

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2020**

Ing. Patricia Quirós Quirós	Ing. Patricia Quirós Quirós	Licda. Andrea Barboza Moncada
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-042041		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Servicio Nacional de Aguas Subterráneas Riego y Avenamiento

Ley de Creación:

- Ley No. 6877 del 18 de julio de 1983.

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de le Entidad:

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

1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

SI	X
----	---

NO	
----	--

Justifique: A partir del 01 de enero de 2017 el Senara registra las transacciones financieras con base en NICSP versión 2014, utiliza el Plan de Cuentas emitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional y genera los Estados Financieros con los formatos emitidos por éste ente rector.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el numero), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2-El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Patricia Quirós Quirós , portadora de la cedula de identidad 3-219-008, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con X:

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

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

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Patricia Quirós Quirós, portadora de la cedula de identidad 3-219-008, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio GG-0497-2020 de fecha 08 de julio de 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Licda. Karla Espinoza Mendoza, Directora Administrativa Financiera. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Lic. Juan Carlos Mora Montero, Director Planificación Institucional

Lic. Marco Antonio Vargas Cavallini, Dirección Jurídica

Licda. Andrea Barboza Moncada, Contadora Institucional

Licda. Xinia Herrera Mata, Coordinadora Unidad Servicios Administrativos

Lic. Marcos Monestel Alfaro, Encargado de Presupuesto

Lic. Jorge Alvarado Quesada. Coordinador Administrativo DRAT

Observaciones: La comisión fue recientemente nombrada; a solicitud de la Gerencia General se estará presentando el Plan de Trabajo en un plazo no mayor a un mes a partir de la fecha de su nombramiento

Firma Digital del Máximo Jerarca

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda		X	
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	X		
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X

NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	X		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	X		
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo			X
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		X	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

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

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

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción.

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

2- Transitorios

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

Norma Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
9	3.	ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición	DGCN
9	3	2	Sustento normativo	
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)		X	
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)		X	
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)		X	
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)		X	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)		X	
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	X		

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

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1- El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento, cedula jurídica 3-007-042041, y cuyo Representante Legal es Patricia Quirós Quirós, portadora de la cedula de identidad 3-219-008, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable iniciará a generar la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permita que, al llegar al cierre de diciembre 2020, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

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”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- Riesgo de Incertidumbre:

Se anexa matriz FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas) y Riesgos Institucionales en el Contexto de COVID-19.

II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

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

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

(c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

No Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA		VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
									Los activos se miden por sus importes revaluados

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA	VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO			
NOMBRE DE ACTIVO								
								Los activos se miden por sus importes revaluados

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

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

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)	SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
					SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
157	140	17	107	55	0		1	5

Observaciones propias del ente:

En este punto, se debe indicar que el SENARA 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.

Con respecto a la afectación de servicios, a la fecha no se ha identificado ninguno, SENARA ha laborado en forma normal utilizando los medios electrónicos con lo que se cuenta, manteniendo a nivel de oficinas centrales un 20% de los funcionarios laborando, en el caso de la Unidades Regionales y las oficinas del Distrito de Riego Arenal Tempisque, por la índole de del servicio que presta, están laborando normalmente, manteniendo las medidas de higiene, y de distanciamiento social. A todos ellos se les han brindado artículos de limpieza, máscaras de protección, alfombras, termómetros entre otros.

Con respecto al nivel de rendimiento, es importante aclarar que no se cuenta con una medición objetiva, la situación de la pandemia es un evento imprevisto, y la utilización de la modalidad de teletrabajo es la primera vez que SENARA lo aplica, por lo que se podrá coordinar con la Dirección de Planificación, con el fin de realizar gestiones, para contar con las herramientas necesarias que permita tener un criterio al respecto en forma objetiva, una vez con los resultados obtenidos se podrá tomar las medidas que correspondan.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	
		0.00				

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	
		0.00				

A la fecha no se tiene ningún dato de transferencias giradas a otras instituciones para combatir la pandemia.

Cabe informar que en el caso de la Transferencia del Gobierno asignada a SENARA, mediante Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario No. 9791, a principios del mes de mayo el Poder Ejecutivo aplicó un recorte por la suma de ¢151,737,500.00, para atender la pandemia existente por el Coronavirus COVID-19.

V- Control de Gastos.

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
Compra alfombras	Textiles y vestuario	Servicios Administrativos	192,300.00	
Compra atomizadores	Materiales y productos de plástico	DRAT	4,981.90	
Compra tubos para instalación de lavatorio	Materiales y productos metálicos	DRAT	8,386.63	
Compra láminas de acrílico	Otros materiales construcción.	Servicios Administrativos	440,000.00	
Compra lavatorio, pila y accesorios	Otros materiales y productos de uso en la construcción	DRAT	40,175.00	
Compra papel toalla para manos	Productos de papel, cartón e impresos	DRAT	42,820.00	
Compra alcohol	Productos farmacéuticos y medicinales	DRAT	8,649.96	
Rotulación a nivel institucional y regional	Productos papel y cartón	Recursos Humanos	1,126,580.00	
Compra alfombras	Textiles y vestuario	Limoncito	45,000.00	
Compra alfombras para	Textiles y vestuario	Recursos Humanos	717,500.00	

secado de zapatos				
Compra mascarillas desechables	Textiles y vestuarios	DRAT	24,920.00	
Compra mascarillas reutilizables	Textiles y vestuarios	DRAT	117,299.80	
Compra pintura	Tintas, pinturas y diluyentes	DRAT	11,945.00	
Compra desinfectante	Útiles y materiales de limpieza	DRAT	5,800.00	
Compra atomizadores	Útiles y materiales de limpieza	DRAT	3,000.04	
Compra cloro	Útiles y materiales de limpieza	DRAT	3,690.00	
Compra basureros	Útiles y materiales de limpieza	DRAT	3,950.00	
Compra jabón líquido	Útiles y materiales de limpieza	DRAT	24,255.00	
Compra kit desinfectante para zapatos	Útiles y materiales de limpieza	DRAT	68,000.00	
Compra guantes	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	DRAT	4,810.00	
Compra caretas	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	DRAT	8,500.00	
Compra mamparas para recepción	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	DRAT	36,376.00	
Compra lavamanos	Útiles y materiales limpieza	Servicios Administrativos	259,900.00	
Compra caretas	Útiles y materiales médicos	Servicios Administrativos	846,528.20	
Compra termómetro digital	Útiles y materiales médicos	DRAT	48,000.00	
Compra mascarillas	Útiles y materiales médicos	Recursos Humanos	73,000.00	
Compra termómetro digital	Útiles y materiales médicos	Recursos Humanos	206,242.49	
		TOTAL	¢ 3,932,610.02	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Con respecto a la ayuda que el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento ha prestado a la comunidad, corresponden al apoyo a la Comisión Nacional de Emergencia, por medio de la Municipalidad de Guadalupe, en la entrega de diarios a las familias en riego social, en donde Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento aportó vehículo y choferes. No se indica las edades de las personas beneficiadas, ya que dicho registro no es considerado por la Comisión Nacional de Emergencias, sino que se contabiliza familias, afectadas por la pandemia.

POBLACIÓN POR EDAD	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO EN ESPECIE (monto)	CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30				
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

VI- Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Ingresos tributarios no aplica	0.00			X	La institución no recibe ingresos por concepto de impuestos

Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Contribuciones sociales	0.00			X	La institución no recibe ingresos por concepto de contribuciones sociales

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Venta de otros servicios	1,154.34			X	No hay afectación

Transferencias Corrientes:

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
MAG	1,803.69	151.74		X	El recorte aplicado pone en riesgo los compromisos y obligaciones que debe atender la institución.

Transferencias de Capital

	MONTO en millones de	De 1 a 10 (indicar	Se detecta Deterioro	
--	----------------------	--------------------	----------------------	--

Transferencias Capital	colones	afectación)	SI	NO	
INDER	360.00	0.00		X	No se ha presentado ningún inconveniente con el ingreso de Transferencias de Capital

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Usuarios	455.40	2.04		X	No hay afectación

DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
	0.00	0.00			

VII-Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia SI /NO.

La Gerencia General del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento Riego y Avenamiento mediante oficio SENARA-GG-0495-2020 nombra la Comisión Institucional de Administración de Riesgos.

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES

Este cuadro debe presentarse como revelación a junio 2020, de acuerdo con sus particularidades.

Se anexa matriz FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas) y Riesgos Institucionales en el Contexto de COVID-19.

3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

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 cedula de identidad 6-278-276, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.
Firma Digital del Director Administrativo Financiero

2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Mencione las actividades:

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 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

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	1,407,470.34
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	9,305,740.59
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	10,713,210.93

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 2)

3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	57	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2 Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3 Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación:

4- Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:

APLICA

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

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

1	Norma / Política	Concepto	Referencia	
			Norma	Política
	32.	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEEF.

Revelación: Según Directriz N°006-2013 emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional, los activos se contabilizarán al tipo de cambio de compra y los pasivos al tipo de cambio de venta según el Banco Central de Costa Rica. Al 30 de junio de 2020 el tipo de cambio para la compra según el BCCR era de ₡577.51 y para la venta ₡583.49.

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: Al 30 de junio de 2020 el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no tiene operaciones de endeudamiento.

6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
7	1.	Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
9	10	Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	

9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	3	Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

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

Marque con X:

APLICA

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

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

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

Revelación: 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.

7- Inversiones en Asociadas

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

Revelación: El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento no contabiliza inversiones en una asociada que origine la tenencia de un interés patrimonial.

8- Intereses en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

Revelación: El Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento mantiene un convenio marco de cooperación interinstitucional con el Instituto de Desarrollo Rural (INDER) cuyo objetivo es fortalecer las acciones sustantivas en la gestión de proyectos de riego y drenaje, e intercambio de conocimientos y de asesorías; así como articular acciones para maximizar el aprovechamiento de los recursos y las capacidades institucionales que permitan mejorar e incentivar el desarrollo integral de las poblaciones ubicadas en las unidades administrativas territoriales establecidas por el INDER. Ambas partes se comprometen a aportar personal, recursos materiales, económicos y tecnológicos para desarrollar proyectos de riego y drenaje en Los bienes adquiridos a través de estos fondos serán propiedad del INDER.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:

Las tarifas de riego se cobran y registran con una periodicidad semestral, el resto de servicios con una periodicidad mensual.

DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		
Tarifas Riego		X		X	911.73	
Permisos perforación pozos	X		X		158.29	
Tarifas Piscicultura		X		X	67.52	
Consulta de pozos	X		X		0.69	
Dictamen General	X		X		1.15	
Dictamen Detallado	X		X		14.97	

Revelación: 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) y por la Junta Directiva de la institución. 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 las facultades y competencias.

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

11- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos	<input type="checkbox"/>	
Contratos de Margen sobre costos	<input type="checkbox"/>	
Devengamiento y Prudencia	<input type="checkbox"/>	
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada	<input type="checkbox"/>	
Calcular el grado de avance	<input type="checkbox"/>	
Calcular ingresos y costos por año	<input type="checkbox"/>	
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

Revelación:

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

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

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

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	
Fecha de ultimo inventario físico		Diciembre 2016	
Fecha de ultimo asiento por depuración		Diciembre 2016	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
periódico	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Revelación:

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

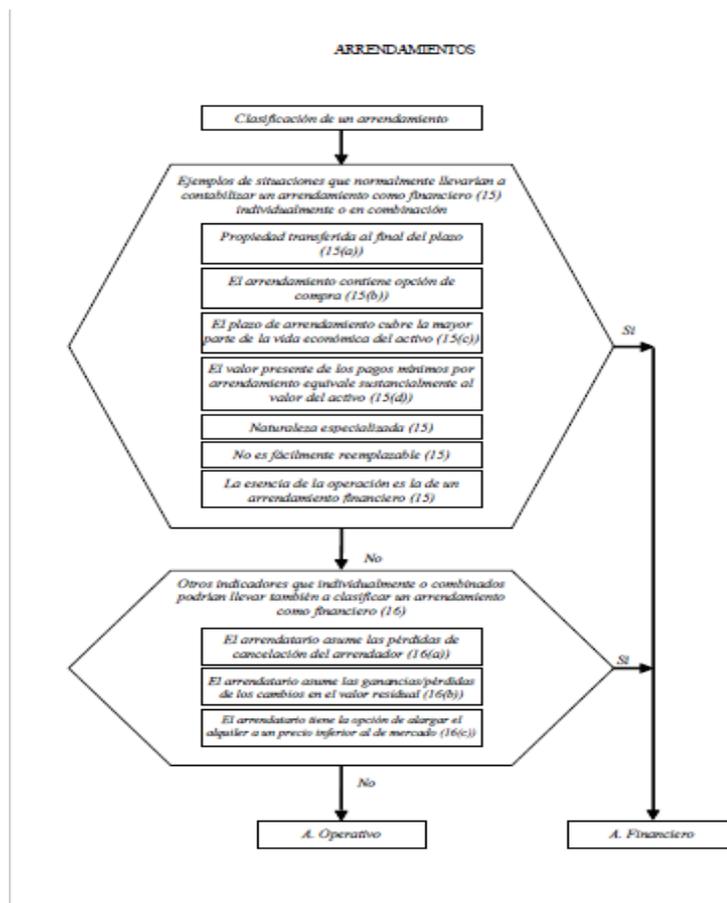
Marque con X:

APLICA

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

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

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.



Arrendamiento Operativo						
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones
Contrato arrendamiento Edificio Oficinas Centrales	2009CD-000038-OC	01/09/2009	31/08/2020	Agrotech S.A.	Mensual: \$32.349,65 Anual: \$388.195,8	a) Prorrogas automáticas b) Montos incluyen IVA
Contrato arrendamiento Edificio Región Central Oriental	2019CD-000004-0018800001	11/02/2019	11/02/2022	Mason & Binns S.A.	Mensual: ¢508.500 Anual: ¢6.102.000	a) Plazo hasta: 11/02/2022
Contrato	2016CD-	16/07/2016	16/07/2022	INTIRAYMI S.A.	Mensual:	a) Prorrogas automáticas

arrendamiento oficina en el cantón central de la provincia de Limón	000112-OC					\$904,00 Anual: \$10.848,00	b) Montos incluyen IVA
Contrato arrendamiento Unidad Regional Huétar Norte	2014CD-000171-OC	15/12/2017	15/12/2020	Villareal Florencia SC S.A.		Mensual: ¢282.500,00 Anual: ¢3.390.000,00	a) Se debe realizar una prórroga. b) Montos incluyen IVA c) Se está negociando con Villareal Florencia SC S.A., para incluir dentro del contrato un parqueo seguro para el vehículo. Esto aumentaría el costo del arrendamiento
Contrato arrendamiento oficina del Proyecto de Abastecimiento de Agua para la Cuenca Media del Río Tempisque y Comunidades Costeras	2017LA-000002-OC	01/04/2017	01/04/2020	Comercializadora Dos Mil Cuatro del Sur S.A.		Mensual: \$1300 Anual: \$15.600	Se realizó una prórroga que incluye el monto del IVA hasta Diciembre 2021.

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones

Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones

Revelación:

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con X:
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

Revelación:

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

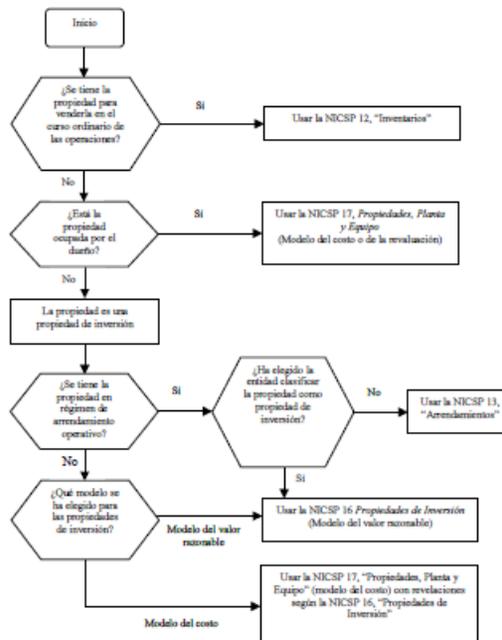
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Este árbol de decisión acompaña a la NICSP 16, pero no forma parte de la misma.



No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

Revelación:

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
2019	Al costo	20,086,274,197.93	Diciembre	Ing. William Murillo Montero. ICOVAL 139
2019	Al costo	-386,254,174.06	Diciembre	Ing. Giovanni Fernández. CIA 4923
2020	Al costo	1,097,014,598.80	Junio	Ing. Jorge Muñoz Muñoz.

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
2019	Maquinaria y equipos para la producción	202,929,750.00	Diciembre	
2019	Equipos de transporte, tracción y elevación	170,674,265.29	Diciembre	
2019	Equipos de comunicación	4,712,443.59	Diciembre	
2019	Equipos y mobiliario de oficina	11,709,383.89	Diciembre	
2019	Equipos para computación	44,946,015.29	Diciembre	
2019	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	43,191,057.52	Diciembre	
2019	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	9,817.67	Diciembre	
2019	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	17,513,133.87	Diciembre	

Ajustes de Depreciación:

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

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
2019	Maquinaria y equipos para la producción	1.00	1.2.5.01.03.	
2019	Equipos de comunicación	6.00	1.2.5.01.05	
2019	Equipos y mobiliario de oficina	44.00	1.2.5.01.06	
2019	Equipos para computación	25.00	1.2.5.01.07	
2019	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	10.00	1.2.5.01.08	
2019	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	3,439.00	1.2.5.01.99	

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
				No aplica

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
-------	----------------	-----------	---------------------	-----------------	---------------

Norma / Política			Concepto	Referencia	Política
Norma	Política			Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación:

18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

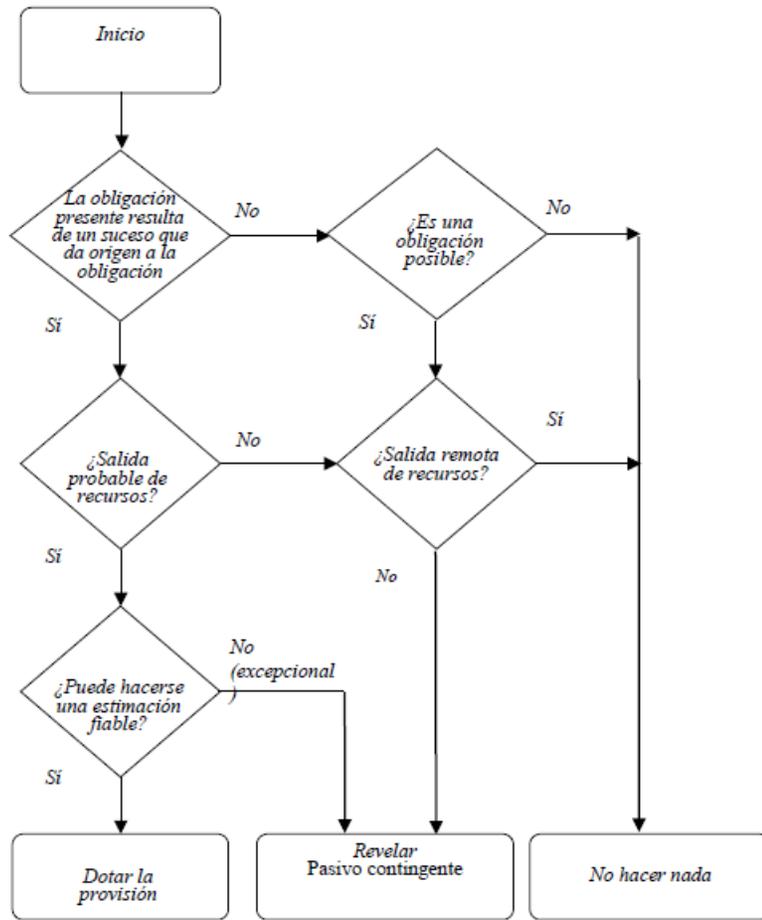
Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

Activos Contingentes (NICSP 19)

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

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

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
Total en colones							-			
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

19- N° de Expediente Judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
04-007615-170-CA-0	Ordoñez Gutiérrez, Buenaventura	No canceló el monto adeudado	04/05/2014	3.845,34	colones		3.845,34
06-006200-0170-CA	Manuel Arce Araya	No canceló el monto adeudado	16/03/2006	3.105,33	colones		3.105,33
09-019546-1012-CJ	Brenes Méndez, Milton	No canceló el monto adeudado	03/08/2009	799,57	colones		799,57
09-020003-1012-CJ-7	Salas Fonseca, Eliécer	No canceló el monto adeudado	03/08/2009	799,57	colones		799,57
09-020684-1012-CJ-7	Castro Picado, Belén de la Trinidad	No canceló el monto adeudado	12/08/2009	237,22	colones		237,22
09-020685-1012-CJ	Torres Chaves, Lino	No canceló el monto adeudado	12/08/2009	1.980,78	colones		1.980,78
09-22799-1012-CJ	Domingo Rodríguez Guido	No canceló el monto adeudado	03/09/2009	3.961,57	colones		3.961,57
09-028719-1012-	Rojas García,	No canceló el monto	27/10/2009	61,84	colones		61,84

CJ	Gregorio	adeudado					
10-024921-1012-CJ	Rolando Fallas Rojas	No canceló el monto adeudado		0,00	colones		0,00
11- 041212-1012-CJ	Montero Varela, Claudio	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-41219-1012-CJ	Morales Ramírez, Edwin	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	1.317,62	colones		1.317,62
11-41221-1012-CJ	Pérez Sánchez, Elías	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	876,42	colones		876,42
11-41223-1012-CJ	Freddy Vega Vargas	No canceló el monto adeudado	01/12/2011	876,42	colones		876,42
11-41227-1012-CJ	Flor María Gutiérrez Esquivel	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-41237-1012-CJ	Jiménez Esquivel, Flora María	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-041273-1012-CJ	Quesada Quesada, Minor	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	833,60	colones		833,60
11-041292-1012-	Madrigal Jiménez,	No canceló el monto	19/12/2011	438,21	colones		438,21

CJ	Joaquín	adeudado					
11-041296-1012-CJ	Rodríguez Fernández, Alexis	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	876,42	colones		876,42
11-041297-1012-CJ	Villalbos Cartín, José Alberto	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	876,42	colones		876,42
11-41312-1012-CJ	Bastos Méndez, Nelson	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	438,21	colones		438,21
11-41320-1012-CJ	Alfaro Quesada, Rodolfo	No canceló el monto adeudado	19/12/2011	657,31	colones		657,31
12-007890-1012-CJ	Rodríguez Vargas, Basilio Eladio	No canceló el monto adeudado	14/03/2012	1.688,25	colones		1.688,25
12-007903-1012-CJ	Jiménez Cruz, Juan José	No canceló el monto adeudado	14/03/2012	912,30	colones		912,30
12-007908-1012-CJ	Hernández Mesén, Luis Ángel	No canceló el monto adeudado	14/03/2012	912,30	colones		912,30
12-36791-1012-CJ	Apú Apú, Candelario	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	3.154,85	colones		3.154,85
12-36799-1012-	Ugalde Arias, Juan	No canceló el monto	06/12/2012	290,96	colones		290,96

CJ	de Dios	adeudado					
12-036797-1012-CJ	Enriques Corrales, Ismael	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	848,15	colones		848,15
12-036806-1012-CJ	German Quesada, Julio René	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	704,43	colones		704,43
12-036809-1012-CJ	Rodríguez Rodríguez, Rafael	No canceló el monto adeudado	06/12/2012	1.392,72	colones		1.392,72
13-005452-1012-CH	Edwin Grijalba Gutiérrez	No canceló el monto adeudado	22/02/2013	21.953,73	colones		21.953,73
13-005453-1012-CJ-7	Torres Miranda, Fernando	No canceló el monto adeudado	22/02/2013	6.214,81	colones		6.214,81
13-005455-1012-CJ-6	Abarca Álvarez, Maximo	No canceló el monto adeudado	22/02/2013	4.409,08	colones		4.409,08
13-036908-1012-CJ	Rojas García, Ademar Ricardo	No canceló el monto adeudado	12/12/2013	531,81	colones		531,81
13-036909-1012-CJ	Rojas García, Jesús Antonio	No canceló el monto adeudado	12/12/2013	366,78	colones		366,78
14-016580-1012-	Chevez Sandoval,	No canceló el monto	04/06/2014	597,42	colones		597,42

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

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

<u>judicial</u>						Cambio	
11-001247-1028-CA-5	Francisco Medina Gómez y	Expropiación	18/02/2016	19.959,63	colones		
11-001248-1028-CA	Haydee González Cheves"	Expropiación	08/11/2017	21.928,48	colones		
11-001250-1028-CA	Herer León Aguilar	Expropiación	03/02/2017	20.547,84	colones		
11-001339-1028-CA-5	Ramón González Chavarría y	Expropiación	18/05/2016	422,70	colones		
11-001340-1028-CA	Bellanira Brenes Brenes	Expropiación	20/07/2016	10.230,44	colones		
11-001365-1028-CA	José Ángel León Aguilar	Expropiación	20/03/2017	26.232,01	colones		
13-000940-1028-CA-0	Enrique de Jesús Castro Secades	Expropiación	09/09/2017	15.407,67	colones		
Total en colones							¢114.728,77

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

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

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

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

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

20- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Alfonso Brenes Gámez	05/05/2020		X	
Gustavo Adolfo Ajun Rosales	18/05/2020		X	
Renato Alvarado Rivera	19/05/2020	X		
Jorge Gerardo Muñoz Muñoz	04/05/2020		X	
Xinia Herrera Mata	21/05/2020		X	
David Solís Rojas	08/05/2020		X	
Arnoldo Del Carmen Barquero Marín	21/05/2020		X	
Nora María Pineda Cordero	18/05/2020		X	

Irma Delgado Umaña	11/05/2020		X	
Marvin Danilo De Jesús Barrantes Castillo	22/05/2020		X	
Álvaro Antonio González Masis	22/05/2020		X	
Giovanni López Jiménez	22/05/2020		X	
Ligia María Suarez Maroto	15/05/2020		X	
Sonia María Castro Chacón	05/05/2020		X	
Giovanni Antonio Fernández Redondo	05/05/2020		X	
Carlos Antonio Porras Loiza	22/05/2020		X	
Juan Carlos Mora Montero	18/05/2020		X	
Cinthya Rosella Hernández Alvarado	22/05/2020	X		
Alejandro De Jesús Villalobos González	04/05/2020		X	
José Manolo Barahona Fallas	08/05/2020		X	
Jonathan Jesús Chinchilla Cortes	19/05/2020		X	
Ana María Solano Sing	22/05/2020		X	
Katherine Adriana Briones Cambroner	16/05/2020		X	
Rafael Gerardo Matamoros Arguedas	19/05/2020		X	
Ulises Francisco Vargas Delgado	14/05/2020		X	
Oswaldo Quirós Arias	12/05/2020		X	
Adolfo Gerardo Vásquez Rojas	20/05/2020		X	
Roberto Del Socorro Ramírez Chavarria	22/05/2020		X	
Alonso De Jesús Alfaro Martínez	20/05/2020		X	
Juanita Flores Flores	19/05/2020		X	
Patricia Quirós Quirós	22/05/2020	X		
Eduardo Antonio Hernández Morales	19/05/2020		X	

José María De La Trinidad Alfaro Quesada	20/05/202		X	
Marvin Coto Hernández	11/05/2020		X	
Roger García Quirós	14/05/2020		X	
José Eduardo Alberto Soto Quirós	08/05/2020		X	
Oscar Fabio De Los Ángeles Mata Barboza	08/05/2020		X	
Marisella Del Carmen Zúñiga Serrano	21/05/2020		X	
Luis Alejandro Ramírez Álvarez	21/05/2020		X	
Viviana Cecilia Varela Araya	20/05/2020	X		
María Magdalena Monge Cordero	13/05/2020		X	
Edwin Eduardo Lobo Esquivel	22/05/2020		X	
Nelson Brizuela Cortes	20/05/2020		X	
Andrés De Los Ángeles Murillo Bravo	13/05/2020		X	
Roberto Murillo Vargas	22/05/2020		X	
Jorge Alvarado Quesada	20/05/2020		X	
Freddy Gerardo Barahona Alvarado	19/05/2020	X		
José Emilio Alpizar Parajeles	19/05/2020		X	
Henry Gerardo Bravo Calvo	19/05/2020		X	
Edgar Enrique Mairena Navarro	15/05/2020		X	
Desiderio Gerardo Arguedas Sánchez	21/05/2020		X	
Karla June Espinoza Mendoza	22/05/2020		X	
Darwin Delgado Gutiérrez	07/05/2020		X	
Mauro Antonio Angulo Ruiz	22/05/2020	X		
Eddy Romero Del Valle	22/05/2020		X	
Clara Luz Agudelo Arango	21/05/2020		X	

Revelación: Según Ley No. 6877 el Senara 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 Senara la Junta Directiva se reunirá ordinariamente dos veces por mes y para reunirse en sesión extraordinaria será siempre necesaria una convocatoria por escrito con una antelación mínima de veinticuatro horas. Los miembros de Junta Directiva devengarán una dieta por la asistencia a sesiones con un número máximo de ocho sesiones remuneradas en un mes. Al 30 de junio del 2020 el monto pagado por remuneraciones al personal clave, se detalla como sigue:

Cantidad de miembros	Cantidad sesiones	Monto sesión	Monto acumulado
7	35	48,470.27	1,696,459.45

21- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

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

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

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

22- Sector Gobierno Central

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:

APLICA

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

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

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

23- Ingresos sin Contraprestación

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con X:
APLICA

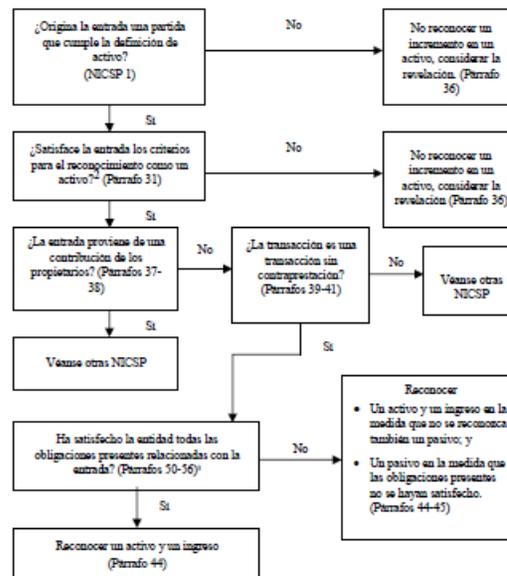
SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Ilustración del análisis de la entrada inicial de recursos¹



	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
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		
Transferencias corrientes	2,367,955,461.53	1,803,688,405.17
Transferencias Capital	250,000,000.00	360,000,000.00

Revelación:

24- Presupuesto

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:

APLICA

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

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

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2019	
OFICIO ENVIO A CGR	SENARA-GG-0080-2020	
INGRESOS	17,228,350,785.82	
GASTOS	8,001,155,170.67	
SUPERAVIT/DEFICIT		9,227,195,615.15

Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)	
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo	
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario	
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo	

Revelación:

25- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	140
Funcionarios interinos	17
Total cantidad de funcionarios	157

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	51

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	2

Vacaciones	
Total días de vacaciones sin disfrute profesionales	2,227
Total días de vacaciones sin disfrute técnicos	412
Total días de vacaciones sin disfrute otros	212

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	0.00
Monto pago de preaviso en periodo	0.00
Monto pago de vacaciones	1,210,724.43

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: El Servicio Nacional de Aguas, Subterráneas, Riego y Avenamiento cuenta con Asociación Solidarista, mensualmente traslada a éste ente el 5.33% del total de salarios como abono de las prestaciones legales.

26- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

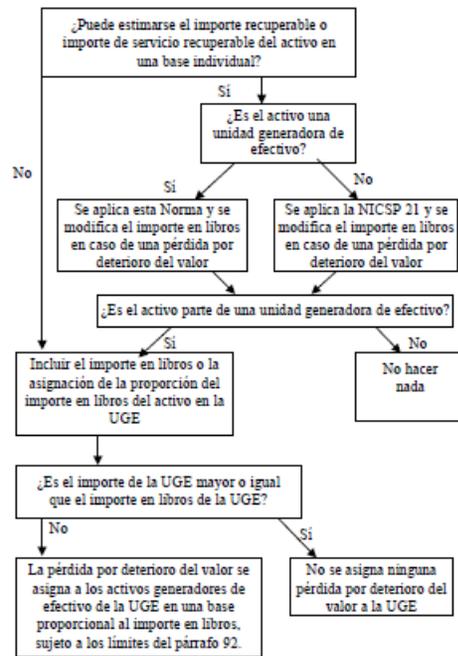
Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.



Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

27- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI

NO X

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto

Revelación:

28- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
Cuentas a cobrar		272,880,988.31			

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos
Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros
Revelar análisis de sensibilidad

Fideicomisos (NICSP 28):

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

Revelación 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) y por la Junta Directiva de la institución. Este cobro genera cuentas por cobrar a los usuarios de los servicios las cuales se consideran instrumentos financieros.

29- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
Planificación	
<ul style="list-style-type: none"> estudios de viabilidad; definición de las especificaciones de equipo y programas informáticos; evaluación de productos y proveedores alternativos, y selección de preferencias. 	Reconocer como un gasto cuando se incurra en ellos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 52 de esta Norma.
Desarrollo de la infraestructura y de la aplicación	
<ul style="list-style-type: none"> Compra o desarrollo de equipo informático. Obtención de un nombre de dominio; desarrollo de programas informáticos de operación (por ejemplo, sistema operativo y programas del servidor); desarrollo de códigos para la aplicación; instalación de aplicaciones desarrolladas en el servidor web; y Pruebas de fiabilidad. 	Se aplican los requerimientos de la NICSP 17. Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ³ de esta Norma.
Desarrollo de diseño gráfico	
<ul style="list-style-type: none"> Diseño de la apariencia (por ejemplo, el formato y el color) de las páginas web. 	Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
	el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ⁴ de esta Norma.
Desarrollo del contenido	
<ul style="list-style-type: none"> Creación, compra, preparación (por ejemplo, creación de enlaces e identificación de etiquetas), y carga de información, ya sea textual o gráfica, en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo. Ejemplos de contenido incluyen información acerca de la entidad, acerca de los servicios o productos, y tópicos para el acceso de suscriptores. 	Reconocer como gastos cuando se incurran, según el párrafo 67(c) de esta Norma, en la medida que se desarrolle el contenido con el fin de anunciar y promover los servicios y productos propios de la entidad (por ejemplo, fotografías digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ⁵ de esta Norma.
Funcionamiento	
<ul style="list-style-type: none"> Actualización del diseño y revisión del contenido; incorporación de nuevas funciones, características y contenido; registro del sitio web en los motores de búsqueda; realización de copias de seguridad; revisión de seguridad de acceso, y analizar el uso del sitio web. 	Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párrafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el importe en libros del activo sitio web.
Otros	

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<ul style="list-style-type: none"> Desembolsos relacionados con la venta, administración y otros desembolsos generales, a menos que puedan ser directamente atribuidos a la preparación del sitio web para su uso; identificación clara de las ineficiencias y resultados operativos negativos (desahorro) iniciales incurridos antes de que el sitio web alcance su rendimiento previsto (por ejemplo, una falsa prueba de arranque); y entrenamiento de los empleados que operan el sitio web. 	Reconocer como un gasto cuando se incurra en ellos de acuerdo con lo establecido en los párrafos 63 a 69 de esta Norma.

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
	Software adquirido por la Junta Directiva para grabación y traslado a texto digital, Contratación Directa 2017-CD-000033-OC	Oficinas Centrales	5 años	
	Contratación Directa N°2014-CD-000083-OC "Compra de Licencias de Software"	Oficinas Centrales	1 año	

	Pago de suscripción anual.			
	Licencia de software comprada por la Unidad de Valuación Técnica. Suscripción anual	Oficinas Centrales	1 año	
	Alquiler de espacio en la Nube para alojamiento de aplicación y base de datos de Pozos.	Oficinas Centrales	1 año	
	Alquiler de espacio en la Nube para alojamiento de aplicación y base de datos de Pozos.	Oficinas Centrales	1 año	
	Renovación de licencia de software de consulta legal MASTERLEX	Oficinas Centrales	1 año	
	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	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencia para el manejo y análisis de datos de los equipos hidrogeológicos	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Licencias de ARCGIS 10.2.1	Oficinas Centrales	5 años	
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For 3 D Analyst	Oficinas Centrales	5 años	
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For 3 D Analyst	Oficinas Centrales	5 años	
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS	Oficinas Centrales	5 años	

	10.2.1 For Spatial Analyst			
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst	Oficinas Centrales	5 años	
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst	Oficinas Centrales	5 años	
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst	Oficinas Centrales	5 años	
	Módulos (extensiones) de Licencias de ARCGIS 10.2.1 For Spatial Analyst	Oficinas Centrales	5 años	

Revelación:

30- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

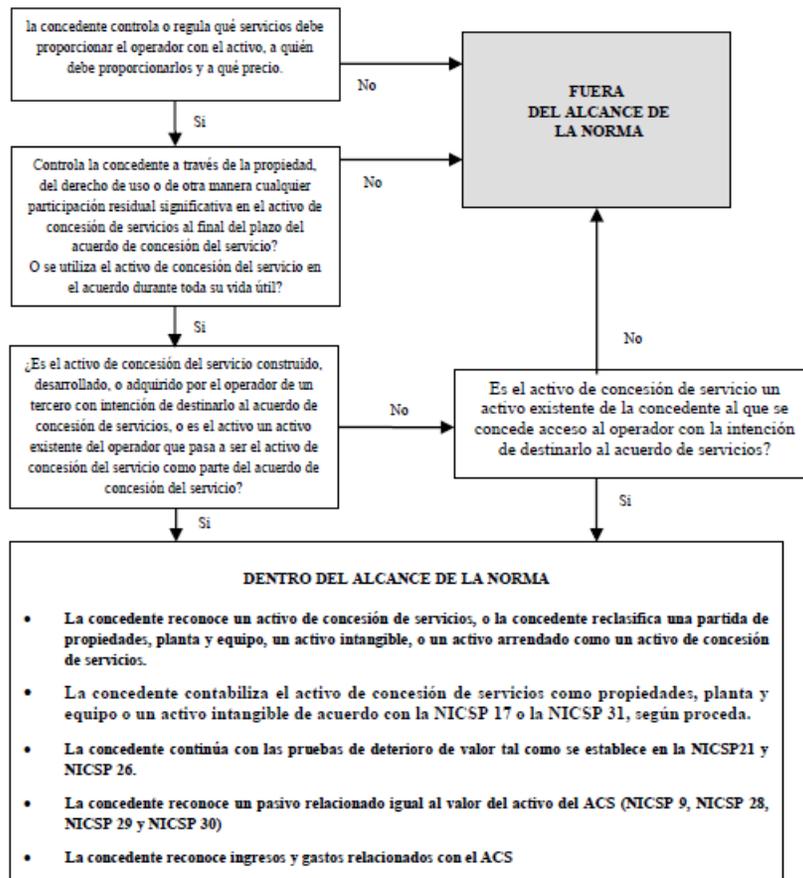
Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario	Observaciones
Tipos de acuerdos			% Participación	
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
		Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar -operar-transferir	Construir -operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/Privatización/Sociedad por acciones
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrenda el activo a la concedente)					
Propiedad del activo	Concedente			Operador		
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25-30 años		Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)	
Interés residual	Concedente			Operador		
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

Revelación:

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI

NO

Revelación: ¿Cuáles?

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?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones. **Revelación:**

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones. **Revelación:**

- 6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: A partir del periodo 2020 el Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento cuenta con un sistema de información conocido como ERP por sus siglas en inglés (Enterprise Resource

Planning) que permite automatizar e integrar la mayoría de las operaciones administrativas y elaborar los informes financieros.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
1.Existe una diferencia entre el saldo del registro auxiliar y el saldo contable para la cuenta Bienes no Concesionados. 2. Existe una diferencia entre el saldo del registro auxiliar y el saldo contable para la cuenta Documentos por Cobrar.	2019	No
1.Al 31 de diciembre el registro auxiliar de la cuenta de activo fijo contiene diferencias significativas por lo cual no fue posible satisfacernos de su saldo.	2018	No
1.Al 31 de diciembre el registro auxiliar de la cuenta de activo fijo contiene diferencias significativas por lo cual no fue posible satisfacernos de su saldo.	2017	No
1.Al 31 de diciembre el registro auxiliar de la cuenta de activo fijo contiene diferencias significativas por lo cual no fue posible satisfacernos de su saldo.	2016	No
1.Diferencia entre contabilidad y el auxiliar de cuentas por cobrar en la Dirección del DRAT. 2.Diferencias entre los saldos balance vr auxiliar y recalcu de auditoria vr auxiliar. (Propiedad, planta y equipo). 3.Inadecuado registro de Estudio del Rendimiento del Embalse en cuenta de activo.	2015	Si

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia
6	52		Norma Política
		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

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

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 CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	10,713,210.93	11,832,107.01	-10.44

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
04647498	Banco de Costa Rica	8,786.83	8,361.42	4.84
1996-0	Banco Nacional	1,167.00	1,200.00	-2.83
2327-7	Banco Nacional	1,281,797.42	1,131,132.92	11.75
186493-3	Banco Nacional	53,101.37	76,577.14	-44.21
164535-7	Banco Nacional	85,141.85	242,645.26	-184.99
218434-9	Banco Nacional	311,617.55	107,206.57	65.60
219306-2	Banco Nacional	688,200.10	1,197,051.90	-73.94
219402-6	Banco Nacional	22,849.51	1,876.44	91.79
219656-8	Banco Nacional	3,391.04	3,391.04	0.00
219657-6	Banco Nacional	1,001.17	5,535.57	-452.91
221954-1	Banco Nacional	250,393.51	234,545.87	6.33
222110-4	Banco Nacional	20,000.00	0.00	100.00
222263-1	Banco Nacional	360,000.00	0.00	100.00

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

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011315001016	Ministerio de Hacienda	9,238.89	573,746.96	-6,110.13
73911232000037166	Ministerio de Hacienda	30,143.79	21,937.98	27.22

73911232000045639	Ministerio de Hacienda	3,375,442.93	3,857,494.56	-14.28
73911232000015472	Ministerio de Hacienda	1,225.98	340,843.73	-27,701.74
73911232000023810	Ministerio de Hacienda	3,915,871.57	4,026,234.65	-2.82
73911232000099523	Ministerio de Hacienda	290,600.00	0.00	100.00

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Revelación:

Además se cuenta con		SALDOS		%
Cuenta		Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cajas		175.00	175.00	0.00
Cajas Chicas y fondos rotatorios		2,150.00	2,150.00	0.00
Valores a depositar		915.41	0.00	100.00

Se cuenta con tres fondos de cajas chicas para la adquisición de bienes y servicios, que por su limitado volumen y trascendencia económica, se justifique su pago fuera de los trámites ordinarios aprobados por la Institución y dentro de los montos establecidos y con dos cajas generales para atender la venta de servicios.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2			

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

Revelación:

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	455,398.54	463,818.55	-1.85

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P	0.00	0.00	0.00
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0.00	0.00	0.00
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P	272,880.99	350,433.69	-28.42
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	0.00	0.00	0.00
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P	0.00	0.00	0.00
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00	0.00	0.00
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	93,823.62	93,424.10	0.43
1.1.3.09	Anticipos a C. P	1,454.47	2,632.74	-81.01
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	0.00
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00	0.00	0.00
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00	0.00	0.00
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	64,756.17	67,251.68	-3.85
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	97,856.37	65,655.19	32.91
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-75,373.08	-115,578.85	-53.34

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando

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

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	19,359.76	25,580.16	-32.13

Detalle por tipo de Inventarios

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	19,359.76	25,580.16	-32.13
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

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

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	X
Permanente	

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

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

Revelación

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	23,428.82	50,621.92	-116.07

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	10,852.66	38,109.42	-251.15
1.1.9.02	Cuentas transitorias	63.65	0.00	100.00
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	12,512.50	12,512.50	0.00

Revelación:

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

Detalle de las Inversiones a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

Revelación:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	103,940.77	128,376.89	-23.51

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			

1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	103,940.77	128,376.89	-23.51
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

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

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

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

- 1) El SENARA realizará inversiones, de acuerdo a la disponibilidad de recursos, destinadas al establecimiento y funcionamiento de sistemas de riego y drenaje en proyectos de pequeñas áreas, que cuenten previamente con los estudios donde se demuestre que tienen factibilidad para ejecutarlos y los permisos indispensables otorgados por las autoridades competentes.
- 2) El financiamiento para la ejecución y las condiciones para la recuperación de la inversión de cada uno de los proyectos, requerirá la aprobación de la Junta Directiva del SENARA, previa recomendación de la Gerencia.
- 3) El SENARA podrá recuperar la inversión realizada en forma total o parcial o incluso podrá no recuperar la inversión en su totalidad.
- 4) El SENARA determinará el monto de recuperación de la inversión, con base en una metodología que apruebe la Junta Directiva, que contemple el análisis de los factores necesarios que apoyen la decisión

sobre dicha fijación. En casos de excepción se determinarán montos diferenciados de recuperación para usuarios de un mismo proyecto.

- 5) Las condiciones de recuperación de la inversión en conjunto con los compromisos adquiridos por el SENARA y los usuarios (por medio de una organización legalmente inscrita), en cuanto a la inversión, construcción, operación y mantenimiento de las obras, se formalizarán en un Convenio, previo al inicio de los trámites de contratación para la construcción del Proyecto, y en caso de ampliaciones o modificaciones que afecten sus términos, requerirá la elaboración de un addendum debidamente formalizado por las partes.
- 6) La deuda, que se crea por recuperación de la inversión se respaldará debidamente previo al inicio del proceso de contratación de las obras, cuyo documento de formalización servirá de base para el registro contable de la cuenta por cobrar.
- 7) El SENARA determinará la cuota de recuperación de la deuda (principal e intereses), con base en una metodología de cálculo financiero que será uniforme para todos los proyectos.
- 8) La gestión de cobro se realizará con eficiencia y eficacia, utilizando los instrumentos y mecanismos que se considere necesario para tal efecto.
- 9) Se permitirán arreglos de pago únicamente en casos excepcionales, debidamente fundamentados y justificados.
- 10) Los recursos recuperados, por concepto de cobro de las inversiones realizadas en los proyectos de riego y drenaje en pequeñas áreas, más los intereses que generan las inversiones de los saldos en efectivo serán reinvertidos en proyectos similares, a fin de que más cantidad de productores se beneficien.
- 11) La entrega del proyecto a los usuarios se formalizará mediante una acta en la cual consten los términos de dicha entrega, conforme lo establecido en el convenio.

Las normas y el procedimiento para llevar a cabo el cumplimiento de las políticas relacionadas con el financiamiento de los proyectos de riego y drenaje en pequeñas áreas y la recuperación de la inversión, contemplará los puntos de control necesarios que permitan salvaguardar los recursos institucionales, contar con la información administrativa y financiera exacta y veraz, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	67,427,460.05	43,502,879.63	35.48

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	5,617,977.74	1,416,702.63	74.78

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo	

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
----------------------------------------------------------------	--

Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

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

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	32,593,416.19	16,048,594.99	50.76

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

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

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

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	1,317,213.07	207,772.45	84.23

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	27,898,853.05	25,829,809.57	7.42

Revelación:

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

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

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

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

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

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

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	43,256.96	0.00	100.00

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

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

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	43,256.96	0.00	100.00

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	750,446.79	455,712.80	39.27

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	225,742.78	464,94	120.60

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	277,034.42	279,740.26	-0.98

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

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

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

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			

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

2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo			
----------	------------------------------------	--	--	--

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

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p			

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	247,669.59	175,507.59	29.14
Justificar	Representa las cuentas a cobrar entre compañías por pagos que se realizan con fuentes de financiamiento diferente.			

Revelación:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	11,587.25

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

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

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

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

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

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

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	33,663.79	21,417.00	36.38

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

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	407.60	0.00	100.00

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.3.03	Depósitos en garantía	33,256.19	21,417.00	35.60
----------	-----------------------	-----------	-----------	-------

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	96,390.05	77,034.08	20.08

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	96,390.05	77,034.08	20.08

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

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

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

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			

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

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

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

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

Revelación:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo			

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

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

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

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

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

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	711,948.77	363,812.23	48.90

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	698,605.30	350,468.76	49.83

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	13,343.47	13,343.47	0.00
Justificar				

Revelación:

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		

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

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

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

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	21,569,5842.97	0.00	100.00

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

Revelación:

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

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

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta			

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
----------	--------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

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

Revelación:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	55,126,655.92	54,588,000.50	0.98

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	54,526,904.58	53,884,882.69	1.18

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	599,751.33	703,117.80	-17.23

Revelación:

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

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras			

Revelación:

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

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

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

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

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

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	12,865.32	10,626.06	17.41

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

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			
--------------------------------------------------	-------	--	--	--

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	1,154,344.23	973,340.19	15.68

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

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Riego	911,731.58	837,862.33	8.10
Piscicultura	67,516.28	92,163.45	-36.51
Permisos de perforación de pozos	158,286.59	10,535.22	93.34
Consulta de pozos, clima y aforos	690.00	1,308.56	-89.65
Dictamen General	1,154.05	1,731.07	-50.00
Dictamen Detallado	14,965.73	29,739.56	-98.72

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2			
------------------------------------	-------	--	--	--

Revelación:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	4,564.52	5,124.29	-12.26

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

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	1,803,688.41	2,367,955.46	-31.28

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11207	Ministerio de Agricultura y Ganadería	1,803,688.41

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

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	360,000.00	250,000.00	30.56

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
14225	INDER	360,000.00

Revelación:

NOTA 51		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	540.92	33.87	93.74

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

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	1,364.79	2,777.37	-103.50

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	19,552.37	30,782.31	-57.44

Revelación:

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Intereses ganados en cuentas corrientes	18,564.39	29,960.51	-61.39
Comisión INS por deducción de planillas	0.00	5.48	-100.00
Venta de fotocopias	0.00	0.37	-100.00
Otros ingresos	987.98	815.94	17.41

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	1,721,361.13	1,618,461.18	5.98

Revelación: Actualmente la Institución cuenta con 138 plazas fijas, 2 plazas vacantes y 17 plazas de servicios especiales que laboran en Oficinas Centrales ubicadas en San José, Goicoechea Calle Blancos, en 7 regiones del país y en las oficinas del Distrito de Riego Arenal Tempisque ubicadas en Cañas Guanacaste.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	642,827.96	573,380.18	10.80

Revelación:

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	44,115.45	53,793.54	-21.94

Revelación:

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	50,970.55	531,167.75	-942.11

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	2,036.26	9,375.70	-360.44

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

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	213.75	798.85	-273.73

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	294,518.12	146,649.51	50.21

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12554	CNE	18,763.21
12755	INTA	253,876.82

Revelación:

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2			

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	570.88	304.52	46.66

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	555.13	3,590.52	-546.79

Revelación:

Cuenta	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Descuentos y comisiones otorgadas	0.00	66.83	-100.00
Multas y sanciones administrativas	555.11	3,425.70	-517.12
Resultados negativos por pérdida de recuperación de ejercicios anteriores	0.00	97.98	100.00
Otros resultados negativos	0.02	0.01	50.00

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Cobros	3,672,660.09	3,968,553.14	-8.06	

Revelación:

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	2,551,789.37	2,320,086.01	9.08

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros			

Revelación:

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	363,802.23	335,481.09	7.78

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	650,600.00	250,000.00	61.57

Revelación:

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos			

Revelación:

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	10,713,210.93	11,832,107.01	-10.44

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO		77,853,810.03	55,397,475.11	28.85

Revelación:

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
Junio	290,600	Donaciones de Capital	Aportes del Estado para Proyecto Sistema Control de Inundaciones Área Limoncito
Junio	1,005,334.22	Revaluación de Bienes	Aplica revaluación Activos Intangibles
Junio	599,751.33	Resultados del ejercicio	Resultados del ejercicio

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	72	Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política		Concepto	Norma	Política

6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN
---	----	--	--------------	---------------------------------------	------

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

Revelación:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Revelación:

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **Junio 2020**.

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

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

Sello:

