INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

UNIDAD DE PRESUPUESTO

DIRECCION ADMINISTRATIVA-FINANCIERA

I SEMESTRE 2023

Tabla de Contenido

1. ASPECTOS GENERALES 4
1.1. Variaciones Presupuestarias 4
1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar 5
2. EJECUCIÓN DE EGRESOS....6
2.1. Comportamiento del Gasto General 6
2.2. Reservas y Compromisos. 8
2.3. Comportamiento del Gasto por programa. 8
2.4. Composición del gasto. 10
2.5. Comparativo Egresos 2023-2022. 10
2.6. Otras Partidas Presupuestarias 12
2.6.1. Remuneraciones.... 12
2.6.2. Servicios.... 24
2.6.3. Materiales y Suministros 28
2.6.4. Bienes Duraderos.... 30
2.6.5. Transferencias Corrientes.... 31
2.6.6. Transferencias de Capital 37
2.7. Ley 7600 40
2.8. Límite del Gasto Presupuestario 40
2.9. Egresos por Unidades.... 42
2.10. RECAUDACION DE INGRESOS.... 43
2.11. Aspectos Generales del Ingreso. 43
2.12. Comparativo Ingreso Real año I Semestre 2022-2023.... 44
2.13. Ingreso real versus proyección.... 45
2.14. Venta de Bienes.... 46
2.15. Servicio de Transporte Portuario 46
2.16. Alquileres.... 48

2.17. Otros Servicios 49
2.18. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario 49
2.19. Canon 50
2.20. Renta de Activos Financieros 52
2.21. Otros ingresos no tributarios 52
2.22. Remates 52
DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS 53
3. CONCILIACION 54
4. SITUACION FINANCIERA 56
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 57

El presente informe establece el grado de ejecución del Presupuesto al I semestre del año 2023, tanto en la parte de ingresos como de egresos, del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico.

1. ASPECTOS GENERALES

El Presupuesto del INCOP 2023 fue aprobado por la Junta Directiva del INCOP en la Sesión No. 4355 celebrada el 28 de setiembre del año 2022.

El Presupuesto Inicial del año 2023 fue aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢10.818,1 millones, mediante oficio No. 22449 (DFOE-CIU-0657) de fecha 13 de diciembre del año 2022.

1.1. Variaciones Presupuestarias

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

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2023 (MODIFICACIONES)				
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO	MOTIVO
MODIFICACION INTERNA 01-2023	Sesión N° 4377	Acuerdo N° 5	₡589,075,770.06	Según procedimiento
MODIFICACION INTERNA 02-2023	Sesión N° 4394	Acuerdo N° 2	₡232,689,563.55	Según procedimiento

1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar

En relación con el tipo de cambio del dólar utilizado en la proyección de ingresos para el año 2023, podemos indicar:

• Inicialmente se utilizó lo indicado por el Ministerio de Hacienda en las Directrices y Lineamientos sobre Formulación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto Nacional, como complemento a los "Lineamientos Técnicos sobre el Presupuesto de la República" y para el proceso de formulación presupuestaria del ejercicio económico 2023, la Dirección General de Presupuesto Nacional (DGPN) señala las siguientes variables a utilizar el Tipo de Cambio promedio para el año 2023 se estima en ¢686.00 por U.S. dólar.

• Se procede con la nueva estimación del tipo de cambio para el año 2023, con base en las encuestas de expectativas de inflación y de variación del tipo de cambio que realiza la División Económica del Banco Central de Costa Rica a 12 meses, realizada por los agentes económicos, el valor del dólar en relación con el Colón. Donde se le aplicó al promedio mensual de enero a noviembre 2022; el porcentaje de incremento indicado mensualmente, resultando un tipo de cambio promedio para el año 2023 de ¢675.32 por U.S. dólar.

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

I SEMESTRE		
COMPRA	**VENTA**	**PROMEDIO**
550.34	**550.89**	**550.61**

Con base en los datos anteriores, se observa que el promedio es levemente inferior al esperado en ¢124.98.

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

MES	COMPRA	VENTA	PROMEDIO
ENERO	557.65	558.21	557.93
FEBRERO	568.96	569.50	568.96
MARZO	549.49	550.04	549.77
ABRIL	540.10	540.64	540.37
MAYO	542.36	542.90	542.63
JUNIO	544.79	545.31	544.79

2. EJECUCIÓN DE EGRESOS

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

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

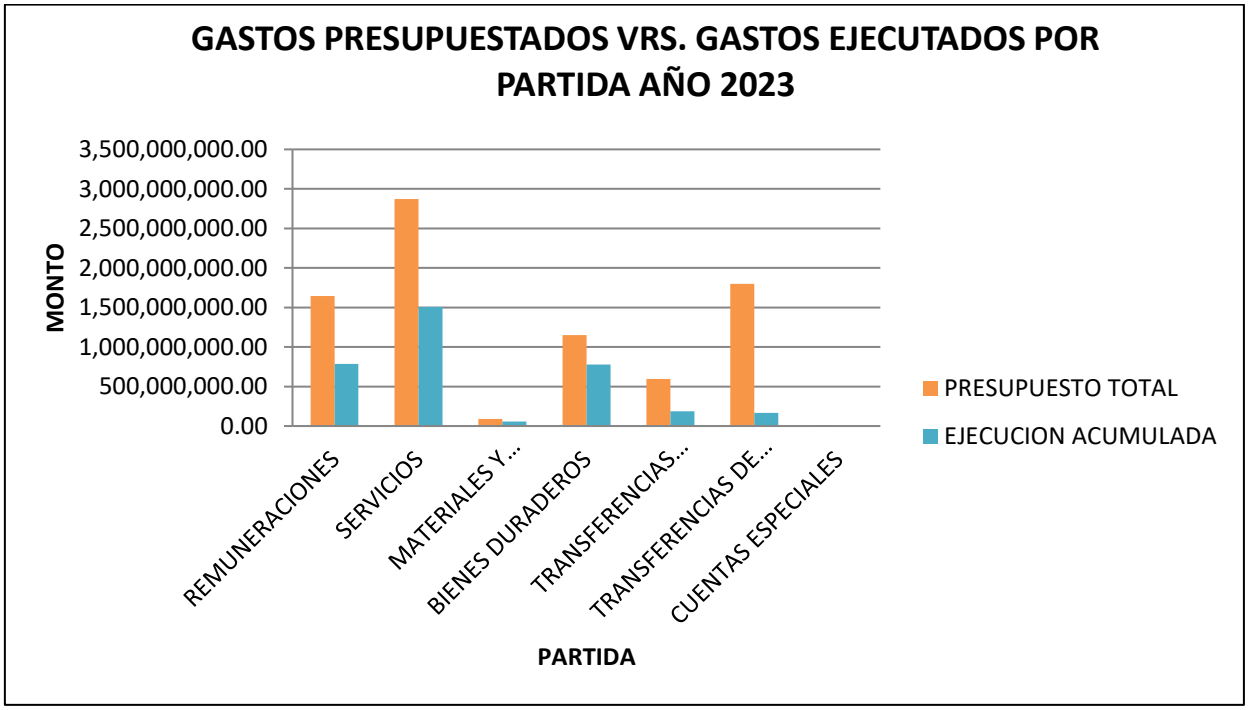
La Composición de los programas queda de la siguiente manera:

PROGRAMA	PRESUPUESTO TOTAL	PORCENTAJE POR PROGRAMA	EJECUCION	PORCENTAJE EJECUCION
Gestión Administrativa-Financiera	6,195,413,736.04	57.27%	1,751,412,875.13	28.27%
Desarrollo Portuario	4,622,755,562.50	42.73%	399,865,831.50	8.65%
TOTAL	**10,818,169,298.54**	**100.00%**	**2,151,278,706.63**	**19.89%**

2.1. Comportamiento del Gasto General

Durante el I semestre 2023, se ejecutó la suma total de ¢2,151,278,706.63, El porcentaje de gasto alcanzó el 19.89%, en toda la Institución, distribuida de la siguiente forma:

PRESUPUESTO I SEMESTRE 2023					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
REMUNERACIONES	1,725,395,318.18	-8,925,328.81	1,716,469,989.37	772,321,966.54	44.99%
SERVICIOS	3,112,912,218.95	6,450,332.96	3,119,362,551.91	1,192,215,551.20	38.22%
MATERIALES Y SUMINISTROS	59,769,000.00	-1,320,000.00	58,449,000.00	23,176,828.89	39.65%
BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	0.00	3,765,462,280.00	39,106,372.20	1.04%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,079,150.15	3,794,995.85	143,874,146.00	85,305,213.47	59.29%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	0.00	1,467,117,428.36	39,152,774.33	2.67%
CUENTAS ESPECIALES	547,433,902.90	0.00	547,433,902.90	0.00	0.00%
TOTAL	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**19.89%**



2.2. Reservas y Compromisos.

Con relación a las reservas y compromisos presupuestarios, se indica que al cierre del primer semestre, existe un 14.76% del presupuesto total en ese tipo de movimientos, alrededor de ¢1,597,165,149.96.

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

Clase partida	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Total Reservas y Compromisos	%
0 - REMUNERACIONES	1,716,469,989.37	0.00	0.00	0.00	0.00
1 - SERVICIOS	3,119,362,551.91	100,645,294.30	1,002,813,795.65	1,103,459,089.95	35.37
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	58,449,000.00	3,177,678.00	2,804,995.96	5,982,673.96	10.24
5 - BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	296,460,974.26	171,262,411.79	467,723,386.05	12.42
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	143,874,146.00	0.00	20,000,000.00	20,000,000.00	13.90
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	0.00	0.00	0.00	0.00
9 - CUENTAS ESPECIALES	547,433,902.90	0.00	0.00	0.00	0.00
Total presupuesto:	**10,818,169,298.54**	**400,283,946.56**	**1,196,881,203.40**	**1,597,165,149.96**	**14.76**

2.3. Comportamiento del Gasto por programa.

Al cierre del I semestre, el Programa 1 Gestión Administrativa Financiera, ejecutó ¢ 1,751,412,875.13 para un 28.27% de su presupuesto, mientras que el Programa 2 Desarrollo Portuario ejecutó ¢399,865,831.50 para un 8.65% de los recursos asignados.

PROGRAMA 1 Gestión Administrativa-Financiera						
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION I SEMESTRE	DISPONIBLE	%
REMUNERACIONES	1,235,796,732.75	18,468,191.16	1,254,264,923.91	564,926,714.85	689,338,209.06	45.04%
SERVICIOS	2,717,502,841.45	-33,699,506.58	2,683,803,334.87	1,046,998,492.57	1,636,804,842.30	39.01%
MATERIALES Y SUMINISTROS	35,100,000.00	-4,320,000.00	30,780,000.00	15,029,679.91	15,750,320.09	48.83%
BIENES DURADEROS	0.00	68,140,000.00	68,140,000.00	0.00	68,140,000.00	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,079,150.15	3,794,995.85	143,874,146.00	85,305,213.47	58,568,932.53	59.29%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	0.00	1,467,117,428.36	39,152,774.33	1,427,964,654.03	2.67%
CUENTAS ESPECIALES	547,433,902.90	0.00	547,433,902.90	0.00	547,433,902.90	0.00%
TOTAL	**6,143,030,055.61**	**52,383,680.43**	**6,195,413,736.04**	**1,751,412,875.13**	**4,444,000,860.91**	**28.27%**
PROGRAMA 2 Desarrollo Portuario						
REMUNERACIONES	489,598,585.43	-27,393,519.97	462,205,065.46	207,395,251.69	254,809,813.77	44.87%
SERVICIOS	395,409,377.50	40,149,839.54	435,559,217.04	145,217,058.63	290,342,158.41	33.34%
MATERIALES Y SUMINISTROS	24,669,000.00	3,000,000.00	27,669,000.00	8,147,148.98	19,521,851.02	29.45%
BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	-68,140,000.00	3,697,322,280.00	39,106,372.20	3,658,215,907.80	1.06%
TOTAL	**4,675,139,242.93**	**-52,383,680.43**	**4,622,755,562.50**	**399,865,831.50**	**4,222,889,731.00**	**8.65%**
TOTAL PRESUPUESTO INCOP						
TOTAL PRESUPUESTO	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89%**

Podemos observar que el programa 1 tuvo mayor ejecución que el programa 2, tenemos como ejecución de los dos programas un 19.89% al cierre del primer semestre.

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

Transferencias al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR.

- Indemnizaciones
- Combustibles y lubricantes.

- Pago de Prestaciones.
- Pagos de Ley.
- Pago de la seguridad y limpieza.
- Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información .

2.4. Composición del gasto.

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

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	2,112,125,932.30	98.18%
FIDEICOMISO	39,152,774.33	1.82%
TOTAL	**2,151,278,706.63**	**100.00%**

2.5. Comparativo Egresos 2023-2022.

Realizando un comparativo de la ejecución de egresos acumulada del año 2023 con el 2022 al I semestre, se observa un decrecimiento de ¢-860,348,146.60, básicamente por:

- En servicios se ve una disminución de colones ¢1,401,792.60, reflejado en partidas como alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario, en gastos de viaje y transporte, seguros, entre otros.
- Bienes duraderos al primer semestre se presenta una disminución de ¢230,653,113.91 debido a que se han presentado atrasos en los proyectos. No se contaba con códigos.

- Transferencias corrientes una disminución de ¢96,339,973.33 esto mas que todo reflejado en el pago por concepto de cuotas Organismos Internacionales y Ley 3418, los cuales fueron pagados por adelantado en el año 2022.
- La ejecución del fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, se ha pagado de menos ¢547,107,067.79, lo anterior por falta de códigos y los atrasos del puente de Mata Límon.

Caso contrario aumentaron:

- En remuneraciones, se vio reflejado un importante incremento ya que este año se empezaron a pagar las anualidades.

- En materiales y suministros, existió un aumento de ¢ 6,70 millones de colones,reflejado en las subpartida dematerialesy productos metalicos, combustibles y lubricantes y también en la subpartida de alimentos y bebidas.

PARTIDA	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARACION RELATIVA
REMUNERACIONES	763,877,966.67	772,321,966.54	8,443,999.87	1.11%
SERVICIOS	1,193,617,343.80	1,192,215,551.20	-1,401,792.60	-0.12%
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,467,027.73	23,176,828.89	6,709,801.16	0.00%
BIENES DURADEROS	269,759,486.11	39,106,372.20	-230,653,113.91	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	181,645,186.80	85,305,213.47	-96,339,973.33	-53.04%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	586,259,842.12	39,152,774.33	-547,107,067.79	-93.32%
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	**3,011,626,853.23**	**2,151,278,706.63**	**-860,348,146.60**	**-28.57%**

2.6. Otras Partidas Presupuestarias

2.6.1. Remuneraciones

Para el año 2023, se presupuestó la suma de ¢1,725,395,318.18.

Se realizaron modificaciones por un monto de ¢-8,925,328.81 quedando un presupuesto total de ¢1,716,469,989.37.

Durante el I semestre se ejecutó el monto de ¢772,321,966.54, es decir el 44.99%.

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Trimestre	II Trimestre	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,204,472,940.53	946,805,766.10	2,151,278,706.63	8,666,890,591.91	19.89
0 - REMUNERACIONES	1,725,395,318.18	-8,925,328.81	1,716,469,989.37	433,983,851.05	338,338,115.49	772,321,966.54	944,148,022.83	44.99

Cargos Fijos

El INCOP para el Presupuesto del ejercicio económico 2023, cuenta con 80 plazas en cargos fijos, a saber:

- 75 plazas, mediante oficio STAP 11374-2008.
- Una plaza, mediante oficio STAP-1329-2012.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0363-2014.
- Dos plazas, mediante oficio STAP-2961-2014, ubicadas en la Auditoría Interna de la Institución.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0964-2022

Seguidamente, se detalla la relación de puestos al I semestre 2023:

RELACIÓN DE PUESTOS PRESUPUESTO 2023		
Categoría- Cód/puesto	**Número de Puestos**	**Clase**
102002	1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2
101006	4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2
102004	1	OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2
201010	1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1
301023	4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2
302014	4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1
303015	2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2
304016	16	TECNICO SERVICIO CIVIL 3
401042	5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
404043	6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
404044	15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
404045	6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
404047	3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
501048	2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
404065	2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
401062	1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
	1	SECRETARIO FISCALIZADOR
	1	AUDITOR
	1	SUBGERENTE
	1	GERENTE
	1	PRESIDENTE EJECUTIVO
	2	ASESOR PROFESIONAL
Total de Plazas	**80**	

Las 80 plazas se distribuyeron de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

CUADRO RESUMEN RELACIÓN DE PUESTOS PRESUP. ORD. 2023

RESUMEN GENERAL		Programa 01 Gestión Adm.- Financiera	Programa 02 Desarrollo Portuario
Num. Puestos	**Clase**	**Núm. Puestos**	**Núm. Puestos**
4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	2	2
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2	2	
16	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	12	4
1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	1	
4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	2	2
1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	1	
4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	4	
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	3	2
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	5	1
15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	8	7
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	6	
3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	2	1
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	2	
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	1	
1	SECRETARIO FISCALIZADOR		1
1	AUDITOR	1	
1	SUBGERENTE		1
1	GERENTE	1	
1	PRESIDENTE EJECUTIVO	1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2	
1	OFICIAL SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2		1
80	**SUBTOTAL**	**57**	**23**

Aumentos Salariales

Para el I semestre 2023, no se ha aplicado aumentos salariales.

Salarios Base

El desglose del salario base por cada categoría de puestos por año, es la siguiente para el INCOP, conforme a los acuerdos de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria para el año 2023:

SALARIO BASE 2023	
Descripción	Salario Base
MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	301,750.00
CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	315,950.00
OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2	328,650.00
OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	312,800.00
SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	363,600.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 1	¢351,550.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 2	¢381,750.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 3	¢443,000.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1 B	¢625,400.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	¢707,250.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	¢767,450.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	842,950.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	976,450.00
GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1,193,700.00
PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	767,450.00
PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	842,950.00
SECRETARIO FISCALIZADOR	945,150.00
AUDITOR	1,146,050.00
SUBGERENTE	1,705,428.00
GERENTE	1,716,536.00
PRESIDENTE EJECUTIVO	2,437,339.00
ASESOR PROFESIONAL	721,400.00

No obstante, a partir del 10 de marzo se aplica lo concerniente a la Ley de empleo público para las nuevas contrataciones y su régimen salarial.

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

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

ASOTRAINCOP (0-05-05)

En esta partida, se presupuestan los recursos del aporte patronal de la Asociación Solidarista de INCOP. Para el año 2023, se presupuestó la suma de ¢45,900,000. Para el I semestre se tiene ejecución por ¢23,211,119.51.

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

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
0 - REMUNERACIONES	1,725,395,318.18	-8,925,328.81	1,716,469,989.37	772,321,966.54	944,148,022.83	44.99
0-01 - REMUNERACIONES BÁSICAS	647,363,436.00	-1,634,903.93	645,728,532.07	309,494,856.93	336,233,675.14	47.93
0-01-01 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	647,363,436.00	-3,667,519.93	643,695,916.07	307,970,394.91	335,725,521.16	47.84
0-01-05 SUPLENCIAS	0.00	2,032,616.00	2,032,616.00	1,524,462.02	508,153.98	75.00
0-02 - REMUNERACIONES EVENTUALES	43,343,356.60	4,751,675.00	48,095,031.60	21,253,352.82	26,841,678.78	44.19
0-02-01 TIEMPO EXTRAORDINARIO	23,804,428.00	4,751,675.00	28,556,103.00	14,890,376.62	13,665,726.38	52.14
0-02-02 RECARGO DE FUNCIONES	450,000.00	0.00	450,000.00	0.00	450,000.00	0.00
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	6,362,976.20	12,725,952.40	33.33
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	677,668,586.23	-13,788,170.28	663,880,415.95	280,785,367.76	383,095,048.19	42.29
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	189,101,282.88	-668,420.00	188,432,862.88	71,348,854.76	117,084,008.12	37.86
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	228,058,296.00	-1,722,942.50	226,335,353.50	99,546,244.00	126,789,109.50	43.98
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	103,752,941.30	53,862.00	103,806,803.30	0.00	103,806,803.30	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	92,752,932.05	-11,045,669.78	81,707,262.27	81,707,262.27	0.00	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	64,003,134.00	-405,000.00	63,598,134.00	28,183,006.73	35,415,127.27	44.31
0-04 - CONTRIBUC. PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	258,555,662.70	1,042,817.00	259,598,479.70	114,351,636.89	145,246,842.81	44.05
0-04-01 CUOTA C.C.S.S.	170,993,075.51	688,993.00	171,682,068.51	75,642,245.65	96,039,822.86	44.06
0-04-02 CUOTA I.M.A.S	5,830,838.71	21,208.00	5,852,046.71	2,580,628.88	3,271,417.83	44.10
0-04-03 CUOTA I.N.A	17,492,517.35	71,275.00	17,563,792.35	7,741,878.73	9,821,913.62	44.08
0-04-04 CUOTA ASIGNACIONES FAMILIARES	58,408,392.42	237,583.00	58,645,975.42	25,806,254.75	32,839,720.67	44.00
0-04-05 CUOTA BANCO POPULAR	5,830,838.71	23,758.00	5,854,596.71	2,580,628.88	3,273,967.83	44.08
0-05 - CONTRIBUC. PATRONALES A FONDOS PENS. Y OTROS FONDOS DE CAP.	98,464,276.65	703,253.40	99,167,530.05	46,436,752.14	52,730,777.91	46.83
0-05-02 AP.PAT. C.C.S.S. R.P.C. LEY 7983	34,985,035.29	638,878.40	35,623,913.69	15,483,753.90	20,140,159.79	43.46
0-05-03 A.P.PAT. C.C.S.S. F.C.L. LEY 7983	17,579,241.36	64,375.00	17,643,616.36	7,741,878.73	9,901,737.63	43.88
0-05-05 ASOTRAINCOP	45,900,000.00	0.00	45,900,000.00	23,211,119.51	22,688,880.49	50.57

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

Fundamento Legal:

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

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

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
DISTRIBUCION PAGO
DEDICACION Y PROHIBICION

Cantidad Funcionarios	CLASE	55%	65%	25%	30%	Vacante
5	Profesional de Servicio Civil 1B	3		2		
6	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	3	1	1		1
1	Auditor				1	
15	Profesional de Servicio Civil 3	9	5		1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2				
2	Gerente de Servicio Civil 1	1	1			
6	Profesional de Servicio Civil 2	6				
2	Profesional en Informática 3	2				
3	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	3				
1	Profesional Jefe en Informática 1-B	1				
1	Secretario Fiscalizador	1				
44	**SUBTOTAL**	**31**	**7**	**3**	**2**	**1**

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

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
CARRERA PROFESIONAL

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

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

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

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

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

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

No se pagan otros pluses salariales.

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	677,668,586.23	-13,788,170.28	663,880,415.95	280,785,367.76	383,095,048.19	42.29
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	189,101,282.88	-668,420.00	188,432,862.88	71,348,854.76	117,084,008.12	37.86
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	228,058,296.00	-1,722,942.50	226,335,353.50	99,546,244.00	126,789,109.50	43.98
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	103,752,941.30	53,862.00	103,806,803.30	0.00	103,806,803.30	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	92,752,932.05	-11,045,669.78	81,707,262.27	81,707,262.27	0.00	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	64,003,134.00	-405,000.00	63,598,134.00	28,183,006.73	35,415,127.27	44.31

Tiempo extraordinario.

Para el I semestre 2023 se ha pagado la suma de ¢14,890,376.62, distribuido de la siguiente manera:

TIEMPO EXTRAORDINARIO I SEMESTRE

UNIDAD	MONTO	%
Junta Directiva	44,249.20	0.30
Presidencia	1,258,842.31	8.45
Proveeduria	146,069.31	0.98
Servicios Generales	2,153,975.93	14.47
Opip	6,546,472.07	43.96
Secretaria de Fiscalizacion	218,981.28	1.47
Unidad Tecnica de Fiscalizacion y control	112,014.30	0.75
Muelle de Puntarenas	1,554,591.80	10.44
Muelle de Quepos	2,531,177.44	17.00
Muelle de Golfito	324,002.98	2.18
	14,890,376.62	100.00

Como apartado adicional hay que indicar que en el mes de marzo ingreso a regir la Ley de Empleo Público, la cual ya se ha aplicado en funcionarios nuevos que están como interinos en la institución. Para ello, se han utilizado los salarios globales transitorios según las familias emitidos por MIDEPLAN, así como la DIRECTRIZ MINISTERIAL N° 001-2023-PLAN.

DIETAS

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

“Artículo 2.-

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

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

"Artículo 60.-

Los miembros de las Juntas Directivas de las instituciones autónomas y semiautónomas de nombramiento del Poder Ejecutivo, serán remunerados

mediante dietas que devengarán por cada sesión a la que asistan. El monto de dichas dietas no excederá de tres mil colones por sesión, y será aumentado anualmente de conformidad con el índice de inflación que determine el Banco Central de Costa Rica. El monto para la cancelación de estas dietas será incluido en el presupuesto anual de cada institución."

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

Para el periodo 2023, se presupuestaron ¢19,088,928.60.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢6,362,976.20, es decir el 33.33%.

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	6,362,976.20	12,725,952.40	33.33

Seguidamente el detalle de las sesiones realizadas en este periodo:

Mes	Sesiones Realizadas	Total de Sesiones Pagadas
Enero	3	16
Febrero	5	28
Marzo	7	40
Abril	4	22
Mayo	6	34
Junio	4	23

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

Desviaciones Partida Remuneraciones:

Entre las principales desviaciones están:

1. Plazas vacantes.
2. Entrada en vigor de la Ley de Empleo Público, en el cual afecta la forma de pago a los funcionarios nuevos; de igual forma los salarios globales que se publicaron en el mes de marzo son transitorios, lo cual también genera incertidumbre, a la hora de formular el presupuesto 2024.

2.6.2. Servicios

Para el año 2023, se presupuestó en este rubro la suma de ¢3,112,912,218.95.

Se realizaron modificaciones por un monto de ¢6,450,332.96, quedando un presupuesto total de ¢3,119,362,551.91.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢1,192,215,551.20, es decir, el 38.22% del total presupuestado.

En reservas quedaron ¢100,645,294.30 millones y en compromisos ¢1,002,813,795.65 millones, alrededor de un 35.37% del total de esta partida.

En la partida de 1-01 Alquileres, se tiene una ejecución del 17.70% de lo presupuestado. este pago este pago en la mayoría de las ocasiones corresponde al pago de servicio de alquiler de purificador de agua.

Respecto a la partida 1-02 Servicios Básicos, se ejecutó un 34.19% de los recursos asignados. En este apartado se cancelan los servicios públicos de agua, electricidad, telefónicos y servicios municipales.

Sobre la partida 1-03 Servicios Comerciales y Financieros, se ejecutó el monto de ¢26,076,249.63 millones, es decir un 12.31%. El gasto más relevante, corresponde a la partida 1-03-02 Publicidad y Propaganda por un monto de ¢15,700,254.70, los cuales son aportes publicitarios con el objetivo de promover el turismo en la provincia de Puntarenas, por medio de la Junta Promotora de Turismo e implementación de estrategias de comunicación gestionado por la Presidencia ejecutiva

En la partida 1-04 Servicios de Gestión y Apoyo, se ejecutaron recursos por la suma de ¢ 402,138,474.39 millones, representa el 25.33% del total presupuestado. En esta partida, se contratan los servicios de médico de empresa, procurando una salud óptima de los funcionarios. Además, contratación de servicios jurídicos para brindar asesoría a la Presidencia Ejecutiva, Junta Directiva y Gerencia General. Se cancelan servicios de ingeniería, para atender proyectos de inversión en los muelles bajo la jurisdicción de INCOP, así como el Regente Ambiental. También, contrataciones de apoyo logístico a la JPT y Presidencia Ejecutiva. Por último, los servicios de limpieza y seguridad en la Institución, y otros servicios de gestión y apoyo en las unidades.

Atinente a la partida 1-05 Gastos de Viaje y Transporte, se ejecutó el 25.42% del presupuesto. Obedece a gastos por asistencia a capacitaciones, en el interior del país, en procura de mejorar el accionar institucional, brindando servicios eficaces y eficientes, debido a que aun la pandemia esta activa, este rubro no se ha tenido una importante ejecucion, la mayoría de capacitaciones, reuniones, y demas que conllevan a trasladarse se han realizado de forma virtual.

Las subpartidas con mayor ejecución en esta partida son viaticos en el exterior y viáticos dentro del país con un porcentaje de ejecución de 21.64% y 35.99% respectivamente.

En cuanto a la partida 1-06 Seguros, Reaseguros y Otras Obligaciones, se ejecutó la suma total de ¢ 19,820,894.00 millones, lo que significa un 67.46% del total. Corresponde al pago del seguro del trencito de Junta Promotora de Turismo, póliza de riesgos del trabajo, seguro de flotilla vehicular, y la póliza de responsabilidad civil en los muelles.

Sobre la partida 1-07 Capacitación y Protocolo, se ejecutó el 12.98% de los recursos. Obedece al pago de capacitaciones para los funcionarios para actualización y adquisición de conocimientos en la materia propia de cada unidad.

Respecto a la partida 1-08 Mantenimiento y Reparación, se alcanzó la suma acumulada de ¢ 37,876,824.09 millones, es decir un 15.30%. Principalmente, el gasto responde a mantenimiento preventivo y correctivo de los muelles bajo la jurisdicción de INCOP.

En relación a la partida 1-09 Impuestos, se ejecutó el 84.41% del presupuesto, estos cancelados por pago de bienes inmuebles a la municipalidad de Puntarenas, San Jose y Municipalidad de Belen respectivamente, además del pago de impuesto sobre la renta.

Por último, sobre la partida 1-99 Servicios Diversos, corresponde al pago de ARESEP, el monto ejecutado en el I semestre ¢ 73,040,977.12 millones, es decir, el 49.76%.

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

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	%
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
1 - SERVICIOS	3,112,912,218.95	6,450,332.96	3,119,362,551.91	1,192,215,551.20	1,927,147,000.71	38.22
1-01 - ALQUILERES	5,700,000.00	410,000.00	6,110,000.00	1,081,550.94	5,028,449.06	17.70
1-01-02 ALQUILER MAQ., EQ. Y MOBILIARIO	3,700,000.00	410,000.00	4,110,000.00	1,081,550.94	3,028,449.06	26.32
1-01-99 OTROS ALQUILERES	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00
1-02 - SERVICIOS BÁSICOS	136,000,000.00	70,000.00	136,070,000.00	46,526,797.05	89,543,202.95	34.19
1-02-01 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	13,000,000.00	0.00	13,000,000.00	3,014,479.17	9,985,520.83	23.19
1-02-02 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	78,000,000.00	0.00	78,000,000.00	23,614,857.27	54,385,142.73	30.28
1-02-03 SERVICIO DE CORREO	10,000.00	70,000.00	80,000.00	0.00	80,000.00	0.00
1-02-04 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	40,200,000.00	0.00	40,200,000.00	18,353,773.62	21,846,226.38	45.66
1-02-99 OTROS SERVICIOS BASICOS	4,790,000.00	0.00	4,790,000.00	1,543,686.99	3,246,313.01	32.23
1-03 - SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	213,642,000.00	-1,739,171.44	211,902,828.56	26,076,249.63	185,826,578.93	12.31

1-03-01 INFORMACION	500,000.00	1,000,000.00	1,500,000.00	376,164.00	1,123,836.00	25.08
1-03-02 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	187,800,000.00	-3,000,000.00	184,800,000.00	15,700,254.70	169,099,745.30	8.50
1-03-03 IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	575,000.00	167,000.00	742,000.00	128,390.00	613,610.00	17.30
1-03-06 COMISIONES Y GASTOS P/SERV. F. Y C.	24,050,000.00	0.00	24,050,000.00	9,716,068.82	14,333,931.18	40.40
1-03-07 Servicios de Tecnologías de Información	717,000.00	93,828.56	810,828.56	155,372.11	655,456.45	19.16
1-04 - SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1,595,074,000.68	-7,549,897.78	1,587,524,102.90	402,138,474.39	1,185,385,628.51	25.33
1-04-01 SERVICIOS DE CIENCIAS DE LA SALUD	5,928,000.68	0.00	5,928,000.68	1,433,132.48	4,494,868.20	24.18
1-04-02 SERVICIOS JURIDICOS	20,000,000.00	7,794,267.82	27,794,267.82	4,180,519.76	23,613,748.06	15.04
1-04-03 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA	774,397,000.00	14,460,360.00	788,857,360.00	44,622,986.31	744,234,373.69	5.66
1-04-04 SERVICIOS E/CIENCIAS ECO. Y SOC.	47,965,000.00	4,398,900.00	52,363,900.00	23,909,062.50	28,454,837.50	45.66
1-04-06 SERVICIOS GENERALES	537,120,000.00	-53,083,425.60	484,036,574.40	219,754,812.53	264,281,761.87	45.40
1-04-99 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	209,664,000.00	18,880,000.00	228,544,000.00	108,237,960.81	120,306,039.19	47.36
1-05 - GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	38,456,300.00	805,000.00	39,261,300.00	9,978,767.72	29,282,532.28	25.42
1-05-01 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2,914,800.00	-200,000.00	2,714,800.00	677,615.00	2,037,185.00	24.96
1-05-02 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	15,041,500.00	1,005,000.00	16,046,500.00	5,775,550.01	10,270,949.99	35.99
1-05-03 TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	1,253,903.51	8,746,096.49	12.54
1-05-04 VIATICOS EN EL EXTERIOR	10,500,000.00	0.00	10,500,000.00	2,271,699.20	8,228,300.80	21.64
1-06 - SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	29,588,000.00	-208,214.00	29,379,786.00	19,820,894.00	9,558,892.00	67.46
1-06-01 SEGUROS	29,588,000.00	-208,214.00	29,379,786.00	19,820,894.00	9,558,892.00	67.46
1-07 - CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	32,100,000.00	6,655,000.00	38,755,000.00	5,031,579.84	33,723,420.16	12.98
1-07-01 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	22,000,000.00	-4,530,000.00	17,470,000.00	4,947,368.34	12,522,631.66	28.32
1-07-02 ACTIVID. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	9,100,000.00	11,185,000.00	20,285,000.00	0.00	20,285,000.00	0.00
1-07-03 GASTOS D/REPRESENTAC. INSTITUCIONAL	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	84,211.50	915,788.50	8.42
1-08 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	248,527,250.00	-951,420.46	247,575,829.54	37,876,824.09	209,699,005.45	15.30
1-08-01 MANT. EDIFICIOS Y LOCALES	56,676,250.00	2,745,947.81	59,422,197.81	2,324,971.38	57,097,226.43	3.91
1-08-02 MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	107,165,000.00	-15,372,368.27	91,792,631.73	16,871,367.20	74,921,264.53	18.38
1-08-03 MANT. INSTALACIONES Y OTRAS OBRAS	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	151,980.02	848,019.98	15.20
1-08-04 MANT. REPARAC. MAQ. Y EQ. PRODUC.	15,227,000.00	6,860,000.00	22,087,000.00	1,868,185.40	20,218,814.60	8.46
1-08-05 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓ	13,860,000.00	-685,000.00	13,175,000.00	4,952,401.49	8,222,598.51	37.59
1-08-06 MANT. REPAR. EQUIPO COMUNICACION	2,900,000.00	1,500,000.00	4,400,000.00	0.00	4,400,000.00	0.00
1-08-07 MANT. REPAR. EQ. Y MOB OFICINA	15,290,000.00	3,000,000.00	18,290,000.00	2,923,039.82	15,366,960.18	15.98
1-08-08 MANT. REPAR. EQ. COMP. SIST. INF.	21,455,000.00	3,000,000.00	24,455,000.00	7,667,314.43	16,787,685.57	31.35
1-08-99 MANT. REPARACION OTROS EQUIPOS	14,954,000.00	-2,000,000.00	12,954,000.00	1,117,564.35	11,836,435.65	8.63
1-09 - IMPUESTOS	612,824,668.27	63,177,082.40	676,001,750.67	570,643,436.42	105,358,314.25	84.41
1-09-01 IMPUESTOS SOBRE INGRESOS Y UTILIDADES	579,654,053.27	60,777,082.40	640,431,135.67	561,200,052.00	79,231,083.67	87.63
1-09-02 IMPUESTOS S/ PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	7,300,000.00	0.00	7,300,000.00	5,291,219.43	2,008,780.57	72.48
1-09-03 IMPUESTOS SOBRE PATENTES	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
1-09-99 Otros Impuestos	25,370,615.00	2,400,000.00	27,770,615.00	4,152,164.99	23,618,450.01	14.95
1-99 - SERVICIOS DIVERSOS	201,000,000.00	-54,218,045.76	146,781,954.24	73,040,977.12	73,740,977.12	49.76
1-99-01 SERVICIOS DE REGULACION (ARSEP)	200,000,000.00	-54,218,045.76	145,781,954.24	72,890,977.12	72,890,977.12	50.00
1-99-05 DEDUCIBLES	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	150,000.00	850,000.00	15.00

Desviaciones Servicios:

- Atrasos en contrataciones programadas como el IFC.
- Nueva Ley de Contratación Pública, genera nuevas condiciones, enn la cual las unidades se han tenido que ajustar y ha provocado atrasos.
- La Junta Directiva de la Promotora sin quorum estructural.

2.6.3. Materiales y Suministros

Para el año 2023, se presupuestó la suma de ¢59,769,000.00.

Se realizaron modificaciones por un monto de ¢-1,320,000.00, para un presupuesto total de ¢58,449,000.00.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢23,176,828.89, es decir el 39.65% del total presupuestado. No obstante, las subpartidas que se utilizan aquí son para abastecimiento institucional, por lo que se gasta el presupuesto conforme se presenten las necesidades de requerir insumos para las diferentes labores que se realizan en la Institución.

Mantiene reservas y compromisos por ¢ 5,982,673.96 millones, es decir el 10.24% del total de esta partida.

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

- Tintas, pintutras y diluyentes ¢ 2,051,496.94.
- Productos de papel,cartón e impresos, por ¢ 1,073,862.84.
- Combustibles y lubricantes, por ¢ 10,971,908.01.

Desviaciones Materiales y Suministros:

- Nueva Ley de contratación.
- Atrasos de las unidades.

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

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	%
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	59,769,000.00	-1,320,000.00	58,449,000.00	23,176,828.89	35,272,171.11	39.65
2-01 - PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	21,493,000.00	-2,150,000.00	19,343,000.00	13,230,400.46	6,112,599.54	68.40
2-01-01 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12,500,000.00	-200,000.00	12,300,000.00	10,971,908.01	1,328,091.99	89.20
2-01-02 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICIN.	2,183,000.00	-1,800,000.00	383,000.00	26,403.87	356,596.13	6.89
2-01-04 TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES	6,100,000.00	-150,000.00	5,950,000.00	2,051,496.94	3,898,503.06	34.48
2-01-99 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	710,000.00	0.00	710,000.00	180,591.64	529,408.36	25.44
2-02 - ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	12,000,000.00	-3,420,000.00	8,580,000.00	1,365,475.00	7,214,525.00	15.91
2-02-02 Productos agroforestales	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
2-02-03 ALIMENTOS Y BEBIDAS	11,500,000.00	-3,420,000.00	8,080,000.00	1,365,475.00	6,714,525.00	16.90
2-03 - MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	6,836,000.00	3,430,000.00	10,266,000.00	2,333,555.30	7,932,444.70	22.73
2-03-01 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	3,250,000.00	1,900,000.00	5,150,000.00	1,004,227.50	4,145,772.50	19.50
2-03-02 MATER. Y PROD. MINERALES Y ASFALT.	410,000.00	0.00	410,000.00	3,630.00	406,370.00	0.89
2-03-03 MADERA Y SUS DERIVADOS	181,000.00	0.00	181,000.00	3,710.00	177,290.00	2.05
2-03-04 MAT. Y PROD. ELECT., TELEF. Y COMP.	1,995,000.00	1,530,000.00	3,525,000.00	1,111,207.68	2,413,792.32	31.52
2-03-05 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00
2-03-06 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	350,000.00	0.00	350,000.00	210,780.12	139,219.88	60.22
2-03-99 MATERIALES CONSTRUCCION	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00
2-04 - HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	6,750,000.00	-1,500,000.00	5,250,000.00	198,763.31	5,051,236.69	3.79
2-04-01 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	600,000.00	0.00	600,000.00	25,503.31	574,496.69	4.25
2-04-02 REPUESTOS Y ACCESORIOS	6,150,000.00	-1,500,000.00	4,650,000.00	173,260.00	4,476,740.00	3.73
2-05 - BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	3,829,404.34	1,170,595.66	76.59
2-05-99 OTROS BIENES PARA LA PRODUC. Y COMERCIALIZAC.	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	3,829,404.34	1,170,595.66	76.59
2-99 - UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	7,690,000.00	2,320,000.00	10,010,000.00	2,219,230.48	7,790,769.52	22.17
2-99-01 UTILES Y MATER. OFICINA Y COMPUTO	440,000.00	75,000.00	515,000.00	218,946.86	296,053.14	42.51
2-99-02 Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigació	200,000.00	-150,000.00	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00
2-99-03 PRODUCTOS PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1,700,000.00	0.00	1,700,000.00	1,073,862.84	626,137.16	63.17
2-99-04 TEXTILES Y VESTUARIOS	500,000.00	450,000.00	950,000.00	55,500.00	894,500.00	5.84
2-99-05 UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	3,150,000.00	300,000.00	3,450,000.00	334,509.78	3,115,490.22	9.70
2-99-06 UTILES Y MATER. RESGUARDO Y SEGUR.	400,000.00	295,000.00	695,000.00	148,256.00	546,744.00	21.33
2-99-07 UTILES Y MATER. DE COCINA Y COMEDOR	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00
2-99-99 OTROS UTILES, MATER. Y SUMINISTROS	1,250,000.00	1,350,000.00	2,600,000.00	388,155.00	2,211,845.00	14.93

2.6.4. Bienes Duraderos

En esta partida, se presupuestaron para el año 2023 ¢3,765,462,280.00.

Durante el I semestre, se ejecutaron ¢ 39,106,372.20, el 1.04% de lo presupuestado. Quedaron en compromisos y reservas ¢ 467,723,386.05 millones, lo que representa el 12.42% del total de esta partida.

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

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	%
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
5 - BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	0.00	3,765,462,280.00	39,106,372.20	3,726,355,907.80	1.04
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	0.00	270,538,000.00	270,538,000.00	0.00	270,538,000.00	0.00
5-01-01 MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	0.00	23,000,000.00	23,000,000.00	0.00	23,000,000.00	0.00
5-01-02 EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00	0.00
5-01-03 EQUIPO DE COMUNICACION	0.00	13,000,000.00	13,000,000.00	0.00	13,000,000.00	0.00
5-01-05 EQUIPOS DE COMPUTO	0.00	32,140,000.00	32,140,000.00	0.00	32,140,000.00	0.00
5-01-99 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	0.00	2,398,000.00	2,398,000.00	0.00	2,398,000.00	0.00
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	3,765,462,280.00	-270,538,000.00	3,494,924,280.00	39,106,372.20	3,455,817,907.80	1.12
5-02-01 EDIFICIOS	0.00	744,594.92	744,594.92	744,594.92	0.00	100.00
5-02-04 OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	2,600,000,000.00	-203,142,594.92	2,396,857,405.08	38,361,777.28	2,358,495,627.80	1.60
5-02-99 OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	1,165,462,280.00	-68,140,000.00	1,097,322,280.00	0.00	1,097,322,280.00	0.00

Desviaciones Bienes Duraderos:

Básicamente se debe a que los proyectos que se tenían previstos ejecutar y se presupuestaron, cambió el estatus de urgencia y se deben llevar a cabo otros proyectos de más urgencia, estos en el mes de mayo se obtuvo el código respectivo de MIDEPLAN, y ha existido atrasos en la obtención de la oferta financiera del ICE, con el cual se pretende llevar a cabo esos proyectos por convenio institucional.

2.6.5. Transferencias Corrientes

Para el año 2023, se presupuestó la suma de ¢140,079,150.15.

Se realizaron modificaciones por un monto de ¢3,794,995.85 para un presupuesto total de ¢143,874,146.00.

En el I semestre, se ejecutó el monto de ¢ 85,305,213.47, es decir, el 59.29% de los recursos presupuestados.

A continuación, el detalle de cada subpartida:

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

De acuerdo con el oficio TN-UCI-0643-C-2022 de fecha 16 de setiembre 2022, suscrito por la Sr. Bernardo Gonzales Gonzales, Coordinador Unidad de Control y Servicio de Operaciones de Deuda, Tesorería Nacional, indica que de conformidad con lo establecido en la Ley No. 3418 del mes de octubre de 1964, el monto preliminar que debe cancelar la institución por concepto de cuotas Organismos Internacionales para el año 2023, asciende a ¢84,300,000.00.

Este monto fue cancelado por adelantado en el año 2022.

Base Legal

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

Transferencia al Sector Público (6-01-02)

De acuerdo con la Declaración Jurada enviada a la Comisión Nacional de Prevención de Emergencias y Atención de Riesgos, el INCOP debe cancelar la suma de ¢72,515,931.00, por concepto al 3% de lo establecido en la Ley No. 8488 artículo No. 46, correspondiente a las utilidades del periodo 2022.

El pago correspondiente se realizo en el mes de marzo.

Base Legal

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

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

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

Para el año 2023 Se presupuesto la suma de ¢9,000,000.00 millones.

En el primer semestre se ejecutaron recursos por un monto de ¢ 6,498,100.00.

Base Legal

"Ley 6414:

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

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

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

Para el ejercicio económico 2023, no se presupuestaron recursos en esta partida.

Base Legal

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

Prestaciones Legales (6-03-01)

Para el año 2023 se presupuestó para este rubro ¢5,000,000.00, al primer semestre no se han ejecutado recursos. Estos pagos obedecen a prestaciones de funcionarios que dejan de laborar para la Institución.

Para el año 2023 se tiene previsto la salida de al menos tres funcionarios.

Base Legal

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

Otras prestaciones (6-03-99)

Por el rubro de Incapacidades de funcionarios, durante el I semestre, se ejecutó la suma de ¢1,660,766.61 lo que representa un 22.57% del total presupuestado.

Base Legal:

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

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

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

Durante el I semestre se ejecuto ¢4,630,415.86 por este concepto.

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

Estos recursos serán dirigidos al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

(PNUD) para la ampliación del Proyecto Economía Circular Costas Circulares.

Durante el I semestre no se registro ejecución de estos recursos.

Base Legal

COCATRAM fue creada el 15 de julio de 1980, mediante Resolución 5-80 de la Reunión de los Ministros Responsables de la Integración Económica Centroamericana (ROMRIECA XXIII), emitida en la ciudad de Managua, Nicaragua. La Resolución 5-80 incorporó como

países miembros de COCATRAM a Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, a la vez que definió los Estatutos Constitutivos de la institución.

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

Artículo 4º.- (ESTATUTOS) La COCATRAM se creó mediante la Resolución N° 5-80, de la XXIII Reunión de Ministros Responsables de la Integración Económica Centroamericana (ROMRIECA XXIII), realizada el 5 de julio de mil novecientos ochenta, a partir de lo estipulado en el artículo XX del Tratado General de Integración Económica Centroamericano (El Tratado General), para atender, de modo institucional y en forma permanente, especializada e integral, los diferentes aspectos relacionados con el desarrollo del transporte marítimo en Centroamérica. Posteriormente, en febrero de 1987, y por decisión de la referida Reunión, COCATRAM pasó a la jurisdicción de los Ministros Responsables del Transporte en Centroamérica, mediante la Resolución REMITRAN V 3 87, y el 11 de julio de 1991 se actualizan los estatutos originales de la COCATRAM, mediante el Acuerdo Especial que suscribió en dicha fecha la REMITRAN en Tegucigalpa (Honduras), en respuesta a los objetivos y directrices emanados del Sistema de la Integración Centroamericana, pasando a ser un organismo regional técnico asesor del Consejo de Ministros Responsables del Transporte en Centroamérica (COMITRAN) y de los Gobiernos de Centroamérica. En adelante este proceso se denominará la Resolución Constitutiva.

Artículo 5º.- (ESTATUTOS) En atención a lo estipulado en el artículo 4 anterior, la COCATRAM es un organismo regional que sirve de órgano técnico asesor del COMITRAN, así como de los gobiernos miembros, que responde a los lineamientos y políticas dictadas por este Consejo de Ministros, que forma parte del sistema de integración centroamericano

(SICA) y que, de acuerdo a las directrices emanadas de este último, es funcionalmente dependiente de la Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA); creado para la adopción de políticas, medidas, recomendaciones y decisiones en los diferentes campos del transporte marítimo, para su aplicación a nivel regional y nacional, con miras a lograr un desarrollo armónico y efectivo del sector, así como frente a intereses y organismos extrarregionales, por lo que no tiene más facultades que aquellas que, expresamente, le confieren estos Estatutos y la Resolución Constitutiva, ninguna de cuyas disposiciones la autoriza a intervenir en asuntos de la jurisdicción interna de los Estados miembros del organismo.

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

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	%
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,079,150.15	3,794,995.85	143,874,146.00	85,305,213.47	58,568,932.53	59.29
6-01 - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	77,079,150.15	4,436,781.85	81,515,932.00	79,014,031.00	2,501,901.00	96.93
6-01-02 Transferencias Corrientes a Órganos Descentralizados	68,079,150.15	4,436,781.85	72,515,932.00	72,515,931.00	1.00	100.00
6-01-04 TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDAD	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	6,498,100.00	2,501,900.00	72.20
6-03 - PRESTACIONES	13,000,000.00	-641,786.00	12,358,214.00	1,660,766.61	10,697,447.39	13.44
6-03-01 PRESTACIONES LEGALES	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
6-03-99 Otras prestaciones	8,000,000.00	-641,786.00	7,358,214.00	1,660,766.61	5,697,447.39	22.57
6-06 - OTRAS TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	4,630,415.86	5,369,584.14	46.30
6-06-01 INDEMNIZACIONES	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	4,630,415.86	5,369,584.14	46.30
6-07 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00
6-07-01 TRANSF. CTES. A ORGANISMOS INTERNAC	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00

Desviaciones transferencias Corrientes:

Esta partida por lo general es muy preciso lo presupuestado versus lo ejecutado, donde se pueden presentar desviaciones es en indemnizaciones (se depende de como transcurran los juicios), otras prestaciones (va ligado a las incapacidades de la institución), pago por entradas al balneario de Ojo de Agua.

2.6.6. Transferencias de Capital

Para el año 2023, se presupuestó la suma de ¢ 1,467,117,428.36.

Durante el I semestre se ejecutó el monto de ¢39,152,774.33, es decir un 2.67% del total de esta partida.

Durante este I semestre 2023, el Fideicomiso ha realizado pagos, para citar algunos:

1. Remuneraciones (salarios y cargas sociales de la Unidad Gerencial).
2. Pago a la CCSS.
3. Comision del fiduciario.
4. Pago de Proyectos.
5. Seguros.

Cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	DISPONIBLE	%
PRESUPUESTO TOTAL:	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**8,666,890,591.91**	**19.89**
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	0.00	1,467,117,428.36	39,152,774.33	1,427,964,654.03	2.67
7-01 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO	1,467,117,428.36	0.00	1,467,117,428.36	39,152,774.33	1,427,964,654.03	2.67
7-01-07 TRANSFER.FIDEICOMISO(INCOP-ICT-B.N)	1,467,117,428.36	0.00	1,467,117,428.36	39,152,774.33	1,427,964,654.03	2.67

A continuación, presenta el avance de cada proyecto al 30 junio 2023, según los datos suministrados por la Unidad Gerencial del Fideicomiso:

ESTIMACIÓN PROYECTOS 2023														
Nº Proyecto	Alcance estimado del Proyecto en el POI 2023, visualizado en agosto 2022.	En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	Montos
1	CONSTRUCCIÓN PUENTE PEATONAL MATA - LIMÓN													₡1,337,287,237.50
	Construcción finalizada y obra entregada para el mes de marzo 2023							₡89,547,305.00	₡454,467,510.00	₡184,656,549.00	₡218,685,775.00	₡246,798,309.00	₡143,131,789.50	₡1,337,287,237.50
2	CONVENIO ICAP PARA LA PERFILACIÓN DE PROYECTOS ANTE MIDEPLAN													₡41,800,000.00
	Elaboración del Entregable denominado " Perfilación de proyectos ante MIDEPLAN".				*Firma y Aprobación Convenio Específico*	En eleboración de insumos		₡8,000,000.00	₡5,000,000.00				₡22,000,000.00	₡35,000,000.00
	CONVENIO ICAP PARA LA ELABORACIÓN DE PORTAFOLIO DE INVERSIÓN PÚBLICA													
	Elaboración del Entregable denominado "Portafolio Subordinado de Inversión Pública", para el Fideicomiso INCOP ICT BNCR							₡6,800,000.00						₡6,800,000.00
													TOTAL OTROS PROYECTOS	₡1,379,087,237.50

Base Legal

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

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

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

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

(…)

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

Desviaciones:

En esta partida existen 2 desviaciones:

1. El recurso que se espera ingresar por el canon es superior al presupuestado.
2. Otra desviación y como se indica en el avance de proyectos, es con referencia al Puente de Mata Limon, por lo que estos atrasos sufridos, evito una mejor ejecución.

2.7. Ley 7600

En cuanto a la Ley 7600, la institución ya tiene políticas en tema de empleo para discapacitados. Se caso a concurso una plaza con este tipo.

2.8. Límite del Gasto Presupuestario

El límite del gasto presupuestario asignado para la formulación del presupuesto del 2023 es de 10,358.69 millones de colones, no obstante, la institución presupuesto la suma de 10,270.74 millones de colones.

CUADRO DE LIMITE DE GASTO 2023

	Gasto	Aumento autorizado	Gasto Autorizado	Monto Presupuestado	
TIPO GASTO	**2022**	**2.56%**	**2023**	**2023**	**DIFERENCIA**
Gasto corriente	4,996.86	127.92	5,124.78	5,038.16	86.62
Gasto capital	5,103.27	130.64	5,233.92	5,232.58	1.34
Total	**10,100.13**	**258.56**	**10,358.69**	**10,270.74**	**87.96**

A continuación se presenta el clasificador económico al I Semestre 2023:

	Presupuesto Inicial	Modificación 01	Modificación 02	Presupuesto Final	Total	% Ejecución
1.0.0.0 - GASTOS CORRIENTES	**5,038,155,687.28**	**0.00**	**0.00**	**5,038,155,687.28**	**2,073,019,560.10**	**41.15%**
1.1.0.0 - GASTOS DE CONSUMO	**4,285,251,868.86**	**-4,436,781.85**	**-62,535,296.40**	**4,218,279,790.61**	**1,417,070,910.21**	**33.59%**
1.1.1.0 – REMUNERACIONES	**1,725,395,318.18**	**-15,818,889.21**	**6,893,560.40**	**1,716,469,989.37**	**772,321,966.54**	**44.99%**
1.1.1.1 - Sueldos y Salarios	1,368,375,378.83	-15,818,889.21	5,147,490.00	1,357,703,979.62	611,533,577.51	45.04%
1.1.1.2 - Contribuciones Sociales	357,019,939.35	0.00	1,746,070.40	358,766,009.75	160,788,389.03	44.82%
1.1.2.0 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**2,559,856,550.68**	**11,382,107.36**	**-69,428,856.80**	**2,501,809,801.24**	**644,748,943.67**	**25.77%**
1.3.0.0 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**752,903,818.42**	**4,436,781.85**	**62,535,296.40**	**819,875,896.67**	**653,217,110.39**	**79.67%**
1.3.1.0 - Transferencias Corrientes al Sector Público	689,903,818.42	4,436,781.85	63,177,082.40	757,517,682.67	650,315,095.53	85.85%
1.3.2.0 - Transferencias Corrientes al Sector Privado	23,000,000.00	0.00	-641,786.00	22,358,214.00	2,902,014.86	12.98%
1.3.3.0 - Transferencias Corrientes al Sector Externo	40,000,000.00	0.00		40,000,000.00	0.00	0.00%
2.0.0.0 - GASTOS DE CAPITAL	**5,232,579,708.36**	**0.00**	**0.00**	**5,232,579,708.36**	**78,259,146.53**	**1.50%**
2.1.0.0 - FORMACION DE CAPITAL	**3,765,462,280.00**	**-200,000,000.00**	**-70,538,000.00**	**3,494,924,280.00**	**39,106,372.20**	**1.12%**
2.1.1.0 Edificaciones	0.00	744,594.92		744,594.92	744,594.92	100.00%
2.1.2.0 - Vías de Comunicación	2,600,000,000.00	-200,744,594.92	-2,398,000.00	2,396,857,405.08	38,361,777.28	1.60%
2.1.5.0 - Otras Obras	1,165,462,280.00	0.00	-68,140,000.00	1,097,322,280.00	0.00	0.00%
2.2.0.0 - ADQUISICION DE ACTIVOS	**0.00**	**200,000,000.00**	**70,538,000.00**	**270,538,000.00**	**0.00**	**0.00%**
2.2.1.0 - Maquinaria y Equipo	0.00	200,000,000.00	70,538,000.00	270,538,000.00	0.00	0.00%
2.3.0.0 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**1,467,117,428.36**	**0.00**	**0.00**	**1,467,117,428.36**	**39,152,774.33**	**2.67%**
2.3.1.0 - Transferencias de Capital al Sector Público	1,467,117,428.36	0.00		1,467,117,428.36	39,152,774.33	2.67%
4.0.0.0 - SUMAS SIN ASIGNACIÓN	**547,433,902.90**	**0.00**	**0.00**	**547,433,902.90**	**0.00**	**0.00%**
4.1.0.0 - Sumas sin asignación	547,433,902.90	0.00		547,433,902.90	0.00	0.00%
4.1.1.0 - Sumas sin asignación	547,433,902.90	0.00		547,433,902.90	0.00	0.00%
TOTALES	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**2,151,278,706.63**	**19.89%**

2.9. Egresos por Unidades

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

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución
10-01- - Junta Directiva	48,706,876.06	17,874,338.59	30,832,537.47	36.70%
10-02- - Presidencia	2,269,370,937.16	112,546,844.33	2,156,824,092.83	4.96%
10-03- - Planificación	84,070,706.00	44,808,091.58	39,262,614.42	53.30%
10-04- - Gerencia	790,508,022.21	52,988,393.85	737,519,628.36	6.70%
10-05- - Asesoría Jurídica	116,059,407.61	45,955,155.53	70,104,252.08	39.60%
10-06- - Auditoría	207,719,615.56	81,963,447.21	125,756,168.35	39.46%
10-07- - Junta Promotora	257,298,561.63	28,748,126.88	228,550,434.75	11.17%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	195,739,809.54	96,458,266.81	99,281,542.73	49.28%
10-09- - Capital Humano	156,917,423.80	80,771,977.46	76,145,446.34	51.47%
10-10- - Proveeduria	93,127,600.26	41,214,995.57	51,912,604.69	44.26%
10-11- - Contabilidad	786,312,944.75	667,756,535.58	118,556,409.17	84.92%
10-12- - Presupuesto	50,048,584.26	20,137,071.85	29,911,512.41	40.24%
10-13- - Informática	153,249,244.23	46,723,991.42	106,525,252.81	30.49%
10-14- - Servicios Generales	860,360,851.25	359,923,933.08	500,436,918.17	41.83%
10-15- - Tesoreria	63,339,292.84	26,318,307.87	37,020,984.97	41.55%
10-24- - Archivo Central	10,569,095.39	4,927,628.54	5,641,466.85	46.62%
10-27- - Gerencia OPIP	52,014,763.49	22,295,768.98	29,718,994.51	42.86%
TOTAL PROGRAMA 1	*6,195,413,736.04*	*1,751,412,875.13*	*4,444,000,860.91*	*28.27%*
20-01- - Secretaria Fiscalización	115,326,615.41	52,196,107.56	63,130,507.85	45.26%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	1,367,894,394.18	100,937,788.46	1,266,956,605.72	7.38%
20-03- - Dirección Portuaria	126,052,027.75	38,391,262.25	87,660,765.50	30.46%
20-04- - Muelle Puntarenas	2,748,594,820.48	119,972,160.95	2,628,622,659.53	4.36%
20-05- - Muelle Quepos	70,777,031.82	29,300,789.15	41,476,242.67	41.40%
20-06- - Muelle Golfito	194,110,672.86	59,067,723.13	135,042,949.73	30.43%
TOTAL PROGRAMA 2	*4,622,755,562.50*	*399,865,831.50*	*4,222,889,731.00*	*8.65%*
TOTAL PRESUPUESTO	*10,818,169,298.54*	*2,151,278,706.63*	*8,666,890,591.91*	*19.89%*

2.10. RECAUDACION DE INGRESOS

2.11. Aspectos Generales del Ingreso.

Las proyecciones de ingresos de INCOP para el año 2023 se apegaron a los siguientes lineamientos:

- El crecimiento en el Puerto de Caldera que se establece contractualmente en cada concesionaria.

- Las tarifas vigentes en ese momento aprobadas por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).

- Para lo relativo a los alquileres, estos montos se desprenden de conformidad a lo estipulado en los contratos que para el caso existen.

- Se procede con la nueva estimación del tipo de cambio para el año 2023,con base en las encuestas de expectativas de inflación y de variación del tipo de cambio que realiza la División Económica del Banco Central de Costa Rica a 12 meses, realizada por los agentes económicos, el valor del dólar en relación con el Colón. Donde se le aplicó al promedio mensual de enero a noviembre 2022; el porcentaje de incremento indicado mensualmente, resultando un tipo de cambio promedio para el año 2023 de ¢675.32 por U.S. dólar.

Durante el I semestre, se percibieron recursos por la suma de ¢4,285,632,116.02 en ingresos corrientes. Visto lo anterior, en el siguiente cuadro se reflejan los movimientos del semestre en evaluación:

TIPO DE INGRESO	MONTO EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
INGRESO CORRIENTE	3,430,854,848.36	80.05%
INGRESO FIDEICOMISO	854,777,267.66	19.95%
TOTAL	**4,285,632,116.02**	**100.00%**

2.12. Comparativo Ingreso Real año I Semestre 2022-2023

Código	Descripción	Ingreso Real junio 2023	Real junio 2022	Diferencia	Porcentaje
1.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS CORRIENTES**	**4,285,632,116.02**	**4,516,977,808.17**	**-231,345,692.15**	**-5.12%**
1.3.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**4,285,632,116.02**	**4,516,977,808.17**	**-231,345,692.15**	**-5.12%**
1.3.1.0.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**4,192,972,880.44**	**4,451,036,553.31**	**-258,063,672.87**	**-5.80%**
1.3.1.1.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES**	**7,383,296.60**	**11,806,311.76**	**-4,423,015.16**	**-37.46%**
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	3,785,776.30	4,982,481.87	-1,196,705.57	-24.02%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	3,597,520.30	6,823,829.89	-3,226,309.59	-47.28%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	**VENTA DE SERVICIOS**	**1,609,033,901.55**	**1,542,022,904.44**	**67,010,997.11**	**4.35%**
1.3.1.2.01.00.0.0.000	**SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**1,543,462,855.40**	**1,497,057,824.13**	**46,405,031.27**	**3.10%**
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	1,543,462,855.40	1,497,057,824.13	46,405,031.27	3.10%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	**ALQUILERES**	**59,072,946.15**	**44,965,080.31**	**14,107,865.84**	**31.38%**
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	58,212,211.42	44,593,503.65	13,618,707.77	30.54%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	860,734.73	371,576.66	489,158.07	131.64%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	**OTROS SERVICIOS**	**6,498,100.00**	**3,368,368.70**	**3,129,731.30**	**92.92%**
1.3.1.2.09.04.0.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	6,498,100.00	3,360,675.00	3,137,425.00	93.36%
	Servicios de publicación e impresión	0,00	7,693.70	-7,693.70	-100.00%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	**DERECHOS ADMNISTRATIVOS**	**2,576,555,682.29**	**2,893,838,968.41**	**-317,283,286.12**	**-10.96%**
1.3.1.3.01.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**96,961,230.28**	**70,866,596.46**	**26,094,633.82**	**36.82%**
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	96,961,230.28	70,866,596.46	26,094,633.82	36.82%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS**	**2,479,594,452.01**	**2,822,972,371.95**	**-343,377,919.94**	**-12.16%**
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	2,479,594,452.01	2,822,972,371.95	-343,377,919.94	-12.16%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**81,648,246.79**	**57,013,714.10**	**24,634,532.69**	**43.21%**
1.3.2.3.00.00.0.0.000	**RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**81,648,246.79**	**57,013,714.10**	**24,634,532.69**	**43.21%**
1.3.2.3.01.00.0.0.000	**INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES**	**3,245,758.63**	**30,940.00**	**3,214,818.63**	**10390.49%**
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	3,245,758.63	30,940.00	3,214,818.63	10390.49%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	**OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**78,402,488.16**	**56,982,774.10**	**21,419,714.06**	**37.59%**
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	78,402,488.16	56,982,774.10	21,419,714.06	37.59%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	**MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS**	**10,066,579.40**	**7,979,000.00**	**2,087,579.40**	**26.16%**
1.3.3.1.00.00.0.0.000	**MULTAS Y SANCIONES**	10,066,579.40	0.00	10,066,579.40	0.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones administrativas y judiciales	9,230,526.00	0.00	9,230,526.00	0.00%
1.3.3.2.01.00.0.0.000	Remates y comisos	836,053.40	7,979,000.00	-7,142,946.60	-89.52%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Remates y comisos	836,053.40	7,979,000.00	-7,142,946.60	-89.52%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**944,409.39**	**948,540.76**	**-4,131.37**	**-0.44%**
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	202,583.68	947,022.60	-744,438.92	-78.61%
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	741,825.71	1,518.16	740,307.55	48763.47%

Como se observa en el cuadro anterior, el INCOP está por debajo en los ingresos (I Semestre) en un 5.12%, con relación al año 2022, específicamente por las siguientes razones:

- Canon ¢343,377,919.94.
- Venta de bienes (agua y electricidad) ¢4,423,015.16.

Es importante destacar que otros ingresos si han tenido aumento, sin embargo, la diferencia del canon, provoca esa disminución de ingresos del I semestre 2022 al 2023.

2.13. Ingreso real versus proyección

En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes acumulados del I semestre del 2023, con relación a la proyección, esta por debajo en un 8.56%.

Proyectado	4,686,905,467.12
Recibido	4,285,632,116.02
Diferencia	-401,273,351.10
Porcentaje	-8.56%

CUENTA		Proyectado I Semestre	Ingreso I Semestre	DIFERENCIA	PORCENTAJE
1.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS CORRIENTES**	**4,686,905,467.12**	**4,285,632,116.02**	**-401,273,351.10**	**-8.56%**
1.3.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**4,686,905,467.12**	**4,285,632,116.02**	**-401,273,351.10**	**-8.56%**
1.3.1.0.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**4,686,905,467.12**	**4,192,972,880.44**	**-493,932,586.68**	**-10.54%**
1.3.1.1.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES**	**10,503,007.83**	**7,383,296.60**	**-3,119,711.23**	**-29.70%**
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	**3,081,985.66**	3,785,776.30	703,790.64	22.84%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	**7,421,022.17**	3,597,520.30	-3,823,501.87	-51.52%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	**VENTA DE SERVICIOS**	**1,571,378,780.75**	**1,609,033,901.55**	**37,655,120.80**	**2.40%**
1.3.1.2.01.00.0.0.000	**SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**1,499,674,149.51**	**1,543,462,855.40**	**43,788,705.89**	**2.92%**
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	**1,499,674,149.51**	1,543,462,855.40	43,788,705.89	2.92%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	**ALQUILERES**	**66,627,279.24**	**59,072,946.15**	**-7,554,333.09**	**-11.34%**
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	**66,200,341.22**	58,212,211.42	-7,988,129.80	-12.07%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	**426,938.02**	860,734.73	433,796.71	101.61%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	**OTROS SERVICIOS**	**5,077,352.00**	**6,498,100.00**	**1,420,748.00**	**27.98%**
1.3.1.2.09.04.0.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	**5,077,352.00**	6,498,100.00	1,420,748.00	27.98%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	**DERECHOS ADMNISTRATIVOS**	**3,105,023,678.55**	**2,576,555,682.29**	**-528,467,996.26**	**-17.02%**
1.3.1.3.01.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**87,585,739.03**	**96,961,230.28**	**9,375,491.25**	**10.70%**
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	**87,585,739.03**	96,961,230.28	9,375,491.25	10.70%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS**	**3,017,437,939.52**	**2,479,594,452.01**	**-537,843,487.51**	**-17.82%**
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	**3,017,437,939.52**	2,479,594,452.01	-537,843,487.51	-17.82%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**0.00**	**81,648,246.79**	**81,648,246.79**	**100.00%**
1.3.2.3.00.00.0.0.000	**RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**0.00**	**81,648,246.79**	**81,648,246.79**	**100.00%**
1.3.2.3.01.00.0.0.000	**INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES**	**0.00**	**3,245,758.63**	**3,245,758.63**	**100.00%**
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	**0.00**	3,245,758.63	3,245,758.63	100.00%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	**OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**0.00**	**78,402,488.16**	**78,402,488.16**	**100.00%**
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	**0.00**	78,402,488.16	78,402,488.16	100.00%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	**MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS**	**0.00**	**10,066,579.40**	**10,066,579.40**	**100.00%**
1.3.3.1.00.00.0.0.000	**MULTAS Y SANCIONES**	**0.00**	10,066,579.40	10,066,579.40	100.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones administrativas y judiciales	**0.00**	9,230,526.00	9,230,526.00	100.00%
1.3.3.2.01.00.0.0.000	Remates y comisos	**0.00**	836,053.40	836,053.40	100.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Remates y comisos	**0.00**	836,053.40	836,053.40	100.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**0.00**	**944,409.39**	**944,409.39**	**100.00%**
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	**0.00**	202,583.68	202,583.68	100.00%
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	**0.00**	741,825.71	741,825.71	100.00%

2.14. Venta de Bienes

Corresponde a la venta de agua y energía eléctrica en los muelles administrados por INCOP. Se estimó recibir la suma de ¢21,359,890.43, de los cuales ¢6,864,618.81 corresponde a la venta de agua y ¢14,495,271.62 a la venta de energía eléctrica.

Durante el I semestre, se recaudaron ¢7,383,296.60 por ambos servicios, para un 34.57%.

AÑO 2023									
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
VENTA DE BIENES	21,359,890.43	1,797,559.26	1,420,015.94	948,499.59	1,011,929.05	1,505,734.06	699,558.70	7,383,296.60	34.57%
Venta de agua	6,864,618.81	926,700.65	867,991.22	948,499.59	24,096.63	697,367.68	321,120.53	3,785,776.30	55.15%
Venta de Energía Eléctrica	14,495,271.62	870,858.61	552,024.72	0.00	987,832.42	808,366.38	378,438.17	3,597,520.30	24.82%

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

2.15. Servicio de Transporte Portuario

Para el año 2023 se proyectó recibir por este servicio la suma de ¢3,210,139,281.40.

En el I semestre, ingresó la suma de ¢1,543,462,855.40, es decir, el 48.08% de lo planificado.

Cabe destacar que esta partida juega un peso importante “Ayudas a la Navegación”. Esta cuenta constituye el segundo ingreso más significativo para la Institución, sólo superado por el canon de las concesionarias.

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

TRANSPORTE PORTUARIO AÑO 2023									
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
SERVICIO TRANSPORTE PORTUARIO	**3,210,139,281.40**	**324,003,192.96**	**323,456,028.11**	**202,459,776.98**	**233,730,942.40**	**201,700,195.17**	**258,112,719.78**	**1,543,462,855.40**	**48.08%**
Ayudas a la Navegación	1,340,535,696.38	116,156,624.15	137,886,779.82	96,740,941.42	113,913,903.33	91,707,437.78	91,231,349.89	647,637,036.39	48.31%
Estadía en muelle	102,026,029.18	4,354,406.62	9,846,703.00	15,902,878.99	12,072,583.81	12,062,634.85	2,988,761.96	57,227,969.23	56.09%
Muellaje en Importacion	155,045.62	55,921.78	56,714.21	76,241.91	47,295.95	73,034.90	55,086.70	364,295.45	234.96%
Muellaje en Exportación	81,064,172.91	715,102.23	3,692,595.08	1,673,400.59	4,816,890.98	5,645,006.48	1,353,834.25	17,896,829.61	22.08%
Limpieza de Muelle	18,470,457.98	178,166.10	858,079.89	400,201.34	1,091,820.41	1,283,983.78	315,219.14	4,127,470.66	22.35%
Servicio de Buques a pasajeros	335,392,295.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarque o desembarque pasajeros	3,259,232.34	5,460,648.51	4,499,291.94	2,059,568.78	2,196,920.43	91,390.20	0.00	14,307,819.86	438.99%
Servicio de Amarre y Desamarre	53,602,384.90	2,977,131.19	5,313,284.36	1,668,306.88	4,259,778.88	3,490,772.20	785,390.46	18,494,663.97	34.50%
Consolidación y Desconsolidación de Contenedores	1,585,891.15	112,403.53	91,915.38	68,850.79	333,259.90	26,961.42	0.00	633,391.02	39.94%
Fondeo	1,157,731,500.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Canon por estiba	0.00	2,273,161.68	7,555,617.73	1,533,855.40	8,079,226.00	6,061,465.78	1,342,633.23	26,845,959.82	0.00%
Canon por trasiego de combustible	2,360,231.00	33,533.39	108,106.88	311,699.82	460,828.93	57,463.36	134,466.76	1,106,099.14	46.86%
Carga y Descarga de Importacion/Mercaderia general	96,122,019.91	1,053,734.99	1,071,741.93	1,446,915.66	901,690.13	1,391,792.65	1,049,616.09	6,915,491.45	7.19%
Carga y Descarga de Importacion/ Graneles	17,834,323.76	18,621.15	91,683.77	80,537.59	15,245.96	0.00	0.00	206,088.47	0.00%
Carga y Descarga/Exportación/Mercaderia General	0.00	2,630,239.57	2,610,343.24	3,517,020.29	2,726,580.16	3,960,483.76	2,642,411.87	18,087,078.89	0.00%
Carga y Descarga en Bahia por no uso de Instalación	0.00	14,885.05	65,226.15	557,912.77	3,279,677.67	1,000,309.89	0.00	4,918,011.53	100.00%
Muellaje/Graneles de Importacion	0.00	2,426.05	11,998.19	10,546.07	1,977.33	0.00	0.00	26,947.64	0.00%
Muellaje/Graneles de Exportación	0.00	2,455.89	14,344.07	10,714.95	9,244.48	7,053.34	7,642.90	51,455.63	100.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000	0.00	24,195,621.47	7,815,821.26	9,939,601.35	31,878,363.84	5,234,973.23	0.00	79,064,381.15	0.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	0.00	19,787,201.89	879,568.78	2,079,509.68	3,890,292.65	226,747.76	0.00	26,863,320.76	0.00%
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB	0.00	16,956,136.10	11,484,457.73	5,523,083.31	3,471,678.26	115,148.65	0.00	37,550,504.05	0.00%
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB Tiempo adicional	0.00	4,924,764.96	3,535,682.67	1,237,607.78	3,911,417.53	147,315.98	0.00	13,756,788.92	
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	0.00	3,876,897.33	3,895,977.13	2,999,574.13	754,764.26	1,888,322.72	27,357,337.20	40,772,872.77	100.00%
Fondeo Embarcacion/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	0.00	19,898,604.81	16,855,669.77	4,390,165.76	4,205,607.53	5,697,093.23	1,947,506.41	52,994,647.51	100.00%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	0.00	98,304,900.72	105,187,225.96	50,199,908.62	31,387,236.91	61,488,304.43	126,871,191.87	473,438,768.51	100.00%
Carga y Descarga de Importacion/hierro y similares	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pesaje de vehiculos	0.00	19,603.80	27,199.17	30,733.10	24,657.07	42,498.78	30,271.05	174,962.97	
Adelanto clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

2.16. Alquileres

Alquiler de Edificios

En este rubro, se presupuestó para el año 2023 el monto de ¢108,388,738.25.

Durante el I semestre se recibieron ¢58,212,211.42, lo que representa el 53.71% de lo presupuestado, esto mismo sumando el alquiler de terrenos y bodegas el cual tuvo ingreso en el mes de enero por ¢7,029.08.

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

ALQUILERES AÑO 2023									
ALQUILER EDIFICIOS 2023	PRESUPUESTADO INGRESAR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	85,955,434.25	9,581,918.53	9,581,918.53	0.00	19,163,837.06	6,409,486.91	6,409,486.91	51,146,647.94	59.50%
ICT	7,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
FAESUPT	0.00	112,726.44	111,818.44	108,412.04	108,124.40	109,248.10	108,850.98	659,180.40	100.00%
BANCO DE COSTA RICA	2,122,920.00	153,786.50	153,786.50	0.00	307,573.00	153,786.49	153,786.49	922,718.98	43.46%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	12,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,920,000.00	980,000.00	4,900,000.00	40.83%
Vernor Murillo Alvarez	0.00	0.00	40,762.60	0.00	86,210.16	59,997.74	35,780.18	222,750.68	100.00%
Asociación Cámara de Turismo de Puntarenas	810,384.00	115,917.41	0.00	140,000.00	0.00	0.00	70,000.00	325,917.41	40.22%
Marina Intercontinental S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,513.99	11,513.99	100.00%
Armada de navegación S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Humberto Alvarez sucesores S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Marina Pura Vida S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	16,452.94	0.00	0.00	16,452.94	100.00%
Alquiler de terrenos y bodegas	0.00	7,029.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,029.08	100.00%
TOTAL	**108,388,738.25**	**9,971,377.96**	**9,888,286.07**	**248,412.04**	**19,682,197.56**	**10,652,519.24**	**7,769,418.55**	**58,212,211.42**	**53.71%**

Alquiler de Maquinaria

Para este año 2023, se proyectó recibir la suma de ¢ 1,005,088.35.

Al cierre del primer semestre, se recibieron ingresos por ¢860,734.73.

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

2.17. Otros Servicios

Servicios Culturales y Recreativos

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

Durante el I semestre, se recibió ¢6,498,100.00 por este concepto.

Servicios de publicidad e impresión

Es un ingreso muy esporádico, por lo que resulta difícil su estimación, ya que se genera cuando se venden fotocopias de expedientes, cada vez que sea requerido.

En el I semestre no se recibieron ingresos .

2.18. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario

Para el año 2023, se proyectó un ingreso de ¢ 135,925,919.42.

Durante el I semestre, ingresó la suma de ¢96,961,230.28, es decir el 71.33% de lo estimado.

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

DERECHOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2023									
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	**135,925,919.42**	**25,786,698.17**	**14,174,440.90**	**13,249,272.83**	**33,435,122.89**	**8,899,726.81**	**1,415,968.68**	**96,961,230.28**	**71.33%**
Peaje	662,204.77	374,446.92	277,003.39	52,829.15	244,545.36	124,286.27	118,347.85	1,191,458.94	179.92%
Pasajeros en Tránsito	135,263,714.65	25,061,067.88	13,341,461.23	12,803,530.95	32,781,413.38	8,427,824.19	1,165,355.79	93,580,653.42	69.18%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	102,212.45	103,997.67	204,189.90	0.00	0.00	0.00	410,400.02	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	248,970.92	451,978.61	188,722.83	409,164.15	347,616.35	132,265.04	1,778,717.90	100.00%
Cannon de Montacarga hasta 4 Tons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Canon de Montacarga de 6.1 Hasta 10 Tons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Canon de Montecarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%

2.19. Canon

La Dirección de Planificación estimó para el 2023 un ingreso por concepto de canon la suma de ¢6,066,504,261.02. En este sentido solo se verán registro de ingresos en los meses de enero, abril, julio y octubre.

A su vez de ese monto, corresponde trasladar al Fideicomiso la suma de ₡2,014,854,552.66 y para el INCOP un monto de ₡4,051,649,708.36. A la fecha se ha recibido la suma ₡2,479,594,452.01, distribuido de la siguiente manera:

CANON TURISTICO REAL FIDEICOMISO 2023			
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	TOTAL
SAAM	13,849,668.23	13,671,066.36	**27,520,734.58**
SPC	267,659,876.17	246,425,117.36	**514,084,993.53**
SPGC	163,982,303.98	149,189,235.56	**313,171,539.54**
TOTAL	**445,491,848.38**	**409,285,419.28**	**854,777,267.66**
CANON TURISTICO REAL INCOP 2023			
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	TOTAL
SAAM	41,549,004.68	41,013,199.07	**82,562,203.75**
SPC	802,979,628.52	739,275,352.09	**1,542,254,980.61**
SPGC		0.00	**0.00**
TOTAL	**844,528,633.20**	**780,288,551.16**	**1,624,817,184.36**
CANON TOTAL REAL 2023			
INSTITUCION	ENERO	ABRIL	TOTAL
TOTAL	**1,290,020,481.58**	**1,189,573,970.44**	**2,479,594,452.01**
FIDEICOMISO	445,491,848.38	409,285,419.28	**854,777,267.66**
INCOP	844,528,633.20	780,288,551.16	**1,624,817,184.36**

Con este dato, los ingreso más de lo proyectado por la Dirección de Planificación quedan por debajo del ingreso real de la siguiente manera:

	Proyectado	Ingresado	Diferencia
Fideicomiso	₡1,023,320,357.94	₡854,777,267.65	-₡168,543,090.29
INCOP	₡1,994,117,581.57	₡1,624,817,184.36	-₡369,300,397.21
Total	₡3,017,437,939.51	₡2,479,594,452.01	-₡537,843,487.51

Realizando una comparación del I semestre 2023 con el 2022 en ingresos recibidos pero en dólares da el siguiente resultado:

2023	2022	Diferencia
$4,371,529.42	$4,333,432.83	**$38,096.59**

Como se observa se ha recibido $38,096.59 más en el 2023.

El tipo de cambio utilizado es el siguiente según las fechas de pago:

	2022	2023	Diferencia
Enero	642.86	593.63	**-49.23**
Abril	660.30	541.52	**-118.78**

Si se aplicará el tipo de cambio utilizado en el 2022 en enero y abril en canon, con los ingresos en dólares del año 2023 también en canon, arrogaría el siguiente monto ₡2,848,628,882.09, es decir ₡369,034,430.08 de más de lo ingresado en el 2023.

Ahora bien, si se toma el ingreso en dólares al primer semestre 2023 y se multiplica al tipo de cambio estuimado, estaría por debajo de la proyección:

Ingreso ($)	Tipo de cambio estimado	Total
4,371,529.42	675.32	2,952,181,247.91

Ingreso	Total Colones
Ingreso Real	2,952,181,247.91
Ingreso Proyectado	3,017,437,939.51
Diferencia	**-65,256,691.60**

De igual forma, aun cambiando ese monto el crecimiento esperado es menor.

2.20. Renta de Activos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores

Para el año 2023 no se proyecta este ingreso.

Durante el semestre se registraron ingresos por ¢3,245,758.63 este concepto.

Intereses sobre Cuentas Bancarias

Para el año 2023, no se proyectaron ingresos por este concepto , En el primer semestre ingresaron ¢78,402,488.16.

2.21. Otros ingresos no tributarios

Los ingresos varios no especificados provienen de reintegros y devoluciones de egresos realizados por INCOP y otros ingresos.

En el primer semestre se percibieron ingresos por un monto de ¢944,409.39.

OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS AÑO 2023									
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**0.00**	**632,598.67**	**299.01**	**9,285.04**	**0.00**	**136,817.61**	**165,409.06**	**944,409.39**	**100.00%**
Reintegros y devoluciones	0.00	7,895.13	0.00	9,285.04		103,988.01	81,415.50	202,583.68	100.00%
Ingresos varios no especificados	0.00	624,703.54	299.01	0.00	0.00	32,829.60	83,993.56	741,825.71	100.00%

2.22. Remates

En el primer semestre se registró el Remate Público 2023RE-00001-0019200001 “venta de chatarra de hierro y aluminio en el Muelle de Puntarenas” por un monto de ¢836,053.40.

DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS

Desviaciones.

Para el año 2023, existieron una serie de elementos que provocaron distorsiones en la planificación establecida a la hora de formular el presupuesto del año 2023, en el mes de setiembre 2022 a saber:

1. El tipo de cambio sin duda alguna a afectado a los egresos pero aun más a los ingresos.

2. El crecimiento ha sido inferior al esperado en algunas cuentas de ingresos.

3. En lo referente a gasto de capital (bienes duraderos y Transferencias de capital), se han presentado cambios en los proyectos a ejecutar por INCOP, según la necesidad institucional, que surgió posterior a la presentación del presupuesto 2023. La ventaja que se tenía es que los proyectos ya se habían solicitado el código en MIDEPLAN y fueron otorgados en mayo. Ha habido atrasos con la propuesta del ICE a fin de que ellos puedan ejecutar los proyectos.
   En cuanto a las transferencias de capital se tiene programado la ejecución de un proyecto, el cual según las reuniones sostenidas se determinó que para el mes de noviembre debe estar concluido.

4. Han existido atrasos en ciertas contrataciones unas por cuestiones externas como el IFC, como por atrasos internos por aplicación de la nueva Ley de contratación pública que las unidades han tenido que asumir los cambios de esa ley.

5. De la misma manera, la entrada de la Ley de Empleo Público provoca distorsión porque los nuevos empleados se le debe pagar con el salario global (el salario base del global es más alto que el salario compuesto, por lo que se debe realizar ajustes presupuestarios). De igual forma, al ser salarios transitorios, esto puede provocar más adelante diferencias que se deban aplicar cuando salgan los salarios globales definitivos. Esto además, puede afectar el límite de gasto corriente.

   Para la formulación del Presupuesto 2024, al ser transitorios los salarios globales, pueden variar una vez presentado el presupuesto ante la Junta Directiva y enviado a entes externos

6. La Junta Promotora de Turismo, estuvo por un tiempo sin quorum estructural, por lo que no pudieran realizar contrataciones.

3. CONCILIACION

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

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

Egresos

CLASE PARTIDA	CONTABILIDAD	AJUSTE	PRESUPUESTO
REMUNERACIONES	769,479,043.09	2,842,923.45	772,321,966.54
SERVICIOS	649,768,399.53	542,447,151.67	1,192,215,551.20
MATERIALES Y SUMINISTROS	19,826,401.61	3,350,427.28	23,176,828.89
BIENES DURADEROS	419,282,588.81	-380,176,216.61	39,106,372.20
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	155,073,314.58	-69,768,101.11	85,305,213.47
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	39,152,774.33	39,152,774.33
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00
TOTAL	2,013,429,747.62	137,848,959.01	2,151,278,706.63

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. En el apartado de remuneraciones se encuentra esa diferencia dado que la Unidad de Presupuesto, no contempla el registro de las reservas de vacaciones, salario escolar y aguinaldo. Además, en esta cuenta se carga contablemente los subsidios a empleados y becas, lo cual en Presupuesto se carga en Transferencias Corrientes.

2. Analizando la partida de Servicios existe esa diferencia dado que, contablemente los seguros, se registran como gasto anticipado, los pagos de impuestos y ARESEP lo registran en Transferencias Corrientes, Presupuesto lo realiza en esta partida, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda.

3. En Materiales y Suministros se presenta un aumento, en relación con la Contabilidad, esto porque Presupuesto presenta el registro completo, en la Contabilidad registra el gasto de manera proporcional al consumo de los materiales y suministros.

4. Bienes Duraderos, la diferencia es que la Contabilidad registra depreciación.

5. En Transferencias Corrientes, la diferencia es porque la Contabilidad no registra en esta cuenta indemnización, becas a funcionarios y ayudas económicas a funcionarios, a diferencia de Presupuesto, tal como lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto del Ministerio de Hacienda. Además, los otros aspectos indicados en el punto 2 supra.

6. Transferencias de Capital, es un rubro exclusivo de presupuesto por el fideicomiso que existe con el INCOP-ICT-BNCR.

Ingresos

TIPO INGRESO	CONTABILIDAD	AJUSTE	PRESUPUESTO
INGRESOS CORRIENTES	3,408,196,199.08	877,435,916.94	4,285,632,116.02

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. A los ingresos totales de Presupuesto se le restan ₡854,777,267.65, que corresponde a traslados al Fideicomiso de acuerdo con lo estipulado por la Ley 8461. Contabilidad no registra ese monto como ingresos del INCOP. Además, de otras cuentas que son netamente contables.
2. Es importante destacar que tanto en ingresos como egresos Contabilidad usa el Devengado y Presupuesto el Efectivo, por lo que hace un poco más difícil esta conciliación solicitada por la Contraloría General de la República.

4. SITUACION FINANCIERA

Si se realiza una liquidación al segundo trimestre, estarían los superávits institucionales con relación a la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre 2022, habría un aumento en el superávit específico (fideicomiso) y en el superávit libre, como se denota en el siguiente cuadro:

TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2022	INGRESOS ANUALES 2023	EGRESOS ANUALES 2023	MONTO FINAL
Superávit Libre	7,448,529,764.62	3,430,854,848.36	2,112,125,932.30	8,767,258,680.68
Superávit Especifico (fideicomiso)	6,098,441,556.71	854,777,267.66	39,152,774.33	6,914,066,050.04
TOTAL	**13,546,971,321.33**	**4,285,632,116.02**	**2,151,278,706.63**	**15,681,324,730.72**

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Egresos

- ✓ Al cierre del I semestre, se ejecutó la suma total de ¢2,151,278,706.63, lo que representa el 19.89 del presupuesto total.

- ✓ La ejecución del fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, ha sido de un 2,67%.

- ✓ De igual forma, en bienes duraderos,ejecuto el 1.04% en el primer semestre.

- ✓ El monto presupuestado en gasto de capital (bienes duraderos y transferencias de capital) representa el 48.37% (¢5,232,579,708.36) del presupuesto total de la institución, que significa esto:

    - La ejecución al primer semestre de las dos partidas (¢78,259,146.53), representa del presupuesto total el 0.72%.

    - La ejecución de ambas partidas, representa de lo presupuestado en ellas, el 1.50%.

  Las partidas remuneraciones, servicios, materiales y suministros, transferencias de corrientes, y cuentas especiales representa el 51.63% del presupuesto total (¢5,585,589,590.18), se ve que:

- ✓ La ejecución de las partidas remuneraciones, servicios, materiales y suministros y transferencias corrientes representa el 46.57% del presupuesto total.

- ✓ Se ha ejecutado el 41.15% del total entre ellas (partidas).

- ✓ Lo que representa del total del presupuesto el 19.16%.

Ingresos

- ✓ Se recibió durante el primer semestre en ingreso corriente la suma de ¢4,686,905,467.12 por debajo de los ¢4,285,632,116.02, esperados para el I Semestre del 2023.

Proyectado	4,686,905,467.12
Recibido	4,285,632,116.02
Diferencia	-401,273,351.10
Porcentaje	-8.56%

- La comparación de ingresos del I semestre 2023 con el 2022, hay una disminución de 5.12%.

- El tipo de cambio presupuestado con el promedio del año,ha estado por debajo en 124.98 colones.

RECOMENDACIONES

EGRESOS

- El problema fundamental de la ejecución de egresos se basa en las partidas de bienes duraderos y transferencias de capital, por lo que se debe hacer un flujo financiero plurianual de proyectos a ejecutar, con ello, se puede establecer los montos a pagar no solo en el 2023, sino también en los años subsiguientes y a la vez que el tema de la regla fiscal y específicamente el límite de gasto, no sea una desviación adicional, que no haya sido tomada en cuenta (esto si no cambia la regla fiscal).

- La Administración Superior debe coordinar con las direcciones y jefaturas la ejecución de los recursos presupuestados ligados con objetivos y metas en sus planes operativos.

INGRESOS

- Se debe revisar la proyección de ingresos, y determinar en cuanto se debe ajustar, a fin de ser el caso poder presentar un presupuesto extraordinario antes del 30 de setiembre 2023. Ese ajuste sería en ingresos y egresos. Esto es importante, ya que si los ingresos continúan a la baja se debe ajustar los egresos, para no quedar un saldo negativo en el periodo (déficit presupuestario).

CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA)	Firmado digitalmente por CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA) Fecha: 2023.07.27 10:45:38 -06'00'
M. Sc. Christian Ros Rivera **Jefe Unidad de Presupuesto** **INCOP**	