MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION DE REQUERIMIENTOS EN LOS EEFF			
Entidad:	**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO INCOP**	Código:	**16153**
Cédula Jurñidica:	**4-000-042140**	Período Contable:	**AL 31-DIC-2020**

MARQUE CON X UNA OPCION

1. Se presentan los Estados Financieros a Contabilidad Nacional correspondientes al IV trimestre del 2020 y legajo de documentación según formatos requeridos por la Dirección General de Contabilidad Nacional.

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
	1- Matriz Guia de Verificación y Presentación Estados Financieros	*X*		
	2- Oficio de Presentación de Estados Financieros (Firma Jerarca Institucional y responsable contable)			
	a- Se adjunta registro de firmas autorizado	X		
	b- La entidad presenta en legajo fisico sus EEFF			*La entidad utiliza la firma digital para presentar sus EEFF*
	c- La entidad utiliza la firma digital para presentar sus EEFF	X		
	3- Estado de situación Financiera (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)			
	a- Se realizo comprobación de la suma total de activos, pasivos y patrimonio.	*X*		
	b- Se comprobó de la Ecuación Contable en los EEFF	*X*		
	c- Se comprobó la Clasificación del Estado de Situación Financiera según (NICSP 1)	*X*		
	d- La entidad registra sus inventarios por medio del metodo de valuacion PEPS	*X*		
	e- Todo el grupo de Propiedad Planta y Equipo (excepto terrenos), se registra la depreciación acumulada, y su valor neto	*X*		
	4- Balanza de Comprobación			
	Presenta la Balanza de Comprobacion de acuerdo con el Formato establecido por la DGCN	*X*		

MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION DE REQUERIMIENTOS EN LOS EEFF			
Entidad:	**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO INCOP**	Código:	**16153**
Cédula Jurñidica:	**4-000-042140**	Período Contable:	**AL 31-DIC-2020**

MARQUE CON X UNA OPCION

MARQUE CON X UNA OPCION

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
	5- Estado de Rendimiento Financiero (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional,fecha del periodo, firmas responsables)			
	a- Se aplica Metodo de Linea Recta para el ajuste de Gasto de Depreciación, y tiene relación con la cuenta de Depreciación Acumulada del Estado de Situación. Las diferencias debe revelarlas en Notas Contables	X		
	b- La entidad detalla las Partidas de Otros Ingresos y Otros Gastos en las Notas a los Estados Financieros	X		
	c- Se verifica que el resultado final coincida con la partida del patrimonio del Estado de Situación	X		
	6- Estado de Flujo de Efectivo (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)			
	a-La estructura del Estado de Flujo de Efectivo contiene, Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiamiento, respaldado con los registros de cuentas de Estados Financieros.	X		
	b- Se verifica que el saldo inicial de caja coincida con el saldo final de caja del período anterior, además de lo reflejado en el Balance General.	X		
	7- Estado de Cambio de Patrimonio (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)			
	a- Se comprueba que los saldos reflejados en el Estado de Situación en las partidas patrimoniales en el periodo anterior así como en el actual, sean congruentes con las cifras reflejadas en este estado patrimonial.	X		
	b- Verificar que lo reportado en la columna superávit (déficit) acumulado como saldo inicial coincida con la sumatoria del resultado del período y el resultado acumulado del período anterior reportado en el Estado de Situación)	X		
	c- La entidad cumple con la normativa y registra dentro de su patrimonio, el CAPITAL INICIAL (aporte del Estado en la entidad)	X		
	8- Estado de Notas Contables (Notas Complementarias Contabilidad Nacional) fecha del periodo, firmas responsables)			

MARQUE CON X UNA OPCION

	DESCRIPCION	SI	NO	Observacion
	Revelación sobre la participación e interés minoritario en subsidiarais o asociadas.			*No aplica*
	Revelación de la participación del Estado en el patrimonio de la empresa pública (indicar la normativa legal).	X		
	NIC 8- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	X		
	NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	X		
	NIC 19- Beneficios a Empleados, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	X		
	NIC 24- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.			*No aplica*
	NIC 28- Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.			*No aplica*
	NIC 36- Deterioro valor de los Activos,, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	X		

MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION DE REQUERIMIENTOS EN LOS EEFF			
Entidad:	**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO INCOP**	Código:	**16153**
Cédula Jurñidica:	**4-000-042140**	Período Contable:	**AL 31-DIC-2020**

MARQUE CON X UNA OPCION

	NIC 37- Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	*X*		
	NIC 38- Activos Intangibles, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	*X*		
	NIC 39- Instrumentos Financieros, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	*X*		
	NIC 40- Propiedades de Inversión, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	*X*		
	NIIF 3- Combinaciones de Negocios, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.			*No aplica*
	NIIF 4- Contratos de Seguros, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.			*No aplica*
	NIIF 9- Instrumentos Financieros, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	*X*		
	NIIF 9- Instrumentos Financieros, realizar una revelación general de los Fideicomisos.	*X*		
	NIIF 10- Estados Financieros Consolidados, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.			*No aplica*
	NIIF 11- Acuerdos Conjuntos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.			*No aplica*
	NIIF 16- Arrendamientos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	*X*		
	CINIIF 12- Acuerdos de Concesiones de Servicios.	*X*		
	Revelación de alguna otra norma que no esté incluida, y que su impacto sea material para la empresa.			*No aplica*
	Revelar si existe alguna Ley que le prohíbe suministrar información pública.			*No aplica*
	Revelar el sistema de administración de riesgos que utiliza la empresa			*No aplica*
	Revelar los hechos acontecidos en el 2018 que tiene impacto en materia contable, financiera y no financiera y que haya salido o vaya a salir a conocimiento público. (publicaciones periodísticas).			*No aplica*

MARQUE CON X UNA OPCION

2. *Auxiliar de transacciones con otras entidades publicas* (cuentas reciprocas)

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
	a- La entidad hace confirmaciones con el resto de entidades publicas de las cuentas reciprocas		*X*	*Implementación a partir de 2021*
	c- La entidad tiene como control contable un auxiliar de cuentas reciprocas con otras entidades considerando las cuentas de gastos, ingresos, activos y pasivos	X		

MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION DE REQUERIMIENTOS EN LOS EEFF			
Entidad:	**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO INCOP**	Código:	**16153**
Cédula Jurñidica:	**4-000-042140**	Período Contable:	**AL 31-DIC-2020**

MARQUE CON X UNA OPCION

	d- La entidad tiene el auxiliar de cuentas reciprocas con otras entidades publicas a disposicion de los entes fiscalizadores.	X		

MARQUE CON X UNA OPCION

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
4.	*Observaciones Generales*			
	e- Existieron inconvenientes administrativos que afectaron los registros contables.			*No aplica*
	f- La entidad cumple con el registro del devengo en los estados financieros de acuerdo con la NIC 1 y el Marco Conceptual.	*X*		
	g- La entidad cumple con el registro del valor razonable y actualizado de sus cuentas contables.	*X*		
	h- Los Estados Financieros cumplen con lo solicitado en el Decreto Ejecutivo No.	*X*		
	i- La entidad fue auditada en el periodo y se presentaron hallazgos en sus estados financieros según el informe de auditoria o la Contraloria General de la Republica, los cuales fueron comunicados a la Contabilidad Nacional.	*X*		*En Feb-2020 se está efectuando la Auditoría Externa al 31-dic-2020*

DECLARACIÓN SOBRE MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF

Se declara que la información emitida en esta matriz fue revisada y verificada.

ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA)
Firmado digitalmente por ALBERTO ANTONIO MORALES ARGUELLO (FIRMA)
Fecha: 2021.02.15 14:18:32 -06'00'

MBA ALBERTO MORALES ARGUELLO
GERENTE GENERAL

Nombre y firma JERARCA

RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SOLIS ARIAS (FIRMA)
Fecha: 2021.02.13 09:17:00 -06'00'

Lic. RICARDO SOLIS ARIAS
JEFE UNIDAD CONTABILIDAD

Nombre y firma CONTADOR