

BALANCE GENERAL DE SITUACIÓN
 POR EL PERÍODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

	Notas	2020		Notas	2020
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVO CORRIENTE		
		₡			
Efectivo y Equivalentes	4.01	5,019,871.45	Cuentas por pagar	4.07	₡ 18,218,099.05
Inversiones Transitorias	4.02	351,515.00	Obligaciones Salariales	4.08	4,925,244.07
Cuentas por cobrar - Neto	4.03	226,726.44	Impuestos por pagar	4.09	15,239,378.97
Inventarios Bodega	4.04	49,923,719.47	Otras cuentas por pagar	4.10	21,890,616.66
		₡			
Total Activos Corrientes		55,521,832.36	Total Pasivos Corrientes		₡ 60,273,338.75
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Terrenos y Servidumbres	4.06	625,315,709.00	Documento por pagar LP	4.11	331,411,739.25
Obras en Proceso	4.06	460,864,145.31			
Planta Purificadora	4.06	116,915,604.00	Total Pasivos No Corrientes		₡ 331,411,739.25
Edificios - Neto	4.06	87,899,255.52			
Mobiliario y Equipo - Neto	4.06	35,703,507.13	Total Pasivos		₡ 391,685,078.00
Equipos	4.06	15,140,876.97			
Equipos Misceláneos	4.06	1,826,682.54	PATRIMONIO		
			Aportes de los Abonados	4.12	223,911,972.00
Total Activos No Corrientes		₡ 1,343,665,780.47	Aportes por Donaciones	4.13	441,140,910.54
			Superávit por Revaluación	4.14	76,409,641.47
Total Activo		₡ 1,399,187,612.83	Excedente Acumulado	4.15	153,963,993.02
			Reserva por ahorro	4.16	42,996,158.00
			Reserva Fondo verde	4.17	26,368,000.00
			Utilidad del Período		42,711,859.80
			Total Patrimonio		₡ 1,007,502,534.83
			Total Pasivo y Patrimonio		₡ 1,399,187,612.83

Cifras expresadas en colones, moneda oficial del Gobierno de Costa Rica.


 CPI. Guillermo Sáenz Guillén
 Cédula 1-0770-0083
 Contador ASADA Horquetas
 Carné 16955



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

	Notas	Mensual	Acumulado
Ingresos			
Ingresos Operativos	4.18	35,819,486.51	526,818,088.31
Ingresos Financieros	4.19	126,817.64	833,277.50
Otros Ingresos No Operativos	4.20	0.00	109,428.34
Total Ingresos		₡ 35,946,304.15	₡ 527,760,794.15
Menos:			
Gastos			
Gastos de Operación y Mantenimiento	4.21	35,250,447.00	318,273,885.76
Gastos Administrativos	4.22	8,991,713.73	114,988,765.17
Gastos Financieros	4.23	2,999,506.92	51,786,283.42
Total Gastos		₡ 47,241,667.65	₡ 485,048,934.35
Resultado del Período		-₡ 11,295,363.50	₡ 42,711,859.80

Cifras expresadas en colones, moneda oficial del Gobierno de Costa Rica.



CPI. Guillermo Saenz Guillén
Cédula: 1-0770-0083
Contador ASADA Horquetas
Carné 16955



Asociación Administradora del Acueducto de Horquetas, Sarapiquí
 Cédula jurídica no. 3-002-167719

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 31 de diciembre 2020

Descripción	Aportes del Estado	Aportes de Abonados	Reservas	Donaciones	Superávit por Revaluación	Excedentes y pérdidas acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 30 Noviembre 2020	0.00	223,911,972.00	69,328,158.00	3,880,000.00	76,409,641.47	153,963,993.02	527,493,764.49
Aportes del Estado	0.00						0.00
Aporte de Abonados		0.00					0.00
Reservas			36,000.00				36,000.00
Donaciones				437,260,910.54			437,260,910.54
Revaluación del Periodo					0.00		0.00
Resultado del Periodo						42,711,859.80	42,711,859.80
Saldo al 31 de diciembre 2020	0.00	223,911,972.00	69,364,158.00	441,140,910.54	76,409,641.47	196,675,852.82	1,007,502,534.83

Cifras expresadas en colones, moneda oficial del Gobierno de Costa Rica.

CPI. Guillermo Sáenz-Guithén
 Cédula: 1-077-00083
 Contador ASADA Horquetas
 Carné 16955

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
PERÍODO DICIEMBRE 2020

Flujo de Efectivo de las actividades de Operación		
Utilidad Neta		42,711,859.80
Ajustes para conciliar utilidad con el efectivo neto		
Depreciaciones y amortizaciones	25,696,199.78	
Total Ajustes		68,408,059.58
Cambios en los Recursos-Aumentos (Disminuciones)		
Disminución de cuentas por cobrar	23,144,628.56	
Aumento Inventario Bodega	-8,857,500.78	
Disminución de gastos diferidos	1,422,984.00	
Disminución de cuentas por pagar	-21,480,793.62	
Aumento Obligaciones Salariales	1,572,750.07	
Aumento impuestos por pagar	12,868,959.97	
Aumento Otras cuentas por pagar	1,791,374.66	
Total en cambios activos y pasivos Operativos		10,462,402.86
Efectivo Provisto por las Actividades de Operación		78,870,462.44
Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión		
Aumento Terrenos	-30,000,000.00	
Aumento Obras en Proceso	-460,864,145.31	
Aumento Planta Potabilización	-26,996,356.04	
Aumento Mobiliario y Equipo	-6,404,324.33	
Aumento Equipos	-444,736.10	
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión		-524,709,561.78
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento		
Disminución Documentos por pagar Largo Plazo	-18,984,926.75	
Aumento Aporte por Donaciones	440,390,910.54	
Aumento Reserva Fondo Verde	26,368,000.00	
Efectivo Provisto en Actividades de Financiamiento		447,773,983.79
Aumento (Disminución) del Efectivo		1,934,884.45
Efectivo al Inicio del Periodo		3,084,987.00
Efectivo al Final del Periodo		5,019,871.45



CPI. Guillermo Sáenz Guillén
Cédula: 1-0770-0083
Contador ASADA Horquetas
Carné 16955

NOTA No. 1 NORMA GENERAL DE REVELACIONES

Antecedentes de la Institución:

Las ASADAS son órganos locales constituidos como asociaciones que, por delegación del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA), administran, operan, dan mantenimiento y desarrollan los sistemas de acueductos y alcantarillados

La Asociación Administradora del Acueducto de Horquetas con cedula jurídica 3-002-167719 fue fundada en el año 1994 iniciando labores en el año 1998.

En la actualidad la Junta Directiva está conformada por el Sr. Rafael A. Murillo Murillo, presidente; Sra. Elidieth Espinoza Cubero, vicepresidenta; Sr. Álvaro Villalobos Garro, Tesorero; Sra. Edelmira Alzate Calderón, secretaria; Sra. Ana María Palacios Gallardo, vocal 1; Sr Luis Ramón Bedoya Monge, vocal II; Sr Álvaro Monge Chacón, vocal III y el Sr Jesús Masís Solano, fiscal

Al mes en cuestión se da un servicio aproximado a 5022 usuarios, según se desprende del reporte del sistema SIFA distribuidos en:

BASE DOMIPRE 4652
BASE DOMIPRE DOBLE 14
BASE DOMIPRE TRIPLE 1
BASE DOMIPRE CUADRUPLE 1
BASE DOMIPRE QUINTUPLE 1
BASE EMPREGO 352
BASE EMPREGO CUADRUPLE 1

Se cuenta con un aproximado de 200 kilómetros de tubería, entre conducción y distribución.

A nivel nacional se ha otorgado desde el año 2003 la Bandera Blanca Sello de Calidad; la Asada cuenta con siete estrellas y la Bandera Azul Ecológica 2004 a la comunidad de Horquetas.

La misión: Como organización modelo de la gestión integral del recurso hídrico, promovemos una nueva cultura del agua en beneficio de nuestra población.

La visión: Ser una ASADA referente en el país, con enfoque empresarial de servicios públicos.

Domicilio: Provincia: Heredia Cantón: Sarapiquí Distrito: Horquetas

NOTA NO. 2 PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) esto de acuerdo con pronunciamiento de la Procuraduría General de la Republica.

Se utiliza el catálogo contable emitido por la Acueducto y Alcantarillado.

En cuanto a los manuales de las Políticas y Procedimientos de la Asada, se desconoce por parte del suscrito su existencia.

A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas contables.

2.1 Base contable

La base de registro de la contabilidad es por el método de devengado. Las operaciones se registran bajo el criterio de partida doble y no se compensan las partidas de activo, pasivo, ingresos ni gastos. Se hace la excepción en la parte presupuestaria el cual es sobre la base del efectivo.

2.2 Información a presentar: Las ASADAS tienen el deber de brindar información a quien tenga un interés legítimo en acceder a la misma. Puede ser un funcionario de alguna de las instituciones que deben fiscalizar el accionar de las ASADAS o las personas beneficiadas con el servicio que esta presta.

2.3 Ingresos

Los ingresos corrientes y de capital que obtiene la Asada para financiar por sus gastos están establecidos en las tarifas determinadas por la ARESEP y estos implican contraprestación de bienes o servicios. Los mismos deben detallarse individualmente por rubros.

2.4 Propiedad, planta y equipo

El terreno, edificio y alguna maquinaria se deben contabilizar por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. El efecto neto de las revaluaciones se presenta en el Estado de Situación Financiera en el Patrimonio Público, en la cuenta Reservas. El mobiliario y equipo se contabiliza al costo.

Se recibe comunicado de Gerencia donde le indica a la parte contable sobre la revaluación solicitada al Banco Nacional sobre terrenos propiedad de la Asada, a saber:

- 1-escritura 248 sobre lote área 300 m cuadrados (segregación de finca 4-232816-000)
- 2-propiedad H-809802-2002 área 1312.40 m cuadrados
- 3-propiedad H-1771254-2014 áreas 486.76 m cuadrados y 253.95 metros cuadrados.
- 4-propiedad finca 4-00205871-000 área de 1062 m cuadrados
- 5-propiedad H-1744239-2014 área 977 m cuadrados

6-propiedad H-0809801-2002 área 569 m con 15 decímetros cuadrados

Es de suma urgencia realizar la revaluación de activos anual para el presente período, se está en proceso de realizar un trabajo especial en este sentido.

2.5 Bienes no concesionados en proceso de producción

En las construcciones y obras en proceso, se registran los costos y demás gastos en los que se ha incurrido para la construcción o ampliación de inmuebles; asimismo, hasta que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución, se trasladan a la cuenta de activo fijo correspondiente. Es necesario que la orden de compra permita a la contabilidad determinar los movimientos que se den en este rubro. Se desconoce a cuál o a cuáles obras se le han realizado mejoras.

2.6 Depreciación propiedad, planta y equipo

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y los plazos de depreciación corresponden a los indicados en la Ley del Impuesto sobre la Renta. (Anexo 1)

2.7 Inventario

El inventario corresponde al valor de la existencia física de los materiales y suministros que se mantienen en la bodega. Los suministros se registran de acuerdo con su precio de adquisición.

El inventario se valora mediante el método PEPS (primero en entrar, primero en salir).

El saldo que se muestra en balance corresponde al detalle de inventario suministrado por la administración para el mes de diciembre 2020.

Se recomienda implementar controles sobre los inventarios mediante el uso de requisiciones que permitan identificar claramente quién solicita y retira los materiales y el uso o destino de estos.

2.8 Estimación para cuentas incobrables

Actualmente no hay estimación para incobrables

2.9 Provisiones acumuladas por pagar aguinaldo

Mensualmente se registra en la cuenta de gasto y en la cuenta por pagar correspondiente la prevención para el pago por concepto de aguinaldos.

2.10 Registros contables de arrendamientos

No hay ingresos por arrendamientos.

2.11 Firma de los Estados Financieros Contables

Los estados financieros deben remitirse semestralmente a la Regional del Acueducto y Alcantarillado Huetar Norte, los mismos deben ser respaldados por el acuerdo de la Junta Directiva de la Asociación.

NOTA No. 3 CONTINGENCIAS

De acuerdo con la nota de fecha 30 de diciembre 2020 suministrada por el Sr. Starlen Hidalgo Castro, no existe a la fecha ningún proceso judicial en contra de la Asociación Administradora del Acueducto de Horquetas, cédula jurídica 3-002-167719.

Notas a los Estados Financieros

4.01- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye los componentes del efectivo presentado por medio de pago (dinero en efectivo, transferencias, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda los tres meses desde la fecha de adquisición.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Cajas

Caja Chica Operaciones		500,000.00
Total Cajas	₡	500,000.00

Bancos

Banco Nacional de Costa Rica

Cuenta No. 100-01-124-000588-5	3,761,401.35
Cuenta No. 100-01-124-001578-0 Hidrantes	0.00
Cuenta No. 100-01-124-001577-2 F. Verde	55,513.00
Cuenta No. 100-01-124-001626-4	656,199.00
Cuenta No. 100-01-124-001579-9 Donaciones	0.00

Banco de Costa Rica

BCR Cta#001-317623-1	46,736.00
BCR Cta#001-0291061-6	22.10

Total Bancos	₡	4,519,871.45
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	₡	5,019,871.45

4.02 Inversiones Temporales

La composición de las inversiones en valores al 31 de diciembre 2020 se detalla:

BNCR Fondos de Inversión	351,515.00	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	₡	351,515.00

4.03 Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles a favor de la Asociación, cuya fecha de vencimiento no exceda de los doce meses desde la fecha de emisión.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar BNCR -5,295,648.12

La cuenta refleja un saldo negativo debido a que incluye pagos correspondientes al saldo anterior que están por identificar.

Cuentas por cobrar servicios saldo anterior funcionarios y Empleados 411,619.56

Se realizó un trabajo especial para ajustar en el mes de octubre 2019, el saldo que se venía arrastrando y que era erróneo, sin embargo, falta determinar el movimiento que registro el antiguo contador en los meses de jul-ago-set 2019, ya que no existe detalle o el respectivo auxiliar.

Cuentas por cobrar Servicios Saldo Anterior ASOASADA 5,110,755.00

Saldo inicial tomado de los estados financieros con corte al 30 de setiembre 2019, se debe realizar la conciliación de esta cuenta con los personeros de la ASOASADA

Total Cuentas por cobrar ₡ **226,726.44**

4.04- Inventarios

Esta partida constituye el conjunto de bienes en existencia, registrados a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por la Asociación para su uso y consumo.

Inventario Bodega 49,923,719.47

Total Inventario Bodega ₡ **49,923,719.47**

Se realizó el ajuste de inventario de acuerdo con el detalle suministrado por la administración al 31 de diciembre 2020.

4.05- Gastos Diferidos

Representan bienes o servicios adquiridos en un período, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos.

Al 31 de diciembre la póliza de riesgos el monto asegurado fue consumido en su totalidad, el INS debe presentar la liquidación anual a fin de cubrir la diferencia, se reclasifica el saldo negativo como una cuenta por pagar.

4.06- Propiedad, Planta, Equipo y Licencias Informáticas

Esta partida representa los bienes tangibles e intangibles que posee la Asociación para el desarrollo de sus operaciones.

Se realizó junto con la administración un trabajo de reconstrucción del inventario, se documentó la adquisición de una gran parte de los activos con su respectiva factura, sin embargo, no se pudo documentar el 100%, por lo que la parte restante fue tomada de los detalles suministrados por la administración de la Asada. Se procede a realizar los ajustes de la depreciación acumulada y la reclasificación en algunos casos del activo. Aunque la administración ha indicado que se le suministro dicho detalle al contador anterior, no existe un auxiliar que indique claramente como se realizaron los cálculos por depreciación y no se aplicó la revaluación para el periodo 2019 según la NIC 16.

Se acordó con la administración realizar un trabajo especial para subsanar el problema, dividido en dos etapas, se completó la primera etapa al documentar la mayor cantidad de las compras de los activos con su factura correspondiente.

En la segunda etapa se tiene proyectado realizar un inventario físico en los próximos meses, así como revaluar los activos consignados en las partidas de terrenos y edificios.

Este es el punto de los estados financieros que ha representado la mayor cantidad de inconvenientes en cuanto a reflejar los valores reales, los porcentajes de depreciación asignados fueron tomados de la tabla incluida en la ley del impuesto de renta y se aplicó el método de línea recta de acuerdo con las directrices del Ministerio de Hacienda.

En el período 2020 se adquiere una propiedad de 1000 metros cuadrados en Cubujuquí con la finalidad de colocar la planta y tanque para el proyecto Río Frío con un costo de \$40.000.000 (Cuarenta millones con 00/100), de los cuales se han cancelado \$30.000.000 (Treinta millones con 00/100), para un saldo pendiente de \$ 10.000.000 (Diez millones con 00/100).

Terrenos	625,315,709.00
Proyecto en proceso Río Frío (incluye donación de materiales por parte del AYA)	460,864,145.31
Planta Potabilización	119,913,440.00
Depreciación Acumulada Hist. Planta Potabilización	-2,997,836.00
Valor Neto Planta Purificadora	116,915,604.00
Edificios	352,035,739.00
Edificios Depreciación Acumulada Histórica	-264,136,483.48
Valor Neto Edificios	87,899,255.52
Mobiliario y Equipos de Oficina	10,870,904.12
Mobiliario y Equipos de Oficina Depreciación Acum. Histórica	-5,275,927.00
Valor Neto Mobiliario y Equipos Oficina	5,594,977.12
Equipo de Construcción	42,097,314.21
Equipo de Construcción Depreciación Acum. Histórica	-29,516,456.86
Valor Neto Equipo de Construcción	12,580,857.35
Equipo de transporte	44,678,755.20
Equipo Transporte Depreciación Acum. Histórica	-14,570,225.19
Valor Neto Transporte	30,108,530.01
Equipo de Cómputo	7,018,712.35
Equipo de Cómputo Depreciación Acum. Histórica	-4,458,692.73
Valor Neto Equipo de Computo	2,560,019.62
Equipos Misceláneos	2,464,223.93
Equipos Misceláneos Depreciación Acum. Histórica	-637,541.39
Valor Neto Equipos Misceláneos	1,826,682.54
Total Activo No Corriente	₡ 1,343,665,780.47

4.07 Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar comprenden las deudas de corto plazo de la Asociación a favor de terceros, cuya fecha de vencimiento no exceda de los doce meses desde la fecha de constitución de la obligación.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

	Pago duplicado f.82 y 87, se aplicó a f85	-624,000.00	-3%
Alfaro Soto María L.			
Almacenes El Colono S.A.		12,776,171.36	70%
Boza Segura José		58,500.00	0%
Calvo Zamora Javier A.		226,000.00	1%
Campos Picado Pedro		3,837,988.01	21%
Carranza Carrillo Félix		776,000.00	4%
Consortio de Andinos S.A.		260,000.00	1%
Esquivel Rodríguez Enrique		126,151.36	1%
Fondo Caja Chica	Diferencia por ajustar	-297.01	0%
Guzmán Mejías Andrey		250,000.00	1%
Hidromedicación GYR S.A.		11,300.00	0%
Inversiones Confines S.A.		107,562.37	1%
Lubri Yetma de Río Frío S.A.	Diferencia por identificar	9,105.00	0%
	Pago duplicado 7056 (2062)	-702,560.03	-4%
Maquinaria y Tractores LTDA.		140,000.00	1%
Montero Jiménez Ronny		498,440.00	3%
Rodríguez Ramírez Juan C.		750,000.00	4%
Sáenz Guillén Guillermo			
Salas Alfaro Enrique	Diferencia por identificar	1,850.39	0%
Saldo Anterior por identificar	Pago no identificado	-141,214.50	-1%
Soluciones Totales G.R.V. de Sarapiquí S.A.		112,550.02	1%
Startec S.A.	Pago duplicado fact.2503	-251,099.61	-1%
Super Royca S.A.		50,288.22	0%
Wilches Carrillo Jorge	Diferencia por identificar	-54,636.53	0%
Total Cuentas por pagar		₡ 18,218,099.05	

4.08 Obligaciones salariales

Las Obligaciones salariales son cuentas por pagar relacionadas con la planilla operativa y administrativa, conformadas principalmente por el pasivo que se crea mes a mes a pagar a la C.C.S.S. También se incluye la provisión para el pago del aguinaldo. La Asociación no provisiona vacaciones, ni preaviso, por lo que se registran directamente al gasto cuando se debe hacer frente a la obligación. El auxilio de cesantía es trasladado como aporte patronal a la Asociación Solidarista para su administración, de conformidad con la Ley de Asociaciones Solidaristas No. 6970.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Cuentas por pagar cuotas patronales CCSS	2,760,736.92
Obligaciones Salariales	231,015.31
Otras Obligaciones Salariales	1,933,491.84
Total Obligaciones Salariales	₡ 4,925,244.07

4.09 Impuestos por pagar

La Asociación está en la obligación de actuar como agente retenedor en el pago del impuesto de renta sobre las dietas el 15%, también debe retener un 2% sobre el pago a proveedores que superen dos salarios base (el salario base para el 2020 es de ₡450.200 (cuatrocientos cincuenta mil doscientos)), a la fecha la Administración no ejecuta esta última retención.

También está obligada a cobrar el IVA sobre aquellos consumos que superen los 30 metros cúbicos a partir del mes de julio del periodo 2019 y lo está cumpliendo.

En este punto se presentaron por parte del contador anterior las declaraciones del IVA en cero para los meses de julio, agosto y setiembre 2019, ya fueron rectificadas y se pagó lo correspondiente a dicho trimestre, sin embargo, esta situación provocó un rezago en el pago de impuestos por lo que la administración está haciendo lo posible de acuerdo con la disponibilidad de recursos de poner al día la cuenta.

Impuestos por pagar IVA	14,697,348.00
Impuestos por pagar Retenciones Renta	1,095,086.35
Impuestos por pagar IVA Acreditable	-553,055.38
Total Impuestos por pagar	₡ 15,239,378.97

Sobre las retenciones de renta ya se corrigió el inconveniente a nivel del Ministerio de Hacienda para poder cargar la información de los directores a los que se les aplicó retención.

4.10 Otras cuentas por pagar

Esta categoría agrupa cuentas por pagar que no se clasifican como proveedores, laborales o impuestos.

Cuentas por pagar ASOASADA	21,815,379.06
Cuentas por pagar Embargos Empleados	75,237.60

Total Otras cuentas por pagar	₡ 21,890,616.66
--------------------------------------	------------------------

Los embargos efectuados a empleados se cancelan normalmente en el mes siguiente.

4.11 Documentos por Pagar Largo Plazo

Comprenden las deudas provenientes de financiamientos contratados con instituciones bancarias y financieras, ya sean locales o del exterior, bajo la modalidad de créditos directos, líneas de crédito, etc., cuyo vencimiento se presenta a más de doce meses de su otorgamiento.

Al 31 de diciembre 2020 el saldo de la operación es el siguiente:

BCR - Operación 01-623-01-02-5982745	331,411,739.25
--------------------------------------	----------------

Total Documentos por pagar Largo Plazo	₡ 331,411,739.25
---	-------------------------

4.12 Aportes de los Abonados

Registra los Aportes de los Abonados, para el desarrollo de los diferentes proyectos relacionados con los servicios de agua y alcantarillado que brinda la Asociación.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Aportes de los Abonados	223.911.972,00
-------------------------	----------------

Total Aportes Abonados	₡ 223.911.972,00
-------------------------------	-------------------------

4.13 Aportes por donaciones

Registra los aportes realizados por los abonados, para proyectos específicos.
Para el período 2020 se recibe además un aporte en materiales por parte del AyA para el proyecto Río Frío.

Aportes por Donaciones	3,879,999.90
Aporte Material AyA Proyecto Río Frío	437,260,910.64
Total Aportes por donaciones	₡ 441,140,910.54

4.14 Superávit por Revaluación

Corresponde al ajuste realizado a los valores registrados de los terrenos y el edificio de acuerdo con el detalle suministrado por la administración.

Superávit por Revaluación	76,409,641.47
Total Superávit por Revaluación	₡ 76,409,641.47

4.15 Excedente Acumulado

De acuerdo con las instrucciones de la administración luego de aplicar las reservas que soportaban la ejecución de proyectos se determina que existe un excedente en el periodo 2019.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Excedente acumulado	153,963,993.02
Total Excedente acumulado	₡ 153,963,993.02

Se realizaron los ajustes solicitados por la administración de las reservas ya ejecutadas, así como el fondo que debía aplicarse al cierre del periodo 2019.

4.16 Reserva por Ahorro

Reserva creada con el fin específico de cubrir proyectos determinados, esta reserva asumió los costos del proyecto que tenía que registrarse contra la misma, pero que fueron incluidos como parte de los gastos de mantenimiento que provocaron la pérdida del periodo 2019.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Reserva por ahorro	42.996.158,00
Total Reserva por ahorro	₡ 42.996.158,00

La administración indica que al igual que el punto 4.13 esta reserva debe ejecutarse al amortizar directamente los proyectos específicos.

4.17 Reserva fondo verde

Reserva creada con el fin específico de adquisición de terrenos para conservación de fuentes. Compras de propiedades en la montaña, educación ambiental y reforestación.

Reserva Fondo Verde	26.368.000,00
Total Reserva fondo verde	₡ 26.368.000,00

El saldo muestra lo recaudado para el período 2020.

4.18 Ingresos Operativos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Asociación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor justo de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Asociación.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Ingresos Operativos Consumo	279,780,444.67	53%
Ingresos Operativos Acueducto DOMIPRE	168,106,619.64	32%
Ingresos Operativos Acueducto EMPREGO	10,125,509.00	2%
Derechos de conexión y reconexión	6,227,575.00	1%
Ingresos Operativos Previstas	16,760,810.00	3%
Ingresos por intereses moratorios	7,604,354.00	1%
Ingresos Operativos Tarifa Hidrantes	38,212,776.00	7%
Total Ingresos Operativos	₡ 526,818,088.31	100%

El actual sistema de facturación mantiene un monto por consumo, que no especifica si es Domipre o Empleo, se hizo la observación a la administración.

4.19 Ingresos Financieros

Los ingresos financieros provienen de la gestión financiera de la entidad por concepto de intereses de préstamos concedidos, intereses sobre cuentas bancarias, rendimiento de la cartera de valores y los descuentos por pronto pago. Incluye las diferencias del tipo de cambio de la moneda, originadas por la tenencia de activos y pasivos denominados en moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Productos Financieros Intereses Títulos Valores	398,123.67
Otros Productos Financieros No Clasificados	435,153.83
Total Ingresos Financieros	₡ 833,277.50

4.20 Otros Ingresos no Operativos

Esta cuenta se utiliza para registrar cualquier ingreso que no esté clasificado dentro de otra cuenta contable, en el grupo de otros ingresos.

Otros Ingresos No Operativos No Clasificados	109,428.34
Total Otros Ingresos No Operativos	₡ 109,428.34

4.21 Gastos de Operación y Mantenimiento

Corresponde a los recursos utilizados por la Asociación para el desarrollo de sus actividades ordinarias.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Sueldos Operativos Base Cargos Fijos	60,336,202.66	19%
Decimotercer Mes Operativo	10,567,811.15	3%
Cuotas Patronales - CCSS	16,697,418.26	5%
Aporte Patronal ASOASADA	3,495,749.37	1%
Vacaciones Operativo	716,200.60	0%
Servicios de Ingeniería y Técnicos	37,748,660.30	12%
Otros Servicios Operativos	1,000,324.00	0%
Mantenimiento y reparación Sistema de Producción	133,774,965.65	42%
Mat. y Suministros Ptos. Químicos p/purificación y trat. de agua	5,224,561.79	2%
Mant. y Reparación de equipo de transporte operativo	18,056,229.44	6%
Combustible, Grasas y Lubricantes p/uso Operativo	7,258,214.16	2%
Gasto por depreciación Histórica de las Captaciones	8,800,893.48	3%
Gasto por depreciación Acueducto Plantas Potabilizadoras	2,997,836.00	1%
Gasto Depreciación Equipo Transporte Operativo	5,026,359.96	2%
Gasto Depreciación Equipo Construcción	6,572,458.94	2%
Total Gastos Operativos	₡ 318,273,885.76	100%

4.22 Gastos Administrativos

Corresponde a gastos normales y necesarios de la Asociación, pero que no tienen que ver con sus actividades directas, estas erogaciones sirven para dar apoyo a las funciones sustantivas u operativos.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Sueldos Administrativos Base para Cargos Fijos	32,897,055.90	29%
Decimotercer Mes Administrativo	2,741,421.33	2%
Cuotas Patronales CCSS - Administrativo	8,665,084.53	8%
Aporte Patronal ASOASADA - Administrativo	1,753,413.09	2%
Vacaciones Administrativo	21,746.41	0%
Dietas a Directivos de la Asada	7,300,586.35	6%
Servicios Telecomunicaciones de uso administrativo	8,396,432.06	7%
Servicios de Energía Eléctrica para uso administrativo	6,190,740.00	5%
Otros servicios básicos administrativos	151,446.00	0%
Servicios de Contabilidad	3,066,000.00	3%
Servicios Jurídicos	1,277,174.00	1%
Otros Servicios	7,967,400.00	7%
Seguro de Vehículos	2,649,387.00	2%
Seguros contra Riesgos del Trabajo	7,878,667.85	7%
Otros Seguros	686,997.00	1%
Impuestos sobre bienes inmuebles	1,696,006.26	1%
Otros Impuestos	858,373.00	1%
Viáticos dentro del país	87,875.00	0%
Mant. y Rep. de Edificios y Estructuras Administrativo	469,770.00	0%
Mant. y Rep. Equipo de Cómputo y Sistemas de Información	75,000.00	0%
Mant. y Rep. de Equipo y Mobiliario Oficina	706,128.42	1%
Mantenimiento y Rep. Otros Equipos	85,142.22	0%
Mat. y Suministros Alimentos y Bebidas	4,515,209.10	4%
Mat. y Suministros de Limpieza	1,082,752.51	1%
Útiles y Mat. Oficina y Cómputo	3,078,235.23	3%
Otros Materiales y Suministros	1,122,780.02	1%
Transferencias Corrientes Indemnizaciones A Personas Y Empresas	882,892.00	1%
Gasto por deprec. Mobiliario y Equipo	1,374,093.01	1%
Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	624,099.83	1%
Gasto Depreciación Equipo de Misceláneos	300,458.56	0%
Otros gastos no clasificados	4,424,044.08	4%
Gastos Corrección de Períodos Anteriores	1,962,354.41	2%
Total Gastos Administrativos	₡ 114,988,765.17	100%

4.23 Gastos Financieros

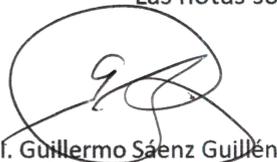
Los gastos financieros son aquellos en que incurre la entidad por la obtención de financiamiento, tal como intereses y comisiones. Adicionalmente incluye las diferencias del tipo de cambio de la moneda, originadas por la tenencia de activos y pasivos denominados en moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2020 se detalla de la siguiente manera:

Gastos Financieros Comisiones Bancarias	23,912,627.06	46%
Intereses moratorios y/o multas	635,375.00	1%
Gastos Financieros Intereses Operación BCR	24,438,281.36	47%
Intereses Operación ASOASADA	2,800,000.00	5%
Total Gastos Operativos	₡ 51,786,283.42	100%

(1) Incluye el ajuste realizado al saldo consignado en los estados financieros al 30 de setiembre 2019.

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



CPf. Guillermo Sáenz Guillén
Cédula: 1-0770-0083
Contador ASADA Horquetas
Carné 16955

Nota: El presente Informe Contable del 01-10-19 al 31-12-20 incluye tanto las respectivas Notas como los Estados Financieros. Fue aprobado en Sesión extraordinaria de Junta Directiva del 7 de abril de 2021, según consta en oficio adjunto que precede, en el que se transcribe el acuerdo respectivo, suscrito tanto por la Secretaria como por el Presidente de la Junta Directiva, quedando así debidamente formalizado y constando en el libro de actas.