INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

GOBIERNO DE COSTA RICA

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

III TRIMESTRE 2023

Tabla de Contenido

1 1. ASPECTOS GENERALES....4
1.1. Variaciones Presupuestarias 4
1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar 4
2. EJECUCIÓN DE EGRESOS....6
2.1. Comportamiento del Gasto General 6
2.2. Reservas y Compromisos. 7
2.3. Comportamiento del Gasto por programa. 8
2.4. Composición del gasto. 9
2.5. Comparativo Egresos 2023-2022 9
2.6. Otras Partidas Presupuestarias 10
2.6.1. REMUNERACIONES.... 10
2.6.2. SERVICIOS 20
2.6.3. MATERIALES Y SUMINISTROS 24
2.6.4. BIENES DURADEROS.... 25
2.6.5. TRANSFERENCIAS CORRIENTES 26
2.6.6. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL 32
2.7. Ley 7600 33
2.8. Límite del Gasto Presupuestario 34
2.9. Clasificador Económico 35
2.10. Egresos por Unidades.... 36
3. RECAUDACION DE INGRESOS....37
3.1. Aspectos Generales del Ingreso. 37
3.2. Comparativo Ingreso Real del III Trimestre 2023-2022 38
3.3. Ingreso real versus proyección.... 39
3.4. Ingreso total 2023 40
3.5. Venta de Bienes.... 41
3.6. Servicio de Transporte Portuario 41
3.7. Alquileres.... 43
3.8. Otros Servicios.... 44
3.9. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario.... 44
3.10. Canon 45
3.11. Renta de Activos Financieros 46

3.12. Otros ingresos no tributarios 46
Remates 46
DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS 46
4. SITUACION FINANCIERA.....47
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 48

El presente informe establece el grado de ejecución del Presupuesto del tercer trimestre 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

En el III trimestre se llevó a cabo la modificación 03-2023 por un monto de ₡486,323,595.65, mediante Acuerdo 4 Sesión 4409 del 21 de setiembre 2023.

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2023 (MODIFICACIONES)					
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO	MOTIVO	Fecha de Aplicación
Modificacion Interna 03-2023	Sesión N° 4409	Acuerdo N° 4	₡486,323,595.65	según procedimiento	22/09/2023

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 del III trimestre es el siguiente:

III TRIMESTRE		
COMPRA	**VENTA**	**PROMEDIO**
541.44	541.99	541.72

El promedio del año es el siguiente:

AL III TRIMESTRE		
COMPRA	**VENTA**	**PROMEDIO**
547.34	547.89	547.62

Con base en los datos anteriores, se observa que el tipo de cambio (compra) es inferior al esperado en ¢ 127.98.(del año) y con el trimestre es de 133.88 colones.

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).

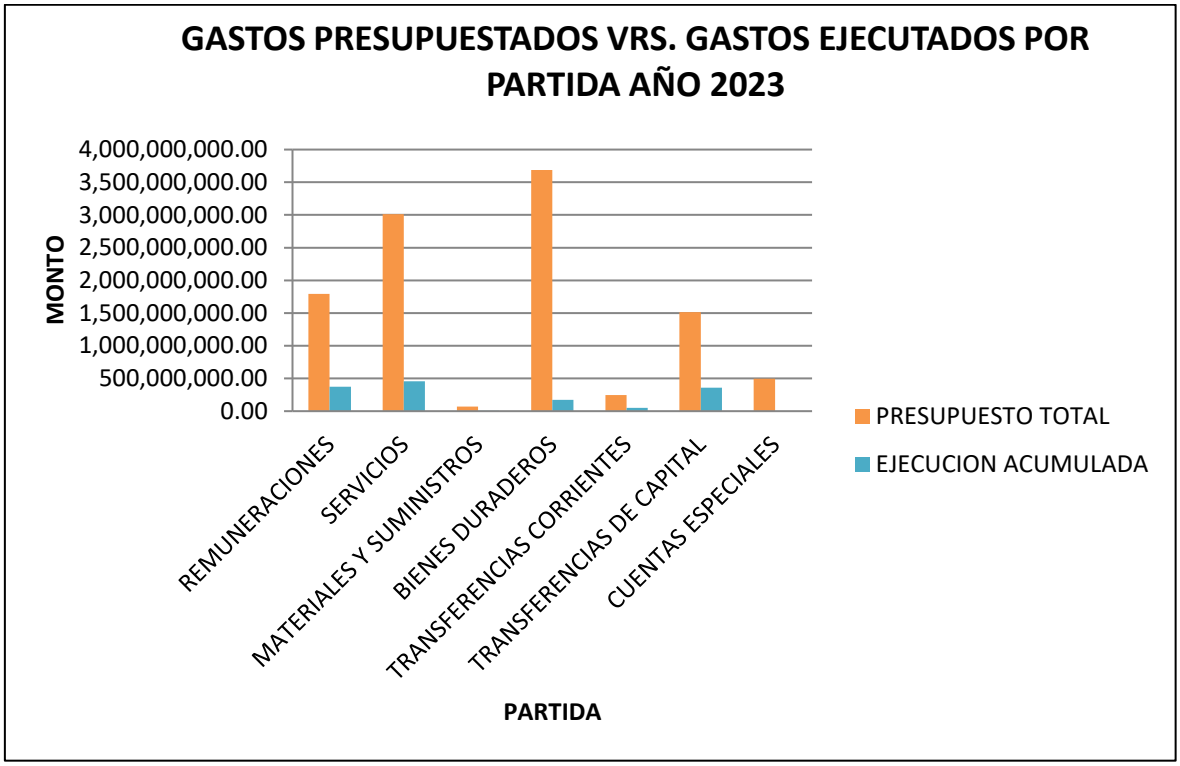
La Composición de los programas queda de la siguiente manera:

PROGRAMA	PRESUPUESTO TOTAL	PORCENTAJE POR PROGRAMA	EJECUCION	PORCENTAJE EJECUCION
Gestión Administrativa-Financiera	6,279,948,197.61	58.05%	2,848,987,055.72	45.37%
Desarrollo Portuario	4,538,221,100.93	41.95%	724,572,391.95	15.97%
TOTAL	**10,818,169,298.54**	**100.00%**	**3,573,559,447.67**	**33.03%**

2.1. Comportamiento del Gasto General

Durante el III trimestre se reporta una ejecución de ¢1,422,280,741.04, para un total acumulado de ¢3,573,559,447.67 que representa el 33.03% del presupuesto total.

PRESUPUESTO III TRIMESTRE 2023					
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION III TRIM	% EJECUCION
REMUNERACIONES	1,725,395,318.18	70,100,788.75	1,795,496,106.93	375,826,227.70	20.93%
SERVICIOS	3,112,912,218.95	-100,178,537.19	3,012,733,681.76	459,111,013.22	15.24%
MATERIALES Y SUMINISTROS	59,769,000.00	9,369,162.15	69,138,162.15	4,953,538.23	7.16%
BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	-75,649,791.17	3,689,812,488.83	173,411,079.24	4.70%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,079,150.15	104,358,377.46	244,437,527.61	51,624,932.66	21.12%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	44,765,617.27	1,511,883,045.63	357,353,949.99	23.64%
CUENTAS ESPECIALES	547,433,902.90	-52,765,617.27	494,668,285.63	0.00	0.00%
TOTAL	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**1,422,280,741.04**	**13.15%**



2.2. Reservas y Compromisos.

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

Clase partida	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Total Reservas y Compromisos	%
0 - REMUNERACIONES	1,795,496,106.93	0.00	1,318,045.07	1,318,045.07	0.07
1 - SERVICIOS	3,012,733,681.76	194,207,549.11	566,071,633.85	760,279,182.96	25.24
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	69,138,162.15	10,042,594.00	4,127,154.96	14,169,748.96	20.49
5 - BIENES DURADEROS	3,689,812,488.83	2,400,695,239.44	39,643,039.67	2,440,338,279.11	66.14
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	244,437,527.61	0.00	0.00	0.00	0.00
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,511,883,045.63	0.00	0.00	0.00	0.00
9 - CUENTAS ESPECIALES	494,668,285.63	384,481,641.98	0.00	384,481,641.98	77.73
Total presupuesto:	**10,818,169,298.54**	**2,989,427,024.53**	**611,159,873.55**	**3,600,586,898.08**	**33.28**

2.3. Comportamiento del Gasto por programa.

Al cierre del III trimestre, el Programa 1 Gestión Administrativa Financiera, ejecutó ¢1,097,574,180.60 para un 17.48% de su presupuesto, mientras que el Programa 2 Desarrollo Portuario ejecutó ¢324,706,560.44 para un 7.15% de los recursos asignados.

PROGRAMA 1 Gestión Administrativa-Financiera						
CLASE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO TOTAL	EJECUCION III TRIM	DISPONIBLE	%
REMUNERACIONES	1,235,796,732.75	89,877,933.46	1,325,674,666.21	287,382,710.99	1,038,291,955.22	21.68%
SERVICIOS	2,717,502,841.45	-120,079,501.46	2,597,423,339.99	398,724,466.53	2,198,698,873.46	15.35%
MATERIALES Y SUMINISTROS	35,100,000.00	710,710.34	35,810,710.34	2,488,120.43	33,322,589.91	6.95%
BIENES DURADEROS	0.00	70,050,622.20	70,050,622.20	0.00	70,050,622.20	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,079,150.15	104,358,377.46	244,437,527.61	51,624,932.66	192,812,594.95	21.12%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	44,765,617.27	1,511,883,045.63	357,353,949.99	1,154,529,095.64	23.64%
CUENTAS ESPECIALES	547,433,902.90	-52,765,617.27	494,668,285.63	0.00	494,668,285.63	0.00%
TOTAL	**6,143,030,055.61**	**136,918,142.00**	**6,279,948,197.61**	**1,097,574,180.60**	**5,182,374,017.01**	**17.48%**
PROGRAMA 2 Desarrollo Portuario						
REMUNERACIONES	489,598,585.43	-19,777,144.71	469,821,440.72	88,443,516.71	381,377,924.01	18.82%
SERVICIOS	395,409,377.50	19,900,964.27	415,310,341.77	60,386,546.69	354,923,795.08	14.54%
MATERIALES Y SUMINISTROS	24,669,000.00	8,658,451.81	33,327,451.81	2,465,417.80	30,862,034.01	7.40%
BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	-145,700,413.37	3,619,761,866.63	173,411,079.24	3,446,350,787.39	4.79%
TOTAL	**4,675,139,242.93**	**-136,918,142.00**	**4,538,221,100.93**	**324,706,560.44**	**4,213,514,540.49**	**7.15%**
TOTAL PRESUPUESTO INCOP						
TOTAL PRESUPUESTO	**10,818,169,298.54**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**1,422,280,741.04**	**9,395,888,557.50**	**13.15%**

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.
- Publicidad y propaganda.
- Servicios de regulación (Aresep).
- Pago de la seguridad y limpieza.
- Mantenimiento y reparación.

2.4. Composición del gasto.

La distribución del gasto del III trimestre del año en curso está de la siguiente manera:

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	1,064,926,791.05	74.87%
FIDEICOMISO	357,353,949.99	25.13%
TOTAL	**1,422,280,741.04**	**100.00%**

El acumulado al mes de setiembre es el siguiente:

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	3,177,052,723.35	88.90%
FIDEICOMISO	396,506,724.32	11.10%
TOTAL	**3,573,559,447.67**	**100.00%**

2.5. Comparativo Egresos 2023-2022

En el III trimestre 2023 en comparación con el III Trimestre 2022 arroja los siguientes datos.

EJECUCION III TRIMESTRE				
AÑO	**2023**	**2022**	**Variación Absoluta**	**Variación Relativa**
PRESUPUESTO EJECUTADO	1,422,280,741.04	848,437,199.54	573,843,541.50	67.64%
PRESUPUESTO TOTAL	10,818,169,298.54	10,125,129,233.33	693,040,065.21	6.84%

Realizando un comparativo de la ejecución del III trimestre de egresos del año 2023 con el 2022 se observa un crecimiento del gasto en ¢573,843,541.50.

2.6. Otras Partidas Presupuestarias

2.6.1. REMUNERACIONES

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

En el III trimestre se realizaron modificaciones por un monto de ¢70,100,788.75 quedando un presupuesto total de ¢1,795,496,106.93.

Durante el III trimestre se ejecutó el monto de ¢375,826,227.70, es decir el 20.93% del presupuesto. El acumulado es de ¢1,148,148,194.24.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
0 - REMUNERACIONES	1,725,395,318.18	70,100,788.75	1,795,496,106.93	375,826,227.70	1,148,148,194.24	647,347,912.69	20.93

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
- Nueve plazas, mediante oficio MH-STAP-ACDO-0996-2023.

Seguidamente, se detalla la relación de puestos al III trimestre 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	18	TECNICO SERVICIO CIVIL 3
401042	8	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
404043	6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
404044	19	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 **89**

Las 89 plazas se distribuyeron de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

RESUMEN GENERAL		Programa 01 Gestión Ad.- Financiera	Programa 02 Desarrollo Portuario
Num. Puestos	**C l a s e**	**Núm. Puestos**	**Num Puestos**
1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	1	
3	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	3	
1	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 3	1	
1	OFICIAL SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2		1
1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	1	
3	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	1	2
1	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	1	
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2	2	
15	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	11	4
3	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	1	2
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	3	2
3	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	2	1
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	5	1
15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	8	7
4	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3		4
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	
89	**SUBTOTAL**	**60**	**29**

Aumentos Salariales

Para el III trimestre 2023, no se han 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	3,390,150.00
GERENTE	3,568,550.00
PRESIDENTE EJECUTIVO	3,965,050.00
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 III trimestre, 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 III trimestre se tiene ejecución por ¢11,063,969.82.

Se detalla a continuación la ejecución, a nivel general de las cuentas de remuneraciones:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	%
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
0 - REMUNERACIONES	1,725,395,318.18	70,100,788.75	1,795,496,106.93	375,826,227.70	1,148,148,194.24	647,347,912.69	20.93
0-01 - REMUNERACIONES BÁSICAS	647,363,436.00	60,425,592.77	707,789,028.77	187,832,963.17	497,327,820.10	210,461,208.67	26.54
0-01-01 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	647,363,436.00	56,352,372.77	703,715,808.77	187,832,963.17	495,803,358.08	207,912,450.69	26.69
0-01-05 SUPLENCIAS	0.00	4,073,220.00	4,073,220.00	0.00	1,524,462.02	2,548,757.98	0.00
0-02 - REMUNERACIONES EVENTUALES	43,343,356.60	2,749,409.37	46,092,765.97	6,267,529.48	27,520,882.30	18,571,883.67	13.60
0-02-01 TIEMPO EXTRAORDINARIO	23,804,428.00	2,749,409.37	26,553,837.37	3,500,210.49	18,390,587.11	8,163,250.26	13.18
0-02-02 RECARGO DE FUNCIONES	450,000.00	0.00	450,000.00	449,377.66	449,377.66	622.34	99.86
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	2,317,941.33	8,680,917.53	10,408,011.07	12.14
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	677,668,586.23	-11,306,294.43	666,362,291.80	100,362,147.63	381,147,515.39	285,214,776.41	15.06
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	189,101,282.88	-668,420.00	188,432,862.88	37,938,506.44	109,287,361.20	79,145,501.68	20.13
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	228,058,296.00	-3,522,942.50	224,535,353.50	49,050,104.06	148,596,348.06	75,939,005.44	21.85
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	103,752,941.30	4,335,737.85	108,088,679.15	0.00	0.00	108,088,679.15	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	92,752,932.05	-11,045,669.78	81,707,262.27	0.00	81,707,262.27	0.00	0.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	64,003,134.00	-405,000.00	63,598,134.00	13,373,537.13	41,556,543.86	22,041,590.14	21.03
0-04 - CONTRIBUC. PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	258,555,662.70	14,729,316.40	273,284,979.10	58,436,852.93	172,788,489.82	100,496,489.28	21.38
0-04-01 CUOTA C.C.S.S.	170,993,075.51	9,709,640.32	180,702,715.83	38,665,576.37	114,307,822.02	66,394,893.81	21.40
0-04-02 CUOTA I.M.A.S	5,830,838.71	332,264.81	6,163,103.52	1,318,086.80	3,898,715.68	2,264,387.84	21.39
0-04-03 CUOTA I.N.A	17,492,517.35	1,004,445.42	18,496,962.77	3,954,255.64	11,696,134.37	6,800,828.40	21.38
0-04-04 CUOTA ASIGNACIONES FAMILIARES	58,408,392.42	3,348,151.04	61,756,543.46	13,180,847.32	38,987,102.07	22,769,441.39	21.34
0-04-05 CUOTA BANCO POPULAR	5,830,838.71	334,814.81	6,165,653.52	1,318,086.80	3,898,715.68	2,266,937.84	21.38
0-05 - CONTRIBUC. PATRONALES A FONDOS PENS. Y OTROS FONDOS DE CAP.	98,464,276.65	3,502,764.64	101,967,041.29	22,926,734.49	69,363,486.63	32,603,554.66	22.48
0-05-02 AP.PAT. C.C.S.S. R.P.C. LEY 7983	34,985,035.29	2,505,219.22	37,490,254.51	7,908,509.03	23,392,262.93	14,097,991.58	21.09
0-05-03 A.P.PAT. C.C.S.S. F.C.L. LEY 7983	17,579,241.36	997,545.42	18,576,786.78	3,954,255.64	11,696,134.37	6,880,652.41	21.29
0-05-05 ASOTRAINCOP	45,900,000.00	0.00	45,900,000.00	11,063,969.82	34,275,089.33	11,624,910.67	24.10

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

Fundamento Legal:

A partir del 10 de marzo se aplica para las nuevas contrataciones lo que estipula la Ley de Empleo público, no obstante, para los actuales trabajadores se aplica de la siguiente manera:

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%
2	Asesor Profesional	1.00		1.00
1	Auditor		1.00	
2	Gerente de Servicio Civil 1		1.00	1.00
6	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	4.00	1.00	1.00
5	Profesional de Servicio Civil 1B	1.00		4.00
6	Profesional de Servicio Civil 2	3.00		3.00
15	Profesional de Servicio Civil 3	9.00	3.00	3.00
2	Profesional en Informática 3	2.00		
3	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	3.00		
1	Profesional Jefe en Informática 1-B	1.00		
1	Secretario Fiscalizador	1.00		
44	**SUBTOTAL**	**25.00**	**6.00**	**13.00**

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	C l a s e
3	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
12	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
1	SECRETARIO FISCALIZADOR
1	ASESOR PROFESIONAL
1	AUDITOR GENERAL

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, el INCOP no ha hecho pago de vacaciones a ningún funcionario.

No se pagan otros pluses salariales.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	677,668,586.23	-11,306,294.43	666,362,291.80	100,362,147.63	381,147,515.39	285,214,776.41	15.06
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	189,101,282.88	-668,420.00	188,432,862.88	37,938,506.44	109,287,361.20	79,145,501.68	20.13
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	228,058,296.00	-3,522,942.50	224,535,353.50	49,050,104.06	148,596,348.06	75,939,005.44	21.85
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	103,752,941.30	4,335,737.85	108,088,679.15	0.00	0.00	108,088,679.15	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	92,752,932.05	-11,045,669.78	81,707,262.27	0.00	81,707,262.27	0.00	0.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	64,003,134.00	-405,000.00	63,598,134.00	13,373,537.13	41,556,543.86	22,041,590.14	21.03

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.

Para el III trimestre, se ejecutó el monto de ¢2,317,941.33, es decir el 12.14% del total de recursos.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
0-02-05 DIETAS		0.00	19,088,928.60	2,317,941.33	8,680,917.53	10,408,011.07	12.14

Seguidamente el detalle de las sesiones realizadas en este periodo:

Mes	Sesiones Realizadas	Total de Sesiones Pagadas
Julio	4	22
Agosto	1	6
Setiembre	5	29

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 desocupadas, el puesto de recepción y conductor. A finales de setiembre quedo una vacante de técnico 3.
2. El ingreso de la Ley de Empleo Público que, por ser un salario Global, se han tenido que realizar ajustes, para poner cubrir el monto del salario único (que es mayor que el salario base del salario compuesto).
3. Existió falta de quorum estructural, lo que provocó en primera instancia falta de sesiones de junta directiva, lo que afecta dietas y segundo para aprobar temas de remuneraciones.
4. Las 9 plazas aprobadas, por cuestiones de pagos de urgencia, se financiaron solo 4 plazas.

2.6.2. SERVICIOS

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

En el tercer trimestre se realizaron modificaciones por un monto de ¢-100,178,537.19, quedando un presupuesto total de ¢3,012,733,681.76.

Durante el III trimestre, se ejecutó el monto de ¢459,111,013.23, es decir, el 15.24% del total presupuestado. Lleva un acumulado de ¢1,651,326,564.43.

En la partida de 1-01 Alquileres, en este trimestre se tiene ejecución por el monto ¢682,025.47, 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 20.41% 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 ¢43,538,277.96 millones, es decir un 20.76%.

En la partida 1-04 Servicios de Gestión y Apoyo, se ejecutaron recursos por la suma de ¢256,103,866.89 millones, representa el 18.83% 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, en el III trimestre se ejecutaron ¢3,595,788.65 en esta partida.

En cuanto a la partida 1-06 Seguros, Reaseguros y Otras Obligaciones para el III trimestre se generaron movimientos de ejecución por ¢899,999.00, correspondiente al pago de seguro de equipo electrónico gestionado por la Unidad Técnica de Fiscalización y Control.

Además del pago de la póliza del Montacarga del Muelle de Puntarenas.

Sobre la partida 1-07 Capacitación y Protocolo, se ejecutaron ¢3,300,163.97 en esta partida para un 8.56%.

Respecto a la partida 1-08 Mantenimiento y Reparación, se alcanzó una ejecución de ¢40,430,197.94 millones, es decir un 17.42%. Principalmente, el gasto responde a mantenimiento preventivo y correctivo de los muelles bajo la jurisdicción de INCOP.

En relación con la partida 1-09 Impuestos, para el III trimestre se ejecutó ¢51,768,705.30.

Por último, sobre la partida 1-99 Servicios Diversos, se presenta ejecución por ¢36,445,448.56.

Se detalla a continuación la ejecución para el III trimestre, a nivel general de las cuentas de servicios:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
1 - SERVICIOS	3,112,912,218.95	-100,178,537.19	3,012,733,681.76	459,111,013.23	1,651,326,564.43	1,361,407,117.33	15.24
1-01 - ALQUILERES	5,700,000.00	410,000.00	6,110,000.00	682,025.47	1,763,576.41	4,346,423.59	11.16
1-01-02 ALQUILER MAQ., EQ. Y MOBILIARIO	3,700,000.00	410,000.00	4,110,000.00	682,025.47	1,763,576.41	2,346,423.59	16.59
1-01-99 OTROS ALQUILERES	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00
1-02 - SERVICIOS BÁSICOS	136,000,000.00	-26,492,525.00	109,507,475.00	22,346,539.48	68,873,336.53	40,634,138.47	20.41
1-02-01 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	13,000,000.00	-4,350,000.00	8,650,000.00	1,691,144.05	4,705,623.22	3,944,376.78	19.55
1-02-02 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	78,000,000.00	-20,000,000.00	58,000,000.00	11,692,677.74	35,307,535.01	22,692,464.99	20.16
1-02-03 SERVICIO DE CORREO	10,000.00	60,000.00	70,000.00	0.00	0.00	70,000.00	0.00
1-02-04 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	40,200,000.00	-2,000,000.00	38,200,000.00	8,472,971.36	26,826,744.98	11,373,255.02	22.18
1-02-99 OTROS SERVICIOS BASICOS	4,790,000.00	-202,525.00	4,587,475.00	489,746.33	2,033,433.32	2,554,041.68	10.68
1-03 - SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	213,642,000.00	-3,918,279.67	209,723,720.33	43,538,277.96	69,614,527.59	140,109,192.74	20.76
1-03-01 INFORMACION	500,000.00	1,000,000.00	1,500,000.00	0.00	376,164.00	1,123,836.00	0.00
1-03-02 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	187,800,000.00	-3,000,000.00	184,800,000.00	38,579,532.50	54,279,787.20	130,520,212.80	20.88
1-03-03 IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	575,000.00	152,000.00	727,000.00	101,700.00	230,090.00	496,910.00	13.99
1-03-06 COMISIONES Y GASTOS P/SERV. F. Y C.	24,050,000.00	-1,965,000.00	22,085,000.00	4,857,045.46	14,573,114.28	7,511,885.72	21.99
1-03-07 Servicios de Tecnologías de Información	717,000.00	-105,279.67	611,720.33	0.00	155,372.11	456,348.22	0.00
1-04 - SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1,595,074,000.68	-235,076,544.11	1,359,997,456.57	256,103,866.89	658,242,341.28	701,755,115.29	18.83
1-04-01 SERVICIOS DE CIENCIAS DE LA SALUD	5,928,000.68	0.00	5,928,000.68	1,109,521.92	2,542,654.40	3,385,346.28	18.72

1-04-02 SERVICIOS JURIDICOS	20,000,000.00	7,794,267.82	27,794,267.82	6,716,283.28	10,896,803.04	16,897,464.78	24.16
1-04-03 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA	774,397,000.00	-243,914,109.43	530,482,890.57	78,263,953.40	122,886,939.71	407,595,950.86	14.75
1-04-04 SERVICIOS E/CIENCIAS ECO. Y SOC.	47,965,000.00	15,109,093.31	63,074,093.31	5,427,531.25	29,336,593.75	33,737,499.56	8.61
1-04-06 SERVICIOS GENERALES	537,120,000.00	-22,754,300.81	514,365,699.19	116,301,465.61	336,056,278.14	178,309,421.05	22.61
1-04-99 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	209,664,000.00	8,688,505.00	218,352,505.00	48,285,111.43	156,523,072.24	61,829,432.76	22.11
1-05 - GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	38,456,300.00	-2,844,745.00	35,611,555.00	3,595,788.65	13,574,556.37	22,036,998.63	10.10
1-05-01 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2,914,800.00	-625,745.00	2,289,055.00	544,770.00	1,222,385.00	1,066,670.00	23.80
1-05-02 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	15,041,500.00	1,481,000.00	16,522,500.00	3,155,450.00	8,931,000.01	7,591,499.99	19.10
1-05-03 TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	10,000,000.00	-2,000,000.00	8,000,000.00	0.00	1,253,903.51	6,746,096.49	0.00
1-05-04 VIATICOS EN EL EXTERIOR	10,500,000.00	-1,700,000.00	8,800,000.00	-104,431.35	2,167,267.85	6,632,732.15	-1.19
1-06 - SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	29,588,000.00	-926,160.00	28,661,840.00	899,999.00	20,720,893.00	7,940,947.00	3.14
1-06-01 SEGUROS	29,588,000.00	-926,160.00	28,661,840.00	899,999.00	20,720,893.00	7,940,947.00	3.14
1-07 - CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	32,100,000.00	6,470,000.00	38,570,000.00	3,300,163.97	8,331,743.81	30,238,256.19	8.56
1-07-01 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	22,000,000.00	-4,530,000.00	17,470,000.00	3,300,163.97	8,247,532.31	9,222,467.69	18.89
1-07-02 ACTIVID. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	9,100,000.00	11,000,000.00	20,100,000.00	0.00	0.00	20,100,000.00	0.00
1-07-03 GASTOS D/REPRESENTAC. INSTITUCIONAL	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	84,211.50	915,788.50	0.00
1-08 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	248,527,250.00	-16,485,038.88	232,042,211.12	40,430,197.94	78,307,022.03	153,735,189.09	17.42
1-08-01 MANT. EDIFICIOS Y LOCALES	56,676,250.00	6,597,000.00	63,273,250.00	16,939,733.85	19,264,705.23	44,008,544.77	26.77
1-08-02 MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	107,165,000.00	-34,872,368.27	72,292,631.73	5,574,358.09	22,445,725.29	49,846,906.44	7.71
1-08-03 MANT. INSTALACIONES Y OTRAS OBRAS	1,000,000.00	-48,020.00	951,980.00	0.00	151,980.02	799,999.98	0.00
1-08-04 MANT. REPARAC. MAQ. Y EQ. PRODUC.	15,227,000.00	10,460,000.00	25,687,000.00	4,249,924.27	6,118,109.67	19,568,890.33	16.55
1-08-05 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓ	13,860,000.00	-1,597,373.82	12,262,626.18	4,027,079.68	8,979,481.17	3,283,145.01	32.84
1-08-06 MANT. REPAR. EQUIPO COMUNICACION	2,900,000.00	500,000.00	3,400,000.00	786,599.99	786,599.99	2,613,400.01	23.14
1-08-07 MANT. REPAR. EQ. Y MOB OFICINA	15,290,000.00	988,612.21	16,278,612.21	6,233,388.71	9,156,428.53	7,122,183.68	38.29
1-08-08 MANT. REPAR. EQ. COMP. SIST. INF.	21,455,000.00	5,900,000.00	27,355,000.00	1,713,564.35	9,380,878.78	17,974,121.22	6.26
1-08-99 MANT. REPARACION OTROS EQUIPOS	14,954,000.00	-4,412,889.00	10,541,111.00	905,549.00	2,023,113.35	8,517,997.65	8.59
1-09 - IMPUESTOS	612,824,668.27	233,752,801.23	846,577,469.50	51,768,705.30	622,412,141.72	224,165,327.78	6.12
1-09-01 IMPUESTOS SOBRE INGRESOS Y UTILIDADES	579,654,053.27	232,270,738.73	811,924,792.00	50,107,814.00	611,307,866.00	200,616,926.00	6.17
1-09-02 IMPUESTOS S/ PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	7,300,000.00	0.00	7,300,000.00	1,380,683.28	6,671,902.71	628,097.29	18.91
1-09-03 IMPUESTOS SOBRE PATENTES	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00
1-09-99 Otros Impuestos	25,370,615.00	1,482,062.50	26,852,677.50	280,208.02	4,432,373.01	22,420,304.49	1.04
1-99 - SERVICIOS DIVERSOS	201,000,000.00	-55,068,045.76	145,931,954.24	36,445,448.56	109,486,425.68	36,445,528.56	24.97
1-99-01 SERVICIOS DE REGULACION (ARSEP)	200,000,000.00	-54,218,045.76	145,781,954.24	36,445,448.56	109,336,425.68	36,445,528.56	25.00
1-99-05 DEDUCIBLES	1,000,000.00	-850,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00	0.00

DESVIACIONES:

- Falta de quorum estructural de la junta directiva de la institución causó atrasos para el conocimiento y aprobación de modificación interna.

2.6.3. MATERIALES Y SUMINISTROS

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

Para el III trimestre se realizaron modificaciones por un monto de ¢9,369,162.15, para un presupuesto total de ¢69,138,162.15.

Durante el III trimestre, se ejecutó el monto de ¢4,953,538.23, es decir el 7.16% del total presupuestado. El total acumulado es de ¢28,130,367.12.

No obstante, las subpartidas que se utilizan aquí son para abastecimiento institucional, por lo que se gasta el presupuesto conforme se presenten las necesidades.

Se detalla a continuación la ejecución para el III trimestre, a nivel general de las cuentas de materiales y suministros:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	59,769,000.00	9,369,162.15	69,138,162.15	4,953,538.23	28,130,367.12	41,007,795.03	7.16
2-01 - PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	21,493,000.00	2,548,404.00	24,041,404.00	121,738.38	13,352,138.84	10,689,265.16	0.51
2-01-01 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12,500,000.00	3,665,000.00	16,165,000.00	101,675.00	11,073,583.01	5,091,416.99	0.63
2-01-02 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICIN.	2,183,000.00	-2,006,596.00	176,404.00	0.00	26,403.87	150,000.13	0.00
2-01-04 TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES	6,100,000.00	750,000.00	6,850,000.00	20,063.38	2,071,560.32	4,778,439.68	0.29
2-01-99 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	710,000.00	140,000.00	850,000.00	0.00	180,591.64	669,408.36	0.00
2-02 - ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	12,000,000.00	-3,920,000.00	8,080,000.00	1,671,249.00	3,036,724.00	5,043,276.00	20.68
2-02-02 Productos agroforestales	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00
2-02-03 ALIMENTOS Y BEBIDAS	11,500,000.00	-3,920,000.00	7,580,000.00	1,671,249.00	3,036,724.00	4,543,276.00	22.05
2-03 - MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	6,836,000.00	8,948,047.81	15,784,047.81	906,124.84	3,239,680.14	12,544,367.67	5.74
2-03-01 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	3,250,000.00	3,848,047.81	7,098,047.81	753,051.78	1,757,279.28	5,340,768.53	10.61
2-03-02 MATER. Y PROD. MINERALES Y ASFALT.	410,000.00	0.00	410,000.00	0.00	3,630.00	406,370.00	0.00
2-03-03 MADERA Y SUS DERIVADOS	181,000.00	0.00	181,000.00	0.00	3,710.00	177,290.00	0.00
2-03-04 MAT. Y PROD. ELECT., TELEF. Y COMP.	1,995,000.00	1,630,000.00	3,625,000.00	125,073.06	1,236,280.74	2,388,719.26	3.45
2-03-05 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	300,000.00	3,585,000.00	3,885,000.00	28,000.00	28,000.00	3,857,000.00	0.72
2-03-06 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	210,780.12	139,219.88	0.00
2-03-99 MATERIALES CONSTRUCCION	350,000.00	-115,000.00	235,000.00	0.00	0.00	235,000.00	0.00
2-04 - HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	6,750,000.00	-5,100,000.00	1,650,000.00	174,600.04	373,363.35	1,276,636.65	10.58
2-04-01 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	600,000.00	-100,000.00	500,000.00	85,200.00	110,703.31	389,296.69	17.04

2-04-02 REPUESTOS Y ACCESORIOS	6,150,000.00	-5,000,000.00	1,150,000.00	89,400.04	262,660.04	887,339.96	7.77
2-05 - BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	5,000,000.00	2,000,000.00	7,000,000.00	1,144,844.81	4,974,249.15	2,025,750.85	16.35
2-05-99 OTROS BIENES PARA LA PRODUC. Y COMERCIALIZAC.	5,000,000.00	2,000,000.00	7,000,000.00	1,144,844.81	4,974,249.15	2,025,750.85	16.35
2-99 - UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	7,690,000.00	4,892,710.34	12,582,710.34	934,981.16	3,154,211.64	9,428,498.70	7.43
2-99-01 UTILES Y MATER. OFICINA Y COMPUTO	440,000.00	617,105.34	1,057,105.34	0.00	218,946.86	838,158.48	0.00
2-99-02 Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	200,000.00	-200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2-99-03 PRODUCTOS PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1,700,000.00	1,900,000.00	3,600,000.00	558,627.56	1,632,490.40	1,967,509.60	15.52
2-99-04 TEXTILES Y VESTUARIOS	500,000.00	995,000.00	1,495,000.00	14,000.00	69,500.00	1,425,500.00	0.94
2-99-05 UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	3,150,000.00	0.00	3,150,000.00	205,908.60	540,418.38	2,609,581.62	6.54
2-99-06 UTILES Y MATER. RESGUARDO Y SEGUR.	400,000.00	495,000.00	895,000.00	105,595.00	253,851.00	641,149.00	11.80
2-99-07 UTILES Y MATER. DE COCINA Y COMEDOR	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00
2-99-99 OTROS UTILES, MATER. Y SUMINISTROS	1,250,000.00	1,085,605.00	2,335,605.00	50,850.00	439,005.00	1,896,600.00	2.18

2.6.4. BIENES DURADEROS

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

Para el tercer trimestre se realizaron modificaciones por el monto de ¢-75,649,791.17 quedando un presupuesto final de ¢3,689,812,488.83.

Durante el III trimestre, se ejecutaron ¢173,411,079.24, y un acumulado de ¢212,517,451.44. Quedaron en reservas y compromisos por ¢2,440,338,279.11 millones, lo que representa el 66.14% del total de esta partida.

A continuación, se detalla lo realizado en el tercer trimestre:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
5 - BIENES DURADEROS	3,765,462,280.00	-75,649,791.17	3,689,812,488.83	173,411,079.24	212,517,451.44	3,477,295,037.39	4.70
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	0.00	275,508,622.20	275,508,622.20	173,411,079.24	173,411,079.24	102,097,542.96	62.94
5-01-01 MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	0.00	23,000,000.00	23,000,000.00	0.00	0.00	23,000,000.00	0.00
5-01-02 EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	200,000,000.00	200,000,000.00	170,473,079.24	170,473,079.24	29,526,920.76	85.24
5-01-03 EQUIPO DE COMUNICACION	0.00	13,000,000.00	13,000,000.00	0.00	0.00	13,000,000.00	0.00
5-01-04 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	0.00	4,405,622.20	4,405,622.20	0.00	0.00	4,405,622.20	0.00
5-01-05 EQUIPOS DE COMPUTO	0.00	32,140,000.00	32,140,000.00	0.00	0.00	32,140,000.00	0.00
5-01-99 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	0.00	2,963,000.00	2,963,000.00	2,938,000.00	2,938,000.00	25,000.00	99.16
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	3,765,462,280.00	-351,158,413.37	3,414,303,866.63	0.00	39,106,372.20	3,375,197,494.43	0.00
5-02-01 EDIFICIOS	0.00	744,594.92	744,594.92	0.00	744,594.92	0.00	0.00
5-02-04 OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	2,600,000,000.00	-206,202,594.92	2,393,797,405.08	0.00	38,361,777.28	2,355,435,627.80	0.00
5-02-99 OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	1,165,462,280.00	-145,700,413.37	1,019,761,866.63	0.00	0.00	1,019,761,866.63	0.00

Desviaciones:

En el tercer trimestre se presentó un presupuesto extraordinario para recortar recursos de los dos proyectos presupuestados a saber duque de alba y enturnamiento, se han estado financiando otros proyectos que ya cuentan con código. Y se está en proceso de licitación en el proyecto del muelle de Puntarenas y pendiente sacar a licitar Golfito.

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 ¢104,358,377.46 para un presupuesto total de ¢244,437,527.61.

En el tercer trimestre, se ejecutó el monto de ¢51,624,932.66, es decir, el 21.12% de los recursos presupuestados. El acumulado es de ¢136,930,146.13.

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 se realizó en el primer trimestre.

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 Instituciones Descentralizadas (6-01-03)

De conformidad con el Alcance N° 169, del Diario Oficial la Gaceta, publicado el 25 de setiembre de 2018 que reforma el artículo 78 de la Ley N°7983, Ley de Protección al Trabajador y sus reformas, mediante Decreto Legislativo N.º 9583, Expediente, N° 19.735, que rige a partir de la publicación el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico-INCOP no forma parte de la lista de instituciones que deben aportar porcentaje alguno sobre las utilidades netas , Con la reforma a la Ley el INCOP ya no debe realizar este pago.

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 tercer trimestre se ejecutaron recursos por un monto de ¢1,364,200.00 en esta subpartida.

Base Legal

"Ley 6414:

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

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

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

Para el ejercicio económico 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, se realizaron modificaciones por un monto de ¢9,300,000.00 para un presupuesto total de ¢14,300,000.00.

Al tercer trimestre se han ejecutado ¢14,294,451.85. Estos pagos obedecen a prestaciones de funcionarios que dejan de laborar para la Institución.

Base Legal

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

Otras prestaciones (6-03-99)

Por el rubro de Incapacidades de funcionarios, en el tercer trimestre se ejecutó la suma de ¢3,131,566.41 lo que representa un 42.56% 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 III trimestre se ejecutaron ¢12,834,714.40 recursos en esta subpartida.

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

El pago de la COCATRAM donde INCOP y JAPDEVA pertenecen se realizó por adelantado en el año 2022.

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.

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 III trimestre se registró ejecución por ¢20,000,000.00.

Se detalla a continuación la ejecución del III trimestre, a nivel general de las cuentas de transferencias corrientes:

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,079,150.15	104,358,377.46	244,437,527.61	51,624,932.66	136,930,146.13	107,507,381.48	21.12
6-01 - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	77,079,150.15	4,436,780.85	81,515,931.00	1,364,200.00	80,378,231.00	1,137,700.00	1.67
6-01-02 Transferencias Corrientes a Órganos Descentralizados	68,079,150.15	4,436,780.85	72,515,931.00	0.00	72,515,931.00	0.00	0.00
6-01-04 TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDAD	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	1,364,200.00	7,862,300.00	1,137,700.00	15.16
6-03 - PRESTACIONES	13,000,000.00	8,658,214.00	21,658,214.00	17,426,018.26	19,086,784.87	2,571,429.13	80.46
6-03-01 PRESTACIONES LEGALES	5,000,000.00	9,300,000.00	14,300,000.00	14,294,451.85	14,294,451.85	5,548.15	99.96
6-03-99 Otras prestaciones	8,000,000.00	-641,786.00	7,358,214.00	3,131,566.41	4,792,333.02	2,565,880.98	42.56
6-06 - OTRAS TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	10,000,000.00	91,263,382.61	101,263,382.61	12,834,714.40	17,465,130.26	83,798,252.35	12.67
6-06-01 INDEMNIZACIONES	10,000,000.00	91,263,382.61	101,263,382.61	12,834,714.40	17,465,130.26	83,798,252.35	12.67
6-07 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	50.00
6-07-01 TRANSF. CTES. A ORGANISMOS INTERNAC	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	50.00

2.6.6. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Para el año 2023, se presupuestó la suma de ¢1,467,117,428.36, se realizaron modificaciones por ¢44,765,617.27 para un presupuesto total de ¢1,511,883,045.63.

Durante el III trimestre se ejecutó el monto de ¢357,353,949.99, es decir un 23.64% del total de esta partida. Un acumulado de ¢396,506,724.32.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	III Trimestre	Total Acumulado	DISPONIBLE	PORCENTAJE
PRESUPUESTO TOTAL:	10,818,169,298.54	0.00	10,818,169,298.54	1,422,280,741.04	3,573,559,447.67	7,244,609,850.87	13.15
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,467,117,428.36	44,765,617.27	1,511,883,045.63	357,353,949.99	396,506,724.32	1,115,376,321.31	23.64
7-01 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO	1,467,117,428.36	44,765,617.27	1,511,883,045.63	357,353,949.99	396,506,724.32	1,115,376,321.31	23.64
7-01-07 TRANSFER.FIDEICOMISO(INCOP-ICT-B.N)	1,467,117,428.36	44,765,617.27	1,511,883,045.63	357,353,949.99	396,506,724.32	1,115,376,321.31	23.64

Base Legal

De conformidad con la Ley Reguladora de la Actividad Portuaria de la Costa del Pacífico, Ley Número 8461, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), es una entidad pública dotada de personalidad jurídica, autonomía administrativa, patrimonio

propio y capacidad de derecho público y privado, cuyo objeto es la explotación directa o indirecta de los puertos del Estado en el litoral pacífico del país, sus servicios portuarios, así como las actividades y facilidades conexas.

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

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

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

(…)

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

2.7. Ley 7600

En 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	₡5,121.81	**₡2.97**
Gasto capital	₡5,103.27	₡130.64	₡5,233.91	₡5,201.70	**₡32.22**
Total	**₡10,100.13**	**₡258.56**	**₡10,358.69**	**₡10,323.50**	**₡35.19**

2.9. Clasificador Económico

	Presupuesto Inicial	Modificación 01	Modificación 02	Modificación 03	Presupuesto Final	III Trimestre	Total
1.0.0.0 - GASTOS CORRIENTES	**5,038,155,687.28**	**0.00**	**0.00**	**83,649,791.17**	**5,121,805,478.45**	**891,515,711.81**	**2,964,535,271.91**
1.1.0.0 - GASTOS DE CONSUMO	**4,285,251,868.86**	**-4,436,781.85**	**-62,535,296.40**	**-187,489,309.27**	**4,030,790,481.34**	**788,122,073.85**	**2,205,192,984.06**
1.1.1.0 – REMUNERACIONES	**1,725,395,318.18**	**-15,818,889.21**	**6,893,560.40**	**79,026,117.56**	**1,795,496,106.93**	**375,826,227.70**	**1,148,148,194.24**
1.1.1.1 - Sueldos y Salarios	1,368,375,378.83	-15,818,889.21	5,147,490.00	62,540,106.93	1,420,244,086.55	**294,462,640.28**	905,996,217.79
1.1.1.2 - Contribuciones Sociales	357,019,939.35	0.00	1,746,070.40	16,486,010.64	375,252,020.39	**81,363,587.42**	242,151,976.45
1.1.2.0 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**2,559,856,550.68**	**11,382,107.36**	**-69,428,856.80**	**-266,515,426.83**	**2,235,294,374.41**	**412,295,846.15**	**1,057,044,789.82**
1.3.0.0 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**752,903,818.42**	**4,436,781.85**	**62,535,296.40**	**271,139,100.44**	**1,091,014,997.11**	**103,393,637.96**	**756,610,748.35**
1.3.1.0 - Transferencias Corrientes al Sector Público	689,903,818.42	4,436,781.85	63,177,082.40	170,575,717.83	928,093,400.50	**53,132,905.30**	703,448,000.83
1.3.2.0 - Transferencias Corrientes al Sector Privado	23,000,000.00	0.00	-641,786.00	100,563,382.61	122,921,596.61	**30,260,732.66**	33,162,747.52
1.3.3.0 - Transferencias Corrientes al Sector Externo	40,000,000.00	0.00		0.00	40,000,000.00	**20,000,000.00**	20,000,000.00
2.0.0.0 - GASTOS DE CAPITAL	**5,232,579,708.36**	**0.00**	**0.00**	**-30,884,173.90**	**5,201,695,534.46**	**530,765,029.23**	**609,024,175.76**
2.1.0.0 - FORMACION DE CAPITAL	**3,765,462,280.00**	**-200,000,000.00**	**-70,538,000.00**	**-75,649,791.17**	**3,419,274,488.83**	**0.00**	**39,106,372.20**
2.1.1.0 Edificaciones	0.00	744,594.92		0.00	744,594.92	**0.00**	744,594.92
2.1.2.0 - Vías de Comunicación	2,600,000,000.00	-200,744,594.92	-2,398,000.00	-540,000.00	2,396,317,405.08	**0.00**	38,361,777.28
2.1.5.0 - Otras Obras	1,165,462,280.00	0.00	-68,140,000.00	-77,560,413.37	1,019,761,866.63	**0.00**	0.00
2.2.0.0 - ADQUISICION DE ACTIVOS	**0.00**	**200,000,000.00**	**70,538,000.00**	**2,450,622.20**	**272,988,622.20**	**173,411,079.24**	**173,411,079.24**
2.2.1.0 - Maquinaria y Equipo	0.00	200,000,000.00	70,538,000.00	2,450,622.20	272,988,622.20	**173,411,079.24**	173,411,079.24
2.3.0.0 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**1,467,117,428.36**	**0.00**	**0.00**	**44,765,617.27**	**1,511,883,045.63**	**357,353,949.99**	**396,506,724.32**
2.3.1.0 - Transferencias de Capital al Sector Público	1,467,117,428.36	0.00		44,765,617.27	1,511,883,045.63	**357,353,949.99**	396,506,724.32
4.0.0.0 - SUMAS SIN ASIGNACIÓN	**547,433,902.90**	**0.00**	**0.00**	**-52,765,617.27**	**494,668,285.63**	**0.00**	**0.00**
4.1.0.0 - Sumas sin asignación	547,433,902.90	0.00		-52,765,617.27	494,668,285.63	**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**	**0.00**	**10,818,169,298.54**	**1,422,280,741.04**	**3,573,559,447.67**

2.10. 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	23,166,790.12	25,540,085.94	47.56%
10-02- - Presidencia	2,287,616,714.98	534,348,793.57	1,753,267,921.41	23.36%
10-03- - Planificación	84,170,706.00	60,732,479.46	23,438,226.54	72.15%
10-04- - Gerencia	590,750,629.18	162,809,519.71	427,941,109.47	27.56%
10-05- - Asesoría Jurídica	116,384,058.37	68,151,666.28	48,232,392.09	58.56%
10-06- - Auditoría	207,458,227.77	125,908,766.99	81,549,460.78	60.69%
10-07- - Junta Promotora	250,909,688.94	75,887,461.21	175,022,227.73	30.24%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	195,736,814.88	143,630,880.96	52,105,933.92	73.38%
10-09- - Capital Humano	257,480,806.41	133,985,345.70	123,495,460.71	52.04%
10-10- - Proveeduria	93,512,842.85	59,804,506.90	33,708,335.95	63.95%
10-11- - Contabilidad	959,236,731.37	731,866,631.55	227,370,099.82	76.30%
10-12- - Presupuesto	42,020,984.26	29,089,538.77	12,931,445.49	69.23%
10-13- - Informática	147,995,249.23	67,803,206.85	80,192,042.38	45.81%
10-14- - Servicios Generales	872,216,455.24	557,593,543.29	314,622,911.95	63.93%
10-15- - Tesoreria	63,341,798.18	37,808,886.98	25,532,911.20	59.69%
10-24- - Archivo Central	10,319,095.39	6,980,273.74	3,338,821.65	67.64%
10-27- - Gerencia OPIP	52,090,518.50	29,418,763.64	22,671,754.86	56.48%
TOTAL PROGRAMA 1	*6,279,948,197.61*	*2,848,987,055.72*	*3,430,961,141.89*	*45.37%*
20-01- - Secretaria Fiscalización	115,326,615.41	77,132,629.20	38,193,986.21	66.88%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	1,286,299,551.73	144,402,815.14	1,141,896,736.59	11.23%
20-03- - Dirección Portuaria	114,181,838.36	52,878,324.92	61,303,513.44	46.31%
20-04- - Muelle Puntarenas	2,763,784,010.86	312,170,531.28	2,451,613,479.58	11.30%
20-05- - Muelle Quepos	69,434,190.87	42,650,175.27	26,784,015.60	61.43%
20-06- - Muelle Golfito	189,194,893.70	95,337,916.14	93,856,977.56	50.39%
TOTAL PROGRAMA 2	*4,538,221,100.93*	*724,572,391.95*	*3,813,648,708.98*	*15.97%*
TOTAL PRESUPUESTO	*10,818,169,298.54*	*3,573,559,447.67*	*7,244,609,850.87*	*33.03%*

3. RECAUDACION DE INGRESOS

3.1. 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.

La Unidad de Planificación realizó estudio de ingresos actualizando los mismos, los cuales se incorporan en el presupuesto extraordinario 01-2023 que esta en conocimiento de la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria.

El cierre del tercer trimestre, se percibieron recursos por la suma de ¢2,127,239,564.34 en ingresos corrientes y un acumulado de ¢6,412,871,680.36.

Visto lo anterior, en el siguiente cuadro se reflejan los movimientos del III Trimestre:

TIPO INGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	1,757,719,861.03	82.63%
FIDEICOMISO	369,519,703.31	17.37%
TOTAL	**2,127,239,564.34**	**100.00%**

3.2. Comparativo Ingreso Real del III Trimestre 2023-2022

Cuenta	Descripción	III Trimestre 2023	III Trimestre 2022	Diferencia	Porcentaje
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	2,127,239,564.34	2,633,971,056.91	-506,731,492.57	-19.24%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,127,239,564.34	2,633,971,056.91	-506,731,492.57	-19.24%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,084,252,064.18	2,602,455,836.76	-518,203,772.58	-19.91%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	4,983,311.99	4,937,402.11	45,909.88	0.93%
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	1,189,495.71	1,073,540.48	115,955.23	10.80%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	3,793,816.28	3,863,861.63	-70,045.35	-1.81%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	976,589,449.03	1,055,469,376.24	-78,879,927.21	-7.47%
1.3.1.2.01.00.0.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	947,183,785.54	1,028,813,845.38	-81,630,059.84	-7.93%
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	947,183,785.54	1,028,813,845.38	-81,630,059.84	-7.93%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	26,800,663.49	24,772,581.50	2,028,081.99	8.19%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	26,710,863.44	24,763,081.19	1,947,782.25	7.87%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	89,800.05	9,500.31	80,299.74	845.23%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	2,605,000.00	1,882,949.36	722,050.64	38.35%
1.3.1.2.09.00.0.0.002	SERVICIOS CULTURALES Y RECREATIVOS	2,605,000.00	1,877,325.00	727,675.00	38.76%
1.3.1.2.09.06.0.0.000	Servicios de publicidad e impresión		5624.36	-5,624.36	-100.00%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMNISTRATIVOS	1,102,679,303.16	1,542,049,058.41	-439,369,755.25	-28.49%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	18,907,902.98	8,761,460.16	10,146,442.82	115.81%
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portu	18,907,902.98	8,761,460.16	10,146,442.82	115.81%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	1,083,771,400.18	1,533,287,598.25	-449,516,198.07	-29.32%
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	1,083,771,400.18	1,533,287,598.25	-449,516,198.07	-29.32%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	41,697,851.87	31,296,123.37	10,401,728.50	33.24%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	41,697,851.87	31,296,123.37	10,401,728.50	33.24%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	42,840.00	0.00	42,840.00	100.00%
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	42,840.00	0.00	42,840.00	100.00%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	41,655,011.87	31,296,123.37	10,358,888.50	33.10%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Banc	41,655,011.87	31,296,123.37	10,358,888.50	33.10%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	160,892.50	0.00	160,892.50	100.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	160,892.50	0.00	160,892.50	100.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones Administrativas y judiciales	160,892.50	0.00	160,892.50	100.00%
1.3.3.2.00.00.0.0.000	REMATES Y CONFISCACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.3.2.01.00.0.0.000	Remate y confiscaciones	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,128,755.79	219,096.78	909,659.01	415.19%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	128,755.79	219,094.57	-90,338.78	-41.23%
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	100.00%
Total presupuesto:		**2,285,556,187.50**	**2,127,239,564.34**	**2,633,971,056.91**	**-506,731,492.57**

Como se observa en el cuadro anterior, el INCOP está por debajo en los ingresos del tercer trimestre 2023 en 19.24, con relación al III trimestre 2022, específicamente por la cuenta de cánones de los servicios públicos ¢-449,516,198.07.

3.3. Ingreso real versus proyección

En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes del III trimestre 2023, con relación a la proyección, donde se refleja que el ingreso real está por debajo en un 7.54%.

Proyectado	**2,300,785,206.63**
Ingresado	**2,127,239,564.34**
Diferencia	**-173,545,642.29**
Porcentaje	**-7.54%**

Cuenta	Descripción	III Trimestre Proyectado	III Trimestre 2023 Real	Diferencia	Porcentaje
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	2,127,239,564.34	2,300,785,206.63	-173,545,642.29	-7.54%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,127,239,564.34	2,300,785,206.63	-173,545,642.29	-7.54%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,084,252,064.18	2,300,785,206.63	-216,533,142.45	-9.41%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	4,983,311.99	4,520,232.42	463,079.57	10.24%
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	1,189,495.71	1,073,838.74	115,656.97	10.77%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	3,793,816.28	3,446,393.68	347,422.60	10.08%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	976,589,449.03	825,014,709.50	151,574,739.53	18.37%
1.3.1.2.01.00.0.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	947,183,785.54	791,316,800.53	155,866,985.01	19.70%
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	947,183,785.54	791,316,800.53	155,866,985.01	19.70%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	26,800,663.49	30,026,418.96	-3,225,755.47	-10.74%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	26,710,863.44	29,689,741.94	-2,978,878.50	-10.03%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	89,800.05	336,677.02	-246,876.97	-73.33%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	2,605,000.00	3,671,490.00	-1,066,490.00	-29.05%
1.3.1.2.09.00.0.0.002	SERVICIOS CULTURALES Y RECREATIVOS	2,605,000.00	3,671,490.00	-1,066,490.00	-29.05%
1.3.1.2.09.06.0.0.000	Servicios de publicidad e impresión	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMNISTRATIVOS	1,102,679,303.16	1,471,250,264.72	-368,570,961.56	-25.05%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	18,907,902.98	7,557,910.05	11,349,992.93	150.17%
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portu	18,907,902.98	7,557,910.05	11,349,992.93	150.17%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	1,083,771,400.18	1,463,692,354.67	-379,920,954.49	-25.96%
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	1,083,771,400.18	1,463,692,354.67	-379,920,954.49	-25.96%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	41,697,851.87	0.00	41,697,851.87	100.00%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	41,697,851.87	0.00	41,697,851.87	100.00%

1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	42,840.00	0.00	42,840.00	100.00%
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	42,840.00	0.00	42,840.00	100.00%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	41,655,011.87	0.00	41,655,011.87	100.00%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Banc	41,655,011.87	0.00	41,655,011.87	100.00%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	160,892.50	0.00	160,892.50	100.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	160,892.50	0.00	160,892.50	100.00%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones Administrativas y judiciales	160,892.50	0.00	160,892.50	100.00%
1.3.3.2.00.00.0.0.000	REMATES Y CONFISCACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.3.2.01.00.0.0.000	Remate y confiscaciones	0.00	0.00	0.00	0.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,128,755.79	0.00	1,128,755.79	100.00%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	128,755.79	0.00	128,755.79	100.00%
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	100.00%

3.4. Ingreso total 2023

Código	Descripción	Presupuesto	Ingreso Real
1.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS CORRIENTES**	**9,552,323,178.86**	6,412,871,680.36
1.3.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**9,552,323,178.86**	6,412,871,680.36
1.3.1.0.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**9,552,323,178.86**	6,277,224,944.62
1.3.1.1.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES**	**21,359,890.43**	12,366,608.59
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	6,864,618.81	4,975,272.01
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	14,495,271.62	7,391,336.58
1.3.1.2.00.00.0.0.000	**VENTA DE SERVICIOS**	**3,328,533,107.99**	2,585,623,350.58
1.3.1.2.01.00.0.0.000	**SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**3,210,139,281.40**	2,490,646,640.94
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	3,210,139,281.40	2,490,646,640.94
1.3.1.2.04.00.0.0.000	**ALQUILERES**	**109,393,826.60**	85,873,609.64
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	108,388,738.25	84,923,074.86
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	1,005,088.35	950,534.78
1.3.1.2.09.00.0.0.000	**OTROS SERVICIOS**	**9,000,000.00**	9,103,100.00
1.3.1.2.09.04.0.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	9,000,000.00	9,103,100.00
	Servicios de publicación e impresión		
1.3.1.3.00.00.0.0.000	**DERECHOS ADMNISTRATIVOS**	**6,202,430,180.44**	3,679,234,985.45
1.3.1.3.01.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**135,925,919.42**	115,869,133.26
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	135,925,919.42	115,869,133.26
1.3.1.3.02.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS**	**6,066,504,261.02**	3,563,365,852.19
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	6,066,504,261.02	3,563,365,852.19
1.3.2.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**0.00**	123,346,098.66
1.3.2.1.00.00.0.0.000	**TRASPASO DE DIVIDENDOS**	**0.00**	123,346,098.66
1.3.2.3.00.00.0.0.000	**RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**0.00**	123,346,098.66
1.3.2.3.01.00.0.0.000	**INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES**	**0.00**	3,288,598.63
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	0.00	3,288,598.63
1.3.2.3.03.00.0.0.000	**OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**0.00**	120,057,500.03
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	0.00	120,057,500.03
1.3.3.0.00.00.0.0.000	**MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS**	**0.00**	10,227,471.90
1.3.3.1.00.00.0.0.000	**MULTAS Y SANCIONES**	**0.00**	9,391,418.50
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones administrativas y judiciales	0.00	9,391,418.50
1.3.3.2.01.00.0.0.000	Remates y comisos	0.00	836,053.40
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Remates y comisos	0.00	836,053.40
1.3.9.0.00.00.0.0.000	**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**0.00**	2,073,165.18
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	0.00	331,339.47
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	0.00	1,741,825.71

3.5. 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 tercer trimestre, se recaudaron ¢4,983,311.99 por ambos servicios, para un 23.33% y un total acumulado de ¢12,366,608.59.

AÑO 2023						
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL	%
VENTA DE BIENES	21,359,890.43	2,807,021.66	2,099,651.20	76,639.13	4,983,311.99	23.33%
Venta de agua	6,864,618.81	798,967.58	390,528.13	0.00	1,189,495.71	17.33%
Venta de Energía Eléctrica	14,495,271.62	2,008,054.08	1,709,123.07	76,639.13	3,793,816.28	26.17%

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

3.6. Servicio de Transporte Portuario

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

En el tercer trimestre, ingresó la suma de ¢947,183,785.54, es decir, el 29.51% de lo planificado.

Se tiene un total acumulado de ¢2,490,646,640.94.

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:

TRANSPORTE PORTUARIO AÑO 2023						
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL	%
SERVICIO TRANSPORTE PORTUARIO	**3,210,139,281.40**	**324,242,780.15**	**282,176,830.93**	**340,764,174.46**	**947,183,785.54**	**29.51%**
Ayudas a la Navegación	1,340,535,696.38	112,676,604.02	109,293,009.24	116,235,170.63	338,204,783.89	25.23%
Estadía en muelle	102,026,029.18	13,541,258.85	18,791,199.17	9,124,586.35	41,457,044.37	40.63%
Muellaje en Importación	155,045.62	439,850.63	138,077.04	60,691.63	638,619.30	411.89%
Muellaje en Exportación	81,064,172.91	14,000,776.91	9,047,205.62	2,700,840.38	25,748,822.91	31.76%
Limpieza de Muelle	18,470,457.98	3,248,081.05	1,710,624.79	619,763.82	5,578,469.66	30.20%
Servicio de Buques a pasajeros	335,392,295.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarque o desembarque pasajeros	3,259,232.34	16,205.63	0.00	83,324.19	99,529.82	3.05%
Servicio de Amarre y Desamarre	53,602,384.90	6,282,503.48	3,198,496.58	2,806,997.86	12,287,997.92	22.92%
Consolidación y Desconsolidación de Contenedores	1,585,891.15	0.00	0.00	46,515.26	46,515.26	2.93%
Fondeo	1,157,731,500.50	0.00	0.00	0.00	0.00	
Canon por estiba	0.00	16,604,195.64	5,795,417.72	3,080,967.86	25,480,581.22	0.00%
Canon por trasiego de combustible	2,360,231.00	99,634.21	45,692.28	202,549.30	347,875.79	14.74%
Carga y Descarga de Importación/Mercadería general	96,122,019.91	1,495,200.92	1,573,717.31	1,158,108.87	4,227,027.10	4.40%
Carga y Descarga de Importación/ Graneles	17,834,323.76	0.00	0.00	17,849.05	17,849.05	0.00%
Carga y Descarga/Exportación/Mercadería General	0.00	2,992,278.42	2,224,885.07	2,581,225.54	7,798,389.03	0.00%
Carga y Descarga en Bahía por no uso de Instalación	0.00	14,292.37	2,839,373.13	16,858.95	2,870,524.45	100.00%
Muellaje/Graneles de Importación	0.00	0.00	0.00	2,327.95	2,327.95	0.00%
Muellaje/Graneles de Exportación	0.00	7,653.73	6,198.43	3,501.89	17,354.05	100.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000	0.00	2,477,925.39	0.00	7,197,832.89	9,675,758.28	0.00%
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarcación Pasajeros/Menor 13000 TRB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Embarcación Pasajeros/Menor 13000 TRB Tiempo adicional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	0.00	144,276,643.55	127,491,643.13	194,825,062.04	466,593,348.72	100.00%
Fondeo Embarcación/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	0.00	6,029,846.49		0.00	6,029,846.49	100.00%
Carga y Descarga de Importación/hierro y similares	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pesaje de vehículos	0.00	39,828.86	21,291.42	0.00	61,120.28	
Adelanto clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

3.7. Alquileres

Alquiler de Edificios

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

Durante el III trimestre se recibieron ¢26,710,863.44, lo que representa el 24.64% de lo presupuestado.

Al cierre del tercer trimestre se tiene un total acumulado de ¢84,923,074.86.

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

ALQUILERES AÑO 2023						
ALQUILER EDIFICIOS 2023	PRESUPUESTADO INGRESAR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL	%
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	85,955,434.25	9,581,918.09	6,409,486.91	6,409,486.91	22,400,891.91	26.06%
ICT	7,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
FAESUPT	0.00	109,405.42	107,548.98	106,767.92	323,722.32	100.00%
BANCO DE COSTA RICA	2,122,920.00	153,786.49	156,557.42	0.00	310,343.91	14.62%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	12,000,000.00	0.00	2,940,000.00	0.00	2,940,000.00	24.50%
Vernor Murillo Alvarez	0.00	255,482.72	160,064.07	7,566.16	423,112.95	100.00%
Asociación Cámara de Turismo de Puntarenas	810,384.00	140,000.00	70,000.00	70,000.00	280,000.00	34.55%
Marina Intercontinental S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Armada de navegación S.A.	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	100.00%
Marina Pura Vida S.A.	0.00	16,552.97	16,239.38	0.00	32,792.35	100.00%
TOTAL	**108,388,738.25**	**10,257,145.69**	**9,859,896.76**	**6,593,820.99**	**26,710,863.44**	**24.64%**

Alquiler de Maquinaria

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

Al cierre del tercer trimestre, se recibieron ingresos por ¢89,800.05 y un total acumulado de ¢950,534.78.

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

3.8. 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 transferencia del 10% de las entradas al Balneario Ojo de Agua, a la Municipalidad de Belén.

Durante el III trimestre, se recibió ingresos por ¢2,605,000.00.

Al cierre del tercer trimestre se cuenta con un total acumulado de ¢9,103,100.00.

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 tercer trimestre no se recibió ingresos por este concepto.

3.9. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario

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

En el tercer trimestre, ingresó la suma de ¢18,907,902.98, es decir el 13.91% de lo estimado y un total acumulado de ¢115,869,133.26 que representa un 85.24%.

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

DERECHOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2023						
CUENTA 2023	PRESUPUESTADO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	**135,925,919.42**	**4,933,743.17**	**1,270,960.83**	**12,703,198.98**	**18,907,902.98**	**13.91%**
Peaje	662,204.77	231,933.90	284,217.14	473,065.40	989,216.44	149.38%
Pasajeros en Tránsito	135,263,714.65	2,216,381.14	966,347.44	12,026,480.96	15,209,209.54	11.24%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	2,058,140.77	0.00	0.00	2,058,140.77	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	427,287.36	20,396.25	203,652.62	651,336.23	100.00%
Cannon de Montacarga hasta 4 Tons	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	100.00%
Canon de Montacarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%

3.10. 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 ₡3,563,365,852.18, distribuido de la siguiente manera:

CANON TURISTICO REAL FIDEICOMISO 2023				
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	JULIO	TOTAL
SAAM	13,849,668.23	13,671,066.36	11,276,308.41	**38,797,042.99**
SPC	267,659,876.17	246,425,117.36	226,807,590.54	**740,892,584.08**
SPGC	163,982,303.98	149,189,235.56	131,435,804.35	**444,607,343.90**
TOTAL	**445,491,848.38**	**409,285,419.28**	**369,519,703.31**	**1,224,296,970.97**
CANON TURISTICO REAL INCOP 2023				
CONCESIONARIA	ENERO	ABRIL	JULIO	TOTAL
SAAM	41,549,004.68	41,013,199.07	33,828,925.24	**116,391,128.98**
SPC	802,979,628.52	739,275,352.09	680,422,771.62	**2,222,677,752.23**
SPGC		0.00	0.00	**0.00**
TOTAL	**844,528,633.20**	**780,288,551.16**	**714,251,696.86**	**2,339,068,881.21**
CANON TOTAL REAL 2023				
INSTITUCION	ENERO	ABRIL	JULIO	TOTAL
TOTAL	**1,290,020,481.58**	**1,189,573,970.44**	**1,083,771,400.17**	**3,563,365,852.18**
FIDEICOMISO	445,491,848.38	409,285,419.28	369,519,703.31	**1,224,296,970.97**
INCOP	844,528,633.20	780,288,551.16	714,251,696.86	**2,339,068,881.21**

3.11. Renta de Activos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores

Para el año 2023 no se proyecta este ingreso.

Durante el III trimestre se registraron ingresos por ¢42,840.00 y un total acumulado de ¢3,288,598.63.

Intereses sobre Cuentas Bancarias

Para el año 2023, no se proyectaron ingresos por este concepto. En el III trimestre ingresaron ¢41,655,011.87.

El total acumulado al cierre del tercer trimestre es de ¢120,057,500.03.

3.12. Otros ingresos no tributarios

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

En el tercer trimestre se percibieron ingresos por un monto de ¢1,128,755.79, se ha recibido un total acumulado de ¢2,073,165.18.

Remates

Para el tercer trimestre no se registraron Remates.

DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS

La desviación más importante es el tipo de cambio, el cual ha afectado a los ingresos, en el entendido que la institución recibe casi todos sus ingresos en dólares. Esto ha contribuido, a que los ingresos estén por debajo de lo proyectado en el año 2023. Por ello la Unidad de Planificación, realizó un estudio y actualización de los ingresos, de lo cual salió el Presupuesto Extraordinario 01-2023, el cual esta en conocimiento de la Contraloría General de la República y secretaria técnica de la Autoridad Presupuestaria.

En la parte de egresos, los bienes duraderos no se podrán utilizar en su totalidad, lo cual habrá recursos sin ejecutar.

4. SITUACION FINANCIERA

Si se realiza una liquidación al tercer 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	5,188,574,709.39	3,177,052,723.35	9,460,051,750.66
Superávit Especifico (fideicomiso)	6,098,441,556.71	1,224,296,970.97	396,506,724.32	6,926,231,803.36
TOTAL	**13,546,971,321.33**	**6,412,871,680.36**	**3,573,559,447.67**	**16,386,283,554.02**

En el III Trimestre la situación es la siguiente:

TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2022	INGRESOS ANUALES 2023	EGRESOS ANUALES 2023	MONTO FINAL
Superávit Libre	7,448,529,764.62	1,757,719,861.03	1,064,926,791.05	8,141,322,834.60
Superávit Especifico (fideicomiso)	6,098,441,556.71	369,519,703.31	357,353,949.99	6,110,607,310.03
TOTAL	**13,546,971,321.33**	**2,127,239,564.34**	**1,422,280,741.04**	**14,251,930,144.63**

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Egresos

- En el tercer trimestre, se ejecutó la suma de ¢1,422,280,741.04 y un acumulado de ¢3,573,559,447.67.

- El fideicomiso ejecuto en el tercer trimestre ¢357,353,949.99 para un total de ¢396,506,724.32. Hay un aumento del gasto, en virtud que el proyecto de Mata Limon tiene avances.

- En remuneraciones, hay plazas aún vacantes que afecta el presupuesto de esa partida, de igual forma la ley de empleo público va a comenzar a variar el pago de remuneraciones.
- Está pendiente recaudar recursos, para el pago de la sentencia de PYDCA.

- Está pendiente de aprobación el presupuesto extraordinario 01-2023, que rebajaría recursos en bienes duraderos y Cuentas especiales.

Ingresos

- Se recibió en el III trimestre en ingreso corriente la suma de ¢2,127,239,564.34 y un acumulado de ¢6,412,871,680.36

- Los ingresos del III Trimestre está por debajo al proyectado en un 7.54% (¢-173,545,642.29). Con el acumulado está por debajo en -¢574,818,993.40.

- El canon es la mayor cuenta con disminución acumulada de acuerdo con lo proyectado -¢-917,764,442.00. Hay que recordar con el estudio de ingresos realizado y esperando la aprobación del presupuesto extraordinario 01-2023, este monto se rebajará considerablemente.

RECOMENDACIONES

- A esta altura del año, lo importante es solicitar a las unidades ejecutar los recursos disponibles, conforme a su plan operativo. Es recomendable que la Gerencia General, siga con las reuniones con las jefaturas, a su vez las direcciones ejerzan de supervisores para que sus unidades a cargo logren ejecutar sus recursos.

CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA)

Firmado digitalmente por CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA)
Fecha: 2023.10.12 17:05:29 -06'00'