOS | 1,107,080,541.03 | 889,426,733.01 | 217,653,808.02 | 24.47% |
| TOTAL: | 10,369,455,461.74 | 9,644,360,939.04 | 725,094,522.70 | 7.52% |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

De los totales del cuadro anterior, se separa lo correspondiente a la depreciación y diferencial cambiario, además de los impuestos obtenidos del año fiscal: renta y CNE, para obtener los gastos administrativos, según se detalla:

| PARTIDA DE GASTOS | MONTO | | DIFERENCIA | % |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| | 31-dic-2022 | 31-dic-2021 | | |
| TOTAL: | 10,369,455,461.74 | 9,644,360,939.04 | 725,094,522.70 | 7.52% |
| DEPREC. DE ACTIVO FIJOS Y BIENES INTANGIBLES | 737,014,729.60 | 717,560,602.02 | 19,454,127.58 | 2.71% |
| DIFERENCIAL CAMBIARIO | 4,610,616,291.36 | 4,174,299,477.92 | 436,316,813.44 | 10.45% |
| RENTA ANUAL | 802,467,698.17 | 588,710,932.00 | 213,756,766.17 | 36.31% |
| PAGO CNE (3% UAI) | 72,515,931.69 | 50,493,774.48 | 22,022,157.21 | 43.61% |
| SUB TOTAL GASTOS ADMON | 4,146,840,810.92 | 4,113,296,152.62 | 33,544,658.31 | 0.82% |

Análisis de las principales razones financieras:

Índice de liquidez:

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

| ÍNDICE DE LIQUEZ | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------|---------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------|
| CUENTAS | dic-22 | INDICE | INTERANUAL | RELATIVO | dic-21 | INDICE |
| ACTIVO CORRIENTE | ₡15,594,518,809.95 | 2.12 | ₡2,372,208,149.75 | 17.94% | ₡13,222,310,660.20 | 1.98 |
| PASIVO CORRIENTE | ₡7,342,724,581.28 | 212.38% | ₡663,276,869.33 | 9.93% | ₡6,679,447,711.95 | 197.96% |
| CAPITAL DE TRABAJO: | ₡8,251,794,228.68 | | ₡1,708,931,280.42 | 26.12% | ₡6,542,862,948.26 | |

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

Un índice de liquidez razonablemente aceptable es de 2:1. Al corte experimenta una variación positiva de 14.43% ó 0.14 puntos, estableciendo el índice del 2022 en 2.12. En el periodo anterior estaba en 1.98.

Lo anterior, debido al aumento del Activo Corriente de un período a otro en ₡2,372.21 millones, y del Pasivo Corriente en ₡663.28 millones.
(Ver análisis horizontal del Balance General).

El Capital de Trabajo 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%.

Razón de la deuda:

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

| RAZÓN DE LA DEUDA | | | | | | |
|-------------------|--------------------|--------|-------------------|----------|--------------------|--------|
| CUENTAS | dic-22 | INDICE | INTERANUAL | RELATIVO | dic-21 | INDICE |
| PASIVO TOTAL | ₡7,342,724,581.28 | 17.03% | ₡663,276,869.33 | 9.93% | ₡6,679,447,711.95 | 16.32% |
| ACTIVO TOTAL | ₡43,128,591,217.27 | | ₡2,205,490,962.00 | 5.39% | ₡40,923,100,255.27 | |

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

El índice aumenta para este período en 0.70% (pasando de 16.32% a 17.03%). Esto a consecuencia del aumento del Pasivo Total en €663.28 millones y el aumento de €2,205.49 millones del Activo Total.

(Ver análisis horizontal del Balance General).

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

Razón de endeudamiento:

Los índices de endeudamiento determinan la porción de recursos aportados por proveedores versus los aportados por la institución a través de su Patrimonio Neto. En este caso, ambos índices son favorables, por cuanto la mayor parte de los riesgos y control de la institución está en manos de la Administración de INCOP.

| RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO | | | | | | |
|------------------------|--------------------|--------|-------------------|----------|--------------------|--------|
| CUENTAS | dic-22 | INDICE | INTERANUAL | RELATIVO | dic-21 | INDICE |
| PASIVO TOTAL | €7,342,724,581.28 | 20.52% | €663,276,869.33 | 9.93% | €6,679,447,711.95 | 19.51% |
| PATRIMONIO TOTAL: | €35,785,866,636.00 | | €1,542,214,092.67 | 4.50% | €34,243,652,543.33 | |

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

Este índice posee un aumento de 1.01% con relación al período en comparación (pasando de 19.51% a 20.52%), como consecuencia del aumento del Pasivo Total en €663.28 millones y un aumento en el Patrimonio de €1,542.21 millones.

Rendimiento sobre la inversión total:

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

| RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN TOTAL | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|--------|-------------------|----------|--------------------|--------|
| CUENTAS | dic-22 | INDICE | INTERANUAL | RELATIVO | dic-21 | INDICE |
| UTILIDAD/PÉRDIDA NETA | €2,417,197,722.84 | 5.60% | €1,373,276,613.41 | 131.55% | €1,043,921,109.43 | 2.55% |
| ACTIVO TOTAL | €43,128,591,217.27 | | €2,205,490,962.00 | 5.39% | €40,923,100,255.27 | |

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

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Al corte, la utilidad aumenta en ₡1,373.28 millones en comparación con la utilidad del año anterior, que estaba en ₡1,043.92 millones. El índice pasó de 2.55% a 5.60%, producto del aumento en la utilidad de este período, y del aumento del activo total de ₡2,205.49 millones. El índice crece, pero aún denota un desaprovechamiento de los activos en la producción de renta.

Ingresos versus costos de operación:

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

| INGRESOS VRS. COSTOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|---------|--------------------|----------|--------------------|---------|
| CUENTAS | dic-22 | % | INTERANUAL | RELATIVO | dic-21 | % |
| INGRESOS TOTALES | ₡ 7,856,285,169.17 | 100.00% | ₡ 1,755,694,490.66 | 28.78% | ₡ 6,100,590,678.51 | 100.00% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | ₡ 4,883,855,540.21 | 62.16% | ₡ 52,998,785.09 | 1.10% | ₡ 4,830,856,755.12 | 79.19% |
| PERDIDA/UTILIDAD EN OPERACIÓN | ₡ 2,972,429,628.96 | 37.84% | ₡ 1,702,695,705.57 | 134.10% | ₡ 1,269,733,923.39 | 20.81% |

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

En el período se refleja un superávit de operación de ₡2,972.43 millones, que representa el 37.84% de los ingresos. Dicho de otro modo, los gastos de operación representan el 62.16% de los ingresos.

En el periodo anterior se tuvo una utilidad de operación de ₡1,269.73 millones (20.81%). Repercute en esta variación que los ingresos aumentaron ₡1,755.69 millones, mientras que los gastos de operación apenas aumentaron en ₡53.00 millones.

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Cuadro resumen de las razones financieras y otros indicadores relevantes:

| 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 EEEF (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

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

Indicadores

| | | |
|--|---|---------------------|
| 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 |

DIFERENCIA ENTRE BALANZA DE COMPROBACION Y ESTADO DE RESULTADOS

Sobre la diferencia entre el estado de resultados y la balanza de comprobación, es resultado del diferencial cambiario: en la balanza de comprobación se incluye tanto las diferencias de cambio positivas (otros ingresos) así como las diferencias de cambio negativas (otros gastos), no obstante, en el estado de resultados solo se muestra la diferencia entre ambos, según se muestra:

| Descripción | dic-22 |
|--|--------------------------|
| Otros Ingresos | ₡ 3,839,122,535.97 |
| Diferencias de cambio positivas | |
| Otros Gastos | ₡ 4,610,616,291.36 |
| Diferencias de cambio positivas | |
| Diferencia | -₡ 771,493,755.39 |
| Reflejada en estado de resultados | |

En otras palabras, le quitamos a los ingresos y a los gastos de la balanza de comprobación las respectivas diferencias de cambio, dando como resultado los ingresos y gastos del estado de resultados:

| | Ingresos | Gastos |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Balanza de Comprobación | ₡ 11,911,669,554.41 | ₡ 10,369,455,461.74 |
| Menos: Diferencial Cambiario | ₡ 3,839,122,535.97 | ₡ 3,839,122,535.97 |
| Estado de Resultados | ₡ 8,072,547,018.44 | ₡ 6,530,332,925.77 |

Revelación en nota explicativa del impacto pandemia

El impacto que el Covid 19 podría producir en la Información Financiera y Contable, producto de un elemento de la salud que no fue considerado; una pandemia, la cual ha afectado y afectará las economías y finanzas mundiales.

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

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

Algunos de esos impactos, debidos a las condiciones de incertidumbre, se podría dar en el cambio de estimaciones: contratos onerosos y planes de reestructuración; y en el riesgo de liquidez: por deterioro de activos no financieros, provisión de pérdidas esperadas, etc. También, con las interrupciones en los negocios, se dan modificaciones de relaciones laborales y nuevas medidas de orden fiscal, entre otras cosas.

El virus podría afectar a las ganancias futuras como resultado de factores directos e indirectos (efecto sobre los clientes, proveedores, prestadores de servicios, etc.). El impacto financiero del virus podría causar incumplimientos de compromisos asumidos en los contratos o que se activen cláusulas de cambios significativos adversos. Esto podría desencadenar vencimientos anticipados e incluso la exigibilidad inmediata de pagos, en algunos casos.

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

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

Ante una situación como esta, solamente se puede salir adelante con esfuerzo y estrategias, generando insumos y estadísticas, que permitan tomar las mejores decisiones en el corto plazo (año 2023), mediano plazo (año 2024) y en el largo plazo (año 2025 y siguientes), con el fin de administrar todos los riesgos materializados, efecto de la pandemia.

Actualmente, los estados financieros se realizan a base de devengo tomando una mayor relevancia en el cumplimiento de los estándares que establece la normativa internacional respecto a la revelación, lo cual se considera es el mejor mecanismo en aras de conocer el impacto económico, social y laboral que enfrenta cada institución pública.

Debido a lo anterior, al cierre contable de **diciembre 2022**, se considera lo siguiente:

I- Riesgo de Incertidumbre:

Como se comentó anteriormente, la pandemia inicio a principios del año 2020 y se desconoce el tiempo que afectará al país a nivel de salubridad a pesar de los esfuerzos realizados por los entes de la salud pública. Por lo tanto, se debe hacer un análisis de riesgo sobre el funcionamiento total de la institución, y tomar todas las medidas sobre el impacto del COVID-19 en las finanzas.

En virtud de lo anterior, se brinda un análisis FODA sobre el funcionamiento total de la institución a raíz del impacto del COVID-19 en las finanzas. Dicho FODA se estará revisando y actualizando en cada cierre trimestral y anual de acuerdo con los plazos establecidos. Algunas observaciones se describen a continuación:

| FORTALEZAS | | OPORTUNIDADES | |
|--|---|---|--|
| Puerto Caldera es el puerto de entrada para casi todas las importaciones de cereales en Costa Rica | 1 | Hasta finales del 2019... crecimiento del comercio con el Lejano Oriente | |
| Puerto Caldera es el mayor puerto de la costa pacífica, lo que le da una fuerte posición | 2 | Hasta finales del 2019... crecimiento de la economía de Costa Rica en varios sectores que generan importaciones y exportaciones | |
| Puerto Caldera es un puerto de alto rendimiento dada la infraestructura y el equipo disponibles. | 3 | Ampliación de la ruta 27: San José - Caldera | |
| Puerto Caldera ha tenido un crecimiento del volumen de carga a través de los últimos años | 4 | El Gobierno de la República a partir del mes de setiembre de 2021, levantó la restricción para recibir buques de pasajeros, debido a ello, los puertos han reactivado las operaciones conforme a las reservas de las agencias navieras. | |
| Confección y acatamiento del Protocolo Sectorial de Reactivación Laboral de la parte administrativa del INCOP en Caldera, San José, Golfito, Quepos y Puntarenas | 5 | | |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| DEBILIDADES | | AMENAZAS | |
|-------------|--|----------|--|
| 1 | Limitación en la infraestructura marítima (poca profundidad) | 1 | Desarrollo y crecimiento de la Terminal de Moín |
| 2 | Limitación en la superficie de los patios del puerto | 2 | Ampliación de la ruta 32: San José - Limón |
| 3 | Limitación en las operaciones de descarga de graneles secos solo en camiones | 3 | Por causa de la Pandemia del Covid 19 existe pérdida del mercado de contenedores porque la economía de otras naciones está en receso |
| 4 | Limitación en el acceso terrestre por falta de estacionamientos | 4 | A pesar del levantamiento de restricciones para recibir buques de pasajeros, en los puertos bajo la jurisdicción de INCOP, aún no se llega a las proyecciones esperadas para este año, producto de la pandemia del covid-19. |

Es importante mencionar que el Gobierno de la República a partir del mes de setiembre del año 2021 levantó la restricción para recibir buques de pasajeros, debido a ello, los puertos han reactivado las operaciones conforme a las reservas de las agencias navieras.

La temporada de cruceros 2021-2022 finalizó en el mes de junio; la siguiente temporada 2022-2023 inicia a partir del mes de octubre 2022, la cual se encuentra en etapa de confirmaciones de las agencias navieras.

Estadística de arribo de buques y pasajeros, datos al **31-dic-2022**:

| MUELLE DE PUNTARENAS | | | | | |
|----------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------|------|
| Tipo de Buque | Proyectado | Real Atendido | Variación Absoluta | Variación Relativa | |
| Cruceros | 129 | 65 | -64 | ↓ | -50% |
| Atuneros | 0 | 10 | 10 | ↑ | 100% |
| Otros | 0 | 0 | 0 | ↑ | 100% |
| Total Buques | 129 | 75 | -54 | ↓ | -42% |
| Total Pasajeros | 72,290 | 60,202 | -12,088 | ↓ | -17% |

| MUELLE DE QUEPOS | | | | | |
|------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------|------|
| Tipo de Buque | Proyectado | Real Atendido | Variación Absoluta | Variación Relativa | |
| Recreativas | 881 | 1,279 | 398 | ⇒ | 45% |
| Deportivas | 980 | 1,058 | 78 | ⇒ | 8% |
| Pesqueras | 0 | 347 | 347 | ↑ | 100% |
| Cruceros | 54 | 20 | -34 | ↓ | -63% |
| Total Buques | 1,915 | 2,704 | 789 | ⇒ | 41% |
| Total Pasajeros | 3,322 | 7,861 | 4,539 | ↑ | 137% |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| MUELLE DE GOLFITO | | | | | |
|-------------------|------------|---------------|--------------------|--------------------|------|
| Tipo de Buque | Proyectado | Real Atendido | Variación Absoluta | Variación Relativa | |
| Mercantes | 43 | 45 | 2 | ↑ | 5% |
| Atuneros | 21 | 19 | -2 | ↑ | -10% |
| Cruceros | 21 | 23 | 2 | ↑ | 10% |
| Fragatas | 25 | 22 | -3 | ↑ | -12% |
| Otros | 12 | 8 | -4 | ↓ | -33% |
| Total Buques | 122 | 117 | -5 | ↑ | -4% |
| Total Pasajeros | 1,520 | 2,149 | 629 | ↑ | 41% |

Fuente: Dirección de Operaciones Portuarias. Estadística de Arribos y Buques y Pasajeros al 31-dic-2022.

DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Considerando la afectación del COVID-19 sobre la calidad del potencial del servicio y sobre aquellos activos que generen ingresos propios, se considera que a la fecha no hay afectación o deterioro evidente o de cuidado.

II- Efectos en la NICSP 19 Beneficios a Empleados.

La pandemia nos ha llevado a pasar a una modalidad de teletrabajo bastante alta, la cual no estaba planificada, ahora conformada de la siguiente forma:

| CANTIDAD FUNCIONARIOS | FUNCIONARIOS EN PLAZA | FUNCIONARIOS INTERINOS | MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) | MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) | SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA | | CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA | CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---|--|--|-----------------------------------|---|---|
| | | | | | SERVICIO | (1 A 3) NIVEL DE AFECTACIÓN | | |
| 80 | 80 | 4 | 16 | 59 | NO | 4.NO APLICA | 0 | 0 |

Fuente: Unidad de Capital Humano. Datos al 31-dic-2022

En cuanto a la cantidad de funcionarios a diciembre de 2022 son 80, de las 80 plazas existentes. En cuanto a la condición de las plazas es necesario aclarar que se tienen distintas modalidades de condición, por lo tanto, se debe solicitar a la entidad que requiere la información si lo que desea es saber la condición de las plazas.

Es importante señalar que la información de incapacidades por pandemia y vacaciones no se llega a obtener por la unidad de Capital Humano, ya que allí se presentan las incapacidades sin indicar el detalle o la causa de la incapacidad, por lo que no se puede determinar si es por

causa de pandemia. Igualmente, en cuanto a las vacaciones, los funcionarios solicitan las vacaciones por motivo de cumplimiento de las mismas, de lo cual no se determina si es a razón de la pandemia o por cumplimiento, por lo tanto, las personas en vacaciones varían, sea por el plan de vacaciones o por adelanto de vacaciones.

Se considera que, la calidad del servicio no se ha visto afectada, no se han interrumpido los servicios ni tampoco ha habido afectación en los beneficios a los funcionarios. A partir de octubre se sumará otro grupo considerable al trabajo presencial y se espera poco a poco volver a normalidad laboral.

III- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

El INCOP no se ha visto en la necesidad de recibir recursos para atención de la pandemia.

Transferencias giradas.

El INCOP no ha girado fondos a la fecha del presenta año hacia otras instituciones encargadas de administrar recursos para combatir la pandemia.

IV- Control de Gastos.

A continuación, se resume el conjunto de gastos al **31-dic-2022** que asume la institución específicamente para la atención de la pandemia:

| GASTO REGISTRADO | CUENTA | DEPARTAMENTO | MONTO EN COLONES | OBSERVACIONES |
|---|--------|--------------|----------------------|---|
| Productos farmacéuticos y medicinales | | PROVEEDURIA | ₡834,301.40 | COMPRA DE ALCOHOL ANTISEPTICO Y EN GEL POR MEDIO DE LA PLATAFORMA SICOP |
| Herramientas e instrumentos | | | ₡0.00 | |
| Útiles y materiales de limpieza | | | ₡2,863,298.30 | COMPRAS VARIAS POR MEDIO DE LA PLATAFORMA SICOP |
| Útiles y materiales de cocina y comedor | | | ₡0.00 | |
| Otros útiles, materiales y suministros diversos | | | ₡0.00 | |
| Servicios generales | | | ₡0.00 | |
| | | | ₡3,697,599.70 | |

No se registran ayudas generadas por la institución directamente a los ciudadanos producto de la pandemia.

V- Control Ingresos:

Desde los registros contables, se brinda el siguiente análisis para conocer la afectación de los ingresos por efecto de la pandemia:

| INGRESOS | MONTO EN COLONES | SE DETECTA DETERIORO | DE 1 a 3 (INDICAR AFECTACIÓN) | OBSERVACIONES |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | | SI / NO | | |
| Ingresos por servicios | ¢4,000,679,161.47 | SI | 4. NO APLICA | |
| Ingresos por canon | ¢3,855,606,007.70 | SI | 4. NO APLICA | |
| Intereses | ¢123,832,047.65 | SI | 4. NO APLICA | Ingreso no tributario |
| Otros ingresos (alquileres) | ¢92,429,801.62 | SI | 4. NO APLICA | |
| | ¢0.00 | | | |
| TOTAL | ¢8,072,547,018.44 | | | |

Se conoce que, con el levantamiento de restricciones el arribo de embarcaciones ha vuelto a la normalidad. En tiempo de pandemia no existió una interrupción por imposibilidad de INCOP para brindar el servicio. Por el contrario, se tomaron las medidas indicadas por el Ministerio de Salud, tanto en los puertos como en las instalaciones de INCOP.

VI- Administración de Riesgos.

La institución, por medio de la Administración Superior, con la ayuda de la Comisión de Salud Ocupacional y el médico de empresa, elaboraron en mayo de 2020 el Protocolo Sectorial de Reactivación Laboral de la parte administrativa del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico para aplicación en todas las oficinas ubicadas en Caldera, San José, Golfito, Quepos y Puntarenas, lo cual obliga a planear nuevos mecanismos de control, garantizando la eficiencia en la calidad del servicio.

Los protocolos contienen: aplicación, implementación, higiene y desinfección, logística en los centros de trabajo, actuación en casos positivos de los colaboradores, entre otros.

El principal riesgo se concentra en la afectación de la salud de los funcionarios y posteriormente la ausencia por cuarentena, lo cual sería de mediano impacto. Posteriormente se valoraría al personal faltante ante la necesidad de una pronta sustitución interna o recargo de funciones, o sustitución externa del personal como una medida de contención. Todo lo anterior, de conformidad con la normativa. El porcentaje de funcionarios en teletrabajo se mantiene en **73.75% al 31-dic-2022**.

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| RIESGO | GRADO IMPACTO | MEDIDAS DE CONTENCIÓN | OBSERVACIONES |
|------------|---------------|--|---|
| Enfermedad | 1. BAJO | Comision Salud Ocupacional Médico de empresa Administración Empleados | <p>Posibilidad de contagio de los trabajadores al relacionarse en el transporte público.</p> <p>Se ha invertido en compra de mascarillas y caretas para los trabajadores.</p> <p>Se ha enviado a teletrabajo a las personas con factores de riesgo, con enfermedades crónicas y con capacidad de teletrabajar.</p> <p>Se ha invertido en el equipamiento de lavamanos al ingresar.</p> <p>También en compra de jabones y toallas.</p> <p>Realización de protocolos por parte de salud ocupacional y el médico de empresa para dar a conocer a los trabajadores los lineamientos ante esta pandemia en la institución.</p> <p>Lograr un enlace continuo con los trabajadores de la institución sobre cualquier duda que puedan tener.</p> <p>Poner a disposición diferentes canales, tales como correos informativos, teléfono del médico a disposición de los trabajadores para cualquier duda.</p> |

En cuanto al riesgo de tipo financiero, el impacto del control del gasto ha sido bajo, tomando las medidas requeridas por el regulador de la salud, minimizando así la alteración a la salud institucional.

REVELACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELACIONADA CON LA SOSTENIBILIDAD

El Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, INCOP, por medio de la Comisión Ambiental Institucional, desarrolla y promueve los siguientes programas:

Programa de Gestión Ambiental Institucional

Durante años el INCOP ha trabajado en el cumplimiento de los objetivos y metas medioambientales propuestas. Dicho compromiso no se ha limitado a la observancia de la normativa vigente, sino que ha ido más allá, participando en actividades de apoyo a las comunidades del área de influencia del Puerto desde el punto de vista ambiental. Una muestra de ello, ha sido la participación en el proyecto del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) denominado “Modelo de economía circular aplicado a la recuperación y reciclaje con alto valor de materiales plásticos en ríos, playas y mar en la costa pacífica, por grupos locales organizados en la provincia de Puntarenas”. Así mismo, ha aumentado el número de contrataciones (>20) que incluyen criterios sustentables (compras públicas verdes), las cuales toman en cuenta no sólo los aspectos económicos o técnicos de lo adquirido, sino además, el comportamiento o impacto ambiental que estas compras tienen. De igual forma, en el I Semestre 2021 el INCOP hace una fuerte inversión (¢ 8.238.355) en equipos y dispositivos para la medición de parámetros ambientales en el muelle de Caldera, tales como un Monitor de Calidad de Aire Portátil, un Disco de Secchi, Botella muestreadora y un Medidor Multiparámetros Portátil para el control físico y químico de cuerpos de agua naturales y aguas residuales.

De forma general, durante el año 2021 la institución ha cumplido con las metas propuestas. Si bien es cierto, los indicadores presentan un alza en su consumo, este aumento es atribuible a situaciones fortuitas o bien a causas no programadas como la cesión de terrenos o un comportamiento normal de aumento moderado para el II semestre del año, debido a la eliminación paulatina de las medidas de restricción debidas a la pandemia.

Se mantienen los siguientes controles en el gasto de: agua, energía eléctrica, combustible, consumo de papel, residuos sólidos ordinarios.

Programa Inventario de Gases de Efecto Invernadero

El Poder Ejecutivo mediante Decreto N° 36499-S-MINAET, publicado en La Gaceta N° 88 del 09 de mayo del 2011, en su punto séptimo, indica que se debe realizar un inventario de emisiones de gases de efecto de invernadero (GEI) en aquellos edificios contemplados dentro del alcance del Programa de Gestión Ambiental Institucional (PGAI), con el objetivo de cuantificar los gases de efecto de invernadero generados por la organización, para luego establecer una estrategia de mitigación y poder disminuir el impacto ambiental causado por la misma, en aras de alcanzar la Carbono-Neutralidad en la institución.

Así mismo, de acuerdo con el decreto, el inventario debe ser revisado y actualizado por cada institución, al menos una vez al año, bajo, con la finalidad de identificar aumentos o disminución en las emisiones y establecer acciones específicas de reducción.

De acuerdo con el análisis de los datos se puede concluir que para el año 2020, el promedio anual de emisiones para el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico es de 52,84 tCO₂e. El 89,63% de las emisiones se concentran en tres fuentes emisoras: Combustible de la flota vehicular (40,58%), consumo de energía eléctrica (35,31%) y tratamiento de aguas residuales con 13,74%. El restante de las fuentes emite el 10,37%.

Para algunas fuentes de emisión, se mantiene una carencia de registros que permitan efectuar un cálculo más certero. Por ejemplo, el uso de lubricantes para el mantenimiento de equipos y sistema contra incendios; así como los aceites usados en la planta eléctrica. Se ha tratado de concientizar a los funcionarios, sobre la importancia de asumir una actitud más responsable en el ahorro de electricidad, agua potable y combustible. De igual forma, la disposición responsable de los residuos ordinarios que también tienen un impacto en la generación de gases GEI.

Se plantearon alternativas de reducción con sus respectivos indicadores de seguimiento para todas las fuentes de emisión identificadas. No obstante, se requieren los estudios de viabilidad técnica, económica, ambiental y social; para que las opciones puedan ser ajustadas a las condiciones reales que presenta la institución.

Para que el instituto logre la carbono neutralidad, se recomienda diseñar una herramienta que permita el registro fiable de los datos de las fuentes directas e indirectas de emisión de gases GEI para el cálculo de las emisiones de CO₂e generadas. Además, se hace necesario establecer e implementar una estrategia que permita mitigar los gases generados, la cual debe implantar actividades para la reducción y remoción de las emisiones de CO₂e. También, para que una estrategia sea exitosa, deberá basarse en la obtención de competencias de todos los involucrados, de modo que sea posible el brindar conocimiento, mejorar habilidades y el cambio de actitudes en la población institucional.

Plan Institucional de Movilidad Sostenible

El Plan Institucional de Movilidad Sostenible – PIMS está dirigido a los todos colaboradores con relación a sus desplazamientos de la casa al trabajo y viceversa (In itinere) en el ámbito específico para la sede central del INCOP ubicada en el puerto de Caldera. Se plantea su implementación, mediante el desarrollo de actividades semestrales o anuales que se orienten a cumplir, atender y ejecutar las estrategias y ejes propuestos por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT).

Para tal efecto se establece como un fin primordial, reducir el impacto generado por la movilidad de los funcionarios, mediante la promoción del uso de medios alternativos y sostenibles al transporte, lo cual contribuye al mejoramiento de la calidad de vida individual y de ciudad.

El Plan Institucional de Movilidad Sostenible beneficia a los trabajadores porque mejora la accesibilidad del transporte al centro de trabajo, permite al trabajador una mejor calidad de vida y de las condiciones del trabajo. Un desplazamiento libre del coste psicológico y de la ansiedad producida por la congestión diaria permite a los trabajadores beneficiarse de numerosas ventajas de un desplazamiento relajado en el trabajo. Además, permite un ahorro económico a los trabajadores.

En segundo lugar, beneficia a la Dirección del centro de trabajo, porque se logra una mejora generalizada de la actividad laboral; es decir, se mejora la puntualidad, se reduce el absentismo laboral, disminuye la ansiedad generada por la congestión, permite un clima de trabajo más relajado y productivo, entre otros. Por otro lado, es un indicador de que la

organización se preocupa por la calidad ambiental y las condiciones laborales de sus colaboradores, lo que redundará en una mejora de la imagen general del centro de trabajo.

RESUMEN DE REVELACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELACIONADA CON LA SOSTENIBILIDAD

| Enunciado | Indique SI/NO | Revelación |
|--|---------------|--|
| ¿Realiza la entidad informe de sostenibilidad? | Si | Se entrega anualmente el Informe de Avance del Programa de Gestión Ambiental Institucional a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental (DIGECA). |
| ¿Tiene su entidad procesos mediante los cuales se identifican, evalúan y gestionan los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad? | Si | Desarrollo de procedimientos relacionados con la sostenibilidad. Por ejemplo, el Procedimiento para la Gestión de Residuos Sólidos Ordinarios Valorizables o el Procedimiento para el Uso de Firma Digital y Gestión de Archivo Digital. |
| ¿Tiene su entidad métricas y objetivos que permitan medir, monitorear y gestionar sus riesgos significativos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad? | Si | Se mantienen hojas de registro del consumo anual en agua, energía eléctrica, combustible fósil, papel blanco y residuos sólidos ordinarios, peligrosos y de manejo especial. Además, el Programa de Gestión Ambiental Institucional cuenta con objetivos, metas, indicadores y medidas ambientales (acciones). |
| ¿Su entidad identifica actualmente información importante sobre los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad a los que está expuesta? | Si | El Programa de Gestión Ambiental Institucional (PGAI) identifica a través del Diagnóstico Ambiental Inicial los aspectos críticos de los principales indicadores ambientales y un Plan de Acción para la mejora del desempeño ambiental de la institución. |
| ¿Evalúa su entidad las implicaciones de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad en la capacidad de la entidad para satisfacer las necesidades del presente, sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades? | Si | Dentro del Informe de Avance anual del Programa de Gestión Ambiental se presentan los resultados de la evaluación de los principales aspectos ambientales, a través de un análisis de su comportamiento en el período evaluado y el grado de cumplimiento de acuerdo con el Plan de Acción y las metas propuestas. |

Notas Complementarias Contabilidad Nacional Al 31-Dic-2022

| | | |
|---|-----------|--|
| <p>¿Tiene su entidad una gobernanza y una estrategia para abordar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y sobre las decisiones tomadas por la entidad, que podrían dar lugar a futuras entradas y salidas que aún no han cumplido con los criterios para el reconocimiento en los estados financieros relacionados?</p> | <p>Si</p> | <p>La institución cuenta con una Política Ambiental, un Reglamento para la Prevención y Control de la Contaminación en los Puertos dados en Concesión o Bajo Jurisdicción del INCOP; así como una serie de Planes en temas específicos de los principales aspectos ambientales. Por ejemplo, se pueden mencionar el Plan Institucional de Movilidad Sostenible o el Plan Institucional de Reciclaje.</p> |
| <p>¿Identifica su entidad los efectos de los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad en su posición financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo para el período del informe, y los efectos previstos a corto, mediano y largo plazo, incluida la forma en que se incluyen los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad en la planificación financiera de la entidad?</p> | <p>SI</p> | <p>INCOP como parte de su compromiso de Sostenibilidad Ambiental, desde el año 2009, conformó una Comisión Ambiental; que en un trabajo conjunto con la Administración Superior y todo el personal de la institución, ha impulsado iniciativas ambientales, tales como el Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop y que; como parte de este programa mantiene registro de indicadores ambientales y presenta informes semestrales a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental -DIGECA, del MINAET y ha promulgado políticas ambientales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL INSTITUCIONAL DE INCOP. - En el año 2020 y 2021 se obtuvo la calificación y reconocimiento de Excelencia Ambiental; siendo este uno de los logros 2020 en materia ambiental, resultado de un trabajo de varios años, liderado por la Comisión Ambiental. - Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop. - Plan de Movilidad Sostenible 2020 de la Institución. - POLÍTICA DE COMPRAS SUSTENTABLES-PL-PE-02. - POLITICA AMBIENTAL. |

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

| | | |
|---|----|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - POLITICA DE USO DE FIRMA DIGITAL. - POLITICA DE ESPACIOS LIBRES DE HUMO DE TABACO. |
| Revelar la información que ayuda a comprender la estrategia de la entidad para abordar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad | SI | <p>INCOP como parte de su compromiso de Sostenibilidad Ambiental, desde el año 2009, conformó una Comisión Ambiental; que en un trabajo conjunto con la Administración Superior y todo el personal de la institución, ha impulsado iniciativas ambientales, tales como el Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop y que; como parte de este programa mantiene registro de indicadores ambientales y presenta informes semestrales a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental -DIGECA, del MINAET y ha promulgado políticas ambientales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL INSTITUCIONAL DE INCOP. <p>En el año 2020 y 2021 se obtuvo la calificación y reconocimiento de Excelencia Ambiental; siendo este uno de los logros 2020 en materia ambiental, resultado de un trabajo de varios años, liderado por la Comisión Ambiental.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop. - Plan de Movilidad Sostenible 2020 de la Institución. - POLÍTICA DE COMPRAS SUSTENTABLES-PL-PE-02. - POLITICA AMBIENTAL. - POLITICA DE USO DE FIRMA DIGITAL. |

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

| | | |
|--|----|---|
| | | - POLITICA DE ESPACIOS LIBRES DE HUMO DE TABACO. |
| Revelaciones relacionadas con el clima | | |
| ¿Identifica su entidad los efectos actuales y previstos de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en la evaluación del desarrollo sostenible de la entidad? | Si | De forma indirecta el Programa de Gestión Ambiental Institucional es una herramienta que permite identificar las fuentes y medir el aporte anual de los Gases de Efecto de Invernadero (Gases GEI). Con esta información, la institución propone sus planes de acción para lograr evitar, disminuir o compensar dichos aportes, que inciden directamente en el cambio climático. Además la institución está comprometida al cumplimiento del Decreto N° 42465-MOPT-MINAE-MIVAH de Lineamientos Generales para la Incorporación de las Medidas de Resiliencia en Infraestructura Pública; para cada uno de sus futuros proyectos. |
| ¿Identifica su entidad el horizonte temporal durante el cual se podría esperar razonablemente que los riesgos y oportunidades relacionados con el clima afecten su modelo operativo, estrategia y flujos de efectivo, su acceso a la financiación y su costo de capital? | SI | <p>INCOP como parte de su compromiso de Sostenibilidad Ambiental, desde el año 2009, conformó una Comisión Ambiental; que en un trabajo conjunto con la Administración Superior y todo el personal de la institución, ha impulsado iniciativas ambientales, tales como el Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop y que; como parte de este programa mantiene registro de indicadores ambientales y presenta informes semestrales a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental -DIGECA, del MINAET y ha promulgado políticas ambientales a saber:</p> <p>- PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL INSTITUCIONAL DE INCOP.</p> <p>En el año 2020 y 2021 se obtuvo la calificación y reconocimiento de Excelencia Ambiental; siendo este uno de los logros 2020 en materia ambiental, resultado de un trabajo de varios años, liderado por la Comisión Ambiental.</p> |

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

| | | |
|---|----|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop. - Plan de Movilidad Sostenible 2020 de la Institución. - POLÍTICA DE COMPRAS SUSTENTABLES-PL-PE-02. - POLITICA AMBIENTAL. - POLITICA DE USO DE FIRMA DIGITAL. - POLITICA DE ESPACIOS LIBRES DE HUMO DE TABACO. |
| ¿Tiene su entidad un plan de transición hacia una economía baja en carbono? | SI | <p>INCOP como parte de su compromiso de Sostenibilidad Ambiental, desde el año 2009, conformó una Comisión Ambiental; que en un trabajo conjunto con la Administración Superior y todo el personal de la institución, ha impulsado iniciativas ambientales, tales como el Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop y que; como parte de este programa mantiene registro de indicadores ambientales y presenta informes semestrales a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental -DIGECA, del MINAET y ha promulgado políticas ambientales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL INSTITUCIONAL DE INCOP. <p>En el año 2020 y 2021 se obtuvo la calificación y reconocimiento de Excelencia Ambiental; siendo este uno de los logros 2020 en materia ambiental, resultado de un trabajo de varios años, liderado por la Comisión Ambiental.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop. - Plan de Movilidad Sostenible 2020 de la Institución. |

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

| | | |
|--|----|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - POLÍTICA DE COMPRAS SUSTENTABLES-PL-PE-02. - POLITICA AMBIENTAL. - POLITICA DE USO DE FIRMA DIGITAL. - POLITICA DE ESPACIOS LIBRES DE HUMO DE TABACO. |
| ¿Tiene su entidad algún objetivo relacionado con el clima? | SI | <p>INCOP como parte de su compromiso de Sostenibilidad Ambiental, desde el año 2009, conformó una Comisión Ambiental; que en un trabajo conjunto con la Administración Superior y todo el personal de la institución, ha impulsado iniciativas ambientales, tales como el Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop y que; como parte de este programa mantiene registro de indicadores ambientales y presenta informes semestrales a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental -DIGECA, del MINAET y ha promulgado políticas ambientales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL INSTITUCIONAL DE INCOP. <p>En el año 2020 y 2021 se obtuvo la calificación y reconocimiento de Excelencia Ambiental; siendo este uno de los logros 2020 en materia ambiental, resultado de un trabajo de varios años, liderado por la Comisión Ambiental.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop. - Plan de Movilidad Sostenible 2020 de la Institución. - POLÍTICA DE COMPRAS SUSTENTABLES-PL-PE-02. - POLITICA AMBIENTAL. |

Notas Complementarias

Contabilidad Nacional

Al 31-Dic-2022

| | | |
|---|----|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - POLITICA DE USO DE FIRMA DIGITAL. - POLITICA DE ESPACIOS LIBRES DE HUMO DE TABACO. |
| <p>¿Identifica su entidad los efectos de los riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima en su posición financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo para el período del informe, y los efectos anticipados a corto, mediano y largo plazo, incluida la forma en que se incluyen los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en la planificación financiera de la entidad?</p> | SI | <p>INCOP como parte de su compromiso de Sostenibilidad Ambiental, desde el año 2009, conformó una Comisión Ambiental; que en un trabajo conjunto con la Administración Superior y todo el personal de la institución, ha impulsado iniciativas ambientales, tales como el Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop y que; como parte de este programa mantiene registro de indicadores ambientales y presenta informes semestrales a la Dirección de Gestión de Calidad Ambiental -DIGECA, del MINAET y ha promulgado políticas ambientales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL INSTITUCIONAL DE INCOP. <p>En el año 2020 y 2021 se obtuvo la calificación y reconocimiento de Excelencia Ambiental; siendo este uno de los logros 2020 en materia ambiental, resultado de un trabajo de varios años, liderado por la Comisión Ambiental.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programa de Gestión Ambiental Institucional de Incop. - Plan de Movilidad Sostenible 2020 de la Institución. - POLÍTICA DE COMPRAS SUSTENTABLES-PL-PE-02. - POLITICA AMBIENTAL. - POLITICA DE USO DE FIRMA DIGITAL. - POLITICA DE ESPACIOS LIBRES DE HUMO DE TABACO. |

Información no financiera (obtenido del Reporte agregado sobre el conjunto de empresas propiedad del estado 2021)

Los indicadores analizados se sustentan en el estándar mínimo de revelación establecido por la directriz N. 102-MP53 del 6 de abril de 2018. En su artículo 8, se instruye a los sujetos cubiertos por la Directriz, a incorporar información específica en la Memoria o Informe Anual de Labores. No obstante, se promueve que la información esté disponible en documentos o informes de publicación anual que la institución ya produce regularmente, en cumplimiento de otra legislación o regulación, con el objeto de evitar duplicar requerimientos en perjuicio de la eficiencia.

En virtud de lo anterior, también se toman en cuenta como parte de la divulgación otras publicaciones anuales ofrecidas por las EPE, como informes de sostenibilidad, reportes de gobierno corporativo, memoria de labores de la auditoría, o informes sobre ejercicios anuales como la evaluación de desempeño de los funcionarios o el análisis de la información financiera.

Metodología e indicadores

Transparencia

Esta categoría agrupa 15 indicadores, relacionados con prácticas de divulgación de información de la empresa, la existencia de normas internas que regulen este y otros aspectos de gestión de la empresa y la publicación de información sobre los objetivos y responsabilidades de la entidad, incluyendo los servicios que brinda y datos relevantes sobre su junta directiva u órgano de dirección.

Estrategia

Esta categoría reúne 7 indicadores e incorpora información que permite al público comprender, en términos generales, hacia dónde se dirige la empresa en el futuro, cómo planifica para ello y cómo atiende los riesgos que podrían dificultar el alcance de sus objetivos estratégicos.

Auditoría

Esta categoría comprende 10 indicadores de información básica sobre este elemento esencial de control dentro de las empresas. Contempla la existencia, funciones, forma de contratación y seguimiento de informes y recomendaciones, tanto de las auditorías internas, como 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.

Evaluación

Esta categoría se compone de 5 indicadores, 4 de los cuales están relacionados con un programa de evaluación del desempeño de las juntas directivas u órganos colegiados. El restante atiende los métodos y resultados de los procesos de evaluación del desempeño de la institución, en cuanto a sus objetivos planificados.

Financiera

Esta categoría agrupa 5 indicadores, relacionados con la disponibilidad de la información que refleja el desempeño económico de la empresa. El indicador principal es la disponibilidad de los estados financieros anuales del periodo más reciente, certificados por un auditor externo que da fe de la información mediante una opinión positiva o negativa. Estos estados financieros deben ir acompañados de notas contables, que explican el detalle de las cuentas, los cambios importantes ocurridos durante el periodo y cualquier otra información relevante sobre las prácticas contables de la institución.

Cumplimiento General

El porcentaje promedio de cumplimiento con los indicadores analizados es un 86%.

INCOP divulga sus estados financieros con un mayor grado de transparencia en cumplimiento del 100% de las NIIF.

NOTAS PARTICULARES

Al **31 de diciembre de 2022**, no se tienen movimientos, transacciones o eventos que se considere necesario para el complemento de la información contable brindada.

Nosotros, Alberto Antonio Morales Arguello, cédula 601140839, Gerente General; Daxia Andrea Vargas Masís, cédula 108170415, Directora Administrativa Financiera; y Ricardo Solís Arias, cédula 602830488, Contador General, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador y las normas internacionales.

| | | |
|--|--|---|
| | | |
| Lic. Ricardo Solís Arias Contador General | MBA Daxia Andrea Vargas Masís Directora Administrativa Financiera | MBA Alberto Morales Arguello Gerente General |