



OFICIO
CR-INCOP-UC-0056-2025
Puerto Caldera, 26 de marzo de 2025

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 2024 (periodo 2024)**, información tomada de los Estados Financieros auditados de dicho periodo y otras fuentes adicionales.

Lo anterior para sus efectos, en relación a transparencia y seguimiento de la Unidad Asesora de la Propiedad Accionaria del Estado (UAPA).

Atentamente,

Lic. Ricardo Solís Arias
Jefe – Unidad de Contabilidad

cc: Gerencia / Archivo.



Auditoría Externa:

Con relación al cumplimiento de los requerimientos de transparencia y divulgación de la información financiera y no financiera, según la Directriz 102-MP, para el año 2024, 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 en los puntos siguientes:





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.

En la página web encontrará el pliego de condiciones para “Contratación de Auditoría Externa Financiera Contable-NIIF, seguridad de las Transacciones Financieras para la detección de Riesgo de Fraude y Dictamen de la liquidación presupuestaria, período 2024” 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 2024LD-000043-0019200001, para la auditoría externa de los estados financieros del año 2024.

La licitación fue adjudicada a MURILLO & ASOCIADOS SOCIEDAD ANONIMA cédula jurídica 3101682300, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS, motivo de la Contratación Directa 2024LD-000043-0019200001, de conformidad con la orden de compra No. 31703, de fecha 4-oct-2024.



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:

- ✓ Balanza de apertura
- ✓ Plan General Contable (incluye Políticas Contables Generales de Incop, Manual de Procedimientos Contables, Normativa Contable emitida por la Contabilidad Nacional, y correspondencia enviada y recibida por parte de la Contabilidad Nacional).
- ✓ Estados Financieros del período contable a ser auditado
- ✓ Auxiliares contables utilizados por los responsables contables
- ✓ Opinión sobre la seguridad de las Transacciones Financieras y detección de Riesgo de Fraude, período 2024

Específicos.

Especificaciones técnicas del servicio:

Véase el Pliego de condiciones. Páginas 14 y 15.

Trabajo realizado:

Véase la Carta a Gerencia. Páginas 3, 4 y 5.

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 pliego de Condiciones ““Contratación de Auditoría Externa Financiera Contable-NIIF, seguridad de las Transacciones Financieras para la detección de Riesgo de Fraude y Dictamen de la liquidación presupuestaria, período 2024”.” 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 2024 y 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 pliego de Condiciones ““Contratación de Auditoría Externa Financiera Contable-NIIF, seguridad de las Transacciones Financieras para la detección de Riesgo de Fraude y Dictamen de la liquidación presupuestaria, período 2024”.” 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 2024LD-000043-0019200001, para la auditoría externa de los estados financieros del año 2024.

La persona adjudicada para la labor es la empresa Murillo & Asociados S. A., cédula jurídica 3-101-682300, 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 2024 y 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 2024 y 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 revelan otros asuntos que no afectan la opinión, como lo es el FIDEICOMISO DE TITULARIZACION ICT – INCOP – BNCR”, en el cual participa como fideicomitente y que se está con el proceso de consolidación de estados financieros (durante el periodo 2025), de conformidad con la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”. Lo anterior en concordancia con el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0977-2024, del 20 de agosto del 2024, punto número 12.

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-1-2024, de los auditores externos, al 31 de diciembre de 2024 se presentaron los siguientes hallazgos:



| N° HALLAZGO | HALLAZGO | RESPONSABLE |
|-------------|--|-----------------------|
| 1 | DEBILIDADES DETECTADAS EN CONSULTA SOBRE RECONOCIMIENTO A NIVEL DEL REGISTRO NACIONAL | ASESORIA LEGAL |
| 2 | DEPOSITOS EN GARANTÍA PENDIENTES DE DEPURAR. | PROVEEDURIA TESORERIA |
| 3 | NO SE REALIZA LA CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FIDEICOMISO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INCOP. | CONTABILIDAD |
| 4 | DEBILIDADES EN LA TOMA FÍSICA DE LOS BIENES CONCESIONADOS. | UTSC |
| ASUNTO 1 | LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FIDEICOMISO NO SE ENCUENTRAN AUDITADOS. | FIDEICOMISO BNCR |

A la fecha de este informe, todas las recomendaciones se encuentran en proceso.

La Carta a Gerencia CG-1-2024 efectuada por Murillo & Asociados S. A., CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS, fue remitida a esa Dirección mediante oficio CR-INCOP-UC-036-2025. También se encuentra publicada en la página web de Incop.



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 pliego de condiciones “Contratación de Auditoría Externa Financiera Contable-NIIF, seguridad de las

Transacciones Financieras para la detección de Riesgo de Fraude y Dictamen de la liquidación presupuestaria, período 2024”.

La licitación fue adjudicada a MURILLO & ASOCIADOS SOCIEDAD ANONIMA cédula jurídica 3101682300, CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS, motivo de la Contratación Directa 2024LD-000043-0019200001, de conformidad con la orden de compra No. 31703, de fecha 4-oct-2024

INCOP solicitó a los auditores externos que se efectuara una rotación periódica del equipo de trabajo.



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, establecido en el pliego de condiciones; “Contratación de Auditoría Externa Financiera Contable-NIIF, seguridad de las Transacciones Financieras para la detección de Riesgo de Fraude y Dictamen de la liquidación presupuestaria, período 2024”.

El siguiente es un resumen de las contrataciones de los últimos 5 años:

| AUDITORES EXTERNOS |
|--|
| DESPACHO CARVAJAL Y COLEGIADOS 2019-2020 |
| CONSORCIO EMD 2021-2022-2023 |
| MURILLO Y ASOCIADOS 2024 |

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.

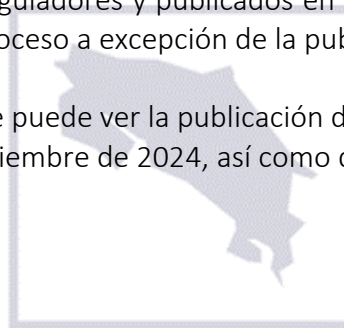


F1 - Estados financieros auditados:

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.

En la página web institucional se puede ver la publicación de La Gaceta de los Estados Financieros Auditados del Incop al 31 de diciembre de 2024, así como de periodos anteriores.





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 2024 y 2023
(Expresados en colones costarricenses)

| | Notas | 2024 | 2023 |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 7 | 14.743.356.998 | 14.549.076.431 |
| Inversiones a Corto Plazo | 8 | 18.220.331 | 18.635.888 |
| Crédito a Corto Plazo | 9 | 1.731.276.339 | 1.623.626.892 |
| Inventarios | 10 | 10.176.087 | 5.820.604 |
| Otros Activos a Corto Plazo | 11 | 483.172.113 | 110.643.298 |
| Total Activo Corriente | | 16.986.201.868 | 16.307.803.113 |
| Activos No Corrientes | | | |
| Propiedad, planta y equipo, Neto | 12 | 25.946.948.743 | 26.647.437.838 |
| Créditos a Largo Plazo | | 44.231.378 | 2.003.476 |
| Otros activos a Largo Plazo | 14 | 149.665.543 | 149.665.543 |
| Total Activos | | 43.127.047.532 | 43.106.909.970 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Deudas a Corto Plazo | 15 | 356.198.653 | 237.727.320 |
| Fondos de Terceros y en Garantía | 16 | 6.604.350.927 | 6.670.130.106 |
| Provisiones y Reservas Técnicas a C/P | 17 | 5.075.760 | 9.188.343 |
| Total Pasivo Corriente | | 6.965.625.340 | 6.917.045.769 |
| Total Pasivo | | 6.965.625.340 | 6.917.045.769 |
| Patrimonio | | | |
| Aporte estatal | | 10.133.368.466 | 10.133.368.466 |
| Aporte organismos internacionales | | 22.550.840 | 22.550.840 |
| Superávit acumulado | | 24.880.975.689 | 24.909.417.698 |
| Revaluación de bienes a valores históricos | | 1.124.527.197 | 1.124.527.197 |
| Total Patrimonio | 19 | 36.161.422.192 | 36.189.864.201 |
| Total pasivo y patrimonio | | 43.127.047.532 | 43.106.909.970 |

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:15:19 -06'00'

Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:23:24 -06'00'

MBA. Daxia Andrea Vargas Masis
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:49:31 -06'00'

MBA. Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros





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 2024 y 2023
(Expresados en colones costarricenses)

| | Notas | 2024 | 2023 |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| Ingresos de operación | | | |
| Ingresos por servicios | 20 | 3.999.083.530 | 3.783.186.232 |
| Ingresos por canon | 21 | 3.802.804.173 | 3.237.288.835 |
| Total Ingresos | | 7.801.887.703 | 7.020.475.067 |
| Gastos de Operación | | | |
| Administrativos | 22 | 6.820.401.890 | 4.662.279.759 |
| Gastos de depreciación y amortización | 23 | 795.984.913 | 856.159.509 |
| Total Gastos de Operación | | 7.616.386.803 | 5.518.439.268 |
| Superávit de Operación | | 185.500.900 | 1.502.035.799 |
| Otros Ingresos y Gastos | | | |
| Intereses | 24 | 74.923.680 | 165.105.101 |
| Diferencia Cambiaria, neto | 25 | (281.923.885) | (1.069.901.783) |
| Otros Ingresos | 26 | 116.333.465 | 127.120.460 |
| Total Otros Ingresos y Gastos, neto | | (90.666.740) | (777.676.222) |
| Superávit (Pérdida) antes del Impuesto sobre la renta y otras obligaciones | | 94.834.160 | 724.359.577 |
| Ley 8776 CNE (3%) | | 2.845.025 | 21.730.787 |
| Impuesto sobre la renta | 28 | 120.431.145 | 282.234.338 |
| Superávit (Pérdida) neta del año | | (28.442.010) | 420.394.452 |

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:15:59 -06'00'

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:32:12 -06'00'

MBA. Daxia Andrea Vargas Masis
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:50:22 -06'00'

MBA. Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros





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 2024 y 2023
(Expresados en colones costarricenses)

| | Aporte Estatal | Aporte Organismos Internacionales | Superávit Acumulado | Revaluaciones Propiedad y Planta | Total |
|----------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------|
| Saldo al 31-Dic-2022 | 10.133.368.466 | 22.550.840 | 24.505.420.133 | 1.124.527.197 | 35.785.866.636 |
| Superávit Neto del Periodo | --- | --- | 420.394.452 | --- | 420.394.452 |
| Ajuste al Superávit | --- | --- | (16.396.886) | --- | (16.396.886) |
| Saldo al 31-Dic-2023 | 10.133.368.466 | 22.550.840 | 24.909.417.699 | 1.124.527.197 | 36.189.864.202 |
| Superávit Neto del Periodo | --- | --- | (28.442.010) | --- | (28.442.010) |
| Ajuste al Superávit | --- | --- | --- | --- | --- |
| Saldo al 31-Dic-2024 | 10.133.368.466 | 22.550.840 | 24.880.975.689 | 1.124.527.197 | 36.161.422.192 |

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:16:50 -06'00'
Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:33:27 -06'00'
MBA. Daxia Andrea Vargas Masis
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:52:28 -06'00'
MBA. Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros





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 2024 y 2023
(Expresados en colones costarricenses)

| | Notas | 2024 | 2023 |
|--|-----------|----------------------|----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Cobros | 31 | 7.443.247.480 | 7.601.439.378 |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | | 3.514.549.785 | 4.090.606.265 |
| Cobros por ingresos de la propiedad | | 191.672.701 | 294.742.766 |
| Cobros por concesiones | | 3.737.024.994 | 3.216.090.347 |
| Pagos | 32 | 6.829.319.309 | 5.370.725.209 |
| Pagos por beneficios al personal | | 2.019.693.145 | 1.704.136.661 |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | | 3.736.326.295 | 2.562.770.290 |
| Pagos por otras transferencias | | 465.637.664 | 331.877.376 |
| Otros pagos por actividades de operación | | 607.662.205 | 771.940.882 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | | 613.928.171 | 2.230.714.169 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Cobros | 33 | --- | --- |
| Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios | | --- | --- |
| Pagos | 34 | (137.723.719) | (121.193.958) |
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | | (137.723.719) | (121.193.958) |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | | (137.723.719) | (121.193.958) |

Continúa...



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 2024 y 2023
(Expresados en colones costarricenses)

| | Notas | 2024 | 2023 |
|--|-------|----------------|-----------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| Cobros | 35 | --- | --- |
| Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital | | --- | --- |
| Pagos | 36 | --- | (16.396.886) |
| Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados | | --- | (16.396.886) |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | | --- | (16.396.886) |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | | 476.204.452 | 2.093.123.325 |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | 37 | (281.923.885) | (1.069.901.783) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | | 14.549.076.431 | 13.525.854.889 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 7 | 14.743.356.998 | 14.549.076.431 |

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:16:28 -06'00'
Lic. Ricardo Solis Arias
Contador General

DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAXIA ANDREA VARGAS MASIS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:32:53 -06'00'
MBA. Daxia Andrea Vargas Masis
Directora Administrativa Financiera

JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN ARIEL MADRIGAL PORRAS (FIRMA)
Fecha: 2025.02.28 17:51:33 -06'00'
MBA. Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



TIMBRE 500,0 COLONES

VERIFICACIÓN: [https://www.incop.go.cr](#)

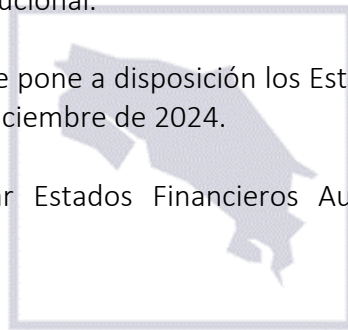


Notas a los Estados Financieros. Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables, o no, que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

No se omite indicar que, los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, fueron aprobados por la Junta Directiva mediante Acuerdo No. 3, Sesión 4472, celebrada el 7 de marzo de 2025, 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 2024.

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 2024 y 2023:

Análisis financiero:

Al cierre del periodo, el INCOP mantiene un incremento en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo de ₡194.28 millones, provocando que el total de los activos corrientes también aumenten en ₡678.40 millones, es decir, un 4.16% más que lo registrado en este apartado en el periodo anterior.

Con respecto a los activos no corrientes, estos disminuyeron en ₡658.26 millones, lo que corresponde a 2.46% menos, sin embargo, por el aumento de los activos corrientes los activos totales aumentaron en apenas ₡20.14 millones, es decir, un 0.05%.

La cuenta Fondos de Terceros y en Garantía tuvo una variación negativa de ₡65.78 millones (-0.99%) en el periodo 2024-2023. Se da, además, un aumento en las Deudas corrientes de ₡118.47 millones (+49.83%). Todo lo anterior, contribuye a un aumento también de los pasivos totales en ₡48.58 millones (+0.70%) durante el periodo citado.

El patrimonio decreció en ₡28.44 millones al cierre del período, un -0.08% adicional al periodo anterior (principalmente por la pérdida reflejada en el superávit acumulado).

Los ingresos totales tienen una variación positiva de ₡781.41 millones (+11.13%; debido a que los ingresos por servicios aumentaron 5.71% {+₡215.90 millones} y los ingresos por canon también aumentaron 17.47% {+₡565.52 millones}), los gastos administrativos aumentaron en ₡2,158.12 millones (+46.29%), lo que provocó que los gastos totales de operación también aumentaran en ₡2,097.95 millones (38.02% más de lo que la institución contabilizó en el periodo 2023). Consecuentemente, el INCOP finalizó al 31-dic-2024 con una pérdida neta de ₡28.44 millones (₡448.84 millones más que lo alcanzado en el 2023 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 2024, no se señalaron salvedades (opinión sin salvedades).

Indicadores relevantes:

| INDICADORES RELEVANTES - KPI | dic-24 | dic-23 |
|--|------------------|------------------|
| RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE) | -0.08% | 1.16% |
| RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO (ROA) | -0.07% | 0.98% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO (PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL) | 16.15% | 16.05% |
| MARGEN OPERATIVO | 1.22% | 10.32% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES | ₡ 94,834,160 | ₡ 724,359,577 |
| UTILIDAD NETA | -₡ 28,442,010 | ₡ 420,394,452 |
| PATRIMONIO NETO | ₡ 36,161,422,192 | ₡ 36,189,864,203 |

Datos expresados en colones costarricenses
Fuente: Estados financieros auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023

Variaciones relevantes:

| VARIACIONES RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| CUENTA | dic-24 | dic-23 | DIF % | DIF ₡ |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | ₡ 14,743,356,998.27 | ₡ 14,549,076,431.09 | 1.34% | ₡ 194,280,567.18 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | ₡ 16,986,201,869.28 | ₡ 16,307,803,113.93 | 4.16% | ₡ 678,398,755.35 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | ₡ 26,140,845,663.42 | ₡ 26,799,106,857.69 | -2.46% | -₡ 658,261,194.27 |
| TOTAL DE ACTIVOS | ₡ 43,127,047,532.70 | ₡ 43,106,909,971.62 | 0.05% | ₡ 20,137,561.08 |
| DEUDAS CORRIENTES | ₡ 356,198,652.95 | ₡ 237,727,319.97 | 49.83% | ₡ 118,471,332.98 |
| FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA | ₡ 6,604,350,926.94 | ₡ 6,670,130,105.82 | -0.99% | -₡ 65,779,178.88 |
| PASIVOS TOTALES | ₡ 6,965,625,340.32 | ₡ 6,917,045,768.75 | 0.70% | ₡ 48,579,571.57 |
| PATRIMONIO NETO | ₡ 36,161,422,192.38 | ₡ 36,189,864,202.88 | -0.08% | -₡ 28,442,010.50 |
| INGRESOS POR SERVICIOS | ₡ 3,999,083,530.15 | ₡ 3,783,186,231.59 | 5.71% | ₡ 215,897,298.56 |
| INGRESOS POR CANON | ₡ 3,802,804,173.48 | ₡ 3,237,288,834.52 | 17.47% | ₡ 565,515,338.96 |
| TOTAL INGRESOS | ₡ 7,801,887,703.63 | ₡ 7,020,475,066.11 | 11.13% | ₡ 781,412,637.52 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | ₡ 6,820,401,890.31 | ₡ 4,662,279,759.03 | 46.29% | ₡ 2,158,122,131.28 |
| TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN | ₡ 7,616,386,803.17 | ₡ 5,518,439,267.53 | 38.02% | ₡ 2,097,947,535.64 |
| SUPERAVIT DE OPERACIÓN | ₡ 185,500,900.46 | ₡ 1,502,035,798.58 | -87.65% | -₡ 1,316,534,898.12 |
| UAIOO | ₡ 94,834,159.51 | ₡ 724,359,577.28 | -86.91% | -₡ 629,525,417.77 |
| SUPERAVIT NETO | -₡ 28,442,010.49 | ₡ 420,394,451.51 | -106.77% | -₡ 448,836,462.00 |

Fuente: Estados financieros auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



Cuadros resumen de la información contable, las razones financieras y otros indicadores relevantes (fuente; estados financieros auditados 2024 y 2023):

| 1 | RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO {ROE} | | | | |
|------------------------|--|--------|--------------------|--------|--|
| CUENTAS | dic-24 | INDICE | dic-23 | INDICE | |
| PÉRDIDA/UTILIDAD A. I. | ₡94,834,159.51 | 0.26% | ₡724,359,577.28 | 2.00% | |
| PATRIMONIO | ₡36,161,422,192.38 | | ₡36,189,864,202.88 | | |

| 2 | MARGEN OPERATIVO | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | ₡7,801,887,703.63 | ₡7,020,475,066.11 | |
| GASTOS DE OPERACIÓN | ₡7,616,386,803.17 | ₡5,518,439,267.53 | |
| PÉRDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN | ₡185,500,900.46 | ₡1,502,035,798.58 | |

| 3 | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | |
|------------------------|-----------------------------|-----------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| PÉRDIDA/UTILIDAD A. I. | ₡94,834,159.51 | ₡724,359,577.28 | |

| 4 | UTILIDAD NETA | | |
|------------------|-----------------|-----------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| PÉRDIDA/UTILIDAD | -₡28,442,010.28 | ₡420,394,452.19 | |

| 5 | PATRIMONIO NETO | | |
|------------|--------------------|--------------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| PATRIMONIO | ₡36,161,422,192.38 | ₡36,189,864,202.88 | |

| 6 | RAZON DE ENDEUDAMIENTO | | | | |
|--------------|------------------------|--------|--------------------|--------|--|
| CUENTAS | dic-24 | INDICE | dic-23 | INDICE | |
| PASIVO TOTAL | ₡6,965,625,340.32 | 19.26% | ₡6,917,045,768.75 | 19.11% | |
| PATRIMONIO | ₡36,161,422,192.38 | | ₡36,189,864,202.88 | | |



| 7 | INGRESOS TOTALES | | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| Ingresos por Servicios | ₡3,999,083,530.15 | ₡3,783,186,231.59 | |
| Ingresos por Canon | ₡3,802,804,173.48 | ₡3,237,288,834.52 | |
| Otros Ingresos | ₡116,333,465.10 | ₡127,120,460.15 | |
| TOTAL INGRESOS | ₡7,918,221,168.73 | ₡7,147,595,526.26 | |
| Intereses | ₡74,923,679.57 | ₡165,105,101.84 | |
| Otros ingresos (Diferencia cambiaria) | ₡1,351,634,791.28 | ₡1,309,375,392.62 | |
| INGRESOS TOTALES | ₡9,344,779,639.58 | ₡8,622,076,020.72 | |

| 8 | GASTOS TOTALES | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| Gastos en personal | ₡2,015,580,562.92 | ₡1,712,934,092.10 | |
| Servicios | ₡3,799,951,270.02 | ₡2,109,124,292.67 | |
| Materiales y suministros consumidos | ₡54,846,358.31 | ₡40,368,240.93 | |
| Otros gastos financieros | ₡454,969.21 | ₡669,491.05 | |
| Transferencias corrientes | ₡465,637,663.95 | ₡331,877,375.91 | |
| Deterioro de bienes históricos | ₡0.00 | ₡0.00 | |
| Incobrabilidades, desvalorizaciones de Inversiones | ₡0.00 | ₡0.00 | |
| Otros gastos y resultados negativos | ₡607,207,235.28 | ₡771,271,391.23 | |
| TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | ₡6,943,678,059.69 | ₡4,966,244,883.89 | |
| Gastos de depreciación y amortización | ₡795,984,912.86 | ₡856,159,508.50 | |
| Otros gastos (Diferencia cambiaria) | ₡1,633,558,676.90 | ₡2,379,277,175.91 | |
| GASTOS TOTALES | ₡9,373,221,649.45 | ₡8,201,681,568.30 | |



| 9 | PROVISIONES | | |
|---|--------------------|---------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| Provisiones y reservas técnicas | ₡5,075,760.43 | ₡9,188,342.96 | |
| Corresponde a reserva de litigios legales | | | |

| 10 | TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DEL ESTADO | | |
|--|--|--------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| | ₡0.00 | ₡0.00 | |
| El INCOP no recibe transferencias del Estado | | | |

| 11 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|--|
| CUENTAS | dic-24 | dic-23 | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS | ₡1,731,276,339.45 | ₡1,623,626,892.43 | |

| 12 | AUDITORES EXTERNOS | | |
|--|---------------------------|--|--|
| DESPACHO CARVAJAL Y COLEGIADOS 2019-2020 | | | |
| CONSORCIO EMD 2021-2022-2023 | | | |
| MURILLO Y ASOCIADOS 2024 | | | |



RESUMEN DE INDICADORES RELEVANTES

| INDICADORES RELEVANTES | dic-24 | dic-23 | DIFERENCIA |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| INDICE DE LIQUIDEZ (AC / PC) | 2.44 | 2.36 | 0.08 |
| CAPITAL DE TRABAJO (AC - PC) | ₡ 10,020,576,528.96 | ₡ 9,390,757,345.18 | ₡ 629,819,183.78 |
| RAZON DE LA DEUDA (PT / AC) | 16.15% | 16.05% | 0.11% |
| RAZON DE ENDEUDAMIENTO (PT / Pat.) | 19.26% | 19.11% | 0.15% |
| RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (UN / AT) | -0.07% | 0.98% | -1.04% |
| PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN (IT - GO) | ₡ 185,500,900.46 | ₡ 1,502,035,798.58 | -₡ 1,316,534,898.12 |
| OTROS INGRESOS - ALQUILERES | ₡ 116,333,465.10 | ₡ 127,120,460.15 | -₡ 10,786,995.05 |
| PERDIDA/UTILIDAD DE OPERACIÓN EEFF (I - GO) | ₡ 185,500,900.46 | ₡ 1,502,035,798.58 | -₡ 1,316,534,898.12 |
| Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) (UN / Pat) | -0.08% | 1.16% | -1.24% |
| Rentabilidad sobre el Activo (ROA) (UN / AT) | -0.07% | 0.98% | -1.04% |
| Endeudamiento a largo plazo (PT / AT) | 16.15% | 16.05% | 0.11% |
| Margen Operativo (UAI / IT) | 1.22% | 10.32% | -9.10% |
| Utilidad antes de Impuestos y otras Obligaciones | ₡ 94,834,159.51 | ₡ 724,359,577.28 | -₡ 629,525,417.77 |
| Utilidad Neta | -₡ 28,442,010.49 | ₡ 420,394,451.51 | -₡ 448,836,462.00 |
| Patrimonio Neto | ₡ 36,161,422,192.38 | ₡ 36,189,864,202.88 | -₡ 28,442,010.50 |

Fuente: Estados financieros auditados al 31-Dic-2024 y 31-Dic-2023



Principales razones financieras (fuente; estados financieros auditados 2024):

| | | |
|--|---|---------------------|
| 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 | -C 28,442,010.28 |
| | Patrimonio neto | C 36,161,422,192.38 |
| | Resultado | -0.08% |
| 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 | -C 28,442,010.28 |
| | Activo total | C 43,127,047,532.70 |
| | Resultado | -0.07% |
| 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 | C 6,965,625,340.32 |
| | Activo total | C 43,127,047,532.70 |
| | Resultado | 16.15% |
| 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 | C 94,834,159.51 |
| | Ingresos totales | C 7,801,887,703.63 |
| | Resultado | 1.22% |
| 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 | C 94,834,159.51 |
| 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 | -C 28,442,010.49 |
| 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 | C 36,161,422,192.38 |



| | | |
|-----------------------------|--|---------------------|
| 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 | ₡ 43,127,047,532.70 |
| | Pasivo Total | ₡ 6,965,625,340.32 |
| | Resultado | 6.19 |
| 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 | ₡ 16,986,201,869.28 |
| | Pasivo Corriente | ₡ 6,965,625,340.32 |
| | Resultado | 2.44 |
| 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 | ₡ 16,976,025,782.03 |
| | Pasivo Corriente | ₡ 6,965,625,340.32 |
| | Resultado | 2.44 |
| 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 | ₡ 43,127,047,532.70 |
| | 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 | ₡ 43,127,047,532.70 |
| | Patrimonio Neto | ₡ 36,161,422,192.38 |
| | Resultado | 1.19 |



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-2024 |
|--|---|--|--------------------------|
| Indicadores Financieros | | | |
| Total de ingresos | Indicador del tamaño de las operaciones | Partida de ingresos del Estado de Pérdidas y Ganancias | ₡ 7,801,887,703.63 |
| Total de activos | Indicador del tamaño de las operaciones | Partida de activos del Balance General | ₡ 43,127,047,532.70 |
| 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 | 11.42% |



| Nombre indicador | Descripción | Forma de cálculo | Resultado al 31-DIC-2024 |
|--|---|--|---|
| 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 | -0.08% |
| 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) | 19.26% |
| Margen de liquidez | Capacidad a corto plazo de la empresa para pagar sus obligaciones. | Activo circulante (incluye inventario) / Pasivo circulante | 2.44 |
| Costo de las obligaciones de servicio público | Costo de proporcionar las obligaciones de servicio público | Gastos administrativos | ₡ 6,820,401,890.31 |
| 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 EEEF 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: 44%. Porcentaje promedio de aplicación: 98%. Nivel: ALTO. Porcentaje de normas con brecha: 19%. |



| Nombre indicador | Descripción | Forma de cálculo | Resultado al 31-DIC-2024 |
|--------------------------------------|---|---|--------------------------|
| 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 | 2.44 |
| 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 | 2.44 |
| 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 | 16,492,853,668.62 |
| 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. | UAI / Ingresos Totales | 1.22% |



Otras conclusiones:

Después de analizar e interpretar los resultados del ejercicio económico 2024 con cierre al 31 de diciembre de 2024, y compararlos al mismo corte con los resultados del 2023, 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, fondos de terceros y en garantía (debido al fideicomiso) y el superávit acumulado (por la utilidad acumulada).
- En cuanto al estado de resultados, las variaciones de mayor relevancia son las siguientes: ingresos por servicios (principalmente por el fondeo de embarcaciones mayores a 3,000 TRB), ingresos por canon (mayormente por el canon de SPC), gastos administrativos, el gasto de la diferencia cambiaria y la utilidad o pérdida (que en 2023 fue de ₡420.39 millones y en 2024 da pérdida de ₡28.44 millones).
- Al analizar el balance de situación por el método vertical, se obtiene que las partidas más representativas son: efectivo y equivalentes de efectivo (86.80% del activo corriente), propiedad, planta y equipo (99.26% del activo no corriente), fondos de terceros y en garantía (94.81% del pasivo) y el superávit acumulado (68.81% del patrimonio).
- En cuanto al estado de resultados, los ingresos por servicios representan el 51.26% del total de ingresos, los gastos administrativos comprenden el 89.55% de los gastos de operación y la pérdida del período es del -0.36%, del total de ingresos.
- En cuando al análisis de indicadores: la pérdida representa el -0.08% 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 -0.07% del activo total (es la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta los activos de la empresa). El pasivo total representa el 16.15% 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 1.22% (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 2024 por ₡10,020.58 millones, con un aumento de ₡629.82 millones en comparación con el 2023, lo que representa un aumento de 6.71%.



Teléfonos: 2634-9180 / 2634-9181 / 2634-9182 • Central (506) 2634-9100
Correo: contabilidad@incop.go.cr • Apdo.: 001-5400 Puntarenas

WWW.INCOP.GO.CR



F3 - Notas Contables Complementarias

En la página web encontrará las Notas Contables Complementarias que se remiten a la Contabilidad Nacional correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre 2024, 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 7 de marzo de 2024.



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

En la página web encontrará las Matrices de Autoevaluación que se remiten a la Contabilidad Nacional correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre 2024.

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.

En la página web encontrará, además, la Matriz Guía de Verificación y Presentación de Requerimientos en los Estados Financieros del Incop al 31 de diciembre de 2024.



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 2024 y 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 2024 y 2023, 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 y 4.”

