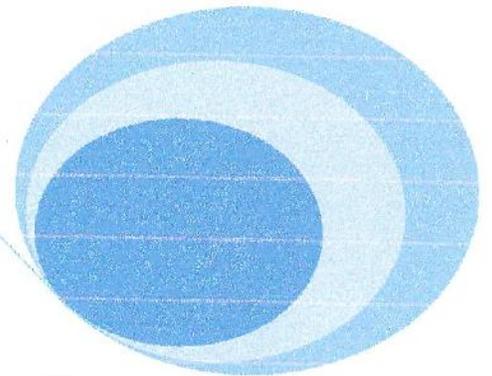


INCOPESCA



**Instituto Costarricense de Pesca y
Acuicultura**



**Departamento Financiero
Sección de Contabilidad
Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018**





INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA

14223

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DECIEMBRE 2018

Moisés Mug Villanueva	Moisés Mug Villanueva	Yesenia Núñez Dimarco
Representante Legal	Jerarca	Contadora

Cédula Jurídica 400015300407

Acuerdo de Junta Directiva

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.	Notas	Norma	Política
			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 **(NOMBRE DE LA ENTIDAD)**, cedula jurídica **(Indicar el numero)**, y cuyo Representante Legal es **(INDICAR EL NOMBRE COMPLEO)**, portadora de la cedula de identidad **(Indicar el 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 Gustavo Adolfo Meneses Castro, portador de la cedula de identidad **204250197**, 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.

NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (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 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						
					MARQUE CON X	
Actividades año	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	

2017					
1-	Departamento	Funcionario			
2-					
3					
4-					

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	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 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE	
	Departamento	Funcionario				
1- Visita a oficinas de Cuajiniquil, Nicoya, Quepos, Cerro La Muerte	Contabilidad/Servicios Generales	Yesenia Núñez, Miguel Alán	30/06/2017	X		
2- Verificación de listados del sistema vs. Toma física	Contabilidad/Servicios Generales	Yesenia Núñez, Miguel Alán	30/08/2017	X		
3- Identificación Activos no incluidos en sistema	Contabilidad/Servicios Generales	Yesenia Núñez, Miguel Alán	30/09/2017	X		
4- Inclusión de activos no registrados en sistema	Contabilidad/Servicios Generales	Yesenia Núñez, Miguel Alán	30/10/2017	X		

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	
1-	Departamento	Funcionario				
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 2017

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	30-06-2018
--	--------------	------------

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	30-06-2017
3- Gestión de mejoras a reportes	PLAZO	30-09-2017
4- Definición de procedimiento para el registro de depósitos en Enterprise	PLAZO	22-12-2017

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 completa los requerimientos de tratamiento contable: 30-06-2018

No. NICSP:	NICSP-12 Inventarios	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Realizar la actualización del registro del inventario		
Metas		
1- Actualizar los registros del 100% del inventario existente en el Almacén de Materiales.	PLAZO	30-04-2018
Actividades de Cumplimiento		
1- Realización de toma física de inventario existente en el Almacén de Materiales	PLAZO	31-12-2017
2- Generación de reporte de existencias	PLAZO	31-12-2017
3- Comparación de existencias físicas con registros contables	PLAZO	31-12-2017
4- Realización de ajustes contables en las cuentas de inventario	PLAZO	31-12-2017
Requerimientos y recursos		
Requerimientos y recursos: Personal, Horas extra		
Responsables de metas y actividades: Proveduría/ Almacén de Materiales/ Servicios Generales /Contabilidad		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable: 30-04-2018		

No. NICSP:	NICSP 19- Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Determinar las provisiones por cesantía y litigios		
Metas		
1- Determinar las provisiones por cesantía y litigios para su registro en estados contables	PLAZO	30-06-2018
Actividades de Cumplimiento		
5- Solicitar a RH la información de funcionarios a jubilarse en los próximos 5 años.	PLAZO	31-12-2017
6- Solicitar a Asesoría Legal la información de provisión para litigios y demandas	PLAZO	31-12-2017
Requerimientos y recursos		
Requerimientos y recursos: Personal, Horas extra		
Responsables de metas y actividades: Recursos Humanos/ Asesoría Legal /Contabilidad		

Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable: 30-06-2018

No. NICSP:	NICSP-27 Agricultura		
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017			
Objetivo: Realizar el registro de los activos biológicos desde la fuente primaria			
Metas			
1- Realizar el registro del 100% de los activos biológicos existente en las Estaciones Acuícolas.	PLAZO	30-06-2018	
Actividades de Cumplimiento			
1- Reuniones con funcionarios de Contabilidad Nacional para la definición de procedimiento de costos	PLAZO	30-06-2017	
2- Reuniones con funcionarios de estaciones acuícolas para definir la implementación del procedimiento	PLAZO	31-12-2017	
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 completa los requerimientos de tratamiento contable: 30-06-2018			

2- Consolidación y Presentación

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

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

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

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

REVELACION:

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

MARQUE CON X

APLICA

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
1	39.		Norma	Política
		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.

4. 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 indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

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

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA

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

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 presentan ningún movimiento.

6. Partes Relacionadas

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

MARQUE CON X

APLICA

SI	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 presentan 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	
----	---	----	--

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.

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

Indique el periodo

Periodos Contables	<input type="text"/>
--------------------	----------------------

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

<input type="text"/>

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD
<input type="text"/>				

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

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	<input type="checkbox"/>
----	---	----	--------------------------

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:

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
184,799.35	Traslado superávit periodo	2017	Aumento superávit

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
12,873.32	Actualización saldos	2018	Aumento y disminución superávit

Relevancia aclaratoria: ¢184,799.35 miles corresponde al superávit del año 2017.

¢12,873.32 miles corresponde a los ajustes al superávit acumulado que se realizaron en el 2018

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		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		

REVELACIONES

Ingresos Ordinarios del Contrato	
Incentivos	
Costos de Contrato	
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas	

REVELACION ACLARATORIA:

11- Instrumentos Financieros

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

MARQUE CON X

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

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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

REVELACION ACLARATORIA:

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

REVELACION ACLARATORIA:

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° 2013-0000008			Aaron Asch Hayling

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

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.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

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

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
Limite	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.

REVELACION ACLARATORIA:

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

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

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
-----------	--------------	-----------	-------------

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

REVELACION ACLARATORIA:

Nº de Expediente Judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2					Observaciones
			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:		

17-Pasivo Contingente (NICSP 29)

Nº de Expediente Judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
15-000167-643-LA	Miguel Durán Delgado	Reclamo diferencias salariales	2015	-	colones		inestimada	
15-000497-643-LA	Juan Luis Córdoba Mora	Reclamo diferencias salariales	2015	-	colones		inestimada	
16-000020-643-LA	Efraín Durán Sancho	Reclamo diferencias salariales	2016	-	colones		inestimada	
16-001650-0173-LA-1	Ivania Bolaños Maroto	Reclamo diferencias salariales	2016	-	colones		inestimada	
16-000021-0643-LA-3	Ivanohe Muñoz Morea	Reclamo diferencias salariales	2016	-	colones		inestimada	
16-000061-1085-LA-4	Eloy Arrieta Rodríguez	Reclamo diferencias salariales	2016	-	colones		inestimada	
17-000177-0643-LA-4	Juan G. Carranza Rodríguez	Reclamo diferencias salariales	2017	-	colones		inestimada	
17-000141-1024-LA-7	Hubert Araya Umaña	Reclamo diferencias salariales	2017	-	colones		inestimada	
17-000500-0643-LA-8	Carlos Medina Acevedo	Reclamo diferencias salariales	2017	-	colones		inestimada	
Total en colones								

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 Manual 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: (Justifique)

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 no está integrado al sistema de servicios al sector pesquero y acuícola. Los registros no se realizan desde la fuente primaria en el caso de los ingresos y activos biológicos.			
Dificultades en la recepción de información por parte de unidades primarias que no la remiten oportunamente.			
Contabilidad cuenta solamente con dos funcionarios y no ha sido nombrada una plaza que quedó vacante, la cual se requiere para apoyar el trabajo operativo de la oficina.			
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 2019.		

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		

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 si o no)
AÑO 1		
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52	Notas	Norma	Política
			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:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- 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.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación 2: 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 Octubre de 2018 al 31 de Diciembre de 2018

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2018	Año 2017
ACTIVO				
Activo Corriente				
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	3,241,412.71	2,917,910.63
1.1.1.01.	Efectivo		3,241,412.71	2,917,910.63
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	90,917.83	47,605.37
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		45,809.06	5,877.08
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		6,875.03	6,114.63
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		545.32	116.79
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
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		37,687.53	35,490.87
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			
1.1.4.	Inventarios	06	24,323.10	51,184.66
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		24,323.10	51,184.66
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	2,845.38	16,305.65
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		2,845.38	16,305.65
1.1.9.02.	Cuentas transitorias			
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			
Total del Activo Corriente			3,399,499.92	3,033,016.31

Activo No Corriente				
1.2.2	Inversiones a largo plazo	06	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	0.00	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			
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			
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			
1.2.5	Bienes no concesionados	10	2,679,223.53	2,605,526.57
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		2,422,053.31	2,383,743.47
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		237,199.51	218,312.39
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		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 - Metodo 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			2,679,223.53	2,595,526.57
TOTAL DEL ACTIVO			6,038,722.55	5,638,542.88

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1,004,354.06	208,440.56
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		12,384.42	
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		207,630.95	159,550.68
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		784,930.57	48,868.88
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo			
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			
2.1.1.08.	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		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	198,674.05	21,396.95
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		27,178.77	29,877.94
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		171,795.28	619.01
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	0.00	0.00
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo			
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		1,203,928.11	229,846.51

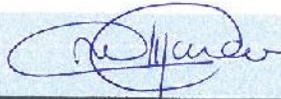
2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0.00	0.00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo			
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales 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		1,203,928.11	229,846.51

3 PATRIMONIO				
3.1	Patrimonio público			
3.1.1	Capital	24	2,784,678.41	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	
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			
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas			
3.1.5.	Resultados acumulados	28	2,050,119.03	2,524,020.96
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		2,611,881.73	2,439,221.61
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		-561,762.70	184,799.35
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general			
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas o instituciones públicas financieras			
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas			
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			
TOTAL DEL PATRIMONIO			4,834,794.44	5,408,696.37
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO			6,038,722.55	5,638,542.88

0.00

0.00

Yesenia Núñez Dimarco



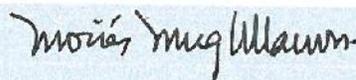
Elaborado por

Betsy Valverde Cordero



Revisado por

Moisés Mug Villanueva



Aprobado por

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	3,241,412.71	2,917,910.63	-9.00

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias

Cuenta	Entidad	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
15201240000630458	Banco de Costa Rica	31,271.04	26,055.52	-8.33
15100310010048333	Banco Nacional de Costa Rica	2,360.76	9,212.42	39.02
15100310010057935	Banco Nacional de Costa Rica	29,760.68	5,186.89	573.76%
15100310026001380	Banco Nacional de Costa Rica	2,795,373.12	2,187,448.87	-7.82
15100310026000535	Banco Nacional de Costa Rica	41,058.00	130,146.20	31.69

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas

Cuenta	Entidad	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
12300003127116008	Banco Scotiabank	26,648.15	11,590.60	
12300003127116018	Banco Scotiabank	7,861.56	19,330.53	

Detalle de Depósitos en Caja única

Cuenta	Entidad	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011307601015	Caja Única	281,681.60	505,696.52	

Detalle de Equivalencias

Cuenta	Entidad	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.01.02.0.99999.01	Efectivo cajas recaudadoras	2,457.60	2,912.88	
1.1.1.01.03.01.2.99999.01	Cajas chicas en el país	22,930.20	20,330.20	

REVELACIÓN:

a) Cuenta Caja y Banco Cajero

Formada por monedas Nacionales o Extranjeras que ascienden en total a ₡ 3,241,412.71 miles y se encuentran distribuidos así:

- ₡ 17,055.01 miles que corresponden a: ₡ 14,910.68 miles monto que debemos distribuir a las Instituciones beneficiadas con la Ley 8436, por lo recaudado por concepto de registro y licencia de pesca de los barcos atuneros con bandera extranjera. Y ₡ 2,144.33 miles distribuir al Servicio Nacional de Guardacostas por multas.
- ₡ 617,390.11 miles al aporte por transferir al INTA según la Ley 8149 periodo 2018. ₡ 46,304.26 miles al aporte por transferir a la CNE según la Ley 8488 periodo 2018.
- ₡ 12,129.57 miles a transferir al INA por producto subastado (atún) del estudio realizado con la Embarcación Solidaridad.
- ₡ 76,941.87 miles a transferir a CIAT (Comisión Interamericana Atún Tropical) correspondiente a la contribución del periodo 2019 y ₡ 15,109.75 miles a transferir a OSPESCA (Organización Sector Pesquero y Acuicola Istmo Centroamericano).
- ₡ 170,585.05 miles que corresponde cuenta por pagar empresa Txopituna por no otorgar el permiso de pesca la embarcación Txopituna para el séptimo año; por derogatoria 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.
- ₡ 1,210.23 que corresponde a Notas de crédito aplicadas a las empresas atuneras extranjeras por depositar de más por cuota de capacidad de pesca asignada
- ₡ 982,450.11 miles para la construcción del nuevo edificio institucional periodo 2019.
- ₡ 247,950.11 miles monto correspondiente a financiamiento de bienes duraderos periodo 2019.
- ₡ 545,142.59 miles para proyectos de inversión institucional, estudio de camarón, compra de balizas y estudio de registro pesquero y acuícola.
- ₡ 28,445.41 miles monto correspondiente a garantías de cumplimiento y participación por los servicios contratados y los procesos licitatorios realizados del 2011 al 2018.
- ₡ 207,360.95 miles para cancelar las cuentas por pagar pendientes a funcionarios, cargas sociales y planilla del salario escolar que serán canceladas en enero 2018.
- ₡ 2,457.60, 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.

b) Caja y bancos-fondos especiales

Corresponde a los Fondos de Caja Chica por la suma de \$22,930.20 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	90,917.83	47,605.37	

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		
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.	0.00		
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0.00		
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	45,809.04	5,877.08	
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00		
1.1.3.06	Documentos a cobrar a corto plazo	6,875.93	6,114.63	
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	545.32	116.79	
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00		
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00		
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00		
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	0.00		
1.1.3.96	Otras cuentas por cobrar C.P.	37,687.53	35,496.87	
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo	0.00		

REVELACIÓN

- a) **Servicios y Derechos a Cobrar C.P.:** \$5,088.46 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.
Y cuenta por cobrar embarcaciones extranjeras por los Recursos Concursables Decreto 37386-MAG por \$40,720.58.
- b) **Documentos a cobrar a corto plazo:** \$6,875.93 miles correspondientes a cuentas por cobrar funcionario por \$1,757.04 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.
- c) **Anticipos a corto plazo:** \$545.32 miles que corresponde a montos adeudados por adelantos de viáticos de diciembre y que serán liquidados en el mes de enero 2019.

- d) **Otras cuentas por cobrar:** ¢36,891.49 monto que corresponde a cuentas por cobrar por infracciones a la Ley 8436. Y cuenta por cobrar multas atraso pago a las embarcaciones extranjeras por los Recursos Concursables Decreto 37386-MAG por ¢796.04.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Metodo 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	24,323.10	51,194.66	

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	24,323.10	51,194.66	
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 *			

METODO DE VALUACIÓN- MARQUE CON X

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

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	X

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	2,845.38	16,305.65	

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	2,845.38	16,305.65	
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

REVELACIÓN

Representa los gastos por seguros, se incluyen las Póliza de riesgos del trabajo, póliza de vehículos, póliza de embarcaciones, póliza incendio, derecho de circulación, las cuales se difieren mensualmente y tiene una cobertura de un año.

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

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Titulos y valores a valor razonable a largo plazo	0.00	0.00	
1.2.2.02	Titulos 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	0.00		

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		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	0.00	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	0.00	0.00	
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	0.00	0.00	

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 INTTUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

NOTA 10

NOMBRE	CUENTA	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	2,679,223.53	2,605,526.56	

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	2,422,053.31	2,383,743.47	

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	

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

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

Bienes Intangibles no concesionados

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	237,199.51	218,312.38	

Bienes no Concesionados en proceso de producción

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	16,500.00	0.00	

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.

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

Propiedad, planta y equipo Concesionados

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

Activos Biológicos Concesionados

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	0.00	0.00	

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados

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

Recursos Naturales Concesionados

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

Bienes Intangibles Concesionados

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

Bienes Concesionados en proceso de producción

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		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	1,004,954.06	208,449.56	

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	12,384.42	0.00	

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	207,630.95	159,550.68	

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	784.930,57	48.898,88	

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	8.12	0.00	
Justificar				

REVELACION:

Deudas comerciales a corto plazo ¢12.384.42 miles corresponde a las cuentas por pagar pendientes a proveedores que serán canceladas en enero 2019.

Deudas sociales y fiscales a corto plazo ¢207.630.95 miles corresponde a las cuentas por pagar pendientes a funcionarios, cargas sociales, deducciones correspondientes a las Planillas diciembre, planilla del salario escolar y cuentas por pagar del impuesto proveedores que serán canceladas en enero 2019.

Transferencias a pagar a corto plazo por ¢784,930.57 miles que se detallan a continuación:

- ¢17,055.01 miles que corresponden a: ¢14,910.68 miles monto que debemos distribuir a las Instituciones beneficiadas con la Ley 8436, por lo recaudado por concepto de registro y licencia de pesca de los barcos atuneros con bandera extranjera. Y ¢2,144.33 miles distribuir al Servicio Nacional de Guardacostas por multas.
- ¢617,390.11 miles al aporte por transferir al INTA según la Ley 8149 periodo 2018. ¢46,304.26 miles al aporte por transferir a la CNE según la Ley 8488 periodo 2018.
- ¢12,129.57 miles a transferir al INA por producto subastado (atún) del estudio realizado con la Embarcación Solidaridad.
- ¢76,941.87 miles a transferir a CIAT (Comisión Interamerica Atún Tropical) correspondiente a la contribución del periodo 2019 y ¢15,109.75 miles a transferir a OSPESCA (Organización Sector Pesquero y Acuícola Istmo Centroamericano).
- **Otras deudas a corto plazo** ¢8.12 cuenta por pagar a Linda Vanessa por cobro de más servicio brindado en la Terminal Pesquera.

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	198,974.	21,396.94	

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	27,178.76	20,877.94	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	171,795.28	519.00	
Justificar				

Revelación

- \$27,178.76 miles monto correspondiente a garantías de cumplimiento y participación por los servicios contratados y los procesos licitatorios realizados del 2011 al 2018.
- Otros fondos de terceros por \$171,795.28 miles detallados a continuación:
 \$1,210.23 que corresponde a Notas de crédito aplicadas a las empresas atuneras extranjeras por depositar de más por cuota de capacidad de pesca asignada
- \$170,585.05 miles que corresponde cuenta por pagar empresa Txopituna por no otorgar el permiso de pesca la embarcación Txopituna para el séptimo año; por derogatoria 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 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	0.00	0.00	

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	0.00	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: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

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	2,174,174.14	

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	0.00	

REVELACIÓN

- > ø171,038.27 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.
- 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	610,501.27	

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0.00	610,501.27	

REVELACIÓN: 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 .

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 Juridico

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	2,611,881.73	2,624,020.97	-10.04

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	2,611,881.73	2,624,020.97	-10.04

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-561,762.70	184,799.35	-428.96

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 de C\$61,762.70, esto debido a que a pesar de la importante inversión en infraestructura y mejoramiento de las condiciones en el muelle para garantizar un servicio de calidad a los usuarios, no se ha logrado incrementar los ingresos en este rubro, principalmente por la disminución en las tarifas cobradas a los clientes. También hubo en este último año, una menor afluencia de embarcaciones extranjeras atuneras al país, así como el efecto en el tipo de cambio, siendo tarifas establecidas en dólares. Y a devolución de ingresos por asignación de la capacidad de pesca de atún de cerco a embarcaciones extranjeras debido a la derogatoria 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

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		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

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		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

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		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 Octubre de 2018 al 31 de Diciembre de 2018

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2018	Año 2017
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			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	26,197.57	27,424.61
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		3,494.77	5,351.87
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas		22,702.80	22,072.74
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	8,539.60	3,310.14
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		8,539.60	3,310.14
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	105,039.60	65,025.92
4.4.1.01.	Ventas de bienes		94,712.41	54,544.32
4.4.1.02.	Ventas de servicios		10,326.19	10,481.60
4.4.2.	Derechos administrativos	41	1,491,009.50	1,591,954.82
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		9,967.70	29,290.90
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		1,481,041.80	1,562,663.92
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	48,741.05	0.00
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 recuperación de dinero mal agreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores			
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	3,058.31	2,522.27
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		3,058.31	2,522.27
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 deudoras 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			
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	2,071,479.36	2,046,400.00
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		2,071,479.36	2,046,400.00
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	50	0.00	0.00
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			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	301,584.16	98,500.34
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		300,303.79	85,625.95
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		1,080.36	12,874.39
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			

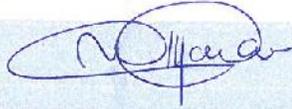
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0.00	0.00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios 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	1,055.55	3,693.16
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		1,055.55	3,693.16
TOTAL DE INGRESOS			4,062,503.69	3,844,831.26

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	58	2,149,842.86	2,151,805.64
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		890,518.61	866,522.07
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		38,952.06	41,957.13
5.1.1.03.	Incentivos salariales		791,610.57	794,505.92
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		262,156.46	260,251.35
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		166,605.16	163,408.50
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal			25,160.67
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	59	875,975.24	787,525.97
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		6,528.75	8,373.69
5.1.2.02.	Servicios básicos		107,455.75	103,241.72
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		15,934.06	20,929.40
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		559,695.56	431,032.13
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		59,690.63	72,969.07
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		45,258.83	51,788.62
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		10,708.14	13,414.83
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		70,009.99	85,185.29
5.1.2.99.	Otros servicios		693.53	691.22
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	124,354.10	120,040.70
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		48,817.22	50,209.70
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		24,186.83	25,980.34
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		8,991.36	12,812.70
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		7,127.50	5,976.33
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		35,231.19	25,081.63
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	133,717.17	135,774.31
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		133,717.17	135,774.31
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0.00	6.99
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			6.99
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	243.84	0.00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		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	0.00	0.00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales			
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	1,217,469.30	346,278.07
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		118,899.04	90,283.13
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		764,326.72	173,186.73
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		334,241.54	82,808.21
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	121,535.52	92,644.13
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		119,587.42	52,486.75
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		1,968.10	40,157.38
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 participacion 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	1.128.36	25.856.10
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios			
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		1.128.36	25,856.10
TOTAL DE GASTOS			4,624,266.39	3,660,031.91
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO			-561,762.70	184,796.35
			0.00	0.00

Yesenia Núñez Dimarco



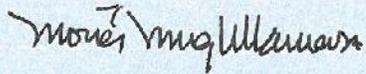
Elaborado por:

Betty Valverde Cordero



Revisado por:

Moisés Mug Villanueva



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	26,197.57	27,464.61	10.48

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 ¢22,702.80 miles, siendo que se han realizado mayores esfuerzos en la aplicación de la legislación pesquera. Además de ¢3,494.77 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	8,539.60	3,310.14	

REVELACIÓN: Remates y Confiscaciones: 30% de los dineros generados por la aplicación de la Ley 8436, por un monto de ¢8,539.60 miles, siendo que se han realizado mayores esfuerzos en la aplicación de la legislación pesquera

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	105,038.60	65,025.92	

REVELACIÓN:

- a) Venta de Bienes: corresponde a la venta de productos acuícolas por parte de las Estaciones Acuícolas del Instituto, por un monto de ₡37,307.93 miles. En venta de agua fue de ₡3,856.90 miles que corresponde a los ingresos por este servicio brindado en el Muelle de la Terminal Pesquera, Barrio El Carmen.
Y ₡53,547.58 miles que corresponden a subasta de los productos pescados por las embarcaciones semi industrial camaroneiras, que servirá como apoyo o medio para que el INCOPECA realice el Proyecto "Evaluación de los porcentajes de exclusión de FACA en la pesca de arrastre de los camarones de profundidad Pinky (*Farfantepenaeus brevisrostris*) y de Fidel (*Solenocera agassizii*), utilizando diferentes luces de malla y aditamentos (DEP, DET y Doble Relinga), en el océano Pacífico Costarricense"; además de lo subastado por inspecciones realizadas a las embarcaciones pesca de atún.
- 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 ₡10,326.19 miles. En el año 2017 ingresaron ₡10,481.65 miles, lo que hace inferir que a pesar de la importante inversión en infraestructura y mejoramiento de las condiciones en el muelle para garantizar un servicio de calidad a los usuarios, no se ha logrado incrementar los ingresos en este rubro, principalmente por la disminución en las tarifas cobradas a los clientes.

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	1,491,009.50	1,591,954.83	

- a) **Derechos administrativos a los servicios de transporte:** Ingresos Fondo OROP's y Cuota de Acarreo : ₡9,967.70 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 (OROPs) Atuneras, para lo cual se estableció un Fondo OROPS. Así mismo, ₡505,786.19 miles corresponden al Decreto Ejecutivo N°37386-MAG en los ingresos por asignación de la cuota de capacidad de pesca de atún de cerco a embarcaciones extranjeras.

- b) **Otros Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos:** 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 ₡90,666.73, de los cuales ₡72,533.38 miles corresponde a lo que hay que distribuir 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 ₡18,133.35, mientras que el año 2017 los ingresos fueron de ₡207,441.49 miles, el monto ha disminuido en este año, debido a que la afluencia de embarcaciones extranjeras atuneras al país disminuyó, así como el efecto en el tipo de cambio, siendo tarifas establecidas en dólares.
- c) **Otros Derechos Administrativos:** es el rubro de mayor generación interna, alcanza un monto de ₡884,588.88 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	48,741.05	0.00	

REVELACIÓN: Corresponde a la ganancia por venta de activo, que se dieron como parte del pago para la adquisición de nuevos vehículos.

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	3,058.31	2,522.27	

REVELACIÓN: Ingresos por ϕ 3,058.31 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: ϕ 6,000.00 por el alquiler de la Estación Enrique Jiménez Núñez de enero a diciembre del año 2018.

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	2,071.479.36	2,046.400.00	

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	2,071.479.36

REVELACIÓN: ϕ 2,071.479.36 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	301,384.15	98,500.00	

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 patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	0.00	0.00	

3,693.16

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	1,055.55	3,693.16	

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	2,149,842.86	2,151,805.64	

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

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	875,975.24	787,625.96	

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	124,354.09	120,040.70	

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

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	133,717.17	135,774.31	

REVELACIÓN: Corresponde a la depreciación y agotamiento de los activos institucionales.

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 técnicas	5.1.8	243.84	0.00	

REVELACIÓN: Corresponde a cancelación de Intereses sobre costas personales a favor de Carlos Medina Acevedo, según Resolución del expediente judicial 11-00367-0643-LA-1 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	0.00	0.00	

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

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	1,217,469.30	346,278.06	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	7,000.00
12554	Comisión Nacional de Emergencias	47,275.43
12701	Servicio Nacional de Guardacostas	9,087.25
12755	INTA	625,390.11
14133	Colegio Universitario Limón	4,517.12
14340	Universidad de Costa Rica	31,871.89
14228	INA	12,129.57
14342	Universidad Nacional	22,540.30
14353	Universidad Técnica Nacional	4,517.14

REVELACIÓN: Transferencias Corrientes: por ₡1,217,469.30

₡118,899.04 miles por transferencias corrientes al sector privado interno corresponde al pago por prestaciones por jubilación e incapacidades.

₡ 764,328.72 miles comprende las erogaciones que se destinan a entes y órganos del sector público como INA, INTA y Comisión Nacional de Emergencias, cuotas organismos internacionales, SINART. 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.

₡148,546.74 miles transferencia contribución Costa Rica a la CIAT (Comisión Interamericana del Atún Tropical), periodo 2019, Resolución emitida por CIAT.

₡15,109.75 miles transferencia a OSPESCA (Organización Sector Pesquero y Acuícola Istmo Centroamericano) periodo 2019.

₡170,585.05 miles que corresponde cuenta por pagar empresa Txopituna por no otorgar el permiso de pesca la embarcación Txopituna para el séptimo año; por derogatoria 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 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	121,535.52	92,644.13	

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	1,128.36	25,856.04	

REVELACIÓN:

Devoluciones de ingresos a los usuarios de los servicios brindados por nuestra institución por doble pago o cobro de más.

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Octubre de 2018 al 31 de Diciembre de 2018

En miles de colones

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2018		Ejercicio 2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION				
Cobros	76	3,712,378.48		3,746,333.93
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		34,737.16		30,737.75
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		1,596,048.10		1,656,980.75
Cobros por ingresos de la propiedad		9,058.31		8,522.27
Cobros por transferencias		2,071,479.36		2,046,400.00
Cobros por concesiones		0.00		0.00
Otros cobros por actividades de operación		1,055.55		3,893.16
Pagos	77	3,244,036.68		3,473,959.10
Pagos por beneficios al personal		2,149,842.88		2,151,805.64
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		105,220.13		61,749.17
Pagos por prestaciones de la seguridad social		428,761.62		448,820.52
Pagos por otras transferencias		240,831.67		307,440.37
Otros pagos por actividades de operación		319,380.40		504,143.40
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		468,341.80		272,374.83

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	144,839.72		312,930.55
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		144,839.72		311,089.50
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0.00		1,841.15
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	-144,839.72	-312,930.65

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION

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

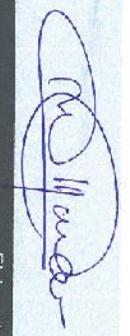
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades 323,502.08 -40,555.82

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 2,917,910.63 2,958,466.45

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio 82 3,241,412.71 2,917,910.63

Yesenia Núñez Dimarzo



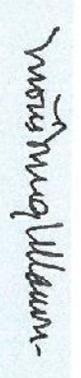
Elaborado por:

Betty Valverde Cordero



Revisado por:

Moisés Muga Villanueva



Aprobado por:



NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	Cobros	3,712,378.48	3,746,333.93	

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	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	Pagos	3,244,036.68	3,473,959.10	

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.

Además de desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, a personas, entes y órganos del sector público como INTA, Comisión Nacional de Emergencias, Cuotas Organismos Internacionales y SINART, transferencias a las universidades y colegios según lo estipulado en la Ley 8436. Además por concepto de subsidios por incapacidades a funcionarios. Y monto transferido según 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 (OROPs).

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

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

REVELACION:

NOTA 79	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	Pagos	144,839.72	312,930.62	

Revelación

Por pago a Proveedor que comprende adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	RUBRO	SALDOS		%
		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	RUBRO	SALDOS		%
		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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
		0.00	0.00	

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	5,834,794.44	5,408,696.37	

Revelación

Corresponde al Capital Inicial por ₡2,784,675.41 miles, Resultados Ejercicios Anteriores ₡2,611,881.73 miles y el déficit del Periodo por ₡561,762.70 miles.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	72	Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	75	Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	2,924,202.52	2,800,550.17	
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	2,611,881.73	2,439,221.61	

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
INGRESOS				
Venta bienes	101,304.34	94,712.41	-6,591.93	Por cuenta por cobrar
Venta servicios	15,345.65	10,326.19	-5,019.46	Por cuenta por cobrar diciembre 2018
Alquileres	6,000.00	6,000.00	0.00	
Derechos administrativos a servicios transporte	10,015.28	9,967.70	-47.58	Por cuenta por cobrar
Otros derechos administrativos	1,456,180.27	1,481,041.80	24,861.53	Por cuenta por cobrar
Intereses cuentas corrientes	2,626.17	3,058.31	432.14	Por ajuste saldo
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	24,603.11	34,737.16	10,134.05	Por cuenta por cobrar
Otros ingresos	3,413.78	3,693.16	-279.39	
EGRESOS				
Remuneraciones	2,163,607.96	2,268,741.90	104,633.94	Registro contable a cuentas por pagar salario escolar
Servicios	862,756.87	875,975.24	13,218.37	Gastos diferidos
Materiales y suministros	94,666.30	124,354.10	26,687.80	Consumo Inventario 2018

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	101	ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN

6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN
---	-----	---	-----------------------	--	------

NOTA 86	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

REVELACION:

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

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

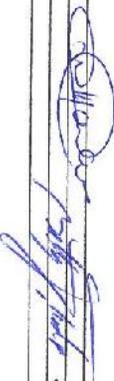
REVELACION ACLARATORIA:

Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECSA)
Relación Plan de Cuentas con Estados Financieros
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

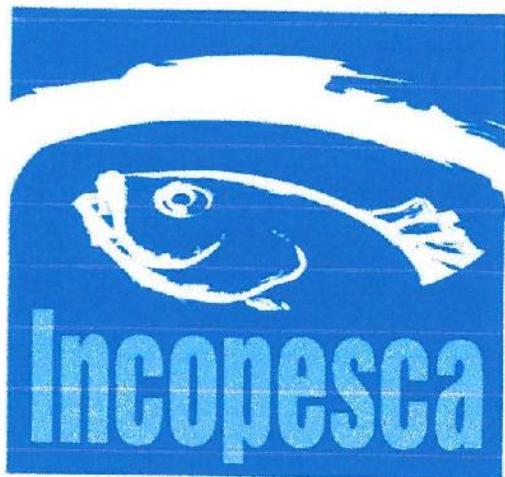
Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evulcer	TOTAL PATRIMONIO
	311	312	313	314	315	321	322	
Salidos al 31/12/2017	2,174,174.14	610,507.27	0.00	0.00	2,924,020.96	0.00	0.00	5,408,691.37
Variaciones del ejercicio								
Capital inicial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Incorporaciones al capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones de capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras transferencias de capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revaluación de bienes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diferencias de conversión de moneda extranjera	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diferencias de valor razonable de activos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diferencias de la venta de instrumentos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados como contributas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros resultados no asignables a reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	-12,138.23	0.00	0.00	-12,138.23
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general	0.00	0.00	0.00	0.00	-561,762.79	0.00	0.00	-561,762.79
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	673,307.83	0.00	0.00	673,307.83
Salidos del periodo	2,794,675.41	0.00	0.00	0.00	2,060,160.03	0.00	0.00	4,854,794.44

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Elaborado por: Yesenia Nunez Jimenez
 Revisado por: Betty Valverde Cortes
 Aprobado por: Moisés Alvarado Villanueva


 Moisés Alvarado Villanueva

ANEXOS



**Instituto Costarricense
de Pesca y Acuicultura**

