

**Institución SENARA**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS  
FINANCIEROS DICIEMBRE 2023**

Enero, 2024

## TABLA DE CONTENIDO\_Toc158190166

### NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO

|   |                 |
|---|-----------------|
| COSTARRICENSE .....   | 14              |
| <b>DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO .....</b>  | <b>14</b>       |
| <b>CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL .....</b>  | <b>15</b>       |
| I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....  | 16              |
| II- Transitorios.....   | 16              |
| Base de Preparación y Medición .....  | 18              |
| Moneda Funcional y de Presentación .....  | 19              |
| Políticas Contables:.....   | 19_Toc158190175 |
| <b>I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:.....</b>   | <b>23</b>       |
| <b>CERTIFICACIÓN FODA .....</b>   | <b>24</b>       |
| <b>II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26: .....</b>   | <b>24</b>       |
| <b>NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO .....</b>  | <b>24</b>       |
| <b>NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO .....</b>   | <b>25</b>       |
| <b>III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1. ....</b> | <b>25</b>       |
| <b>IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA. ....</b>  | <b>27</b>       |
| <b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS. ....</b>   | <b>27</b>       |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES .....  | 27              |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL .....   | 28              |
| <b>TRANSFERENCIAS GIRADAS .....</b>   | <b>28</b>       |
| GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES .....  | 28              |
| GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....  | 29              |
| <b>V- CONTROL DE GASTOS. ....</b>   | <b>29</b>       |

|  |    |
|--|----|
| GASTOS.....  | 29 |
| VI- CONTROL INGRESOS: .....  | 30 |
| INGRESOS POR IMPUESTOS .....   | 30 |
| INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....  | 30 |
| OTROS INGRESOS .....   | 31 |
| VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. ....   | 31 |
| CUENTAS POR COBRAR .....   | 31 |
| DOCUMENTOS A COBRAR.....   | 32 |
| VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS. ....  | 32 |
| CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....  | 32 |
| INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023.....   | 33 |
| NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....   | 33 |
| NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....  | 35 |
| NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....         | 37 |
| NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA: .....                                       | 38 |
| NICSP 5 COSTO POR INTERESES: .....   | 41 |
| NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....                                  | 42 |
| NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018..... | 42 |
| NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018 .....  | 42 |
| NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....                               | 42 |

|  |                 |
|--|-----------------|
| NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:.....  | 45              |
| NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN: .....   | 45              |
| NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....  | 46              |
| NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .                                      | 49              |
| NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN: .....  | 51              |
| NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....   | 52              |
| NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS: .....  | 55              |
| NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....                                       | 56              |
| NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): ...                                     | 57              |
| NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO: .....   | 61              |
| NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:.....  | 61              |
| NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....       | 62              |
| NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .....            | 64              |
| NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....   | 68              |
| NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO: .....   | 68              |
| NICSP 27 AGRICULTURA:.....   | 68              |
| NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 69              |
| FIDEICOMISOS .....   | 74_Toc158190237 |
| NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:.....  | 75              |
| NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:.....   | 77              |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):</b> ..... | <b>77</b> |
| <b>NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:</b> .....  | <b>79</b> |
| <b>NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:</b> .....   | <b>80</b> |
| <b>NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:</b> .....  | <b>82</b> |
| <b>NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:</b> .....   | <b>83</b> |
| <b>NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:</b> .....                                       | <b>84</b> |
| <b>NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):</b> .....   | <b>85</b> |
| <b>NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:</b> .....   | <b>89</b> |
| <b>REVELACIONES PARTICULARES</b> .....  | <b>91</b> |
| <b>NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS</b> .....  | <b>98</b> |
| <b>NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> .....   | <b>99</b> |
| 1.1. ACTIVO .....   | 99        |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE.....   | 99        |
| NOTA N° 3 .....   | 99        |
| NOTA N° 4 .....   | 102       |
| NOTA N° 5 .....   | 102       |
| NOTA N° 6 .....   | 104       |
| NOTA N° 7 .....   | 105       |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE .....   | 106       |
| NOTA N° 8 .....   | 106       |
| NOTA N° 9 .....   | 107       |
| NOTA N° 10 .....  | 107       |
| NOTA N° 11 .....  | 111       |
| NOTA N° 12 .....  | 114       |
| NOTA N° 13 .....  | 115       |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE.....   | 116       |
| NOTA N° 14 .....  | 116       |

|   |            |
|---|------------|
| NOTA N° 15 .....  | 117        |
| NOTA N° 16 .....  | 117        |
| NOTA N° 17 .....  | 118        |
| NOTA N° 18 .....  | 118        |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....  | 120        |
| NOTA N° 19 .....  | 120        |
| NOTA N° 20 .....  | 120        |
| NOTA N° 21 .....  | 121        |
| NOTA N° 22 .....  | 121        |
| NOTA N° 23 .....  | 122        |
| 3. PATRIMONIO .....   | 123        |
| 3.1 PATRIMONIO PÚBLICO .....  | 123        |
| NOTA N° 24 .....  | 123        |
| NOTA N° 25 .....  | 124        |
| NOTA N° 26 .....  | 125        |
| NOTA N° 27 .....  | 125        |
| NOTA N° 28 .....  | 126        |
| NOTA N° 29 .....  | 126        |
| NOTA N° 30 .....  | 127        |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....</b>            | <b>128</b> |
| 4. INGRESOS.....  | 128        |
| 4.1 IMPUESTOS .....   | 128        |
| NOTA N° 31 .....  | 128        |
| NOTA N° 32 .....  | 128        |
| NOTA N° 33 .....  | 129        |
| NOTA N° 34 .....  | 129        |
| NOTA N° 35 .....  | 130        |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....  | 130        |
| NOTA N°36.....  | 130        |
| NOTA N° 37 .....  | 131        |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO ..... | 131        |
| NOTA N° 38 .....  | 131        |
| NOTA N° 39 .....  | 132        |
| NOTA N° 40 .....  | 132        |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....                          | 133        |

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| NOTA N° 41 .....                   | 133 |
| NOTA N° 42 .....                   | 134 |
| NOTA N° 43 .....                   | 134 |
| NOTA N° 44 .....                   | 135 |
| NOTA N° 45 .....                   | 135 |
| NOTA N° 46 .....                   | 136 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....  | 136 |
| NOTA N° 47 .....                   | 136 |
| NOTA N° 48 .....                   | 137 |
| NOTA N° 49 .....                   | 137 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS.....            | 138 |
| NOTA N° 50 .....                   | 138 |
| NOTA N° 51 .....                   | 139 |
| Transferencias de capital .....    | 139 |
| 4.9 OTROS INGRESOS.....            | 140 |
| NOTA N° 52 .....                   | 140 |
| NOTA N° 53 .....                   | 140 |
| NOTA N° 54 .....                   | 141 |
| NOTA N° 55 .....                   | 141 |
| NOTA N° 56 .....                   | 142 |
| NOTA N° 57 .....                   | 142 |
| NOTA N° 58 .....                   | 143 |
| 5. GASTOS .....                    | 144 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ..... | 144 |
| NOTA N° 59 .....                   | 144 |
| NOTA N° 60 .....                   | 145 |
| NOTA N° 61 .....                   | 145 |
| NOTA N° 62 .....                   | 146 |
| NOTA N° 63 .....                   | 146 |
| NOTA N° 64 .....                   | 147 |
| NOTA N° 65 .....                   | 147 |
| NOTA N° 66 .....                   | 148 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS .....       | 149 |
| NOTA N° 67 .....                   | 149 |
| NOTA N° 68 .....                   | 149 |

|   |            |
|---|------------|
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....   | 150        |
| NOTA N° 69 .....  | 150        |
| NOTA N° 70 .....  | 150        |
| NOTA N° 71 .....  | 151        |
| NOTA N° 72 .....  | 151        |
| 5.9 OTROS GASTOS .....  | 153        |
| NOTA N° 74 .....  | 153        |
| NOTA N° 76 .....  | 154        |
| <b>NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>  | <b>155</b> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....   | 155        |
| NOTA N°77 .....   | 155        |
| NOTA N°78.....  | 155        |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....  | 156        |
| NOTA N°79.....  | 156        |
| NOTA N°80.....  | 156        |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN .....   | 157        |
| NOTA N°81.....  | 157        |
| NOTA N°82.....  | 158        |
| NOTA N°83.....  | 158        |
| <b>NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....</b>   | <b>159</b> |
| NOTA N°84 .....   | 159        |
| <b>NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE<br/>CONTABILIDAD .....</b>   | <b>160</b> |
| NOTA N°85.....  | 160        |
| <b>NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....</b>   | <b>163</b> |
| NOTA N°86.....  | 163        |
| <b>NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y<br/>CONCESIONADOS .....</b> | <b>163</b> |
| NOTA N°87.....  | 163        |
| <b>NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....</b>   | <b>164</b> |

|  |            |
|--|------------|
| NOTAS PARTICULARES.....                      | 165        |
| ANEXOS .....                                 | 166        |
| <b>FODA .....</b>                            | <b>166</b> |
| <b>IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL .....</b> | <b>169</b> |
| GASTOS .....                                 | 169        |
| CUENTAS POR COBRAR.....                      | 169        |
| DOCUMENTOS A COBRAR .....                    | 169        |
| <b>NICSP .....</b>                           | <b>170</b> |
| NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....                 | 170        |
| NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....   | 170        |
| NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES .....         | 171        |
| NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES .....         | 172        |
| NICSP 28- 29- 30 .....                       | 174        |
| NICSP 31.....                                | 174        |

## Periodo Contable 2024

|                          |         |                            |
|--------------------------|---------|----------------------------|
| Agustín Brenes Fernández |         | 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 la Entidad:

- Fomentar el desarrollo agropecuario en el país, mediante el establecimiento y funcionamiento de sistemas de riego, avenamiento y protección contra inundaciones.

- Procurar el aprovechamiento óptimo y justo de los recursos de tierras y aguas -tanto superficiales como subterráneas- en las actividades agropecuarias del país, sean éstas de carácter privado, colectivo o cooperativo, en los distritos de riego.
- 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.

#### Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento está constituido como un ente autónomo del estado costarricense, de derecho público, con personería jurídica y patrimonios propios e independencia en materia de gobierno y administración.

#### Normativa General

- Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 y su Reglamento
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635
- Ley General de Contratación Pública N° 9986 y su Reglamento
- Ley General de Control Interno N° 8292
- Ley Contra la Corrupción y Enriquecimiento Ilícito No. 8422
- Normas de Control Interno para el Sector Público
- Decreto Ejecutivo N° 34918-H y sus reformas, denominado “Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en el Ámbito Costarricense
- Decreto Ejecutivo N° 41039-MH del 01 de febrero del 2018, denominado “Cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa
- Resolución DCN-0002-2021 Adopción de NICSP 2018
- Resolución DCN-0003-2022 modificación de Transitorios Primero y Segundo de la Resolución DCN-0002-2021
- Directrices y circulares de la DGCN sobre la implementación de las NICSP en el sector público y temas relacionados

## Normativa Interna

- Ley 10230 Contrato de préstamo N° 2220 que financiará el "Proyecto de abastecimiento de agua para cuenca media del Río Tempisque y comunidades costeras (PAACUME) suscrito con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE)
- Ley 9690 Aprobación del Contrato de Préstamo N.º 2198 para financiar el Programa de Alcantarillado y Control de Inundaciones para Limón, suscrito entre la República de Costa Rica y el Banco Centroamericano de Integración Económica
- Reglamento para la Administración y Control de Activos Fijos para el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas Riego y Avenamiento
- Reglamento Autónomo de Trabajo
- Reglamento de Caja Chica
- Reglamento para el Cobro Administrativo y Judicial
- Reglamento de Piscicultura
- Reglamento de Servicios de Riego para los Distritos

## Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

Son funciones del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento:

- a. Elaborar y ejecutar una política justa de aprovechamiento y distribución del agua para fines agropecuarios, en forma armónica con las posibilidades óptimas de uso del suelo y los demás recursos naturales en los distritos de riego.
- b. Desarrollar y administrar los distritos de riego, avenamiento y control de las inundaciones en los mismos.
- c. Contribuir al incremento y diversificación de la producción agropecuaria en el país, procurando el óptimo aprovechamiento y distribución del agua para riego en los distritos de riego.
- d. Investigar, proteger y fomentar el uso de los recursos hídricos del país, tanto superficial como subterráneo.
- e. Promover la utilización de los recursos hídricos del país, sin perjuicio de las atribuciones legales del Instituto Costarricense de Electricidad, del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y del Servicio Nacional de Electricidad.
- f. Realizar, coordinar, promover y mantener actualizadas las investigaciones hidrológicas, hidrogeológicas, agrológicas y otras que considere necesarias en las cuencas hidrográficas

del país, así como las socioeconómicas y ambientales en las áreas y regiones en que sea factible establecer distritos de riego y avenamiento.

- g. Adquirir, conforme con lo establecido en la ley 6313 de 4 de enero de 1979, bienes y derechos necesarios para establecer, integrar o modificar las áreas de distribución (\*) de riego, asentamiento y protección contra inundaciones, de manera que a una justa distribución de la tierra corresponda una justa distribución del agua.
- h. Velar porque se formule una política racional y democrática en el otorgamiento de concesiones relativas a la utilización de las aguas para riego.
- i. Vigilar el cumplimiento de las disposiciones legales en las materias de su incumbencia. Las decisiones que por ese motivo tome el Servicio, referentes a la perforación de pozos, y a la explotación, mantenimiento y protección de las aguas -que realicen las instituciones públicas y los particulares- serán definitivas y de acatamiento obligatorio. No obstante, tales decisiones podrán apelarse dentro del décimo día por razones de ilegalidad, para ante el Tribunal Superior Contencioso administrativo. El Tribunal resolverá en un plazo no mayor de noventa días.
- j. Suministrar asesoramiento técnico y servicios a instituciones públicas y a particulares. Cuando el asesoramiento y la prestación de servicios a las citadas instituciones no estén concebidos en los programas y proyectos del Servicio, lo mismo que cuando se brinden a particulares, éste cobrará las tarifas que fije con la aprobación de la Contraloría General de la República.
- k. Coordinar estrechamente con el Instituto de Desarrollo Rural, a efecto de que todas aquellas tierras en donde existan demasías, en las cuales se encuentren recursos hídricos subterráneos o superficiales, o que sean tierras destinadas a la construcción de obras que se enmarquen dentro de los objetivos de esta ley, sean inmediatamente recuperadas a solicitud del SENARA. Para ello se seguirán los fundamentos y procedimientos de los artículos 78 y siguientes de la Ley de Jurisdicción Agraria, No. 6734 del 29 de marzo de 1982. Este procedimiento tendrá prioridad en lo que a obtención de tierras se refiere, y solo secundariamente se acudirá a los mecanismos de la expropiación o a la simple compraventa de tierras.
- l. Orientar, promover, coordinar y ejecutar programas nacionales de investigación y capacitación para el desarrollo de todas las actividades relacionadas con el riego, drenaje y control de inundaciones, en coordinación con las dependencias afines de la enseñanza superior. En

particular, el Servicio coordinará con la Comisión Nacional de Emergencia y con los demás organismos correspondientes, la elaboración y ejecución de programas de prevención y control de inundaciones, manteniendo al día, además, los sistemas de información necesarios.

## NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO COSTARRICENSE

### DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007- 042041, y cuyo Representante Legal es Agustín Brenes Fernández, portador de la cedula de identidad 6-0193-0333, afirma explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

### **Certificación o Constancia:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Agustín Brenes Fernández, portador de la cedula de identidad 6-0193-0333, CERTIFICA QUE:

La entidad cuenta con una Comisión de NICSP nombrada mediante oficio SENARA-GG-0893-2020 del 15 de octubre de 2020 y actualizada mediante oficio SENARA-GG-0551-2021 del 27 de setiembre de 2021.

Los Integrantes son:

Licda. Karla Espinoza Mendoza – Directora Administrativa Financiera. Coordinadora de la Comisión.

Licda. Andrea Barboza Moncada, Contadora Institucional

Licda. Marisella Zuñiga Serrano, Coordinadora Unidad Financiero Contable

Licda. Xinia Herrera Mata, Coordinadora Unidad Servicios Administrativos

Licda. Ligia Suarez Maroto, Coordinadora Unidad Recursos Humanos.

Lic. Daniel Picado Roblero, Dirección Planificación Institucional

Lic. Marco Vargas Cavallini, Dirección Jurídica

Srta. Hillary Ramírez Gómez, Técnico en Apoyo Administrativo

### **Observaciones:**

Principales acuerdos y logros en el periodo:

Definir estrategia de adopción e implementación de NICSP, realizar un FODA para la adopción e implementación de NICSP, análisis de riesgos asociado al proceso de adopción e implementación de NICSP, darle seguimiento a la Matriz de Autoevaluación y Planes de Acción son los principales logros.

**Nota:** La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

## I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

## II- 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.

| Política Contable |    | Concepto   | Norma (NICSP)                       | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|--|-------------------------------------|--|
| 9                 | 4. | Estados financieros de transición conforme a las NICSP | NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18 |  |
| 9                 | 4  | 1 Información comparativa                              | NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18       |  |

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

| NORMA           |  | NORMA TRANSITORIO           | FECHA      | APLICACIÓN | GRADO APLICACION | APLICACIÓN TRANSITORIO |
|-----------------|--|-----------------------------|------------|------------|------------------|------------------------|
| <b>NICSP 1</b>  | Presentación Estados Financieros                                     | SI                          | 31/12/2024 | Si         | 100.00%          | 0                      |
| <b>NICSP 2</b>  | Estado Flujo de Efectivo   | NO                          | 31-12-2022 | Si         | 100.00%          | 0                      |
| <b>NICSP 3</b>  | Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores | NO                          | 31-12-2022 | Si         | 100.00%          | 0                      |
| <b>NICSP 4</b>  | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda       | NO                          | 31-12-2022 | Si         | 100.00%          | 0                      |
| <b>NICSP 5</b>  | Costo por Préstamos  | SI                          | 31/12/2024 | No         |                  | 0                      |
| <b>NICSP 6</b>  | Estados Financieros Consolidados y separados.                        | Derogada en la versión 2018 |            |            |                  |                        |
| <b>NICSP 7</b>  | Inversiones en Asociadas   | Derogada en la versión 2018 |            |            |                  |                        |
| <b>NICSP 8</b>  | Participaciones en Negocios Conjuntos                                | Derogada en la versión 2018 |            |            |                  |                        |
| <b>NICSP 9</b>  | Ingresos de transacciones con contraprestación                       | NO                          | 31-12-2022 | Si         | 100.00%          | 0                      |
| <b>NICSP 10</b> | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias               | NO                          | 31-12-2022 | No         |                  | 0                      |
| <b>NICSP 11</b> | Contrato de Construcción   | NO                          | 31-12-2022 | No         |                  | 0                      |

|                 |  |                                    |            |    |         |   |
|-----------------|--|------------------------------------|------------|----|---------|---|
| <b>NICSP 12</b> | Inventarios  | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 13</b> | Arrendamientos   | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 14</b> | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.  | NO                                 | 31-12-2022 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 16</b> | Propiedades de Inversión   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 17</b> | Propiedad, Planta y Equipo   | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 18</b> | Información Financiera por Segmentos   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 19</b> | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes   | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 20</b> | Información a Revelar sobre partes relacionadas  | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 21</b> | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 22</b> | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General                                       | NO                                 | 31-12-2022 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 23</b> | Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias) | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 24</b> | Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros                                   | NO                                 | 31-12-2022 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 25</b> | <b>Beneficios a los Empleados</b>  | <b>Derogada en la versión 2018</b> |            |    |         |   |
| <b>NICSP 26</b> | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 27</b> | Agricultura  | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 28</b> | Instrumentos Financieros- Presentación   | NO                                 | 31-12-2022 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 29</b> | Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición  | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 30</b> | Instrumentos Financieros- Información a revelar  | NO                                 | 31-12-2022 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 31</b> | Activos Intangibles  | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 32</b> | Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 33</b> | Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)                                 | NO                                 | 31-12-2022 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 34</b> | Estados financieros separados  | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 35</b> | Estados financieros consolidados   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 36</b> | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos  | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 37</b> | Acuerdos conjuntos   | NO                                 | 31-12-2022 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 38</b> | Revelación de intereses en otras entidades   | NO                                 | 31-12-2022 | No |         | 0 |
| <b>NICSP 39</b> | Beneficios para empleados  | SI                                 | 31/12/2024 | Si | 100.00% | 0 |
| <b>NICSP 40</b> | Combinaciones en el sector público   | SI                                 | 31/12/2024 | No |         | 0 |
|                 | Fideicomisos   |                                    |            |    |         |   |

La razón técnica por la cual algunas NICSP no aplican al Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento se muestra a continuación:

| RAZÓN TÉCNICA POR LA QUE NO APLICA ALGUNA NICSP A SENARA |  |  |
|--|--|--|
| NÚMERO DE LA NORMA                                       | NOMBRE DE LA NORMA   | RAZÓN TÉCNICA POR LA QUE NO APLICA   |
| NICSP 5  | Costos por Préstamo  | El Senara no cuenta con operaciones de endeudamiento. Sendo SENARA una institución descentralizada que depende en su mayoría del ingreso de transferencia de gobierno y el mismo es limitado solamente para el gasto operativo anual.  |
| NICSP 10   | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias             | Esta norma no aplica en Costa Rica, siendo que se suele considerar hiperinflación cuando la inflación aumenta en cuatro dígitos anuales, es decir, más de 1000%. Cuando la inflación se acentúa y se sitúa fuera de control, se alcanza una situación en la que los precios de un país pierden su valor real y en Costa Rica esto no sucede. |
| NICSP 11   | Contrato de Construcción   | El Senara no realiza trabajos de construcción de obras conforme para el registro de los ingresos ordinarios y los costos asociados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.   |
| NICSP 16   | Propiedades de Inversión   | El Senara no posee propiedades para obtener rentas o plusvalías, ya que las propiedades que posee son para cumplir sus objetivos de prestación de servicios. En tal situación la propiedad no será definida como propiedad de inversión.   |
| NICSP 18   | Información Financiera por Segmentos                               | La contabilidad del Senara reconoce la prestación de servicio público como único segmento de operación y es así como se presenta la información para la toma de decisiones y rendición de cuentas.   |
| NICSP 21   | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo           | Los elementos de propiedad, planta y equipo del Senara se contabilizan a su valor razonable en el momento de la revaluación. Periódicamente se aplica revaluación de activos con el propósito de que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.                             |
| NICSP 22   | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General | El Senara funciona como institución autónoma del Estado con independencia administrativa y sujeto políticamente a las directrices institucionales del ministro de Agricultura y Ganadería. La información financiera se presenta como entidad.   |
| NICSP 26   | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo             | Los elementos de propiedad, planta y equipo del Senara se contabilizan a su valor razonable en el momento de la revaluación. Periódicamente se aplica revaluación de activos con el propósito de que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.                             |
| NICSP 27   | Agricultura  | El Senara no cuenta con actividades de agricultura, por cuando no se encuentra dentro del alcance de competencia definidas en la Ley de Creación Del Servicio Nacional De Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (SENARA) N.º 6877.   |
| NICSP 32   | Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante                       | El Senara no cuenta con acuerdos de concesión de servicios.  |
| NICSP 34   | Estados financieros separados                                      | El Senara no contabiliza inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas.   |
| NICSP 35   | Estados financieros consolidados                                   | El Senara no controla ni es controlada por otra entidad por lo tanto no elabora estados financieros consolidados.  |
| NICSP 36   | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos                      | El Senara no posee inversiones en asociadas y negocios conjuntos.  |
| NICSP 37   | Acuerdos conjuntos   | El Senara no tiene participación en acuerdos que son controlados conjuntamente.  |
| NICSP 38   | Revelación de intereses en otras entidades                         | El Senara no posee información a revelar sobre participaciones en otras entidades.   |
| NICSP 40   | Combinaciones en el sector público                                 | Como parte de las operaciones de Senara no se presentan Combinaciones en el Sector Público   |

## Base de Preparación y Medición

Los estados financieros del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, se preparan según la base contable de acumulación o devengo y según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

## 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.

| Política Contable |     | Concepto         | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|------------------|---------------|---|
| 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.

## Políticas Contables:

### Certificación o Constancia:

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica número 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Agustín Brenes Fernández, portador de la cédula de identidad número 6-0193-0333 CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

**Nota:** La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia.

## Período contable

El período contable del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

## **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo se mide a su valor nominal y comprende las cuentas corrientes en colones que se mantienen en bancos públicos y en la Caja Única del Estado, las cajas chicas destinadas al pago de gastos menores con carácter de urgencia, las cajas generales cuyos fondos se utilizan exclusivamente para el cambio de pagos por venta de servicios realizados en efectivo.

## **Estimación para Cuentas Incobrables**

Se estiman como cuentas por cobrar incobrables el valor total de las cuentas por cobrar consideradas como de cobro dudoso. Su cálculo se basa en hacer un análisis y estudio de todas las cuentas por cobrar de acuerdo a la fecha de vencimiento, el porcentaje será mayor en la medida en que las cuentas tengan mayor tiempo de vencido, debido a que tiene mayor probabilidad de que sea incobrable.

## **Inventarios**

El inventario del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento comprende los materiales y suministros adquiridos con la intención de consumirlos en el desarrollo de su actividad; se miden al costo o al valor realizable neto, el que sea menor. Cuando se adquiere inventario a través de una transacción sin contraprestación, su costo se mide a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Su costo comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Se utiliza el método de costo primera entrada primera salida (PEPS) y se reconoce el gasto de los inventarios consumidos en el momento que se presta el servicio.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo comprende los bienes adquiridos, construidos o recibidos en donación con el propósito de ser utilizados en la prestación de servicios se registran al costo histórico de adquisición así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo . Cuando se adquiere por un costo nulo o insignificante, su costo es su valor razonable en la fecha de la adquisición

Las adiciones y mejoras que incremente significativamente su capacidad de servicio, su eficiencia, prolongación de su vida útil o reducción de sus costos de operación se capitalizan, mientras que las reparaciones ordinarias y extraordinarias que tiendan a la conservación del bien en condiciones normales de servicio son reconocidas como gastos del período.

Los criterios de capitalización utilizados son los siguientes

1. Cuando el valor del bien sea menor al 50% del salario base de un auxiliar administrativo categoría uno del Poder Judicial de Costa Rica será contabilizados directamente al gasto.
2. Cuando el valor del bien esté por encima del 25% y menor a 50% del salario base de un auxiliar administrativo categoría uno del Poder Judicial de Costa Rica se deberá mantener un auxiliar únicamente para efecto de control.
3. Cuando el valor del bien sea igual o mayor al 50% del salario base establecido para el auxiliar administrativo categoría uno del Poder Judicial de Costa Rica establecido en la Ley N° 7337 del 5 de mayo de 1993 y se actualiza cada año mediante publicación en el Boletín Judicial por la Corte Suprema de Justicia se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta según la vida útil estimada de los activos de acuerdo con las tasas y normas que dicta Contabilidad Nacional en la Directriz No. CN.001-2009. La depreciación de los activos es registrada regularmente, siendo reconocida como gasto en el periodo en que ocurre. El valor residual empleado para todos los activos es ¢0.00.

Cuando se incrementa el importe de un activo en libros como consecuencia de una revaluación, el aumento se acredita a la cuenta de reservas por revaluación y cuando se reduce el importe de un activo en libros como consecuencia de una revaluación, la disminución es reconocida como una pérdida del periodo.

## **Beneficios a los Empleados**

- **Decimotercer mes:** Este pago se realiza en el mes de diciembre a todos los funcionarios de la Institución. Mensualmente se registra una provisión para cubrir esta obligación.
- **Salario escolar:** Este pago se realiza en el mes de enero. La provisión corresponde a un porcentaje sobre el salario bruto; y se registra mensualmente.
- **Asociación Solidarista:** Los funcionarios del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento cuentan con Asociación Solidarista, mensualmente se traslada el 5.33% del total de salarios brutos como aporte patronal.

## **Ingreso por Tarifas**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento en cumplimiento de sus objetivos brinda en el Distrito de Riego Arenal Tempisque un servicio público de riego por gravedad, riego por bombeo y de agua para piscicultura por el cual cobra una tarifa regulada por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).

Además brinda un servicio por la realización de estudios técnicos, análisis de solicitudes de permisos y consultas requeridos a la Dirección de Investigación y Gestión Hídrica por Instituciones Públicas y particulares, de conformidad con sus facultades y competencias. Por estos servicios se cobran tarifas definidas por la Junta Directiva de la Institución.

## **Ingresos por Transferencias**

Los recursos de transferencias corrientes recibidas se tratan como ingresos de transacciones sin contraprestación, en tanto su finalidad es satisfacer obligaciones presentes de la entidad sin ninguna contraprestación a cambio y se reconocen como un activo e ingreso de acuerdo con la base del devengo.

## **Gastos**

Se registra como gastos aquellas erogaciones necesarias para la realización de los objetivos de la Institución; se registran de acuerdo con la fecha en que se originó el compromiso, por el valor de la contraprestación, dichas partidas están representadas fundamentalmente por gastos operativos, financieros y administrativos.

## **REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL**

Para el cierre contable 2023 el ente contable deberá remitir la última información relacionada con el Impacto de la Pandemia, realizándolo de manera acumulado para cada ítem, según los cuadros establecidos en el Excel denominado “Anexo\_Estadística\_Notas\_Contables versión final”, a su vez debe adjuntar como anexo un informe Final de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inició generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permitía que, al llegar al cierre de diciembre 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la misma que se ha solicitado a lo largo de estos años, solo que de forma acumulada y es la siguiente:

### **I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:**

En este enunciado, la entidad presentará un FODA con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deberían verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomendó que fueran los responsables de la planificación institucional quienes tengan esta responsabilidad.

## CERTIFICACIÓN FODA

### **Certificación o Constancia:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cédula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Agustín Brenes Fernández, portador de la cédula de identidad 6-0193-0333,

CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

**Nota:** La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

## **II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:**

### NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

|         | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---------|----------|-------------|
| Resumen |          | Ø0.00       |

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---------|----------|-------------|
|         |          | ₡0.00       |

**III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requería la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

| Dirección (a) | Total Cantidad Funcionarios Planilla(b) | Funcionarios en Plaza(c) | Funcionarios Interinos (d) | Funcionarios Suplentes (e) | Funcionarios Jornales (f) | Funcionarios Outsourcing (g) | Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios (h)* | Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios (i)* | Incapacitados por Pandemia | En Vacaciones por Pandemia | Pensionados por Pandemia |
|---------------|---|--------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
|               | 147                                     | 140                      | 7                          | 0                          | 0                         | 0                            | 86   | 71  | 0                          | 0                          | 0                        |
| <b>Total</b>  | <b>147</b>                              | <b>140</b>               | <b>7</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                     | <b>86</b>  | <b>71</b>   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 |

| Total de servicios de la institución | Servicios interrumpidos con la pandemia |                                |
|--------------------------------------|---|--------------------------------|
|                                      | Servicio                                | Nivel de interrupción (1 a 10) |
| 6                                    | 0                                       | 0                              |

**Observaciones propias del ente:**

Se debe indicar que el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego procedió a la aprobación del PROTOCOLO PARA LA PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN DE CONTAGIOS COVID-19, (se adjunta) en el cual se establece las medidas de seguridad tomadas, así con los riesgos identificados.

A la fecha a pesar de que, a nivel nacional, ya se eliminó la declaratoria de emergencia por COVID, los protocolos se mantienen.

Los servicios no han recibido afectación.

Se ha venido en aumento con la presencialidad de los funcionarios a las oficinas.

Se mantiene la modalidad de teletrabajo.

Se mantiene las normas de limpieza, pero por directriz de gobierno, se elimina el uso obligatorio de tapabocas.

**Análisis del nivel de rendimiento**

Con respecto al nivel de rendimiento, es importante indicar que esta unidad procedió a realizar un análisis de las calificaciones de servicios de los períodos 2020-2021 y 2021-2022, con el fin de contar con un criterio objetivo, a nivel de Recursos Humanos, el cual se mantiene lo indicado en el trimestre anterior, en ese informe se concluye:

**Conclusiones**

Una vez realizado un análisis más objetivo desde el punto de vista de la Unidad de Recursos Humanos, a través de la comparación de las calificaciones de servicios de los períodos 2020-2021 y

2021-2022, se puede determinar que el nivel de rendimiento de los funcionarios, no ha sido afectado por la pandemia, ni por la aplicación de la modalidad de teletrabajo.

Que un 97 % de los funcionarios de SENARA, han mantenido un rendimiento laboral, entre excelente y muy bueno, para el periodo 2021-2022.

Informar además que en este momento se encuentra en proceso las calificaciones de servicio del año 2022-2023, las cuales se podrá realizar un nuevo análisis, hasta tanto se resuelvan las apelaciones presentadas de acuerdo con las aclaraciones de la Unidad de Recursos Humanos.

#### **IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.**

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Transferencias corrientes.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

#### **INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por Transferencias corrientes](#)

| Ingresos por Transferencias corrientes | MONTO TOTAL |
|--|-------------|
|  | Ø0.00       |

**INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por Transferencias capital](#)

| Ingresos por Transferencias Capital | MONTO TOTAL |
|-------------------------------------|-------------|
|                                     | Ø0.00       |

TRANSFERENCIAS GIRADAS

**GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos por Transferencias corrientes](#)

| Gastos por Transferencias corrientes | MONTO TOTAL |
|--------------------------------------|-------------|
|                                      | Ø0.00       |

**GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| Aplica |    |
|--------|----|
|        | NO |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos por Transferencias capital](#)

| Gastos por Transferencias capital | MONTO TOTAL |
|-----------------------------------|-------------|
|                                   | Ø0.00       |

**V- CONTROL DE GASTOS.**

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

**GASTOS**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | SI |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos.

[Gastos](#)

| Gastos | MONTO TOTAL |
|--------|-------------|
|        | Ø290,001.30 |

**VI- CONTROL INGRESOS:**

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por impuestos](#)

| Ingresos por impuestos | MONTO TOTAL |
|------------------------|-------------|
|                        | Ø0.00       |

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

|        |    |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

| Ingresos por Contribuciones Sociales | MONTO TOTAL |
|--------------------------------------|-------------|
|                                      | Ø0.00       |

## OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| Aplica |    |
|--------|----|
|        | NO |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

### [Otros Ingresos](#)

| Otros Ingresos | MONTO TOTAL |
|----------------|-------------|
|                | Ø0.00       |

## VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

## CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| Aplica |  |
|--------|--|
|        |  |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

### [Cuentas por cobrar](#)

| Cuentas por cobrar | MONTO TOTAL |
|--------------------|-------------|
|                    | ₡0.00       |

## DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

| Aplica |  |
|--------|--|
|        |  |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

### Documentos a cobrar

| Documentos a cobrar | MONTO TOTAL |
|---------------------|-------------|
|                     | ₡0.00       |

## VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

### CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

| <b>Certificación o Constancia:</b>   |
|--|
| <p>El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cédula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Agustín Brenes Fernández, portador de la cédula de identidad 6-0193-0333,</p> <p>CERTIFICA QUE: La entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.</p> <p><b>Los Integrantes son:</b></p> <p>Licda. Kattia Hidalgo Hernández, Directora Planificación Institucional, Coordinadora de la Comisión.<br/>           Licda. Karla Espinoza Mendoza, Directora Administrativa Financiera</p> |

Lic. Marcos Monestel Alfaro, Encargado Unidad de Presupuesto  
Ing. Roberto Ramírez Chavarría, Director Investigación y Gestión Hídrica  
Licda. Ligia Suarez Maroto, Coordinadora Unidad Recursos Humanos.

**Observaciones:** Se logró la elaboración del instrumento para la revisión del FODA y Riesgos Institucionales en el Contexto de COVID-19 (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).

**Nota:** La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

### INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

#### NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

**COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL**

**Certificación:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007-042041, y cuyo Director Administrativo Financiero Karla Espinoza Mendoza, portadora de la cédula de identidad 6-0278-0276, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional.

CERTIFICA QUE: La entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

**Firma Digital del Director Administrativo Financiero**

**Revelación Suficiente:**

De conformidad con la Matriz de Autoevaluación el porcentaje de avance en para la NICSP es de 100%.

Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento

14320

RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018

VERSIÓN DICIEMBRE 2022

| NICSP   | La norma se encuentra Vigente | La norma ha sido adoptada en el país | Aplica/No Aplica | Grado de aplicación NICSP | Plan de acción | Brechas/Acciones | % avance Plan de Acción | Transitorio |
|---|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------|
| NICSP 1 Presentación de Estados Financieros   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 5 Costos por Préstamos  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 11 Contratos de Construcción  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 12 Inventarios  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 13 Arrendamientos   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 16 Propiedades de Inversión   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 18 Información Financiera por Segmentos   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 27 Agricultura  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 31 Activos intangibles  | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP) | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 34 Estados Financieros Separados  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 35 Estados Financieros Consolidados   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos  | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 37 Acuerdos Conjuntos   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| NICSP 39 Beneficios a los empleados   | Si                            | Si                                   | Si               | 100%                      |                |                  |                         |             |
| NICSP 40 Combinaciones del Sector Público   | Si                            | Si                                   | No               |                           |                |                  |                         |             |
| <b>Promedio General Grado de Aplicación NICSP</b>   |                               |                                      |                  | <b>100%</b>               |                |                  |                         |             |
| <b>Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)</b>   |                               |                                      |                  |                           |                | <b>0</b>         | <b>0%</b>               |             |
| Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan  | <b>35</b>                     | <b>35</b>                            | <b>19</b>        |                           | <b>0</b>       |                  |                         | <b>0</b>    |
| Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan  |                               |                                      | <b>16</b>        |                           | <b>0</b>       |                  |                         | <b>0</b>    |

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

**Revelación Suficiente:**

Las actividades de operación comprenden la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de la institución, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Las actividades de operación que mantiene el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento al 31 de diciembre de 2023 se muestran a continuación:

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN   |
|--|
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos         |
| Cobros por ingresos de la propiedad  |
| Cobros por transferencias  |
| Otros cobros por actividades de operación                                      |
| Pagos por beneficios al personal   |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)         |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social                                  |
| Pagos por otras transferencias   |
| Otros pagos por actividades de operación                                       |

Las actividades de inversión comprenden la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Las actividades de inversión que mantiene Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento al 31 de diciembre de 2023 se muestran a continuación:

| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN                                 |
|--|
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios |

Las actividades de financiación comprenden las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de institución.

Las actividades de financiación que mantiene Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento al 31 de diciembre de 2023 se muestran a continuación:

| ACTIVIDADES DE FINANCIACION                                   |
|---|
| Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital |
| Otros pagos por actividades de financiación                   |

| MOVIMIENTOS   | MONTO         |
|---|---------------|
| Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo | -2,538,366.15 |
| Incremento/Disminución diferencias tipo de cambio no realizadas         | 4,781.67      |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo            | 4,645,987.25  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo                | 2,112,402.77  |

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

| Política Contable |     | Concepto  | Norma (NICSP)                 | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-------------------------------|--|
| 6                 | 59. | Políticas contables                                 | NICSP N° 3, Párrafo 3.        |  |
| 6                 | 59  | 1 Selección y aplicación de las políticas contables | NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.  | DGCN   |
| 6                 | 59  | 2 Directrices de la DGCN                            | NICSP N° 3, Párrafo 12.       |  |
| 6                 | 59  | 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:

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

c) la corrección de errores de períodos anteriores.

**Revelación Suficiente:**

Al 31 de diciembre de 2023 no se presentaron cambios en estimaciones contables o errores.

**NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:**

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

**Moneda Extranjera**

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.

| Politica Contable |     | Concepto                                  | Norma (NICSP)                | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|------------------------------|---|
| 2                 | 33. | Saldos en moneda extranjera <sup>54</sup> | NICSP N° 4,<br>Párrafo 26.27 | Diretriz 06-2013  |

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEFF.

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

| Moneda | Compra | Venta  |
|--------|--------|--------|
| Dólar  | 519.21 | 526.88 |
| Euro   |        |        |

**Revelación Suficiente:**

Los Estados Financieros del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional; realiza transacciones en moneda extranjera producto de su labor ordinaria asociada a la adquisición de bienes y servicios necesarios para la consecución de sus objetivos institucionales y cuenta con tres certificados de depósito a plazo en dólares estadounidenses por concepto de garantías ambientales que tiene con SETENA en el Banco Nacional de Costa Rica. Dichas transacciones se convierten a colones costarricenses utilizando el tipo de cambio de compra definido según el Banco Central de Costa Rica para los activos y el tipo de cambio de venta para los pasivos, tal y como lo indica la Directriz N°006-2013 emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional.

El ajuste por el diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes y el importe de las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de este procedimiento se reconoce en los resultados del periodo en que ocurren.

A continuación se detalla las variaciones en el tipo de cambio utilizado por el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento para la conversión de transacciones en dólares:

| Descripción           | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------------------|----------------|------------------|------------|
|                       |                |                  | %          |
| Tipo de cambio compra | 519.21         | 594.17           | -12.62     |
| Tipo de cambio venta  | 526.88         | 601.99           | -12.48     |

A continuación, se detalla los resultados por ingresos y gastos derivados por las variaciones en los tipos de cambio:

| Cuenta   | Descripción   | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|----------|---|----------------|------------------|------------|
|          |   |                |                  | %          |
| 0004-9-1 | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 6,562.45       | 15,055.56        | -56.41     |
| 0005-9-1 | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 1,780.79       | 5,280.46         | -66.28     |

Los bienes y servicios que para el periodo se les aplicó el procedimiento anterior por cuanto fueron contratados en dólares estadounidenses son los siguientes:

| Nombre Beneficiario                               | Bien o Servicio Asociado   |
|---|--|
| BL ONE SA   | Licencias de software  |
| COMPONENTES EL ORBE SA                            | Alquiler equipo de cómputo   |
| CONTINEX CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION SA | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| CORPORACION CEK DE COSTA RICA SA                  | Materiales y suministros   |
| EL REINADO DE LAS LLANTAS SOCIEDAD ANONIMA        | Materiales y suministros   |
| ERICH HOEPKER ALVARADO                            | Alquiler de Edificio   |
| HERMES SOLUCIONES DE INTERNET SA                  | Hodpedaje pagina WEB en el portal  |
| IMPORTADORA AUTOMANIA DE CARTAGO SOCIEDAD ANONIMA | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| INTERHAND SOCIEDAD ANONIMA                        | Licencias de software  |
| INVERSIONES ARIAS ESQUIVEL SOCIEDAD ANONIMA       | Mantenimiento flotilla vehicular   |
| INVOTOR S.A                                       | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| JANIUM CENTROAMERICA SA                           | Licencias de software  |
| JENS UWE THOMSEN BENDER                           | Alquiler de Edificio   |
| MAXIPRINT SOCIEDAD ANONIMA                        | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| NORTEC CONSULTING SOCIEDAD ANONIMA                | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| PRODUCTIVE BUSSINES SOLUTIONS (COSTA RICA)SA      | SERVICIOS DE DIGITALIZACIÓN DE DOCUMENTOS E IMPLEMENTACIÓN DEL REPOSITORIO DE ARCHIVOS |
| PURDY MOTOR SA                                    | Mantenimiento flotilla vehicular   |
| RADIOGRAFICA COSTARRICENSE SA                     | Pago SICOP   |
| RADIOGRAFICA COSTARRICENSE SA                     | Pago ERP   |
| ROLAND PUSCHENDORF                                | Alquiler de Edificio   |
| SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS STE, S.A.       | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| SISTEMAS CONVERGENTES SA                          | ESTE SERVICIO ES DEL DRAT  |
| SITEC SISTEMAS INTEGRADOS DE SEGURIDAD, SA        | Mantenimiento preventivo y revisión del Sistema de CCTV                                |
| STEREOCARTO CENTROAMERICA SOCIEDAD ANONIMA        | Levantamiento topográfico  |
| TELESERVICIOS DIGITALES JBM SOCIEDAD ANONIMA      | Licencias de software  |

Los certificados a plazo que posee la institución en dólares por concepto de garantías ambientales con SETENA son los siguientes:

| SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRANEAS RIEGO Y AVENAMIENTO                                  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
|--|-----------|--------------|-------------|-----------|---------|-----------|-------------|----------------------------|--------|-----------------|-----------------|--|
| DEPOSITOS EN GARANTIA  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| 0001-1-3-08-99-99-1-99999-00-00 y 0001-1-3-98-03-02-0-99999-00-00                            |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023   |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| EMISOR O DEUDOR: BANCO NACIONAL DE COSTA RICA  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| NOMBRE DEL TITULO: CERTIFICADO DEPOSITO A PLAZO  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| No   | Tipo      | Número       | Monb        | Fecha     | Tasa de | Monb      | Fecha       | Origen y Aplicación de los | Tipo   | Total Inversión | Total Intereses |  |
| Días   | Inversión | Operación    | Inversión   | Operación | Interés | Intereses | Vencimientb | Recursos                   | Cambio | Colones         | Colones         |  |
| 360  | CDP       | 208-282503-0 | \$ 3,500.00 | 29-jun-23 | 4.30%   | 128.64    | 1-jul-24    | Garantía SETENA DOLARES    | 526.88 | 1,844,080.00    | 67,777.84       |  |
| 360  | CDP       | 208-282664-8 | \$ 4,000.00 | 31-ago-23 | 4.30%   | 147.01    | 2-sep-24    | Garantía SETENA DOLARES    | 526.88 | 2,107,520.00    | 77,456.63       |  |
| 360  | CDP       | 208-282665-6 | \$ 2,000.00 | 31-ago-23 | 4.30%   | 73.50     | 2-sep-24    | Garantía SETENA DOLARES    | 526.88 | 1,098,960.00    | 19,803.26       |  |
| SUBTOTAL   |           |              |             |           |         |           |             |                            |        | 5,050,560.00    | 165,037.73      |  |
| TOTAL GENERAL  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 | 5,215,597.73    |  |
| Garantía ambiental Setena, expediente administrativo 087-93 Setena \$3,500.00                |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| Garantía ambiental Setena, expediente administrativo DI-091-2007-Setena \$4,000.00           |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| Garantía ambiental Setena, expediente administrativo DI-12096-2014-Setena 2,000.00           |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| Licda. Andrea Barboza Moncada  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| Encargada proceso de contabilidad  |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |
| Fuente: Informe Inversiones al 31 de diciembre de 2023 preparado por el Proceso de Tesorería |           |              |             |           |         |           |             |                            |        |                 |                 |  |

#### NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable |      | Concepto              | Norma (NICSP)           | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-----------------------|-------------------------|---|
| 1                 | 172. | Información a revelar | NICSP N° 5, Párrafo 40. |   |

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y

c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no contabiliza operaciones de endeudamiento. Como institución descentralizada depende en su mayoría del ingreso de transferencia de gobierno y el mismo es limitado para el gasto operativo anual.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

| TIPO DE INGRESO                                  | TIEMPOS DEL DEVENGO:  |
|--|---|
| Tarifas prestación servicio riego y piscicultura | Se reconoce el activo cuando tiene lugar la emisión del documento por cobrar. |
| Tarifas prestación servicios DIGH                | Se reconoce el pasivo con la entrada anticipada de los recursos.              |

**Revelación Suficiente:**

Los ingresos de transacciones con contraprestación del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar y se reconocen en los períodos en los cuales tiene lugar la prestación.

Detalle de la cuantía de ingresos propios:

| DESCRIPCIÓN                                  | EMITE FACTURA ELECTRONICA |    | APLICA IVA |    | MONTO EN MILLONES | OBSERVACIONES |
|--|---------------------------|----|------------|----|-------------------|---------------|
|  | SI                        | NO | SI         | NO |                   |               |
| INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad) |                           |    |            |    |                   |               |
| Gravedad y Bombeo                            | X                         |    | X          |    | 1,487,137,058.60  |               |
| Tarifas Piscicultura                         | X                         |    | X          |    | 104,553,822.63    |               |
| Permisos perforación                         | X                         |    | X          |    | 43,806,982.60     |               |
| Dictamen Detallado                           | X                         |    | X          |    | 29,935,495.32     |               |
| Dictamen general                             | X                         |    | X          |    | 1,538,728.00      |               |
| Consulta pozos                               | X                         |    | X          |    | 529,850.42        |               |

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento en cumplimiento de sus objetivos brinda en el Distrito de Riego Arenal Tempisque un servicio público de riego por gravedad, riego por bombeo y de agua para piscicultura. En la actualidad hay cerca de 29.000 hectáreas habilitadas con los servicios de riego por gravedad y bombeo, y agua para piscicultura con una red de infraestructura hidroagrícola que incluye 326 km de canales de riego, 163 km de canales de drenaje y 282 km de caminos. En total se beneficia a cerca de 1.000 productores de forma directa y a otra gran cantidad de ciudadanos de forma indirecta. Por estos servicios se cobra una tarifa la cual es regulada por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).

Según la resolución RE-0004-IA-2019 del expediente ET-104-2019 y publicada en la Gaceta N° 241, Alcance N° 282 (página 163) el 18 de diciembre del 2019, el Intendente de Agua determina fijar para

los servicios de riego y piscicultura suministrados por el SENARA una tarifa de ₡2,61 por metro cúbico para todos sus usuarios; regirán en los meses de enero a diciembre 2020. El 01 de enero 2021 se volverán a aplicar las tarifas fijadas en la resolución RIA-009-2015 del 8 de setiembre de 2015, publicada en La Gaceta N°180 del 16 de setiembre del 2015 de ₡2,41 por metro cúbico para todos sus usuarios.

Mediante la RESOLUCIÓN RE-0010-IA-2021 del 3 de junio de 2021, conoce el INTENDENTE DE AGUA LA FIJACIÓN TARIFARIA EXTRAORDINARIA PARA LOS SERVICIOS DE RIEGO Y PISCICULTURA DEL SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRÁNEAS, RIEGO Y AVENAMIENTO (SENARA), POR EFECTO DE AJUSTE DE CÁNONES, RESUELVE fijar las tarifas del servicio de riego y piscicultura que presta el Senara de la siguiente manera: Piscicultura: ₡2,523 por metro cubico a partir del 1 de julio 2021 hasta el 30 de junio 2022. Resto de cultivos: ₡2,523 por metro cubico a partir del 1 de julio 2021 hasta el 30 de junio 2022. A partir del 1 de julio 2022, las tarifas del servicio de riego y piscicultura que presta el Senara serán las establecidas en la resolución RIA-009-2015 del 8 de setiembre de 2015, publicada en La Gaceta N°180 del 16 de setiembre del 2015 de ₡2,41 por metro cúbico para todos sus usuarios.

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento también brinda un servicio por la realización de estudios técnicos, análisis de solicitudes de permisos y consultas requeridos a la Dirección de Investigación y Gestión Hídrica por Instituciones Públicas y particulares, de conformidad con sus facultades y competencias. Por estos servicios se cobran tarifas definidas por la Junta Directiva, según acuerdo de Junta Directiva No. 5556 publicado en el Alcance N° 11 del diario oficial La Gaceta el 19 de enero del 2018. Actualmente las tarifas se fijan en de la siguiente manera:

| Servicio                          | Tarifa     |
|-----------------------------------|------------|
| Solicitud de perforación de pozos | 234,116.00 |
| Dictámenes Generales              | 192,341.00 |
| Dictámenes Detallados             | 623,572.00 |
| Consultas de información          | 10,553.00  |

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

**Revelación Suficiente:**

Esta norma no aplica en Costa Rica, se suele considerar hiperinflación cuando la inflación aumenta en cuatro dígitos anuales, es decir, más de 1000%. Cuando la inflación se acentúa y se sitúa fuera de control, se alcanza una situación en la que los precios de un país pierden su valor real y en Costa Rica esto no sucede.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no mantiene ingresos ordinarios y costos asociados a un contrato de construcción en los estados financieros del contratista.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

| TIEMPOS DEL DEVENGO:                        |
|---|
| Describir los tiempos del devengo           |
| en los insumos que por materialidad aplica: |
|   |
|   |

| Inventarios Método Valuación PEPS.     |                       | Observaciones |
|--|-----------------------|---------------|
| Nombre de responsables institucional   | Xinia Herrera<br>Mata |               |
| Fecha de ultimo inventario físico      | 1/3/2023              |               |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | 1/3/2023              |               |

| Inventarios Método Valuación PEPS.     |                       | Observaciones |
|--|-----------------------|---------------|
| Nombre de responsables institucional   | Xinia Herrera<br>Mata |               |
| Fecha de ultimo inventario físico      | 1/3/2023              |               |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | 1/3/2023              |               |

| Sistema de Inventario | SI | NO |
|-----------------------|----|----|
| Perpetuo o constante  |    | x  |
| periódico             | x  |    |

**Revelación Suficiente:**

Los inventarios del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento corresponden a materiales y suministros para ser consumidos o distribuidos en la prestación del servicio y se miden al costo o al valor realizable neto, el que sea menor. El costo comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Se utiliza el método de costo promedio ponderado y se reconoce el gasto en el periodo en el que se consumen los artículos. Cuando se adquiere inventario a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

El importe según clasificación se muestra a continuación:

| Cuenta         | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|----------------|--|----------------|------------------|------------|
|                |  |                |                  | %          |
| 1-1-4-01       | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios  | 13,051.95      | 18,804.36        | -30.59     |
|                |  |                |                  |            |
|                |  |                |                  |            |
| Cuenta         | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|                |  |                |                  | %          |
| 0001-1-4-01-01 | Productos químicos y conexos                                     | 7,279.05       | 924.92           | 686.99     |
| 0001-1-4-01-03 | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 733.95         | 662.98           | 10.70      |
| 0001-1-4-01-04 | Herramientas, repuestos y accesorios                             | -              | 81.87            | -100.00    |
| 0001-1-4-01-99 | Útiles, materiales y suministros diversos                        | 5,038.94       | 17,134.60        | -70.59     |
|                |  |                |                  |            |

El importe total en libros, el importe reconocido como gasto durante el periodo, el importe de las rebajas de valor y los importes de las reversiones en las rebajas de valor del inventario durante el periodo se muestran a continuación:

|   | Saldos al Inicio     | Adquisiciones durante el periodo | Importe reconocido como gasto durante el periodo | Rebajas reconocidas como gastos durante el periodo | Reversiones reconocidas como gastos durante el periodo | Saldos al final      | Circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de los inventarios |
|---|----------------------|----------------------------------|--|--|--|----------------------|---|
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 18,804,362.91        | 2,791,192.77                     | 7,120,400.23                                     | 1,423,206.39                                       |  | 13,051,949.06        |   |
|   |                      |                                  |  |  |  | 0.00                 |   |
|   |                      |                                  |  |  |  | 0.00                 |   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>18,804,362.91</b> |                                  | <b>7,120,400.23</b>                              | <b>1,423,206.39</b>                                | <b>0.00</b>  | <b>13,051,949.06</b> |   |

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos.

[NICSP 13 - Arrendamientos](#)

| Resumen                  | CANTIDAD | MONTO TOTAL     |
|--------------------------|----------|-----------------|
| Arrendamiento Operativo  | 5        | ₪360,748,366.48 |
| Arrendamiento Financiero | 0        | ₪0.00           |

### **Revelación Suficiente:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento en su figura de arrendatario, no cuenta con arrendamientos financieros, únicamente cuenta con arrendamientos operativos los cuales se reconocen como gastos de funcionamiento.

A continuación se muestra un detalle de los arrendamientos operativos al 31 de diciembre de 2023 indicando las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento.

| Arrendamiento Operativo |                          |   |              |             |                                |                     |                |              |                     |  |
|-------------------------|--------------------------|---|--------------|-------------|--------------------------------|---------------------|----------------|--------------|---------------------|--|
| Item                    | No. Contrato             | Descripción   | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor)    | Moneda del Contrato | Monte ₡        | Monte \$     | Monte Total Colones | Observación  |
| 1                       | 2009CD-000038-OC         | Contrato arrendamiento Edificio Oficinas Centrales  | 1/9/2009     | 31/8/2024   | Servicios Fiduciarios SF, S.A. | Dólares             |                | 388,195.80   | 204,532,603.10      | 1. Se establece la cláusula tercera del contrato denominada "Plazo del Contrato", el cual se renueva automáticamente cada tres años, la última prórroga se realizó en setiembre del 2021.<br>2. Se establece la cláusula sexta del contrato denominada "Reajuste de Precios". El último reajuste fue de un 4% equivalente a \$1,101.00, Adendum #3 del contrato del 1 de enero del 2013.<br>3. No existen opciones de compra establecidas en el contrato. Tipo de Cambio C526.88 |
| 2                       | 2019CD-000004-0018800001 | Contrato arrendamiento oficina 82 m2 Región Central Oriental  | 16/2/2019    | 16/2/2025   | Mason & Binns, S.A.            | Colones             | 36,027,000.00  |              | 36,027,000.00       | 1. No se ha establecido ninguna cuota de carácter contingente.<br>2. Pueden pedir variación de precios en función del IPC y las renovaciones automáticas por tres años si ninguna de las partes se opone.<br>3. No existe opción de compra   |
| 3                       | 2016CD-000112-OC         | Contrato arrendamiento de oficina para el funcionamiento de la Unidad Técnica del SENARA, en el cantón central de la provincia de Limón | 16/7/2022    | 15/7/2025   | Intraymi, S.A.                 | Colones             | 7,254,000.00   |              | 7,254,000.00        | El periodo de alquiler se prorrogó según lo acordado en la cláusula TERCERA del Contrato y se suscribe en moneda nacional a partir del 16/7/2022 de acuerdo a la establecido en la Directriz No.085-H del MH del año 2021.   |
| 4                       | 2020LA-000008-0018800001 | Servicio de alquiler de equipo de cómputo de escritorio, portátiles y escaner   | 18/3/2021    | 18/3/2024   | Componentes El Orbe S.A.       | Dólares             |                | 207,285.84   | 109,214,763.38      | No se cuenta con ningún acuerdo adicional de arrendamiento, el cual finalizará en aproximadamente nueve meses a la fecha del presente documento Tipo de Cambio C526.88   |
| 5                       | 2023LD-000027-0018800001 | Contratación para el alquiler de oficinas en la región Huetar Norte del Senara  | 15/11/2023   | 15/11/2024  | Villareal Florencia SC S.A.    | Colones             | ₡3,720,000.00  |              | 3,720,000.00        | Sólo podrán darse los aumentos que se definen por el IPC, por lo que no se ha definido un monto específico. No existe opción de compra y las renovaciones podrían ser anuales.   |
| GRAN TOTAL              |                          |   |              |             |                                |                     | ₡47,001,000.00 | \$595,481.64 | ₡360,748,366.48     |  |

Cuotas de arrendamiento reconocidas como gasto durante el periodo:

| Arrendamiento Operativo |   |                     |
|-------------------------|---|---------------------|
| Item                    | Descripción   | Monto Total Colones |
| 1                       | Contrato arrendamiento Edificio Oficinas Centrales  | 194,667,989.44      |
| 2                       | Contrato arrendamiento oficina 82 m2 Región Central Oriental  | 5,400,000.00        |
| 3                       | Contrato arrendamiento de oficina para el funcionamiento de la Unidad Técnica del SENARA, en el cantón central de la provincia de Limón | 6,419,469.00        |
| 4                       | Servicio de alquiler de equipo de cómputo de escritorio, portátiles y escaner   | 33,601,030.84       |
| 5                       | Contratación para el alquiler de oficinas en la región Huetar Norte del Senara  | 324,336.28          |
| GRAN TOTAL              |   | ₡240,412,825.56     |

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

| Política Contable |     | Concepto                               | Norma (NICSP)           | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--|-------------------------|---|
| 6                 | 14. | 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.

| Indique los eventos posteriores después del cierre |  |
|--|--|
| Fecha de cierre                                    | 31/12/2023   |
| Fecha del Evento                                   | 31/12/2023   |
| Descripción  | Proyecto Ley Orgánica del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y del Sector Agropecuario, Pesquero, Acuícola y Rural expediente 23397 |
| Cuenta Contable                                    |  |
| Materialidad                                       |  |
| Oficio de ente fiscalizador que lo detecto         |  |
| Oficio de la administración que lo detecto         |  |
| Fecha de Re expresión                              |  |
| Observaciones                                      |  |

### **Revelación Suficiente:**

Negocio en Marcha

A la fecha de presentación de estos estados financieros existe una intención manifiesta por parte del Poder Ejecutivo de liquidar la institución.

Mediante proyecto Ley Orgánica del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y del Sector Agropecuario, Pesquero, Acuícola y Rural expediente 23397 presentado a la corriente legislativa se

modifican los artículos 1,2 inciso a), 3 incisos; a), f) j) y k), 4, 7, 12, 14, 16, 17 y 18 y se adiciona el inciso l) al artículo 3 de la Ley N.º 6877 Crea SENARA (Servicio Nacional Aguas Subterráneas Riego y Avenamiento) de 18 de julio de 1983 y sus reformas, para que en adelante dispongan créase la Dirección de Riego y Avenamiento en adelante (DIRA), del Ministerio de Agricultura y Ganadería, hecho que impactará la realidad económica de la Institución y su posibilidad de seguir operando.

#### NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

#### NICSP 16- Propiedades de Inversión:

| Resumen                  | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|--------------------------|----------|-------------|
| Propiedades de Inversión |          | Ø0.00       |

#### **Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no posee propiedades para obtener rentas o plusvalías; las propiedades que posee son para cumplir sus objetivos de prestación de servicios.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos  
[NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:](#)

| Resumen                                | PPE              |
|--|------------------|
| CANTIDAD                               | 66.00            |
| Valor Inicio                           | 7,952,201,526.41 |
| Altas                                  | 2,507,501,926.61 |
| Bajas                                  | -                |
| Depreciación                           | 2,497,716,211.22 |
| Deterioro                              | -163,471,646.96  |
| Ajustes por reversión de Deterioro     | 0.00             |
| Ajustes por diferencias derivadas T.C. | 0.00             |
| Valor al Cierre                        | 7,798,515,594.84 |

| Política Contable |      | Concepto              | Norma (NICSP)                       | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-----------------------|-------------------------------------|---|
| 1                 | 109. | Información a revelar | NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94. | DGCN - NICSP N° 32  |

### **Revelación Suficiente:**

Reconocimiento y medición:

Los elementos de propiedad, planta y equipo se registran al costo histórico de adquisición así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo. Cuando se adquiere por un costo nulo o insignificante, su costo es su valor razonable en la fecha de la adquisición.

Los desembolsos posteriores a su adquisición son añadidos al importe del activo en libros cuando mejoren las condiciones del bien de manera tal que amplían su vida útil restante o incrementen su potencial de servicio. Cualquier otro desembolso posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada.

Los criterios de capitalización utilizados son los siguientes

1. Cuando el valor del bien sea menor al 50% del salario base de un auxiliar administrativo categoría uno del Poder Judicial de Costa Rica será contabilizados directamente al gasto.
2. Cuando el valor del bien esté por encima del 25% y menor a 50% del salario base de un auxiliar administrativo categoría uno del Poder Judicial de Costa Rica se deberá mantener un auxiliar únicamente para efecto de control.
3. Cuando el valor del bien sea igual o mayor al 50% del salario base establecido para el auxiliar administrativo categoría uno del Poder Judicial de Costa Rica establecido en la Ley N° 7337 del 5 de mayo de 1993 y se actualiza cada año mediante publicación en el Boletín Judicial por la Corte Suprema de Justicia se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo

Depreciación:

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta según la vida útil estimada de los activos de acuerdo con las tasas y normas que dicta Contabilidad Nacional en la Directriz No. CN.001-2009. La depreciación de los activos es registrada regularmente, siendo reconocida como gasto en el periodo en que ocurre. El valor residual empleado para todos los activos es ¢0.00.

Tabla de depreciación:

| Tipo de activo   | Vida Útil                |
|--|--------------------------|
| Edificios  | Según avalúos efectuados |
| Maquinaria y equipos para la producción                            | 120                      |
| Equipos de transporte, tracción y elevación                        | 120                      |
| Equipos de comunicación  | 120                      |
| Equipos y mobiliario de oficina                                    | 120                      |
| Equipos para computación   | 60                       |
| Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación                 | 120                      |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo           | 120                      |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público          | 120                      |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                        | 120                      |
| Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | Según avalúos efectuados |

Revaluación:

Cuando se incrementa el importe en libros de una clase de activos como consecuencia de una revaluación, tal el aumento se acredita directamente a la cuenta de superávit por revaluación. Si se reduce el importe en libros de una clase de activos como consecuencia de una revaluación, la disminución es reconocida en el resultado (ahorro o desahorro).

El procedimiento sobre revaluación de activos actualmente se encuentra en proceso de revisión como parte de la actualización del Reglamento para la Administración y Control de Activos Fijos para el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento.

Activos ociosos:

Conforme lo establecido en la Ley 10092 y al amparo de lo establecido en el estudio de activos y la recomendación emitida por la Dirección Administrativa Financiera, en el cual se acredita que dichos bienes no están siendo utilizados en modo alguno y resultan ociosos de acuerdo con el efectivo cumplimiento del fin público por el que fueron adquiridos, la Gerencia General resuelve DECLARAR OCIOSOS los siguientes bienes: A la fecha se está a la espera que ese Ministerio indique como proceder.

| LISTA DE ACTIVOS OCIOSOS SENARA 2022 |                               |             |              |                      |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| Placa                                | Descripción                   | Marca       | Ubicación    | Observaciones        |
| SEC007692.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | ALVARADO    | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC007690.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | ALVARADO    | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC006641.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | ALVARADO    | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC006639.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | ALVARADO    | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC007545.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | CONTINENTAL | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC005735.0                          | ARCHIVO METAL TAMANO LEGAL    | CONTINENTAL | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC006640.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | ALVARADO    | BODEGA MALLA | TRASLADAR BODEGA**   |
| SEC007694.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | ALVARADO    | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC007961.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | CONTINENTAL | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC008252.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | SIN MARCA   | BODEGA MALLA | TRASLADAR A BODEGA** |
| SEC008251.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | SIN MARCA   | BODEGA MALLA |                      |
| SEC006636.0                          | ARCHIVO METAL TAMANO LEGAL    | SIN MARCA   | BODEGA MALLA |                      |
| SEC007695.0                          | ARCHIVO METALICO TAMANO LEGAL | SIN MARCA   | BODEGA MALLA |                      |

No se cuenta con elementos de propiedades, plantas y equipo que estando totalmente depreciados, se encuentra todavía en uso, tampoco se cuenta con activos que retirados de su uso activo, se mantienen para disponer de ellos.

#### NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable |     | Concepto  | Norma (NICSP)                   | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|---------------------------------|---|
| 6                 | 87. | Definición de segmento                                      | NICSP N° 18,<br>Párrafo 9 y 12. |   |
| 6                 | 87  | 1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica |                                 | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC<br>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 tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego reconoce la prestación de servicio público como único segmento de operación y es así como se presenta la información para la toma de decisiones y rendición de cuentas

**NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

| Resumen Montos           | Activos Contingentes  |
|--------------------------|-----------------------|
| Pretensión Inicial       | ∅52,930,642.18        |
| Resolución provisional 1 | ∅0.00                 |
| Resolución provisional 2 | ∅0.00                 |
| Resolución en firme      | ∅10,284,081.06        |
| <b>GRAN TOTAL</b>        | <b>∅63,214,723.24</b> |

| Resumen Cantidad         | Activos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial       | 24                   |
| Resolución provisional 1 | 8                    |
| Resolución provisional 2 |                      |
| Resolución en firme      |                      |
| <b>GRAN TOTAL</b>        | <b>32</b>            |

| Resumen Montos           | Pasivos Contingentes     |
|--------------------------|--------------------------|
| Pretensión Inicial       | ∅3,809,788,007.04        |
| Resolución provisional 1 | ∅0.00                    |
| Resolución provisional 2 | ∅105,142,941.88          |
| Resolución en firme      | ∅0.00                    |
| <b>GRAN TOTAL</b>        | <b>∅3,914,930,948.92</b> |

| Resumen Cantidad         | Pasivos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial       | 55                   |
| Resolución provisional 1 |                      |
| Resolución provisional 2 | 5                    |
| Resolución en firme      |                      |
| <b>GRAN TOTAL</b>        | <b>60</b>            |

### **Revelación Suficiente:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento en cumplimiento a la Directriz CN-001-2014 de la Dirección General de Contabilidad Nacional reconoce en sus estados financieros los activos y pasivos contingentes con base en la información suministrada por la Dirección Jurídica. El Proceso de Contabilidad coordina con la Dirección Jurídica la actualización de la información con las condiciones actuales de los litigios de la Institución a la fecha de corte de los estados financieros

A la fecha de cierre de los presentes estados no se cuenta con obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, no se presentan valores al inicio y al final del periodo, dotaciones, incrementos o importes utilizados y financieros según criterio de la Dirección Jurídica la posibilidad de que vaya a existir un flujo de salida de recursos para liquidar una obligación es remota.

### **NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

| Política Contable |     |   | Concepto                      | Norma (NICSP)                   | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-------------------------------|---------------------------------|--|
| 7                 | 31. |   | Parte relacionada             | NICSP N° 20, Párrafo 4.         |  |
| 7                 | 31  | 1 | Grado de consanguinidad       |                                 | DGCN   |
| 7                 | 31  | 2 | Personal clave de la gerencia | NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7. |  |
| 7                 | 31  | 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.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

| Nombre funcionario                       | Fecha de presentación | Partes relacionadas |    | Observaciones |
|--|-----------------------|---------------------|----|---------------|
|  |                       | SI                  | NO |               |
| Jorge Gerardo Muñoz Muñoz                | 2/5/2023              |                     | X  |               |
| Xinia Herrera Mata                       | 19/5/2023             |                     | X  |               |
| David Solis Rojas                        | 3/5/2023              |                     | X  |               |
| Arnoldo Del Carmen Barquero Marin        | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Irma Delgado Umaña                       | 14/5/2023             |                     | X  |               |
| Alvaro Antonio Gonzalez Masis            | 10/5/2023             |                     | X  |               |
| Giovanni Lopez Jimenez                   | 22/5/2023             |                     | X  |               |
| Ligia Maria Suarez Maroto                | 15/5/2023             |                     | X  |               |
| Sonia Maria Castro Chacon                | 4/5/2023              |                     | X  |               |
| Giovanni Antonio Fernandez Redondo       | 9/5/2023              |                     | X  |               |
| Carlos Antonio Porras Loaiza             | 10/5/2023             |                     | X  |               |
| Juan Carlos Mora Montero                 | 22/5/2023             |                     | X  |               |
| Michell Marcela Arias Fernandez          | 17/5/2023             |                     | X  |               |
| Alejandro De Jesus Villalobos Gonzalez   | 8/5/2023              |                     | X  |               |
| Kattia Vanessa Hidalgo Hernandez         | 22/5/2023             |                     | X  |               |
| Jennifer Maria Arnaez Carrillo           | 23/5/2023             | X                   |    |               |
| Jose Manolo Barahona Fallas              | 2/5/2023              |                     | X  |               |
| Jonathan Jesus Chinchilla Cortes         | 12/5/2023             |                     | X  |               |
| Karla Maria Mena Soto                    | 28/1/2023             |                     | X  |               |
| Ana Maria Solano Sing                    | 11/5/2023             |                     | X  |               |
| Katherine Adriana Briones Cambroner      | 12/5/2023             |                     | X  |               |
| Maria De Los Angeles Gonzalez Aguero     | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Rafael Gerardo Matamoros Arguedas        | 17/5/2023             |                     | X  |               |
| Erick Ramon Jara Tenorio                 | 21/5/2023             | X                   |    |               |
| Priscila Maria Zeledon Garcia            | 22/5/2023             | X                   |    |               |
| Ulises Francisco Vargas Delgado          | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Osvaldo Quiros Arias                     | 7/5/2023              | X                   |    |               |
| Joseph Chavarria Jiron                   | 8/5/2023              |                     | X  |               |
| Gustavo Adolfo Bonilla Hernandez         | 3/5/2023              |                     | X  |               |
| Victor Manuel Montes Barquero            | 19/5/2023             |                     | X  |               |
| Ivan Rene Calderon Mora                  | 22/5/2023             |                     | X  |               |
| Nathaly Eugenia Solis Mora               | 12/5/2023             |                     | X  |               |
| Luis Francisco Renick Gonzalez           | 17/5/2023             | X                   |    |               |
| Roberto Del Socorro Ramirez Chavarria    | 21/5/2023             |                     | X  |               |
| Alonso De Jesus Alfaro Martinez          | 17/5/2023             |                     | X  |               |
| Marita Alvarado Velas                    | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Juanita Flores Flores                    | 19/5/2023             |                     | X  |               |
| Maria Del Rocio Peralta Arrieta          | 20/5/2023             | X                   |    |               |
| Jose Maria De La Trinidad Alfaro Quesada | 17/5/2023             |                     | X  |               |
| Roger Garcia Quiros                      | 12/5/2023             |                     | X  |               |
| Jose Eduardo Alberto Soto Quiros         | 7/5/2023              |                     | X  |               |
| Oscar Fabio De Los Angeles Mata Barboza  | 18/5/2023             |                     | X  |               |
| Marisella Del Carmen Zuñiga Serrano      | 17/5/2023             |                     | X  |               |
| Ariel Fernando Salazar Gutierrez         | 3/5/2023              |                     | X  |               |
| Luis Alejandro Ramirez Alvarez           | 21/5/2023             |                     | X  |               |
| Maria Magdalena Monge Cordero            | 10/5/2023             |                     | X  |               |
| Edwin Eduard Lobo Esquivel               | 15/5/2023             |                     | X  |               |
| Rebeca De Los Angeles Carvajal Carballo  | 22/8/2023             |                     | X  |               |
| Jorge Alvarado Quesada                   | 18/5/2023             |                     | X  |               |
| Jose Emilio Alpizar Parajeles            | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Henry Gerardo Bravo Calvo                | 19/5/2023             |                     | X  |               |
| Giovanni Vega Salas                      | 27/9/2023             |                     | X  |               |
| Amaro Arguedas Baltodano                 | 18/5/2023             |                     | X  |               |
| Edgar Enrique Mairena Navarro            | 19/5/2023             |                     | X  |               |
| Desiderio Gerardo Arguedas Sanchez       | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Agustin Brenes Fernandez                 | 23/6/2023             | X                   |    |               |
| Karla June Espinoza Mendoza              | 19/5/2023             |                     | X  |               |
| Victor Julio Carvajal Porras             | 22/5/2023             | X                   |    |               |
| Darwin Delgado Gutierrez                 | 8/5/2023              |                     | X  |               |
| Eddy Romero Del Valle                    | 22/5/2023             |                     | X  |               |
| Clara Luz Agudelo Arango                 | 16/5/2023             |                     | X  |               |
| Yasser Espinoza Rivera                   | 12/7/2023             |                     | X  |               |

### **Revelación Suficiente:**

Según Ley No. 6877 el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento es dirigido por una Junta Directiva integrada por siete miembros; 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 Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento 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. A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el monto pagado por remuneraciones al personal clave, se detalla como sigue:

#### **JUNTA DIRECTIVA**

| Cantidad de miembros | Cantidad sesiones   | Monto sesión   | Monto acumulado |
|----------------------|---|--|-----------------|
| 7 Miembros           | 19 sesiones ordinarias y 13 sesiones extraordinarias de enero a diciembre 2023. | ¢48,470.26 menos la retención del 15% un total neto de ¢41,199.72. | ¢ 7,222,068.74  |

#### **GERENCIA GENERAL**

| Clave | Puesto          | Monto         |
|-------|-----------------|---------------|
| 0001  | Gerente General | 31,280,455.33 |
| 0202  | Subgerente      | 18,734,800.00 |

Con respecto al grado de consanguinidad se aplica el Artículo 9 del Reglamento Autónomo de Trabajo. Nombramiento de parientes: No podrá nombrarse, a cónyuge o parientes por consanguinidad o afinidad hasta el tercer grado inclusive, de cualquiera de los servidores de la Institución que tengan poder de decisión en el nombramiento. La declaración falsa de parentesco dejará sin efecto la acción de nombramiento. Este artículo no se aplicará al nombramiento del Gerente y Subgerente, salvo si el parentesco fuera con un miembro de la Junta Directiva.

**NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:**

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento se contabilizan a su valor razonable en el momento de la revaluación. Periódicamente se aplica revaluación de activos con el propósito de que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

**NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:**

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicios Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento funciona como institución autónoma del Estado con independencia administrativa y sujeto políticamente a las directrices institucionales del ministro de Agricultura y Ganadería. La información financiera se presenta como entidad.

**NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación.

| TIPO DE INGRESO          | TIEMPOS DEL DEVENGO:  |
|--------------------------|---|
| Transferencia del Estado | Se reconoce al inicio del periodo, una vez aprobado el presupuesto operativo por parte de la Contraloría General de la República. |
|                          |   |

**Revelación Suficiente:**

Se muestra a continuación el detalle de ingresos sin contraprestación al 31 de diciembre del 2023:

|  | Periodo Anterior | Periodo Actual   |
|--|------------------|------------------|
| Ingresos de transacciones sin contraprestación | 0.00             | 0.00             |
| Ingresos por Impuestos                         | 0.00             | 0.00             |
| Ingresos de Impuestos a las ganancias          | 0.00             | 0.00             |
| Impuesto sobre bienes y servicios              | 0.00             | 0.00             |
| Impuestos sobre la propiedad                   | 0.00             | 0.00             |
|  |                  |                  |
| Ingresos por transferencias                    | 3,713,000,000.00 | 3,573,872,151.00 |
| Transferencias corrientes                      | 3,713,000,000.00 | 3,573,872,151.00 |
| Transferencias Capital                         | 0.00             | 0.00             |

Mediante Ley No.10331 Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio económico de 2023 se le asigna al Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento la suma de ¢3,623,872,151.01 para cubrir gasto de operación, sin embargo, el 23 de agosto del 2023, la Dirección Administrativa y Financiera del MAG solicita la aplicación del Decreto Ejecutivo H-006, Traslado de Partidas Presupuestarias, mediante oficio DAF-080-2023, se solicita el rebajo del registro contable 60103-001-1310-2121-228-SENARA.

La justificación presentada indica que según análisis realizado por la Gerencia General del SENARA mediante proyecciones de gasto operativo se determina la existencia de remanentes en diferentes partidas de gasto, por lo que se toma la decisión de rebajar esta subpartida en la transferencia sin afectar la operativa normal de esa Institución. De igual manera no interfiere en el cumplimiento de metas y objetivos de esa Dependencia. Dado lo anterior ese Departamento procedió en diciembre 2023 con el rebajo de ¢50,000,000.00.

| SENARA  |                           |                         |
|---|---------------------------|-------------------------|
| Resumen Transferencia del Gobierno por Objeto del Gasto |                           |                         |
| 0005-0  | Remuneraciones            | 2,301,099,401.80        |
| 0005-1  | Servicios                 | 855,569,535.00          |
| 0005-2  | Materiales y Suministros  | 88,758,562.11           |
| 0005-5  | Bienes Duraderos          | 330,144,652.10          |
| 0005-6  | Transferencias Corrientes | 48,300,000.00           |
| <b>TOTAL</b>  |                           | <b>3,623,872,151.01</b> |

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

| LIQUIDACION PRESUPUESTARIA |   |                  |
|----------------------------|---|------------------|
| PERIODO                    | 2022                                      |                  |
| OFICIO ENVIO A CGR         | SENARA-GG-0065-2023 y SENARA-GG-0098-2023 |                  |
| INGRESOS                   | 11,323,561,865.85                         | -                |
|                            | -   | -                |
|                            | -   | -                |
| GASTOS                     | 6,728,694,770.12                          | -                |
|                            | -   | -                |
|                            | -   | -                |
| SUPERAVIT/DEFICIT          | -   | 4,594,867,095.73 |
|                            | -   | -                |

### **Revelación Suficiente:**

El Plan Presupuesto Operativo 2023 del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento y el detalle de ingresos y egresos de este, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo N°5 de la Sesión Ordinaria N°10-2022 y por la Contraloría General República mediante DFOE-SOS-0569 del 23-12-2022, oficio N° 23183 por ¢13.458,27 millones.

Al 31 de diciembre de 2023 el presupuesto ordinario más modificaciones presupuestarias alcanzó la suma de ¢11.192,91 millones, monto que incluye:

- Presupuesto extraordinario PE-N°1-2023: Acuerdo 1 Sesión Extraordinaria N°04-2023 celebrada el viernes 31 de marzo 2023 aprobado por la Contraloría mediante informe DFOS-SOS-0264 oficio n°7640, comprende un rebajo neto por la suma de ¢2.407.1 millones
- Presupuesto extraordinario PE-N°2-2023: Acuerdo 4 Sesión Ordinaria N°10-2023 celebrada el viernes 09 de junio 2023 aprobado por la Contraloría mediante informe DFOS-SOS-0376 oficio n°10489, comprende un rebajo neto por la suma de ¢141,71 millones

Tres modificaciones presupuestarias aprobada por Junta Directiva: (Estas modificaciones no implican aumentar el presupuesto, son traslados del presupuesto aprobado).

- Modificación presupuestaria N°01-2023 Acuerdo 4 Sesión Ordinaria N°4-2023, del viernes 24 de febrero 2023, por un monto de ¢30.39 millones.
- Modificación presupuestaria N°2-2023 Acuerdo 3 Sesión Ordinaria N°10-2023, del viernes 09 de junio 2023, por la suma de ¢17.10 millones.
- Modificación presupuestaria N°3-2023 Acuerdo 1 Sesión Extraordinaria N°6-2023 del miércoles 28 de junio 2023, por la suma de ¢26.49 millones.
- Modificación presupuestaria N°4-2023 Acuerdo 3 Sesión Ordinaria N°13-2023 del viernes 22 de setiembre 2023, por la suma de ¢728,95 millones.

A continuación se muestra el Informe de ejecución a diciembre 2023:

SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRANEAS, RIEGO Y AVENAMIENTO  
 AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
**RESUMEN DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2023, POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**  
 (COLONES)

| DETALLE  | MONTO                    |                          |                         | Relación %                 |                           |                        | SUPERÁVIT/<br>DEFICIT<br>(B-C) |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------|
|  | PRESUPUESTADO<br>(A)     | INGRESADO<br>(B)         | GASTO REAL<br>(C)       | Ingresos vs<br>Presupuesto | Egresos vs<br>Presupuesto | Egresos vs<br>Ingresos |                                |
| <b>Recursos Libres:</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Fuente 1</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente   | 0.00                     | 0.60                     |                         |                            |                           |                        |                                |
| Ingresos no Especificados  | 0.00                     | 1,457,280.65             |                         |                            |                           |                        |                                |
| Transferencias Gobierno  | 3,623,872,151.00         | 3,573,872,151.00         |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit liquidación 2022   | 114,413,501.21           | 165,413,672.15           |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente 1</b>   | <b>3,738,285,652.21</b>  | <b>3,740,743,104.40</b>  | <b>3,430,011,205.86</b> | <b>100.07</b>              | <b>91.75</b>              | <b>91.69</b>           | <b>310,731,898.54</b>          |
| Ajuste superávit por Inversiones garantías ambientales períodos anteriores |                          |                          |                         |                            |                           |                        | 44,996,872.00                  |
| <b>Total superávit libre</b>   | <b>110,981,096.21</b>    |                          |                         |                            |                           |                        | <b>265,735,026.54</b>          |
| <b>Recursos Específicos:</b>   |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Fuente 1</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Plan Sequia 2022   | 2,113,495.75             | 2,113,495.75             | -                       |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente 1 PY</b>  | <b>2,113,495.75</b>      | <b>2,113,495.75</b>      | <b>2,113,495.70</b>     | <b>100%</b>                | <b>100%</b>               | <b>100%</b>            | <b>0.05</b>                    |
| <b>Fuente 05 I Etapa PSCIAL</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit PSCIAL 2022  | 3,153,417,910.81         | 3,153,417,910.81         | 0.00                    |                            |                           |                        |                                |
| Ingresos no Especificados  |                          | 36,386,212.50            |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº 05</b>   | <b>3,153,417,910.81</b>  | <b>3,189,804,123.31</b>  | <b>2,097,888,713.70</b> | <b>101.15</b>              | <b>66.53</b>              | <b>65.77</b>           | <b>1,091,915,409.61</b>        |
| <b>Fuente 6</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Tarifas DRAT EOMA  | 1,544,580,118.78         | 1,498,008,308.16         | 1,454,143,610.90        |                            |                           |                        | 43,864,697.26                  |
| Tarifas DRAT EA (Comp 06)  | 51,431,591.20            | 48,491,423.84            | 43,140,344.18           |                            |                           | <b>0.00</b>            | 5,351,079.66                   |
| Tarifas DRAT ER (Comp. 05)   | 45,750,000.00            | 43,343,362.26            | 45,750,000.00           |                            |                           |                        | (2,406,637.74)                 |
| Intereses moratorios   | 28,700,000.00            | 20,882,502.78            |                         |                            |                           |                        |                                |
| Ingresos no especificados  | 10,315,984.42            | 10,519,435.60            |                         |                            |                           |                        | 10,519,435.60                  |
| Intereses cuenta corriente   | -                        | 0.00                     |                         |                            |                           |                        | -                              |
| Superávit 2022   | 122,529,643.78           | 122,529,643.78           | 117,726,125.02          |                            |                           |                        | 4,803,518.76                   |
| <b>Subtotal Tarifas DRAT</b>   | <b>1,803,307,338.18</b>  | <b>1,743,774,676.42</b>  | <b>1,660,760,080.10</b> | <b>96.70</b>               | <b>92.10</b>              | <b>95.24</b>           | <b>83,014,596.32</b>           |
| <b>Fuente 7</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Tarifas DRAT EI  | 63,463,792.37            | 70,822,120.69            | 58,954,563.60           |                            |                           |                        |                                |
| Superávit 2022   | 17,763,165.66            | 17,763,165.66            | 7,296,067.29            |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente   | 0.00                     | 0.00                     | 0.00                    |                            |                           |                        |                                |
| Intereses moratorios   |                          | 1,066,685.56             |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº 7</b>  | <b>81,226,958.03</b>     | <b>89,651,971.91</b>     | <b>66,250,630.89</b>    | <b>110.37</b>              | <b>81.56</b>              | <b>73.90</b>           | <b>23,401,341.02</b>           |
| <b>Fuente 8</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Tarifas DIGH   | 46,838,611.10            | 85,375,935.96            | 28,895,695.41           |                            |                           | <b>56,527,449.55</b>   |                                |
| Superávit 2022   | 60,395,523.00            | 53,098,133.25            | 32,328,196.56           |                            |                           |                        |                                |
| Ingresos varios  |                          | 47,209.00                |                         |                            |                           |                        |                                |
| Venta de servicios Municipalidad Belén                                     | 28,735,000.00            | 28,700,000.00            |                         |                            |                           |                        |                                |
| Venta de servicios Municipalidad Zarcero                                   | 53,365,000.00            | 53,365,000.00            | 9,641,598.00            |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Municip. Zarcero   | 17,500,000.00            | 20,885,323.00            | 3,065,916.00            |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Municipalidad Belen  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº 8</b>  | <b>206,834,134.10</b>    | <b>241,471,601.21</b>    | <b>73,931,405.97</b>    | <b>116.75</b>              | <b>35.74</b>              | <b>30.62</b>           | <b>167,540,195.24</b>          |
| <b>Fuente 09</b>   |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Transferencias de Capital  | 81,000,000.00            | 81,000,000.00            | 80,900,062.65           |                            |                           |                        |                                |
| Superávit PAACUME 2022   | 542,647,990.56           | 542,647,990.56           | 0.00                    |                            |                           |                        |                                |
| Ingresos varios no especificados   | 141,708,272.00           | 141,808,209.35           | 684,456,199.91          |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº 09</b>   | <b>765,356,262.56</b>    | <b>765,456,199.91</b>    | <b>765,356,262.56</b>   | <b>100%</b>                | <b>100%</b>               | <b>100%</b>            | <b>99,937.35</b>               |
| <b>Fuente 10</b>   |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Convenios Municipalidad</b>   |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Convenio Municipalidad Belén   | -                        |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Convenio Municipalidad Zarcero   |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Convenio Municipalidad Santa Barbara                                       | 37,000,000.00            | 31,450,000.00            |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Municip. Belén   |                          | 0.00                     |                         | <b>0%</b>                  | <b>0%</b>                 | <b>#DIV/0!</b>         |                                |
| Superávit Municip. Alajuela  | -                        | 4,629,083.54             |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Municip. Palmares  | -                        | 4,775,605.38             |                         | <b>0%</b>                  | <b>0%</b>                 | <b>#DIV/0!</b>         |                                |
| Superávit Municip. Santa Barbara   |                          | 0.00                     |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº10</b>  | <b>37,000,000.00</b>     | <b>40,854,688.92</b>     | <b>-</b>                |                            |                           |                        | <b>40,854,688.92</b>           |
| <b>Fuente 11 y 12 II Etapa PSCIAL</b>                                      |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Transferencia BCIE   | 1,066,955,000.00         | -                        | -                       |                            |                           |                        |                                |
| Superávit BCIE 2022  | 298,605,000.00           | 298,605,000.00           | 45,784,174.17           |                            |                           |                        |                                |
| Superávit 2022   | 74,266,103.14            | 74,266,103.14            | 31,997,241.79           |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº 11 y 12</b>  | <b>1,439,826,103.14</b>  | <b>372,871,103.14</b>    | <b>77,781,415.96</b>    | <b>25.90%</b>              | <b>5%</b>                 | <b>21%</b>             | <b>295,089,687.18</b>          |
| <b>Fuente 14 Recup. Inversiones</b>  |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit 2022   | 0.00                     | 14,593,349.39            |                         |                            |                           |                        |                                |
| Recup. de Inversiones del Ejercicio  | 59,483,645.09            | 77,888,863.05            |                         |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente   | 0.00                     | 0.00                     |                         |                            |                           |                        |                                |
| Otros ingresos varios  |                          | 455,409.62               |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Fuente Nº14</b>  | <b>59,483,645.09</b>     | <b>92,937,622.06</b>     | <b>54,149,310.91</b>    | <b>156%</b>                | <b>91%</b>                | <b>58.3%</b>           | <b>38,738,311.15</b>           |
| Ajuste superávit según oficio SENARA-DAF-FIN-115-2023                      |                          | (50,000.00)              |                         |                            |                           |                        |                                |
| <b>Total recuperación inversiones ajustada</b>                             | <b>59,483,645.09</b>     | <b>92,887,622.06</b>     | <b>54,149,310.91</b>    | <b>156%</b>                | <b>91%</b>                | <b>58.3%</b>           | <b>38,738,311.15</b>           |
| <b>Fuente 15 Convenios Senara- INDER RCOR</b>                              |                          |                          |                         |                            |                           |                        |                                |
| Transferencia de capital Py Agua Fria                                      | 8,220,098.79             | 8,220,098.79             | 8,220,098.79            |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente RCH   | 0.00                     | -                        |                         |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente RCOR  | 0.00                     | -                        |                         |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente RCOC  | 0.00                     | -                        |                         |                            |                           |                        |                                |
| Intereses cuenta corriente DRAT Lajas                                      | 142,549.96               | 142,549.96               | 142,549.96              |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Agrolajas 2022   | 19,323,491.86            | 19,289,877.56            | 0.00                    |                            |                           |                        |                                |
| Ajuste proyecto Agrolajas SENARA-DAF-FIN-110-2023                          |                          | 33,614.30                |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit Agrolajas ajustado   |                          | 19,323,491.86            | 19,323,491.86           |                            |                           |                        |                                |
| Superávit RCOC 2022  | 3,073,294.96             | 3,073,294.96             | 3,073,294.96            |                            |                           |                        |                                |
| Superávit 2022 RCOR 1009 Reservorios                                       | 0.00                     | -                        | 0.00                    |                            |                           |                        |                                |
| Superávit RPAC 2022 0605 Dulce Nombre                                      | 41,247,721.34            | 41,247,721.34            | 41,247,721.34           |                            |                           |                        |                                |
| Superávit 2022 RCHO 0302 0504 Urraca                                       | 3,152,725.46             | 3,152,725.46             | 0.00                    |                            |                           |                        |                                |
| Ajuste proyecto URRACA SENARA-DAF-FIN-108-2023                             |                          | (18,512.85)              |                         |                            |                           |                        |                                |
| Superávit URRACA ajustado  |                          | 3,134,212.61             | 763,776.30              |                            |                           |                        |                                |
| <b>Subtotal Convenio INDER</b>   | <b>75,159,882.37</b>     | <b>75,141,369.52</b>     | <b>72,770,933.21</b>    | <b>99.98</b>               | <b>96.82</b>              | <b>96.85</b>           | <b>2,370,436.31</b>            |
| <b>Subtotal Especificos</b>  | <b>7,623,725,730.03</b>  | <b>6,614,026,852.15</b>  | <b>4,871,002,249.00</b> | <b>86.76</b>               | <b>63.89</b>              | <b>73.65</b>           | <b>1,743,024,603.15</b>        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>11,362,011,382.24</b> | <b>10,354,769,956.55</b> | <b>8,301,013,454.86</b> | <b>91.14</b>               | <b>73.06</b>              | <b>80.17</b>           | <b>2,008,759,629.69</b>        |

## Capital de Trabajo

El Plan Presupuesto Operativo 2023 del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento y el detalle de ingresos y egresos de este, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo N°5 de la Sesión Ordinaria N°10-2022 y por la Contraloría General República mediante DFOE-SOS-0569 del 23-12-2022, oficio N° 23183 por ¢13.458,27 millones.

Al 31 de diciembre de 2023 el presupuesto ordinario más presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias alcanzó la suma de ¢11.362,01 millones, monto que incluye:

- Presupuesto extraordinario PE-N°1-2023: Acuerdo 1 Sesión Extraordinaria N°04-2023 celebrada el viernes 31 de marzo 2023 aprobado por la Contraloría mediante informe DFOS-SOS-0264 oficio n°7640, comprende un rebajo neto por la suma de ¢2.407.06 millones
- Presupuesto extraordinario PE-N°2-2023: Acuerdo 4 Sesión Ordinaria N°10-2023 celebrada el viernes 09 de junio 2023 aprobado por la Contraloría mediante informe DFOS-SOS-0376 oficio n°10489, comprende un aumento por la suma de ¢141,71 millones
- Presupuesto extraordinario PE-N°3-2023: Acuerdo 4 Sesión Ordinaria N°13-2023 celebrada el viernes 22 de setiembre 2023 aprobado por la Contraloría mediante informe DFOS-SOS-0566 oficio n°16536, comprende un aumento por la suma de ¢169.1 millones

Siete modificaciones presupuestarias aprobada por Junta Directiva: (Estas modificaciones no implican aumentar el presupuesto, son traslados del presupuesto aprobado).

- Modificación presupuestaria N°01-2023 Acuerdo 4 Sesión Ordinaria N°4-2023, del viernes 24 de febrero 2023, por un monto de ¢30.39 millones.
- Modificación presupuestaria N°2-2023 Acuerdo 3 Sesión Ordinaria N°10-2023, del viernes 09 de junio 2023, por la suma de ¢17.10 millones.
- Modificación presupuestaria N°3-2023 Acuerdo 1 Sesión Extraordinaria N°6-2023 del miércoles 28 de junio 2023, por la suma de ¢26.49 millones.
- Modificación presupuestaria N°4-2023 Acuerdo 3 Sesión Ordinaria N°13-2023 del viernes 22 de setiembre 2023, por la suma de ¢728,95 millones.
- Modificación presupuestaria N°5-2023 Acuerdo 1 Sesión Extraordinaria N°08-2023 del viernes 13 de octubre 2023, por la suma de ¢127,57 millones.
- Modificación presupuestaria N°6-2023 Acuerdo 4 Sesión Ordinaria N°17-2023 del jueves 16 de noviembre 2023, por la suma de ¢44.83 millones.
- Modificación presupuestaria N°7-2023 Acuerdo 3 Sesión Ordinaria N°19-2023 del miércoles 13 de diciembre 2023, por la suma de ¢4.59 millones.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento se contabilizan al costo histórico de adquisición. Periódicamente se aplica revaluación de activos con el propósito de que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Es importante indicar que, si bien en este periodo no se muestra registro asociado, la institución cuenta con el Procedimiento Aplicación NICSP 26 para el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (Senara-DAF-FIN-196-2022) en caso de que eventualmente se presente un registro sobre el particular.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura:](#)

| Resumen     | Activos biológicos | Productos Agrícolas | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección |
|-------------|--------------------|---------------------|---|
| CANTIDAD    |                    |                     |   |
| MONTO TOTAL | Ø0.00              | Ø0.00               | Ø0.00   |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no cuenta con actividades de Agricultura por cuando no se encuentra dentro del alcance de competencia definidas en la Ley de Creación Del Servicio Nacional De Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (SENARA) N.º 6877

**NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

Se realizará la presentación de Estados Financieros considerando lo dispuesto en el párrafo 128 y 129 de la NICSP 1.

“128. Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del estado de situación financiera, del estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio y del estado de flujos de efectivo, se relacionará con la información correspondiente en las notas”.

“129. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- (a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);

- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y
- (d) otra información a revelar, que incluya:
  - (i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y
  - (ii) información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero.

#### NICSP 28

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

#### NICSP 29

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

#### NICSP 30

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

#### [NICSP 28- 29- 30](#)

| Resumen         | Activos Financiero | Pasivo Financiero |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| CANTIDAD        |                    |                   |
| Valor Libros    | Ø1,029,801,501.24  | Ø0.00             |
| Valor Razonable | Ø1,029,801,501.24  | Ø0.00             |

A continuación se presentan un análisis de riesgo de las cuentas por cobrar para los servicios de riego por gravedad, bombeo y agua para piscicultura que se brinda en el Distrito de Riego Arenal Tempisque:

| Riesgo identificado  | Acciones para administrar el riesgo  | Responsable de atención de las acciones  |
|--|--|--|
| Riesgo normativo: Asociado con regulaciones existentes y desactualizadas, las cuales no se ajustan a la realidad.                                      | Se están realizando análisis de actualización para algunos artículos del Reglamento de Servicios de Riego, como por ejemplo; la tasa de recargo por morosidad, los requisitos para tramitar el servicio, los periodos de cobro y el cumplimiento pleno de la Ley 8968 Protección de Datos.   | Ing. Giovanni Vega Salas   |
| Riesgo de la suspensión del servicio de riego asociado a Desastres Naturales   | Tener una revisión periódica de la infraestructura de riego de manera brindarle el debido y oportuno mantenimiento, para que el servicio de riego sea continuo, permanente y sin interrupciones. Como complemento se proyecta integrar al Sistema Administrativo y Operativa del DRAT un módulo de gestión de información de la Infraestructura del DRAT.  | Ingenieros coordinadores. Atención constante del estado de las estructuras.  |
| Riesgo sistemas de información, asociado a las limitaciones de sistema automatizados que permitan llevar registros y controles de la gestión de cobro. | Con la Licitación Abreviada N° 2021LA-000003-0018800002 se inició el DESARROLLO del SOFTWARE SIAO-DRAT y mediante la Licitación Menor número 2023LE-000001-0018800002 DESARROLLO DE SOFTWARE SIAO DRAT, se da continuidad, para que en un plazo de 3 años se disponga de un sistema robusto que no solo sustituya al que se usa actualmente, sino que amplíe sus capacidades.<br><br>Con este desarrollo se podrán gestionar; la facturación según los consumos, el cobro, las cuentas por cobrar y todos los tramites asociados, que incluye registros, reportes, plantillas exportables y otros. El nuevo Sistema de información tendrá una base de datos integrada para todas las unidades administrativas, operativas y de mantenimiento, que podrá servir para consulta no solo para funcionarios sino para los usuarios, mediante acceso remoto. | Administrador del contrato para un nuevo sistema, Ing. Giovanni Vega Salas, en conjunto con la Dirección del DDRAT y la Gerencia del SENARA. |
| Riesgo normativo, asociado con regulaciones existentes desactualizadas y que no se ajustan a la realidad.  | Actualmente estamos bajo un modelo de cobro volumétrico en desarrollo, cuya fase actual implica el uso de coeficientes de consumo medios anuales particulares para cada cultivo. Esta fase será sucedida eventualmente, por una medición real en las tomas de finca con consumo variable según sea la disponibilidad de agua de lluvia y el estado del cultivo. El marco que regule esta actividad de medición con derechos y obligaciones de las partes se debe desarrollar.  | Dirección del DRAT, Unidad Administrativa DRAT, Departamento Legal y Gerencia General.   |

A continuación se presenta un análisis de riesgos de cartera asociados a la gestión de cobro de pequeño riego realizada por Oficinas Centrales es el siguiente:

| No de Riesgo  | Riesgos de cartera asociado   | Medidas para la administración de riesgos existentes (Acciones de control existentes)   | Responsable de la medida | Estado de la medida               | Nivel de riesgo inherente | Nivel de Riesgo Residual |
|---------------|---|---|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| DAF-PGC-CA-01 | Cambio del marco normativo que pudiera afectar la recuperación esperada.                                      | Revisiones cada seis meses de la cartera analizar el entorno y cumplimiento de lo que establece la normativa actual, la cual también está siendo sujeta a revisión. La identificación de cualquier cambio conllevará la alerta correspondiente a los funcionarios con poder de decisión.  | Encargado de cobros      | Proceso                           | Alto                      | Medio                    |
| DAF-PGC-CA-02 | Incrementos inusuales y continuos en los montos de incobrables de la cartera registrada.                      | Solicitudes de arreglo de pago y revisiones semestrales del estado de la cartera / Alertas antes eventuales cambios de usuarios / Avisos de cobro oportunos / Giras para visitar a los usuarios.  | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-03 | Hackeo a los sistemas institucionales.  | Respaldos periódicos de la información en unidad externa y solicitudes de actualizaciones de software de antivirus a la UGI/ Senara contrata los servicios de un sistema integrado por lo que el respaldo le corresponde a RACSA como proveedores del ERP.  | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-04 | Plataforma informática inadecuada para llevar las cuentas por cobrar PARD.                                    | Conciliaciones periódicas de contabilidad y auxiliar de la cartera / Respaldos de información / Respaldos físicos/ Registros Excel. /   | Encargado de cobros      | Proceso y de aplicación ordinario | Alto                      | Medio                    |
| DAF-PGC-CA-05 | Falta de recursos humanos, financieros y de comunicación que permitan realizar una gestión oportuna de cobro. | Utilizar cualquier medio disponible para notificar la gestión, inclusive los regionales / Priorización de giras / programación de prioridades para atender lo urgente.  | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-06 | Entrega tardía de proyectos que limitan indicar la gestión de cobro   | Alertas formales y oportunas a las jefaturas de áreas sustantivas de vigencias de los pagarés y no entregas de requisitos para su registro Financiero/ Actualización de pagarés previa resolución Gerencia de ser el caso/ Alertas de control indicando los atrasos a los responsables y reuniones del estado de los proyectos. | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-07 | Omisión e inadecuado registro de notas de débito y crédito  | Conciliaciones periódicas de contabilidad y auxiliar de la cartera / Respaldos de información / El ERP permite un registro paralelo del auxiliar de cobros versus contabilidad y presupuesto.   | Encargado de cobros      | Proceso y de aplicación ordinario | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-08 | Emisión incorrecta de la deuda en los datos de los pagarés.   | Solicitud de respaldos de la información a los Regionales. Coordinación de recolección de firmas de los pagarés con los usuarios de la SUA. / Registros oportunos para evitar dejarlo todo al final / validar los datos ingresados en el ERP y los suministrados por lo regionales.   | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-09 | Seguimiento inoportuno de vigencia de pagarés.  | Alertas de control de la situación a los responsables de la actualización por parte de Tesorería.   | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-10 | Análisis inoportunos de la cartera en morosidad   | Revisión de auxiliares de control de pagos, expedientes y cuentas por cobrar / Informes semestrales del estado de la cartera. / Actualización monto de incobrables  | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |
| DAF-PGC-CA-11 | Conciliaciones inoportunas del auxiliar con Contabilidad y Asesoría Legal.                                    | Revisión de auxiliares de control de pagos, expedientes y cuentas por cobrar / Informes semestrales del estado de la cartera. / Actualización monto de incobrables / Finalizar la conciliación del 2012 al 2019 entre contabilidad y los auxiliares.  | Encargado de cobros      | Cumplida y de aplicación regular. | Alto                      | Bajo                     |

Tal como se muestra, se manejan actividades de control para administrar los riesgos asociados a la cartera de pequeño riego, por ende; como resultado de la aplicación de los parámetros de aceptabilidad institucionales, se opta por retener el riesgo, efectuar seguimiento al riesgo, documentar e informar al superior inmediato sobre el criterio adoptado.

Las medidas identificadas son las que se seguirán aplicando ya que son parte de los controles asociados a este proceso y será revisada su eficiencia y eficacia dentro de un año, además como parte de la actualización trimestral de las notas a los Estados Financieros también se debe gestionar la revisión de este mapa de riesgos.

**Revelación Suficiente:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento 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). Este cobro genera cuentas por cobrar a los usuarios de los servicios las cuales se consideran instrumentos financieros.

También se cuenta con documentos por cobrar a los usuarios de los proyectos de riego y drenaje.

La estimación de entrada de recursos provenientes de las cuentas por cobrar por los servicios de riego por gravedad, riego por bombeo y piscicultura que se brinda en el Distrito de Riego Arenal Tempisque se muestra a continuación:

| Concepto     | Estimado a ingresar del<br>01-01-2024 al 31-03-2024<br>(Corto plazo) ¢ | Estimado a ingresar del<br>01/04/2024 en adelante por año<br>(Largo plazo) ¢ |
|--------------|--|--|
| Riego DRAT   | 474 552 921,25   | 203 379 823,39   |
| Piscicultura | 18 243 890,25  | 51 851 056,50  |
| Bombeo       | 8 761 002,70   | 1 614 659,30   |
| <b>Total</b> | <b>501 557 814,20</b>  | <b>256 845 539,19</b>  |

Estos datos están proyectados en base a la tarifa actual de ¢2.41 por metro cúbico, considerando que la demás variables se mantengan constantes tales como el tipo de cultivo, el área regable y/o la metodología de cobro. Cualquier observación o consulta estamos para servirles.

La estimación de entrada de recursos provenientes de la recuperación de los documentos por cobrar a los usuarios de los proyectos de pequeño riego se muestra a continuación:

1. Monto de recursos que se espera recuperar del 01 de enero al 31 de marzo de 2024 (Corto Plazo):

| I trimestre de 2024<br>(01 de enero al 31 de marzo) |
|---|
| ¢ 7.077.784,00                                      |

2. Montos de recursos que se espera recuperar a partir del 01 de abril de 2024 en adelante (Largo Plazo):

Del 01 de abril de 2024 al 31 de diciembre de 2025:

| II trimestre 2024 | II semestre 2024 | I semestre 2025 | II semestre 2025 |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| ¢40.337.811,00    | ¢7.705.361,18    | ¢40.791.021,79  | ¢7.581.954,66    |
|                   | ¢48.043.172,18   |                 | ¢48.372.976,45   |

Del 01 de enero de 2026 al 31 de diciembre de 2028:

| I semestre 2026 | II semestre 2026 | I semestre 2027 | I semestre 2028 |
|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| ¢38.884.962,77  | ¢5.799.302,16    | ¢27.044.917,26  | ¢14.379.461,46  |
|                 | ¢44.684.264,93   | ¢27.044.917,26  | ¢14.379.461,46  |

## FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

|        |   |
|--------|---|
| Aplica | 0 |
|--------|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

### Fideicomisos

| Resumen  | Fideicomisos |
|----------|--------------|
| CANTIDAD |              |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no cuenta con fideicomisos

**NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

**NICSP 31**

| Resumen                                | Intangibles     |
|--|-----------------|
| CANTIDAD                               | 28              |
| Valor Inicio                           | 127,847,167.95  |
| Altas                                  | 3,103,743.61    |
| Bajas                                  | -408,706.37     |
| Amortización                           | -126,217,729.87 |
| Deterioro                              | 0.00            |
| Ajustes por reversión de Deterioro     | 0.00            |
| Ajustes por diferencias derivadas T.C. | 0.00            |
| Valor al Cierre                        | 4,324,475.32    |

## Revelación Suficiente:

Los activos intangibles con que cuenta el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento fueron adquiridos y se trata de Software y Programas; en su totalidad se les aplica una vida útil finita establecida y revisada por la Unidad de Gestión de Informática, se utiliza para el cálculo de la amortización el método de línea recta a partir del momento en el que el activo esté disponible para su uso.

Los activos intangibles que muestran valor en libros cero corresponden a activos intangibles completamente amortizados que se encuentren todavía en uso.

A continuación se muestra un detalle de estos bienes al 31 de diciembre de 2023.

| DETALLE AUXILIAR INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 |  |                   |   |           |                           |   |                        |   |                            |
|---|--|-------------------|---|-----------|---------------------------|---|------------------------|---|----------------------------|
| No.   | Descripción  | Fecha adquisición | Observaciones   | Vida útil | Costo                     | Amortización acumulada costo 31/12/2023 | Mejoras                | Amortización acumulada mejoras 31/12/2023 | Valor en libros 31/12/2023 |
| 1   | Licencias para múltiples controles, configuración sistema digital          | 2/6/2017          | Software adquirido por la Junta Directiva para grabación y traslado a texto digital, Contratación Directa 2017-CD-000033-OC   | 5 años    | 519,210.00                | 519,210.00                              |                        |   | 0.00                       |
| 2   | Compra de licencias antivirus  | 4/10/2019         | Contratación Directa N°2014-CD-000083-OC "Compra de Licencias de Software"  | 1 año     | 1,420,239.36              | 1,420,239.36                            |                        |   | 0.00                       |
| 3   | Compra licencias software para presupuesto de construcción                 | 26/7/2019         | Licencia de software comprada por la Unidad de Valuación Técnica. Suscripción anual.  | 1 año     | 528,675.00                | 528,675.00                              |                        |   | 0.00                       |
| 4   | Compra de licencias para servicios de almacenamiento información           | 27/11/2019        | Alquiler de espacio en la Nube para alojamiento de aplicación y base de datos de Pozos.   | 1 año     | 344,000.00                | 344,000.00                              |                        |   | 0.00                       |
| 5   | Compra de licencias para servicios de almacenam información                | 5/12/2019         | Alquiler de espacio en la Nube para alojamiento de aplicación y base de datos de Pozos.   | 1 año     | 344,000.00                | 344,000.00                              |                        |   | 0.00                       |
| 6   | Renovación de licencias de Master Lex                                      | 26/7/2019         | Renovación de licencia de software de consulta legal MASTERLEX  | 1 año     | 1,626,480.00              | 1,626,480.00                            |                        |   | 0.00                       |
| 7   | Compra software en la nube como servicio (SAAS)                            | 6/12/2018         | Servicio administrado de info-comunicación en la nube del tipo de Software como Servicio (SaaS), de una solución de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) 100% Web                          | 5 años    | 1,305,132,408.00          | 1,305,132,408.00                        |                        |   | 0.00                       |
| 8   | Compra software en la nube como servicio (SAAS)                            | 12/6/2020         | Servicio administrado de info-comunicación en la nube del tipo de Software como Servicio (SaaS), de una solución de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) 100% Web. Facturación electrónica | 5 años    | 0.00                      | 0.00                                    | 29,890,445.23          | 29,890,445.23                             | 0.00                       |
| 9   | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencia para el manejo y análisis de datos de los equipos hidrogeológicos  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 10  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 11  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 12  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 13  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 14  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 15  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 16  | Licencias de ARCGIS 10.2.1   | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 7,116,330.25              | 7,116,330.25                            |                        |   | 0.00                       |
| 17  | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For 3 D Analyst        | 9/3/2016          | Licencias de ARCGIS 10.2.1  | 5 años    | 1,442,315.50              | 1,442,315.50                            |                        |   | 0.00                       |
| 18  | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For 3 D Analyst        | 9/3/2016          | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For 3 D Analyst   | 5 años    | 1,442,315.50              | 1,442,315.50                            |                        |   | 0.00                       |
| 19  | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst    | 9/3/2016          | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For 3 D Analyst   | 5 años    | 1,442,315.50              | 1,442,315.50                            |                        |   | 0.00                       |
| 20  | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst    | 9/3/2016          | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst   | 5 años    | 1,442,315.50              | 1,442,315.50                            |                        |   | 0.00                       |
| 21  | 1/ Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst | 29/7/2016         | Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst   | 5 años    | 1,465,450.00              | 1,465,450.00                            |                        |   | 0.00                       |
| 22  | 1/ Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst | 29/7/2016         | 1/ Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst  | 5 años    | 1,465,450.00              | 1,465,449.97                            |                        |   | 0.03                       |
| 23  | 1/ Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst | 29/7/2016         | 1/ Modulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst  | 5 años    | 1,465,450.00              | 1,465,450.00                            |                        |   | 0.00                       |
| 24  | Licencias para Software  | 1/6/2021          | Licencia para extracción de datos de la cédula de identidad costarricense y extranjeros, incluye lector de código de barras   | 5 años    | 513,000.00                | 267,330.00                              |                        |   | 245,670.00                 |
| 25  | Licencias para Software  | 1/10/2021         | Software de protección antivirus y de seguridad de LICENCIA ANUAL DE A  | 1 año     | 5,155,292.64              | 2,875,623.32                            |                        |   | 2,279,669.32               |
| 26  | Licencias para Software  | 1/11/2021         | Licencias para Software-LICENCIA PARA UTM WATCHGUARD, SUSCRIPCIÓN ANU   | 5 años    | 390,853.99                | 181,095.60                              |                        |   | 209,758.39                 |
| 27  | Licencias para Software  | 1/12/2021         | Licencias para Software-LICENCIA MASTER LEX, MÓDULO DE NORMAS Y JURISP  | 1 año     | 1,440,000.00              | 863,336.73                              |                        |   | 576,663.27                 |
| 28  | Licencias para Software  | 1/12/2021         | Licencias para Software Gestión de archivos   | 1 año     | 1,942,715.80              | 1,942,715.80                            |                        |   | 0.00                       |
| 29  | Licencias para Software  | 1/11/2023         | LICENCIA FIREWALL FORTIGATE FG-100F VIGE  | 1 año     | 1,161,067.81              | 148,353.56                              |                        |   | 1,012,714.25               |
|   |  |                   | <b>TOTALES</b>  |           | <b>€ 1,387,614,196.60</b> | <b>€1,383,289,721.34</b>                | <b>€ 29,890,445.23</b> | <b>€29,890,445.23</b>                     | <b>€ 4,324,475.26</b>      |

El importe en libros, la amortización acumulada junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor al inicio y al final del periodo, así como los incrementos y disminuciones durante el periodo de los Softwares y Programas se muestran a continuación:

| AÑO 2023           | SALDOS AL INICIO        |               |          |                         |           | MOVIMIENTOS DEL PERIODO |                     |               |          |                        | SALDOS AL FINAL |                        |                         |               |          |                         |           |                     |
|--------------------|-------------------------|---------------|----------|-------------------------|-----------|-------------------------|---------------------|---------------|----------|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|---------------|----------|-------------------------|-----------|---------------------|
|                    | Valores Origen          | Revaluaciones | Mejoras  | Amortización Acumulada  | Deterioro | Valor Libros            | Valores Origen      | Revaluaciones | Mejoras  | Amortización Acumulada | Deterioro       | Valor Libros           | Valores Origen          | Revaluaciones | Mejoras  | Amortización Acumulada  | Deterioro | Valor Libros        |
| Oficinas Centrales | 1,414,809,564.59        | 0.00          | 0.00     | 1,286,962,396.64        | 0.00      | 127,847,167.95          | 3,103,743.61        | 0.00          | 0.00     | 126,626,436.24         | 0.00            | -123,522,692.63        | 1,417,913,308.20        | 0.00          | 0.00     | 1,413,588,832.88        | 0.00      | 4,324,475.32        |
| ISAT               | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                    | 0.00                | 0.00          | 0.00     | 0.00                   | 0.00            | 0.00                   | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                |
| IGIH               | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                    | 0.00                | 0.00          | 0.00     | 0.00                   | 0.00            | 0.00                   | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                |
| Limoncito          | 408,706.37              | 0.00          | 0.00     | 408,706.37              | 0.00      | 0.00                    | -408,706.37         | 0.00          | 0.00     | -408,706.37            | 0.00            | 0.00                   | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                |
| Platome            | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                    | 0.00                | 0.00          | 0.00     | 0.00                   | 0.00            | 0.00                   | 0.00                    | 0.00          | 0.00     | 0.00                    | 0.00      | 0.00                |
| <b>TOTAL</b>       | <b>1,415,218,270.96</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>1,287,371,103.01</b> | <b>-</b>  | <b>127,847,167.95</b>   | <b>2,695,037.24</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>126,217,729.87</b>  | <b>-</b>        | <b>-123,522,692.63</b> | <b>1,417,913,308.20</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>1,413,588,832.88</b> | <b>-</b>  | <b>4,324,475.32</b> |

**NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:**

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego no cuenta con acuerdos de concesión de servicios.

**NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Aplicación Obligatoria-

| Política Contable |    | Concepto  | Norma (NICSP)                      | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|---|------------------------------------|---|
| 9                 | 3. | Primeros estados financieros conforme a las NICSP | NICSP N° 33,<br>Párrafo 11,29 FC14 | NICSP 1<br>Párrafo 29<br>Marco Conceptual<br>Capítulo 2     |

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

| Política Contable |    | Concepto   | Norma (NICSP)                             | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|--|---|---|
| 9                 | 4. | Estados financieros de transición conforme a las NICSP | NICSP N° 33,<br>Párrafo, 13, 77,36<br>G18 |   |
| 9                 | 4  | 1 Información comparativa                              | NICSP N° 33,<br>Párrafo 77 y G18          |   |

| Política Contable |    | Concepto              | Norma (NICSP)                    | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|-----------------------|----------------------------------|---|
| 9                 | 7. | Información a revelar | NICSP N° 33,<br>Párrafo, 135,137 |   |

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

(a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;

- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

**Revelación Suficiente:**

El progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos y gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables, alcanza un cumplimiento de 100% según Matriz de Autoevaluación. Es importante señalar que los activos, pasivos, ingresos y gastos fueron reconocidos y medidos según una política contable de los requerimientos de las NICSP aplicables.

**NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:**

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable |     | Concepto                           | Norma (NICSP)                     | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 7                 | 19. | Preparación de Estados Financieros | NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13. |   |
| 7                 | 19  | 1                                  | Ajustes                           | DGCN  |

#### Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

#### **Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no contabiliza inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas.

#### NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable |    | Concepto                                  | Norma (NICSP)                  | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|---|--------------------------------|---|
| 7                 | 9. | Condiciones previas para la consolidación | NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46. | DGCN<br>MCC   |
| 7                 | 9  | 1   | Fecha de presentación          | NICSP N° 35, Párrafo 46.                                    |

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas<sup>77</sup>, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

| Política Contable |     | Concepto   | Norma (NICSP)              | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales  |
|-------------------|-----|--|----------------------------|--|
| 7                 | 11. | Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables | NICSP N° 35<br>Párrafo 40  |  |
| 7                 | 11  | 1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos                        |                            | Nota Técnica   |
| 7                 | 11  | 2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS | NICSP N° 35,<br>Párrafo 40 | Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense<br><br>NICSP N° 18,<br>Párrafo 41. |

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

### **Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no controla ni es controlada por otra entidad por lo tanto no elabora estados financieros consolidados.

### **NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable |     | Concepto  | Norma (NICSP)               | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-----------------------------|---|
| 1                 | 33. | Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos | NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4. | DGCN  |

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

### **Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no posee inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

### **NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable | Concepto                     | Norma (NICSP)                        | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1 39.             | Formas de Acuerdos Conjuntos | NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11. |  |

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

### **Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no tiene participación en acuerdos que son controlados conjuntamente.

### **NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:**

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

| Política Contable |     | Concepto                                       | Norma (NICSP)                      | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--|------------------------------------|---|
| 1                 | 47. | Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos | NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39. | DGCN  |

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no posee Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

**NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Aplica            | Si      |
| Porcentaje_Avance | 100.00% |

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

|                      | Montos Pago    | Días sin disfrute | Cantidad |
|----------------------|----------------|-------------------|----------|
| Vacaciones           | ₪81,829,371.26 | 1,776.19          |          |
| Convención colectiva | ₪0.00          |                   |          |
| Cesantía             | ₪0.00          |                   |          |
| Preaviso             | ₪0.00          |                   |          |

La entidad brinda Servicios médicos

|                   | SI | NO |
|-------------------|----|----|
| Servicios Médicos | X  |    |

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 5 de la NICSP 39.

Los beneficios a los empleados comprenden:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:
  - (i) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
  - (ii) ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad;
  - (iii) participación en ganancias e incentivos; y
  - (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados);
- (b) beneficios post-empleo tales como los siguientes:
  - (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
  - (ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo;
- (c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
- (d) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
- (e) los beneficios por antigüedad o por largo tiempo de servicio; y
- (f) los beneficios por incapacidad a largo plazo; y
- (g) indemnizaciones por cese.

**Revelación Suficiente:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento a la fecha de presentación de los presentes estados financieros cuenta con un total de 147 funcionarios y con los siguientes beneficios a corto plazo:

#### Vacaciones

Artículo 55: Disfrute efectivo de las vacaciones: El superior inmediato velará para que las vacaciones de sus subalternos, sean efectivamente disfrutadas en los momentos legales correspondientes, procurando la no acumulación de períodos sucesivos, de tal forma que la acumulación solo quede limitada aquellas situaciones en que el servidor desempeñe labores técnicas, de dirección y otras análogas que dificulten especialmente su reemplazo.

#### Permisos

Artículo 58: Casos en que se pueden conceder permisos: Los servidores del SENARA podrán disfrutar de permisos con o sin goce de salario en las circunstancias que a continuación se enumeran:

##### A) Permisos con goce de salario:

1) La Gerencia, la Auditoría, los Directores de Área, y Coordinadores de cada unidad administrativa formal, en circunstancias justificadas a criterio y bajo su responsabilidad de cada una de esas jefaturas, podrán otorgar permisos a sus subalternos para ausentarse hasta por un máximo de dos medias jornadas no sucesivas en cada mes calendario, sin rebaja salarial.

2) La Unidad de Recursos Humanos otorgará permiso por cinco días hábiles con goce de salario, en los casos de matrimonio del servidor, fallecimiento de alguno de los padres, hijos, hermanos consanguíneos, del cónyuge o conviviente del servidor.

3) La Unidad de Recursos Humanos otorgará permiso por cinco días hábiles con goce de salario, en caso de nacimiento de un hijo o adopción de un menor de edad.

4) La Unidad de Recursos Humanos otorgará licencia por lactancia según las disposiciones que al efecto emita la Caja Costarricense de Seguro Social.

5) Los permisos y otros beneficios para la realización de estudios se otorgarán según lo regule el Reglamento de Becas para los servidores.

6) Los permisos para la atención de pacientes con enfermedades en fase terminal, se regirán conforme lo establecido en la Ley 7756 y los procedimientos establecidos por la CCSS.

B) Permisos sin goce de salario.

1) Las Jefaturas formales, en casos calificados y siempre que no se altere la buena marcha del trabajo a cargo de la respectiva unidad administrativa, podrán otorgar permisos sin goce salarial a sus subalternos, hasta por un máximo de cinco días hábiles.

2) La Gerencia podrá otorgar permisos sin goce de salario hasta por un plazo de un año y solo en casos muy calificados, tales como graves asuntos de familia, convalecencia o tratamiento médico cuando así lo requiera la salud del servidor o cualquier otra circunstancia justificante a criterio de la Gerencia.

3) Cuando se trate de permisos sin goce de salario para que el servidor desempeñe un cargo al servicio de otro empleador público o privado, el plazo máximo de permiso que podrá otorgar la Gerencia será de tres meses.

4) La Junta Directiva podrá otorgar licencias sin goce de salario hasta por cuatro años, cuando la licencia que solicita el servidor sea requerida por un gobierno extranjero, un organismo internacional, una institución pública o alguno de los poderes del Gobierno de la República. En tales casos la Junta Directiva previo a resolver solicitará criterio a la Gerencia.

5) Cuando se trate de un permiso sin goce salarial para ocupar un puesto de elección popular, o para ocupar temporalmente otro puesto dentro de SENARA, el plazo de la Licencia podrá sujetarse al mismo plazo de dicho nombramiento.

A continuación, se presenta el reporte cuantificando de los beneficios, correspondientes al periodo de enero a diciembre 2023.

| Beneficio                                | Monto         |
|--|---------------|
| Vacaciones                               | 81,829,371.26 |
| Permisos por duelo                       | 1,242,563.34  |
| Permiso asuntos personales               | 6,785,414.29  |
| Permiso por asistencia servicios médicos | 3,784,493.44  |
| Permiso por cumpleaños                   | 387,608.72    |
| Permiso por enfermedad                   | 694,122.62    |
| Permiso por matrimonio                   | 0.00          |
| Permiso por nacimiento de hijo           | 0.00          |
| Permiso por asistencia                   | 185,090.02    |

#### NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

|                   |    |
|-------------------|----|
| Aplica            | No |
| Porcentaje_Avance |    |

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

| Política Contable | Concepto  | Norma (NICSP)                | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|---|------------------------------|--|
| 11 1.             | Combinaciones o adquirentes del Sector Público. | NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2 |  |

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

(a) por acuerdo mutuo; y

(b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

(a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o

(b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

**Revelación Suficiente:**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento como parte de sus operaciones no presenta Combinaciones en el Sector Público.

## REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

### **Eventos conocidos por la opinión pública:**

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

#### **Revelación:**

Se anexa oficio Senara-DAF-SA-00025-2024, SENARA-DAF-SA-0069-2023 y RESOLUCIÓN N° SENARA-GG-0173-2023.

2. ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

#### **Revelación:**

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento registra sus asientos contables basado en el Plan de Cuentas-versión N°7, 2021, documento de oficialización DCN-1259-2021 del 15 de diciembre 2021.

3. ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

En octubre 2023 se actualiza el Manual de Procedimientos Contables aprobado mediante oficio SENARA-GG-0659-2023.

4. ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

Con base en las observaciones realizadas por la Dirección General de Contabilidad Nacional a la Balanza de Comprobación se reclasifica la partida 2.1.1.02.01.04.0.99999 a la cuenta 2.1.1.02.01.04.0.14120 Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p CCSS y la partida 5.4.1.02.02.06.0.11207 a la cuenta 5.4.1.02.01.06.0.11207 Transferencias corrientes al Gobierno Central MAG.

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

Se realizó depuración en la cuenta 1-2-5-99 Bienes no concesionados en proceso de producción. Varios proyectos que fueron construidos fueron trasladados a los resultados acumulados.

6. ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

|            |           |
|------------|-----------|
| APLICACIÓN | <b>SI</b> |
|------------|-----------|

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

| Verificación de Auxiliares Cuentas Reciprocas |         |   |                  |                                 |                |                       |                                      |              |   |  |
|---|---------|---|------------------|---------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------|---|--|
| Partida                                       | Entidad | Entidad_Nombre  | Monto            | Monto confirmado por la Entidad | Diferencia     | Confirmación de Saldo | Oficios de confirmación en el gestor | Cumplimiento | Justificación y/o Observaciones   |  |
| 2.1.02.02.02.0.11206                          | 11206   | Ministerio de Hacienda (MHD)  | 25,017,083.85    | €25,017,083.85                  | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Declaraciones D-103 diciembre 2023  |  |
| 1.1.1.01.02.02.3.11206                        | 11206   | Ministerio de Hacienda (MHD)  | 1,910,248,475.00 | €1,910,248,475.00               | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Conciliaciones bancarias  |  |
| 4.6.1.02.01.06.0.11207                        | 11207   | Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)                                       | 3,573,872,151.00 | 3,573,872,151.00                | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Enviado oficio Senara-DAF-012-2024- Respuesta oficio MAG-DF-016-2024  |  |
| 4.6.2.02.01.06.0.11207                        | 11207   | Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)                                       | 81,000,000.00    | €81,000,000.00                  | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Enviado oficio Senara-DAF-012-2024- Respuesta oficio MAG-DF-016-2024  |  |
| 5.4.1.02.02.06.0.12554                        | 12554   | Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)        | 3,432,405.04     | €3,432,405.04                   | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Enviado oficio Senara-DAF-013-2024- Respuesta Oficio N°009-2024   |  |
|   |         |   | €45,765,400.00   | €0.00                           | €45,765,400.00 | ✓                     | ✓                                    |              | Enviado oficio Senara-DAF-014-2024- Respuesta oficio N° 339-2023 En los registros del INTA a partir de la ley 9524 todos los recursos que recibimos son transferidos inmediatamente a la CAJA UNICA del ESTADO, por tanto, no lo reconocemos como ingreso. Esto según directores de la Contabilidad Nacional; Registrándolo como un pasivo retención de ingresos a cuenta de terceros |  |
| 5.4.1.02.02.06.0.12755                        | 12755   | Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología agropecuaria (INT) |                  |                                 |                |                       |                                      | CUMPLE       |   |  |
| 2.1.1.02.01.04.0.14120                        | 14120   | Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)  | 47,102,709.36    | €47,102,709.36                  | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Detalle factura CCSS  |  |
|   |         |   |                  | €8,220,098.79                   | €0.00          | ✓                     | ✓                                    |              | Enviado oficio Senara-DAF-015-2024- Respuesta oficio NDER-GG-AF-FIN-CON-OFF-0011-2024. La Unidad de Contabilidad del NDER no recibió la información del concepto de este depósito o a que corresponde el ingreso de los recursos  |  |
| 4.6.2.02.03.06.0.14225                        | 14225   | Instituto de Desarrollo Agrario (IDA)   | 8,220,098.79     |                                 |                |                       |                                      | CUMPLE       |   |  |
|   |         |   |                  | €44,735,136.19                  | €558,263.87    | ✓                     | ✓                                    |              | Enviado oficio NDER-GG-AF-FIN-CON-OFF-0011-2024. La Unidad de Contabilidad del NDER no recibió la información del concepto de este depósito o a que corresponde el ingreso de los recursos  |  |
| 5.4.2.02.03.06.0.14225                        | 14225   | Instituto de Desarrollo Agrario (IDA)   | 45,293,400.06    |                                 |                |                       |                                      | CUMPLE       |   |  |
| 4.6.2.02.04.99.0.15211                        | 15211   | Municipalidad de Alfaro Ruiz (Zarco)  | 28,700,000.00    | €28,700,000.00                  | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Enviado oficio Senara-DAF-016-2024- Respuesta oficio MZ-DAF-CON-OFF-0016-2024   |  |
| 4.6.2.02.04.99.0.15404                        | 15404   | Municipalidad de Santa Barbara  | 31,450,000.00    | €31,450,000.00                  | €0.00          | ✓                     | ✓                                    | CUMPLE       | Enviado oficio Senara-DAF-017-2024- Recibido UCMSB-OPINT-007-2024   |  |

7. ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

|            |           |
|------------|-----------|
| APLICACIÓN | <b>SI</b> |
|------------|-----------|

**Revelación:**

A partir del periodo 2020 se utiliza el sistema automatizado e integrado de índole administrativo-financiero denominado ERP por sus siglas en inglés Enterprise Resource Planning.

8. ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

**Revelación:**

El sistema ERP que actualmente está en uso proporciona los Estados Financieros y reportes de manera automatizada.

9. ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

Las transacciones en moneda extranjera que realiza el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento son convertidas a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio de compra según el Banco Central de Costa Rica para los activos y el tipo de cambio de venta según el Banco Central de Costa Rica para los pasivos, tal y como lo indica la Directriz N°006-2013 emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de este procedimiento se reconocen en los resultados del periodo en que ocurren. A la fecha de cierre de los presentes estados financieros los tipos de cambio son ¢519.21 para la compra y ¢526.88 para la venta.

10. ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

El inventario que mantiene actualmente el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento corresponde a materiales y suministros para ser consumidos o distribuidos en la prestación del servicio se mide al costo utilizando el método primeras entradas, primeras salidas.

11. ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

Este método consiste en constituir previsión para cuentas incobrables tomando como marco de referencia el tiempo de permanencia en mora de los cobros por venta de servicios (tarifas de riego, piscicultura y bombeo) y recuperación de inversiones existentes al cierre del ejercicio, asignando según sea el caso, porcentajes mayores cuanto mayor sea la mora. La revisión de estos porcentajes de estimación se debe realizar anualmente.

12. ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

La estimación del tiempo que durará en servicio el activo fijo y la cual es necesaria para conocer el gasto por depreciación, se realiza de acuerdo a la Directriz No. CN-001-2009 Valoración, Revaluación, Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo la Dirección General de Contabilidad Nacional.

13. ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**Revelación:**

| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: |                  |  |
|---|------------------|--|
| Principales Hallazgos:  | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no) |
| AÑO 1   | 2021             | SI   |
| AÑO 2   | 2020             | SI   |
| AÑO 3   | 2019             | SI   |
| AÑO 4   | 2018             | SI   |
| AÑO 5   | 2017             | SI   |

14. ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

**Revelación:**

Los libros contables se llevan de manera impresa y se están realizando trámites para la digitalización de estos a partir del 2020.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

**Revelación:**

Las acciones realizadas permiten observar el seguimiento nivel de avance:

| Libro    | Senara | Proyecto Sistema Control de Inundaciones Área Limoncito | Proyecto Gestión Integral Recurso Hídrico |
|----------|--------|---|---|
| Diario   | dic-19 | dic-19  | dic-19                                    |
| Mayor    | dic-18 | dic-19  | dic-19                                    |
| Balances | dic-10 | Pendiente   | dic-15                                    |

Se cuenta con el siguiente cronograma para continuar con la actualización de los Libros Legales de Contabilidad:

| SENARA  |                  |               |                          |                    |                                  |                                       |
|---|------------------|---------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| <i>Libro</i>  | <i>No. libro</i> | <i>Folios</i> | <i>Fecha información</i> | <i>Estado</i>      | <i>Observaciones</i>             | <i>Fecha estimada de finalización</i> |
| Diario  | VI               | 11001-12500   | dic-19                   | Trámite de empaste |                                  | dic-23                                |
| Mayor   | IX               | 20001-22600   | dic-19                   | Trámite de empaste |                                  | dic-23                                |
| Balances  | IV               | 501-1000      | feb-10                   | Cerrado            | 1001-2000 impreso en bodega      |                                       |
|   |                  |               |                          |                    |                                  |                                       |
| Proyecto Sistema Control de Inundaciones Área Limoncito |                  |               |                          |                    |                                  |                                       |
| <i>Libro</i>  | <i>No. libro</i> | <i>Folios</i> | <i>Fecha información</i> | <i>Estado</i>      | <i>Observaciones</i>             | <i>Fecha estimada de finalización</i> |
| Diario  | I                | 361           | dic-19                   | Abierto            | 362-2500 legalizado en bodega    |                                       |
| Mayor   | I                | 1-1026        | dic-19                   | Abierto            | 1027-2500 legalizado en bodega   |                                       |
| Balances  | No hay           |               |                          |                    | 1-2500 legalizado en bodega      |                                       |
|   |                  |               |                          |                    |                                  |                                       |
| Proyecto Gestión Integral Recurso Hídrico               |                  |               |                          |                    |                                  |                                       |
| <i>Libro</i>  | <i>No. libro</i> | <i>Folios</i> | <i>Fecha información</i> | <i>Estado</i>      | <i>Observaciones</i>             | <i>Fecha estimada de finalización</i> |
| Diario  | I                | 1-633         | dic-19                   | Abierto            | 634-1500 legalizado en bodega    |                                       |
| Mayor   | I                | 1-1498        | dic-19                   | Abierto            | 1499-2500 legalizado en bodega   |                                       |
| Balances  | No hay           | 1-201         | dic-15                   | Abierto            | 202 al 1000 legalizado en bodega |                                       |

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**\*Revelación nota complementaria Informes de Auditorias y CGR:**

Se anexa oficio Senara-DAF-010-2024 Informe de Estado de la Auditoría de Carácter Especial en el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (Senara) sobre el Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

**\*Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Se anexa oficio Senara-DAF-FIN-0023-2024 Informe de Estado de Observaciones emitidas por la Dirección de Contabilidad Nacional a los Estados Financieros 2022 y 2023 con corte al IV Trimestre 2023.

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

|            |    |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Anexo Nota Particular sobre Balanza de Apertura.

### NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

| Política Contable |     | Concepto | Norma (NICSP)               | Referencia<br>Normativa técnica y<br>disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|----------|-----------------------------|--|
| 6                 | 54. | Notas    | NICSP N° 1,<br>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:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- 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 EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

*Indicación 1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula:  $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$ ,  $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior}) = \text{Variación Decimal} * 100 = \text{Variación Porcentual}$ .

*Indicación 2:* 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 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1.1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03   | 2,112,402.77   | 4,645,987.25     | -54.53%    |

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta            | Descripción                                     |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Cuenta                    | Entidad                      | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------------------------|------------------------------|----------------|------------------|------------|
|                           |                              |                |                  | %          |
| 0001-1-1-01-02-02-2-21101 | Banco de Costa Rica          | 4,075.08       | 3,571.86         | 14.09      |
| 0001-1-1-01-02-02-2-21103 | Banco Nacional de Costa Rica | 166,643.10     | 189,014.87       | -11.84     |

#### Detalle de Caja Única

| Cuenta            | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única  |

| Cuenta                    | Entidad                | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------------------------|------------------------|----------------|------------------|------------|
|                           |                        |                |                  | %          |
| 0001-1-1-01-02-02-3-11206 | Ministerio de Hacienda | 1,910,248.48   | 4,418,725.99     | -56.77     |
| 0001-1-1-01-02-02-3-99999 | Garantías              | 20,601.12      | 32,349.54        | -36.32     |

#### Detalle otras cuentas

| Entidad             | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------------------|----------------|------------------|------------|
|                     |                |                  | %          |
| Caja General        | 95.00          | 175.00           | -45.71     |
| Caja Chica          | 750.00         | 2,150.00         | -65.12     |
| Valores a depositar | 9,990.00       | 0.00             | 100.00     |

#### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 004% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,5 33,584 que corresponde a un Disminución del -055% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de rebajo en el presupuesto ordinario asignado al SENARA 2023 de ¢ 89 millones en comparación con el periodo anterior y del recorte de 50 millones en el desembolso de diciembre 2023. Además el superávit acumulado de los proyectos Limoncito I Etapa y PAACUME, ha disminuido en razón de los pagos por expropiaciones, realizados a la fecha, igualmente los recursos según convenios con el INDER, han disminuido considerablemente al realizarse la ejecución de los proyectos y no firmarse nuevos convenios, así como la ejecución casi en su totalidad de los recursos asignados al plan de sequía. Por lo tanto el saldo en caja (superávit) es inferior

principalmente por la disminución de los recursos dirigidos a inversión en obras de riego, drenaje y protección contra inundaciones.

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el rubro más líquido de la institución y comprende las cuentas corrientes en colones que se mantienen en bancos públicos y en la Caja Única del Estado, las cajas chicas destinadas al pago de gastos menores con carácter de urgencia, las cajas generales cuyos fondos se utilizan exclusivamente para el cambio de pagos por venta de servicios realizados en efectivo.

A continuación un detalle de los saldos conciliados a diciembre 2023:

| SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRÁNEAS, RIEGO Y AVENAMIENTO |   |                           |                           |                           |
|--|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| DETALLE DE LAS CUENTAS BANCARIAS                             |   |                           |                           |                           |
| A1 31 DE DICIEMBRE DE 2023                                   |   |                           |                           |                           |
| NOMBRE ENTIDAD   | CUENTA BANCARIA                                   | SALDO SEGÚN LIBROS        | SALDO SEGUN BANCOS        | SALDO CONCILIADO          |
| Banco Nacional   | 2327-7 Tarifas DRAT                               | 27,400,886.05             | 27,400,886.05             | 27,400,886.05             |
| Banco Nacional   | 186493-3 Gastos                                   | 6,820,872.09              | 16,922,434.09             | 6,820,872.09              |
| Banco Nacional   | 222357-3 Convenio Municipalidad Palmares          | 4,775,605.38              | 4,775,605.38              | 4,775,605.38              |
| Banco Nacional   | 222309-3 Convenio Municipalidad Alajuela          | 4,629,083.54              | 4,629,083.54              | 4,629,083.54              |
| Banco Nacional   | 222171- 6 Conv Municipalidad de Sta Barbara       | 31,450,000.00             | 31,450,000.00             | 31,450,000.00             |
| Banco Nacional   | 222261-5 INDER Poasito                            | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Banco Nacional   | 164535-7 Recuperación de Inversiones              | 882,264.49                | 882,264.49                | 882,264.49                |
| Banco Nacional   | 222110-4 INDER Santa Bárbara                      | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Banco Nacional   | 222406-5 Paacume                                  | 99,141.42                 | 99,141.42                 | 99,141.42                 |
| Banco Nacional   | 218434-9 Tarifas DIGH                             | 990,990.46                | 1,234,263.46              | 1,234,263.46              |
| Banco Nacional   | 221954-1 INDER Cañas                              | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Banco Nacional   | 222472-3 INDER - La Poma                          | 1,531,786.92              | 1,531,786.92              | 1,531,786.92              |
| Banco Nacional   | 222405-7 INDER Dulce Nombre                       | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Banco Nacional   | 222404-9 INDER Agua Fria Liberia                  | 838,650.07                | 838,650.07                | 838,650.07                |
| Banco Nacional   | 222263-1 INDER Urraca                             | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Banco Nacional   | 219657-6 Contrapartida Limoncito                  | 366,330.66                | 366,330.66                | 366,330.66                |
| Banco Nacional   | 222488-0 Municipalidad de Zarcero                 | 72,423,402.00             | 72,423,402.00             | 72,423,402.00             |
| Banco Nacional   | 0339-0 Municipalidad de Belén                     | 14,434,084.00             | 14,434,084.00             | 14,434,084.00             |
| Banco Nacional   | 222278-0 Limón II Etapa- Contrapartida            | 0.20                      | 0.20                      | 0.20                      |
| Banco Nacional   | 1996-0 Fondo Fijo                                 | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Banco de Costa Rica  | 001-4649478 Trámites Judiciales                   | 4,075,080.93              | 4,075,080.93              | 4,075,080.93              |
| Tesorería Nacional   | 73911232000048359 Limoncito II Etapa              | 52,945,312.41             | 52,945,312.41             | 52,945,312.41             |
| Tesorería Nacional   | 73923320000032562 Tarifas DIGH                    | 77,858,516.06             | 77,858,516.06             | 77,858,516.06             |
| Tesorería Nacional   | 73923320000032561 Tarifas DRAT                    | 105,225,911.31            | 105,225,911.31            | 105,225,911.31            |
| Tesorería Nacional   | 73911232000045639 Paacume                         | 795.91                    | 795.91                    | 795.91                    |
| Tesorería Nacional   | 73923320000032578 Recuperación Inversiones        | 38,110,063.74             | 38,110,063.74             | 38,110,063.74             |
| Tesorería Nacional   | 73923320000032593 Superávits Periodos Anteriores  | 0.50                      | 0.50                      | 0.50                      |
| Tesorería Nacional   | 73911232000099523 Fondo Rotatorio Limón II Etapa  | 252,820,825.83            | 252,820,825.83            | 252,820,825.83            |
| Tesorería Nacional   | 73900011315001016 Transferencia Corriente         | 290,537,970.09            | 290,537,970.09            | 290,537,970.09            |
| Tesorería Nacional   | 73911232000099517 Plan de Sequía                  | 0.05                      | 0.05                      | 0.05                      |
| Tesorería Nacional   | 73911232000037166 Garantías                       | 20,601,119.30             | 20,601,119.30             | 20,601,119.30             |
| Tesorería Nacional   | 73911232000023810 Limoncito                       | 1,091,549,079.10          | 1,091,549,079.10          | 1,091,549,079.10          |
| Tesorería Nacional   | CR34073923320000032592 Fondo Fijo                 | 0.00                      | 0.00                      | 0.00                      |
| Tesorería Nacional   | CR61073923320000032591 Caja Chica Oficina Central | 1,200,000.00              | 1,200,000.00              | 1,200,000.00              |
| <b>TOTALES</b>   |   | <b>€ 2,101,567,772.51</b> | <b>€ 2,111,912,607.51</b> | <b>€ 2,101,811,045.51</b> |

## NOTA N° 4

### Inversiones a Corto Plazo

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 5

### Cuentas a Cobrar Corto Plazo

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05   | 1,029,801.50   | 1,095,002.65     | -5.95%     |

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

| Cuenta       | Descripción  |
|--------------|--|
| 1.1.3.06.02. | Transferencias del sector público interno a cobrar c/p |

#### Indicar el Método Utilizando:

El método utilizado por el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento es estimación por incobrable. Su cálculo se basa en un análisis y estudio de todas las cuentas por cobrar de acuerdo a la fecha de vencimiento, el porcentaje será mayor en la medida en que las cuentas tengan mayor tiempo de vencido, debido a que tiene mayor probabilidad de que sea incobrable.

A continuación se muestra los porcentajes para las cuentas por cobrar por la venta de servicios en el Distrito de Riego Arenal Tempisque aprobados por la Gerencia General mediante oficio SENARA-GG-0740-2021 del 13 de diciembre del 2021 y para los documentos por cobrar de los proyectos de pequeño riego y drenaje aprobados según Acuerdo No. 6, tomado por la Junta Directiva de SENARA, en su Sesión Ordinaria N°02-2023, celebrada el viernes 27 de enero de 2023, quedando en firme en la Sesión Ordinaria N°03-2023, celebrada el 10 de febrero de 2023:

#### Cuentas por Cobrar

| Tiempo        | Porcentaje de Estimación |
|---------------|--------------------------|
| 181-365 días  | 5%                       |
| De 1 a 2 años | 15%                      |
| Más de 2 años | 75%                      |
| Intereses     | 65%                      |

#### Documentos por Cobrar

| Tiempo          | Porcentaje de Estimación |
|-----------------|--------------------------|
| 181-365 días    | 30%                      |
| Más de 365 días | 75%                      |
| Intereses       | 75%                      |

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 002% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 65,201 que corresponde a un Disminución del -006% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que en setiembre 2022 por error involuntario en el auxiliar de cuentas por cobrar se aplicó el asiento No.1782, situación que fue corregido en octubre 2022 mediante asiento No. 1985.

Detalle de la cuenta:

| Cuenta      | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|--|----------------|------------------|------------|
|             |  |                |                  | %          |
| 0001-1-3-04 | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo                    | 918,724.71     | 916,098.57       | 0.29       |
| 0001-1-3-08 | Documentos a cobrar a corto plazo                              | 113,265.62     | 120,959.02       | -6.36      |
| 0001-1-3-09 | Anticipos a corto plazo  | -              | 5.00             | -100.00    |
| 0001-1-3-97 | Cuentas a cobrar en gestión judicial                           | 101,114.02     | 107,049.29       | -5.54      |
| 0001-1-3-98 | Otras cuentas a cobrar a corto plazo                           | 50,472.47      | 51,146.36        | -1.32      |
| 0001-1-3-99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | - 153,775.32   | - 100,255.59     | 53.38      |

## NOTA N° 6

### Inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 1.1.4. | Inventarios | 06   | 13,051.95      | 18,804.36        | -30.59%    |

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento utiliza el método PEPS para la valuación de inventario y utiliza el sistema Permanente para su control

### Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 05,752 que corresponde a un Disminución del -031% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una menor adquisición de materiales y suministros como consecuencia de menos personal laborando en oficinas de manera presencial.

Detalle de la cuenta:

| Cuenta         | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|----------------|--|----------------|------------------|------------|
|                |  |                |                  | %          |
| 1-1-4-01       | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios  | 13,051.95      | 18,804.36        | -30.59     |
|                |  |                |                  |            |
|                |  |                |                  |            |
| Cuenta         | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|                |  |                |                  | %          |
| 0001-1-4-01-01 | Productos químicos y conexos                                     | 7,279.05       | 924.92           | 686.99     |
| 0001-1-4-01-03 | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 733.95         | 662.98           | 10.70      |
| 0001-1-4-01-04 | Herramientas, repuestos y accesorios                             | -              | 81.87            | -100.00    |
| 0001-1-4-01-99 | Útiles, materiales y suministros diversos                        | 5,038.94       | 17,134.60        | -70.59     |
|                |  |                |                  |            |

## NOTA N° 7

### Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07   | 62,782.56      | 49,610.91        | 26.55%     |

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 13,172 que corresponde a un Aumento del 027% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la cancelación en diciembre 2023 del seguro voluntario de vehículos correspondiente al I semestre 2024.

#### Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

| Cuenta    | Descripción                     |
|-----------|---------------------------------|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo |

| Cuenta  | Detalle | Monto     |
|---|---------|-----------|
| 1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p                         |         | 58,337.14 |
| 1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p                 |         |           |
| 1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p |         |           |
| 1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p                                    |         | 4,445.41  |

Detalle de la cuenta:

| Descripción                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------------------------------|----------------|------------------|------------|
|                                 |                |                  | %          |
| Seguro de Vehículos             | 17,322.56      | -                | 100.00     |
| Póliza de Riesgos Profesionales | 20,040.40      | 20,221.24        | -0.89      |
| Derecho de Circulación          | 16,561.44      | 20,828.05        | -20.48     |
| Seguro Edificio                 | 1,485.17       | 865.25           | 71.65      |
| Seguro Equipo Móvil             | 2,687.93       | 963.70           | 178.92     |
| Otros seguros                   | 239.63         | 223.99           | 6.98       |
| Otros servicios a devengar c/p  | 4,445.41       | 6,508.67         | -31.70     |
|                                 |                |                  |            |

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09   | 170,855.35     | 218,709.29       | -21.88%    |

### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 47,854 que corresponde a un Disminución del -022% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del traslado de la porción circulante del periodo 2023 a la cuenta 0001-1-3-08 Documentos a cobrar a corto plazo

Las cuentas por cobrar a largo plazo corresponden a las sumas adeudadas al SENARA por parte de usuarios de proyectos de riego.

## NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                         |      |                |                  | %          |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10   | 45,782,544.24  | 45,616,490.14    | 0.36%      |

### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 091% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 66,054 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la inversión del proyecto Sistema Control de Inundaciones Área de Limoncito.

Esta cuenta comprende el valor de las propiedades, planta y equipos adquiridos, construidos o recibidos en donación, con el propósito de ser utilizados en la prestación de servicios y el desarrollo de la función administrativa de la Institución. Su presentación se realiza en forma neta e incluye las revaluaciones, mejoras y la revaluación de las mejoras y la correspondiente depreciación acumulada.

**Detalle:**

| Cuenta    | Descripción                              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10   | 7,798,515.59   | 7,952,201.53     | -1.93%     |

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 015% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 53,686 que corresponde a un Disminución del -002% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la pérdida de valor que experimentan los activos como consecuencia de su uso.

| Cuenta    | Descripción              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                          |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión | 10   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10   | 26,369,946.72  | 27,359,048.69    | -3.62%     |

#### Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 052% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 89,102 que corresponde a un Disminución del -004% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la pérdida de valor que experimentan los activos como consecuencia de su uso.

| Cuenta    | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                       | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                   |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.06. | Recursos naturales en explotación | 10   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                    |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.07. | Recursos naturales en conservación | 10   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10   | 4,324.48       | 127,847.17       | -96.62%    |

#### Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 23,523 que corresponde a un Disminución del -097% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la pérdida de valor que experimentan los activos como consecuencia de su uso.

| Cuenta    | Descripción                                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10   | 11,609,757.45  | 10,177,392.76    | 14.07%     |

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 023% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,4 32,365 que corresponde a un Aumento del 014% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la inversión del proyecto Sistema Control de Inundaciones Área de Limoncito.

#### NOTA N° 11

Bienes concesionados

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Bienes concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
|           |   |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta

| Cuenta    | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                  |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                  |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                  |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

| Cuenta    | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                      |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados | 11   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta

**NOTA N° 12**

Inversiones patrimoniales - Método de participación

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13   | 1,306,646.09   | 627,050.68       | 108.38%    |

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 003% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 79,595 que corresponde a un Aumento del 108% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en el pago de terrenos (expropiaciones) pendientes de registro en el auxiliar.

La cuenta activos fijos sujetos a depuración contable se refiere a bienes adquiridos que se encuentran pendientes de registro en el auxiliar por cuanto no ha finalizado el trámite legal ante la entidad correspondiente y se registra en una cuenta transitoria para su control

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                 |      |                |                  | %          |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | 13   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14   | 292,693.06     | 287,395.30       | 1.84%      |

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 071% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 05,298 que corresponde a un Aumento del 002% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento de las deudas fiscales a pagar por concepto de las retenciones del 2% sobre licitaciones públicas o privadas, contrataciones, negocios u otras operaciones realizadas:

#### Detalle:

| Cuenta      | Descripción                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|--|----------------|------------------|------------|
|             |  |                |                  | %          |
| 0002-1-1-01 | Deudas comerciales a corto plazo         | 10,007.81      | 37,698.94        | -73.45     |
| 0002-1-1-02 | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 270,295.51     | 248,321.68       | 8.85       |
| 0002-1-1-99 | Otras deudas a corto plazo               | 12,389.74      | 1,374.68         | 801.28     |
|             |  |                |                  |            |

## NOTA N° 15

### Endeudamiento público a corto plazo

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 2.1.2. | Endeudamiento público a corto plazo | 15   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 16

### Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16   | 20,601.12      | 32,349.54        | -36.32%    |

#### Detalle:

| Cuenta    | Descripción           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                       |      |                |                  | %          |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16   | 20,601.12      | 32,349.54        | -36.32%    |

#### Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 005% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 11,748 que corresponde a un Disminución del -036% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en los procesos de contratación como consecuencia de menos recursos disponibles.

Esta cuenta corresponde a las obligaciones contraídas con terceros por las garantías de participación y cumplimiento recibidas en efectivo en licitaciones y compras directas mediante el sistema de compras públicas (SICOP) y que permanecen en cuentas independientes de las cuentas corrientes de la institución.

## NOTA N° 17

### Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17   | -              | -                | 0.00%      |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17   | -              | -                | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 18

### Otros pasivos a corto plazo

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18   | 96,769.43      | 167,382.30       | -42.19%    |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                       | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                   |      |                |                  | %          |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18   | 96,769.43      | 167,382.30       | -42.19%    |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| Cuenta                       | Descripción                       | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|------------|
|                              |                                   |                |                  | %          |
| 0002-1-9-01-99-99-0-99999-01 | Permisos de perforación           | 53,888.96      | 53,828.09        | 0.11       |
| 0002-1-9-01-99-99-0-99999-02 | Consulta de pozos, clima y aforos | 0.06           | 0.06             | 0.00       |
| 0002-1-9-01-99-99-0-99999-03 | Dictamen General                  | 6,912.61       | 6,912.61         | 0.00       |
| 0002-1-9-01-99-99-0-99999-04 | Dictamen Detallado                | 35,776.53      | 35,776.53        | 0.00       |
| 0002-1-9-01-99-99-0-99999-05 | Ingresos DIGH Convenios           | -              | 70,865.00        | -100.00    |
| 0002-1-9-01-99-99-0-99999-06 | Usuarios DRAT                     | 191.26         | -                | 100.00     |

#### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 024% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 70,613 que corresponde a un Disminución del -042% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que para el periodo 2023 los convenios se reconocen como ingresos de capital.

La totalidad de los recursos corresponde a los pagos recibidos por adelantado por los usuarios de los servicios que brinda la Dirección de Gestión e Investigación Hídrica y el Distrito de Riego Arenal Tempisque.

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 21

### Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 22

### Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22   | -              | -                | 0.00%      |

#### Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23   | -              | -                | 0.00%      |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                       | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                   |      |                |                  | %          |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | 23   | -              | -                | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### 3. PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

##### NOTA N° 24

##### Capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 3.1.1. | Capital     | 24   | 445,662.38     | 445,662.38       | 0.00%      |

##### Detalle de Cuenta

| Cuenta    | Descripción     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                 |      |                |                  | %          |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 24   | 445,662.38     | 445,662.38       | 0.00%      |

##### 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 |           |                |

##### 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            |

##### Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 001% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cumplimiento de la Certificación emitida de acuerdo con el oficio DCN-UCC-625-2019.

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.

| Cuenta    | Descripción                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                            |      |                |                  | %          |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 24   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

**NOTA N° 25**

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25   | 1,049,332.44   | 1,049,332.44     | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital, representa el 002% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 26

### Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 3.1.3. | Reservas    | 26   | 22,534,676.30  | 22,534,676.30    | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 045% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 27

### Variaciones no asignables a reservas

| Cuenta | Descripción                          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                      |      |                |                  | %          |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27   | -              | -                | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 28

### Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                       |      |                |                  | %          |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28   | 26,038,349.73  | 27,754,857.02    | -6.18%     |

### Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28   | 27,155,313.47  | 29,285,129.62    | -7.27%     |

| Cuenta    | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                         |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28   | -1,116,963.73  | -1,530,272.59    | -27.01%    |

### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 052% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,7 16,507 que corresponde a un Disminución del -006% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del traslado de proyectos construidos con recursos del PROGIRH y que se mantenían en la cuenta de Construcciones en Proceso.

## NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 30

##### Intereses minoritarios – Evolución

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 4. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

##### NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31   | -              | -                | 0.00%      |

##### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

##### NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

| Cuenta | Descripción                  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                              |      |                |                  | %          |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32   | -              | -                | 0.00%      |

##### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                 |      |                |                  | %          |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

#### NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

| Cuenta | Descripción                          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                      |      |                |                  | %          |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 37

##### Contribuciones sociales diversas

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

#### NOTA N° 38

##### Multas y sanciones administrativas

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38   | 38,921.61      | 37,099.38        | 4.91%      |

#### Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 01,822 que corresponde a un Aumento del 005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor cantidad de usuarios que se atrasan en el pago de los servicios de riego y piscicultura que brinda el Distrito de Riego Arenal Tempisque.

Corresponde a los recargos por morosidad del 2.50% mensual a los usuarios de riego por gravedad, riego por bombeo y piscicultura que se brinda en el Distrito de Riego Arenal Tempisque de acuerdo con el Reglamento de Servicio de Riego.

#### NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción                                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 4.3.3. | Intereses Moratorios | 40   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción                  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                              |      |                |                  | %          |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41   | 1,667,501.94   | 1,702,444.12     | -2.05%     |

##### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 030% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 34,942 que corresponde a un Disminución del -002% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución a ¢2.41 por metro cúbico en la tarifa todos los usuarios del DRAT según resolución RE-0010-IA-2021 del 3 de junio de 2021, de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).

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.

Detalle de la cuenta:

| Cuenta            | Descripción                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------------|---|----------------|------------------|------------|
|                   |   |                |                  | %          |
| 0004-4-1-02-04-02 | Servicios de instalación y derivación de agua | 1,591,690.88   | 1,651,802.27     | -3.64      |
| 0004-4-1-02-99-02 | Servicios de investigación y desarrollo       | 75,811.06      | 50,641.85        | 49.70      |
|                   |   |                |                  |            |

## NOTA N° 42

### Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                          |      |                |                  | %          |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42   | -              | -                | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta

## NOTA N° 43

### Comisiones por préstamos

| Cuenta | Descripción              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                          |      |                |                  | %          |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 43   | -              | -                | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 46   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

#### NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

| Cuenta | Descripción                                       | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 48

### Alquileres y derechos sobre bienes

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48   | -              | -                | 0.00%      |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |             |      |                |                  | %          |
| 4.5.2.01. | Alquileres  | 48   | -              | -                | 0.00%      |

### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 49

### Otros ingresos de la propiedad

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49   | 16,552.25      | 75,933.42        | -78.20%    |

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 59,381 que corresponde a un Disminución del -078% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en los intereses devengados sobre documentos a cobrar.

Corresponde a los intereses corrientes y moratorios devengados a los usuarios de los proyectos de pequeño riego y drenaje.

#### 4.6 TRANSFERENCIAS

##### NOTA N° 50

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50   | 3,573,872.15   | 3,560,485.98     | 0.38%      |

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                        | MONTO        |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|
| 11207                | Ministerio de Agricultura y Ganadería | 3,573,872.15 |

### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 065% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 13,386 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que en diciembre 2022 se solicitó un desembolso parcial únicamente lo necesario para cubrir las obligaciones y compromisos de ese mes.

### NOTA N° 51

#### Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51   | 149,370.10     | -                | 0.00%      |

#### Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                        | MONTO     |
|----------------------|---------------------------------------|-----------|
| 11207                | Ministerio de Agricultura y Ganadería | 81,000.00 |
| 14225                | Instituto de Desarrollo Rural (INDER) | 8,220.10  |
| 15211                | Municipalidad de Alfaro Ruíz          | 28,700.00 |
| 15404                | Municipalidad de Santa Bárbara        | 31,450.00 |

### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 003% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 49,370 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que durante el periodo 2022 no ingresaron recursos por parte de otras instituciones.

#### 4.9 OTROS INGRESOS

##### NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52   | 6,562.45       | 15,055.56        | -56.41%    |

##### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 08,493 que corresponde a un Disminución del -056% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de variaciones en los tipos de cambio del dólar con respecto al colón.

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 N° 53

Reversión de consumo de bienes

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 53   | -              | -                | 0.00%      |

##### Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55   | 14,492.93      | 64,071.21        | -77.38%    |

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 49,578 que corresponde a un Disminución del -077% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del análisis mensual de las cuentas y documentos por cobrar.

#### NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción                                     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57   | -              | -                | 0.00%      |

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

**NOTA N° 58**

Otros ingresos y resultados positivos

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58   | 1,965.09       | 3,851.63         | -48.98%    |

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 01,887 que corresponde a un Disminución del -049% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de menos intereses ganados en las cuentas corrientes que la institución mantiene en el Sistema Bancario Nacional en cumplimiento con el Artículo 25 de las Directrices Generales de Política Salarial, Empleo, Inversión y Endeudamiento para Ministerios, Entidades y sus Órganos Desconcentrados, según corresponda, cubiertos por el ámbito de la Autoridad presupuestaria para el año 2022 relacionada con que los recursos deben manejarse únicamente en cuentas de caja única.

## 5. GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

#### NOTA N° 59

Gastos en personal

| Cuenta | Descripción        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59   | 3,012,646.61   | 3,183,673.57     | -5.37%     |

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 046% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 71,027 que corresponde a un Disminución del -005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de:

1. Funcionarios que estaban en el periodo 2022 y ya no están en el periodo 2023, generando diferencias salariales, ya que los nuevos funcionarios, cuenta con pluses más bajos que los que traían los antiguos funcionarios o con salario global.
2. No se renovaron a partir de octubre 2023 9 plazas asociadas al proyecto PAACUME.

Detalle de cuenta:

| Cuenta      | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|--|----------------|------------------|------------|
|             |  |                |                  | %          |
| 0005-1-1-01 | Remuneraciones Básicas   | 1,329,182.76   | 1,375,662.54     | -3.38      |
| 0005-1-1-02 | Remuneraciones eventuales  | 16,325.90      | 14,901.93        | 9.56       |
| 0005-1-1-03 | Incentivos salariales  | 995,393.83     | 1,081,264.46     | -7.94      |
| 0005-1-1-04 | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social                      | 458,333.15     | 483,801.73       | -5.26      |
| 0005-1-1-05 | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | 213,410.97     | 228,042.90       | -6.42      |

## NOTA N° 60

### Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 5.1.2. | Servicios   | 60   | 1,388,067.11   | 1,508,336.20     | -7.97%     |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60   | 253,477.63     | 285,293.65       | -11.15%    |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| Cuenta         | Descripción                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|----------------|---|----------------|------------------|------------|
|                |   |                |                  | %          |
| 0005-1-2-01-01 | Alquiler de terrenos, edificios y locales     | 200,392.33     | 225,439.52       | -11.11     |
| 0005-1-2-01-02 | Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario | 53,085.30      | 59,854.13        | -11.31     |
|                |   |                |                  |            |

### Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 021% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 20,269 que corresponde a un Disminución del -008% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en el gasto de mantenimiento y reparaciones y otros servicios.

## NOTA N° 61

### Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61   | 220,626.18     | 175,520.27       | 25.70%     |

**Revelación:**

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 003% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 45,106 que corresponde a un Aumento del 026% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la cuenta Herramientas, repuestos y accesorios.

**NOTA N° 62**

Consumo de bienes distintos de inventarios

| Cuenta | Descripción                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62   | 1,298,597.99   | 1,569,652.49     | -17.27%    |

**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 020% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 71,055 que corresponde a un Disminución del -017% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la pérdida de valor que experimentan los activos como consecuencia de su uso.

Comprende los gastos devengados por la institución, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados, así como la amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio, de carácter normal y progresivo de los mismos y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación o amortización, se encuentren en uso.

**NOTA N° 63**

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63   | 932.04         | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,932 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de dar de baja una silla por donación.

#### NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64   | 1,423.21       | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 01,423 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un ajuste realizado como consecuencia de los resultados del inventario físico de materiales y suministros realizado en marzo 2023.

#### NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

| Cuenta | Descripción                                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65   | 91,069.66      | 23,991.54        | 279.59%    |

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 67,078 que corresponde a un Aumento del 280% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actualización de la estimación de incobrables de acuerdo al análisis de la cartera de las cuentas y documentos por cobrar.

Comprende los cargos por estimaciones del valor de las cuentas a cobrar, como consecuencia de uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

#### NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 66   | 548.18         | 1,286.94         | -57.40%    |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                |      |                |                  | %          |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 66   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 00,739 que corresponde a un Disminución del -057% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de liquidación laboral a funcionarios.

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 67   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N° 68

Otros gastos financieros

| Cuenta | Descripción              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                          |      |                |                  | %          |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

#### NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta

#### NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 70   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

#### NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### 5.4 TRANSFERENCIAS

#### NOTA N° 72

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72   | 123,629.38     | 267,072.75       | -53.71%    |

#### Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD   | MONTO     |
|----------------------|--|-----------|
| 11207                | MAG  | 300.00    |
| 12554                | Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)         | 3,432.41  |
| 12775                | Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología agropecuaria (INTA) | 45,765.40 |

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 002% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 43,443 que corresponde a un Disminución del -054% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en las trasferencias a otras instituciones públicas.

#### NOTA N° 73

##### Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73   | 45,293.40      | 83,110.05        | -45.50%    |

#### Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital del sector privado interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD             | MONTO     |
|----------------------|----------------------------|-----------|
| 14225                | Instituto Desarrollo Rural | 45,293.40 |

#### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 37,817 que corresponde a un Disminución del -046% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de remanentes devueltos al INDER según convenios específicos firmados en el marco del Convenio Marco de Colaboración y Cooperación Interinstitucional entre el Instituto de Desarrollo Rural (INDER) y el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (Senara) entre instituciones. Para este periodo las devoluciones corresponden a:

| Fecha      | Débitos   | Detalle  |
|------------|-----------|--|
| 19/6/2023  | 37.85     | Devolución de recursos remanentes convenio SENARA-INDER proyecto Construcción Minipresa Poasito                                  |
| 19/6/2023  | 3,035.44  | Devolución de recursos remanentes convenio SENARA-INDER proyecto Modernización Santa Barbara                                     |
| 22/6/2023  | 414.12    | Devolución remanentes convenio INDER, Proyecto Urraca  |
| 22/6/2023  | 41,247.72 | Liquidación del convenio del proyecto Dulce Nombre de Paquera  |
| 30/11/2023 | 558.26    | Reembolso recursos sobrantes para la construcción (parcial) de la Red Secundaria del Canal del Sur, Tramo II, Asentamiento Lajas |

## 5.9 OTROS GASTOS

### NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74   | 1,780.79       | 5,280.46         | -66.28%    |

### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 03,500 que corresponde a un Disminución del -066% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de variaciones en los tipos de cambio del dólar con respecto al colón.

## NOTA N° 75

### Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 75   | -              | -                | 0.00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

## NOTA N° 76

### Otros gastos y resultados negativos

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76   | 401,587.71     | 171,289.63       | 134.45%    |

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 006% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 30,298 que corresponde a un Aumento del 134% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación al gasto por amortización al pago de derecho de circulación, en el periodo 2022 se registraba como gastos por seguros.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### NOTA N°77

##### Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Cobros      | 77   | 5,552,996.92   | 5,543,838.50     | 0.17%      |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 09,158 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la devolución de cheques por parte del Banco de Costa Rica para el pago de expropiaciones.

#### NOTA N°78

##### Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 78   | 4,812,270.73   | 5,911,875.10     | -18.60%    |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,0 99,604 que corresponde a un Disminución del -019% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto los pagos realizados para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, comprende los rubros de gastos en personal, servicios, materiales y suministros consumidos y transferencias.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

### NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Cobros      | 79   | -              | -                | 0.00%      |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no se presenta saldos para esta cuenta.

### NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 80   | 3,383,169.04   | 856,802.06       | 294.86%    |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,5 26,367 que corresponde a un Aumento del 295% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de una mayor cantidad de bienes duraderos.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°81

#### Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Cobros      | 81   | 149,370.10     | -                | 0.00%      |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 49,370 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que para el periodo 2022 no se presentan transferencias de capital.

Detalle de transferencias recibidas de otras instituciones:

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                        | MONTO     |
|----------------------|---------------------------------------|-----------|
| 11207                | Ministerio de Agricultura y Ganadería | 81,000.00 |
| 14225                | Instituto de Desarrollo Rural (INDER) | 8,220.10  |
| 15211                | Municipalidad de Alfaro Ruíz          | 28,700.00 |
| 15404                | Municipalidad de Santa Bárbara        | 31,450.00 |

## NOTA N°82

### Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 82   | 45,293.40      | 83,110.05        | -45.50%    |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 37,817 que corresponde a un Disminución del -046% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de menos remanentes devueltos al INDER según convenios específicos firmados en el marco del Convenio Marco de Colaboración y Cooperación Interinstitucional entre el Instituto de Desarrollo Rural (INDER) y el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento (Senara) entre instituciones. Para este periodo las devoluciones corresponden a:

| Fecha      | Débitos   | Detalle  |
|------------|-----------|--|
| 19/6/2023  | 37.85     | Devolución de recursos remanentes convenio SENARA-INDER proyecto Construcción Minipresa Poasito                                  |
| 19/6/2023  | 3,035.44  | Devolución de recursos remanentes convenio SENARA-INDER proyecto Modernización Santa Barbara                                     |
| 22/6/2023  | 414.12    | Devolución remanentes convenio INDER, Proyecto Urraca  |
| 22/6/2023  | 41,247.72 | Liquidación del convenio del proyecto Dulce Nombre de Paquera  |
| 30/11/2023 | 558.26    | Reembolso recursos sobrantes para la construcción (parcial) de la Red Secundaria del Canal del Sur, Tramo II, Asentamiento Lajas |

## NOTA N°83

### Efectivo y equivalentes

| Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
|  |      |                |                  | %          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83   | 2,112,402.77   | 4,645,987.25     | -54.53%    |

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,5 33,584 que corresponde a un Disminución del -055% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de rebajo en el presupuesto ordinario asignado al SENARA 2023 de ¢ 89 millones en comparación con el periodo anterior y del recorte de 50 millones en el desembolso de diciembre 2023. Además el superávit acumulado de los proyectos Limoncito I Etapa y PAACUME, ha disminuido en razón de los pagos por expropiaciones, realizados a la fecha, igualmente los recursos según convenios con el INDER, han disminuido considerablemente al realizarse la ejecución de los proyectos y no firmarse nuevos convenios, así como la ejecución casi en su totalidad de los recursos asignados al plan de sequía. Por lo tanto el saldo en caja (superávit) es inferior principalmente por la disminución de los recursos dirigidos a inversión en obras de riego, drenaje y protección contra inundaciones.

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el rubro más líquido de la institución y comprende las cuentas corrientes en colones que se mantienen en bancos públicos y en la Caja Única del Estado, las cajas chicas destinadas al pago de gastos menores con carácter de urgencia, las cajas generales cuyos fondos se utilizan exclusivamente para el cambio de pagos por venta de servicios realizados en efectivo.

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

Saldos del periodo

| Descripción        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
|                    |      |                |                  | %          |
| Saldos del período | 84   | 50,068,020.85  | 51,784,528.15    | -3.31%     |

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,7 16,507 que corresponde a un Disminución del -003% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta corresponden al traslado de varios proyectos que de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Ingeniería y Desarrollo de Proyectos finalizaron la etapa de construcción.

## 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.

| Política Contable |     | Concepto                            | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|-------------------------------------|---------------|---|
| 6                 | 74. | Compromisos no devengados al cierre |               | RLAFRPP   |

| Política Contable |     | Concepto     | Norma (NICSP)               | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--------------|-----------------------------|---|
| 6                 | 77. | Conciliación | NICSP N° 24,<br>Párrafo 52. | RLAFRPP<br>DGCN Nota Técnica                                |

### NOTA N°85

#### Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

| RUBRO                            | SALDOS         |                  |        |
|----------------------------------|----------------|------------------|--------|
|                                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  | 2,008,759.63   | 4,594,867.06     | -56.28 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 2,112,402.77   | 4,645,987.25     | -54.53 |

El Superávit / Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del 56% de recursos disponibles, producto del rebajo en el presupuesto ordinario asignado al SENARA 2023 de ¢ 89 millones en comparación con el periodo anterior y del recorte de 50 millones en el desembolso

de diciembre 2023. Además el superávit acumulado de los proyectos Limoncito I Etapa y PAACUME, ha disminuido en razón de los pagos por expropiaciones, realizados a la fecha, igualmente los recursos según convenios con el INDER, han disminuido considerablemente al realizarse la ejecución de los proyectos y no firmarse nuevos convenios, así como la ejecución casi en su totalidad de los recursos asignados al plan de sequía. Por lo tanto el saldo en caja (superávit) es inferior principalmente por la disminución de los recursos dirigidos a inversión en obras de riego, drenaje y protección contra inundaciones.

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el rubro más líquido de la institución y comprende las cuentas corrientes en colones que se mantienen en bancos públicos y en la Caja Única del Estado, las cajas chicas destinadas al pago de gastos menores con carácter de urgencia, las cajas generales cuyos fondos se utilizan exclusivamente para el cambio de pagos por venta de servicios realizados en efectivo.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad:

| Nombre de la Cuenta  | Número de cuenta                           | Saldo Contable                   | Saldo Presupuestario    | Diferencia              | Estado ajustes   |
|--|--|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| <b>DRAT</b>  |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  | 106,415,937.34          |                         |  |
| Banco Nacional   | Tariffas DRAT                              | 2327-7                           | 27,400,886.05           |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Tariffas DRAT                              | 73923320000032561                | 106,225,911.31          |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Tariffas de Combustible                    |                                  | 2,265,013.05            |                         |  |
| Efectivo y Cajas chicas de vuetos  |  |                                  | 825,000.00              |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| Senara-DRAT-CAF-010-2024 conciliación diciembre                              |  |                                  | (24,318,761.88)         |                         | Atendido   |
| Senara-DRAT-CAF-010-2024 conciliación diciembre                              |  |                                  | 6,235,483.27            |                         | Atendido   |
| CCSS del drat  |  |                                  | (11,026,331.19)         |                         | Atendido   |
| Senara-DRAT-CAF-010-2024 conciliación diciembre                              |  |                                  |                         | 191,263.27              |  |
| <b>TOTAL TARIFAS DRAT</b>  |  |                                  | <b>106,807,200.61</b>   | <b>0.00</b>             | <b>Revisada</b>  |
| <b>TRANSFERENCIA DEL ESTADO</b>  |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario   |  |                                  | 310,731,898.54          |                         |  |
| Renta proveedores  |  |                                  | (18,056,441.00)         |                         |  |
| Renta funcionarios y JD pagada enero   |  |                                  | (6,960,660.00)          |                         |  |
| CCSS Salarios DICIEMBRE (Cuota obrera )                                      |  |                                  | (18,337,118.53)         |                         |  |
| Tariffa de combustible a Abril 2023  |  |                                  | 2,174,900.00            |                         |  |
| Banco Nacional   | Fondo Fijo Cañas                           | CR3407392332000032592 Fondo Fijo |                         |                         |  |
| Banco Nacional   | Gastos                                     | 186493-3                         | 6,820,872.09            |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Gastos                                     | 7390001131001016                 | 290,537,970.09          |                         |  |
| Banco de Costa Rica  | Gastos                                     | 001-4649478                      | 4,075,080.93            |                         |  |
| Caja Chica   | Gastos                                     | CR6107392332000032591            | 1,200,000.00            |                         |  |
| Caja General   | Gastos                                     | Efectivo                         | 20,000.00               |                         |  |
| Adelantos girados sin liquidar mes de noviembre                              |  |                                  |                         |                         |  |
| Depositos asociados a liquidaciones no tramitadas No se contemplan           |  |                                  |                         |                         |  |
| Banco Nacional   | Pertenece a Munc Belen                     | 186493-3                         | (3,385,323.00)          |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| CXC excedente telefono   |  |                                  | 807.2                   |                         | Atendida enero 2024  |
| Cuentas por Cobrar funcionarios  |  |                                  | 9,092.00                |                         | Atendido   |
| Intereses otras cuentas  |  |                                  | (63,032.74)             |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0110-2023 -Ajuste Contable pendiente-                    |  |                                  | 2,782.50                |                         |  |
| Senara-DRAT-CAF-010-2024 conciliación diciembre                              |  |                                  | 18,540,101.88           |                         | Pendiente enero  |
| Devolución para enero  |  |                                  | (456,823.27)            |                         |  |
| Superavit de Limoncito   |  |                                  | (10,985,590.61)         |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2028  |  |                                  | 644,488.16              |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2027  |  |                                  | (40,000.00)             |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2026  |  |                                  | (800.00)                |                         | Atendido   |
| SENARA-DAF-SA-PSCIAL-0001-2024   |  |                                  | (759,727.38)            |                         | Atendido   |
| Deposito a plazo por garantias ambientales                                   |  |                                  | (44,996,872.00)         |                         | Traslado Cia Superavit   |
| Perdida por diferencial cambio de depósitos registrados superavit 31-12-2022 |  |                                  | 1701,480.00             |                         | Traslado Cia Superavit   |
| CXC CCSS   |  |                                  | (5,301,818.90)          |                         |  |
| CCSS Diciembre   |  |                                  | (32,615,251.11)         |                         |  |
| Ajuste de superavit  |  |                                  | 136,639.00              |                         |  |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS DEL ESTADO</b>                                       |  |                                  | <b>243,350,917.82</b>   | <b>249,482,836.03</b>   | <b>(6,131,918.21)</b>  |
| <b>CONVENIOS MUNICIPALIDADES</b>   |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  |                         |                         |  |
| Banco Nacional   | Municipalidad Palmares                     | 222357-3                         | 4,775,605.38            | 4,775,605.38            |  |
| Banco Nacional   | Municipalidad Alajuela                     | 222309-3                         | 4,629,083.54            | 4,629,083.54            |  |
| Banco Nacional   | Con Municipalidad de Sta Barbara           | 222171-6                         | 11,450,000.00           | 11,450,000.00           |  |
| <b>TOTAL MUNICIPALIDADES</b>   |  |                                  | <b>40,864,688.92</b>    | <b>40,864,688.92</b>    | <b>-</b>   |
| <b>RECUPERACIÓN DE INVERSIONES</b>   |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  | 38,738,311.15           |                         |  |
| Banco Nacional   | Recup. Inversiones                         | 184838-7                         | 882,264.49              |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Recup. Inversiones                         | 73923320000032578                | 38,110,063.74           |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0017-2024  |  |                                  | (251,234.58)            |                         |  |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0110-2023 -Ajuste Contable pendiente-                    |  |                                  | (2,782.50)              |                         |  |
| <b>TOTAL RECUPERACIÓN DE INVERSIONES</b>                                     |  |                                  | <b>38,738,311.15</b>    | <b>38,738,311.15</b>    | <b>-</b>   |
| <b>PROYECTOS INDER</b>   |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  |                         |                         | Descripción presupuestaria   |
| Banco Nacional   | Inder Santa Barbara                        | 222110-4                         |                         | 2,370,436.31            |  |
| Banco Nacional   | Inder-La Poma                              | 222472-3                         | 1,531,786.92            |                         | Superavit URRACA ajustado  |
| Banco Nacional   | Inder-Agua Fria                            | 222404-9                         | 838,650.07              |                         | Superavit 2022 RCHO 0302 0604 Liraca/<br>Ajuste proyecto URRACA SENARA-DAF-FIN-109-2023/ Superavit URRACA ajustado |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| <b>TOTAL PROYECTOS INDER</b>   |  |                                  | <b>2,370,436.99</b>     | <b>2,370,436.31</b>     | <b>0.68</b>  |
| <b>PAACUME</b>   |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  | 99,937.35               |                         |  |
| Banco Nacional   | Paacume                                    | 222406-5                         | 99,141.42               |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Paacume                                    | 73911232000045639                | 795.91                  |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| <b>TOTAL PAACUME</b>   |  |                                  | <b>99,937.33</b>        | <b>99,937.35</b>        | <b>(0.02)</b>  |
| <b>TARIFAS DIGH</b>  |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  | 167,540,195.24          |                         |  |
| Banco Nacional   | Tariffas DIGH                              | 218434-9                         | 990,990.46              |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Tariffas DIGH                              | 73923320000032562                | 77,858,516.06           |                         |  |
| Banco Nacional   | Municipalidad Zarcero                      | 222488-0                         | 72,423,402.00           |                         |  |
| Banco Nacional   | Municipalidad Belen                        | 0339-0                           | 14,434,084.00           |                         |  |
| Banco Nacional   | Cia de Gastos Munc. Belen                  | 186493-3                         | 3,385,323.00            |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| CCSS   |  |                                  | (419,329.64)            |                         | Atendido   |
| REGISTRO Facturas DIGH   |  |                                  |                         | 529,103.08              | Atendido   |
| Registro diferencia en pago  |  |                                  | 0.92                    |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2024  |  |                                  | 800.00                  |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2025  |  |                                  | 0.08                    |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2026  |  |                                  | (0.60)                  |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2027  |  |                                  | 40,000.00               |                         | Atendido   |
| Senara-DAF-FIN-CONT-0018-2028  |  |                                  | (644,488.16)            |                         | Atendido   |
| <b>TOTAL TARIFAS DIGH</b>  |  |                                  | <b>168,069,298.12</b>   | <b>168,069,298.32</b>   | <b>(0.20)</b>  |
| <b>TOTAL LIMONCITO 1ERA ETAPA</b>  |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Mayo  |  |                                  | 1,091,915,409.61        |                         |  |
| Superavit 2022   |  |                                  |                         |                         |  |
| Banco Nacional   | Limoncito 1era Etapa                       | 219857-6                         | 366,330.66              |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Limoncito 1era Etapa                       | 73911232000023810                | 1,091,549,078.10        |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| <b>TOTAL LIMONCITO 1ERA ETAPA</b>  |  |                                  | <b>1,091,915,409.76</b> | <b>1,091,915,409.61</b> | <b>0.15</b>  |
| <b>TOTAL LIMONCITO 2DA ETAPA</b>   |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit fondo rotatorio  |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit transferencia corriente mensual PSCIAL                             |  |                                  | 295,089,687.18          |                         |  |
| Superavit 2022   |  |                                  | 10,385,530.61           |                         |  |
| Banco Nacional   | Limon II Etapa- Contrapartida              | 222278-0                         | 0.20                    |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Limoncito 2da Etapa                        | 73911232000048359                | 52,945,312.41           |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Fondo Rotatorio                            | 739112320000399523               | 252,820,835.83          |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| CCSS DICIEMBRE   |  |                                  | (1,050,648.18)          |                         | Atendido pero por 12-160-12-92   |
| SENARA-DAF-SA-PSCIAL-0001-2024   |  |                                  | 759,727.38              |                         | Atendido   |
| <b>Total Limoncito 2da Etapa</b>   |  |                                  | <b>305,475,217.64</b>   | <b>305,475,217.79</b>   | <b>(0.15)</b>  |
| <b>SUPERAVIT PERIODOS ANTERIORES</b>   |  |                                  |                         |                         |  |
| Superavit presupuestario a Julio   |  |                                  |                         |                         |  |
| Pago CNE   |  |                                  |                         |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Superavits                                 | 73923320000032593                |                         |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Deposito a plazo por garantias ambientales |                                  |                         |                         |  |
| Diferencial cambio de CDP superavit diciembre versus mes de analisis         |  |                                  |                         |                         |  |
| CXC CCSS   |  |                                  |                         |                         |  |
| <b>Ajustes para el mes de Diciembre</b>                                      |  |                                  |                         |                         |  |
| <b>TOTAL PERIODOS ANTERIORES</b>   |  |                                  | <b>0.05</b>             | <b>0.05</b>             | <b>-</b>   |
| <b>PLAN DE SEQUIA</b>  |  |                                  |                         |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Plan de Sequia                             | 73911232000099517                | 0.05                    |                         |  |
| Se debe trasladar a la cuenta de recuperacion de inversiones                 |  |                                  |                         |                         |  |
| Tesorería Nacional   | Plan de Sequia                             | 73911232000099517                | 0.05                    |                         | Revisada   |
| <b>TOTALES</b>   |  |                                  | <b>1,999,851,856.33</b> | <b>2,005,983,772.40</b> | <b>(6,131,917.07)</b>  |

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86

#### Saldo Deuda Pública

| RUBRO                  | SALDOS         |                  | % |
|------------------------|----------------|------------------|---|
|                        | Periodo Actual | Periodo Anterior |   |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA |                |                  |   |

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas Riego y Avenamiento a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no mantiene Deuda Pública.

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

### NOTA N°87

#### Evolución de Bienes

| Política Contable |      | Concepto | Norma (NICSP)         | Referencia  |
|-------------------|------|----------|-----------------------|---|
|                   |      |          |                       | Normativa técnica y disposiciones adicionales   |
| 6                 | 103. | ESEB     |                       | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP N° 31, Párrafos<br>117 a 119 y 123.<br>DGCN |
| 6                 | 103  | 1        | Exposición saldo nulo | DGCN  |

| RUBRO                              | SALDOS         |                  | %     |
|------------------------------------|----------------|------------------|-------|
|                                    | Periodo Actual | Periodo Anterior |       |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    | 34,172,786.79  | 35,439,097.38    | -3.57 |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 0.00           | 0.00             | 0.00  |

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una disminución del -3.57 % de recursos disponibles, producto de la pérdida de valor que experimentan los activos como consecuencia de su uso.

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no cuenta con Activos No Generadores de Efectivo.

A continuación, se muestra la conciliación entre el estado de evolución de bienes y el estado de rendimientos financieros con lo que respecta a la depreciación mensual:

| Partida                                     | Estado Rendimientos Financieros | Estado de Evolucion de Bienes | Diferencia |
|---|---------------------------------|-------------------------------|------------|
| 5-1-4-01 Consumo de bienes no concesionados | 1,298,597.99                    | 1,295,523.89                  | 3,074.10   |

La diferencia entre las cifras del Estado de Rendimientos Financieros y el Estado de Evolución de Bienes al 31 de diciembre de 2023 por la suma de  $\text{¢}3,074.10$  (en miles de colones) corresponde a las bajas de activos durante el periodo 2023.

## 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.

| Política Contable |     | Concepto  | Norma (NICSP)                   | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|---------------------------------|---|
| 6                 | 87. | Definición de segmento                                      | NICSP N° 18,<br>Párrafo 9 y 12. |   |
| 6                 | 87  | 1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica |                                 | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC<br>DGCN        |

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no prepara el Estado por Segmentos.

### 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 **2023**.

Nosotros, Agustín Brenes Fernández, cédula de identidad número 6-0193-0333 y Andrea Barboza Moncada, cédula de identidad número 1-0906-0253, en condición de encargado y custodio de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

|                     |                       |                     |                |
|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Nombre y firma      | Nombre y firma        | Nombre y firma      | Nombre y firma |
| Representante Legal | Jerarca Institucional | Director Financiero | Contador (a)   |

Sello:



## ANEXOS

### FODA

**Interno fortalezas y debilidades**





## IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

### GASTOS

| Item       | Tipo de Gasto                                   | Cuentas Contable | Departamento              | Monto colones | Observación   |
|------------|---|------------------|---------------------------|---------------|---|
| 1          | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 5-1-3-99-99      | Servicios Administrativos | 197,591.30    | Productos esenciales para el cumplimiento de protocolos en atención al virus Covid-19 como lavado de manos.   |
| 2          | Repuestos y accesorios                          | 5-1-3-04-02      | Servicios Administrativos | 28,000.00     | Compra de repuesto para la reparación del lavamanos ubicado en la entrada principal del edificio. Este lavamanos se instaló como parte del cumplimiento de medidas sanitarias a raíz de la pandemia del Covid-19. |
| 3          | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 5-1-3-99-99      | Servicios Administrativos | €64,410.00    | Productos esenciales para el cumplimiento de protocolos en atención al virus Covid-19 como sanitizante y toallitas de manos.  |
| 4          |   |                  |                           |               |   |
| 5          |   |                  |                           |               |   |
| GRAN TOTAL |   |                  |                           | €290,001.30   |   |

### CUENTAS POR COBRAR

| Item       | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro |    | Observación |
|------------|------------------|---------------|--------------------------------|----------------------|----|-------------|
|            |                  |               |                                | SI                   | NO |             |
| 1          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 2          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 3          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 4          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 5          |                  |               |                                |                      |    |             |
| GRAN TOTAL |                  | €0,00         | €0,00                          |                      |    |             |

### DOCUMENTOS A COBRAR

| Item       | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro |    | Observación |
|------------|------------------|---------------|--------------------------------|----------------------|----|-------------|
|            |                  |               |                                | SI                   | NO |             |
| 1          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 2          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 3          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 4          |                  |               |                                |                      |    |             |
| 5          |                  |               |                                |                      |    |             |
| GRAN TOTAL |                  | €0,00         | €0,00                          |                      |    |             |

# NICSP

## NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

| Arrendamiento Operativo |                          |   |              |             |                                |                     |                       |                     |                        |  |
|-------------------------|--------------------------|---|--------------|-------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|--|
| Item                    | No. Contrato             | Descripción   | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor)    | Moneda del Contrato | Monto €               | Monto \$            | Monto Total Colones    | Observación  |
| 1                       | 2009CD-000038-OC         | Contrato arrendamiento Edificio Oficinas Centrales  | 1/9/2009     | 31/8/2024   | Servicios Fiduciarios SF, S.A. | Dólares             |                       | 388,195.80          | 204,532,603.10         | 1. Se establece la cláusula tercera del contrato denominada "Plazo del Contrato", el cual se renueva automáticamente cada tres años, la última prórroga se realizó en setiembre del 2021.<br>2. Se establece la cláusula sexta del contrato denominada "Reajuste de Precios". El último reajuste fue de un 4% equivalente a \$1,101.00, Adendum #3 del contrato del 1 de enero del 2013.<br>3. No existen opciones de compra establecidas en el contrato. Tipo de Cambio c526.88 |
| 2                       | 2019CD-000004-0018800001 | Contrato arrendamiento oficina 82 m2 Región Central Oriental  | 16/2/2019    | 16/2/2025   | Mason & Binns, S.A.            | Colones             | 36,027,000.00         |                     | 36,027,000.00          | 1. No se ha establecido ninguna cuota de carácter contingente.<br>2. Pueden pedir variación de precios en función del IPC y las renovaciones automáticas por tres años si ninguna de las partes se opone.<br>3. No existe opción de compra   |
| 3                       | 2016CD-000112-OC         | Contrato arrendamiento de oficina para el funcionamiento de la Unidad Técnica del SENARA, en el cantón central de la provincia de Limón | 16/7/2022    | 15/7/2025   | Intiraymi, S.A.                | Colones             | 7,254,000.00          |                     | 7,254,000.00           | El periodo de alquiler se prorrogó según lo acordado en la cláusula TERCERA del Contrato y se suscribe en moneda nacional a partir del 16/7/2022 de acuerdo a la establecida en la Directriz No.085-H del MH del año 2021.   |
| 4                       | 2020LA-000008-0018800001 | Servicio de alquiler de equipo de cómputo de escritorio, portátiles y escáner   | 18/3/2021    | 18/3/2024   | Componentes El Orbe S.A.       | Dólares             |                       | 207,285.84          | 109,214,763.38         | No se cuenta con ningún acuerdo adicional de arrendamiento, el cual finalizará en aproximadamente nueve meses a la fecha del presente documento Tipo de Cambio c526.88   |
| 5                       | 2023LD-000027-0018800001 | Contratación para el alquiler de oficinas en la región Huetar Norte del Senara  | 15/11/2023   | 15/11/2024  | Villareal Florencia SC S.A.    | Colones             | €3,720,000.00         |                     | 3,720,000.00           | Sólo podrán darse los aumentos que se definen por el IPC, por lo que no se ha definido un monto específico. No existe opción de compra y las renovaciones podrían ser anuales.   |
| <b>GRAN TOTAL</b>       |                          |   |              |             |                                |                     | <b>€47,001,000.00</b> | <b>\$595,481.64</b> | <b>€360,748,366.48</b> |  |

## NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| Cantidad       | No. inscripción | Ubicación | Categoría Activo                                     | Registro, EEFF // Revaluación | Medición        | Valor al inicio | Costo al inicio         | Revaluaciones | Mejoras     | Altas                   | Bajas                   | Depreciación          | Deterioro   | Ajustes por revaluación de Deterioro | Ajustes por depreciación de Deterioro | Valor al Cierre         |
|----------------|-----------------|-----------|--|-------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 1              |                 |           | Tierras y terrenos                                   | Revaluación                   | Valor Razonable |                 | 6,619,897,074.43        |               |             | 2,091,903,116.97        | 2,101,766,801.44        | 0.00                  |             |                                      |                                       | 6,610,033,389.96        |
| 2              |                 |           | Edificios  | Revaluación                   | Valor Razonable | Según avalúo    | 805,855,571.13          |               |             | 0.00                    | 0.00                    | 27,362,810.76         |             |                                      |                                       | 778,492,760.37          |
| 3              |                 |           | Maquinaria y equipos producción                      | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 84,929,096.00           |               |             | 14,512,505.00           | 10,453,049.08           | 28,617,918.47         |             |                                      |                                       | 60,370,633.45           |
| 4              |                 |           | Equipo de transportes                                | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 169,550,188.90          |               |             |                         |                         | 38,780,520.78         |             |                                      |                                       | 130,769,668.14          |
| 5              |                 |           | Comunicación   | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 25,529,685.24           |               |             | 33,889,790.33           | 27,989,715.94           | 7,986,413.34          |             |                                      |                                       | 23,443,346.29           |
| 6              |                 |           | Oficina  | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 30,886,005.27           |               |             | 15,865,745.69           | 16,870,620.56           | 4,005,187.26          |             |                                      |                                       | 25,855,943.05           |
| 7              |                 |           | Equipos para computación                             | Revaluación                   | Valor Razonable | 5               | 48,881,287.22           |               |             | 26,286,575.24           | 21,666,829.98           | 19,651,219.75         |             |                                      |                                       | 33,859,812.72           |
| 8              |                 |           | Equipos sanitario, de laboratorio e investigación    | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 105,645,120.53          |               |             | 301,977,386.53          | 301,137,147.30          | 27,550,510.55         |             |                                      |                                       | 79,934,840.21           |
| 9              |                 |           | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreo | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 462.78                  |               |             |                         |                         | 462.78                |             |                                      |                                       | 0.00                    |
| 10             |                 |           | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control    | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 0.00                    |               |             | 0.00                    | 0.00                    | 0.00                  |             |                                      |                                       | 0.00                    |
| 11             |                 |           | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos          | Revaluación                   | Valor Razonable | 10              | 60,047,034.89           |               |             | 23,076,806.94           | 17,832,046.92           | 9,556,603.26          |             |                                      |                                       | 55,735,191.85           |
| <b>Totales</b> |                 |           |  |                               |                 |                 | <b>7,952,201,526.41</b> | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>2,507,501,926.61</b> | <b>2,497,716,211.22</b> | <b>163,471,646.96</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                           | <b>7,798,515,994.84</b> |

# NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

| #                | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor                                | Motivo demanda               | Pretensión Inicial |         |               |                |                       |
|------------------|---------------------------|---|------------------------------|--------------------|---------|---------------|----------------|-----------------------|
|                  |                           |   |                              | Fecha              | Moneda  | Monib         | Tipo de Cambio | Monib colones         |
| 1                | 09-0019543-1012-CJ        | Marín Murillo, Marco Aurelio                | No canceló el monto adeudado | 27/7/2009          | colones | 201,599.00    |                | 201,599.00            |
| 2                | 09-20003-1012-CJ          | Salas Fonseca, Eliecer                      | No canceló el monto adeudado | 3/8/2009           | colones | 799,574.36    |                | 799,574.36            |
| 3                | 09-020684-1012-CJ         | Castro Picado, Belén de la Trinidad         | No canceló el monto adeudado | 12/8/2009          | colones | 237,215.49    |                | 237,215.49            |
| 4                | 09-020685-1012-CJ         | Torres Chaves, Lino                         | No canceló el monto adeudado | 12/8/2009          | colones | 1,980,781.12  |                | 1,980,781.12          |
| 5                | 09-22799-1012-CJ          | Domingo Rodríguez, Guido                    | No canceló el monto adeudado | 3/9/2009           | colones | 3,961,568.46  |                | 3,961,568.46          |
| 6                | 11-041206-1012-CJ         | Madrigal Montes, Luis                       | No canceló el monto adeudado | 19/12/2011         | colones | 1,314,622.68  |                | 1,314,622.68          |
| 7                | 11-041212-1012-CJ         | Montero Varela, Claudio                     | No canceló el monto adeudado | 19/12/2011         | colones | 438,207.56    |                | 438,207.56            |
| 8                | 11-041221-1012-CJ         | Pérez Sánchez, Elias                        | No canceló el monto adeudado | 19/12/2011         | colones | 876,415.12    |                | 876,415.12            |
| 9                | 11-041292-1012-CJ         | Madrigal Jiménez, Joaquín                   | No canceló el monto adeudado | 19/12/2011         | colones | 438,207.56    |                | 438,207.56            |
| 10               | 11-041296-1012-CJ         | Rodríguez Fernández, Alexis                 | No canceló el monto adeudado | 19/12/2011         | colones | 876,415.12    |                | 876,415.12            |
| 11               | 11-041297-1012-CJ         | Villalobos Carlin, José Alberio             | No canceló el monto adeudado | 19/12/2011         | colones | 876,415.12    |                | 876,415.12            |
| 12               | 12-007890-1012-CJ         | Rodríguez Vargas, Basilio Eladio            | No canceló el monto adeudado | 14/3/2012          | colones | 1,688,247.67  |                | 1,688,247.67          |
| 13               | 12-007908-1012-CJ         | Hernández Mesén, Luis Angel                 | No canceló el monto adeudado | 14/3/2012          | colones | 912,304.83    |                | 912,304.83            |
| 14               | 13-005452-1012-CJ         | Grijalba Gutiérrez, Edwin                   | No canceló el monto adeudado | 22/2/2013          | colones | 21,953,733.25 |                | 21,953,733.25         |
| 15               | 13-005453-1012-CJ         | Torres Miranda, Fernando                    | No canceló el monto adeudado | 22/2/2013          | colones | 6,214,813.72  |                | 6,214,813.72          |
| 16               | 13-035815-1012-CJ         | Gómez Rodríguez, Silvestre                  | No canceló el monto adeudado | 4/12/2013          | colones | 1,213,634.32  |                | 1,213,634.32          |
| 17               | 13-036908-1012-CJ         | Rojas García, Ademar Ricardo                | No canceló el monto adeudado | 12/12/2013         | colones | 531,812.11    |                | 531,812.11            |
| 18               | 13-036909-1012-CJ         | Rojas García, Jesús Antonio                 | No canceló el monto adeudado | 12/12/2013         | colones | 366,777.66    |                | 366,777.66            |
| 19               | 23-000649-1763-CJ-9       | Moya Salas, Wailyn                          | No canceló el monto adeudado | 15/3/2023          | colones | 790,153.35    |                | 790,153.35            |
| 20               | 23-000655-1764-CJ-8       | Madrigal Jiménez, Juana Elizabeth           | No canceló el monto adeudado | 15/3/2023          | colones | 1,400,000.00  |                | 1,400,000.00          |
| 21               | 23-000657-1763-CJ-9       | Zamora Aguilar, Ariana                      | No canceló el monto adeudado | 15/3/2023          | colones | 1,376,651.18  |                | 1,376,651.18          |
| 22               | 23-000658-1765-CJ-0       | Zumbado Venegas, Eliecer Gabriel            | No canceló el monto adeudado | 15/3/2023          | colones | 1,442,752.24  |                | 1,442,752.24          |
| 23               | 23-000661-1763-CJ-1       | Añas Acosta, Alexis de Jesús                | No canceló el monto adeudado | 16/3/2023          | colones | 1,442,752.24  |                | 1,442,752.24          |
| 24               | 23-000667-1764-CJ-0       | Suárez Valverde, Rosario Edwin de la Piedra | No canceló el monto adeudado | 15/3/2023          | colones | 1,595,988.02  |                | 1,595,988.02          |
| Total en colones |                           |   |                              |                    |         |               |                | <b>€52,930,642.18</b> |

| #                | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor                                | Motivo de la demanda         | Resolución en firme | Fecha     | Monib         | Moneda  | Tipo de Cambio | Monib colones | Fecha de recepción del pago | Monib cobrado | Fecha estimada de cancelación | Incidentes/fines seleccionadas con el pago | Fecha Ejecución Prejudicial | Fecha de pago | Monib cancelado | Posibilidad de tener ejecución selectiva |
|------------------|---------------------------|---|------------------------------|---------------------|-----------|---------------|---------|----------------|---------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------|--|-----------------------------|---------------|-----------------|--|
| 1                | 09-0019543-1012-CJ        | Marín Murillo, Marco Aurelio                | No canceló el monto adeudado |                     |           | 201,599.00    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 2                | 09-20003-1012-CJ          | Salas Fonseca, Eliecer                      | No canceló el monto adeudado | 26/3/2009           | 26/3/2009 | 799,574.36    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 3                | 09-020684-1012-CJ         | Castro Picado, Belén de la Trinidad         | No canceló el monto adeudado | 4/9/2010            | 4/9/2010  | 237,215.49    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 4                | 09-020685-1012-CJ         | Torres Chaves, Lino                         | No canceló el monto adeudado | 17/11/2009          | 1/8/2010  | 1,980,781.12  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 5                | 09-22799-1012-CJ          | Domingo Rodríguez, Guido                    | No canceló el monto adeudado | 17/11/2009          | 3/9/2010  | 3,961,568.46  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 6                | 11-041206-1012-CJ         | Madrigal Montes, Luis                       | No canceló el monto adeudado | 29/3/2012           |           | 1,314,622.68  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 7                | 11-041212-1012-CJ         | Montero Varela, Claudio                     | No canceló el monto adeudado |                     |           | 438,207.56    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 8                | 11-041221-1012-CJ         | Pérez Sánchez, Elias                        | No canceló el monto adeudado | 16/9/2012           |           | 876,415.12    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 9                | 11-041292-1012-CJ         | Madrigal Jiménez, Joaquín                   | No canceló el monto adeudado |                     |           | 438,207.56    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 10               | 11-041296-1012-CJ         | Rodríguez Fernández, Alexis                 | No canceló el monto adeudado |                     |           | 876,415.12    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 11               | 11-041297-1012-CJ         | Villalobos Carlin, José Alberio             | No canceló el monto adeudado |                     |           | 876,415.12    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 12               | 12-007890-1012-CJ         | Rodríguez Vargas, Basilio Eladio            | No canceló el monto adeudado | 3/3/2012            |           | 1,688,247.67  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 13               | 12-007908-1012-CJ         | Hernández Mesén, Luis Angel                 | No canceló el monto adeudado |                     |           | 912,304.83    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 14               | 13-005452-1012-CJ         | Grijalba Gutiérrez, Edwin                   | No canceló el monto adeudado | 22/2/2013           |           | 21,953,733.25 | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 15               | 13-005453-1012-CJ         | Torres Miranda, Fernando                    | No canceló el monto adeudado | 22/2/2013           |           | 6,214,813.72  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 16               | 13-035815-1012-CJ         | Gómez Rodríguez, Silvestre                  | No canceló el monto adeudado |                     |           | 1,213,634.32  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 17               | 13-036908-1012-CJ         | Rojas García, Ademar Ricardo                | No canceló el monto adeudado |                     |           | 531,812.11    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 18               | 13-036909-1012-CJ         | Rojas García, Jesús Antonio                 | No canceló el monto adeudado |                     |           | 366,777.66    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 19               | 23-000649-1763-CJ-9       | Moya Salas, Wailyn                          | No canceló el monto adeudado |                     |           | 790,153.35    | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 20               | 23-000655-1764-CJ-8       | Madrigal Jiménez, Juana Elizabeth           | No canceló el monto adeudado |                     |           | 1,400,000.00  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 21               | 23-000657-1763-CJ-9       | Zamora Aguilar, Ariana                      | No canceló el monto adeudado |                     |           | 1,376,651.18  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 22               | 23-000658-1765-CJ-0       | Zumbado Venegas, Eliecer Gabriel            | No canceló el monto adeudado |                     |           | 1,442,752.24  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 23               | 23-000661-1763-CJ-1       | Añas Acosta, Alexis de Jesús                | No canceló el monto adeudado |                     |           | 1,442,752.24  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| 24               | 23-000667-1764-CJ-0       | Suárez Valverde, Rosario Edwin de la Piedra | No canceló el monto adeudado |                     |           | 1,595,988.02  | colones |                |               |                             |               |                               | en ejecución                               | en ejecución                | en ejecución  |                 | no                                       |
| Total en colones |                           |   |                              |                     |           |               |         |                |               |                             |               |                               |  |                             |               |                 |  |
| Total en colones |                           |   |                              |                     |           |               |         |                |               |                             |               |                               |  |                             |               |                 |  |

# NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

| #                         | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado  | Motivo demanda                | Pretensión inicial |         |                  |                  |                          |
|---------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|--------------------|---------|------------------|------------------|--------------------------|
|                           |                           |   |                               | Fecha              | Moneda  | Tipo de Cambio   | Montos colones   |                          |
| <b>PROCESOS LABORALES</b> |                           |   |                               |                    |         |                  |                  |                          |
| 1                         | 18-000169-1557-0a         | Johnny Arce Sánchez   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 2                         | 18-000166-1557-0a         | Fernando Antonio Vargas Casanova  | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 3                         | 18-000168-1557-0a         | Gerardo Roberto Gentry Robles   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 4                         | 18-000171-1557-0a         | Juan Palma Salguero   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 5                         | 18-000172-1557-0a         | Victor Hugo Delgado Jiménez   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 6                         | 18-000173-1557-0a         | Oriando Ulata Bolívar   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 7                         | 18-000174-1557-0a-9       | Marvin López Espinoza   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| 8                         | 18-000177-1557-0a-9       | Victor Emilio Innes Picoado Chavarria   | proceso laboral               | 26/9/2018          | colones |                  | 20,500,000.00    | 20,500,000.00            |
| <b>OTROS PROCESOS</b>     |                           |   |                               |                    |         |                  |                  |                          |
| 9                         | 23-00203-0007-CO          | Saudencio Montoya Carranza  | Recurso de Amparo             | 8/2/2023           | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 10                        | 23-006973-0007-CO         | José Mario Quesada Sánchez  | Recurso de Amparo             | 23/3/2023          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 11                        | 23-009032-0007-CO         | Luis Alvaro de Los Angeles Monge Monge a favor de Asada Quebrada Honda (Palmar)                             | Recurso de Amparo             | 5/12/2023          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 12                        | 23-018620-0007-CO         | Edilberto Francisco Sales Hidalgo   | Recurso de Amparo             | 8/5/2023           | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 13                        | 23-019417-0007-CO         | Sadi Amíl Kaudman   | Recurso de Amparo             | 19/8/2023          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 14                        | 23-025177-0007-CO         | Cristopher Fuentes Ballesterro  | Recurso de Amparo             | 30/8/2023          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 15                        | 23-027524-0007-CO         | Waleria Sánchez Moraga a favor de Oscar Centeno Vales (a favor de la Asada El Roble)                        | Recurso de Amparo             | 27/11/2023         | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 16                        | 23-027649-0007-CO         | Andrés Ariel Robles Barrantes, Moresmat Ruz Guevara y Priscila Vindas Salazar, a favor de la Asada El Roble | Recurso de Amparo             | 15/11/2023         | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 17                        | 18-01185-1027-CA          | Inversiones Peño del Este S.A.  | Demanda Ordinaria Contenciosa | 7/2/2018           | colones |                  | 1,019,830,857.00 | 1,019,830,857.00         |
| 18                        | 18-006872-1027-CA         | Rodrigo Chavarria Lavagny y sociedades  | Demanda Ordinaria Contenciosa | 23/8/2021          | colones |                  | 105,000,000.00   | 105,000,000.00           |
| 19                        | 18-007936-1027-CA         | El Guardián de San Ramón S.A.   | Demanda Ordinaria Contenciosa | 12/8/2019          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 20                        | 18-011252-1027-CA         | Corporación de Supermercados Unidos S.R.L.  | Demanda Ordinaria Contenciosa | 31/1/2019          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 21                        | 19-000038-1027-CA-6       | Ortiz de la Bajura S.A.   | Demanda Ordinaria Contenciosa | 16/9/2019          | colones |                  | 5,000,000.00     | 5,000,000.00             |
| 22                        | 19-00794-1027-CA          | Inversiones Aba Vero S.A.   | Demanda Ordinaria Contenciosa | 11/2/2019          | colones |                  | 10,000,000.00    | 10,000,000.00            |
| 23                        | 20-001829-1027-CA         | Jasa S.A. Rufo S.A. y consorcio Rufo Jasa   | Demanda Ordinaria Contenciosa | 3/8/2020           | colones |                  | 509,790,666.38   | 509,790,666.38           |
| 24                        | 21-001387-1027-CA         | Familia Salazar Vargas  | Demanda Ordinaria Contenciosa | 24/5/2021          | colones |                  | 20,000,000.00    | 20,000,000.00            |
| 25                        | 22-001234-1027-CA         | Guardería Casa Lola S.R.L.  | Demanda Ordinaria Contenciosa | 9/5/2022           | colones |                  | 2,000,000.00     | 2,000,000.00             |
| 26                        | 22-005596-1027-CA         | Las Tortugas Primero S.R.L.   | Amparo de Legalidad           | 27/1/2023          | colones | inesatisfactorio |                  | inesatisfactorio         |
| 27                        | 11-001336-1028-CA-1       | Juan Soto Zumbado   | Expropiación                  | 7/11/2011          | colones |                  | 2,023,235.00     | 2,023,235.00             |
| 28                        | 13-000941-1028-CA-8       | Agroservicios Teica Aseleca S.A.  | Expropiación                  | 2/10/2013          | colones |                  | 22,088,407.36    | 22,088,407.36            |
| 29                        | 15-000977-1028-CA-1       | Mireya Alvarado González  | Expropiación                  | 1/9/2015           | colones |                  | 1,801,291.00     | 1,801,291.00             |
| 30                        | 18-001241-1028-CA-3       | Inversiones Marmal S.A.   | Expropiación                  | 27/11/2018         | colones |                  | 4,192,723.00     | 4,192,723.00             |
| 31                        | 18-001265-1028-CA-9       | Nellai Gómez Brenes y Alba María Vargas Fonseca   | Expropiación                  | 27/11/2018         | colones |                  | 1,299,208.00     | 1,299,208.00             |
| 32                        | 19-000986-1028-CA         | María Jeronima Gutiérrez Álvarez  | Expropiación                  | 19/9/2019          | colones |                  | 2,107,311.58     | 2,107,311.58             |
| 33                        | 19-001231-1028-CA         | Martimex S.A.   | Expropiación                  | 8/1/2019           | colones |                  | 81,479,537.68    | 81,479,537.68            |
| 34                        | 19-001232-1028-CA         | Martimex S.A.   | Expropiación                  | 4/11/2019          | colones |                  | 81,177,941.68    | 81,177,941.68            |
| 35                        | 19-001348-1028-CA         | Rasco S.A.  | Expropiación                  | 3/12/2019          | colones |                  | 13,121,662.62    | 13,121,662.62            |
| 36                        | 20-001889-1028-CA         | Yeni Galán Batista  | Expropiación                  | 28/10/2020         | colones |                  | 36,386,212.50    | 36,386,212.50            |
| 37                        | 20-00222-1028-CA          | María de los Angeles Salguera, Juan José Rodríguez, Gabriela Rodríguez                                      | Expropiación                  | 14/12/2020         | colones |                  | 5,621,223.30     | 5,621,223.30             |
| 38                        | 20-00223-1028-CA          | Adrián Castro Saballo   | Expropiación                  | 14/12/2020         | colones |                  | 1,488,181.80     | 1,488,181.80             |
| 39                        | 20-00224-1028-CA          | S-101-675852 S.A.   | Expropiación                  | 14/12/2020         | colones |                  | 19,842,993.00    | 19,842,993.00            |
| 40                        | 20-00226-1028-CA          | S-102-685573 S.R.L.   | Expropiación                  | 14/12/2020         | colones |                  | 30,424,976.00    | 30,424,976.00            |
| 41                        | 20-00227-1028-CA          | Banco Improsa S.A.  | Expropiación                  | 14/12/2020         | colones |                  | 39,950,880.85    | 39,950,880.85            |
| 42                        | 21-000005-1028-CA         | El Peñón de la Bajura S.A.  | Expropiación                  | 4/1/2021           | colones |                  | 13,470,178.70    | 13,470,178.70            |
| 43                        | 21-000036-1028-CA         | Hacienda El Peñón S.A.  | Expropiación                  | 4/1/2021           | colones |                  | 22,802,624.92    | 22,802,624.92            |
| 44                        | 21-000007-1028-CA         | Intermanagement Costa Rica Limitada/El Peñón de la Bajura S.A.  | Expropiación                  | 4/1/2021           | colones |                  | 15,812,949.00    | 15,812,949.00            |
| 45                        | 21-000040-1028-CA         | Carlos H Quirós Soto y Elicamay Silva Ballesterro   | Expropiación                  | 8/1/2021           | colones |                  | 9,017,546.75     | 9,017,546.75             |
| 46                        | 21-000815-1028-CA         | Banco Improsa S.A./El Peñón   | Expropiación                  | 28/4/2021          | colones |                  | 32,012,898.00    | 32,012,898.00            |
| 47                        | 21-002276-1028-CA         | Josué Paulino Rojas Portuquez   | Expropiación                  | 8/12/2021          | colones |                  | 15,279,538.00    | 15,279,538.00            |
| 48                        | 22-001150-1028-CA         | Hacienda Ciuételes S.A.   | Expropiación                  | 20/6/2022          | colones |                  | 50,068,600.00    | 50,068,600.00            |
| 49                        | 22-00263-1028-CA          | Immobiliana Whang Zhu S.A.  | Expropiación                  | 7/12/2022          | colones |                  | 30,843,649.30    | 30,843,649.30            |
| 50                        | 23-002331-1028-CA-7       | Martimex S.A.   | Expropiación                  | 29/8/2023          | colones |                  | 141,708,272.00   | 141,708,272.00           |
| 51                        | 23-002333-1028-CA-6       | Grupo GP Peñón Holding S.A.   | Expropiación                  | 30/8/2023          | colones |                  | 22,802,624.92    | 22,802,624.92            |
| 52                        | 23-002621-1028-CA-1       | Banco Improsa S.A. (Inversiones Firocha)  | Expropiación                  | 19/9/2023          | colones |                  | 11,928,721.00    | 11,928,721.00            |
| 53                        | 23-003503-1028-CA         | Martimex S.A.   | Expropiación                  | 10/11/2023         | colones |                  | 120,437,322.42   | 120,437,322.42           |
| 54                        | 23-003604-1028-CA         | Hacienda Cañadela Los Teques S.A.   | Expropiación                  | 10/11/2023         | colones |                  | 70,537,962.00    | 70,537,962.00            |
| 55                        | 23-003605-1028-CA         | Asespek Tres Azules Sociedad Anónima (terreno de embalse)   | Expropiación                  | 10/11/2023         | colones |                  | 239,904,200.00   | 239,904,200.00           |
| 55                        | 23-003623-1028-CA         | Asespek Tres Azules Sociedad Anónima (zona de compensación)   | Expropiación                  | 14/12/2023         | colones |                  | 864,533,581.40   | 864,533,581.40           |
| 56                        |                           |   |                               |                    |         |                  |                  |                          |
| <b>Total en colones</b>   |                           |   |                               |                    |         |                  |                  | <b>€3,809,788,007.04</b> |



### NICSP 28- 29- 30

| #          | Activo financiero | Tasa rendimiento | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|------------|-------------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| 1          |                   |                  |              |                 |              |               |
| 2          |                   |                  |              |                 |              |               |
| 3          |                   |                  |              |                 |              |               |
| GRAN TOTAL |                   |                  | €0,00        | €0,00           |              |               |

| #          | Pasivo financiero | Tasa interés | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| 1          |                   |              |              |                 |              |               |
| 2          |                   |              |              |                 |              |               |
| 3          |                   |              |              |                 |              |               |
| GRAN TOTAL |                   |              | €0,00        | €0,00           |              |               |

### NICSP 31

| Cantidad | No. inscripción | Ubicación | Categoría_Activo       | Registro_EEFF/Revelación | Medición | Vida_Util | Vida_util/Tasa de Amortización | Costo_al_Inicio | Revaluaciones  | Mejoras | Altas        | Bajas        | Amortización   | Detrimento     | Ajustes por reversión de Deterioro | Ajustes por diferencia de tasas T.C. | Valor_al_Cierre |              |
|----------|-----------------|-----------|------------------------|--------------------------|----------|-----------|--------------------------------|-----------------|----------------|---------|--------------|--------------|----------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|
| 28       |                 |           | Programas Informáticos | Revelación               | Costo    | Finla     |                                | 127.847.167,95  | 0              | 0       | 3.103.743,61 | 408.706,37   | 126.217.729,87 | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                 | 4.324.475,32    |              |
|          |                 |           |                        |                          |          |           |                                |                 |                |         |              |              |                |                |                                    |                                      |                 |              |
|          |                 |           |                        |                          |          |           |                                |                 |                |         |              |              |                |                |                                    |                                      |                 |              |
|          |                 |           |                        |                          |          |           |                                |                 |                |         |              |              |                |                |                                    |                                      |                 |              |
|          |                 |           |                        |                          |          |           |                                |                 |                |         |              |              |                |                |                                    |                                      |                 |              |
| 28       |                 |           | Totales                |                          |          |           |                                |                 | 127.847.167,95 | 0,00    | 0,00         | 3.103.743,61 | 408.706,37     | 126.217.729,87 | 0,00                               | 0,00                                 | 0,00            | 4.324.475,32 |