13irección Administrativa – Financiera
Financiero Contable – Contabilidad

25 de febrero de 2026.
Senara-DAF-FIN-CONT-OFI-022-2026

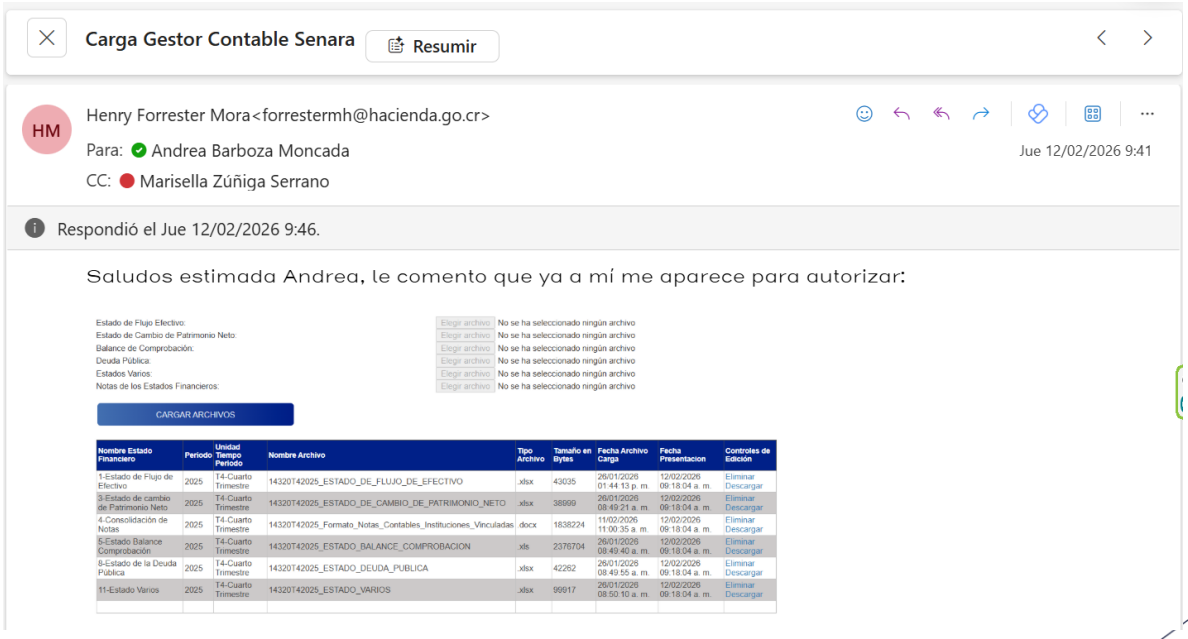
Ingeniero
Osvaldo Quirós Arias
Gerente
Gerencia General

ASUNTO: REMISION RESULTADOS ESTADOS FINANCIEROS IV TRIMESTRE 2025 A LA JUNTA DIRECTIVA.

Estimado señor,

A continuación, se presentan los resultados de los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre del 2025, con el fin de que sean conocidos por la Junta Directiva.

Dichos estados fueron remitidos y recibidos en forma y plazo a la Dirección General de Contabilidad Nacional, por medio del módulo denominado "Gestor Contable" del Ministerio de Hacienda, el pasado 12 de febrero de 2026 mediante oficio SENARA-GG-OFI-058-2026, según se evidencia a continuación:



Carga Gestor Contable Senara — Resumir

HM — Henry Forrester Mora<forrestermh@hacienda.go.cr>
Para: Andrea Barboza Moncada
CC: Marisella Zúñiga Serrano
Jue 12/02/2026 9:41

Respondió el Jue 12/02/2026 9:46.

Saludos estimada Andrea, le comento que ya a mí me aparece para autorizar:

Estado de Flujo Efectivo: Elegir archivo — No se ha seleccionado ningún archivo
Estado de Cambio de Patrimonio Neto: Elegir archivo — No se ha seleccionado ningún archivo
Balance de Comprobación: Elegir archivo — No se ha seleccionado ningún archivo
Deuda Pública: Elegir archivo — No se ha seleccionado ningún archivo
Estados Varios: Elegir archivo — No se ha seleccionado ningún archivo
Notas de los Estados Financieros: Elegir archivo — No se ha seleccionado ningún archivo

CARGAR ARCHIVOS

Nombre Estado Financiero	Periodo	Unidad Tiempo Periodo	Nombre Archivo	Tipo Archivo	Tamaño en Bytes	Fecha Archivo Carga	Fecha Presentacion	Controles de Edición
1-Estado de Flujo de Efectivo	2025	T4-Cuarto Trimestre	14320T42025_ESTADO_DE_FLUJO_DE_EFECTIVO	.xlsx	43035	26/01/2026 01:44:13 p. m.	12/02/2026 09:18:04 a. m.	Eliminar Descargar
3-Estado de cambio de Patrimonio Neto	2025	T4-Cuarto Trimestre	14320T42025_ESTADO_DE_CAMBIO_DE_PATRIMONIO_NETO	.xlsx	38999	26/01/2026 08:49:21 a. m.	12/02/2026 09:18:04 a. m.	Eliminar Descargar
4-Consolidación de Notas	2025	T4-Cuarto Trimestre	14320T42025_Formato_Notas_Contables_Instituciones_Vinculadas	.docx	1838224	11/02/2026 11:00:35 a. m.	12/02/2026 09:18:04 a. m.	Eliminar Descargar
5-Estado Balance Comprobación	2025	T4-Cuarto Trimestre	14320T42025_ESTADO_BALANCE_COMPROBACION	.xls	2376704	26/01/2026 08:49:40 a. m.	12/02/2026 09:18:04 a. m.	Eliminar Descargar
8-Estado de la Deuda Pública	2025	T4-Cuarto Trimestre	14320T42025_ESTADO_DEUDA_PUBLICA	.xlsx	42262	26/01/2026 08:49:55 a. m.	12/02/2026 09:18:04 a. m.	Eliminar Descargar
11-Estado Varios	2025	T4-Cuarto Trimestre	14320T42025_ESTADO_VARIOS	.xlsx	99917	26/01/2026 08:50:10 a. m.	12/02/2026 09:18:04 a. m.	Eliminar Descargar

A continuación, un resumen de los resultados contables del periodo:

I. Sobre el Estado de Situación Financiera

Este estado muestra la situación financiera del Senara al 31 de diciembre del 2025, es decir identifica los recursos que se poseen y la manera en que están siendo financiados.

ACTIVOS		PASIVO + PATRIMONIO	
Activo corriente	13 958 713 432,92	Pasivo	802 599 414,68
Activo no corriente	55 557 962 459,56	Patrimonio	68 714 076 477,80
TOTAL ACTIVO	₡ 69 516 675 892,48	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	₡ 69 516 675 892,48

1. Activos

Se clasifica en:

a. Activos corrientes que incluye el efectivo, cuentas a cobrar corto plazo, otros activos a corto plazo e inventarios.
b. Activos no corrientes estos se conforman por los bienes no concesionados, cuentas por cobrar a largo plazo y otros activos a largo plazo.

Activo Corriente	Monto
Efectivo y equivalentes de efectivo	12 100 184 196,39
Cuentas a cobrar a corto plazo	1 787 288 179,01
Otros activos a corto plazo	60 068 397,89
Inventarios	11 172 659,63
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 13 958 713 432,92

Activo No Corriente	Monto
Bienes no concesionados	49 474 168 397,34
Cuentas a cobrar a largo plazo	118 119 339,01
Otros activos a largo plazo	5 965 674 723,21
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	₡ 55 557 962 459,56

2. Pasivos

Corresponden a las obligaciones, deudas y compromisos que debe cancelar la Institución.

Cuenta	Monto
Pasivo Corriente	802 599 414,68
Pasivo No Corriente	-
TOTAL PASIVO	₡ 802 599 414,68

Pasivo Corriente	Monto
Deudas a corto plazo	568 077 931,78
Otros pasivos a corto plazo	119 730 717,32
Fondos de terceros y en garantía	114 790 765,58
TOTAL PASIVO CORRIENTE	₡ 802 599 414,68

3. Patrimonio

Corresponde al conjunto de bienes y derechos económicos que pertenecen a la institución.

Patrimonio	Monto
Capital Inicial	445 662 380,82
Transferencias de Capital	1 049 332 444,78
Reservas	22 399 058 344,26
Resultados Acumulados	26 367 669 275,38
Resulatdos del ejercicio	18 452 354 032,56
TOTAL PATRIMONIO	₡ 68 714 076 477,80

En relación con el detalle de estos datos se concluye que:

- Los activos no concesionados representan el 71.17 % del activo total del Senara, seguido del Efectivo y equivalentes de efectivo con un 17.41% y Otros activos a largo plazo con un 8.58%.

- Las deudas con mayor relevancia son las deudas a corto plazo que representan el 70.78 % del pasivo total y están conformadas por las deudas sociales y fiscales a corto plazo, las deudas comerciales a corto plazo y otras deudas a corto plazo. Seguido de otros pasivos a corto plazo que representan un 14.92 % e incluye el pago por adelantado que realizan los usuarios de los servicios que brinda la Dirección de Investigación y Gestión Hídrica y los usuarios de pequeño riego.

- Los resultados acumulados representan el 52.46 % del total de patrimonio, seguido de las reservas por concepto de Revaluación de Activos que representan un 44.56%.

II. Sobre el Estado de Rendimiento Financiero

Se trata de datos económicos que muestran detalladamente los ingresos y gastos del Senara, con el fin de determinar la utilidad o pérdida del periodo, con corte al 31 de diciembre del 2025, donde se refleja una utilidad de

₡18,452,354,032.56.

1. Ingresos

Detalle	Monto
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	58,438,175.86
Ingresos y resultados positivos por ventas	2,306,894,339.72
Ingresos de la propiedad	12,989,592.43
Transferencias	22,403,292,723.62
Otros Ingresos	191,112,021.09
TOTAL INGRESOS	**₡ 24,972,726,852.72**

2. Gastos

Detalle	Monto
Gastos en personal	3,162,412,699.98
Servicios	1,361,109,212.58
Materiales y suministros consumidos	188,722,335.67
Consumo de bienes distintos de inventarios	1,106,919,192.56
Transferencias	121,142,939.56
Otros gastos y resultados negativos	270,261,782.47
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	9,758,833.85
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64,367,780.16
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	6,746,289.91
Gastos financieros	86,092,395.55
Cargos por provisiones y reservas técnicas	141,002,038.32
Deterioro y pérdidas de inventarios	1,837,319.55
TOTAL GASTOS	**₡ 6,520,372,820.16**

4. Utilidad al 31 de diciembre del 2025

Detalle	Monto
Ingresos	24,972,726,852.72
Gastos	6,520,372,820.16
Utilidad o pérdidad del periodo	**₡ 18,452,354,032.56**

En relación con estos datos se concluye que:

- Se observa la dependencia del Senara de la transferencia de gobierno para la realización de su gestión, la cual representa un 89.71% del total de ingresos, seguida por los ingresos por ventas que apenas alcanzan un 9.24%.

- El mayor porcentaje de los gastos está representado por el pago de la nómina institucional que representa un 48.50% seguido de los servicios adquiridos que alcanza un 20.87%. y de la cuenta de consumo de bienes distintos de inventarios que representa un 16.98%.

- Es importante señalar que existen gastos que si bien es cierto contablemente se registran como tales, los mismos no representan una salida de efectivo entre ellos:

Detalle	Monto
Consumo de bienes distintos de inventarios	1 106 919 192,56
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	9 758 833,85
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64 367 780,16
Cargos por provisiones y reservas técnicas	141 002 038,32
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	6 746 289,91
Deterioro y pérdidas de inventarios	1 837 319,55
TOTAL GASTOS NO REPRESENTAN SALIDAS DE EFECTIVO	**₡ 1 330 631 454,35**

III. Otros aspectos relevantes

- Una vez aplicada la Matriz de Autoevaluación al IV Trimestre 2025 se alcanzó un nivel de cumplimiento del 100%.

- A la fecha se han establecido planes de acción para las observaciones emitidas por la DGCN y se mantienen actualizados trimestralmente.

- En las notas a los estados financieros se adjunta el análisis horizontal entre las variaciones de las cuentas del periodo actual y el anterior.

IV. Acuerdo Junta Directiva

Se propone la siguiente recomendación de acuerdo:

"Se conocen los resultados de los estados financieros del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento correspondientes al IV trimestre de 2025 remitidos mediante oficios Senara-DAF-FIN-CONT-OFI-022-2026 y aprobados por la Gerencia General mediante oficio SENARA-GG-XXX-2026, los cuales son presentados por la Contadora Institucional licenciada Andrea Barboza Moncada y la Directora Administrativa Financiera licenciada Karla Espinoza Mendoza.".

Atentamente;

MARISELLA ZUÑIGA SERRANO (FIRMA)
Firmado digitalmente por MARISELLA ZUÑIGA SERRANO (FIRMA)
Fecha: 2026.02.26 13:58:43 -06'00'

Licda. Marisella Zúñiga Serrano.
Coordinadora
Unidad Financiera

Andrea Barboza Moncada
Firmado digitalmente por Andrea Barboza Moncada
Fecha: 2026.02.26 12:41:37 -06'00'

Licda. Andrea Barboza Moncada.
Encargada Proceso de Contabilidad
Unidad Financiera

MZS/ABM/MJSA
C. Gestor Documental.