



NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO 2019 AL 31 DICIEMBRE 2019

Daniel Carrasco Sánchez	Daniel Carrasco Sánchez	Yesenia Núñez Dimarco
Representante Legal	Jerarca	Contadora

Cédula Jurídica 400015300407

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA
Ley y fecha de creación: Ley de Pesca y Acuicultura, N° 7384 del 29 de marzo de 1994
Fines de creación Regular y fomentar la actividad pesquera y acuícola del país, bajo criterios de protección, conservación y aprovechamiento sostenible de la pesca y acuicultura.

Los objetivos de la Entidad son:

- a) Coordinar el sector pesquero y el de acuicultura, promover y ordenar el desarrollo de la pesca, la caza marítima, la acuicultura y la investigación; asimismo, fomentar, sobre la base de criterios técnicos y científicos, la conservación, el aprovechamiento y el uso sostenible de los recursos biológicos del mar y de la acuicultura.

b) Normar el aprovechamiento racional de los recursos pesqueros, que tiendan a lograr mayores rendimientos económicos, la protección de las especies marinas y de la acuicultura.

c) Elaborar, vigilar y dar seguimiento a la aplicación de la legislación, para regular y evitar la contaminación de los recursos marítimos y de acuicultura, como resultado del ejercicio de la pesca, de la acuicultura y de las actividades que generen contaminación, la cual amenace dichos recursos.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

MARQUE CON X

SI

NO

JUSTIFIQUE:	
Se han implementado con brechas y transitorios informados a la Contabilidad Nacional.	

Norma / Política		Concepto	Referencia
6	1.		Norma Política
		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La **(Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura)**, cedula jurídica **(4-000153004)**, y cuyo Representante Legal es **(Daniel Carrasco Sánchez)**, portadora de la cedula de identidad **(1-1014-0320 número)**, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

2- La **Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura**, cedula jurídica 400015300407, y cuyo Representante Legal es Daniel Carrasco Sánchez, portador de la cedula de identidad 11014320, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas expresamente a la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

Norma Política		/	Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Publico costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)		x	
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)		X	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			X
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	X		

Plan de acción de políticas contables y procedimientos para el cumplimiento de la NICSP a fecha de plazo del transitorio

A continuación, se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:
La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de comunicación a CN.

Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
1-	Departamento	Funcionario				
2-						
3						
4-						

NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
1-	Departamento	Funcionario				
2-						
3						
4-						

NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
2021						
2022						

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2017-2021)

Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018	1.96, 1.97, 1.98, 1.100, 1.101, 1.102, 1.103, 1.104, 1.105, 1.106, 1.107, 1.108, 1.109	Actualización de los registros de propiedad, planta y equipo	Toma física de 20 % de activos en oficinas regionales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Visita a oficinas para toma física 2. Verificación de listados del sistema vs. Toma física 3. Identif. Activos no incluidos en sistema 4. Identif. Activos en desuso o en deterioro 5. Inclusión de activos no registrados en sistema 6. Elaboración de acta de destrucción de activos deteriorados 7. Exclusión de activos deteriorados del sistema 	Noviembre 2018	Contabilidad/ Servicios Generales
2019	1.96, 1.97, 1.98, 1.100, 1.101, 1.102, 1.103, 1.104, 1.105, 1.106, 1.107, 1.108, 1.109	Actualización de los registros de propiedad, planta y equipo	Toma física de 20 % de activos en oficinas regionales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Visita a oficinas para toma física 2. Verificación de listados del sistema vs. Toma física 3. Identif. Activos no incluidos en sistema 4. Identif. Activos en desuso o en deterioro 5. Inclusión de activos no registrados en sistema 6. Elaboración de acta de destrucción de activos deteriorados 7. Exclusión de activos deteriorados del sistema 	Noviembre 2019	Contabilidad/ Servicios Generales
2020	1.96, 1.97, 1.98, 1.100, 1.101, 1.102, 1.103, 1.104, 1.105, 1.106, 1.107, 1.108, 1.109	Actualización de los registros de propiedad, planta y equipo	Toma física de 20 % de activos en oficinas regionales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Visita a oficinas para toma física 2. Verificación de listados del sistema vs. Toma física 3. Identif. Activos no incluidos en sistema 4. Identif. Activos en desuso o en deterioro 5. Inclusión de activos no registrados en sistema 6. Elaboración de acta de destrucción de activos deteriorados 7. Exclusión de activos deteriorados del sistema 	Noviembre 2020	Contabilidad/ Servicios Generales

2021	1.96, 1.97, 1.98, 1.100, 1.101, 1.102, 1.103, 1.104, 1.105, 1.106, 1.107, 1.108, 1.109	Actualización de los registros de propiedad, planta y equipo	Toma física de 20 % de activos en oficinas regionales	1. Visita a oficinas para toma física 2. Verificación de listados del sistema vs. Toma física 3. Identif. Activos no incluidos en sistema 4. Identif. Activos en desuso o en deterioro 5. Inclusión de activos no registrados en sistema 6. Elaboración de acta de destrucción de activos deteriorados 7. Exclusión de activos deteriorados del sistema	Noviembre 2021	Contabilidad/ Servicios Generales
					MARQUE CON X	
Actividades año 2019	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
	Departamento	Funcionario				
1-						
2-						
3-						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
	Departamento	Funcionario				
1-						
2-						
3						
4-						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
1-	Departamento	Funcionario				
2-						
3						
4-						

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
	MARQUE CON X	CUMPLE REQUERIMIENTOS	CON BRECHA	NO APLICA
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		

NIC SP 15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		X	
NIC SP 27	Agricultura		X	
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	X		
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar
(Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

No. NICSP: NICSP-09 Ingresos de transacciones con contraprestación

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2019

Objetivo: Registrar los ingresos por prestación de servicios desde la fuente primaria.

Metas

1- Registrar todos los ingresos con contraprestación desde el sistema SISPA en 8 oficinas regionales	PLAZO	30-09-2019
--	--------------	------------

Actividades de Cumplimiento

1- Definición de procedimiento para la gestión de cobro desde SISPA	PLAZO	30-04-2017
2- Revisión de reportes de facturación y por depósito	PLAZO	30-04-2019
3- Gestión de mejoras a reportes	PLAZO	31-12-2019
4- Definición de procedimiento para el registro de depósitos en Enterprise	PLAZO	30-06-2019

Requerimientos y recursos

Requerimientos y recursos: Personal, Horas extra, Recursos Financieros para contratación de desarrollador informático

Responsables de metas y actividades: Informática /Contabilidad

Fecha en que se completan los requerimientos de tratamiento contable: 30-0-2019

No. NICSP: NICSP 19- Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2019

Objetivo: Determinar las provisiones por cesantía y litigios

Metas

1- Determinar las provisiones por cesantía y litigios para su registro en estados contables	PLAZO	30-06-2020
---	--------------	------------

Actividades de Cumplimiento

1- Solicitar a RH la información de funcionarios a jubilarse en los próximos 5 años.	PLAZO	31-12-2019
2- Solicitar a Asesoría Legal la información de provisión para litigios y demandas	PLAZO	31-12-2019

Requerimientos y recursos

Requerimientos y recursos: Personal, Horas extra

Responsables de metas y actividades: Recursos Humanos/ Asesoría Legal /Contabilidad

Fecha en que se completan los requerimientos de tratamiento contable: 30-06-2020

No. NICSP:	NICSP-27 Agricultura	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2019		
Objetivo: Realizar el registro de los activos biológicos desde la fuente primaria		
Metas		
1- Realizar el registro de los activos biológicos existente en las Estaciones Acuícolas.	PLAZO	30-06-2020
Actividades de Cumplimiento		
1- Reuniones con funcionarios de Contabilidad Nacional para la definición del procedimiento	PLAZO	30-06-2020
2- Reuniones con funcionarios de estaciones acuícolas para definir la implementación del procedimiento	PLAZO	30-04-2019
Requerimientos y recursos		
Requerimientos y recursos: Personal, Horas extra, formato Excel		
Responsables de metas y actividades: Estaciones Acuícolas/ Departamento Acuicultura /Contabilidad		
Fecha en que se completan los requerimientos de tratamiento contable: 30-06-2020		

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados

MARQUE CON X

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> X
-----------	--------------------------	-----------	--

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la

institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X	CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X
1.1.1.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS		2.1.3.01	FONDOS DE TERCEROS CAJA UNICA	
1.1.2.03	INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.1.9.02	INSTRUMENTOS DERIVADOS	
1.1.3.03	VENTAS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.06	TRANSFERENCIA A COBRAR	X	2.1.1.03	TRANSFERENCIAS A PAGAR	X
1.1.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.1.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.1.3.09	ANTICIPOS		2.1.1.07	DEUDAS POR ANTICIPO A CORTO PLAZO	
1.1.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.1.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
1.1.3.01	IMPUESTO POR COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.02	CONTRIBUCIONES SOCIALES A COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.04	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	X
1.1.3.05.01	ALQUILERES POR COBRAR C/P	X	2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.2.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.2.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.2.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.2.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.1.02	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.9	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X	5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		5.1.2	SERVICIOS	
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		5.1.2	SERVICIOS	
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION		3.1.1	CAPITAL	

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas.

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- **Participaciones en Negocios Conjuntos.**

MARQUE CON X

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

1	Norma / Política	Concepto	Referencia	
			Norma	Política
	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y

b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento. Esto debido a que no existe contrato u otro acuerdo vinculante que especifican la contribución inicial de cada participante y la parte de los ingresos u otros beneficios (si los hubiera) y gastos que corresponde a cada participante, dado que el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, fue creado por la Ley 8436, por lo que para poder realizar alguna modificación a la estructura y en términos jurídicos, se debe realizar modificaciones a la Ley de creación del INCOPECA (8436).

Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- **Inversiones en Asociadas**

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	X
----	--------------------------	----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indican las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento, debido a que el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura es una institución descentralizada y tiene como propósito coordinar el sector pesquero y el de acuicultura, promover y ordenar el desarrollo de la pesca, la caza marítima, la acuicultura y la investigación; asimismo, fomentar, sobre la base de criterios técnicos y científicos, la conservación, el aprovechamiento y el uso sostenible de los recursos biológicos del mar y de la acuicultura. Además, el INCOPESCA no obtiene ningún beneficio, ya que funge como ente rector de la pesca y acuicultura, además no la componen un grupo de entidades y no forma parte, esto por cuanto fue creada por la Ley 8436. Por otra parte, los ingresos que percibe la institución, son recursos propios y aplicados a las necesidades y cumplimiento institucionales, lo que representa no se deben distribuir con otras instituciones.

4. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no se aplica esta norma, por lo que no presenta ningún movimiento.

6. Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

MARQUE CON X

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	X
----	--------------------------	----	---

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no se aplica esta norma, por lo que no presenta ningún movimiento.

7. Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera.

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	<input type="checkbox"/>
----	---	----	--------------------------

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
1	32.		Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

REVELACION ACLARATORIA: Los activos en US fueron valuados a los tipos de cambio de compra y pasivos en US dólares fueron valuados a los tipos de cambio de venta. Tipo de cambio al 31/12/2019: compra ¢570.09 y venta ¢576.49.

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

De acuerdo con la NICSP 14- **Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	12	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

Indique el periodo

Periodos Contables	
--------------------	--

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

--

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD

REVELACIÓN: A la fecha de presentación de los Estados Financieros no se presenta ningún movimiento de ajuste de los importes reconocidos en los estados financieros.

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

MARQUE CON X

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
-561,762.71	Traslado déficit periodo	2018	Disminución superávit

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
74,967.73	Actualización saldos	2019	Aumento y disminución superávit

Relevancia aclaratoria: - ¢561,762.71 miles corresponde al déficit del año 2018.

¢74,967.73 miles corresponde a los ajustes al superávit acumulado que se realizaron al 31/12/2019.

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
-----------	--------------------------	-----------	-------------------------------------

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES		
	<input checked="" type="checkbox"/>	PLAZO
Contratos de precios Fijos	<input type="checkbox"/>	
Contratos de Margen sobre costos	<input type="checkbox"/>	
Devengamiento y Prudencia	<input type="checkbox"/>	
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada	<input type="checkbox"/>	
Calcular el grado de avance	<input type="checkbox"/>	
Calcular ingresos y costos por año	<input type="checkbox"/>	
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		

Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento, debido a que el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura es una institución descentralizada y tiene como propósito coordinar el sector pesquero y el de acuicultura, promover y ordenar el desarrollo de la pesca, la caza marítima, la acuicultura y la investigación; asimismo, fomentar, sobre la base de criterios técnicos y científicos, la conservación, el aprovechamiento y el uso sostenible de los recursos biológicos del mar y de la acuicultura.

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación).

MARQUE CON X

SI	X	NO	
----	---	----	--

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
				Activos financieros: Cuentas corrientes Cuentas por cobrar
				Pasivos financieros: Cuentas por pagar proveedores Cuentas por pagar C.C.S.S. Cuentas por pagar funcionarios

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)				

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento, ya que la Institución no cuenta actualmente con Fideicomisos.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X SI X NO

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	PROVEEDOR
Arrendamiento edificio oficina Dirección Regional de Limón	N° 2019-000003	01/04/2019	20/03/2020	Aaron Asch Hayling

REVELACION ACLARATORIA: Se mantiene arrendamiento operativo en la zona de Limón para la ubicación de la Dirección Regional, a fin de atender al sector pesquero de la región atlántica. El monto que se cancela mensualmente es de 900.000,00 colones exactos.

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

SI	X	NO	
----	---	----	--

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:	
Valor presente de la obligación	XXX
Valor razonable de los activos del plan	XXX
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Importe negativo determinado según el párrafo 65	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera:	
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
Límite	XXX

Año	1	2	3	4	5
Beneficios atribuidos a					
– años anteriores					
– periodo corriente (1% del salario final)					
– periodo corriente y anteriores					
Año					
Importe inicial de la obligación					

Interés al 10%					
Costo de los servicios del periodo corriente					
Importe final de la obligación					

Notas:

1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACIÓN:

La Cesantía: La Institución cuenta con convenio para la administración de la cesantía de los empleados, el cual consiste en el pago mensual del 4,00% sobre el salario ganado por los empleados que estén afiliadas a: ASEMAG: Asociación Solidarista de Empleados del Ministerio de Agricultura y Ganadería. Al 31 diciembre 2019 administra el monto aproximado de ₡22,468.14 miles que corresponde al pago anticipado de la cesantía.

Las Vacaciones: Por política de la Institución no se deben acumular, los empleados deben disfrutarlas después de haber cumplido el período. Adicionalmente con los períodos de receso que decreta el gobierno de la república a fin e inicio de año y los días de la semana santa, se consumen la mayor parte de las vacaciones. Por lo que se registran el pago como parte del salario. Por este motivo no se hace provisión.

Cargas Sociales: Sobre el monto del salario pagado mensualmente a los Empleados y por las dietas y gastos de presentación de los Diputados (as), se registran las siguientes provisiones, las cuales se cancelan en el siguiente mes a la Caja Costarricense del Seguro Social:

- 9.25% Seguro Enfermedad y Maternidad
- 5.08% Seguro Invalidez, Vejez y Muerte
- 3.00% Aporte patronal Fondo Capitalización Laboral
- 1.50% Aporte patronal Régimen Obligatorio Pensión Complementaria
- 0.50% Aporte patronal Banco Popular
- 0.50% Aporte patronal IMAS
- 1.50% Aporte patronal INA
- 5.00% Aporte patronal Asignaciones Familiares

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

SI		NO	X
----	--	----	---

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			
Inversión de capital			
Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento, esto debido a que la institución no cuenta con ningún activo en concesión que brinde servicios públicos.

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
Total en colones					-					
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

17-Pasivo Contingente (NICSP 29)

N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
16-001650-0173-LA-1	Ivania Bolaños Maroto	Reclamo diferencias salariales	2016	-	colones		inestimada
17-000500-0643-LA-8	Carlos Medina Acevedo	Reclamo diferencias salariales	2017	-	colones		inestimada
			Total en colones				-
N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Total en colones					-					
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

Políticas Contables

A continuación, se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	X	2.1	Pasivos	X
1.33-	Inversiones en una Asociada		2.2	Pasivo Financiero	
1.48-	Cuentas por Cobrar	X	2.23-	Deudas- Cuentas por Pagar	X
1.51-	Arrendamientos	X	2.28	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	X
1.67-	Fideicomisos		2.34	Beneficios de Empleados	
1.72	Inventarios	X	2.72	Endeudamiento Público	
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados		2.87	Fondos de Terceros y en garantía	X
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	X	2.88	Provisiones	X
1.110	Propiedades de Inversión		2.104	Pasivo Contingente	X
1.139	Activos Biológicos	X	2.112	Pasivo por Concesión de Servicios Público	

1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico		3.1	Patrimonio	
1.150	Bienes Históricos y Culturales		3.2	Instrumentos de patrimonio	X
1.155	Recursos Naturales		3.5	Capital y Transferencias	X
1.163	Construcciones en Proceso	X	3.9	Reservas	
1.178	Concesiones		3.14	Resultados Acumulados	X
1.189	Deterioro	X	3.16	Intereses Minoritarios	
1.199	Activos Generadores de Efectivo		4.1	Ingresos	X
1.207	Activos No Generadores de Efectivo	X	4.3	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	X
1.218	Depreciaciones	X	4.4	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	X	5.1	Gastos por beneficios a empleados	X
1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo		6.1	Estados Financieros	X
1.270	Activos Contingentes	X			

Con base a las políticas señaladas en el cuadro anterior revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

Política	Detalle	Política	Detalle

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

Política	Detalle	Política	Detalle

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manuales de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

CN-006-2012- Oficialización de Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	X	

MARQUE CON X

Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad remitió a Contabilidad Nacional de manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables	X	

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables	X	
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	X	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	X	

SI: Se establecieron los nuevos manuales de procedimientos, según las NICSP
Se hicieron conciliaciones de cuentas por lo que se realizaron ajustes a ejercicios anteriores

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información		
	MARQUE CON X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	X	
La Entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	X	
La Entidad realiza sus Estados Financieros con Excel		X
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información. (Plan Piloto)	X	
ESTADOS FINANCIEROS		

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	X	NO	
SI: (Justifique)			
El sistema administrativo financiero ya está integrado al sistema de servicios al sector pesquero y acuícola. Los registros se realizan desde la fuente primaria en el caso de los ingresos que es el SISPA (Sistema de servicios al sector pesquero y acuícola).			
Dificultades en la recepción de información por parte de algunas unidades primarias que no la remiten oportunamente.			
Se requieren mejoras y ajustes a los módulos del sistema administrativo y financiero que permitan la simplificación del procedimiento de registro.			

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)	X	
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)		X
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	X	
NO: (Justifique)		
C- No se ha establecido el método para las estimaciones por incobrables, lo cual se realizará a partir del periodo 2020.		

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Estado de Situación Financiera	X		
Estado de Rendimiento Financiero	X		
Estado de Cambio de Patrimonio	X		
Estado de Flujo de Efectivo	X		
Estado de Notas Contables	X		

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		

Política de emisión de los estados financiera es trimestralmente.

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
Activos Corrientes	X		
Activos No Corrientes	X		
Activo Total	X		
Pasivo Corriente	X		
Pasivo No Corriente	X		
Pasivo Total	X		
Patrimonio	X		
Capital Inicial (Aporte del estado)	X		

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros		X	
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	PERIODO CONTABLE	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)	
AÑO 1			
AÑO 2			
AÑO 3			
AÑO 4			
AÑO 5			

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2019	Año 2018
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	1,286,804.13	3,241,412.71
1.1.1.01.	Efectivo		1,286,804.13	3,241,412.71
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0.00	0.00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo			
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo			
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	150,585.44	90,917.83
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		90,290.49	45,809.05
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo			
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo			
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		34,007.46	6,875.93
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		87.40	545.32
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		750.00	
1.1.3.11.	Planillas salariales			
1.1.3.12.	Beneficios Sociales			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial			
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		25,450.09	37,687.53
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			

1.1.4.	Inventarios	06	34,023.92	24,323.10
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		34,023.92	24,323.10
1.1.4.02.	Bienes para la venta			
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones			
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	4,176.92	2,845.37
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		4,176.92	2,845.37
1.1.9.02.	Cuentas transitorias			
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Activo Corriente		1,475,590.41	3,359,499.01

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	39,517.32	0.00
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		4,658.54	
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		34,858.78	
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	3,710,467.52	2,679,223.53
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		2,407,462.69	2,422,053.31
1.2.5.02.	Propiedades de inversión			
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio			

1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		3,470.71	3,470.71
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación			
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación			
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		275,264.37	237,199.51
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1,024,269.75	16,500.00
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados			
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados			
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados			
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados			
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción			
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno			
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno			
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo			
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos			
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Activo no Corriente		3,749,984.84	2,679,223.53
	TOTAL DEL ACTIVO		5,225,575.25	6,038,722.54

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	495,793.48	1,004,954.06
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		13,266.42	12,384.42
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		191,539.69	207,630.95
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		290,940.24	784,930.57
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo			
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			

2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo			
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales			
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p			
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		47.13	8.12
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	36,724.67	198,974.05
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros			
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		35,410.48	27,178.77
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		1,314.19	171,795.28
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	0.00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo			
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	37,902.83	0.00
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		37,902.83	0.00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo Corriente		570,420.98	1,203,928.11

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0.00	0.00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo			
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			

2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo			
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo			
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo			
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo			
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo no Corriente		0.00	0.00
	TOTAL DEL PASIVO		570,420.98	1,203,928.11

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	2,784,675.41	2,174,174.14
3.1.1.01.	Capital inicial		2,174,174.14	2,174,174.14
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		610,501.27	0.00
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0.00	610,501.27
3.1.2.01.	Donaciones de capital			610,501.27
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			
3.1.3.	Reservas	26	0.00	0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			
3.1.3.99.	Otras reservas			
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera			
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	1.286.840.13	3,241,412.71	-60.30

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
15201240000630458	Banco de Costa Rica	12,282.39	31,271.04	-60.22
15100310010048333	Banco Nacional de Costa Rica	7,225.42	2,360.76	206.06
15100310010057935	Banco Nacional de Costa Rica	8,218.32	29,760.68	-72.38
15100310026001380	Banco Nacional de Costa Rica	1,036,587.71	2,795,373.12	-62.92
15100310026000535	Banco Nacional de Costa Rica	131,087.66	41,068.00	219.2

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
12300003127116008	Banco Scotiabank	5,251.64	26,648.15	-80.29
12300003127116018	Banco Scotiabank	29,113.51	7,861.56	270.33

Detalle de Depósitos en Caja única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011307601015	Caja Única	28,238.46	281,681.60	-89.97

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.01.02.0.99999.01	Efectivo cajas recaudadoras	2,391.42	2,457.60	-2.69
1.1.1.01.03.01.2.99999.01	Cajas chicas en el país	26,407.61	22,930.20	15.17

REVELACIÓN:

a) Cuenta Caja y Banco Cajero

Formada por monedas Nacionales o Extranjeras que ascienden en total a ¢ 1,258,005.11 miles y se encuentran distribuidos así:

- ¢1,169.98 miles que corresponden a Notas de crédito aplicadas a las empresas atuneras extranjeras por depositar de más por cuota de capacidad de pesca asignada. Y ¢157.58 miles que corresponde a Nota de crédito aplicada a la empresa Inversiones SIBU del Pacífico S. A. por anulación del cheque 41 del 09/06/2016 y que correspondía a devolución dinero depositado de más pago licencia turística.
- ¢88,688.03 miles para cancelar la construcción del nuevo edificio institucional y ¢21,233.98 miles ampliación edificio administrativo.
- ¢103,341.23 miles monto correspondiente a financiamiento de bienes duraderos: equipo de comunicación, equipo cómputo, equipo de laboratorio, licencias, entre otros que se adquirieron en el mes de diciembre y que se cancelaran en enero 2020.
- ¢38,000.00 miles para la contratación: de consultorías con Universidad de Costa Rica para elaborar la etapa II del plan piloto de registro administrativo de los pescadores artesanales de Costa Rica, para esta etapa se realizará un censo de la flota de mediana y avanzada de Puntarenas. Además de ¢19,698.63 miles para el proceso estadístico para todos los desembarques de productos pesqueros de las siguientes flotas: pequeñas, medianas y avanzadas, camaronera y sardinera. Y ¢12,240.00 miles para contratación de servicio de recolección y procesamiento de datos para el registro pesquero administrativo, ya que el INCOPECA como ente rector de la pesca y acuicultura en el país está impulsando un proceso de registro y actualización de la información socioeconómica y productiva del sector pesquero con la finalidad de contar con la información oficial referente a la actividad para tomar decisiones que conlleven el desarrollo integral del sector pesquero y acuícola, este proyecto se enmarca dentro del Plan Nacional de Desarrollo de la Pesca y Acuicultura (PNDPA) aprobado por decreto ejecutivo 37587-MAG. El objetivo general de estas contrataciones es continuar y finalizar el proceso de estandarización de las bases de datos existentes en el INCOPECA e integrar todas ellas en una estructura relacional.

- ¢6,000.00 miles por contratación al Instituto Tecnológico de Costa Rica para consultoría para actualizar metodología de cálculo de consumo de combustible basado en criterios técnicos y científicos para la flota pesquera nacional no deportiva, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la Regulación y Control del Uso Eficiente del Combustible.
- ¢35,410.21 miles monto correspondiente a garantías de cumplimiento y participación por los servicios contratados y los procesos licitatorios realizados del 2011 al 2019.
- ¢579,780.24 miles que corresponden al superávit periodos anteriores para cancelar: ¢75,944.49 miles a transferir a la CIAT (Comisión Interamericana Atún Tropical) correspondiente a la contribución del 2020. ¢185,000.00 miles a transferir al INTA por deuda correspondiente al periodo 2018. ¢15,583.50 miles monto a transferir Comisión Nacional Prevención del Riesgo. Además de ¢14,412.25 miles que corresponden a la contribución Costa Rica a OSPESCA, periodo 2019. Y ¢288,840.00 miles para inversión en bienes para el periodo 2020.
- ¢352,285.23 miles para cancelar a los funcionarios planillas de salarios y I y II quincena de enero 2020, planilla de salario escolar y cancelar las cargas sociales planillas de diciembre 2019.

b) Fondos de Caja Recaudadora

¢2,391.41 miles de los Fondos de Caja Recaudadora, monto designado a las diferentes oficinas del Instituto los cuales son utilizados para el cobro de los servicios brindados por nuestra Institución.

c) Caja y bancos-fondos especiales

Corresponde a los Fondos de Caja Chica por la suma de ¢28,238.46 miles, están compuestos por quince fondos, los cuales son reintegrados periódicamente y se encuentran bajo la custodia de los encargados en las diferentes oficinas del INCOPECA en todo el país.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00	0.00	

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo	0.00	0.00	

1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo	0.00	0.00	
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo	0.00	0.00	
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo	0.00	0.00	
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	150,585.44	90,917.83	65.63

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00	
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.	0.00	0.00	
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0.00	0.00	
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.	0.00	0.00	
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	90,290.49	45,809.04	97.10
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	0.00	0.00	
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00	0.00	
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	34,007.45	6,875.93	394.59
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	87.40	545.32	-83.97
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00	0.00	
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00	0.00	
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	750.00	0.00	100
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.	25,450.09	37,687.53	-32.47
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	0.00	0.00	

REVELACIÓN: Servicios y Derechos a Cobrar C.P.: por ¢90,290.49 miles que corresponden a:

- a) **Servicios a cobrar C.P.:** por ¢1,027.74 miles que corresponde a ¢567.87 miles por cuentas por cobrar a los servicios de transporte a los clientes por los servicios brindados en la Terminal de Multiservicios Pesqueros del Barrio El Carmen, Puntarenas al sector pesquero de la zona, estos se dividen en tres categorías cooperativas con ¢316.62, empresas con ¢126.25 y personas ¢125.00. Además de ¢459,88 miles por estadía muelle, movilización de vehículos y venta de agua facturados en diciembre y depositados en enero 2020.
- b) **Derechos administrativos a cobrar C.P:** por ¢89,262.75 miles de los cuales ¢6,244.65 corresponden a servicios por licencias, permisos actividades comerciales; autorizaciones de combustible y de pesca; carné pesca comercial y pesca deportiva; inspecciones y otros ingresos facturados en diciembre y depositados en enero 2020.

Además de ¢83.018.10 miles a las embarcaciones extranjeras por los Recursos Concursables Decreto 37386-MAG derogado por el decreto 41479-MAG Reglamento para la Utilización de la Capacidad de Pesca de Atún de Cerco Reconocida a Costa Rica en el Seno de la Comisión Interamericana del Atún Tropical.

De los cuales ¢16,478.27 miles corresponden a la empresa Galdecun S. A. quién interpuso un recurso por hundimiento de embarcación Marujita, I tracto, año 6 del 20/01/2019 al 19/07/2019.

¢38,392.71 miles corresponden a la empresa Industrias Enlatados Alimenticios Cía. Ltda. embarcación Monteneme, II tracto, año 6 del 22/09/2018 al 21/03/2019.

¢12,971.02 miles corresponden a la empresa Atún Estribela S. A. embarcación PS1, II tracto, año 6 del 22/11/2019 al 01/05/2020.

¢15,176.10 corresponde empresa Delipesca S. A. embarcación Andrea 1, II tracto, año 5 del 27/11/2019 al 26/05/2020.

Documentos a cobrar a corto plazo: ¢34,007.45 miles correspondientes a cuentas por cobrar funcionario por ¢1,793.04 miles por estudios de depuración de cuentas que son deducidos de planillas quincenalmente. Además de ¢5,118.89 por varios casos en estudio por depuración de cuentas, sobre los cuales se está a la espera de la resolución administrativa correspondiente. Y ¢27,095.52 miles por cuenta por cobrar al funcionario Carlos Medina Acevedo que corresponde a liquidación de extremos laborales que se le hizo cuando se tomó la decisión de supresión de plaza y que el señor Medina Acevedo posterior a haber hecho efectivo dicho pago, procedió a establecer proceso laboral en contra de la institución y en primera instancia el Juzgado Laboral de Puntarenas falló a favor del funcionario lo que implicó la reinstalación en su puesto laboral, según resolución del expediente judicial 17-000500-0643-LA-8.

Anticipos a corto plazo: ¢87.40 miles que corresponde a montos adeudados por gastos menores a los adelantos en viáticos de diciembre y que serán depositados en el mes de enero 2020.

Cuentas a cobrar en gestión judicial a corto plazo: ¢750.00 miles que corresponde a la sentencia 32-2019 de las trece horas treinta minutos del dieciocho de febrero de dos mil diecinueve, del Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda. Ejecución de Sentencia; se le condenó al funcionario Carlos Medina Acevedo a pagar por concepto de costas persona a favor del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura.

Otras cuentas por cobrar: ¢25,450.09 miles correspondientes a cuentas por cobrar por infracciones a la Ley 8436 ¢2,404.80 miles. Cuenta por cobrar multas atraso pago a las embarcaciones extranjeras por los Recursos Concursables Decreto 37386-MAG por ¢981.27 miles. Y ¢22,059.79 miles saldo de la cuenta por cobrar a la empresa Aquacorporación Internacional S. A. por convenio de arreglo de pago por la autorización de proyectos acuícolas en las fincas Hacienda La Pacífica y ACI, sita en Cañas Guanacaste, mediante oficio AL-227-10-2019. Y ¢4.23 miles por multas atraso pago servicios facturados en diciembre y depositados en enero 2020.

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	32,244.49	24,323.10	39.88

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	34,023.92	24,323.10	39.88
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Materiales y Suministros para Consumo y Prestación de Servicios: ¢34,023.92 miles corresponde al consumo de materiales y suministros durante el periodo y al registro de las entradas de materiales y suministros para ser utilizados en los siguientes meses.

METODO DE VALUACIÓN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	X
---	---

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	

METODO DE ESTIMACIÓN DETERIORO		FECHA
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO		
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO		
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional- Autorización el uso de otro método de valuación de Inventarios	No. Oficio	Fecha

Revelación: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no tenemos determinado el método de estimación del deterioro.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	4,176.92	2,845.38	46.80

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	4,176.92	2,845.38	46.80
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

REVELACIÓN

Representan ¢4,176.92 miles, de los cuales ¢2,640.40 miles por los gastos por seguros, se incluyen la póliza incendio, derecho de circulación, póliza de valores las cuales se difieren mensualmente y tiene una cobertura de un año.

¢1,536.52 miles por del uso quick pass, uso de la base de datos Master Lex normas y jurisprudencia servicio de información y actualización de leyes para uso de la asesoría legal y suscripción al periódico La Nación que también se difieren mensualmente.

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	0.00	0.00	

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	39,517.316.48	0,00	

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	4,658.54	0.00	
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	34,858.78	0.00	
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	0.00	0.00	

Documentos a cobrar a largo plazo ¢4,658.54 miles correspondiente a cuentas por cobrar clientes por los servicios brindados en la Terminal de Multiservicios Pesqueros del Barrio El Carmen, Puntarenas al sector pesquero de la zona que están pendientes de cancelar desde hace más de un año, se hará de nuevo el estudio de las cuentas para que se realicen los cobros correspondientes por parte de la administración del muelle de la Terminal Pesquera.

Otras cuentas a cobrar a largo plazo ¢34,858.78 miles correspondientes a cuentas por cobrar por infracciones a la Ley 8436 por estudio a las cuentas al 31/10/2019 y se envió oficio SC-094-2019 a la asesoría legal para que diera respuestas sobre el estado de dichos infractores, estamos a la espera de la respuesta.

Revelación: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no tenemos determinado el método de estimación por incobrables.

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	3,710,467.52	2,679,223.53	38.49

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	2,407,462.69	2,422,053.31	-0.60

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política
1 101	Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1 101 1	Criterio general		
1 101 2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	0.00	0.00	

MARQUE CON X SI CUMPLE

BASE CONTABLE

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	X
Propiedades cuentan con planos inscritos	X
Se tiene control con el uso de las Propiedades	X
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	0.00	0.00	

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0.00	0.00	

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	3,470.71	3,470.71	0.00

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	0.00	0.00	

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	0.00	0.00	

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	275,264.37	237,199.51	16.05

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	1,024,269.75	16,500.00	6,107.70

REVELACIÓN

Bienes no concesionados: se contempla en esta cuenta la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la institución.

Además, los terrenos y los edificios la Sede Central, Edificio anexo, Oficina Regional de Quepos, las instalaciones de la Estación Experimental Jiménez Núñez, las instalaciones de la Estación Diamantes, el Archivo Central y Edificio Administración Superior, Sala de Capacitación, Edificio Centro de Estudio de Vida Marina, Edificio Estación Diamantes y el Edificio de la Dirección Regional de Guanacaste.

Bienes históricos y culturales: Lo conforman las obras de arte adquiridas para los edificios de la Sala de Capacitación, de la Oficina Regional de Golfito y del Edificio de la Estación de Diamantes.

Bienes intangibles no concesionados: Son aquellas autorizaciones para operar como por ejemplo un negocio o un software de cómputo. El costo de las licencias y de permisos se registra en la cuenta de activos intangibles y son amortizados durante el período que cubra el permiso o la licencia respectiva.

Bienes no concesionados en proceso de producción: construcción en proceso del edificio administrativo. Según acuerdo de junta directiva AJDIP 385/2018 y contrato N°2019-000002

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	0.00	0.00	

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	0.00	0.00	
Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	0.00	0.00	

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	0.00	0.00	

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	0.00	0.00	

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	0.00	0.00	

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	0.00	0.00	

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	0.00	0.00	

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	495,793.48	1,00,954.06	-50.67

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	13,266.42	12,384.42	7.12

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	191,539.69	207,630.95	-7.75

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	290,940.24	784,930.57	-62.93

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	0.00	

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0.00	0.00	

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0.00	0.00	

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	47.13	8.12	480.12
Justificar				

REVELACION:

Deudas comerciales a corto plazo ¢13,266.42 miles corresponde a las cuentas por pagar por anulación de cheques de años anteriores que se eliminaron de la conciliación bancaria del mes de noviembre 2018, ya que según reglamento no deben de estar en cartera más de un año; los cheques serán reemplazados una vez sean reclamados por los proveedores

Deudas sociales y fiscales a corto plazo ¢191,539.69 miles corresponde a las cuentas por pagar pendientes a funcionarios, cargas sociales, deducciones correspondientes a las Planillas de diciembre y cuentas por pagar del impuesto proveedores, que serán cancelada en enero 2020.

Transferencias a pagar a corto plazo por ₡290,940.24 miles que se detallan a continuación:

- ₡15,583.50 miles monto a transferir Comisión Nacional Prevención del Riesgo.
- ₡185,000.00 miles a transferir al INTA por deuda correspondiente al periodo 2018.
- ₡75,944.49 miles corresponde al pago de derecho de participación en la comisión internacional del atún (CIAT) para el periodo 2020.
- ₡14,412.25 miles que corresponden a la contribución Costa Rica a OSPESCA, periodo 2019.

Otras deudas a corto plazo ₡8.12 cuenta por pagar a Linda Vanessa, ₡6.51 a Juan David Rojas, ₡32.50 de Alexandra Alvarado, correspondientes a ingresos cobrados de más.

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	0.00	0.00	

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	0.00	0.00	

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0.00	0.00	

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0.00	0.00	

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	36,724.67	198,974	-81.54

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0.00	0.00	

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	35,410.47	27,178.76	30.29

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	1,314.19	171,795.28	-99.24
Justificar				

Revelación

∅35,410.48 miles monto correspondiente a garantías de cumplimiento y participación por los servicios contratados y los procesos licitatorios realizados del 2011 al 2019.

Otros fondos de terceros por ∅1,314.19 miles detallados a continuación:

∅1,158.54 que corresponde a Notas de crédito aplicadas a las empresas atuneras extranjeras por depositar de más por cuota de capacidad de pesca asignada.

ϕ155.65 que corresponde a Notas de crédito aplicada a la empresa Inversiones SIBU del Pacífico S. A. por anulación del cheque 41 del 09/06/2016 que correspondía a Devolución dinero depositado de más pago licencia turística.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	0.00	0.00	

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0.00	0.00	

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	37,902.83	0.00	

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	37,902.83	0.00	

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0.00	0.00	

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00	0.00	

Revelación

¢22,059.79 miles correspondiente a saldo a cobrar por convenio de arreglo de pago INCOPECA-Aquacorporación, por los servicios brindados por los periodos 2013 al 2018 de autorizaciones de proyectos acuícolas otorgadas a dicha empresa para las fincas denominadas Hacienda La Pacífica y ACI, ubicadas en Cañas, Guanacaste. según oficio AL-227-10-19(3).

¢15,843.04 miles correspondientes a servicios tales como licencias, combustibles, carnet de pesca, inspecciones y autorizaciones que no se han tramitado, esto por cuanto los usuarios no se han presentado en las oficinas a tramitar el servicio, pero ya realizaron el depósito en el banco.

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	0.00	0.00	

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0.00	0.00	

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0.00	0.00	

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0.00	0.00	

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0.00	0.00	

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0.00	0.00	

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO		

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	0.00	0.00	

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0.00	0.00	

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0.00	0.00	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	0.00	0.00	

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0.00	0.00	

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	0.00	0.00	

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0.00	0.00	

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

3 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1	2,784,675.41	2,784,675.41	28.08

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	2,174,174.14	2,174,174.14	

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	610,501.27	610,501.27	

REVELACIÓN

- ϕ 171,038.27 miles correspondiente al monto registrado inicialmente como capital inicial.
- ϕ 2,003,135.87 miles corresponde al ajuste a la cuenta de capital, según directriz DCN-1542-2013, que indica cómo se debe determinar el monto correspondiente al Patrimonio Inicial.
- En el año 2017 se estableció con la metodología establecida en el oficio DGN-124-2018 sobre registro de capital inicial del periodo 2017, basado en el monto de los activos al 30/09/2017 también el monto de donaciones de capital que corresponde al monto donado para construcción de edificio, pero en los estados y notas se registró como donaciones, por lo que se aclara y se indica el oficio donde se registra el monto de capital inicial S.C -005-2018 del 25/01/2018 .
- ϕ 610,501.27 miles correspondiente al monto registrado inicialmente como donaciones de capital inicial.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	0.00	0.00	
Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0.00	0.00	
Justificar				

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	0.00	0.00	

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	0.00	0.00	

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0.00	0.00	
Justificar				

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0.00	0.00	

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0.00	0.00	

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0.00	0.00	

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0.00	0.00	
Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0.00	0.00	
Justificar				

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	2,125,086.76	2,050,119.03	3.66

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	2,125,086.76	2,611,881.73	18.67

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-254,607.90	-561,762.70	54.68

¢1,125,086.76 miles monto correspondiente a la suma de los resultados de ejercicios anteriores y a aquellos ajustes por movimientos que se omitieron en el periodo al que correspondían y se detectaron y registraron en el periodo actual.

Para este periodo la institución obtuvo un déficit ¢254,607.90 miles, esto debido a que a pesar de la importante inversión en infraestructura y mejoramiento de las condiciones en los muelles para garantizar un servicio de calidad a los usuarios, no se ha logrado incrementar los ingresos en este rubro, principalmente por la disminución de las tarifas cobradas a los clientes. También hubo en estos dos últimos años, una menor afluencia de embarcaciones extranjeras atuneras al país, así como el efecto en el tipo de cambio, siendo que las tarifas establecidas son en dólares. Además de la derogación del reglamento del decreto N°39386-MAG y sus reformas para la utilización de la capacidad de pesca de atún, cerco reconocido a Costa Rica.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0.00	0.00	

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0.00	0.00	
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0.00	0.00	
Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0.00		
Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0.00	0.00	
Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0.00	0.00	
Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2019	Año 2018
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas			
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles			
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio			
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles			
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo			
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios			
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios			
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones			
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones			
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar			
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones			
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud			
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		12,100.35	34,737.16
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	11,110.40	26,197.57
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		5,332.27	3,494.77
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas		5,778.13	22,702.80
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	989.95	8,539.59
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		989.95	8,539.59
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas		1,417,172.14	1,644,789.15
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	48,028.67	105,038.60
4.4.1.01.	Ventas de bienes		35,658.25	94,712.41
4.4.1.02.	Ventas de servicios		12,370.42	10,326.19

4.4.2.	Derechos administrativos	41	1,369,143.47	1,491,009.50
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		7,595.07	9,967.70
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		1,361,548.40	1,481,041.80
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0.00	0.00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0.00	0.00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones			
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0.00	48,741.05
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			48,741.05
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de inventario			
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			
4.5.	Ingresos de la propiedad		11,233.62	9,058.31
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	5,233.62	3,058.31
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		5,233.62	3,058.31
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones			
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	6,000.00	6,000.00
4.5.2.01.	Alquileres		6,000.00	6,000.00
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	0.00	0.00
4.5.9.03.	Intereses por ventas			
4.5.9.07.	Intereses por préstamos			
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar			
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados			
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar			
4.6.	Transferencias		2,058,333.33	2,071,479.36
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	2,058,333.33	2,071,479.36
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		2,058,333.33	2,071,479.36
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	50		
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno			
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo			
4.9.	Otros ingresos		148,428.81	302,439.70
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	133,155.77	301,384.15

4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		118,510.57	300,303.79
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		14,645.20	1,080.36
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados			
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación			
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	0.00	0.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0.00	0.00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	0.00	0.00
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar			
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0.00	0.00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas			
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0.00	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales			
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	15,273.04	1,055.55
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		15,273.04	1,055.55
	TOTAL DE INGRESOS		3,647,268.25	4,062,503.68

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento		3,187,763.19	3,284,133.21
5.1.1.	Gastos en personal	58	2,120,604.07	2,149,842.86
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		873,671.90	890,518.61
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		37,481.22	38,952.06
5.1.1.03.	Incentivos salariales		778,669.30	791,610.57
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		259,381.13	262,156.46
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		171,400.52	166,605.16
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal			
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	59	820,273.58	875,975.24
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		9,949.39	6,528.75
5.1.2.02.	Servicios básicos		115,704.97	107,455.75
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		15,698.34	15,934.06
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		484,554.92	559,695.56
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		61,483.03	59,690.63

5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		50,546.51	45,258.83
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		8,249.84	10,708.14
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		69,824.34	70,009.99
5.1.2.99.	Otros servicios		4,262.24	693.53
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	102,917.21	124,354.10
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		41,365.81	48,817.22
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		24,016.52	24,186.83
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		6,350.82	8,991.36
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		3,484.94	7,127.50
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		27,699.12	35,231.19
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	143,707.89	133,717.17
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		143,707.89	133,717.17
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0.00	0.00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0.00	0.00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta			
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción			
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	0.00	0.00
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones			
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar			
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	260.44	243.84
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		260.44	243.84
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración			
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados			
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0.00	0.00
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos			
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	920.47	0.00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		920.47	
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar			
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados			
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios			
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	0.00	0.00
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes			
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones			
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0.00	0.00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas			

5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos			
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	389,739.14	1,217,469.30
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		57,508.54	118,899.04
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		241,962.30	764,328.72
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		90,268.30	334,241.54
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0.00	0.00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno			
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	299,228.05	121,535.52
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		287,354.93	119,567.42
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		11,873.12	1,968.10
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación			
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	0.00	0.00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales			
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	24,225.30	1,128.36
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		194.44	
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		24,030.86	1,128.36
	TOTAL DE GASTOS		3,901,876.15	4,624,266.39
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-254,607.90	-561,762.71

Yesenia Núñez Dimarco	YESENIA NUÑEZ DIMARCO (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por YESENIA NUÑEZ DIMARCO (FIRMA). Fecha: 2020.02.14 15:32:09 -06'00'</small>
Elaborado por:	
Betty Valverde Cordero	BETTY VALVERDE CORDERO (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por BETTY VALVERDE CORDERO (FIRMA). Fecha: 2020.02.14 15:32:09 -06'00'</small>
Revisado por:	
Daniel Carrasco Sánchez	DANIEL CARRASCO SANCHEZ (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por DANIEL CARRASCO SANCHEZ (FIRMA). Fecha: 2020.02.14 17:22:49 -06'00'</small>
Aprobado por:	

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS 4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	0.00	0.00	
Justificar				

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	11,110.40	26,197.57	-57.59

REVELACIÓN: Multas y Sanciones: corresponde al 50% de las multas y al 30% de los dineros generados por la aplicación de la Ley 8436, por un monto de ¢5,778,13 miles, siendo que se han realizado mayores esfuerzos en la aplicación de la legislación pesquera. Además de ¢5,332.27 correspondientes a las multas por pago tardío por la venta de los bienes y servicios brindados por la institución.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	989.95	8,539.60	-88.41
---	--------------	---------------	-----------------	---------------

REVELACIÓN: Remates y Confiscaciones: 30% de los dineros generados por la aplicación de la Ley 8436, por un monto de ¢989.95 miles.

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	48,028.67	105,038.60	-54.28

REVELACIÓN:

- a) **Venta de Bienes:** corresponde a la venta de productos acuícolas por parte de las Estaciones Acuícolas del Instituto, por un monto de ¢31,140,82 miles. En venta de agua fue de ¢4,517.43 miles que corresponde a los ingresos por este servicio brindado en el Muelle de la Terminal Pesquera, Barrio El Carmen.
- b) **Venta de Servicios Transporte:** este rubro corresponde a los ingresos generados por servicios brindados en la Terminal Pesquera en Barrio El Carmen, Puntarenas, por un monto de ¢12,370.42 miles.

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	1,369,143.47	1,491,009.50	-8.17

- a) **Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte:** Ingresos Fondo OROP'S y Cuota de Acarreo: ¢7,595.07 miles monto que corresponde al Decreto Ejecutivo N° 35827-MAG para la atención de los compromisos asumidos por Costa Rica en su condición de parte contratante ante las Organizaciones Regionales de Ordenación Pesquera (OROP'S) Atuneras, para lo cual se estableció un Fondo OROP'S.
- b) **Otros Derechos Administrativos:** ¢1,361.548.41 miles
 - **Otros derechos administrativos varios:** corresponde al producto que se ha obtenido de los cánones por concepto de registro y licencia de pesca de los

barcos atuneros con bandera extranjera, así como de las multas y los comisos generados por la pesca que realicen esos barcos en aguas de jurisdicción costarricense, según la Ley de Pesca y Acuicultura 8436 capítulo IV, artículo 51, por un monto de ¢62,427.08, de los cuales ¢49,941.67 miles corresponde a lo que se distribuyó a las universidades y colegios como lo estipula la ley. El ingreso que corresponde a INCOPECA por el 20% de lo recaudado por este concepto es de ¢12,485.41 miles. Para el año 2017 los ingresos fueron de ¢207,441.49 miles y para el 2018 fueron de ¢90,666.73 miles monto que ha disminuido en este año, debido a que la afluencia de embarcaciones extranjeras atuneras al país disminuyó.

Así mismo ¢353,340.39 miles corresponden al Decreto Ejecutivo N°37386-MAG de los ingresos por asignación de la cuota de la capacidad de pesca de atún de cerco a embarcaciones extranjeras.

- **Otros Derechos Administrativos a Actividades Comerciales:** es el rubro de mayor generación interna, alcanza un monto de ¢945,780.93 miles. Se incluye la venta de licencias, permisos carnés, inspecciones y demás servicios suministrados por las diferentes direcciones y oficinas regionales del instituto.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0.00	48,741.05	-100
--	--------------	-------------	------------------	-------------

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	5,233.62	3,058.31	71.13

REVELACIÓN: Ingresos por ¢5,233.62 miles por intereses ganados en los saldos en las cuentas bancarias.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	6,000.00	6,000.00	

REVELACIÓN: ¢6,000.00 por el alquiler de la Estación Enrique Jiménez Núñez de enero a diciembre del año 2019.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	0.00		

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	2,058,333.33	2,071,479.36	-0.63

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11207	Ministerio Agricultura y Ganadería	2,058,333.33

REVELACIÓN: \$2,058,333.33 miles por Transferencias Corrientes del Sector Público: corresponden al aporte del Ministerio de Agricultura y Ganadería para el pago de remuneraciones y se constituye en la mayor fuente de ingresos asignada por el Gobierno Central.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	0.00	0.00	

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	133,155.77	301,384.15	-55.82

REVELACIÓN: diferencias de cambio positiva por activos y pasivos por la variación positiva (otros ingresos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una

unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones	4.9.6	0.00	0.00	

patrimoniales y participación de los intereses minoritarios				
---	--	--	--	--

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	15,273.03	1,055.55	1,346.92

REVELACIÓN: Corresponde a otros ingresos no incluidos en las clasificaciones anteriores, como es reintegro por devoluciones de efectivo, entre otros.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	2,120,604.07	2,149,842.86	-1.36

REVELACIÓN: Se incluyen los salarios, tiempo ordinario, extraordinario, suplencias, servicios especiales, décimo tercer mes, salario escolar y cargas sociales correspondientes al año.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	820,273.58	875,975.24	-6.36

REVELACIÓN: Se incluyen los pagos de servicios eléctricos, telefónicos, gastos de viaje, viáticos, alquileres maquinaria, equipo y mobiliario, información, publicidad, servicios de ingeniería jurídicos, médicos, laboratorio, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación de edificios.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	102,917.21	124,354.09	-17.24

-17.24

REVELACIÓN: Se incluyen el consumo de combustible y lubricantes, pinturas, alimentos y bebidas, materiales y productos metálicos, materiales y productos minerales y asfálticos, maderas y sus derivados, productos eléctricos, materiales de computo, materiales de plástico, útiles y materiales de oficina, productos de papel; y útiles y materiales de limpieza.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	143,707.89	133,717.17	7.47

REVELACIÓN: 143,707.89, corresponde al monto de depreciación de activos fijos de enero a diciembre 2019.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	0.00	0.00	

REVELACIÓN: Corresponde a deterioro de un artículo según informe del Almacén de Materiales.

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas	5.1.8	260.44	243.84	6.81

técnicas				
----------	--	--	--	--

REVELACIÓN: Corresponde a cancelación de Intereses sobre costas personales a favor de Miguel Durán Delgado por demanda laboral.

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	920.47	0.00	

REVELACIÓN: Corresponde a pago de intereses sobre diferencias salariales entre el puesto de profesional cuatro y el de profesional jefe uno al funcionario Miguel Durán Delgado, durante el periodo que comprende del 1 de noviembre de 1997 al 6 de setiembre de 1999; según resolución 2018-0001197 de la Sala Segunda de la corte Suprema de Justicia de San José.

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 70		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	389,739.14	1,217,469.30	-67.99

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Emergencias	15,583.50
12701	Servicio Nacional de Guardacostas	4,509.84
12755	INTA	185,000.00
14133	Colegio Universitario Limón	2,254.93
14340	Universidad de Costa Rica	15,784.48
14342	Universidad Nacional	11,274.62
14353	Universidad Técnica Nacional	2,254.93
11206	Ministerio de Hacienda	5,300.00

REVELACIÓN: Transferencias corrientes al sector privado interno: por ¢389,739.14

¢36,712.11 miles por transferencias corrientes a personas que corresponde al pago de prestaciones por jubilación y ¢20,796.43 miles por incapacidad por enfermedad.

¢ 241,962.30 miles comprende las erogaciones que se destinan a entes y órganos del sector público como INTA y Comisión Nacional de Emergencias, cuotas organismos internacionales. Así como Instituciones beneficiadas con la Ley 8436, por lo recaudado por concepto de registro y licencia de pesca de los barcos atuneros con bandera extranjera.

¢90,268.30 miles que corresponden a ¢75,944.49 miles a transferir a la CIAT (Comisión Interamericana Atún Tropical) correspondiente a la contribución del 2020, resolución emitida por la CIAT. Además de ¢14,412.25 miles que corresponden a la contribución Costa Rica a OSPESCA (Organización Sector Pesquero y Acuícola istmo Centroamericano), periodo 2020.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	0.00	0.00	

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	299.228.05	121,535.52	146.21

REVELACIÓN: corresponde a la variación negativa (otros gastos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	24,225.30	1,128.36	2,046.95

Revelación:

¢194.44 miles por pago de impuestos. ¢17,223.70 miles por devolución de ingresos a la empresa Mirandosa de Puntarenas S. A, debido a que no se concedió la licencia de pesca atún a la embarcación Orinoco II por no proceder en el plazo de diez días hábiles que se les otorgó a partir de la resolución emitida por la presidencia ejecutiva PEP-017-06-2019 del 22/06/2019 a cancelar la diferencia adeudada por \$34,07miles de conformidad con la metodología establecida en el Decreto Ejecutivo 41635-MAG.

¢327.04 miles por devolución de ingresos a los usuarios por los servicios brindados por nuestra institución por doble pago o cobro de más.

¢6,480.12 miles corresponde a otros gastos no incluidos en las clasificaciones anteriores, como es aplicación notas débito ICE por cobro derechos páginas amarillas, por pago importación de huevos de truchas y otros resultados negativos.

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Octubre de 2019 al 31 de Diciembre de 2019

En miles de colones

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	3,514,112.47	3,712,378.48
Cobros por impuestos		0.00	0.00
Cobros por contribuciones sociales		0.00	0.00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		12,100.35	34,737.16
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		1,417,172.14	1,596,048.10
Cobros por ingresos de la propiedad		11,233.62	9,058.31
Cobros por transferencias		2,058,333.33	2,071,479.36
Cobros por concesiones		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación		15,273.03	1,055.55
Pagos	77	4,330,721.89	3,244,036.68
Pagos por beneficios al personal		1,884,220.95	2,149,842.86
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		120,358.05	105,220.13
Pagos por prestaciones de la seguridad social		409,330.26	428,761.62
Pagos por otras transferencias		1,078,025.77	240,831.67
Otros pagos por actividades de operación		838,786.86	319,380.40
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-816,609.42	468,341.80
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	0.00	0.00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
Cobros por reembolsos de préstamos		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de inversión		0.00	0.00
Pagos	79	1,137,999.16	144,839.72
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1,137,999.16	144,839.72
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0.00	0.00
Pagos por préstamos otorgados		0.00	0.00
Otros pagos por actividades de inversión		0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-1,137,999.16	-144,839.72
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	0.00	0.00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0.00	0.00
Cobros por endeudamiento público		0.00	0.00
Otros cobros por actividades de financiación		0.00	0.00
Pagos	81	0.00	0.00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados			0.00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0.00	0.00
Otros pagos por actividades de financiación		0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0.00	0.00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-1,954,608.58	323,502.08
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		0.00	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		3,241,412.71	2,917,910.63
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	1,286,804.13	3,241,412.71

Yesenia Núñez Dimarco

YESENIA NÚÑEZ DIMARCO (FIRMA)

Firmado digitalmente por YESENIA NÚÑEZ DIMARCO (FIRMA)
 Fecha: 2020.02.14 15:32:09 -06'00'

Elaborado por:

Betty Valverde Cordero

BETTY VALVERDE CORDERO (FIRMA)

Firmado digitalmente por BETTY VALVERDE CORDERO (FIRMA)
 Fecha: 2020.02.14 15:32:09 -06'00'

Revisado por:

Daniel Carrasco Sánchez

DANIEL CARRASCO SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por DANIEL CARRASCO SANCHEZ (FIRMA)
 Fecha: 2020.02.14 17:22:49 -06'00'

Aprobado por:

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		3,514,112.47	3,712,378.48	-5.34

Revelación:

Por venta de bienes y servicios brindados por nuestra institución, están clasificados por tipo y registrados por oficina generadora.

Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones: corresponde al 50% de las multas y al 30% de los dineros generados por la aplicación de la Ley 8436.

Otras rentas de activos financieros por intereses pagados al INCOPECA por saldos en las cuentas corrientes en entidades.

Además de las Transferencias Corrientes del Sector Público: corresponden al aporte del Gobierno Central para remuneraciones y gastos corrientes e inversiones de la Institución y se constituye en la mayor fuente de ingresos

NOTA 77	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		4,330,721.89	3,244,036.68	33.50

Revelación

Contempla las remuneraciones básicas al personal permanente cuya relación se rige por las leyes vigentes. Además, comprende incentivos salariales, la retribución años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social.

Por pago a Proveedor que comprende entre otros pagos por arrendamiento de edificios, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así contratación de diversos servicios de carácter profesional.

Desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, a personas, entes y órganos del sector público como INTA, Comisión Nacional de Emergencias, cuota organismos internacionales transferencias a las universidades y colegios según lo estipulado en la Ley 8436 y transferencias a la CIAT (Comisión Interamericana Atún Tropical) correspondiente a la contribución del 2020,

resolución emitida por la CIAT y a la contribución Costa Rica a OSPESCA (Organización Sector Pesquero y Acuícola istmo Centroamericano), periodo 2020.

Además, por concepto de subsidios por incapacidades a funcionarios.

INTA y Comisión Nacional de Emergencias, cuotas organismos internacionales. Así como Instituciones beneficiadas con la Ley 8436, por lo recaudado por concepto de registro y licencia de pesca de los barcos atuneros con bandera extranjera.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1,137.99	144,839.72	-99.21

REVELACIÓN: ϕ 1,137,999.16 miles que corresponden a la construcción del edificio administrativo sede central y ampliación del edificio archivo central.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0.00	0.00	

REVELACIÓN: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	0.00	0.00	

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
14223T42019

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31/12/2018	2,784,675.41		0.00	0.00	2,058,119.03	0.00	0.00	4,834,794.44
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			3.1.3.99					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					74,967.73			74,967.73
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					-254,607.90			-254,607.90
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03.	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	-179,640.17	0.00	0.00	-179,640.17
Saldos del periodo		2,784,675.41	0.00	0.00	0.00	1,878,478.86	0.00	0.00	4,655,154.27

Yesenia Núñez Dimarco

YESENIA NUNEZ DIMARCO (FIRMA)

Firmado digitalmente por YESENIA NUNEZ DIMARCO (FIRMA)
 DN: cn=YESENIA NUNEZ DIMARCO, o=INCOPECA, ou=INCOPECA, c=CR

Elaborado por:

Betty Valverde Cordero

BETTY VALVERDE CORDERO (FIRMA)

Firmado digitalmente por BETTY VALVERDE CORDERO (FIRMA)
 Fecha: 2020.02.14 15:32:09 -06'00'

Revisado por:

Daniel Carrasco Sánchez

DANIEL CARRASCO SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por DANIEL CARRASCO SANCHEZ (FIRMA)
 Fecha: 2020.02.14 17:22:49 -06'00'

Aprobado por:

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO		4,655,154.27	5,834,794.44	-20.22

Revelación

Corresponde al Capital Inicial por ¢2,784,675.41 miles, Resultados Ejercicios Anteriores ¢2,125,086.76 miles y el Déficit del Periodo por ¢254,607.90 miles.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
01/01/2019	-561,762.71	3.1.5.01.01.00.0.99999	Traslado superávit 2018
01/01/2019	10,289.26		Reverso provisión aguinaldo mes diciembre 2018
29/01/2019	543,.35		Actualización saldos pólizas 2018
29/01/2019	-730.31	3.1.5.01.01.00.0.99999	Actualización saldos pólizas 2018
29/03/2019	15,716.02		Registro cuenta por cobrar empresa DELPESCA, embarcación Andrea 1, segundo tracto año cuarto, capacidad pesca atún cerco reconocido a Costa Rica.
29/03/2019	-33.10	3.1.5.01.01.00.0.99999	Actualización saldos impuestos proveedores 2018
31/03/2019	1,362.23	3.1.5.01.01.00.0.99999	Ajuste por actualización de los saldos, cuentas materiales y suministro por prestación de servicios, según conciliación al 31/03/2019 por diferencial cambiario al registrarse en el sistema de Inventario.
01/08/2019	-32.50	3.1.5.01.01.00.0.99999	Devolución de efectivo, por doble cobro
30/08/2019	-220.57	3.1.5.01.01.00.0.99999	Actualización saldos cuenta por pagar Servicio Nacional de Guardacostas 2018, 70% multas Ley 8436, art 154
30/09/2019	28,515.88	3.1.5.01.01.00.0.99999	Actualización saldo cuenta a transferir INTA según Ley 8149 periodo 2018, por disminución del superávit libre 2018 según nos informó de la oficina de presupuesto hasta el momento de hacerse la transferencia.
30/09/2019	-7,999.99	3.1.5.01.01.00.0.99999	Ajuste por actualización del saldo a transferir al INTA según la Ley 8149 periodo 2018, porque la oficina de Presupuesto corrigió el saldo según el superávit del 2018 y no nos comunicó que se debía de actualizar el monto a transferir y ya se había cancelado una parte de lo adeudado.
30/09/2019	1,538.69	3.1.5.01.01.00.0.99999	Actualización saldo cuenta a transferir CNE según Ley 8488 periodo 2018, por disminución del superávit libre 2018 según nos informó de la oficina de presupuesto hasta el momento de hacerse la transferencia.
09/10/2019	27,095.52	3.1.5.01.01.00.0.99999	Registro cuenta por cobrar al señor Carlos Medina Acevedo que corresponde a liquidación de extremos laborales cuando se tomó la decisión de supresión de plaza y que señor Medina

		Acevedo posterior a haber hecho efectivo dicho pago, procedió a establecer proceso laboral contra la institución El juzgado Laboral de Puntarenas falló a favor del funcionario por lo que implicaría una eventual reinstalación del funcionario a su anterior puesto laboral, en la actualidad el proceso ha sido apelado por parte del INCOPECA y estamos a la espera de la resolución de la segunda instancia.
30/10/2019	-1,219.44	Ajuste por actualización de los saldos, según estudio de cuentas por cobrar de Multas Art 154 inc. A, 50% INCOPECA de la Ley 8436.
30/10/2019	208.05	Ajuste por actualización de los saldos, según estudio de cuentas por cobrar de Multas Art 154 inc. A, 50% INCOPECA de la Ley 8436.
31/12/2019	821.09	Ajuste por registrarse al gasto un monto menor a lo correspondiente al aporte patronal ASEMAG en la liquidación de pensión de Marcolino Ocampo.
31/12/2019	-778.59	Ajuste por registrarse al gasto un monto menor a lo correspondiente al aporte patronal ASEMAG en la liquidación de pensión de Marcolino Ocampo.
31/12/2019	-107.85	Ajuste por actualización de los saldos, según estudio de cuentas por cobrar de Muellaje y FIAD enero a diciembre 2018.

Nosotros, Daniel Carrasco Sánchez, CEDULA 110140320 y Yesenia Núñez Dimarco 602470453, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Daniel Carrasco Sánchez

DANIEL
CARRASCO
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por DANIEL CARRASCO
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2020.02.14
17:18:31 -06'00'

Nombre y firma

Representante Legal

Daniel Carrasco Sánchez

DANIEL
CARRASCO
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por DANIEL CARRASCO
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2020.02.14
17:18:55 -06'00'

Nombre y firma

Jerarca Institucional

Yesenia Núñez Dimarco

YESENIA NUÑEZ
DIMARCO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por YESENIA NUÑEZ
DIMARCO (FIRMA)
Número de reconocimiento: CNE:
entNumber=CFE-05-02-01-0103, ent=NUÑEZ
DIMARCO, gpoName=YESENIA, sig=CIL
=PERSONA FISICA, sig=CIDADANO,
ent=YESENIA NUÑEZ DIMARCO (FIRMA)
Fecha: 2020.02.14 08:25:29 -06'00'

Nombre y firma

Contadora