

En relación al cumplimiento de los requerimientos de transparencia y divulgación de la información financiera y no financiera, según la Directriz 102-MP, para el año 2020, el Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP) contempla la existencia, funciones, forma de contratación y seguimiento de informes y recomendaciones de los auditores externos. Además, buenas prácticas relacionadas con la rotación de las personas o de las empresas que brinden servicios de auditoría externa a la entidad, según se detalla:

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

De conformidad con el informe de los auditores independientes dirigido a la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), los estados financieros del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), que comprenden los estados de situación financiera a 31 de diciembre del 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), al 31 de diciembre del 2020, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota respectiva.

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

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

Como parte del proceso, la Auditoría Externa da un seguimiento a los hallazgos de períodos o cartas anteriores y remite un informe o Carta a Gerencia y a la Junta Directiva de INCOP con los resultados. En relación a la Carta de Gerencia CG-2-2020, de los auditores externos, en la cual presentaron una serie de hallazgos, resultados del estudio de esa auditoría externa

al 31 de diciembre del 2020, se remite cronograma que incluye las acciones ejecutadas y las próximas fechas de cumplimiento de tales hallazgos:

Hallazgo CG-2-2020	Fecha para realizar	Comentarios	Estado
HALLAZGO 1: REGISTRO DEL ANTICIPO POR IMPUESTO DE RENTA COMO GASTO DEL PERIODO	Cierre contable Feb-2021	Se incluyó en Feb-2021 asiento de reclasificación aplicado por la Auditoría Externa en los estados financieros auditados al 31-dic-2020	Hallazgo cumplido

Hallazgos de periodos anteriores CG-1-2020	Fecha para realizar	Comentarios	Estado
HALLAZGO 1: Partidas pendientes conciliatorias con una antigüedad superior a los seis meses.	Sin estimación	Al 28 de febrero de 2020 nos mantenemos a la espera de las instrucciones de la Gerencia General, conforme lo que a los efectos disponga, en aras de aplicar los registros contables que correspondan y dar por concluido este tema y cumplir el hallazgo	Hallazgo pendiente
HALLAZGO 2: Cuenta en Cobro Judicial declarada sin lugar	30-jun-21	Como es sabido, de conformidad con la declaratoria de incobrabilidad y autorización de correr los ajustes, se dieron de baja en los estados financieros al 31 de octubre de 2020, siete cuentas incobrables por la suma de ₡19,085,229.83; quedando tres incobrables pendientes de registro que ascienden a la suma de ₡51,132,393.07, a la espera de lo que informe la Asesoría Legal sobre el resultado una vez concluya el proceso y se cumpla el debido proceso; y se giren las instrucciones correspondientes por parte de la Gerencia General para que esta unidad de Contabilidad pueda proceder con los registros contables según corresponda.	Hallazgo parcialmente corregido

Hallazgos de periodos anteriores CG-1-2020	Fecha para realizar	Comentarios	Estado
HALLAZGO 3: Cuenta de Obras en Proceso no presenta registros contables desde periodos anteriores.	Cierre contable Abr-2021	De las 6 obras en proceso mencionadas por la Auditoría Externa, tres fueron capitalizadas, del sistema eléctrico de Golfito y de la sala de turismo de Muelle Golfito se está a la espera del finiquito. Sobre el sistema de costos, la jefatura de la unidad de Proveeduría, como parte del seguimiento que se instauró, consultó el estado de dicho proyecto a la jefatura de la unidad de Tecnologías de Información, responsable del proyecto, indicando que dicho módulo formará parte del nuevo Sistema ERP, por lo que están gestionando el finiquito de dicho sistema; de lo cual nos mantenemos a la espera para poder proceder conforme	Hallazgo parcialmente corregido
HALLAZGO 4: Ausencia de tomas físicas de activos fijos durante el periodo	Relizado	Al 31 de diciembre del 2020 el hallazgo se encuentra corregido ya que la administración tomó las medidas pertinentes para la realización de la toma física durante el periodo 2020. Actualmente se está realizando la toma física 2021 en el primer trimestre del presente año, pendiente de los resultados para proceder conforme a la normativa vigente.	Hallazgo cumplido
HALLAZGO 5: Incumplimiento con periodicidad de Revaluación de Activos Fijos	31-may-21	Se coordinará con los Auditores Externos del Despacho Carvajal & Colegiados, a fin de contar con el criterio a brevedad en cuanto a la política de registro de activos al costo a partir de la última revaluación, en lugar de revaloraciones quinquenales y la valoración de posible modificación al Manual Contable.	Hallazgo pendiente

Hallazgos de períodos anteriores CG-2-2017	Fecha para realizar	Comentarios	Estado
HALLAZGO 4: Carencia de una política para la incorporación de los activos del Muelle Granelero	Realizado	De conformidad con la política contable para el registro del muelle granelero incluida en el Manual Contable aprobado por la Gerencia General en enero de 2020 y conocido por la Junta Directiva en enero 2021, al 31-dic-2020 quedó registrado el muelle granelero en la contabilidad de INCOP	Hallazgo cumplido

En la página web institucional se pone a disposición la Carta a Gerencia 2-2020 efectuada por el DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS, CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS.