

## **Distrito de Riego Arenal Tempisque**

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre de 2023*  
*(con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)*
- *Informe Final*

## ÍNDICE

	<u><b>Página</b></u>
<b><i>Opinión de los Auditores Independientes</i></b>	3-6
<b><i>Estados Financieros</i></b>	
<i>Balances de Situación</i>	7
<i>Estados de Rendimientos Financieros</i>	8

## **OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Señores**

**Junta Directiva del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (SENARA)**

Hemos efectuado las auditorías de los estados financieros que se acompañan del **Distrito de Riego Arenal Tempisque (DRAT)**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023; y el estado de rendimientos financieros.

### **Opinión con Salvedades**

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de lo comentado en el párrafo de sección “Bases para la Opinión Calificada”, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **Distrito de Riego Arenal Tempisque (DRAT)** al 31 de diciembre de 2023, así como sus rendimientos financieros, variaciones en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con la base contable que se resume en la nota 1 a los estados financieros.

### **Fundamento de la opinión**

1. No se nos suministró el estudio actualizado que concilie el registro auxiliar de la cuenta terrenos con los datos del Registro Nacional, que nos permitiera satisfacernos del correcto registro contable de todos los terrenos propiedad de la Institución. Asimismo, el registro auxiliar del sistema carece de los respectivos números de plano. Consecuentemente desconocemos cualquier ajuste o revelación que sea necesario realizar de habérsenos suministrado dicha información.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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

### **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, hemos determinado que la cuestión descrita seguidamente es un asunto clave de auditoría que debemos de comunicar en nuestro informe.

#### **Asunto Clave**

#### **Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave**

##### **Revisión de Bienes no concesionados**

La revisión de la partida de bienes no concesionados (Propiedad, Planta y Equipo), es un asunto relevante de nuestra auditoría, por cuanto su valuación, conciliación y correcto control interno y procedimientos adecuados, requiere de la aplicación de juicios y supuestos por parte de la administración. También constituye una de las partidas más importantes del estado de situación financiera.

Realizamos una cédula sumaria comparativa con el fin de determinar las variaciones entre el 31 de diciembre de 2023, de los saldos que compone la cuenta de inmueble maquinaria y equipo.

Verificamos los procedimientos de control interno estipulado y aplicable dentro de la institución sobre la cuenta de inmueble, mobiliario y equipo.

Cotejamos el registro auxiliar y su correcta conciliación con el mayor general al 31 de diciembre de 2023.

##### **Otros asuntos**

- a. Los estados financieros de DRAT por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su informe de fecha 20 de abril del 2023 expresaron una opinión con salvedades.

##### **Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del gobierno de la Institución en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las normas contables dispuestas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido ya sea a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con la continuidad de negocio y de utilizar la base contable que garantice la continuidad de sus operaciones, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

## ***Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización 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.

- Le informamos a la administración lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**CONSORCIO EMD**  
**CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

**Lic. Esteban Murillo Delgado**  
**Contador Público Autorizado No. 3736**  
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre de 2024  
San José, 22 de Marzo de 2024

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

**DISTRITO DE RIEGO ARENAL TEMPISQUE (DRAT)**  
(San José - Costa Rica)

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

*Al 31 de diciembre de 2023*

*Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022*  
*(Expresados en miles de colones costarricenses)*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	132.871.936	202.393.549
Cuentas por cobrar	918.724.711	916.098.566
Estimación para cuentas incobrables	(73.479.648)	(71.384.645)
Otras cuentas por cobrar	376.144	1.954.047
Inventarios	3.590.800	2.568.971
Otros activos a corto plazo	15.315.478	22.837.852
<b>Total, activos corrientes</b>	<b>997.399.421</b>	<b>1.074.468.340</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedad, planta y equipo, neto	31.661.595.126	32.753.854.920
Obras en proceso	265.767.075	207.861.281
Otros activos a largo plazo	76.014.281	---
Propiedades, planta y equipos explotados sujetos a depuración	---	19.598.120
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>32.003.376.482</b>	<b>32.981.314.321</b>
<b>Total activos</b>	<b>33.000.775.903</b>	<b>34.055.782.661</b>
<b>Pasivo y patrimonio Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar	64.745.407	66.141.673
Retenciones por pagar	5.329.474	4.515.161
Otros pasivos	7.514.571	---
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>77.589.452</b>	<b>70.656.834</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>77.589.452</b>	<b>70.656.834</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	392.182.895	392.182.895
Superávit por revaluación de activos	20.586.572.683	20.586.572.683
Superávit acumulado	13.116.710.301	14.118.565.398
Pérdida del período	(1.172.279.428)	(1.112.195.149)
<b>Total del patrimonio</b>	<b>32.923.186.451</b>	<b>33.985.125.827</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>	<b>33.000.775.903</b>	<b>34.055.782.661</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

**DISTRITO DE RIEGO ARENAL TEMPISQUE (DRAT)**  
(San José - Costa Rica)

**ESTADOS DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS**  
*Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023*  
*Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022*  
*(Expresados en miles colones costarricenses)*

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ingresos</b>			
Ingresos operativos		38.921.609	1.534.820.912
Servicios de riego		1.487.137.060	116.981.359
Servicios de piscicultura		104.553.823	37.099.379
<b>Total ingresos</b>		<b>1.630.612.491</b>	<b>1.688.901.650</b>
<b>Egresos</b>			
Gastos operativos y de mantenimiento	7	1.810.657.794	1.908.122.830
Gastos de administración, comerciales y calidad	8	962.806.168	857.843.897
<b>Total egresos</b>		<b>2.773.463.961</b>	<b>2.765.966.727</b>
<b>Pérdida operativa</b>		<b>(1.142.851.470)</b>	<b>(1.077.065.077)</b>
<b>Otros ingresos y gastos</b>			
Otros ingresos		11.878.037	704.365
Productos financieros		1.107.416	95.769
Otros gastos		42.201.196	35.291.959
Gastos financieros		212.215	638.247
<b>Pérdida del período</b>		<b>(1.172.279.428)</b>	<b>(1.112.195.149)</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*