

	SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRANEAS RIEGO Y AVENAMIENTO	CODIGO INSTITUCIONAL 14320
---	--	-----------------------------------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2018**

Ing. Patricia Quirós Quirós	Ing. Patricia Quirós Quirós	Licda. Andrea Barboza Moncada
Representante Legal	Jerarca	Contador

3-007-042041		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Servicio Nacional de Aguas Subterráneas Riego y Avenamiento

Ley de Creación:

- Ley No. 6877 del 18 de julio de 1983

Fines de creación de la Entidad:

- Desarrollar y administrar los distritos de riego, avenamiento y control de las inundaciones.
- Contribuir al incremento y diversificación de la producción agropecuaria en el país procurando óptimo aprovechamiento y distribución del agua para riego en los distritos de riego.
- Investigar, proteger y fomentar el uso de los recursos hídricos del país, tanto superficial como subterráneo.

Objetivos de le Entidad:

- Fomentar el desarrollo agropecuario en el país, mediante el establecimiento y funcionamiento de sistemas de riego, avenamiento y protección contra inundaciones.
- Contribuir a desarrollar preferentemente aquellos proyectos de desarrollo agropecuario que se sustenten en una justa distribución de la tierra.
- Procurar que en el territorio beneficiado por la creación de distritos de riego y avenamiento, se efectuó una modificación racional y democrática en la propiedad de la tierra.

- Los atribuidos mediante leyes especiales y sus reglamentos.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X

APLICA:

SI	X
----	---

NO	
----	--

Justifique: A partir del 01 de enero de 2017 el SENARA registra las transacciones financieras con base en NICSP, utiliza el Plan de Cuentas emitido por Contabilidad Nacional y genera los Estados Financieros con los formatos emitidos por éste ente rector.

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
6	1.	Notas	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- El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Patricia Quirós Quirós, portadora de la cedula de identidad 3-219-008, 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 o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 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) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
	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 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		Transitorio	
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

III- Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP Junio 2018.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

IV- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad se presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

2-Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

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 Público 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		

La entidad se presentar en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

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: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

REVELACIONES

La Entidad deberá revelar de acuerdo a lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado "Revelación:", con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.

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	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

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.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

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	
Ninguna			

Revelación:

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política	
1	39.	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: El Senara mantiene un convenio marco de cooperación interinstitucional con el Instituto de Desarrollo Rural (INDER) cuyo objetivo es fortalecer las acciones sustantivas en la gestión de proyectos de riego y drenaje, e intercambio de conocimientos y de asesorías; así como articular acciones para maximizar el aprovechamiento de los recursos y las capacidades institucionales que permitan mejorar e incentivar el desarrollo integral de las poblaciones ubicadas en las unidades administrativas territoriales establecidas por el INDER. Ambas partes se comprometen a aportar personal, recursos materiales, económicos y tecnológicos para desarrollar proyectos de riego y drenaje en forma conjunta en los asentamientos y territorios rurales, según se requiera durante la vigencia del convenio marco. En caso de transferencia de recursos económicos el Senara podrá utilizar hasta un 8% para cubrir gastos operativos originados en la elaboración de estudios de preinversión y en la adquisición de bienes y servicios para la correcta ejecución de las obras. Los bienes adquiridos a través de estos fondos serán propiedad del INDER.

4- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

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:

5- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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:

6- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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: Según Ley No. 6877 el Senara es dirigido por una Junta Directiva integrada por siete miembros, a saber: El Ministro de Agricultura y Ganadería, quien será su Presidente; cuatro miembros nombrados por el Consejo de Gobierno, que durarán en sus cargos cuatro años y podrán ser reelegidos; un representante del movimiento Cooperativo, nombrado de terna enviada por el Consejo Nacional de Cooperativas, que durará en su cargo dos años; un representante de las federaciones campesinas legalmente inscritas en el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social que durará en su cargo dos años. Al efecto, las federaciones campesinas inscritas presentarán sus candidatos para que el Consejo de Gobierno efectúe un solo sorteo, que decidirá el orden de la representación con la alternativa señalada de dos años. Los nombramientos se harán en la segunda mitad del mes de mayo del año de la toma de posesión del nuevo Gobierno, y regirán a partir del 1° de junio de ese año. De acuerdo con el Reglamento de Junta Directiva del Senara la Junta Directiva se reunirá ordinariamente dos veces por mes y para reunirse en sesión extraordinaria será siempre necesaria una convocatoria por escrito con una antelación mínima de veinticuatro horas. Los miembros de Junta Directiva devengarán una dieta por la asistencia a sesiones con un número máximo de ocho sesiones remuneradas en un mes. Al 31 de diciembre del 2018 el monto pagado por remuneraciones al personal clave, se detalla como sigue:

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Dietas	5,137.85	7,561.36	-47.17

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

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

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.

Revelación: El Senara cuenta con cuatro certificados de depósito a plazo en dólares con el Banco Nacional de Costa Rica, todos corresponden a garantías ambientales a favor del SETENA en cumplimiento con resoluciones emitidas por esa entidad. Al 31 de diciembre del 2018 el tipo de cambio utilizado para convertir estas operaciones es ₡604.39. Tipo de cambio compra Banco Central de Costa Rica.

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

Indique el periodo

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

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

Fecha de cierre	Fecha del Evento	Evento	Cuenta Contable	Materialidad

Revelación

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:

APLICA

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

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

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación:

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con X:
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	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	<input type="checkbox"/>	
Calcular el grado de avance	<input type="checkbox"/>	
Calcular ingresos y costos por año	<input type="checkbox"/>	
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

Revelación:

11- Instrumentos Financieros

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

Marque con X:
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				
Cuentas a cobrar				

Instrumentos Financieros – Estado de 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

Revelación: El Senara en cumplimiento de sus objetivos brinda un servicio de riego por gravedad, riego por bombeo y piscicultura por el cual cobra una tarifa regulada por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) y por la Junta Directiva de la institución. Este cobro genera cuentas por cobrar a los usuarios de los servicios las cuales se consideran instrumentos financieros.

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (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

Revelación:

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Arrendamiento Operativo				
Descripción	Descripción	Descripción	Descripción	Descripción
Contrato de arrendamiento de edificio Oficinas Centrales del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Oficinas Centrales del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Oficinas Centrales del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Oficinas Centrales del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Oficinas Centrales del Senara
Contrato de arrendamiento de edificio Región Central Oriental del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Región Central Oriental del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Región Central Oriental del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Región Central Oriental del Senara	Contrato de arrendamiento de edificio Región Central Oriental del Senara
Contrato de arrendamiento de oficina del Senara en el cantón central de la provincia de Limón	Contrato de arrendamiento de oficina del Senara en el cantón central de la provincia de Limón	Contrato de arrendamiento de oficina del Senara en el cantón central de la provincia de Limón	Contrato de arrendamiento de oficina del Senara en el cantón central de la provincia de Limón	Contrato de arrendamiento de oficina del Senara en el cantón central de la provincia de Limón

Arrendamiento Financiero				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Plazo	Proveedor

Revelación: El Senara no mantiene arrendamiento financiero.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:
APLICA

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

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

Revelación: El Senara cuenta con Asociación Solidarista, mensualmente traslada el 5.33% del total de salarios del personal como abono de las prestaciones legales. Un 22 % del personal cuenta con más de 30 días de vacaciones, y un 10% de los funcionarios con saldo de vacaciones de 46 a 65 días, que corresponde a 10 funcionarios.

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:
APLICA

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			
--------------------------	--	--	--

Revelación:

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° 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 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
04-007615-170-CA-0	Ordoñez Gutiérrez, Buenaventura	No canceló el monto adeudado	04/05/2014	3.845,34	colones		3.845,34
06-006200-0170-CA	Manuel Arce Araya	No canceló el monto adeudado	16/03/2006	3.105,33	colones		3.105,33
09-019546-1012-CJ	Brenes Méndez, Milton	No canceló el monto adeudado	03/08/2009	799,57	colones		799,57
09-020003-1012-CJ-7	Salas Fonseca, Eliécer	No canceló el monto adeudado	03/08/2009	799,57	colones		799,57
09-020684-1012-CJ-7	Castro Picado, Belén de la Trinidad	No canceló el monto adeudado	12/08/2009	237,22	colones		237,22
09-020685-1012-CJ	Torres Chaves, Lino	No canceló el monto adeudado	12/08/2009	1.980,78	colones		1.980,78
09-22799-1012-CJ	Domingo Rodríguez Guido	No canceló el monto adeudado	03/09/2009	3.961,57	colones		3.961,57

09-028719-1012-CJ	Rojas García, Gregorio	No canceló el monto adeudado	27/10/2009	61,84	colones		61,84
10-024921-1012-CJ	Rolando Fallas Rojas	No canceló el monto adeudado		0,00	colones		0,00
11- 041212-1012-CJ	Montero Varela, Claudio	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-41219-1012-CJ	Morales Ramírez, Edwin	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	1.317,62	colones		1.317,62
11-41221-1012-CJ	Pérez Sánchez, Elías	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	876,42	colones		876,42
11-41223-1012-CJ	Freddy Vega Vargas	No canceló el monto adeudado	01/12/2011	876,42	colones		876,42
11-41227-1012-CJ	Flor María Gutiérrez Esquivel	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-41237-1012-CJ	Jiménez Esquivel, Flora María	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-041273-1012-CJ	Quesada Quesada, Minor	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	833,60	colones		833,60

11-041292-1012-CJ	Madrigal Jiménez, Joaquín	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-041296-1012-CJ	Rodríguez Fernández, Alexis	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	876,42	colones		876,42
11-041297-1012-CJ	Villalbos Cartín, José Alberto	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	876,42	colones		876,42
11-41312-1012-CJ	Bastos Méndez, Nelson	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-41320-1012-CJ	Alfaro Quesada, Rodolfo	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	657,31	colones		657,31
12-007890-1012-CJ	Rodríguez Vargas, Basilio Eladio	No canceló el monto adeudado	14/03/2012	1.688,25	colones		1.688,25
12-007903-1012-CJ	Jiménez Cruz, Juan José	No canceló el monto adeudado	14/03/2012	912,30	colones		912,30
12-007908-1012-CJ	Hernández Mesén, Luis Ángel	No canceló el monto adeudado	14/03/2012	912,30	colones		912,30
12-36791-1012-CJ	Apú Apú, Candelario	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	3.154,85	colones		3.154,85

12-36799-1012-CJ	Ugalde Arias, Juan de Dios	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	290,96	colones		290,96
12-036797-1012-CJ	Enriques Corrales, Ismael	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	848,15	colones		848,15
12-036806-1012-CJ	German Quesada, Julio René	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	704,43	colones		704,43
12-036809-1012-CJ	Rodríguez Rodríguez, Rafael	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	1.392,72	colones		1.392,72
13-005452-1012-CH	Edwin Grijalba Gutiérrez	No canceló el monto adeudado	22/02/2013	21.953,73	colones		21.953,73
13-005453-1012-CJ-7	Torres Miranda, Fernando	No canceló el monto adeudado	22/02/2013	6.214,81	colones		6.214,81
13-005455-1012-CJ-6	Abarca Álvarez, Maximo	No canceló el monto adeudado	22/02/2013	4.409,08	colones		4.409,08
13-036908-1012-CJ	Rojas García, Ademar Ricardo	No canceló el monto adeudado	12/12/2013	531,81	colones		531,81
13-036909-1012-CJ	Rojas García, Jesús Antonio	No canceló el monto adeudado	12/12/2013	366,78	colones		366,78

14-016580-1012-CJ	Chevez Sandoval, Marvin	No canceló el monto adeudado	04/06/2014	597,42	colones		597,42
14-030652-1012-CJ	Mario Perez López	No canceló el monto adeudado	20/10/2014	438,21	colones		438,21
15-019486-1011-CJ-8	Rodríguez Núñez, Cecilio del Carmen	No canceló el monto adeudado		820,51	colones		820,51
15-019488-1012-CJ-7	Castro Murillo, Wilberth	No canceló el monto adeudado	24/07/2015	1.522,83	colones		1.522,83
11-001094-1028-CA	Marvin Antonio Rodríguez Álvarez	Expropiación	16/09/2011	11.174,70	colones		11.174,70
11-001118-1028-CA	Los Agarrados S.A.	Expropiación	22/09/2011	13.565,76	colones		13.565,76
11-001247-1028-CA-5	Francisco Medina Gómez y	Expropiación	24/10/2011	5.205,13	colones		5.205,13
11-001248-1028-CA	Herer León Aguilar	Expropiación	27/10/2011	8.803,65	colones		8.803,65
11-001250-1028-CA	Ramón González Chavarría y	Expropiación	24/10/2011	7.611,87	colones		7.611,87
11-001335-1028-CA-7	Mireya Alvarado González (Rafael Hernán Alvarado)	Expropiación	07/11/2011	1.962,06	colones		1.962,06

	González)						
11-001336-1028-CA-1	Juan Soto Zumbado	Expropiación	30/04/2011	2.023,24	colones		2.023,24
11-001339-1028-CA-5	José Ángel León Aguilar	Expropiación	10/11/2011	228,96	colones		228,96
11-001340-1028-CA	Enrique de Jesús Castro Secades	Expropiación	08/11/2011	9.494,94	colones		9.494,94
11-001342-1028-CA-7	Enrique de Jesús Castro Secades	Expropiación	10/11/2011	26.140,80	colones		26.140,80
11-001365-1028-CA	Josefina Chaves Ovares	Expropiación	11/11/2011	19.529,33	colones		19.529,33
12-001038-1028-CA	Indalecio López Vásquez	Expropiación	07/12/2012	16.093,69	colones		16.093,69
13-000940-1028-CA-0	Rancho Cimarrón	Expropiación	02/10/2013	6.943,23	colones		6.943,23
13-000941-1028-CA-8	Agroservicios Teca Aseteca S.A.	Expropiación	02/10/2013	36.430,72	colones		36.430,72
15-000977-1028-CA-1	Mireya Alvarado González	Expropiación	01/09/2015	1.801,29	colones		1.801,29
15-000991-1028-CA-1	Olga Robles Anchía y Sucesion de Ramón Alvarado	Expropiación	25/09/2015	1.907,71	colones		1.907,71
Total en colones							☪238.972,68

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
11-001247-1028-CA-5	Francisco Medina Gómez y	Expropiación	18/02/2016	19.959,63	colones		
11-001248-1028-CA	Haydee González Cheves"	Expropiación	08/11/2017	21.928,48	colones		
11-001250-1028-CA	Herer León Aguilar	Expropiación	03/02/2017	20.547,84	colones		
11-001339-1028-CA-5	Ramón González Chavarría y	Expropiación	18/05/2016	422,70	colones		
11-001340-1028-CA	Bellanira Brenes Brenes	Expropiación	20/07/2016	10.230,44	colones		
11-001365-1028-CA	José Ángel León Aguilar	Expropiación	20/03/2017	26.232,01	colones		
13-000940-1028-CA-0	Enrique de Jesús Castro Secades	Expropiación	09/09/2017	15.407,67	colones		
Total en colones							¢114.728,77

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			

				-				
				-				
				-				
				-				
			Total en colones					-
N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
				-				
				-				
				-				
				-				
				-				
			Total en colones					-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
06-006200-0170-CA	Manuel Arce Araya	No canceló el monto adeudado	18/12/2009	3.105,33	Colones		3.105,33			
09-020684-1012-CJ-7	Castro Picado, Belén de la Trinidad	No canceló el monto adeudado		237,22	Colones		237,22			
09-028719-1012-CJ	Rojas García, Gregorio	No canceló el monto adeudado		61,84	Colones		61,84			

11-41223-1012-CJ	Freddy Vega Vargas	No canceló el monto adeudado	10/12/2016	876,42	Colones		876,42				
11-001094-1028-CA	Marvin Antonio Rodríguez Álvarez	Expropiación	22/02/2016	14.800,36	Colones		14.800,36	18/05/2016			
11-001250-1028-CA	"Ramón González Chavarría y	Expropiación	09/03/2017	18.143,49	Colones		18.143,49	04/09/2017			
11-001336-1028-CA-1	Juan Soto Zumbado	Expropiación		2.884,63	Colones		2.884,63				
11-001339-1028-CA-5	José Ángel León Aguilar	Expropiación	18/05/2016	422,70	Colones		422,70	29/06/2016			
11-001340-1028-CA	Enrique de Jesús Castro Secades	Expropiación	24/01/2017	20.005,00	Colones		20.005,00	02/05/2017			
11-001365-1028-CA	Josefina Chaves Ovaes	Expropiación	31/05/2017	26.232,01	Colones		26.232,01	04/09/2017			
13-000940-1028-CA-0	Rancho Cimarrón	Expropiación	23/11/2017	55.818,16	Colones						
Total en colones							-			₡142.587,14	
Hecho por:	Lic. Marco Vargas Cavallini		Revisado por:				Lic. Giovanni López Jiménez		Aprobado por:	Lic. Giovanni López Jiménez	

18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

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

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

No. Propiedad	Ubicación	Monto	No. Contrato	Destino

Revelación:

18- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

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

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

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observacion	Vida útil

Revelación:

19- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:

APLICA

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

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

Revaluaciones:

Fecha	Categoría	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

20- Eventos conocidos por la opinión pública:

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recordando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

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

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

Revelación:

21- Políticas Contables

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, Enero 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:
APLICA

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

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

22- Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

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	
Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras		X

Revelación:

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

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	

Revelación:

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.	X	

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	

Revelación: El Senara cuenta con un Sistema Integrado de Administración por módulos desde el año 2000, sin embargo, desde entonces únicamente están en funcionamiento el módulo de contabilidad, el módulo de presupuesto, el módulo de inventarios y el módulo de activos fijos; la integración se da sólo entre contabilidad e inventarios y con activos fijos únicamente el proceso de depreciación. La mayoría de ingreso de información al módulo de contabilidad se realiza manualmente. No se contó oportunamente con el apoyo necesario a nivel institucional para contar con una nueva herramienta acorde con las necesidades de las NICSP o en su defecto realizar los ajustes al sistema existente durante el proceso de implementación. No fue sino hasta el año 2017 que la Dirección Administrativa tomó la decisión de contratar los servicios de una

persona externa para realizar los ajustes a los módulos de contabilidad e inventarios que permitieron procesar y generar los Estados Financieros de acuerdo con la nueva normativa.

Actualmente se formalizó un contrato con RACSA para la implementación de un sistema de administración integrado completo conocido como ERP por sus siglas en inglés Enterprise Resource Planning, proceso que inició en enero del 2019 finalizará en diciembre del 2019.

4. Valuación

VALUACIONES	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	

Revelación:

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)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión

Después de cada cierre anual 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	Política de Emisión
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:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)	
1. Al 31 de diciembre el registro auxiliar de la cuenta de activo fijo contiene diferencias significativas por lo cual no fue posible satisfacernos de su saldo.	2016	NO	
1. Diferencia entre contabilidad y el auxiliar de cuentas por cobrar en la Dirección del DRAT. 2. Diferencias entre los saldos balance vr auxiliar y recalcu de auditoria vr auxiliar. (Propiedad, planta y equipo). 3. Inadecuado registro de Estudio del Rendimiento del Embalse en cuenta de activo.	2015	SI	
1. No se cuenta con un registro auxiliar de activo fijo adecuado, El Sistema Integrado de Administración sólo emite un listado de activo fijo,	2014	NO	

<p>el cual al carecer de información necesaria no es una herramienta eficaz de control y por lo tanto imposibilita su debida conciliación mensual con la cuenta mayor.</p> <p>2. Diferencia entre el saldo de la cuenta Efectos por Cobrar y su respectivo registro auxiliar.</p> <p>3. Inexistencia de registro auxiliar de softwarec</p>		
<p>1. No se cuenta con un registro auxiliar de activo fijo adecuado, El Sistema Integrado de Administración sólo emite un listado de activo fijo, el cual al carecer de información necesaria no es una herramienta eficaz de control y por lo tanto imposibilita su debida conciliación mensual con la cuenta mayor.</p> <p>2. Diferencia entre el saldo de la cuenta Efectos por Cobrar y su respectivo registro auxiliar.</p> <p>3. Inexistencia de registro auxiliar de software</p>	2013	NO
<p>1. Reportes históricos sistema de activos no generan información real.</p> <p>2. Diferencia entre el balance y el registro auxiliar de propiedad, planta y Equipo.</p> <p>3. Inexistencia de registro auxiliar de terreno y derechos de paso.</p>	2012	NO

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		Notas	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:

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

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: 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.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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	10,269,391.62	11,445,424.29	-11.45

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
04647498	Banco de Costa Rica	3,655.99	0.00	100.00
1996-0	Banco Nacional	1,135.23	823.23	27.48
2327-7	Banco Nacional	367,524.31	400,628.15	-9.00
186493-3	Banco Nacional	22,548.81	125,750.17	-457.68
164535-7	Banco Nacional	76,057.34	83,922.20	-10.34
218434-9	Banco Nacional	85,501.19	1,216.68	98.58
219306-2	Banco Nacional	1,230,351.35	1,457,790.22	-18.49
219402-6	Banco Nacional	1,876.44	1,876.44	0.00
219656-8	Banco Nacional	3,391.04	2,605.28	23.17
219657-6	Banco Nacional	10,627.59	12,044.92	-13.34

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011315001016	Ministerio de Hacienda	215,989.32	4,232,252.50	-1,859.47
73911232000037166	Ministerio de Hacienda	40,895.94	49,307.19	-20.57
73911232000045639	Ministerio de Hacienda	3,756,036.43	0.00	100.00
73911232000015472	Ministerio de Hacienda	340,843.74	340,843.74	0.00

73911232000015532	Ministerio de Hacienda	0.00	5,398.55	-100.00
73911232000023810	Ministerio de Hacienda	4,106,508.62	4,720,497.28	-14.95

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Revelación:

Además se cuenta con		SALDOS		%
Cuenta		Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cajas		175.00	175.00	0.00
Cajas Chicas y fondos rotatorios		2,150.00	2,150.00	0.00
Valores a depositar en el país		4,123.28	8,142.73	-97.48

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			
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	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

Revelación:

NOTA 5		SALDOS		%
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	956,223.52	958,288.85	-0.22

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			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P	855,593.46	837,006.54	2.17
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P			
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	95,905.79	96,784.26	-0.92
1.1.3.09	Anticipos a C.P			
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	68,415.38	71,677.81	-4.77
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	49,473.63	63,541.25	-28.43
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-113,164.75	-110,721.02	2.16

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	Antigüedad de Saldos
Técnica de valoración	Se realiza un análisis técnico de todas las cuentas por cobrar y se determina la incobrabilidad de las mismas.
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
El valor razonable de las cuentas a cobrar del Senara se determina al costo amortizado.	

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Inventarios	1.1.4	30,900.39	43,994.16	-42.37

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	30,900.39	43,994.16	-42.37
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 *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	X
--	---

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	X
Permanente	

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación: Al 31 de diciembre del 2018 no se aplicó deterioro.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	85,238.31	88,366.79	-3.67

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	72,725.81	75,854.28	-4.30
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	12,512.50	12,512.50	0.00

Revelación:

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
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 *			

Revelación:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	142,052.14	201,757.24	-42.03

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			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	142,052.14	201,757.24	-42.03

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 *			

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	Antigüedad de Saldos
Técnica de valoración	Se realiza un análisis técnico de todas las cuentas por cobrar y se determina la incobrabilidad de las mismas.
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
El valor razonable de las cuentas a cobrar del Senara se determina al costo amortizado.	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación: El saldo de las cuentas por cobrar a largo plazo representa las sumas adeudadas al SENARA pendientes de pago por parte de usuarios de pequeño riego y drenaje.

SENARA tiene establecidas las siguientes políticas relativas al financiamiento y recuperación de la inversión de los proyectos de riego y drenaje en pequeñas áreas:

- 1) El SENARA realizará inversiones, de acuerdo a la disponibilidad de recursos, destinadas al establecimiento y funcionamiento de sistemas de riego y drenaje en proyectos de pequeñas áreas, que cuenten previamente con los estudios donde se demuestre que tienen factibilidad para ejecutarlos y los permisos indispensables otorgados por las autoridades competentes.
- 2) El financiamiento para la ejecución y las condiciones para la recuperación de la inversión de cada uno de los proyectos, requerirá la aprobación de la Junta Directiva del SENARA, previa recomendación de la Gerencia.

- 3) El SENARA podrá recuperar la inversión realizada en forma total o parcial o incluso podrá no recuperar la inversión en su totalidad.
- 4) El SENARA determinará el monto de recuperación de la inversión, con base en una metodología que apruebe la Junta Directiva, que contemple el análisis de los factores necesarios que apoyen la decisión sobre dicha fijación. En casos de excepción se determinarán montos diferenciados de recuperación para usuarios de un mismo proyecto.
- 5) Las condiciones de recuperación de la inversión en conjunto con los compromisos adquiridos por el SENARA y los usuarios (por medio de una organización legalmente inscrita), en cuanto a la inversión, construcción, operación y mantenimiento de las obras, se formalizarán en un Convenio, previo al inicio de los trámites de contratación para la construcción del Proyecto, y en caso de ampliaciones o modificaciones que afecten sus términos, requerirá la elaboración de un addendum debidamente formalizado por las partes.
- 6) La deuda, que se crea por recuperación de la inversión se respaldará debidamente previo al inicio del proceso de contratación de las obras, cuyo documento de formalización servirá de base para el registro contable de la cuenta por cobrar.
- 7) El SENARA determinará la cuota de recuperación de la deuda (principal e intereses), con base en una metodología de cálculo financiero que será uniforme para todos los proyectos.
- 8) La gestión de cobro se realizará con eficiencia y eficacia, utilizando los instrumentos y mecanismos que se considere necesario para tal efecto.
- 9) Se permitirán arreglos de pago únicamente en casos excepcionales, debidamente fundamentados y justificados.
- 10) Los recursos recuperados, por concepto de cobro de las inversiones realizadas en los proyectos de riego y drenaje en pequeñas áreas, más los intereses que generan las inversiones de los saldos en efectivo serán reinvertidos en proyectos similares, a fin de que más cantidad de productores se beneficien.
- 11) La entrega del proyecto a los usuarios se formalizará mediante una acta en la cual consten los términos de dicha entrega, conforme lo establecido en el convenio.
- 12) Las normas y el procedimiento para llevar a cabo el cumplimiento de las políticas relacionadas con el financiamiento de los proyectos de riego y drenaje en pequeñas áreas y la recuperación de la inversión, contemplará los puntos de control necesarios que permitan salvaguardar los recursos institucionales, contar con la información administrativa y financiera exacta y veraz, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	43,698,664.27	43,067,909.53	1.44

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	1,423,485.49	1,398,308.88	1.77

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			

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados			

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	16,441,138.50	17,271,623.69	-5.05

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales			

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			

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

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	187,044.52	99,977.95	46.55

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	25,646,995.77	24,297,999.01	5.26

Revelación:

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

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

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

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

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

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

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

Revelación:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7			

Revelación:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			

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			

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	381,006.36	374,243.40	1.78

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	42.10	-5,002.67	11,982.83

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	306,672.54	316,262.49	-3.13

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo			

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo			

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo			

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			

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo			

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales			

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			

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	74,291.72	62,983.59	15.22
Justificar	Representa las cuentas a cobrar entre compañías por pagos que se realizan con fuentes de financiamiento diferente.			

Revelación:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2			

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			

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	45,448.43	51,466.23	-13.24

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros			

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	45,448.43	51,466.23	-13.24

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros			
Justificar				

Revelación: Representa las obligaciones contraídas con terceros por las garantías de participación y cumplimiento recibidas en efectivo en licitaciones y compras directas.

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Garantías de participación	3,276.60	8,476.60	158.70
Garantías de cumplimiento	42,171.83	42,989.63	-1.94

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	51,745.18	51,745.18	0.00

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	51,745.18	51,745.18	0.00

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	68,504.19	47,582.22	30.54

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	68,504.19	47,582.22	30.54

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			

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			

Revelación: Representa el efectivo recibido de terceros por los servicios que brinda la Dirección de Gestión e Investigación Hídrica previo a la prestación del servicio.

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Permisos de perforación de pozos	31,284.20	24,546.41	21.54
Consulta de pozos, clima y afloros	97.00	97.00	0.00

Dictamen general	6,335.78	5,146.05	18.78
Dictamen específico	30,787.21	17,792.75	42.21

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1			

Deudas comerciales a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo			

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			

Documentos a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo			

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			

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			

Deudas por anticipos a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo			

Revelación:

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			

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			

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo			

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

Revelación:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3			

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros			

Revelación:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4			

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo			

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

Revelación:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9			

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			

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			

Revelación:

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	445,662.38	445,662.38	0.00

Revelación: El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad. El Capital Inicial del Senara corresponde a los aportes que realizaron diferentes instituciones para su creación en julio de 1983.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
Julio 1983	SENAS	Agropecuario	2,730.23	Ley 6877	Especie
Julio 1983	SNE	Empresa Pública	9,420.47	Ley 6877	Especie
Julio 1983	MAG	Agropecuario	433,511.68	Ley 6877	Especie
TOTAL			445,662.38		

Incorporaciones al Capital

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital			

Revelación:

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	306,275.69	160,853.34	47.48

Donaciones de Capital

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital			

Otras Transferencias de Capital

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

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 Jurídico
Julio 1983	Especie- Capital Inicial	Ley 6877
Diciembre 2008	Transferencias de Capital- Económico- Programa de Gestión Integral de Recursos Hídricos	Ley 8685
Junio 2009	Transferencias de Capital- Económico-Proyecto Sistema Control de Inundaciones Área Limoncito	Ley 8725

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3			

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes			

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas			
Justificar				

Revelación:

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera			

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			

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			

Otras variaciones no asignables a reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

Revelación:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	53,883,828.03	54,674,188.11	-1.47

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	54,670,909.13	54,153,730.46	0.95

Resultado del ejercicio

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-787,081.10	520,457.65	-166.13

Revelación:

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			

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			

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			

Revelación:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2			

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio			

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 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			

Revelación:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

Revelación:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3			

Revelación:

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9			
Justificar				

Revelación:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

Revelación:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9			

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	101,815.65	30,131.92	70.41

Revelación: Representa los recargos por morosidad del 2.50% mensual a los usuarios de riego por gravedad, riego por bombeo y piscicultura del Distrito de Riego Arenal Tempisque y ejecución garantía cumplimiento.

Cuenta	SALDOS	
	Periodo Actual	Periodo Anterior
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	25,739.12	30,131.92
Sanciones Administrativas	76,076.53	0.00

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	1,786,948.48	1,676,259.70	6.19

Revelación: Representa los ingresos por concepto de tarifas de riego por gravedad, riego por bombeo y piscicultura del Distrito de Riego Arenal Tempisque y por los servicios que brinda la Dirección de Investigación y Gestión Hídrica.

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Riego por Gravedad	1,402,456.63	1,388,788.61	0.97
Riego por Bombeo	118,883.47	106,647.87	10.29
Piscicultura	168,550.60	148,161.32	12.10
Permisos de perforación de pozos	29,045.83	7,074.00	75.65
Consulta de pozos, clima y aforos	7,296.22	6,273.40	14.02
Dictamen General	13,167.64	5,600.00	57.47
Dictamen Detallado	47,295.39	13,711.50	71.00
Otras ventas de servicios varios	252.70	3.00	98.81

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2			

Revelación:

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3			

Revelación:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

Revelación:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5			

Revelación:

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6			

Revelación:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1			

Revelación:

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2			

Revelación:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	14,965.07	19,779.33	-32.17

Revelación: Representa los intereses corrientes y moratorios devengados a los usuarios de los proyectos de pequeño riego y drenaje.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	6,406,175.99	3,742,364.16	41.58

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11207	Ministerio de Agricultura y Ganadería	6,406,175.99

Revelación: Representa los ingresos recibidos del Presupuesto Nacional para financiar gastos corrientes.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	65,000.00	3,314,688.46	-4.999.52

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
14225	INDER	50,000.00
15407	Municipalidad de Belén	15,000.00

Revelación:

1. Convenio específico firmado entre el Senara y el INDER para la ejecución del proyecto de riego Jilgueros en Santa Rita, Nandayure, Guanacaste.
2. Convenio de cooperación mutua firmado entre el Senara y la Municipalidad de Belén para que se realicen las investigaciones hidrogeológicas necesarias con el fin de confeccionar la propuesta de Matriz Específica de Protección de Acuíferos del cantón de Belén.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	488.57	332.19	32.00

Revelación: Representa los resultados positivos devengados por la tenencia de cuatro certificados de depósito a plazo con el Banco Nacional de Costa Rica en dólares. Todos corresponden a garantías ambientales a favor de SETENA en cumplimiento con resoluciones emitidas por esa entidad.

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			

Revelación:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3			

Revelación:

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	2,864.61	2,403.86	16.08

Revelación: Representa los resultados positivos derivados de la reversión para incobrables, la cual se aplica de acuerdo con la Directriz No. 002-2015 emitida por Contabilidad Nacional.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

Revelación:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6			

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	63,584.94	51,345.08	19.25

Revelación:

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Intereses ganados en cuentas corrientes	59,652.07	47,804.71	19.86
Comisión INS por deducción de planillas	15.48	19.40	-25.32
Venta de fotocopias	36.34	47.51	-30.74
Venta de mapas	0.00	2.00	-100.00
Otros ingresos	260.03	456.94	-75.73
Recuperación faltantes y otros resultados positivos	0.00	3,014.52	-100.00
Ejecución garantía	3,621.02	0.00	100.00

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	3,379,198.83	3,271,289.16	3.19

Revelación: Actualmente la Institución cuenta con 137 empleados fijos, 4 plazas vacantes y 17 plazas de servicios especiales que laboran en las oficinas centrales ubicadas en la provincia de San José, Goicoechea Calle Blancos, en 7 regiones del país y en las oficinas del Distrito de Riego Arenal Tempisque ubicadas en Cañas Guanacaste.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	1,303,398.17	3,052,283.36	-134.18

Revelación:

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	204,026.97	230,275.34	-12.87

Revelación:

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	1,090,847.25	1,064,562.09	2.41

Revelación:

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5			

Revelación:

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6			

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	10,885.59	13,034.43	-19.74

Revelación: Representa al deterioro de cuentas a cobrar, de acuerdo con el análisis técnico que se realiza mensualmente.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

Revelación:

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1			

Revelación:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9			

Revelación:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1			

Revelación:

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

Revelación:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3			

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	240,298.65	95,692.24	60.18

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Emergencia 3% Superávit libre	14,286.75
12755	INTA 40% Superávit Ley No.8149	190,490.02
	SEPSA Ley No.7064	300.00

Revelación:

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	3,000,000.00	118.83	100.00

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO
11207	Ministerio de Agricultura y Ganadería	3,000,000.00

Revelación:

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	120.84	108.12	10.53

Revelación:

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2			

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	148.12	474,754.72	-320.420.33

Revelación:

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Descuentos y comisiones otorgadas	117.46	135.54	-15.39
Faltantes y otros resultados negativos	0.00	10.50	-100.00
Multas y sanciones administrativas	1.72	0.00	100.00
Otros resultados negativos	28.94	474,608.68	-1,639.874.71

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Cobros	8,585,805.04	5,717,841.25	33.40	

Revelación:

NOTA 77		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Pagos	5,057,466.59	6,130,599.94	-21.22	

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros			

Revelación:

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1,769,738.85	3,960,005.93	123.76

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	65,000.00	3,314,688.46	-4,999.52

Revelación:

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	3,000,000.00	0.00	100.00

Revelación:

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	10,269,391.62	11,445,424.29	-11.45

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO		54,635,766.10	55,280,703.83	-1.18

Revelación:

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	RLAFRPP	

			devengados al cierre		
Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

Revelación:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
Norma	Política		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	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Revelación:

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2018.

Tomando en cuenta que los proyectos de riego y drenaje claramente contribuyen y son medios para el logro de los objetivos institucionales y que el objetivo de los estados financieros es suministrar información útil para la toma de decisiones; además constituyen un medio para la rendición de cuentas de la institución por los recursos que le han sido confiados, se revela mediante nota a los estados financieros la infraestructura de los proyectos desarrollados en el marco de gestión de pequeñas áreas de riego y drenaje PARD, financiada con

recursos del Programa de Gestión Integral del Recurso Hídrico (PROGIRH) Ley 8685; por el periodo de vida útil determinada por el criterio técnico, de acuerdo con el siguiente detalle:

PROGRAMA DE PEQUEÑAS AREAS DE RIEGO Y DRENAJE (PAR)						
INFRAESTRUCTURA "Producción Agrícola con Riego"	INVERSIONES					
	Tuberías & Accesorios	Valvulería & Filtrado	Obras de concreto	Obras complementarias	Equipo parcelario	Total
Vida Útil	50	15	40	15	15	
PAR-01 Miravalles (2013)	15.260	5.062	11.615	8.736	8.943	49.616
PAR-02 Ajenjal Consumidero (2013)	62.982	19.036	12.332	34.687	67.692	196.729
PAR-03 Pipo Ortiz (2013)	2.738	12.519	-	4.416	10.423	30.096
PAR-04 Sabanilla, Valverde Vega (2013)	25.324	16.463	10.925	27.057	-	79.769
PAR-05 Las Palmas (2013)	28.441	19.904	7.700	19.245	14.822	90.111
PAR-06 San Martín, Bajo Caliente (2013)	37.756	27.082	16.319	34.675	-	115.832
PAR-07 San Jerónimo, Esparza (2013)	8.831	11.179	5.940	8.405	10.228	44.584
PAR-08 Santa Rosa, Monteverde (2013)	1.852	7.020	3.090	2.036	4.071	18.069
PAR-09 Tierra Blanca, Cartago (2014)	7.768	24.186	4.799	18.286	4.835	59.873
PAR-10 Las Vueltas, Tucurrique (2014)	16.241	17.580	8.800	52.058	-	94.679
PAR-11 Yama II, Turrialba (2015)	12.886	18.782	-	24.400	42.880	98.948
PAR-12 San Rafael, Sardinal (2015)	150.231	42.524	11.599	55.623	22.235	282.212
PAR-13 Río Negro, Monteverde (2015)	152.334	60.578	52.629	45.003	18.520	329.064
PAR-14 El Sesteo, Cartago (2015)	33.334	33.324	7.768	27.567	48.712	150.705
PAR-15 Cañas Dulces, Liberia (2015)	38.037	18.930	23.560	26.017	11.483	118.027
PAR-16 Llano Grande (2015)	138.589	77.002	24.640	246.103	24.282	510.616
PAR-17 Guayabo, Bagaces (2016)	143.654	43.858	31.004	55.385	-	273.902
PAR-18 Valle Verde, Upala (2016)	18.334	9.245	12.236	26.099	11.394	77.308
PAR-19 San Juan, Puriscal (2016)	3.127	3.100	1.020	9.725	8.610	25.583
PAR-20 Cervantes - Las Aguas (2016)	34.341	50.188	8.367	77.817	54.863	225.575
PAR-21 Pisirí (2017)	37.043	34.829	15.126	41.601	53.868	182.467
PAR-22 San Rafael Ojo de Agua (2017)	-	-	-	-	22.235	22.235
PAR-23 Cervantes - El Yas La Flor (2017)	-	-	-	-	-	-
PAR-24 Guacimal-Los Angeles-Sardinal (2017)	-	-	-	-	-	-
TOTAL	969.103	552.392	269.470	844.940	440.095	3.076.000

Nosotros, Patricia Quirós Quirós, cédula de identidad número 3-219-008 y Andrea Barboza Moncada, cédula de identidad número 1-906-253, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello:

