



INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

No. 1102 0752 3409 0218

CPI 27996- RICARDO SOLIS ARIAS

OFICIO
CR-INCOP-UC-0053-2024
Puerto Caldera, 4 de abril de 2024

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora – Dirección Administrativa Financiera
INCOP

Estimada señora:

Para lo que corresponda a su despacho, adjunto se remite Informe de Gestión Financiera del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, Incop, al **31 de diciembre de 2023 (periodo 2023)**, información tomada de los Estados Financieros auditados de dicho periodo y otras fuentes adicionales.

Lo anterior para sus efectos.

Atentamente,

Lic. Ricardo Solís Arias
Jefe – Unidad de Contabilidad

cc: Archivo.

Teléfonos: 2634-9180 / 2634-9181 / 2634-9182 • Central (506) 2634-9100

Correo: contabilidad@incop.go.cr • Apdo.: 001-5400 Puntarenas

WWW.INCOP.GO.CR



INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

No. 1102 0752 3409 0218

CPI 27996- RICARDO SOLIS ARIAS

Auditoría Externa:

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



Teléfonos: 2634-9180 / 2634-9181 / 2634-9182 • Central (506) 2634-9100

Correo: contabilidad@incop.go.cr • Apdo.: 001-5400 Puntarenas

WWW.INCOP.GO.CR

A5- Existencia de mecanismos de Auditoría Externa

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

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

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

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

No se omite indicar que, en la página electrónica de Expediente Electrónico del Sistema de Compras Públicas (SICOP), se puede consultar lo referente a Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, para la auditoría externa de los estados financieros del año 2021, 2022 y 2023.

La licitación fue adjudicada al señor Esteban Murillo Delgado, cédula de identidad 109050622, del CONSORCIO EMD, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS, motivo de la Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, de conformidad con la orden de compra No. 30873, de fecha 1-jul-2021, con prórroga para el período 2022, de conformidad con la orden de compra No. 31194, de fecha 14-jul-2022 y con una segunda y última prórroga para el período 2023, de conformidad con la orden de compra No. 31440, de fecha 27-jul-2023.



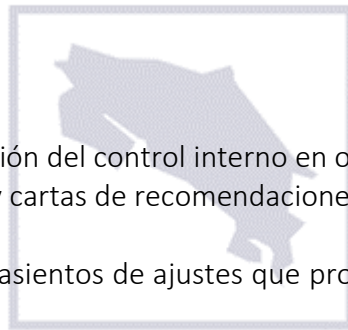
A6 - Funciones de la Auditoría Externa

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

Las actividades descritas son:

Generales:

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



Específicos.

Efectivo:

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

Cuentas por cobrar:

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

Inventarios:

Prueba de compras.



Recuentos físicos de inventarios.
Examen de listados finales.
Revisión de ajustes de inventarios.

Inversiones:

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

Activo Fijo:

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

Pasivo:

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

Patrimonio:

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

Resultados del año:

Auditoria de ingresos.
Prueba anónima.
Calculo global de salario y cargas sociales.
Auditoria de gastos por intereses, amortizaciones, depreciaciones y examen de documentación de gastos, etc.



Realización del cálculo del impuesto sobre la renta del periodo auditado y revisión de las declaraciones rectificativas en el caso de que hubiese.

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

Otras pruebas que los auditores consideren necesarios según las circunstancias.

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

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

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

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

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

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

En la página web institucional se pone a disposición LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.



A7 - Forma de contratación de la Auditoría Externa

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

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

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

En la página electrónica de Expediente Electrónico del Sistema de Compras Públicas (SICOP), se puede consultar lo referente a Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, para la auditoría externa de los estados financieros del año 2021 y prorrogado para los años 2022 y 2023.

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



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

De conformidad con el informe de los auditores independientes dirigido a la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), los estados financieros del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), que comprenden los estados de situación financiera a 31 de diciembre del 2023, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2023, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota respectiva.

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

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

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

Con relación a la Carta de Gerencia CG-2-2023, de los auditores externos, al 31 de diciembre de 2022 se presentó el siguiente hallazgo:

HALLAZGO ÚNICO: REGISTRO DE SENTENCIA DE AGOSTO 2023.

De acuerdo con lo requerido por la NIA 505 CONFIRMACIONES EXTERNAS y como parte de los procedimientos de auditoría se solicitan confirmaciones a la Gerencia, a la Asesoría Jurídica y a terceros; entre dichas confirmaciones, una confirmación de los litigios y procesos legales en los que la institución se encuentra involucrada.

La Auditoría determina que la información suministrada por el área legal a la administración y a esta auditoría externa estaba incompleta, ya que no se detalló el estatus de los procesos de cobro judicial, omitiendo información que por los posibles efectos debe revelarse, como lo es el caso de la Municipalidad de Puntarenas, y que según lo informado por la Auditoría Interna, existe incluso una advertencia a la Administración, por lo que todos los activos del INCOP han sido practicados por la Municipalidad de Puntarenas. Tampoco se informó por parte de la Asesoría Legal en la declaración a la Auditoría Externa, el monto ni revelación suficiente del estatus legal del cobro judicial de Banco Promérica, sin embargo, en la revisión financiera se determinó la ejecución de dos embargos, el primero por el Banco de Costa Rica el 16 de marzo de 2021 y posteriormente, ₡214.395.574,51 por el Banco Nacional el 01 de julio de 2022 de las cuentas bancarias de la institución y al 31 de diciembre de 2022, dicho monto se mantenía registrado como una cuenta por cobrar.

De acuerdo con prácticas sanas contables y en cumplimiento de aspectos trazabilidad de las transacciones desde su inicio, es importante considerar que, desde la primera sentencia en un proceso legal, debe informarse a la Dirección Financiera, con el fin de garantizar el registro contable oportuno, esto ante posibles indicios de pérdidas para la institución, así como su correcta revelación en los estados financieros mensuales que se utilizan para la toma de decisiones. Si posteriormente y ante las gestiones legales se logra evidenciar algún cambio en lo actuado, se cuenten con los mecanismos de respaldo para realizar los movimientos contables requeridos.

Se plantea ajuste de auditoría por el monto de ₡214,395,574.51 al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Detalle</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Sentencias y gastos judiciales	₡214,395,574.51	
Cuenta por cobrar PYDCA (embargo/sec.derechos)		₡214,395,574.51

Se reversa cuenta por cobrar por embargo del 2021 a cuentas bancarias por sentencia en firme en el proceso Monitorio Dinerario a favor de Banco Promerica por la cesión de facturas de PYDCA ya que el dinero ya se encuentra como depósito judicial en las cuentas del poder judicial y se registra el gasto correspondiente, esto sin afectar los procesos penal y civil que mantiene INCOP para la recuperación de dichos fondos.



**INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

No. 1102 0752 3409 0218

CPI 27996- RICARDO SOLIS ARIAS

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

En cuanto a los hallazgos de periodos anteriores, se informa en proceso el seguimiento a las Cartas de Gerencia 2-2022 y 1-2023 sobre la información sobre litigios y procesos legales incompleta al 31 de diciembre de 2022:

Se adjunta la Carta a Gerencia CG-2-2023 efectuada por el CONSORCIO EMD, CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS.





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

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

La licitación fue adjudicada al señor Esteban Murillo Delgado, cédula de identidad 109050622, del CONSORCIO EMD, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS, motivo de la Contratación Directa 2021CD-000067-0019200001, de conformidad con la orden de compra No. 30873, de fecha 1-jul-2021, con prórroga para el año 2022, de conformidad con la orden de compra No. 31194, de fecha 14-jul-2022 y con una segunda y última prórroga para el período 2023, de conformidad con la orden de compra No. 31440, de fecha 27-jul-2023.

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



A10 - Duración del auditor externo actual en el cargo

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

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

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

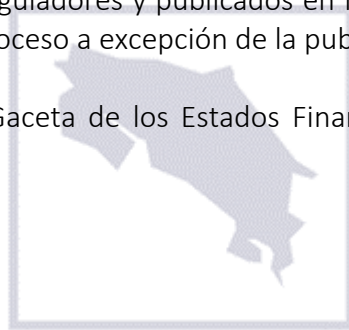


F1 - Estados financieros auditados:

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

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

Se adjunta publicación de La Gaceta de los Estados Financieros Auditados del Incop al 31 de diciembre de 2023.





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

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	7	14.549.076.431	13.525.854.890
Inversiones a Corto Plazo	8	18.635.888	21.153.092
Crédito a Corto Plazo	9	1.623.626.892	1.639.911.437
Inventarios	10	5.820.604	7.622.950
Otros Activos a Corto Plazo	11	110.643.298	399.976.441
Total Activo Corriente		16.307.803.114	15.594.518.810
Activos No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo, Neto	12	26.647.437.838	27.319.531.525
Créditos a Largo Plazo		2.003.476	60.509.110
Otros activos a Largo Plazo	13	149.665.543	154.031.771
Total Activos		43.106.909.971	43.128.591.217
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Deudas a Corto Plazo	14	237.727.320	651.005.076
Fondos de Terceros y en Garantía	15	6.670.130.106	6.691.328.593
Provisiones y Reservas Técnicas a C/P	16	9.188.343	390.912
Total Pasivo Corriente		6.917.045.769	7.342.724.581
Total Pasivo		6.917.045.769	7.342.724.581
Patrimonio			
Aporte estatal		10.133.368.466	10.133.368.466
Aporte organismos internacionales		22.550.840	22.550.840
Superávit acumulado		24.909.417.699	24.505.420.133
Revaluación de bienes a valores históricos		1.124.527.197	1.124.527.197
Total Patrimonio	17	36.189.864.202	35.785.866.636
Total pasivo y patrimonio		43.106.909.971	43.128.591.217

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por
RICARDO SOLIS ARIAS
(FIRMA)
Fecha: 2024.03.05
19:06:51 -06'00'

Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA
ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.06 14:45:03 -06'00'

MBA Daxia Andrea Vargas Masis
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por
JUAN ARIEL MADRIGAL
PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.06
15:03:44 -06'00'

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General



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

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

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios	18	3.783.186.232	4.000.679.161
Ingresos por canon	19	3.237.288.835	3.855.606.008
Total Ingresos		7.020.475.066	7.856.285.169
Gastos de Operación			
Administrativos	20	4.662.279.759	4.146.840.811
Gastos de depreciación y amortización	21	856.159.509	737.014.730
Total Gastos de Operación		5.518.439.268	4.883.855.540
Superávit de Operación		1.502.035.799	2.972.429.629
Otros Ingresos y Gastos			
Intereses	22	165.105.102	123.832.048
Diferencia Cambiaria, neto	23	(1.069.901.783)	(771.493.755)
Otros Ingresos	24	127.120.460	92.429.802
Total Otros Ingresos y Gastos, neto		(777.676.221)	(555.231.906)
Superávit (Pérdida) antes del Impuesto sobre la renta y otras obligaciones		724.359.577	2.417.197.723
Ley 8776 CNE (3%)		21.730.787	72.515.932
Impuesto sobre la renta	25	282.234.338	802.467.698
Superavit (Pérdida) neta del año		420.394.452	1.542.214.093

RICARDO
SOLIS ARIAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
RICARDO SOLIS
ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.05
19:07:56 -06'00'

Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA
VARGAS MASIS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
DAXIA ANDREA VARGAS MASIS
(FIRMA)
Fecha: 2024.03.06 14:45:33
-06'00'

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL
MADRIGAL
PORRAS (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JUAN ARIEL MADRIGAL
PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.06
15:04:13 -06'00'

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General



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

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	Aporte Estatal	Aporte Organismos Internacionales	Superavit Acumulado	Revaluacion de Propiedad y Planta	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	10.133.368.466	22.550.840	22.963.206.040	1.124.527.197	34.243.652.543
Superavit neto del periodo	-	-	1.542.214.093	-	1.542.214.093
Saldo al 31 de diciembre de 2022	10.133.368.466	22.550.840	24.505.420.133	1.124.527.197	35.785.866.636
Superavit neto del periodo	-	-	420.394.452	-	420.394.452
Ajuste al superavit	-	-	(16.396.886)	-	(16.396.886)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	10.133.368.466	22.550.840	24.909.417.699	1.124.527.197	36.189.864.203

RICARDO SOLIS ARIAS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.06 19:10:06 -06'00'
Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.06 14:46:07 -06'00'
MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2024.03.06 15:05:05 -06'00'
MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOP)
(Puerto Caldera, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades de Operación		
Utilidad neta antes de impuestos	420.394.452	1.542.214.093
Depreciaciones y amortizaciones	856.159.509	737.014.730
Utilidad antes de cambios en el capital de trabajo	1.276.553.961	2.279.228.822
Flujo de efectivo provistos en actividades de operación		
Cuentas por cobrar a corto plazo	16.284.545	91.449.328
Inventarios	1.802.346	(1.038.673)
Otros activos a corto plazo	289.333.143	(319.241.807)
Créditos a largo plazo	58.505.634	(60.509.110)
Otros Activos a largo plazo	4.366.229	-
Deudas corrientes	(413.277.756)	14.593.786
Recaudación por cuentas a terceros	(21.198.487)	648.683.084
Otros Pasivos a largo plazo	8.797.431	-
Flujo neto de efectivo en actividades de operación	1.221.167.045	2.653.165.429
Actividades de Inversión		
Variación inversiones a corto plazo	2.517.204	1.533.368
Variación de propiedad, planta y equipo	(184.065.821)	(509.788.431)
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión	(181.548.617)	(508.255.063)
Actividades de Financiamiento		
Ajuste al superávit	(16.396.886)	-
Flujo neto de efectivo en actividades de financiamiento	(16.396.886)	-
Aumento/Disminución neto del efectivo	1.023.221.542	2.144.910.366
Efectivo al principio del período	13.525.854.890	11.380.944.524
Efectivo al final del período	14.549.076.431	13.525.854.890

RICARDO SOLIS ARIAS
(FIRMA)

Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS
(FIRMA)

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

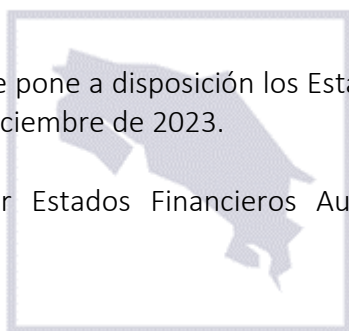


Notas a los Estados Financieros. Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables, o no, que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

No se omite indicar que, los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre de 2023, fueron aprobados por la Junta Directiva mediante Acuerdo No. 2, Sesión 4426, celebrada el 13 de marzo de 2024, y además, se instruyó para que los mismos fueron publicados en el Diario La Gaceta y en la página web institucional.

En la página web institucional se pone a disposición los Estados Financieros Auditados del INCOP al período terminado al 31 de diciembre de 2023.

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





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

La información financiera a continuación, resume los registros contables y reflejan la situación económica – financiera de INCOP para los períodos 2022 y 2023:

Análisis financiero:

Al cierre del periodo, el INCOP mantiene un incremento en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo de ₡1,023.22 millones, provocando que el total de los activos corrientes también aumenten en ₡713.28 millones, es decir, un 4.57% más que lo registrado en este apartado en el periodo anterior.

Con respecto a los activos no corrientes, estos disminuyeron en ₡734.97 millones, lo que corresponde a 2.67% menos, sin embargo, por el poco aumento de los activos corrientes los activos totales disminuyeron en ₡21.68 millones (-0.05%).

La cuenta Fondos de Terceros y en Garantía tuvo una variación negativa de ₡21.20 millones (-0.32%) en el periodo 2023-2022. Sobresale una disminución en las Deudas corrientes de ₡413.28 millones (-63.48%) debido a la disminución del impuesto sobre la renta a pagar. Todo lo anterior, contribuye a una disminución de los pasivos totales de ₡425.68 millones (-5.80%) durante el periodo citado.

El patrimonio incrementó en ₡404.00 millones al cierre del período, un 1.13% adicional al periodo anterior (principalmente por la utilidad generada en el superávit acumulado).

Los ingresos totales tienen una variación negativa de ₡835.81 millones (-10.64%; debido a que los ingresos por servicios disminuyeron 5.44% {-₡217.49 millones} y los ingresos por canon disminuyeron 16.04% {-₡618.32 millones menos}), los gastos administrativos aumentaron en ₡515.44 millones (+12.43%), lo que provocó que los gastos totales de operación también aumentaran en ₡634.58 millones (12.99% más de lo que la institución contabilizó en el periodo 2022). Consecuentemente, el INCOP finalizó al 31-dic-2023 con una utilidad neta de ₡420.39 millones (₡1,121.82 millones menos que lo alcanzado en el 2022 al cierre del período).

Hechos relevantes:

Hechos relevantes señalados por la auditoría externa a los Estados Financieros y Opinión de los Auditores, Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, (INCOP); al 31 de diciembre de 2023, no se señalaron salvedades (opinión sin salvedades).

Indicadores relevantes:

INDICADORES RELEVANTES - KPI	dic-23	dic-22
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)	1.16%	4.31%
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO (ROA)	0.98%	3.58%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO (PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL)	16.05%	17.03%
MARGEN OPERATIVO	10.32%	30.77%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES	₡ 724,359,577	₡ 2,417,197,723
UTILIDAD NETA	₡ 420,394,453	₡ 1,542,214,093
PATRIMONIO NETO	₡ 36,189,864,203	₡ 35,785,866,636
Datos expresados en colones costarricenses		
Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2023 y 31-Dic-2022		

Variaciones relevantes:

VARIACIONES RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
CUENTA	dic-23	dic-22	DIF %	DIF ₡
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	₡ 14,549,076,431.09	₡ 13,525,854,889.53	7.56%	₡ 1,023,221,541.56
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	₡ 16,307,803,113.93	₡ 15,594,518,809.95	4.57%	₡ 713,284,303.98
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	₡ 26,799,106,857.69	₡ 27,534,072,407.32	-2.67%	-₡ 734,965,549.63
TOTAL DE ACTIVOS	₡ 43,106,909,971.62	₡ 43,128,591,217.27	-0.05%	-₡ 21,681,245.65
DEUDAS CORRIENTES	₡ 237,727,319.97	₡ 651,005,076.31	-63.48%	-₡ 413,277,756.34
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	₡ 6,670,130,105.82	₡ 6,691,328,592.96	-0.32%	-₡ 21,198,487.14
PASIVOS TOTALES	₡ 6,917,045,768.75	₡ 7,342,724,581.28	-5.80%	-₡ 425,678,812.53
PATRIMONIO NETO	₡ 36,189,864,202.88	₡ 35,785,866,636.00	1.13%	₡ 403,997,566.88
INGRESOS POR SERVICIOS	₡ 3,783,186,231.59	₡ 4,000,679,161.47	-5.44%	-₡ 217,492,929.88
INGRESOS POR CANON	₡ 3,237,288,834.52	₡ 3,855,606,007.70	-16.04%	-₡ 618,317,173.18
TOTAL INGRESOS	₡ 7,020,475,066.11	₡ 7,856,285,169.17	-10.64%	-₡ 835,810,103.06
GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡ 4,662,279,759.03	₡ 4,146,840,810.61	12.43%	₡ 515,438,948.42
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	₡ 5,518,439,267.53	₡ 4,883,855,540.21	12.99%	₡ 634,583,727.32
SUPERAVIT DE OPERACIÓN	₡ 1,502,035,798.58	₡ 2,972,429,628.96	49.47%	-₡ 1,470,393,830.38
UAIOO	₡ 724,359,577.28	₡ 2,417,197,722.84	-70.03%	-₡ 1,692,838,145.56
SUPERAVIT NETO	₡ 420,394,452.52	₡ 1,542,214,092.67	-72.74%	-₡ 1,121,819,640.15

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2023 y 31-Dic-2022

Cuadros resumen de la información contable, las razones financieras y otros indicadores relevantes (fuente; estados financieros auditados 2022 y 2023):

1	RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO {ROE}				
	CUENTAS	dic-23	INDICE	dic-22	INDICE
	PÉRDIDA/UTILIDAD A. I.	₡724,359,577.28	2.00%	₡2,417,197,722.84	6.75%
	PATRIMONIO	₡36,189,864,202.88		₡35,785,866,636.00	

2	MARGEN OPERATIVO		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	INGRESOS DE OPERACIÓN	₡7,020,475,066.11	₡7,856,285,169.17
	GASTOS DE OPERACIÓN	₡5,518,439,267.53	₡4,883,855,540.21
	PÉRDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN	₡1,502,035,798.58	₡2,972,429,628.96

3	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	PÉRDIDA/UTILIDAD A. I.	₡724,359,577.28	₡2,417,197,722.84

4	UTILIDAD NETA		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	PÉRDIDA/UTILIDAD	₡420,394,452.52	₡1,542,214,092.67

5	PATRIMONIO NETO		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	PATRIMONIO	₡36,189,864,202.88	₡35,785,866,636.00

6	RAZON DE ENDEUDAMIENTO				
	CUENTAS	dic-23	INDICE	dic-22	INDICE
	PASIVO TOTAL	₡6,917,045,768.75	19.11%	₡7,342,724,581.28	20.52%
	PATRIMONIO	₡36,189,864,202.88		₡35,785,866,636.00	

7	INGRESOS TOTALES		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	INGRESOS POR SERVICIOS	₡3,783,186,231.59	₡4,000,679,161.47
	INGRESOS POR CANON	₡3,237,288,834.52	₡3,855,606,007.70
	OTROS INGRESOS	-₡777,676,221.30	-₡555,231,906.12
	INGRESOS TOTALES	₡6,242,798,844.81	₡7,301,053,263.05



8	GASTOS TOTALES		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	Gastos en personal	₡1,712,934,092.10	₡1,586,966,431.29
	Servicios	₡2,109,124,292.67	₡1,840,758,822.92
	Materiales y suministros consumidos	₡40,368,240.93	₡71,184,238.16
	Otros gastos financieros	₡669,491.05	₡522,176.70
	Transferencias corrientes	₡331,877,375.91	₡409,159,684.61
	Deterioro de bienes históricos	₡0.00	₡0.00
	Incobrabilidades, desvalorizaciones de Inversiones	₡0.00	₡0.00
	Otros gastos y resultados negativos	₡771,271,391.23	₡1,113,233,087.03
	Gastos de depreciación y amortización	₡856,159,508.50	₡737,014,729.60
	Otros gastos (Diferencia cambiaria)	₡0.00	₡0.00
	GASTOS TOTALES	₡5,822,404,392.39	₡5,758,839,170.31
9	PROVISIONES		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	Provisiones y reservas técnicas	₡9,188,342.96	₡390,912.01
	Corresponde a reserva de litigios legales		
10	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DEL ESTADO		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
		₡0.00	₡0.00
	El INCOP no recibe transferencias del Estado		
11	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
	CUENTAS	dic-23	dic-22
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS	₡1,623,626,892.43	₡1,639,911,437.20
12	AUDITORES EXTERNOS		
	DESPACHO CARVAJAL Y COLEGIADOS 2019-2020		
	CONSORCIO EMD 2021-2022-2023		

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

No. 1102 0752 3409 0218

CPI 27996- RICARDO SOLIS ARIAS

RESUMEN DE INDICADORES RELEVANTES

INDICADORES RELEVANTES	dic-23	dic-22	DIFERENCIA
INDICE DE LIQUIDEZ (AC / PC)	2.36	2.12	0.23
CAPITAL DE TRABAJO (AC - PC)	₡ 9,390,757,345.18	₡ 8,251,794,228.68	₡ 1,138,963,116.50
RAZON DE LA DEUDA (PT / AC)	16.05%	17.03%	-0.98%
RAZON DE ENDEUDAMIENTO (PT / Pat.)	19.11%	20.52%	-1.41%
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (UN / AT)	0.98%	3.58%	-2.60%
PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN (IT - GO)	₡ 1,502,035,798.58	₡ 2,972,429,628.96	-₡ 1,470,393,830.38
OTROS INGRESOS - ALQUILERES	₡ 127,120,460.15	₡ 92,429,801.62	₡ 34,690,658.53
PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN EEFF (I - GO)	₡ 1,502,035,798.58	₡ 2,972,429,628.96	-₡ 1,470,393,830.38
Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) (UN / Pat)	1.16%	4.31%	-3.15%
Rentabilidad sobre el Activo (ROA) (UN / AT)	0.98%	3.58%	-2.60%
Endeudamiento a largo plazo (PT / AT)	16.05%	17.03%	-0.98%
Margen Operativo (UAI / IT)	10.32%	30.77%	-20.45%
Utilidad antes de Impuestos y otras Obligaciones	₡ 724,359,577.28	₡ 2,417,197,722.84	-₡ 1,692,838,145.56
Utilidad Neta	₡ 420,394,452.52	₡ 1,542,214,092.67	-₡ 1,121,819,640.15
Patrimonio Neto	₡ 36,189,864,202.88	₡ 35,785,866,636.00	₡ 403,997,566.88

Fuente: Estados financieros NO auditados al 31-Dic-2023 y 31-Dic-2022

Principales razones financieras (fuente; estados financieros auditados 2023):

Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	Es un indicador de eficiencia que mide el rendimiento del patrimonio neto. Se utiliza para evaluar la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos de la empresa. En caso de que resulte en una cifra negativa, podría evidenciar una pérdida de recursos en un periodo determinado.	
	Fórmula: Utilidad Neta / Patrimonio Neto.	
	Utilidad neta	₡ 420,394,452.52
	Patrimonio neto	₡ 36,189,864,202.88
	Resultado	1.16%
Rentabilidad sobre los Activos (ROA)	Es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa.	
	Fórmula: Utilidad Neta / Activo Total.	
	Utilidad neta	₡ 420,394,452.52
	Activo total	₡ 43,106,909,971.62
	Resultado	0.98%
Endeudamiento	La razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios. Cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa.	
	Fórmula: Pasivo Total / Activo Total.	
	Pasivo total	₡ 6,917,045,768.75
	Activo total	₡ 43,106,909,971.62
	Resultado	16.05%
Margen Operativo	El margen de operación es la medida de la proporción de los ingresos de una compañía después de pagar los costos de producción.	
	Fórmula: Utilidad antes de impuestos / Ingresos Totales.	
	Utilidad antes de impuestos	₡ 724,359,577.28
	Ingresos totales	₡ 7,020,475,066.11
	Resultado	10.32%
Utilidad/Pérdida antes de Impuestos	Utilidad generada por la actividad de la empresa antes de pagar impuestos y otras cargas particulares de cada institución. También se conoce como utilidad operacional. En caso de que resulte en una cifra negativa, indica pérdidas.	
	Utilidad / Pérdida antes de Impuestos	₡ 724,359,577.28
Utilidad/Pérdida Neta	Utilidad resultante después de restarle a la utilidad operacional, todas las obligaciones de la empresa. En caso de que resulte en una cifra negativa, indica pérdidas.	
	Utilidad / Pérdida Neta	₡ 420,394,452.52
Patrimonio Neto	Valor total en libros de una empresa. En el balance de situación es la diferencia efectiva entre el activo y el pasivo.	
	Patrimonio Neto	₡ 36,189,864,202.88



	RAZONES FINANCIERAS	
	AL 31-DIC-2023 (basado en EEFF no auditados)	
SOLVENCIA	Es la capacidad de una empresa para el cumplimiento de sus obligaciones. Un valor menor que 1 sugiere que la empresa podría tener dificultades para cumplir con obligaciones.	
	Fórmula: Activo Total / Pasivo Total	
	Activo Total	₡ 43,106,909,971.62
	Pasivo Total	₡ 6,917,045,768.75
	Resultado	623.20%
LIQUIDEZ	Evalúan la capacidad de una empresa para pagar sus deudas y cumplir con sus obligaciones financieras. Un valor menor que 1 sugiere que la empresa podría tener dificultades para cubrir con sus compromisos.	
	Fórmula: Activo Corriente / Pasivo Corriente	
	Activo Corriente	₡ 16,307,803,113.93
	Pasivo Corriente	₡ 6,917,045,768.75
	Resultado	235.76%
LIQUIDEZ INMEDIATA	Evalúan la capacidad de una empresa cumplir con sus obligaciones financieras inmediatas. Un valor menor que 1 sugiere que la empresa podría tener dificultades para cubrir con sus compromisos inmediatos.	
	Fórmula: Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente.	
	Activo Corriente - Inventarios	₡ 16,301,982,509.50
	Pasivo Corriente	₡ 6,917,045,768.75
	Resultado	235.68%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	La razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios. Cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de no poder cumplir con los compromisos a largo plazo.	
	Fórmula: Pasivo Largo Plazo / Activo Total.	
	Pasivo Largo Plazo	₡ -
	Activo Total	₡ 43,106,909,971.62
	Resultado	0.00%
APALANCAMIENTO FINANCIERO	La razón utiliza la deuda para financiar sus operaciones y actividades de inversión. Entre mayor sea el resultado es indicativo de mayor dependencia de deuda para financiar sus operaciones e inversión.	
	Fórmula: Activo Total / Patrimonio Neto.	
	Activo Total	₡ 43,106,909,971.62
	Patrimonio Neto	₡ 36,189,864,202.88
	Resultado	119.11%

Nota de Expectativas:

Acuerdo N°2. Que (la empresa) debe reportar a la Unidad Asesora dentro del plazo de 30 días naturales para el corte semestral y 45 días naturales para el cierre anual, los siguientes cuadros actualizados de indicadores de desempeño: i.) indicadores financieros de: ingresos, activos, margen de EBITDA (EBITDA/Ingresos) o indicador de eficiencia (gastos de administración entre utilidad operativa), ROE (antes de impuestos y después de distribuciones, cargas parafiscales o cualquier otra transferencia), margen de apalancamiento (deuda neta/patrimonio), margen de liquidez, costo de las obligaciones de servicio público y estado de cumplimiento pleno de NIIF (IFRS), ii.) indicadores no financieros de: satisfacción de clientes, calidad del servicio público, ambientales, sociales y de gobernanza, iii.) indicadores de riesgo: riesgo de liquidez, riesgo comercial o de crédito, riesgo operativo, riesgo reputacional, mitigadores de impacto y controles.

Nombre indicador	Descripción	Forma de cálculo	Resultado al 31-dic-2023
Indicadores Financieros			
Total de ingresos	Indicador del tamaño de las operaciones	Partida de ingresos del Estado de Pérdidas y Ganancias	₡ 7,020,475,066.11
Total de activos	Indicador del tamaño de las operaciones	Partida de activos del Balance General	₡ 43,106,909,971.62
Margen de EBITDA (EBITDA/Ingresos) o indicador de eficiencia (gastos de administración entre utilidad operativa)	El EBITDA es una métrica ampliamente utilizada de la rentabilidad corporativa que se puede utilizar para comparar empresas entre sí y con los promedios de la industria. Se puede utilizar como un atajo para estimar el flujo de efectivo disponible para pagar la deuda de los activos a largo plazo. El margen EBITDA es una medida de la ganancia operativa de una empresa como porcentaje de sus ingresos.	EBITDA (Utilidades o ganancias netas + Intereses + Impuestos + Depreciación + Amortización) / Ingresos	22.51%



Nombre indicador	Descripción	Forma de cálculo	Resultado al 31-dic-2023
Indicadores Financieros			
ROE (antes de impuestos y después de distribuciones, cargas parafiscales o cualquier otra transferencia)	Beneficio generado por los fondos o capital que el accionista ha invertido	Utilidad neta / Patrimonio	1.16%
Margen de apalancamiento (deuda neta/patrimonio)	Proporción de la deuda utilizada para financiar los activos de una empresa con respecto al patrimonio social. La proporción a menudo se toma como un indicador del riesgo de insolvencia.	Deuda neta / Patrimonio)	19.11%
Margen de liquidez	Capacidad a corto plazo de la empresa para pagar sus obligaciones.	Activo circulante (incluye inventario) / Pasivo circulante	2.36
Costo de las obligaciones de servicio público	Costo de proporcionar las obligaciones de servicio público	Gastos administrativos	₡ 4,662,279,759.03
Estado de cumplimiento pleno de NIIF	Desde el 02 diciembre de 2012 INCOP logró la certificación en Normas Internacionales de Información Financiera. (Decreto No 35616 H del 04 11 2009 publicado en Gaceta 234 del 2 de diciembre de 2009) Los Estados Financieros se preparan mensualmente y cumplen razonablemente con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los EEFF de Diciembre 2023 fueron aprobados por la Administración el 22 de enero de 2024	MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DE APLICACIÓN DE NIC-NIIF-CINIIF-SIC DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD NACIONAL.	Porcentaje de normas que aplica: 39%. Porcentaje promedio de aplicación: 100%. Nivel: óptimo. Porcentaje de normas con brecha: 0%.



Nombre indicador	Descripción	Forma de cálculo	Resultado al 31-dic-2023
Riesgo de liquidez			
Riesgo de liquidez	Es la capacidad que tiene una empresa para afrontar sus deudas a corto plazo, basado en los activos líquidos que dispone en la actualidad.	Activo corriente / Pasivo corriente	2.36
Riesgo de liquidez	El ratio óptimo es de 1, por encima de esta cifra hay buena capacidad para hacer frente a los pagos, por debajo de 1 hay debilidades.	Activo corriente (menos Inventario) / Pasivo corriente	2.36
Riesgo comercial o de crédito			
Riesgo comercial o de crédito	Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la Institución al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalentes de efectivo y cuentas a cobrar. El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones públicas, generalmente estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.	Efectivo y equivalentes de efectivo + Inversiones a corto plazo + Crédito a corto plazo	16,191,339,211.52
Riesgo operativo			
Riesgo operativo	El margen de operación es la medida de la proporción de los ingresos de una compañía después de pagar los costos de producción.	UA / Ingresos Totales	10.32%

Otras conclusiones:

Después de analizar e interpretar los resultados del ejercicio económico 2023 con cierre al 31 de diciembre de 2023, y compararlos al mismo corte con los resultados del 2022, se presentan las siguientes conclusiones:

- Al analizar el balance de situación por el método horizontal, se obtiene que las partidas con variaciones más significativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (debido a depósitos bancarios en moneda extranjera), propiedad, planta y equipo, deudas corrientes (por la disminución del impuesto de renta) y el superávit acumulado (por la utilidad acumulada al 31-dic-2023).
- En cuanto al estado de resultados, las variaciones de mayor relevancia son las siguientes: ingresos por servicios (principalmente por el fondeo de embarcaciones menores a 3,000 TRB), ingresos por canon (mayormente por el canon de SPC), gastos administrativos, la diferencia negativa del diferencial cambiario y la utilidad (que en 2022 fue de ₡1,542.21 millones y en 2023 llega a ₡420.39 millones).
- Al analizar el balance de situación por el método vertical, se obtiene que las partidas más representativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (89.22% del activo corriente), propiedad, planta y equipo (99.43% del activo no corriente), fondos de terceros y en garantía (96.43% del pasivo) y el superávit acumulado (68.83% del patrimonio).
- En cuanto al estado de resultados, los ingresos por servicios representan el 53.89% del total de ingresos, los gastos administrativos comprenden el 84.49% de los gastos de operación y la utilidad del período es del 5.99%, del total de ingresos.
- En cuando al análisis de indicadores: la utilidad representa el 1.16% del patrimonio (es un indicador que se utiliza para evaluar la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos de la institución) y el 0.98% del activo total (es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa). El pasivo total representa el 16.05% del activo total (es la razón entre la financiación ajena a largo plazo y los capitales propios, cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa). El margen operativo es del 10.32% (es la medida de la proporción de los ingresos de una compañía después de pagar los costos).



**INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

No. 1102 0752 3409 0218

CPI 27996- RICARDO SOLIS ARIAS

- El Capital de Trabajo es positivo al 2023 por ₡9,390.76 millones, con un aumento de ₡1,138.96 millones en comparación con el 2022, lo que representa un aumento de 13.80%.





F3 - Notas Contables Complementarias

Se adjuntan las Notas Contables Complementarias que se remiten a la Contabilidad Nacional correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre 2023, las cuales incluyen, entre otros:

Descripción de la institución

Declaraciones de cumplimiento y certificaciones sobre los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Cuadro resumen de la normativa contable.

Planes de acción.

Aplicación de las políticas contables

Revelaciones particulares.

Estados comparativos.

Análisis de las principales razones financieras.

Indicadores.

Impacto de la pandemia (Covid-19).

Revelaciones de información financiera relacionada con la sostenibilidad.

No se omite indicar que, las notas complementarias presentadas a la Dirección General de la Contabilidad Nacional antes del 16 de febrero de 2024, podrían contener datos de los estados financieros no auditados, los cuales fueron aprobados por nuestra Junta Directiva hasta el 13 de marzo de 2024.



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

Se adjuntan las Matrices de Autoevaluación que se remiten a la Contabilidad Nacional correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre 2023.

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

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

Se adjunta, además, la Matriz Guía de Verificación y Presentación de Requerimientos en los Estados Financieros del Incop al 31 de diciembre de 2023.



INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL

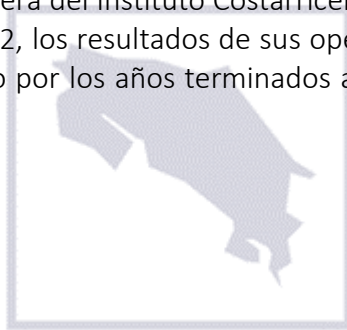
No. 1102 0752 3409 0218

CPI 27996- RICARDO SOLIS ARIAS

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

De conformidad con los resultados del proceso de Auditoría Externa realizada a la gestión financiero contable de INCOP, al 31 de diciembre de 2023, se tiene por parte de la firma auditora que:

“...los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 3.”



Teléfonos: 2634-9180 / 2634-9181 / 2634-9182 • Central (506) 2634-9100

Correo: contabilidad@incop.go.cr • Apdo.: 001-5400 Puntarenas

WWW.INCOP.GO.CR