INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO | GOBIERNO DE COSTA RICA

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

UNIDAD DE PRESUPUESTO

DIRECCION ADMINISTRATIVA-FINANCIERA

I SEMESTRE 2025

Tabla de Contenido

1. ASPECTOS GENERALES 4
1.1. Variaciones Presupuestarias 4
1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar 5
2. EJECUCIÓN DE EGRESOS 5
2.1. Comportamiento del Gasto General 6
2.2. Reservas y Compromisos. 7
2.3. Comportamiento del Gasto por programa. 7
2.4. Composición del gasto. 9
2.5. Comparativo Egresos 2025-2024. 9
2.6. Otras Partidas Presupuestarias 10
2.6.1. Remuneraciones 10
2.6.2. Servicios 23
2.6.3. Materiales y Suministros 27
2.6.4. Bienes Duraderos 29
2.6.5. Transferencias Corrientes 30
2.6.6. Transferencias de Capital 37
2.7. Ley 7600 40
2.8. Límite del Gasto Presupuestario 40
2.9. Egresos por Unidades 42
3. RECAUDACION DE INGRESOS 43
3.1. Aspectos Generales del Ingreso. 43
3.2. Comparativo Ingreso Real I Semestre 2024 vs. I Semestre 2025 44
3.3. Ingreso real versus proyección 45
3.4. Venta de Bienes 46
3.5. Servicio de Transporte Portuario 47
3.6. Alquileres 49
3.7. Otros Servicios 50

3.8. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario 50
3.9. Canon 51
3.10. Renta de Activos Financieros 52
3.11. Otros ingresos no tributarios 52
3.12. Remates 52
DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS 53
4. CONCILIACION 53
5. SITUACION FINANCIERA 56
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 56

El presente informe establece el grado de ejecución del Presupuesto al I semestre del año 2025, tanto en la parte de ingresos como de egresos, del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico.

1. ASPECTOS GENERALES

El Presupuesto del INCOP 2025 fue aprobado por la Junta Directiva del INCOP en la Sesión No. 4452 celebrada el 27 de setiembre del año 2024.

El Presupuesto Inicial del año 2025 fue aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢16.777,6 millones, mediante oficio No.21402 (DFOE-CIU-0519) de fecha 20 de diciembre del año 2024.

1.1. Variaciones Presupuestarias

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

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2025 (MODIFICACIONES)			
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO
Modificacion Interna 01-2025	Sesion N°4468	Acuerdo N°5	₡841,439,462.60
Modificacion Interna 02-2025	Sesion N°4476	Acuerdo N°7	₡196,440,043.30

Al cierre del primer semestre, se tiene el Presupuesto Extraordinario 01-2025 aprobado por la Contraloria General de la Republica mediante oficio N° 09602 (DFOE-CIU-0198) de fecha del 19 de mayo de 2025.

VARIACIONES PRESUPUESTARIAS AÑO 2025 (PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS)			
TIPO DE MOVIMIENTO	SESION	ACUERDO	MONTO
Presupuesto Extraordinario 01-2025	Sesion N°4476	Acuerdo N°6	₡3,537,821,058.26

1.2. Estimación del tipo de cambio del dólar

En relación con el tipo de cambio del dólar utilizado en la proyección de ingresos para el año 2025, podemos indicar:

- Según el promedio anual de tendencias para el año 2025, con base en la serie histórica de ene-20 a may-24, con los datos de tipo de cambio para las operaciones de Sector Público No Bancario, proporcionados por el BCCR. Donde el Tipo de Cambio promedio para el año 2025 se estima en ¢535.73 por U.S. dólar.

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

I SEMESTRE		
COMPRA	**VENTA**	**PROMEDIO**
506.03	**506.54**	**506.29**

2. EJECUCIÓN DE EGRESOS

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

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

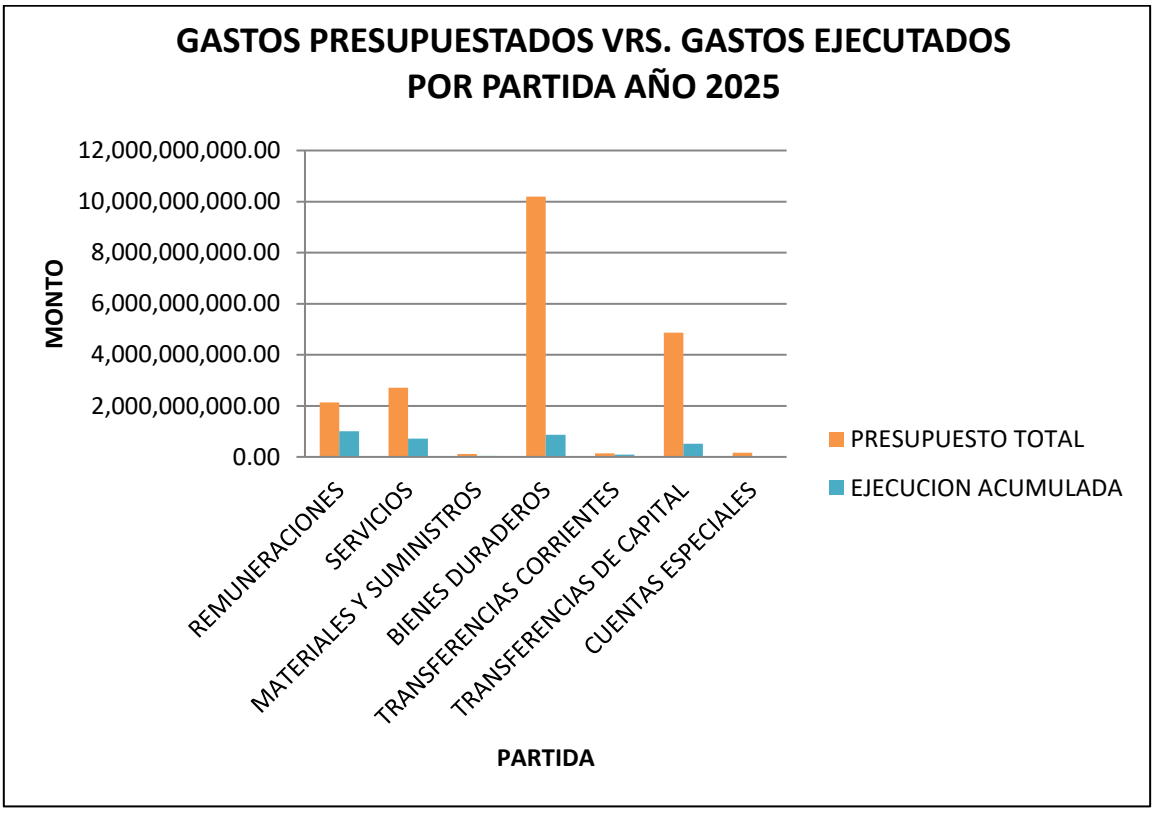
La Composición de los programas queda de la siguiente manera:

PROGRAMA	PRESUPUESTO TOTAL	PORCENTAJE POR PROGRAMA	EJECUCION	PORCENTAJE EJECUCION
Gestión Administrativa-Financiera	9,142,246,361.01	45.00%	1,914,515,994.80	20.94%
Desarrollo Portuario	11,173,223,422.71	55.00%	1,318,622,509.25	11.80%
TOTAL	**20,315,469,783.72**	**100.00%**	**3,233,138,504.05**	**15.91%**

2.1. Comportamiento del Gasto General

Durante el I semestre 2025, se ejecutó la suma total de ¢3,233,138,504.05, El porcentaje de gasto alcanzó el 15.91%, en toda la Institución, distribuida de la siguiente forma:

PRESUPUESTO I SEMESTRE 2025					
CLASE PARTIDA	**PRESUPUESTO APROBADO**	**MODIFICACIONES**	**PRESUPUESTO TOTAL**	**EJECUCION ACUMULADA**	**% EJECUCION**
REMUNERACIONES	2,130,335,193.72	-2,992,843.66	2,127,342,350.06	1,002,312,732.93	47.12%
SERVICIOS	3,137,566,203.21	-425,213,813.73	2,712,352,389.48	719,821,958.90	26.54%
MATERIALES Y SUMINISTROS	79,355,196.00	33,411,062.00	112,766,258.00	38,474,435.22	34.12%
BIENES DURADEROS	6,110,617,255.07	4,080,022,930.63	10,190,640,185.70	870,475,268.07	8.54%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	188,419,959.50	-47,878,334.50	140,541,625.00	91,677,002.37	65.23%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,841,354,917.96	29,268,559.50	4,870,623,477.46	510,377,106.56	10.48%
CUENTAS ESPECIALES	290,000,000.00	-128,796,501.98	161,203,498.02	0.00	0.00%
TOTAL	**16,777,648,725.46**	**3,537,821,058.26**	**20,315,469,783.72**	**3,233,138,504.05**	**15.91%**



2.2. Reservas y Compromisos.

Con relación a las reservas y compromisos presupuestarios, se indica que al cierre del primer semestre, existe un 15.39% del presupuesto total en ese tipo de movimientos, alrededor de ¢3,126,793,897.29.

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

Clase partida	Presupuesto total	Movimientos reserva	Movimientos compromiso	Total Reservas y Compromisos	%
0 - REMUNERACIONES	2,127,342,350.06	0.00	999,896.26	999,896.26	0.05
1 - SERVICIOS	2,712,352,389.48	124,464,615.84	710,233,325.10	834,697,940.94	30.77
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	112,766,258.00	7,507,079.33	2,675,510.77	10,182,590.10	9.03
5 - BIENES DURADEROS	10,190,640,185.70	1,718,983,222.88	561,930,247.11	2,280,913,469.99	22.38
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140,541,625.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,870,623,477.46	0.00	0.00	0.00	0.00
9 - CUENTAS ESPECIALES	161,203,498.02	0.00	0.00	0.00	0.00
Total presupuesto:	**20,315,469,783.72**	**1,850,954,918.05**	**1,275,838,979.24**	**3,126,793,897.29**	**15.39**

2.3. Comportamiento del Gasto por programa.

Al cierre del I semestre, el Programa 1 Gestión Administrativa Financiera, ejecutó ¢1,914,515,994.80 para un 20.94% de su presupuesto, mientras que el Programa 2 Desarrollo Portuario ejecutó ¢1,318,622,509.25 para un 11.80% de los recursos asignados.

PROGRAMA 1 Gestión Administrativa-Financiera						
CLASE PARTIDA	**PRESUPUESTO APROBADO**	**MODIFICACIONES**	**PRESUPUESTO TOTAL**	**EJECUCION**	**DISPONIBLE**	**%**
REMUNERACIONES	1,477,715,582.34	6,232,479.59	1,483,948,061.93	693,863,645.18	790,084,416.75	46.76%
SERVICIOS	2,271,746,841.35	-342,994,265.75	1,928,752,575.60	580,581,394.98	1,348,171,180.62	30.10%
MATERIALES Y SUMINISTROS	38,050,000.00	31,490,750.00	69,540,750.00	32,547,394.83	36,993,355.17	46.80%
BIENES DURADEROS	440,640,000.00	46,996,373.00	487,636,373.00	5,469,450.88	482,166,922.12	1.12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	188,419,959.50	-47,878,334.50	140,541,625.00	91,677,002.37	48,864,622.63	65.23%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,841,354,917.96	29,268,559.50	4,870,623,477.46	510,377,106.56	4,360,246,370.90	10.48%
CUENTAS ESPECIALES	290,000,000.00	-128,796,501.98	161,203,498.02	0.00	161,203,498.02	0.00%
TOTAL	**9,547,927,301.15**	**-405,680,940.14**	**9,142,246,361.01**	**1,914,515,994.80**	**7,227,730,366.21**	**20.94%**
PROGRAMA 2 Desarrollo Portuario						
REMUNERACIONES	652,619,611.38	-9,225,323.25	643,394,288.13	308,449,087.75	334,945,200.38	47.94%
SERVICIOS	865,819,361.86	-82,219,547.98	783,599,813.88	139,240,563.92	644,359,249.96	17.77%
MATERIALES Y SUMINISTROS	41,305,196.00	1,920,312.00	43,225,508.00	5,927,040.39	37,298,467.61	13.71%
BIENES DURADEROS	5,669,977,255.07	4,033,026,557.63	9,703,003,812.70	865,005,817.19	8,837,997,995.51	8.91%
TOTAL	**7,229,721,424.31**	**3,943,501,998.40**	**11,173,223,422.71**	**1,318,622,509.25**	**9,854,600,913.46**	**11.80%**
TOTAL PRESUPUESTO INCOP						
TOTAL PRESUPUESTO	**16,777,648,725.46**	**3,537,821,058.26**	**20,315,469,783.72**	**3,233,138,504.05**	**17,082,331,279.67**	**15.91%**

Podemos observar que el programa 1 tuvo mayor ejecución que el programa 2, tenemos como ejecución de los dos programas un 15.91% al cierre del primer semestre.

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

- Transferencias al Fideicomiso INCOP-ICT-BNCR.
- Publicidad y propaganda.
- Pagos de Ley.
- Pago de la seguridad y limpieza.

- Equipo de comunicación.
- Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción

2.4. Composición del gasto.

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

TIPO EGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	2,722,761,397.49	84.21%
FIDEICOMISO	510,377,106.56	15.79%
TOTAL	**3,233,138,504.05**	**100.00%**

2.5. Comparativo Egresos 2025-2024.

Realizando un comparativo de la ejecución de egresos acumulada del año 2025 con el 2024 al I semestre, se observa un crecimiento de ¢209,724,211.29 distribuido de la siguiente manera:

- **Remuneraciones:** se refleja un crecimiento de ¢94,127,643.14.
- **Materiales y suministros:** refleja un aumento de ¢21,158,264.61.
- **Bienes duraderos**: al primer semestre se presenta un aumento de ¢423,275,184.59.

- **Transferencias de Capital**: La ejecución del fideicomiso INCOP-BNCR-ICT, se ha pagado de mas ¢14,853,338.35 en comparacion con el I semestre del 2023.

Caso contrario disminuyeron:

- **Servicios:** se presenta un decrecimiento de ¢ -331,579,004.59.
- **Transferencias Corrientes:** presenta un decrecimiento de ¢-12,111,214.81

PARTIDA	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARACION RELATIVA
REMUNERACIONES	908,185,089.79	1,002,312,732.93	94,127,643.14	10.36%
SERVICIOS	1,051,400,963.49	719,821,958.90	-331,579,004.59	-31.54%
MATERIALES Y SUMINISTROS	17,316,170.61	38,474,435.22	21,158,264.61	122.19%
BIENES DURADEROS	447,200,083.48	870,475,268.07	423,275,184.59	94.65%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	103,788,217.18	91,677,002.37	-12,111,214.81	-11.67%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	495,523,768.21	510,377,106.56	14,853,338.35	3.00%
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	**3,023,414,292.76**	**3,233,138,504.05**	**209,724,211.29**	**6.94%**

2.6. Otras Partidas Presupuestarias

2.6.1. Remuneraciones

Para el año 2025, se presupuestó la suma de ¢2,130,335,193.72.

En el I semestre se realizaron modificaciones por un monto de ¢-2,992,843.66 quedando un presupuesto total de ¢2,127,342,350.06.

Durante el I semestre se ejecutó el monto de ¢1,002,312,732.93, es decir el 47.12%.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
0 - REMUNERACIONES	2,130,335,193.72	-2,992,843.66	2,127,342,350.06	1,002,312,732.93	1,125,029,617.13	47.12

Cargos Fijos

El INCOP para el Presupuesto del ejercicio económico 2025, cuenta con 90 plazas en cargos fijos, a saber:

- 75 plazas, mediante oficio STAP 1374-2008.
- Una plaza, mediante oficio STAP-1329-2012.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0363-2014.
- Dos plazas, mediante oficio STAP-2961-2014, ubicadas en la Auditoría Interna de la Institución.
- Una plaza, mediante oficio STAP-0964-2022.
- Nueve plazas, mediante oficio MH-STAP-ACDO-0996-2023.
- Una plaza por traslado horizontal, mediante oficio MH-STAP-ACDO-1359-2024.

Seguidamente, se detalla la relación de puestos al I semestre 2025:

RELACIÓN DE PUESTOS PRESUPUESTO 2025		
Categoría- Cód/puesto	**Número de Puestos**	**Clase**
102002	1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2
101006	4	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2
102004	1	OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2
201010	1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1
301023	4	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2
302014	4	TECNICO SERVICIO CIVIL 1
303015	2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2
304016	18	TECNICO SERVICIO CIVIL 3
401042	1	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A
401042	8	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
404043	6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
404044	19	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
404045	6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
404047	3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
501048	2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
404065	2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
401062	1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
	1	SECRETARIO FISCALIZADOR
	1	AUDITOR
	1	SUBGERENTE
	1	GERENTE
	1	PRESIDENTE EJECUTIVO
	2	ASESOR PROFESIONAL
Total de Plazas	**90**	

Las 90 plazas se distribuyeron de la siguiente forma:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO

RESUMEN GENERAL		Programa 01 Gestión Ad.- Financiera	Programa 02 Desarrollo Portuario
Num. Puestos	**C l a s e**	**Núm. Puestos**	**Núm. Puestos**
1	MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	1	
3	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	3	
1	CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 3	1	
1	OFICIAL SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2		1
1	OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	1	
3	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	1	2
1	SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	1	
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	TECNICO SERVICIO CIVIL 2	2	
15	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	11	4
3	TECNICO SERVICIO CIVIL 3	1	2
1	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1A	1	
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	3	2
3	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B	2	1
6	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	5	1
15	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	8	7
4	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3		4
6	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	6	
3	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	2	1
2	GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1	1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	2	
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	1	
1	SECRETARIO FISCALIZADOR		1
1	AUDITOR	1	
1	SUBGERENTE	1	
1	GERENTE	1	
1	PRESIDENTE EJECUTIVO	1	
2	ASESOR PROFESIONAL	2	
90	**SUBTOTAL**	**61**	**29**

Aumentos Salariales

Para el I semestre 2025, no se ha aplicado aumentos salariales.

Salarios Base

El desglose del salario base por cada categoría de puestos por año, es la siguiente para el INCOP, conforme a los acuerdos de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria para el año 2025:

SALARIO BASE 2025	
Descripción	Salario Base
MISCELANEA SERVICIO CIVIL 2	301,750.00
CONDUCTOR SERVICIO CIVIL 2	315,950.00
OFICIAL DE SEGURIDAD SERVICIO CIVIL 2	328,650.00
OFICINISTA SERVICIO CIVIL 1	312,800.00
SECRETARIO SERVICIO CIVIL 2	363,600.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 1	¢351,550.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 2	¢381,750.00
TECNICO SERVICIO CIVIL 3	¢443,000.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1 A	¢534,050.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1 B	¢625,400.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2	¢707,250.00
PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3	¢767,450.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1	842,950.00
PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3	976,450.00
GERENTE SERVICIO CIVIL 1	1,193,700.00
PROFESIONAL EN INFORMATICA 3	767,450.00
PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B	842,950.00
SECRETARIO FISCALIZADOR	945,150.00
AUDITOR	1,146,050.00
SUBGERENTE	3,390,150.00
GERENTE	3,568,550.00
PRESIDENTE EJECUTIVO	3,965,050.00
ASESOR PROFESIONAL	721,400.00

Con relación a los salarios globales, se aplican los publicados en el mes de setiembre 2023.

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

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

ASOTRAINCOP (0-05-05)

En esta partida, se presupuestan los recursos del aporte patronal de la Asociación Solidarista de INCOP. Para el año 2025, se presupuestó la suma de ¢54,000,000.00.

Para el I semestre se tiene ejecución por ¢30,431,219.50.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
0 - REMUNERACIONES	2,130,335,193.72	-2,992,843.66	2,127,342,350.06	1,002,312,732.93	1,125,029,617.13	47.12
0-01 - REMUNERACIONES BÁSICAS	1,004,672,832.00	7,614,288.00	1,012,287,120.00	479,528,341.01	532,758,778.99	47.37
0-01-01 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	997,380,732.00	6,408,600.00	1,003,789,332.00	479,528,341.01	524,260,990.99	47.77
0-01-05 SUPLENCIAS	7,292,100.00	1,205,688.00	8,497,788.00	0.00	8,497,788.00	0.00
0-02 - REMUNERACIONES EVENTUALES	57,404,000.89	-6,970,024.00	50,433,976.89	18,639,766.38	31,794,210.51	36.96
0-02-01 TIEMPO EXTRAORDINARIO	37,123,872.29	-6,536,024.00	30,587,848.29	13,776,634.57	16,811,213.72	45.04
0-02-02 RECARGO DE FUNCIONES	1,191,200.00	-434,000.00	757,200.00	0.00	757,200.00	0.00
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	4,863,131.81	14,225,796.79	25.48
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	608,034,860.61	-6,227,724.43	601,807,136.18	268,812,650.09	332,994,486.09	44.67
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	147,854,328.00	1,561,476.00	149,415,804.00	67,437,427.14	81,978,376.86	45.13
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	170,196,690.00	0.00	170,196,690.00	76,777,542.48	93,419,147.52	45.11
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	126,954,856.75	809,782.96	127,764,639.71	0.00	127,764,639.71	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	112,970,706.86	-9,144,503.39	103,826,203.47	103,826,203.43	0.04	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	50,058,279.00	545,520.00	50,603,799.00	20,771,477.04	29,832,321.96	41.05
0-04 - CONTRIBUC. PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	337,640,444.35	2,153,158.99	339,793,603.34	170,346,843.98	169,446,759.36	50.13
0-04-01 CUOTA C.C.S.S.	223,335,351.21	1,424,062.69	224,759,413.90	112,756,985.96	112,002,427.94	50.17
0-04-02 CUOTA I.M.A.S	7,620,339.55	48,606.42	7,668,945.97	3,839,327.61	3,829,618.36	50.06
0-04-03 CUOTA I.N.A	22,861,018.63	145,819.26	23,006,837.89	11,517,972.30	11,488,865.59	50.06
0-04-04 CUOTA ASIGNACIONES FAMILIARES	76,203,395.41	486,064.20	76,689,459.61	38,393,230.50	38,296,229.11	50.06
0-04-05 CUOTA BANCO POPULAR	7,620,339.55	48,606.42	7,668,945.97	3,839,327.61	3,829,618.36	50.06
0-05 - CONTRIBUC. PATRONALES A FONDOS PENS. Y OTROS FONDOS DE CAP.	122,583,055.87	437,457.78	123,020,513.65	64,985,131.47	58,035,382.18	52.82
0-05-02 AP.PAT. C.C.S.S. R.P.C. LEY 7983	45,722,037.24	291,638.52	46,013,675.76	23,035,939.67	22,977,736.09	50.06
0-05-03 A.P.PAT. C.C.S.S. F.C.L. LEY 7983	22,861,018.63	145,819.26	23,006,837.89	11,517,972.30	11,488,865.59	50.06
0-05-05 ASOTRAINCOP	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00	30,431,219.50	23,568,780.50	56.35

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

Fundamento Legal:

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

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

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
DISTRIBUCION PAGO
DEDICACION Y PROHIBICION

Cantidad Funcionarios	C l a s e	55%	65%	25%	30%
0	Asesor Profesional				
1	Auditor		1		
1	Gerente de Servicio Civil 1		1		
4	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	2	1	1	
3	Profesional de Servicio Civil 1B			3	
5	Profesional de Servicio Civil 2	4		1	
10	Profesional de Servicio Civil 3	7	2	1	
2	Profesional en Informática 3	2			
2	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	2			
1	Profesional Jefe en Informática 1-B	1			
1	Secretario Fiscalizador	1			
30	**SUBTOTAL**	**19**	**5**	**6**	**0**

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

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

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO
CARRERA PROFESIONAL

Cantidad Funcionarios	C l a s e
1	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 1B
5	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 2
10	PROFESIONAL SERVICIO CIVIL 3
4	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL JEFE SERVICIO CIVIL 3
1	GERENTE SERVICIO CIVIL 1
2	PROFESIONAL EN INFORMATICA 3
1	PROFESIONAL JEFE INFORMATICA 1B
1	SECRETARIO FISCALIZADOR
0	ASESOR PROFESIONAL
1	AUDITOR GENERAL

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

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

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

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

No se pagan otros pluses salariales.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
0-03 - INCENTIVOS SALARIALES	608,034,860.61	-6,227,724.43	601,807,136.18	268,812,650.09	332,994,486.09	44.67
0-03-01 RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS (ANUAL.)	147,854,328.00	1,561,476.00	149,415,804.00	67,437,427.14	81,978,376.86	45.13
0-03-02 RESTRICCION EJERCICIO LIB. D/PROF.	170,196,690.00	0.00	170,196,690.00	76,777,542.48	93,419,147.52	45.11
0-03-03 DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	126,954,856.75	809,782.96	127,764,639.71	0.00	127,764,639.71	0.00
0-03-04 SALARIO ESCOLAR	112,970,706.86	-9,144,503.39	103,826,203.47	103,826,203.43	0.04	100.00
0-03-99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	50,058,279.00	545,520.00	50,603,799.00	20,771,477.04	29,832,321.96	41.05

Tiempo extraordinario.

Para el I semestre 2025 se ha pagado la suma de ¢13,776,634.57, distribuido de la siguiente manera:

TIEMPO EXTRAORDINARIO I SEMESTRE

Presidencia Ejecutiva	¢1,114,120.19	8.09
Tecnologías de informacion	¢819,185.87	5.95
Servicios Generales	¢1,846,766.08	13.41
OPIP (Puntarenas y Golfito)	¢4,291,473.05	31.15
Secretaria de Fiscalizacion	¢53,345.24	0.39
Unidad Tecnica de Fiscalización y control	¢2,027,916.92	14.72
Muelle Puntarenas	¢822,878.70	5.97
Muelle Quepos	¢178,721.52	1.30
Muelle Golfito	¢2,622,227.00	19.03
total	¢13,776,634.57	100%

DIETAS

Con referencia a las dietas de los directores de Junta Directiva, se reguló inicialmente en el artículo 10 de la Ley del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (n.° 1721 de 28 de diciembre de 1953). Luego, la “Ley sobre el Pago de

Dietas a Directivos de Instituciones Autónomas y Semiautónomas" (N° 3065 del 20 de noviembre de 1962) dispuso lo siguiente:

"Artículo 2.-

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

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

"Artículo 60.-

Los miembros de las Juntas Directivas de las instituciones autónomas y semiautónomas de nombramiento del Poder Ejecutivo, serán remunerados mediante dietas que devengarán por cada sesión a la que asistan. El monto de dichas dietas no excederá de tres mil colones por sesión, y será aumentado anualmente de conformidad con el índice de inflación que determine el Banco Central de Costa Rica. El monto para la cancelación de estas dietas será incluido en el presupuesto anual de cada institución."

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

Para el periodo 2025, se presupuestaron ¢19,088,928.60.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢4,863,131.81, es decir el 25.48%.

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
0 - REMUNERACIONES	2,130,335,193.72	-2,992,843.66	2,127,342,350.06	1,002,312,732.93	1,125,029,617.13	47.12
0-02-05 DIETAS	19,088,928.60	0.00	19,088,928.60	4,863,131.81	14,225,796.79	25.48

Seguidamente el detalle de las sesiones realizadas en este periodo:

Mes	Sesiones Realizadas	Total de Sesiones Pagadas
Enero	3	16
Febrero	5	30
Marzo	4	22
Abril	3	16
Mayo	4	23
Junio	4	22

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

Desviaciones Partida Remuneraciones:

Entre las principales desviaciones están:

1. Al cierre del I semestre algunas plazas están aún pendientes de ser ocupadas y en otros casos, existen incapacidades prolongadas. Por ejemplo, en el primer grupo, se puede citar a la secretaria de la Auditoría Interna, un

Profesional del Servicio Civil 3, quien está con permiso sin gose hace 3 meses aproximadamente; asimismo, la ausencia de la Técnico del Area de Archivo. En el segundo grupo, profesionales del servicio civil 2 y 3 por incapacidades prolongadas de más de 3 meses aproximadamente.

2.6.2. Servicios

Para el año 2025, se presupuestó en este rubro la suma de ¢3,137,566,203.21.

En este semestre se realizaron modificaciones por el monto de ¢-425,213,813.73 para un presupuesto total ¢2,712,352,389.48.

Se ejecutó el monto de ¢719,821,958.90, es decir, el 26.54% del total presupuestado.

En reservas quedaron ¢124,464,615.84 millones y en compromisos ¢710,233,325.10 millones, alrededor de un 30.77% del total de esta partida.

En la partida de 1-01 Alquileres, se tiene una ejecución del 51.47% de lo presupuestado. Este pago este pago en la mayoría de las ocasiones corresponde al pago de servicio de alquiler de purificador de agua.

Respecto a la partida 1-02 Servicios Básicos, se ejecutó un 46.94% de los recursos asignados. En este apartado se cancelan los servicios públicos de agua, electricidad, telefónicos y servicios municipales.

Sobre la partida 1-03 Servicios Comerciales y Financieros, se ejecutó el monto de ¢35,668,642.73 millones, es decir un 9.54%.

En la partida 1-04 Servicios de Gestión y Apoyo, se ejecutaron recursos por la suma de ¢477,821,157.66 millones, representa el 32.91% del total presupuestado.

En esta partida, se contratan los servicios de médico de empresa, procurando una salud óptima de los funcionarios. Además, contratación de servicios jurídicos gestionados por la Presidencia Ejecutiva y Gerencia General. Se cancelan servicios de ingeniería, para atender proyectos de inversión en los muelles bajo la jurisdicción de INCOP, así como el Regente Ambiental. También, contrataciones de apoyo logístico a la JPT y Presidencia Ejecutiva. Por último, los servicios de limpieza y seguridad en la Institución, y otros servicios de gestión y apoyo en las unidades.

Atinente a la partida 1-05 Gastos de Viaje y Transporte, se ejecutó el 27.67% del presupuesto. Obedece a gastos por asistencia a capacitaciones, dentro y fuera del país, en procura de mejorar el accionar institucional, brindando servicios eficaces y eficientes.

En cuanto a la partida 1-06 Seguros, Reaseguros y Otras Obligaciones, se ejecutó la suma total de ¢36,677,671.00 millones, lo que significa un 71.75% del total. Corresponde al pago de seguros de los vehículos institucionales y otros seguros gestionados por las diferentes unidades, demás del pago de póliza de riesgo del trabajo por la unidad de Capital Humano.

Sobre la partida 1-07 Capacitación y Protocolo, se ejecutó el 12.55% de los recursos. Obedece al pago de capacitaciones para los funcionarios para actualización y adquisición de conocimientos en la materia propia de cada unidad.

Respecto a la partida 1-08 Mantenimiento y Reparación, se alcanzó la suma acumulada de ¢83,267,413.07 millones, es decir un 17.96%. Principalmente, el gasto responde a mantenimiento preventivo y correctivo de los muelles bajo la jurisdicción de INCOP.

En relación a la partida 1-09 Impuestos, se ejecutó el 3.52% del presupuesto, estos cancelados por pago de bienes inmuebles a la municipalidad de Puntarenas y San Jose.

Por último, sobre la partida 1-99 Servicios Diversos, no se presenta ejecución.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
1 - SERVICIOS	3,137,566,203.21	-425,213,813.73	2,712,352,389.48	719,821,958.90	1,992,530,430.58	26.54
1-01 - ALQUILERES	5,575,000.00	1,406,000.00	6,981,000.00	3,592,870.41	3,388,129.59	51.47
1-01-02 ALQUILER MAQ., EQ. Y MOBILIARIO	5,575,000.00	0.00	5,575,000.00	3,592,870.41	1,982,129.59	64.45
1-01-99 OTROS ALQUILERES	0.00	1,406,000.00	1,406,000.00	0.00	1,406,000.00	0.00
1-02 - SERVICIOS BÁSICOS	127,640,000.00	0.00	127,640,000.00	59,917,467.00	67,722,533.00	46.94
1-02-01 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	8,400,000.00	0.00	8,400,000.00	6,618,413.45	1,781,586.55	78.79
1-02-02 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	70,000,000.00	0.00	70,000,000.00	32,835,967.31	37,164,032.69	46.91
1-02-04 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	45,000,000.00	0.00	45,000,000.00	18,526,454.11	26,473,545.89	41.17
1-02-99 OTROS SERVICIOS BASICOS	4,240,000.00	0.00	4,240,000.00	1,936,632.13	2,303,367.87	45.68
1-03 - SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	373,663,000.00	141,828.00	373,804,828.00	35,668,642.73	338,136,185.27	9.54
1-03-01 INFORMACION	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	749,075.00	1,750,925.00	29.96
1-03-02 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	350,000,000.00	0.00	350,000,000.00	30,558,555.84	319,441,444.16	8.73
1-03-03 IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	253,000.00	75,000.00	328,000.00	99,440.00	228,560.00	30.32
1-03-06 COMISIONES Y GASTOS P/SERV. F. Y C.	1,060,000.00	0.00	1,060,000.00	366,836.70	693,163.30	34.61
1-03-07 Servicios de Tecnologías de Información	19,850,000.00	66,828.00	19,916,828.00	3,894,735.19	16,022,092.81	19.55
1-04 - SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1,320,411,142.09	131,386,707.00	1,451,797,849.09	477,821,157.66	973,976,691.43	32.91
1-04-01 SERVICIOS DE CIENCIAS DE LA SALUD	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	3,652,176.32	2,347,823.68	60.87
1-04-02 SERVICIOS JURIDICOS	33,000,000.00	0.00	33,000,000.00	1,073,500.00	31,926,500.00	3.25

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
1-04-03 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA	140,544,513.60	67,453,433.00	207,997,946.60	30,650,825.67	177,347,120.93	14.74
1-04-04 SERVICIOS E/CIENCIAS ECO. Y SOC.	91,577,215.00	38,713,250.00	130,290,465.00	30,939,673.80	99,350,791.20	23.75
1-04-05 SERVICIOS INFORMATICOS	0.00	10,600,000.00	10,600,000.00	2,628,910.42	7,971,089.58	24.80
1-04-06 SERVICIOS GENERALES	592,188,153.49	11,959,000.00	604,147,153.49	272,573,159.54	331,573,993.95	45.12
1-04-99 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	457,101,260.00	2,661,024.00	459,762,284.00	136,302,911.91	323,459,372.09	29.65
1-05 - GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	42,519,490.00	245,000.00	42,764,490.00	11,834,289.96	30,930,200.04	27.67
1-05-01 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2,855,240.00	0.00	2,855,240.00	750,835.00	2,104,405.00	26.30
1-05-02 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	20,164,250.00	245,000.00	20,409,250.00	6,744,275.52	13,664,974.48	33.05
1-05-03 TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	9,500,000.00	0.00	9,500,000.00	1,316,110.63	8,183,889.37	13.85
1-05-04 VIATICOS EN EL EXTERIOR	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	3,023,068.81	6,976,931.19	30.23
1-06 - SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	217,227,710.00	-166,110,000.00	51,117,710.00	36,677,671.00	14,440,039.00	71.75
1-06-01 SEGUROS	217,227,710.00	-166,110,000.00	51,117,710.00	36,677,671.00	14,440,039.00	71.75
1-07 - CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	46,920,000.00	0.00	46,920,000.00	5,889,065.26	41,030,934.74	12.55
1-07-01 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	23,570,000.00	0.00	23,570,000.00	5,737,812.76	17,832,187.24	24.34
1-07-02 ACTIVID. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	22,600,000.00	0.00	22,600,000.00	0.00	22,600,000.00	0.00
1-07-03 GASTOS D/REPRESENTAC. INSTITUCIONAL	750,000.00	0.00	750,000.00	151,252.50	598,747.50	20.17
1-08 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	407,671,420.79	56,079,414.17	463,750,834.96	83,267,413.07	380,483,421.89	17.96
1-08-01 MANT. EDIFICIOS Y LOCALES	92,954,197.64	35,900,000.00	128,854,197.64	24,701,699.92	104,152,497.72	19.17
1-08-02 MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	602,000.00	14,398,000.00	4.01
1-08-03 MANT. INSTALACIONES Y OTRAS OBRAS	11,100,000.00	18,260,000.00	29,360,000.00	2,666,540.01	26,693,459.99	9.08
1-08-04 MANT. REPARAC. MAQ. Y EQ. PRODUC.	18,806,330.00	949,000.00	19,755,330.00	5,380,439.76	14,374,890.24	27.24
1-08-05 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓ	19,490,000.00	2,000,000.00	21,490,000.00	7,571,105.81	13,918,894.19	35.23
1-08-06 MANT. REPAR. EQUIPO COMUNICACION	11,750,000.00	1,390,000.00	13,140,000.00	1,302,890.00	11,837,110.00	9.92
1-08-07 MANT. REPAR. EQ. Y MOB OFICINA	24,791,500.00	-850,000.00	23,941,500.00	830,000.00	23,111,500.00	3.47
1-08-08 MANT. REPAR. EQ. COMP. SIST. INF.	40,782,775.00	-200,000.00	40,582,775.00	20,240,003.39	20,342,771.61	49.87
1-08-99 MANT. REPARACION OTROS EQUIPOS	172,996,618.15	-1,369,585.83	171,627,032.32	19,972,734.18	151,654,298.14	11.64
1-09 - IMPUESTOS	494,938,440.33	-348,362,762.90	146,575,677.43	5,153,381.81	141,422,295.62	3.52
1-09-01 IMPUESTOS SOBRE INGRESOS Y UTILIDADES	441,864,259.75	-317,437,093.75	124,427,166.00	0.00	124,427,166.00	0.00
1-09-02 IMPUESTOS S/ PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	5,153,381.81	2,846,618.19	64.42
1-09-03 IMPUESTOS SOBRE PATENTES	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
1-09-99 Otros Impuestos	44,574,180.58	-30,925,669.15	13,648,511.43	0.00	13,648,511.43	0.00
1-99 - SERVICIOS DIVERSOS	101,000,000.00	-100,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1-99-01 SERVICIOS DE REGULACION (ARSEP)	100,000,000.00	-100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1-99-05 DEDUCIBLES	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00

Desviaciones Servicios:

- Atrasos en procesos de contratación, que se notan en el flujo semanal que se realizó para enviar a Caja única del estado.

- Cambios en la programación establecida de metas, variando estas para otros fines.

2.6.3. Materiales y Suministros

Para el año 2025, se presupuestó la suma de ¢79,355,196.00.

Se realizaron modificaciones por el monto de ¢33,411,062.00 para un presupuesto total de ¢112,766,258.00.

Durante el I semestre, se ejecutó el monto de ¢38,474,435.22, es decir el 34.12% del total presupuestado. No obstante, las subpartidas que se utilizan aquí son para abastecimiento institucional, por lo que se gasta el presupuesto conforme se presenten las necesidades de requerir insumos para las diferentes labores que se realizan en la Institución.

Mantiene reservas y compromisos por ¢10,182,590.10 millones, es decir el 9.03% del total de esta partida.

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

- Alimentos y bebidas ¢1,050,867.00.
- Utiles y materiales de limpieza ¢29,445,115.02.
- Tintas, pinturas y diluyentes, por ¢1,132,248.09.

Desviaciones Materiales y Suministros:

- Atrasos en procesos de contratación, que se notan en el flujo semanal que se realizó para enviar a Caja única del estado.

.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS	79,355,196.00	33,411,062.00	112,766,258.00	38,474,435.22	74,291,822.78	34.12
2-01 - PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	25,084,580.00	-701,688.00	24,382,892.00	3,020,153.39	21,362,738.61	12.39
2-01-01 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	13,750,000.00	0.00	13,750,000.00	898,432.00	12,851,568.00	6.53
2-01-02 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICIN.	1,914,580.00	0.00	1,914,580.00	869,801.10	1,044,778.90	45.43
2-01-04 TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES	8,600,000.00	-771,688.00	7,828,312.00	1,132,248.09	6,696,063.91	14.46
2-01-99 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	820,000.00	70,000.00	890,000.00	119,672.20	770,327.80	13.45
2-02 - ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	6,750,000.00	0.00	6,750,000.00	1,050,867.00	5,699,133.00	15.57
2-02-03 ALIMENTOS Y BEBIDAS	6,750,000.00	0.00	6,750,000.00	1,050,867.00	5,699,133.00	15.57
2-03 - MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	13,780,000.00	2,212,000.00	15,992,000.00	461,283.53	15,530,716.47	2.88
2-03-01 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	6,250,000.00	0.00	6,250,000.00	56,027.96	6,193,972.04	0.90
2-03-02 MATER. Y PROD. MINERALES Y ASFALT.	2,050,000.00	-8,000.00	2,042,000.00	24,038.00	2,017,962.00	1.18
2-03-03 MADERA Y SUS DERIVADOS	125,000.00	20,000.00	145,000.00	49,264.00	95,736.00	33.98
2-03-04 MAT. Y PROD. ELECT., TELEF. Y COMP.	4,575,000.00	2,100,000.00	6,675,000.00	207,086.32	6,467,913.68	3.10
2-03-05 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00
2-03-06 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	300,000.00	0.00	300,000.00	18,400.00	281,600.00	6.13
2-03-99 MATERIALES CONSTRUCCION	230,000.00	100,000.00	330,000.00	106,467.25	223,532.75	32.26
2-04 - HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,450,000.00	105,000.00	1,555,000.00	930,594.78	624,405.22	59.85
2-04-01 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	250,000.00	0.00	250,000.00	116,399.68	133,600.32	46.56
2-04-02 REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,200,000.00	105,000.00	1,305,000.00	814,195.10	490,804.90	62.39
2-05 - BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	2,137,569.02	3,862,430.98	35.63
2-05-99 OTROS BIENES PARA LA PRODUC. Y COMERCIALIZAC.	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	2,137,569.02	3,862,430.98	35.63
2-99 - UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	26,290,616.00	31,795,750.00	58,086,366.00	30,873,967.50	27,212,398.50	53.15
2-99-01 UTILES Y MATER. OFICINA Y COMPUTO	1,025,000.00	41,000.00	1,066,000.00	40,625.00	1,025,375.00	3.81
2-99-02 Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigació	1,100,000.00	0.00	1,100,000.00	0.00	1,100,000.00	0.00
2-99-03 PRODUCTOS PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5,470,000.00	1,350,000.00	6,820,000.00	170,000.00	6,650,000.00	2.49
2-99-04 TEXTILES Y VESTUARIOS	5,700,000.00	0.00	5,700,000.00	610,511.83	5,089,488.17	10.71
2-99-05 UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	7,175,000.00	30,569,750.00	37,744,750.00	29,445,115.02	8,299,634.98	78.01
2-99-06 UTILES Y MATER. RESGUARDO Y SEGUR.	3,820,616.00	-215,000.00	3,605,616.00	0.00	3,605,616.00	0.00
2-99-07 UTILES Y MATER. DE COCINA Y COMEDOR	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00
2-99-99 OTROS UTILES, MATER. Y SUMINISTROS	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	607,715.65	1,392,284.35	30.39

2.6.4. Bienes Duraderos

En esta partida, se presupuestaron para el año 2025 ¢6,110,617,255.07.

Se realizaron modificaciones por ¢4,080,022,930.63 para un presupuesto final de ¢10,190,640,185.70.

Durante el I semestre, se ejecutaron ¢870,475,268.07, el 8.54% de lo presupuestado. Quedaron en compromisos y reservas ¢2,280,913,469.99 millones, lo que representa el 22.38% del total de esta partida.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
5 - BIENES DURADEROS	6,110,617,255.07	4,080,022,930.63	10,190,640,185.70	870,475,268.07	9,320,164,917.63	8.54
5-01 - MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	441,350,000.00	-35,625,941.13	405,724,058.87	5,367,694.83	400,356,364.04	1.32
5-01-01 MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	0.00	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00	0.00
5-01-03 EQUIPO DE COMUNICACION	640,000.00	28,160,000.00	28,800,000.00	3,452,025.00	25,347,975.00	11.99
5-01-04 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	0.00	3,190,000.00	3,190,000.00	693,820.00	2,496,180.00	21.75
5-01-05 EQUIPOS DE COMPUTO	40,000,000.00	30,000,000.00	70,000,000.00	768,849.83	69,231,150.17	1.10
5-01-06 EQUIPO SANITARIO, D/LABORATORIO,INV	500,000.00	35,000,000.00	35,500,000.00	453,000.00	35,047,000.00	1.28
5-01-99 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	400,210,000.00	-143,975,941.13	256,234,058.87	0.00	256,234,058.87	0.00
5-02 - CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	5,269,267,255.07	4,115,648,871.76	9,384,916,126.83	863,564,067.19	8,521,352,059.64	9.20
5-02-01 EDIFICIOS	0.00	110,000,000.00	110,000,000.00	0.00	110,000,000.00	0.00
5-02-04 OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	5,136,767,255.07	3,985,328,871.76	9,122,096,126.83	863,564,067.19	8,258,532,059.64	9.47
5-02-07 INSTALACIONES	0.00	18,920,000.00	18,920,000.00	0.00	18,920,000.00	0.00
5-02-99 OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	132,500,000.00	1,400,000.00	133,900,000.00	0.00	133,900,000.00	0.00
5-99 - BIENES DURADEROS DIVERSOS	400,000,000.00	0.00	400,000,000.00	1,543,506.05	398,456,493.95	0.39
5-99-03 Bienes intangibles	400,000,000.00	0.00	400,000,000.00	1,543,506.05	398,456,493.95	0.39

Desviaciones Bienes Duraderos:

Han existido atrasos para poder sacar a licitación del proyecto de reforzamiento del Muelle de Puntarenas, el proceso está en apelación, este incluye los Duques de Alba y el puente de acceso.

Con referencia al proyecto del Muelle de Golfito, el mismo se encuentra en estado avanzado, sin embargo, ha requerido ampliaciones en su alcance, debido al estado en que se encuentran las infraestructuras portuarias que en principio no se lograban identificar hasta que se evidenciara producto del avance del granallado o sandblasting realizado. De igual forma, se realizó un proceso de contratación adicional para el cambio de perfiles o angulares en deterioro que no pueden ser objeto de mantenimiento, solo de sustitución y pintado. Esta última contratación se encuentra en proceso de valoración de ofertas.

Con respecto al proyecto de mejora del puente de acceso y subestructura en el puerto de Quepos, este se encuentra en proceso de adjudicación.

2.6.5. Transferencias Corrientes

Para el año 2025, se presupuestó la suma de ¢188,419,959.50.

Se realizaron modificaciones por un monto de ¢-47,878,334.50 para un presupuesto total de ¢140,541,625.00.

En el I semestre, se ejecutó el monto de ¢91,677,002.37, es decir, el 65.23% de los recursos presupuestados.

A continuación, el detalle de cada subpartida:

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

De acuerdo con el oficio MH-TN-DF-UCI-OF-1692-2024 de fecha 12 de diciembre 2024, suscrito por la Sr. Gregory Enríquez Vargas, Coordinador Unidad de Control de Ingresos, Tesorería Nacional, indica que de conformidad con lo establecido en la Ley No. 3418 del mes de octubre de 1964, el monto preliminar que debe cancelar la institución por concepto de cuotas Organismos Internacionales para el año 2025, asciende a ¢77,400,000.00.

En el I semestre se ejecuto ¢77,400,000.00.

Base Legal

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

Transferencia al Sector Público (6-01-02)

Sobre el pago a la Comisión Nacional de Prevención de Emergencias y Atención de Riesgos, el INCOP provisionalmente (los estados financieros están en auditoría externa) debe cancelar la suma de ¢2,845,025.00 por concepto al 3% de lo establecido en la Ley No. 8488 artículo No. 46, correspondiente a las utilidades del periodo 2024.

Para el cierre del semestre se tiene ejecutado ¢ 2,845,025.00.

Base Legal

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

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

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

Para el año 2025 Se presupuesto la suma de ¢ 13,296,600.00 millones.

Para el I semestre se ejcutaron recursos por ¢ 2,868,500.00.

Base Legal

“Ley 6414:

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

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

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

Para el ejercicio económico 2025, se presupuestaron recursos por ¢3,000,000.00. en esta partida.

Al cierre del I semestre no se han ejecutado recursos.

Base Legal

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

Prestaciones Legales (6-03-01)

Para el año 2025 se presupuestó para este rubro ¢5,000,000.00.

Estos pagos obedecen a prestaciones de funcionarios que dejan de laborar para la Institución.

Para el I semestre se tiene una ejecución de ¢749,740.06.

Base Legal

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

Otras prestaciones (6-03-99)

Por el rubro de Incapacidades de funcionarios, en el primer semestre se ejecutó la suma de ¢7,421,210.86 lo que representa un 82.46% del total presupuestado.

Base Legal:

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

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

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

Durante el I semestre se ejecuto ¢392,526.45 por este concepto.

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

Corresponde al pago de la COCATRAM donde INCOP y JAPDEVA pertenecen.

Este pago se canceló por adelantado en el año 2024.

Además, en el 2025 se presupuestaron recursos para el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para la ampliación del Proyecto Economía Circular Costas Circulares.

Base Legal

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

La Resolución 5-80 incorporó como países miembros de COCATRAM a Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, a la vez que definió los Estatutos Constitutivos de la institución.

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

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

Gobiernos de Centroamérica. En adelante este proceso se denominará la Resolución Constitutiva.

Artículo 5º.- (ESTATUTOS) En atención a lo estipulado en el artículo 4 anterior, la COCATRAM es un organismo regional que sirve de órgano técnico asesor del COMITRAN, así como de los gobiernos miembros, que responde a los lineamientos y políticas dictadas por este Consejo de Ministros, que forma parte del sistema de integración centroamericano (SICA) y que, de acuerdo a las directrices emanadas de este último, es funcionalmente dependiente de la Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA); creado para la adopción de políticas, medidas, recomendaciones y decisiones en los diferentes campos del transporte marítimo, para su aplicación a nivel regional y nacional, con miras a lograr un desarrollo armónico y efectivo del sector, así como frente a intereses y organismos extrarregionales, por lo que no tiene más facultades que aquellas que, expresamente, le confieren estos Estatutos y la Resolución Constitutiva, ninguna de cuyas disposiciones la autoriza a intervenir en asuntos de la jurisdicción interna de los Estados miembros del organismo.

Durante el I semestre no se registra ejecución.

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	188,419,959.50	-47,878,334.50	140,541,625.00	91,677,002.37	48,864,622.63	65.23
6-01 - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	105,419,959.50	-11,878,334.50	93,541,625.00	83,113,525.00	10,428,100.00	88.85
6-01-01 TRANSF. CTES A GOBIERNO CENTRAL LEY 3418	45,000,000.00	32,400,000.00	77,400,000.00	77,400,000.00	0.00	100.00
6-01-02 Transferencias Corrientes a Órganos Descentralizados	47,123,359.50	-44,278,334.50	2,845,025.00	2,845,025.00	0.00	100.00
6-01-04 TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDAD	13,296,600.00	0.00	13,296,600.00	2,868,500.00	10,428,100.00	21.57

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
6-02 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00
6-02-01 BECA A FUNCIONARIOS	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00
6-03 - PRESTACIONES	14,000,000.00	0.00	14,000,000.00	8,170,950.92	5,829,049.08	58.36
6-03-01 PRESTACIONES LEGALES	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	749,740.06	4,250,259.94	14.99
6-03-99 Otras prestaciones	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	7,421,210.86	1,578,789.14	82.46
6-06 - OTRAS TRANSF. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	392,526.45	9,607,473.55	3.93
6-06-01 INDEMNIZACIONES	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	392,526.45	9,607,473.55	3.93
6-07 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	56,000,000.00	-36,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00
6-07-01 TRANSF. CTES. A ORGANISMOS INTERNAC	56,000,000.00	-36,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00

2.6.6. Transferencias de Capital

Para el año 2025, se presupuestó la suma de ¢4,870,623,477.46.

Durante el I semestre se ejecutó el monto de ¢ 510,377,106.56, es decir un 10.48% del total de esta partida.

Durante este I semestre 2025, el Fideicomiso ha realizado pagos, para citar algunos:

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

Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Junio	Presupuesto total	I Semestre	Disponible	Porcentaje
PRESUPUESTO TOTAL:	16,777,648,725.46	3,537,821,058.26	20,315,469,783.72	3,233,138,504.05	17,082,331,279.67	15.91
7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,841,354,917.96	29,268,559.50	4,870,623,477.46	510,377,106.56	4,360,246,370.90	10.48
7-01 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO	4,841,354,917.96	29,268,559.50	4,870,623,477.46	510,377,106.56	4,360,246,370.90	10.48
7-01-07 TRANSFER.FIDEICOMISO(INCOP-ICT-B.N)	4,841,354,917.96	29,268,559.50	4,870,623,477.46	510,377,106.56	4,360,246,370.90	10.48

A continuación, presenta el avance de cada proyecto al cierre del mes de junio 2025, según los datos suministrados por la Unidad Gerencial del Fideicomiso:

Proyectos Fideicomiso 1026 INCOP-ICT-BNCR
JUNIO 2025

Ítem	Proyecto	Estado	Avance
1	*Construcción del Parque Turístico Punta Nahomi*	Estudios preliminares (Proceso Licitatorio)	Se envía la documentación para iniciar trámite (SIAF/SICOP), a la fecha se espera la aprobación de la comisión de Contratación administrativa de SICOP Se realizó propuesta para actualizar el ciclo de vida de este proyecto ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN
2	*Restauración de la Antigua Comisaría en la Isla San Lucas*	Estudios preliminares (Proceso Licitatorio)	Se realiza la solicitud y análisis del estudio de mercado y se trabaja en los borradores del pliego de condiciones. Se realizó propuesta para actualizar el ciclo de vida de este proyecto ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN
3	*Construcción Embarcadero Isla Chira*	Finalizada su ejecución	Por parte de la UGF se avanzó con el informe de cierre del proyecto en un 90%, se está a la espera del informe de cierre de la unidad supervisora del proyecto debidamente aprobado por la supervisión de la División Marítimo Portuaria, para incorporarlo y finalizar el informe al 100%.
4	*Restauración del Parque Muellero*	Estudios preliminares (Proceso Licitatorio)	Se trabajó en la modificación de los alcances del proyecto y se trabajó en los borradores de pliego de condiciones , se espera tener la documentación oficial para envío a para iniciar trámites ante SIAF/SICOP en el mes de Julio. Se realizó propuesta para actualizar el ciclo de vida de este proyecto ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN
5	*Restauración del Parque Mora y Coñas*	Estudios preliminares (Proceso Licitatorio)	Se trabajó en la estimación del presupuesto de referencia, se trabaja en los borradores de pliego de condiciones, se espera tener la documentación oficial para envío a para iniciar trámites ante SIAF/SICOP en el mes de Julio. Se realizó propuesta para actualizar el ciclo de vida de este proyecto ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN
6	*Construcción de un Embarcadero Menor en Isla Venado*	En ejecución	Se inicia la ejecución del proyecto. Actualizados documentos de proyecto al 100% en el Banco de Proyectos de Inversión Pública. Se terminó con el trámite de actualización del proyecto ante MIDEPLAN (Acta constitutiva, Plan de Gestión, Justificación y cambio en monto total del proyecto)
7	*Construcción Embarcadero Bahía Drake*	En contratación	Se remitió el contrato para refrendo a la espera de respuesta de la Contraloría General de la República. En cuanto a documentos de seguimiento de Proyecto se encuentran en revisión por parte de INCOP. Se terminó con el trámite de actualización del proyecto ante INCOP (Acta constitutiva, Plan de Gestión, Justificación, actualización de análisis financiero y cambio en monto total del proyecto)
8	*Iluminación del Puente Peatonal Mata Limón*	Estudios preliminares (Proceso Licitatorio)	Se realiza la solicitud y análisis del estudio de mercado y se trabaja en los borradores del pliego de condiciones. Con respecto a este proyecto cabe mencionar que se realizó informe de cierre del proyecto Construcción del puente peatonal colgante sobre el estero de Mata de Limón para ser presentado ante la Jefatura de la Unidad Gerencial de Fideicomiso
9	*Construcción del Embarcadero en Paquera*	En contratación	Se da la adjudicación en firme y se inicia con la documentación previa a la firma de contrato. En cuanto a documentos de seguimiento de Proyecto se encuentran en revisión por parte de INCOP. Se terminó con el trámite de actualización del proyecto ante INCOP (Acta constitutiva, Plan de Gestión de ejecución, Justificación y cambio en monto total del proyecto)

Base Legal

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

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

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

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

(…)

ñ) Destinar los ingresos provenientes de concesiones otorgadas por medio de la Ley No. 7762, en un cien por ciento (100%) al financiamiento de obras y equipo para proyectos de mantenimiento, construcción de infraestructura, ornato, limpieza y seguridad ciudadana, con énfasis en actividad turística. A estos proyectos

también se destinará al menos un veinticinco por ciento (25%) de los ingresos provenientes de las concesiones otorgadas o de las que sean otorgadas por el Incop en el futuro; su Junta Directiva quedará autorizada para aumentar este porcentaje hasta alcanzar el cincuenta por ciento (50%) de estos ingresos. Los ingresos definidos en este inciso, en ningún caso podrán utilizarse para financiar proyectos o actividades relacionados con las concesiones otorgadas".

Desviaciones:

Ha existido atrasos en algunos proyectos, por lo que se debe ajustar el plan-presupuesto del Fideicomiso INCOP-BNCR-ICT.

2.7. Ley 7600

Se tiene plaza para discapacidad.

2.8. Límite del Gasto Presupuestario

El límite de gasto se liberó.

A continuación se presenta el clasificador económico al I Semestre 2025:

Cuenta Clasif. Económico	Monto Clasif. Económico	MODIFICACION 01	MODIFICACION 02	PE 01	Presupuesto Total	I SEMESTRE	TOTAL EJECUCION AÑO 2025	DIFERENCIA	PORCENTAJE
1.0.0.0 - GASTOS CORRIENTES	**5,535,676,552.43**	**-489,768,871.02**	**46,094,941.13**		**5,092,002,622.54**	**1,852,286,129.42**	**1,852,286,129.42**	**3,239,716,493.12**	**36.38%**
1.1.0.0 - GASTOS DE CONSUMO	4,852,318,152.60	-109,263,187.79	61,830,355.30		4,804,885,320.11	1,755,455,745.24	1,755,455,745.24	3,049,429,574.87	36.53%
1.1.1.0 - REMUNERACIONES	2,130,335,193.72	-2,689,472.79	-303,370.87		2,127,342,350.06	1,002,312,732.93	1,002,312,732.93	1,125,029,617.13	47.12%
1.1.1.1 - Sueldos y Salarios	1,670,111,693.50	-4,960,582.24	-622,878.19		1,664,528,233.07	766,980,757.48	766,980,757.48	897,547,475.59	46.08%
1.1.1.2 - Contribuciones Sociales	460,223,500.22	2,271,109.45	319,507.32		462,814,116.99	261,176,548.93	261,176,548.93	201,637,568.06	56.43%
1.1.2.0 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,721,982,958.88	-106,573,715.00	62,133,726.17		2,677,542,970.05	753,143,012.31	753,143,012.31	1,924,399,957.74	28.13%
1.3.0.0 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	683,358,399.83	-380,505,683.23	-15,735,414.17		287,117,302.43	96,830,384.18	96,830,384.18	190,286,918.25	33.73%
1.3.1.0 - Transferencias Corrientes al Sector Público	600,358,399.83	-344,505,683.23	-15,735,414.17		240,117,302.43	88,266,906.81	88,266,906.81	151,850,395.62	36.76%
1.3.2.0 - Transferencias Corrientes al Sector Privado	27,000,000.00	0.00	0.00		27,000,000.00	8,563,477.37	8,563,477.37	18,436,522.63	31.72%
1.3.3.0 - Transferencias Corrientes al Sector Externo	56,000,000.00	-36,000,000.00	0.00		20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	0.00%
2.0.0.0 - GASTOS DE CAPITAL	**10,951,972,173.03**	**618,565,373.00**	**-46,094,941.13**	**3,537,821,058.26**	**15,062,263,663.16**	**1,380,852,374.63**	**1,380,852,374.63**	**13,681,411,288.53**	**9.17%**
2.1.0.0 - FORMACION DE CAPITAL	5,269,267,255.07	588,575,373.00	18,521,000.00	3,508,552,498.76	9,384,916,126.83	863,564,067.19	863,564,067.19	8,521,352,059.64	9.20%
2.1.1.0 - Edificaciones		110,000,000.00	0.00		110,000,000.00	0.00	0.00	110,000,000.00	0.00%
2.1.2.0 - Vías de Comunicación	5,136,767,255.07	476,776,373.00		3,508,552,498.76	9,122,096,126.83	863,564,067.19	863,564,067.19	8,258,532,059.64	9.47%
2.1.4.0 - Instalaciones		0.00	18,920,000.00		18,920,000.00	0.00	0.00	18,920,000.00	0.00%
2.1.5.0 - Otras Obras	132,500,000.00	1,799,000.00	-399,000.00		133,900,000.00	0.00	0.00	133,900,000.00	0.00%
2.2.0.0 - ADQUISICION DE ACTIVOS	841,350,000.00	29,990,000.00	-64,615,941.13		806,724,058.87	6,911,200.88	6,911,200.88	799,812,857.99	0.86%
2.2.1.0 - Maquinaria y Equipo	441,350,000.00	29,990,000.00	-64,615,941.13		406,724,058.87	5,367,694.83	5,367,694.83	401,356,364.04	1.32%
2.2.4.0 - Intangibles	400,000,000.00	0.00			400,000,000.00	1,543,506.05	1,543,506.05	398,456,493.95	0.39%
2.3.0.0 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**4,841,354,917.96**	**0.00**	**0.00**	**29,268,559.50**	**4,870,623,477.46**	**510,377,106.56**	**510,377,106.56**	**4,360,246,370.90**	**10.48%**
2.3.1.0 - Transferencias de Capital al Sector Público	4,841,354,917.96	0.00		29,268,559.50	4,870,623,477.46	510,377,106.56	510,377,106.56	4,360,246,370.90	10.48%
4.0.0.0 - SUMAS SIN ASIGNACIÓN	290,000,000.00	-128,796,501.98			161,203,498.02	0.00	0.00	161,203,498.02	0.00%
4.1.0.0 - Sumas sin asignación	290,000,000.00	-128,796,501.98			161,203,498.02	0.00	0.00	161,203,498.02	0.00%
4.1.1.0 - Sumas sin asignación	290,000,000.00	-128,796,501.98			161,203,498.02	0.00	0.00	161,203,498.02	0.00%
Total	**16,777,648,725.46**	**0.00**	**0.00**	**3,537,821,058.26**	**20,315,469,783.72**		**3,233,138,504.05**	**17,082,331,279.67**	**15.91%**

2.9. Egresos por Unidades

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

Unidad	Presupuesto total	Movimientos ejecución	Disponible acumulado	% Ejecución
10-01- - Junta Directiva	43,681,613.75	16,620,767.07	27,060,846.68	38.05%
10-02- - Presidencia	5,211,783,017.51	611,292,559.14	4,600,490,458.37	11.73%
10-03- - Planificación	78,372,272.79	37,596,620.73	40,775,652.06	47.97%
10-04- - Gerencia	221,992,269.32	111,346,688.17	110,645,581.15	50.16%
10-05- - Asesoría Jurídica	114,958,280.72	54,279,200.51	60,679,080.21	47.22%
10-06- - Auditoría	231,202,679.26	103,547,418.42	127,655,260.84	44.79%
10-07- - Junta Promotora	499,300,082.44	95,657,037.22	403,643,045.22	19.16%
10-08- - Dirección Adm.-Financiera	132,224,524.74	104,659,024.66	27,565,500.08	79.15%
10-09- - Capital Humano	201,299,599.88	102,386,097.61	98,913,502.27	50.86%
10-10- - Proveeduria	100,841,083.82	39,277,816.86	61,563,266.96	38.95%
10-11- - Contabilidad	216,279,536.02	43,766,415.33	172,513,120.69	20.24%
10-12- - Presupuesto	202,946,498.58	20,844,747.00	182,101,751.58	10.27%
10-13- - Informática	618,059,345.97	69,710,373.63	548,348,972.34	11.28%
10-14- - Servicios Generales	1,052,492,539.29	440,885,852.21	611,606,687.08	41.89%
10-15- - Tesoreria	68,721,911.09	31,290,721.00	37,431,190.09	45.53%
10-24- - Archivo Central	18,462,524.77	6,025,498.92	12,437,025.85	32.64%
10-27- - Gerencia OPIP	129,628,581.06	25,329,156.32	104,299,424.74	19.54%
TOTAL PROGRAMA 1	***9,142,246,361.01***	***1,914,515,994.80***	***7,227,730,366.21***	***20.94%***
20-01- - Secretaria Fiscalización	122,470,062.91	57,425,561.06	65,044,501.85	46.89%
20-02- - Unidad Técnica Fiscaliz.	3,574,535,871.77	146,837,026.44	3,427,698,845.33	4.11%
20-03- - Dirección Portuaria	176,353,212.70	81,059,278.70	95,293,934.00	45.96%
20-04- - Muelle Puntarenas	3,708,968,014.02	77,957,636.67	3,631,010,377.35	2.10%
20-05- - Muelle Quepos	893,238,275.48	34,427,423.98	858,810,851.50	3.85%
20-06- - Muelle Golfito	2,697,657,985.83	920,915,582.40	1,776,742,403.43	34.14%
TOTAL PROGRAMA 2	***11,173,223,422.71***	***1,318,622,509.25***	***9,854,600,913.46***	***11.80%***
TOTAL PRESUPUESTO	***20,315,469,783.72***	***3,233,138,504.05***	***17,082,331,279.67***	***15.91%***

3. RECAUDACION DE INGRESOS

3.1. Aspectos Generales del Ingreso.

Las proyecciones de ingresos de INCOP para el año 2025 se apegaron a los siguientes lineamientos:

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

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

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

- Según el promedio anual de tendencias para el año 2025, con base en la serie histórica de ene-20 a may-24, con los datos de tipo de cambio para las operaciones de Sector Público No Bancario, proporcionados por el BCCR. Donde el Tipo de Cambio promedio para el año 2025 se estima en ¢535.73 por U.S. dólar.

Durante el I semestre, se percibieron recursos por la suma de ¢4,390,463,984.05en ingresos corrientes. Visto lo anterior, en el siguiente cuadro se reflejan los movimientos del semestre en evaluación:

TIPO INGRESO	EJECUTADO (¢)	PORCENTAJE
CORRIENTE	3,482,715,215.53	79.32%
FIDEICOMISO	907,748,768.52	20.68%
TOTAL	**4,390,463,984.05**	**100.00%**

3.2. Comparativo Ingreso Real I Semestre 2024 vs. I Semestre 2025

Código	Descripción	I Semestre 2024	I Semestre 2025	Diferencia	% diferencia
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	4,942,035,579.95	4,390,463,984.05	-551,571,595.90	-11.16%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,942,035,579.95	4,390,463,984.05	-551,571,595.90	-11.16%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4,894,593,422.18	4,359,144,666.47	-535,448,755.71	-10.94%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	6,625,026.20	5,494,685.64	-1,130,340.56	-17.06%
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	2,993,001.60	2,044,033.99	-948,967.61	-31.71%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	3,632,024.60	3,450,651.65	-181,372.95	-4.99%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	2,076,524,601.44	1,361,608,776.45	-714,915,824.99	-34.43%
1.3.1.2.01.00.0.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	2,013,155,389.86	1,302,494,606.85	-710,660,783.01	-35.30%
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	2,013,155,389.86	1,076,927,282.95	-936,228,106.91	-46.51%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	55,083,443.21	55,874,869.60	791,426.39	1.44%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	54,625,120.93	54,851,996.14	226,875.21	0.42%
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	462,322.28	1,022,873.40	560,551.12	121.25%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	8,281,768.37	3,239,300.00	-5,042,468.37	-60.89%
1.3.1.2.09.04.0.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	8,185,100.00	3,239,300.00	-4,945,800.00	-60.42%
1.3.1.2.09.06.0.0.000	Servicios de publicidad e impresión	77,876.26	0.00	-77,876.26	-100.00%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMNISTRATIVOS	1,398,024,076.88	2,992,041,204.38	1,594,017,127.50	114.02%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	96,751,423.00	88,520,393.65	-8,231,029.35	-8.51%
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	96,751,423.00	88,520,393.65	-8,231,029.35	-8.51%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	2,714,692,416.54	2,903,520,810.73	188,828,394.19	6.96%
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	2,714,692,416.54	2,903,520,810.73	188,828,394.19	6.96%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	47,291,967.96	30724283.6	-16,567,684.36	-35.03%
1.3.2.1.00.00.0.0.000	TRASPASO DE DIVIDENDOS	0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	47,291,967.96	30,724,283.60	-16,567,684.36	-35.03%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	10,983,274.02	822440.82	-10,160,833.20	-92.51%
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	840,369.61	822,440.82	-17,928.79	-2.13%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	46,451,598.35	29901842.78	-16,549,755.57	-35.63%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	46,451,598.35	29,901,842.78	-16,549,755.57	-35.63%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	150,189.81	595033.98	444,844.17	296.19%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	68,222.91	227,509.59	159,286.68	233.48%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Espec	81,966.90	367,524.39	285,557.49	348.38%
	Reintegros de Efectivo	0	0.00	0	

Como se observa en el cuadro anterior, el INCOP está por debajo en los ingresos corrientes totales del I Semestre 2025, en un -11.16%, con relación a ese mismo periodo del año 2024, donde el principal item de ingreso disminuido fue:

- Disminución en los Ingresos por Transporte Portuario -₡710.6 millones aproximadamente.

3.3. Ingreso real versus proyección

En el siguiente cuadro, se detalla la recaudación que tuvieron los ingresos corrientes acumulados del I semestre del 2025, en comparación con la proyección esperada de ese mismo año, el cual está por debajo en un esta por encima en un 16.71% aproximado.

Proyectado	5,124,167,148.03
Recibido	4,390,463,984.05
Diferencia	-733,703,163.98
Porcentaje	-14.32%

Código	Descripción	Proyectado I Semestre 2025	Real I Semestre 2025	Diferencia	% diferencia
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	5,124,167,148.03	4,390,463,984.05	-733,703,163.98	-14.32%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5,124,167,148.03	4,390,463,984.05	-551,571,595.90	-10.76%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,124,167,148.03	4,359,144,666.47	-535,448,755.71	-10.45%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	8,893,526.20	5,494,685.64	-1,130,340.56	-12.71%
1.3.1.1.05.00.0.0.000	Venta de Agua	3,107,565.93	2,044,033.99	-948,967.61	-30.54%
1.3.1.1.06.00.0.0.000	Venta de Energia Eléctrica	5,785,960.27	3,450,651.65	-181,372.95	-3.13%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	2,022,424,848.55	1,361,608,776.45	-714,915,824.99	-35.35%
1.3.1.2.01.00.0.0.000	SERVICIOS DE TRANSPORTE	1,957,090,633.68	1,302,494,606.85	-710,660,783.01	-36.31%
1.3.1.2.01.03.0.0.000	Servicios de Transporte Portuario	1,957,090,633.68	1,076,927,282.95	-936,228,106.91	-47.84%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	59,385,705.37	55,874,869.60	791,426.39	1.33%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones	58,373,669.30	54,851,996.14	226,875.21	0.39%

Código	Descripción	Proyectado I Semestre 2025	Real I Semestre 2025	Diferencia	% diferencia
1.3.1.2.04.02.0.0.000	Alquiler de Maquinaria y Equipo	1,012,036.07	1,022,873.40	560,551.12	55.39%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	5,948,509.50	3,239,300.00	-5,042,468.37	-84.77%
1.3.1.2.09.04.0.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	5,948,509.50	3,239,300.00	-4,945,800.00	-83.14%
1.3.1.2.09.06.0.0.000	Servicios de publicidad e impresión	0.00	0.00	-77,876.26	
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMNISTRATIVOS	3,092,848,773.28	2,992,041,204.38	1,594,017,127.50	51.54%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	89,649,257.07	88,520,393.65	-8,231,029.35	-9.18%
1.3.1.3.01.03.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte Portuario	89,649,257.07	88,520,393.65	-8,231,029.35	-9.18%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	3,003,199,516.21	2,903,520,810.73	188,828,394.19	6.29%
1.3.1.3.02.01.0.0.000	Cánones por Regulación de los Servicios Públicos	3,003,199,516.21	2,903,520,810.73	188,828,394.19	6.29%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	0.00	30,724,283.6	-16,567,684.36	
1.3.2.1.00.00.0.0.000	TRASPASO DE DIVIDENDOS	0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	30,724,283.60	-16,567,684.36	
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	0.00	822,440.82	-10,160,833.20	
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	0.00	822,440.82	-17,928.79	
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	29901842.78	-16,549,755.57	
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	0.00	29,901,842.78	-16,549,755.57	
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	595,033.98	444,844.17	
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	0.00	227,509.59	159,286.68	
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Espec	0.00	367,524.39	285,557.49	
1.3.9.2.00.00.0.0.000	Ingresos Varios No Especificados	0.00	0.00	0	

3.4. Venta de Bienes

Corresponde a la venta de agua y energía eléctrica en los muelles administrados por INCOP. Se estimó recibir para todo el año 2025, la suma de ¢ 20,961,211.89, de los cuales ¢ 6,441,971.88 corresponde a la venta de agua y ¢ 14,519,240.01 a la venta de energía eléctrica.

Durante el I semestre, se recaudaron ¢ 5,494,685.64 por ambos servicios, lo que significa un 26.21% del ingreso proyectado total.

AÑO 2025									
CUENTA 2025	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
VENTA DE BIENES	**20,961,211.89**	**740,969.89**	**957,122.55**	**769,995.88**	**1,283,614.11**	**897,206.46**	**845,776.75**	**5,494,685.64**	**26.21%**
Venta de agua	6,441,971.88	676,948.22	740,344.74	242,680.16	79,707.83	0.00	304,353.04	2,044,033.99	31.73%
Venta de Energía Eléctrica	14,519,240.01	64,021.67	216,777.81	527,315.72	1,203,906.28	897,206.46	541,423.71	3,450,651.65	23.77%

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

3.5. Servicio de Transporte Portuario

Para el año 2025 se proyectó recibir por este servicio la suma total de ¢4,571,855,325.31.

En el I semestre, ingresó la suma de ¢ 1,302,494,606.85, es decir, el 28.49% de lo planificado.

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

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

TRANSPORTE PORTUARIO AÑO 2025									
CUENTA 2025	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
SERVICIO TRANSPORTE PORTUARIO	**4,571,855,325.31**	**218,989,282.88**	**225,567,323.90**	**216,305,156.16**	**269,190,805.68**	**184,124,842.89**	**188,317,195.34**	**1,302,494,606.85**	**28.49%**
Ayudas a la Navegación	1,410,798,441.19	84,776,365.47	90,296,889.05	97,242,244.36	86,103,734.69	61,256,405.58	72,929,461.68	492,605,100.83	**34.92%**
Estadía en muelle	153,487,039.50	3,311,082.57	4,772,779.68	12,526,898.82	16,840,093.17	4,042,110.91	8,742,106.62	50,235,071.77	**32.73%**
Muellaje en Importacion	52,126.74	1,145,045.37	424,195.98	1,562.29	1,620,584.50	2,357.82	548.26	3,194,294.22	**6127.94%**
Muellaje en Exportación	70,804,552.94	886,274.74	4,121,676.97	2,162,949.69	7,608,313.71	4,716,056.66	2,741,243.01	22,236,514.78	**31.41%**
Limpieza de Muelle	16,064,092.56	404,475.47	1,014,835.85	492,477.01	2,019,615.16	869,490.36	625,938.95	5,426,832.80	**33.78%**
Servicio de Buques a pasajeros	250,453,519.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00%**
Embarque o desembarque pasajeros	16,189,421.58	2,660,291.28	904,316.17	1,366,256.74	606,346.92	1,072,395.86	105,772.69	6,715,379.66	**41.48%**
Servicio de Amarre y Desamarre	56,563,358.47	2,282,610.41	4,204,992.03	2,298,688.47	7,440,897.76	1,455,920.81	1,773,182.52	19,456,292.00	**34.40%**
Consolidación y Desconsolidación de Contenedores	620,036.99	45,980.21	41,459.91	0.00	36,527.28	22,456.88	0.00	146,424.28	**23.62%**
Fondeo	2,427,922,750.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00%**
Canon por estiba	0.00	1,752,012.97	4,870,647.70	2,747.74	8,962,179.21	3,665,342.25	2,724,554.10	21,977,483.97	**100.00%**
Canon por trasiego de combustible	3,232,691.18	557,877.37	342,323.52	72,450.82	152,725.14	19,145.19	0.00	1,144,522.04	**35.40%**
Recepción y despacho de contenedores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00%**
Carga y Descarga de Importacion/Mercaderia general	153,027,170.86	48,011.14	30,077.58	29,608.10	68,478.02	42,067.41	10,545.37	228,787.62	**0.15%**
Carga y Descarga de Importacion/ Graneles	12,640,123.90	0.00	0.00	36,494.39	36,993.26	77,016.71	0.00	150,504.36	**1.19%**
Carga y Descarga/Exportación/Mercaderia General	0.00	173,561.98	84,952.36	91,261.10	190,427.38	239,135.13	29,479.25	808,817.20	**100.00%**
Carga y Descarga en Bahia por no uso de Instalación	0.00	0.00	0.00	2,747,290.34	1,038,318.40	319,241.18	2,294.30	4,107,144.22	**100.00%**
Muellaje/Graneles de Importacion	0.00	0.00	0.00	4,745.77	4,781.31	9,953.95	0.00	19,481.03	**100.00%**
Muellaje/Graneles de Exportación	0.00	0.00	0.00	0.00	254.65	2,023.17	0.00	2,277.82	**100.00%**
Embarcaciones Pasajeros/Mayores de 13000	0.00	14,207,976.06	6,947,303.60	9,055,693.95	27,514,128.46	18,644,885.46	4,643,875.11	81,013,862.64	**100.00%**
Embarcaciones Pasajeros/Mayores 13000 TRB Tiempo Adicional	0.00	9,609,046.38	1,929,539.64	562,354.37	2,126,990.18	6,365,133.36	191,855.48	20,784,919.41	**100.00%**
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB	0.00	3,342,283.60	1,704,729.19	3,348,971.28	3,402,750.54	0.00	0.00	11,798,734.61	**100.00%**
Embarcacion Pasajeros/Menor 13000 TRB Tiempo adicional	0.00	420,922.06	0.00	711,593.49	1,715,494.01	0.00	0.00	2,848,009.56	**100.00%**
Fondeo Embarcación/Menores a 3000 TRB	0.00	2,741,444.95	1,702,909.49	1,947,084.24	1,777,822.48	3,032,187.32	7,450,191.25	18,651,639.73	**100.00%**
Fondeo Embarcacion/Mayores a 3000 TRB y menores de 13000 TRB	0.00	6,512,838.56	2,449,801.68	1,093,677.25	4,016,927.35	412,741.87	0.00	14,485,986.71	**100.00%**
Fondeo de Embarcaciones /Mayores de 13000 TRB	0.00	84,102,218.91	99,711,090.65	80,497,725.41	81,003,115.28	77,851,422.98	86,343,981.57	509,509,554.80	**100.00%**
Carga y Descarga de Importacion/hierro y similares	0.00	0.00	0.00	0.00	12,016,420.51	0.00	0.00	12,016,420.51	**100.00%**
Pesaje de vehiculos	0.00	8,963.38	8,199.36	9,156.38	20,537.20	7,352.03	2,165.18	56,373.53	**100.00%**
Personal de Refuerzo	0.00	0.00	4,603.49	3,224.15	2,866,349.11	0.00	0.00	2,874,176.75	**100.00%**

3.6. Alquileres

Alquiler de Edificios

En este rubro, se presupuestó para el año 2025 el monto de ¢91,254,955.16.

Durante el I semestre se recibieron ¢54,851,996.20, lo que representa el 49.94% de lo presupuestado.

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

ALQUILERES AÑO 2025									
ALQUILER EDIFICIOS 2025	PRESUPUESTADO INGRESAR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
BALNEARIO DE OJO DE AGUA	91,254,955.16	9,581,918.54	9,581,918.53	9,581,918.53	9,581,918.53	6,409,486.91	6,409,486.91	51,146,647.95	56.05%
ICT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	920,000.00	460,000.00	1,380,000.00	100.00%
FAESUPT	0.00	101,850.52	101,231.04	100,176.74	101,231.14	101,878.56	100,645.06	607,013.06	100.00%
BANCO DE COSTA RICA	0.00	156,557.42	0.00	313,114.84	156,557.42	156,557.42	0.00	782,787.10	100.00%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Vernor Murillo Alvarez	0.00	9,471.71	22,465.46	29,839.80	37,795.02	19,746.04	15,216.17	134,534.20	100.00%
Asociación Cámara de Turismo de Puntarenas	0.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	420,000.00	100.00%
Marina Pura Vida S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,912.44	0.00	7,912.44	100.00%
Golfito Steamship Agent S.r.l	0.00	2,640.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,640.89	100.00%
Humberto Alvarez sucesores S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
Ministerio De Economia Industria Y Comercio (meic)	0.00	52,977.00	52,977.00	52,977.00	52,977.00	52,977.00	52,977.00	317,862.00	100.00%
Servicios De Atencion De Naves, Sa.	0.00	0.00	9,332.83	0.00	0.00	0.00	0.00	9,332.83	100.00%
Industrias de oleaginosas americana	0.00	0.00	5,296.67	0.00	0.00	0.00	0.00	5,296.67	100.00%
Spc Shipping S.a.	0.00	0.00	2,634.69	0.00	0.00	0.00	0.00	2,634.69	100.00%
Alquiler terrenos y bodegas	0.00	8,855.00	0.00	8,794.45	0.00	8,866.00	8,818.92	35,334.37	100.00%
TOTAL	**91,254,955.16**	**9,984,271.08**	**9,845,856.22**	**10,156,821.36**	**10,000,479.11**	**7,747,424.37**	**7,117,144.06**	**54,851,996.20**	**60.11%**

Alquiler de Maquinaria

Para este año 2025, se proyectó recibir la suma de ¢1,676,787.99.

Al cierre del primer semestre, se recibieron ingresos por ¢1,022,873.40.

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

3.7. Otros Servicios

Servicios Culturales y Recreativos

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

Durante el I semestre, se recibió ¢3,239,300.00 por este concepto.

Servicios de publicidad e impresión

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

En el I semestre no se recibieron ingresos por este concepto.

3.8. Derechos Administrativos a los servicios de transporte portuario

Para el año 2025, se proyectó un ingreso de ¢131,899,158.63.

Durante el I semestre, ingresó la suma de ¢88,520,393.65, es decir el 67.11% de lo estimado.

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

DERECHOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2025									
CUENTA 2025	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	**131,899,158.63**	**15,885,996.78**	**8,485,395.46**	**11,091,924.08**	**34,199,377.02**	**16,127,805.95**	**2,729,894.36**	**88,520,393.65**	**67.11%**
Peaje	2,322,609.64	177,155.70	280,342.77	336,502.76	234,259.03	202,193.55	140,601.82	1,371,055.63	59.03%
Pasajeros en Tránsito	129,576,548.99	15,293,854.61	6,133,451.83	10,257,889.21	31,970,463.41	15,675,149.47	2,287,323.22	81,618,131.75	62.99%
CANON 15 % sobre servicios a terceros	0.00	135,097.64	1,772,412.36	260,364.33	1,701,173.54	91,142.15	174,117.69	4,134,307.71	100.00%
Canon 5% Sobre Terceros- Pilotos	0.00	279,888.83	283,800.66	236,225.61	264,065.68	159,320.78	119,285.63	1,342,587.19	100.00%
Cannon de Montacarga hasta 4 Tons	0.00	0.00	2,162.73	0.00	0.00	0.00	3,231.80	5,394.53	100.00%
Canon de Montacarga de 6.1 Hasta 10 Tons	0.00	0.00	13,225.11	942.17	29,415.36	0.00	5,334.20	48,916.84	100.00%
Canon de Montecarga de 10.1 Hasta 20 Ton	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%

3.9. Canon

La Dirección de Planificación estimó para el 2025 un ingreso por concepto de canon la suma de ¢ 6,071,165,513.75

En este sentido solo se verán registro de ingresos en los meses de enero, abril, julio y octubre.

A la fecha se ha recibido la suma ₡2.903.520.810.73, distribuido de la siguiente manera:

CANON TURISTICO REAL FIDEICOMISO 2025			
CONCESIONARIA	**ENERO**	**ABRIL**	**TOTAL**
SAAM	11,289,333.49	11,100,005.22	**22,389,338.70**
SPC	316,135,385.36	326,732,623.35	**642,868,008.70**
SPGC	115,511,032.84	126,980,388.27	**242,491,421.11**
TOTAL	**442,935,751.69**	**464,813,016.83**	**907,748,768.52**
CANON TURISTICO REAL INCOP 2025			
CONCESIONARIA	**ENERO**	**ABRIL**	**TOTAL**
SAAM	33,868,000.46	33,300,015.65	**67,168,016.11**
SPC	948,406,156.07	980,197,870.04	**1,928,604,026.10**
SPGC	0.00	0.00	**0.00**
TOTAL	**982,274,156.53**	**1,013,497,885.69**	**1,995,772,042.22**
CANON TOTAL REAL 2025			
INSTITUCION	**ENERO**	**ABRIL**	**TOTAL**
TOTAL	**1,425,209,908.22**	**1,478,310,902.52**	**2,903,520,810.73**
FIDEICOMISO	442,935,751.69	464,813,016.83	**907,748,768.52**
INCOP	982,274,156.53	1,013,497,885.69	**1,995,772,042.22**

3.10. Renta de Activos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores

Para el año 2025 no se proyecta este ingreso.

Durante el semestre se registraron ingresos por ¢ 822,440.82 por este concepto.

Intereses sobre Cuentas Bancarias

Para el año 2025, no se proyectaron ingresos por este concepto. En el primer semestre ingresaron ¢29,901,842.78.

3.11. Otros ingresos no tributarios

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

En el primer semestre se percibieron ingresos por un monto de ¢595,033.98.

OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS AÑO 2025									
CUENTA 2025	PRESUPUESTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**0.00**	**0.00**	**491.66**	**0.00**	**358,315.04**	**236,227.28**	**0.00**	**595,033.98**	**0.00%**
Reintegros y devoluciones	0.00	0.00	0.00	0.00	358,315.04	227,509.59	0.00	585,824.63	0.00%
Ingresos varios no especificados	0.00	0.00	491.66	0.00	0.00	8,717.69	0.00	9,209.35	0.00%

3.12. Remates

En el primer semestre no se registraron Remates.

DESVIACIONES Y ALCANCE DE METAS

Aunque el tipo de cambio esta por debajo del promedio proyectado en este semestre, los ingresos están por debajo de los esperados.

Han existido desviaciones evidentes que de una u otra forma afectaran la ejecución como son los proyectos para ejecutar este año, sin dejar de lado que la programación de algunas actividades tiene atrasos.

De igual forma, las programaciones de las unidades, están desfasadas con respecto a lo planificado, lo cual provoca que la ejecución no se lleve conforme lo estimado y en otros casos, se han cambiando el destino de algunos recursos que provovan algunos cambios en los alcances originales de algunos proyectos.

4. CONCILIACION

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

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

Egresos

CLASE PARTIDA	CONTABILIDAD	AJUSTE	PRESUPUESTO
REMUNERACIONES	950,893,885.80	51,418,847.13	1,002,312,732.93
SERVICIOS	1,079,513,922.65	-359,691,963.75	719,821,958.90
MATERIALES Y SUMINISTROS	13,861,551.42	24,612,883.80	38,474,435.22
BIENES DURADEROS	434,812,258.64	435,663,009.43	870,475,268.07
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	105,895,380.27	-14,218,377.90	91,677,002.37
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		510,377,106.56	510,377,106.56
CUENTAS ESPECIALES			0.00
TOTAL	2,584,976,998.78	648,161,505.27	3,233,138,504.05

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

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

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

3. En Materiales y Suministros se presenta un aumento, en relación con la Contabilidad, esto porque Presupuesto presenta el registro completo, en la

Contabilidad registra el gasto de manera proporcional al consumo de los materiales y suministros.

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

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

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

Ingresos

TIPO INGRESO	CONTABILIDAD	AJUSTE	PRESUPUESTO
INGRESOS CORRIENTES	4,273,404,306.66	117,059,677.39	4,390,463,984.05

Fuente: Datos elaborados por Unidad de Presupuesto y Contabilidad.

1. A los ingresos totales de Presupuesto se le restan ₡117,059,677.39, que corresponde a traslados al Fideicomiso de acuerdo con lo estipulado por la Ley 8461. Contabilidad no registra ese monto como ingresos del INCOP. Además, de otras cuentas que son netamente contables.

2. Es importante destacar que tanto en ingresos como egresos Contabilidad usa el Devengado y Presupuesto el Efectivo, por lo que hace un poco más difícil esta conciliación solicitada por la Contraloría General de la República

5. SITUACION FINANCIERA

Si se realiza una liquidación al primer semestre, estarían los superávits institucionales con relación a la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre 2024, habría un aumento en el superávit específico (fideicomiso) y en el superávit libre, como se denota en el siguiente cuadro:

TIPO SUPERAVIT	MONTO (¢) 2024	INGRESOS ANUALES (A JUNIO) 2025	EGRESOS ANUALES (A JUNIO) 2025	MONTO FINAL
Superávit Libre	8,577,989,481.65	3,482,715,215.53	2,722,761,397.49	9,337,943,299.69
Superávit Especifico (fideicomiso)	5,904,706,415.46	907,748,768.52	510,377,106.56	6,302,078,077.42
TOTAL	14,482,695,897.11	4,390,463,984.05	3,233,138,504.05	15,640,021,377.11

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN

- En este primer semestre del año 2025, la instución muestra una gestión en asuntos de ejecución presupuestaria, que debe ser objeto de mejora para lograr índices de eficacia más razonables,.

RECOMENDACIONES

- Cada Unidad y el fideicomiso debería realizar el ejercicio de revisar la programación física y financiera que realizaron y proceder al ajuste respectivo, primero para llevar a cabo la actividades indicadas y segundo ejecutar los recursos conforme a lo presupuestado.

- Es importante, que se haga un flujo de caja plurianual, el cual sirva de herramienta para la toma de decisiones, para priorizar necesidades institucionales, tanto para 'INCOP como para el fideicomiso.

- Se debe valorar la actualización del plan estratégico institucional una vez que se tenga el flujo plurianual.

- En el nuevo proceso de formulación del presupuesto 2026, se debe ser más precisos y exactos a la hora de presupuestar recursos por parte de las unidades.

- Se debe seguir monitoreando los ingresos, a fin de no tener una afectación profunda en los objetivos y metas institucionales, dada la disminución presentada en este año y de cara a los inicios o transición de la nueva concesión, que está estimada para el mes de agosto del año 2026.

CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA)
Firmado digitalmente por CHRISTIAN ROJAS RIVERA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.31 10:41:15 -06'00'

Randall Hernandez Mata
Jefe a.i. Unidad de Presupuesto
INCOP