

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO

JUNTA DIRECTIVA

AVISA

Que la Junta Directiva de esta Institución mediante Acuerdo 2, tomado en la Sesión No. 4426, celebrada el 13 de marzo de 2024, acordó aprobar los Estados Financieros Auditados al período 31 de diciembre 2023, emitidos por el Consorcio EMD, Contadores Públicos, conforme al oficio CR-INCOP-GG-2024-0273 de la Gerencia General, de fecha 26 de marzo de 2024.

General.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Junta Directiva

Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan del **Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2023 y 2022, los estados de resultados, estados de flujos de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)**, al 31 de diciembre del 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 3.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos claves de auditoría son asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, y no proporcionamos una opinión por separado sobre dichos asuntos.

Asunto Clave	Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave
--------------	---

Revisión de Inmueble, maquinaria y equipo y sus medidas de control

La revisión detallada de la existencia, integridad, exactitud y valuación de los activos y el procedimiento de control establecido para los mismos, su valuación, y demás normas de control interno, es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración del INCOP.

- Realizamos una evaluación de control interno existente en el registro, control, evaluación y seguimiento de los activos fijos.
- Analizamos el auxiliar de activos al 31 de diciembre de 2023, para determinar su razonabilidad y valuación.
- Se verificó una muestra de los activos y las adiciones del año contra su documentación de soporte y el correspondiente ingreso en las instalaciones del INCOP.
- Realizamos una toma física con el fin de verificar la existencia de los activos. Realizamos un recálculo de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación al 31 de diciembre de 2023.

Revisión de los ingresos y sus medidas de control

La revisión detallada de la existencia, integridad y exactitud de los ingresos, y el procedimiento de control establecido para los mismos, su integridad y su valuación, y demás normas de control interno, es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la Administración.

- Realizamos una evaluación de control interno existente en cobro, registro y seguimiento de los ingresos.
- Se verificó una muestra de los ingresos del período contra su documentación de soporte y el correspondiente ingreso en las cuentas bancarias de la Institución.
- Realizamos analíticas de tendencias de los últimos dos años.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La Dirección de INCOP es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la normativa detallada en la Nota 3, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

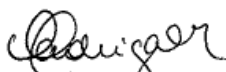
También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los eventos subyacentes de un modo que alcancen una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de negocios de la Entidad con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Este informe es para conocimiento del **Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)**, y la Contraloría General de la República de Costa Rica. Esta restricción no pretende limitar la distribución del informe, el cual es un asunto de interés público.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Licda. Mte Graciela Madrigal Mishino
 Contadora Pública Autorizada N° 3648
 Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
 Vence el 30 de setiembre de 2024
 San José, 26 de febrero de 2024

“Exento del timbre de Ley 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8”.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOP)
(Puerto Caldera, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	7	14.549.076.431	13.525.854.890
Inversiones a Corto Plazo	8	18.635.888	21.153.092
Crédito a Corto Plazo	9	1.623.626.892	1.639.911.437
Inventarios	10	5.820.604	7.622.950
Otros Activos a Corto Plazo	11	110.643.298	399.976.441
Total Activo Corriente		16.307.803.114	15.594.518.810
Activos No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo, Neto	12	26.647.437.838	27.319.531.525
Créditos a Largo Plazo		2.003.476	60.509.110
Otros activos a Largo Plazo	13	149.665.543	154.031.771
Total Activos		43.106.909.971	43.128.591.217
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Deudas a Corto Plazo	14	237.727.320	651.005.076
Fondos de Terceros y en Garantía	15	6.670.130.106	6.691.328.593
Provisiones y Reservas Técnicas a C/P	16	9.188.343	390.912
Total Pasivo Corriente		6.917.045.769	7.342.724.581
Total Pasivo		6.917.045.769	7.342.724.581
Patrimonio			
Aporte estatal		10.133.368.466	10.133.368.466
Aporte organismos internacionales		22.550.840	22.550.840
Superávit acumulado		24.909.417.699	24.505.420.133
Revaluación de bienes a valores históricos		1.124.527.197	1.124.527.197
Total Patrimonio	17	36.189.864.202	35.785.866.636
Total pasivo y patrimonio		43.106.909.971	43.128.591.217

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

C.R. 4000042140
INSTITUTO COSTARRICENSE DE
PUERTOS DEL PACÍFICO
RÉGULO INTERIO
REGISTRO DE VALUACIÓN
Registro Profesional: 27899
Contador: SOLÍS ARIAS RICARDO
Estado de Situación Financiera
2024-02-29 13:08:13 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: [8qoIQOI](https://timbres.contador.co.cr)
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios	18	3.783.186.232	4.000.679.161
Ingresos por canon	19	3.237.288.835	3.855.606.008
Total Ingresos		7.020.475.066	7.856.285.169
Gastos de Operación			
Administrativos	20	4.662.279.759	4.146.840.811
Gastos de depreciación y amortización	21	856.159.509	737.014.730
Total Gastos de Operación		5.518.439.268	4.883.855.540
Superávit de Operación		1.502.035.799	2.972.429.629
Otros Ingresos y Gastos			
Intereses	22	165.105.102	123.832.048
Diferencia Cambiaria, neto	23	(1.069.901.783)	(771.493.755)
Otros Ingresos	24	127.120.460	92.429.802
Total Otros Ingresos y Gastos, neto		(777.676.221)	(555.231.906)
Superávit (Pérdida) antes del Impuesto sobre la renta y otras obligaciones		724.359.577	2.417.197.723
Ley 8776 CNE (3%)		21.730.787	72.515.932
Impuesto sobre la renta	25	282.234.338	802.467.698
Superavit (Pérdida) neta del año		420.394.452	1.542.214.093

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

C.R. 4000042180
INSTITUTO COSTARRICENSE DE
FISCOS DEL PACÍFICO
CORPORACIÓN DE FISCOS DEL
PACÍFICO S.A.
Registro Profesional: 27996
Contador: SOLÍS ARIAS RICARDO
Estado de Resultados Integral
2023-02-26 13:46:19 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 8pqiGIGI
<https://timbre.comptador.co.cr>

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades de Operación			
Utilidad neta antes de impuestos		420.394.452	1.542.214.093
Depreciaciones y amortizaciones		856.159.509	737.014.730
Utilidad antes de cambios en el capital de trabajo		1.276.553.961	2.279.228.822
Flujo de efectivo provistos en actividades de operación			
Cuentas por cobrar a corto plazo		16.284.545	91.449.328
Inventarios		1.802.346	(1.038.673)
Otros activos a corto plazo		289.333.143	(319.241.807)
Créditos a largo plazo		58.505.634	(60.509.110)
Otros Activos a largo plazo		4.366.229	-
Deudas corrientes		(413.277.756)	14.593.786
Recaudación por cuentas a terceros		(21.198.487)	648.683.084
Otros Pasivos a largo plazo		8.797.431	-
Flujo neto de efectivo en actividades de operación		1.221.167.045	2.653.165.429
Actividades de Inversión			
Variación inversiones a corto plazo		2.517.204	1.533.368
Variación de propiedad, planta y equipo		(184.065.821)	(509.788.431)
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión		(181.548.617)	(508.255.063)
Actividades de Financiamiento			
Ajuste al superávit		(16.396.886)	-
Flujo neto de efectivo en actividades de financiamiento		(16.396.886)	-
Aumento/Disminución neto del efectivo		1.023.221.542	2.144.910.366
Efectivo al principio del período		13.525.854.890	11.380.944.524
Efectivo al final del período		14.549.076.431	13.525.854.890

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Ced. 4000842149
INSTITUTO COSTARRICENSE DE
PUERTOS DEL PACÍFICO
RÉGULO, MARCADO Y MONITOREO DEL
PAÍS (INMOPAC)
Registro Profesional: 27466
Contador: SOLÍS ARIAS RICARDO
Estado de Flujos de Efectivo
2024-02-28 13:48:20 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: [99aQIGI](https://timbres.contador.co.cr)
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Expresados en colones costarricenses)

	Aporte Estatal	Aporte Organismos Internacionales	Superavit Acumulado	Revaluacion de Propiedad y Planta	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	10.133.368.466	22.550.840	22.963.206.040	1.124.527.197	34.243.652.543
Superavit neto del periodo	-	-	1.542.214.093	-	1.542.214.093
Saldo al 31 de diciembre de 2022	10.133.368.466	22.550.840	24.505.420.133	1.124.527.197	35.785.866.636
Superavit neto del periodo	-	-	420.394.452	-	420.394.452
Ajuste al superávit	-	-	(16.396.886)	-	(16.396.886)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	10.133.368.466	22.550.840	24.909.417.699	1.124.527.197	36.189.864.203

Lic. Ricardo Solís Arias
Contador General

MBA Daxia Andrea Vargas Masís
Directora Administrativa Financiera

MBA Juan Ariel Madrigal Porras
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros, pueden ser observadas de manera íntegra en nuestra página web institucional www.incop.go.cr

MBA. Daxia Andrea Vargas Masís, Directora Administradora Financiera, Proveedora Institucional a. í.—
1 vez.—Solicitud N° 498319.—(IN2024850575).