

BALANCE GENERAL DE SITUACION
POR EL PERIODO TERMINADO
AL 30 DE JUNIO 2024

	Notas	2024		Notas	2024
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes	4.01	₡ 24,816,381.49	Cuentas por pagar	4.07	₡ 42,167,185.76
Inversiones Transitorias	4.02	12,745,963.43	Obligaciones Salariales	4.08	11,230,559.12
Cuentas por cobrar - Neto	4.03	6,007,477.05	Impuestos por pagar	4.09	2,805,936.05
Inventarios Bodega	4.04	173,840,408.29	Documento por pagar CP	4.10	64,434,150.75
Gastos Diferidos	4.05	1,915,458.73	Otras cuentas por pagar	4.10	22,039,415.72
Total Activos Corrientes		₡ 219,325,688.99	Total Pasivos Corrientes		₡ 142,677,247.40
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Terrenos y Servidumbres	4.06	703,848,381.02	Documento por pagar LP	4.11	397,397,683.67
Obras en Proceso	4.06	692,968,972.91			
Planta Purificadora	4.06	108,521,663.34	Total Pasivos No Corrientes		₡ 397,397,683.67
Edificios - Neto	4.06	63,256,753.86			
Mobiliario y Equipo - Neto	4.06	10,160,344.91	Total Pasivos		₡ 540,074,931.07
Equipo de transporte	4.06	18,425,670.08			
Equipo Audiovisual y Comunicaciones	4.06	333,450.00			
Equipo de Construccion	4.06	5,160,217.55			
Equipo de Construccion-Arrendado	4.06	58,062,894.11			
Equipo de Computo	4.06	2,392,397.05			
Equipos Miscelaneos	4.06	2,096,999.19			
Total Activos No Corrientes		₡ 1,665,227,744.02			
Total Activo		₡ 1,884,553,433.01	Total Pasivo y Patrimonio		₡ 1,884,553,433.01

Jesús Masis Solano
Ced: 106380505
Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
Ced: 113120136
Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
Ced: 107700083
Contador ASADA Horquetas

Céd. 3002167719
ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL
ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
SARAPIQUÍ
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Situación Financiera
2024-08-14 17:25:27 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: rJ8Ymp4J
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 30 de junio 2024

	Notas	Mensual	Acumulado
Ingresos			
Ingresos Operativos	4.18	42,517,753.42	252,816,666.79
Ingresos Financieros	4.19	31,469.43	112,122.88
Otros Ingresos No Operativos	4.20	14,575.15	30,215.46
Total Ingresos		₡ 42,563,798.00	₡ 252,959,005.13
Menos:			
Gastos			
Gastos de Operación y Mantenimiento	4.22	13,705,047.05	113,930,537.04
Gastos Administrativos	4.23	7,689,442.67	47,911,782.17
Gastos Financieros	4.24	3,029,682.33	27,703,603.61
Total Gastos		₡ 24,424,172.05	₡ 189,545,922.82
Excedente del Período		₡ 18,139,625.95	₡ 63,413,082.31

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

Jesús Masis Solano
Ced: 106380505
Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
Ced: 113120136
Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
Ced: 107700083
Contador ASADA Horquetas

Céd. 3002167719
ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL
ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
SARAPIQUI
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLEMO
Estado de Resultados Integral
2024-08-14 17:25:27 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: rJ8Ymp4J
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 30 de junio 2024

Descripción	Aportes del Estado	Aportes de Abonados	Reservas	Donaciones	Superavit por Revaluación	Exedentes y pérdidas acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2023	0.00	223,911,972.00	42,996,158.00	626,523,467.54	76,409,641.47	308,807,924.35	1,278,649,163.36
Aportes del Estado	0.00						0.00
Aporte de Abonados		0.00					0.00
Reservas			0.00				0.00
Donaciones				2,416,256.27			2,416,256.27
Revaluación del Periodo					0.00		0.00
Resultado del Periodo						63,413,082.31	63,413,082.31
Saldo al 30 de junio 2024	0.00	223,911,972.00	42,996,158.00	628,939,723.81	76,409,641.47	372,221,006.66	1,344,478,501.94

Jesús Masis Solano
 Ced: 106380505
 Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
 Ced: 113120136
 Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
 Ced: 107700083
 Contador ASADA Horquetas

Céd. 3002167719
 ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE SARAPIQUI
 Atención: Administración de la empresa
 Registro Profesional: 16955
 Contador: SAENZ GUILLEN GUILLERMO
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2024-08-14 17:25:27 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: rJ8Ymp4J
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
PERIODO MAYO 2024

Flujo de Efectivo de las actividades de Operación		
Utilidad Neta		63,413,082.31
Ajustes para conciliar utilidad con el efectivo neto		
Depreciaciones y amortizaciones	13,582,253.98	
Total Ajustes		76,995,336.29
Cambios en los Recursos-Aumentos (Disminuciones)		
Aumento cuentas por cobrar	-2,660,931.65	
Disminución de Inventarios	32,357,261.57	
Disminución gastos diferidos	965,582.55	
Disminución de cuentas por pagar proveedores	-48,326,284.13	
Aumento Obligaciones Salariales	4,005,355.02	
Disminución Impuestos por pagar	-8,155.64	
Disminución Otras cuentas por pagar	-13,618.73	
Total en cambios activos y pasivos Operativos		-13,680,791.01
Efectivo Provisto por las Actividades de Operación		63,314,545.28
Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión		
Aumento Inversiones Transitorias	-11,428,933.59	
Aumento Terrenos	-10,661,192.01	
Aumento Obras en Proceso	-3,518,608.39	
Disminución Equipo de Computo	-44,973.45	
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión		-27,158,707.44
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento		
Disminución documentos por pagar Corto Plazo	-8,366,348.67	
Disminución Documentos por pagar Largo Plazo	-19,012,550.50	
Aumento Aporte por Donaciones	2,416,256.27	
Efectivo Provisto en Actividades de Financiamiento		-24,962,642.90
Aumento (Disminución) del Efectivo		11,193,194.94
Efectivo al Inicio del Periodo Enero 2024		13,623,186.55
Efectivo al Final del Periodo Junio 2024		24,816,381.49

Jesús Masis Solano
Ced: 106380505
Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
Ced: 113120136
Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
Ced: 107700083
Contador ASADA Horquetas

Céd. 3002167719
ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL
ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
SARAPIQUÍ
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-14 17:25:28 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: rJ8Ymp4J
<https://timbres.contador.co.cr>

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. Jesús Masis Solano, presidente; Sr. José Luis Quesada M., vicepresidente; Sr. Iván Sáenz Montero, Tesorero; Sra. María Edelmira Alzate Calderón, secretaria, Sra. Elidieth Espinoza Cubero, vocal I; Xenia Gonzalez, vocal II, Sr Álvaro Monge Chacón, vocal III y la Sra. Angelica Calvo Flores, fiscal.

Al mes en cuestión se da un servicio aproximado a 5833 usuarios, según se desprende del reporte del sistema S.A.D.A. distribuidos en:

Tarifa T-CSI	316
Tarifa T-RE	5443
Tarifa T-RE-PB	34
Tarifa T-RE-PE	40

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 la mejor ASADA del país, aseguraremos con nuestro desempeño y trabajo en equipo, la continuidad, calidad y cantidad en el agua para nuestros usuarios. 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 dirección de Acueductos y Alcantarillados.

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 adjunta el detalle actualizado suministrado por la administración a enero 2023 que indica de forma detallada las propiedades que pertenecen a la Asada actualmente:

Propiedades de la ASADA Horquetas					
Propiedad	Plano	# Finca	Estructura	Estado	Ubicación
Oficinas de la Asada	H-1771254-2014	243278	Es un lote de 1532 mts ² Tiene una construcción, la cual es la oficina de la ASADA	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	Horquetas,
Clorador Viejo	H-0809801-2002	193267	Lote de 569 mts ² Tiene una infraestructura pero no está en uso	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	Cubuququí
Tanque Azul, Sector B	H-1844147-2015	246789	Es un lote 300 mts ² Lote baldío	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administrado	Cacho Negro
Lote Miraflores	H-1994570-2017	255929	Es un lote de 1062 mts ² Lote baldío	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto de Horquetas	Horquetas
Tanque Cubuququi	H-2268867-2021	269380	Lote de 4273 mts ² Tiene un tanque de 800 mts ³	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	Cubuququí
La Gata	H-0845518-1989	132323	Finca de 27.49 ha	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	Calle Panameño
CCH	H-2312716	271902	CCH	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la	Horquetas
Lote Filtros	H-2229138-2020		Lote de 1000 mts ²	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	Cubuququí
Lote Nazareth	H-2290606-2021	269621	Lote de 2000 mts ²	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	Nazareth
Tanque Don Sergio	H-2041221-2018	262273	Lote de 558 mts ² con infraestructura de pozo y tanque de almacenamiento aereo, y caseta de cloración	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto Horquetas	La Victoria

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.

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 suministrados por la administración al 30 de junio 2024.

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

2.8 Estimación para cuentas incobrables

Actualmente no hay estimación para incobrables, se está en conversaciones con la administración para establecer una política que permita estimar adecuadamente la provisión.

2.9 Provisiones acumuladas por pagar aguinaldo

Mensualmente se registra en la cuenta de gasto y en la cuenta por pagar correspondiente la provisión 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 con fecha 30 de diciembre 2022 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, cedula jurídica 3-002-167719.

Notas a los Estados Financieros

4.01- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios 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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Cajas

Caja Chica - Custodio Natali Jimenez Vargas	500,000.00
Total Cajas	₡ 500,000.00

Bancos

Banco Nacional de Costa Rica

BNCR-Cta No.100-01-124-000588-5	14,505,561.87
BNCR-Cta.No.100-01-124-001577-2	55,513.00
BNCR-Cta.No.100-01-124-001626-4	1,644,408.50
BNCR-Cta.No.100-01-124-001579-9	2,092,324.77

Banco de Costa Rica

BCR-Cta.No.001-0291061-6	4,567,591.14
--------------------------	--------------

Banco Popular y de Desarrollo Comunal

Bco.Popular 200-15440745	1,450,982.21
Total Bancos	₡ 24,316,381.49

Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	₡ 24,816,381.49
---	------------------------

Es responsabilidad de la persona que custodia o administra el fondo de caja chica llevar un control mediante comprobantes o recibos por cada pago que se realice con el fondo. Dichos comprobantes deben cumplir con los requisitos solicitados por el Ministerio de Hacienda, reflejar el valor pagado, el concepto del desembolso y el nombre de la persona que solicitó el bien o servicio. Además, deben mantenerse en la caja de custodia hasta su reintegro, a fin de facilitar los arquezos de caja. Los reintegros de caja chica, por norma de control interno deben contar con una firma de aprobación, distinta a la del custodio.

Como una practica sana de control interno, la caja chica se mantiene en una cuenta a nombre de la Asada, cuyos estados están a disposición de la administración. Esta en proceso el establecimiento del procedimiento para la realización de arquezos por parte del fiscal de la junta directiva.

4.02 Inversiones Temporales

BNCR Fondo de Inversión	12,745,963.43
Total Inversiones Temporales	₡ 12,745,963.43

Se utiliza BN Fondos como instrumento para la realización de las inversiones.

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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Cientes	6,007,477.05
Total Cuentas por cobrar	₡ 6,007,477.05

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.

De acuerdo con el detalle suministrado por la administración el inventario está distribuido en las siguientes bodegas:

Bodega Horquetas	52.945.358,22
Bodega Río Frio	36.683.050,07
Bodega Cacho Negro	84.212.000,00
Total Inventario	₡ 173.840.408,29

4.05- Gastos Diferidos

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

Derechos de circulación (Marchamo)	884,714.84
Impuestos por pagar IVA Soportado	886,616.64
Total Gastos Diferidos	₡ 1,915,458.73

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 en conjunto con la administración un trabajo de reconstrucción del inventario, aunque se documentó la adquisición de una gran parte de los activos con su respectiva factura, no se pudo completar el 100%, por lo que la parte restante fue tomada de los detalles suministrados por la administración de la Asada al contador anterior.

Se realizaron los ajustes de la depreciación acumulada y la reclasificación de algunos activos que estaban mal clasificados. No se ha realizado la revaluación de las propiedades de acuerdo con la NIC 16.

En el periodo 2020 se adquiere una propiedad de 1984 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).

Para el periodo 2022 se adquiere una Retroexcavadora marca Caterpillar Modelo 416, bajo la modalidad de arrendamiento en función financiera, con un costo de \$109.000,00 (Ciento nueve mil dólares con 00/100) más gastos de inscripción, el arrendamiento se suscribe por un periodo de 5 años. La partida se muestra en el detalle de activos por separado de acuerdo con lo estipulado en la NIC 17.

En el mes de marzo 2023 se concreta la venta de la Retroexcavadora antigua, que se encontraba depreciada en su totalidad y únicamente se mantenía en libros su valor de rescate, los gastos del traspaso fueron contabilizados como parte de los gastos jurídicos del mes.

Al 30 de junio 2024, la partida está compuesta por los siguientes rubros:

Terrenos	703,848,381.02
Obras en Diseño y Const.Río Frio	692,968,972.91
Plantas de Potabilización	119,913,440.00
Deprec.Acum. Historica Plantas de Potabilización	-11,391,776.66
Valor Neto Planta Potabilización	108,521,663.34
Edificios y Estructuras	352,035,739.00
Edificios y Estructuras Deprec.Acum.Historica	-288,778,985.14
Valor Neto Edificios y Estructuras	63,256,753.86
Mobiliario y Equipo de Oficina	21,715,941.20
Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.Acum.Historica	-11,555,596.29
Valor Neto Mobiliario y Equipo	10,160,344.91
Equipo de Transporte	47,844,755.20
Equipo de Transporte Deprec.Acum.Historica	-29,419,085.12
Valor Neto Equipo de transporte	18,425,670.08
Equipo Audiovisual y de Comunicaciones	390,000.00
Equipo de Comunicación Deprec.Acum.Historica	-56,550.00
Valor Neto Equipo Audiovisual	333,450.00
Equipo de Construcción	16,639,569.20
Equipo de Construcción Deprec.Acum.Historica	-11,479,351.65
Valor Neto Equipo de Construcción	5,160,217.55
Equipo de Construcción - Arrendamiento Financiero	70,363,701.50
Equipo de construccion-Arrendamiento Financiero	-12,300,807.39
Valor Neto Equipo Construccion Arrendado	58,062,894.11
Equipo de Computo	8,525,659.25
Equipo de Computo Deprec.Acum.Historica	-6,133,262.20
Valor Neto Equipo de Computo	2,392,397.05
Equipos Miscelaneos	3,743,433.93
Equipos Miscelaneos Dep.Acum.Historica	-1,646,434.74
Valor Neto Equipos Miscelaneos	2,096,999.19

Total Activo No Corriente

₡ 1,665,227,744.02

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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

3101789995 S.A.	125,732.84
ALEXANDRA SANDOVAL MOLINA	34,050.00
ALMACEN EL COLONO S.A.	7,767,828.19
ANGIE PATRICIA CAMPOS RODRIGUEZ	240,000.00
AQUAWORKS S.A.	725,138.00
ASOCIACION SOLIDARISTA DE COLABORADORES DE LA ASADA	786,941.98
CARLETH VARGAS CHAVES	180,000.00
CONTINEX REPRESENTACIONES S.A.	1,480,000.00
COPICENTRO SARAPIQUI S.A.	149,398.81
ENRIQUE GERARDO SALAS ALFARO	212,000.00
FRANKLIN DIAZ GAMBOA	45,000.00
GUILLERMO SAENZ GUILLEN	1,228,750.00
HIDROMEDICION GYR S.A.	26,225,760.33
INVERSIONES CONFINES S.A.	157,180.54
JEAN CRISTIAN CHAVARRIA MORA	1,698,880.41
JHONNY GERARDO VENEGAS ESPINOZA	535,000.00
JORGE HONAS WILCHES CARRILLO	94,708.85
JOSE ANTONIO CHAVARRIA JIMENEZ	34,000.00
LUBRI YETMA DE RIO FRIO S.A.	746,451.00
LUCAS HIDRAULICA - ADELANTO	(2,000,000.00)
MAQUINARIAS Y TRACTORES LTDA.	531,604.85
MONICA JIMENEZ MONGE - FACTURA 72	15,000.00
MULTISERVICIOS COGO DE SARAPIQUI	101,700.00
NIDRA ROSABAL VITORIA	332,800.00
SOLUCIONES TOTALES GRV DE SARAPIQUI	232,955.93
SUPER ROYKA S.A.	485,832.03
TECNICA DEL FUTURO S.A.	475.00

Total Cuentas por pagar

₡ 42,167,185.76

Los saldos negativos se ajustan en el mes siguiente contra la presentación de la factura correspondiente por parte del proveedor.

4.08 Obligaciones salariales

Las Obligaciones salariales son cuentas por pagar relacionadas con la planilla operativa y administrativa. El saldo de la cuenta obligaciones salariales registra los pasivos que mantiene la ASADA producto de obligaciones salariales como aguinaldo (8.33%).

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.

Las cuotas patronales se refieren a la carga social de las cuotas que se cancelan a la C.C.S.S.

Al 30 de junio 2024 el saldo se compone de la siguiente forma:

Obligaciones Salariales	4,993,590.57
Otras Obligaciones Salariales	1,495,669.91
INS - Poliza Riesgos	1,672,297.67
Cuotas Patronales	3,069,000.97
Total Obligaciones Salariales	¢ 11,230,559.12

Se encuentra pendiente la presentación al cobro del reajuste anual de la póliza de riesgos de trabajo por la diferencia entre la prima cobrada versus las planillas mensuales.

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 retendrá el impuesto de renta correspondiente a los salarios que superen los ¢ 941.000 (Novecientos cuarenta y un mil con 00/100) mensuales de acuerdo con lo indicado en la ley 7092.

Impuestos por pagar IVA	2,762,236.05
Impuestos por pagar Retenciones Renta	43,700.00
Total Impuestos por pagar	¢ 2,805,936.05

4.10 Otras cuentas por pagar

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

Cuenta por pagar Asoasada	2,287,099.33
Cuenta por pagar Embargos Empleados	382,685.40
Depositos por servicios provisionales cobrados por adelantad	19,369,630.99
Prestamo ASOASADA	46,611,046.64
DESYFIN-ARD8395-Arrendamiento Financ. Hidrometros CP	3,504,282.93
DESYFIN-ARD8396-Arrendamiento Financ.Hidrometros CP	14,318,821.18
Total Otras Cuentas por Pagar	¢ 86,473,566.47

Los embargos laborales se cancelan normalmente en el mes siguiente.

Existe una diferencia, entre las facturas suministradas por el proveedor, contra los montos de los financiamientos de Desyfin, por un monto de ¢945.251,33 (ver correo electrónico del 11-12-2023).

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.

Para el periodo 2022 se financia la compra de una Retroexcavador Marca Caterpillar Modelo 416 mediante un arrendamiento en función financiera suscrito con Desyfin a un plazo de 5 años.

Al 30 de junio 2024 saldo de la operación es el siguiente:

BCR - OP#0162301025982745 LP	258,762,028.90
Prestamo Banco Popular y Desarrollo Comunal	91,443,971.30
DESYFIN-Contrato Arrendamiento Financiero Back Hoe LP	47,191,683.47
Total Documentos por pagar Largo Plazo	¢ 397,397,683.67

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 que brinda la Asociación.

Al 30 de junio 2024 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 efectos de cumplir con las regulaciones del AYA se mantiene por separado el monto aportado por la institución con respecto a las donaciones recibidas de otras fuentes:

Aportes por Donaciones	153,430,673.17
Aporte Material AYA Proyecto Río Frio	475,509,050.64
Total Aportes por Donaciones	₡ 628,939,723.81

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.

El saldo al 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Superavit por Revaluación	76,409,641.47
Total Superavit 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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Periodos Anteriores	308.807.924,35
Total Excedente acumulado	₡ 308.807.924,35

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 30 de junio 2024 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.

4.18 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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Ingresos Operativos Acueductos Servicios Domipre	187,901,991.51
Ingresos Operativos Acueductos Servicios Empleo	38,257,693.39
Cargos Varios Reconexion	7,013,750.00
Cargos Varios Ingresos por multas	1,377,867.89
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Domipre	16,083,704.00
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Empleo	2,181,660.00
Total Ingresos Operativos	¢ 252,816,666.79

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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera

Productos Financieros Titulos Valores	112,122.88
Total Ingresos Financieros	¢ 112,122.88

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.

Al 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Otros Productos Financieros No Clasificados	30,215.46
Otros Ingresos No Operativos No Clasificados	0.00
Total Otros Ingresos No Operativos	¢ 30,215.46

4.22 Gastos de Operación y Mantenimiento

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

En el mes de diciembre producto del arreglo de pago entre la Asada y la Asoasada se suscribe una letra de cambio por la totalidad de la deuda entre ambas, se reconoce un gasto por convenio de mantenimiento de áreas verdes por la suma de €6.785.109,24 que no cuenta con una factura electrónica que sustente la transacción, su único sustento se refiere a dicho acuerdo.

Salarios Operativos base para cargos fijos	33,209,063.73
Cargas Patronales Operativo	8,856,857.32
Aporte Patronal Asociación Operativo	1,656,775.44
Decimotercer mes Operativo	2,767,421.98
Servicios de telecomunicaciones para uso Operativo	592,690.39
Servicios de energia electrica para uso operativo	132,460.00
Servicios en Ingenieria y Tecnicos	4,925,250.00
Mantenimiento y reparacion sistema produccion	27,128,488.82
Materiales y suministros, productos quimicos para purificaci	7,085,280.00
Mantenimiento y Reparacion de Equipo de transporte operativo	1,859,695.72
Combustibles, Grasas y Lubricantes para uso operativo	5,178,426.00
Diferencias en el Inventario de Materiales Operativos	10,189,261.57
Gasto Depreciacion Acueductos y plantas potabilizadoras	1,199,134.38
Gasto Depreciacion Historica equipo de transporte operativo	2,167,241.09
Gasto Depreciacion Equipo de Construccion	5,078,611.40
Total Gastos Operativos	¢ 113,930,537.04

4.23 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.

Salarios Admin.base para cargos fijos	17,734,949.65
Cargas Patronales Administrativo	4,729,911.12
Aporte Patronal Asociación Admin.	945,272.82
Decimotercer mes Administrativo	1,477,912.50
Dietas Junta Directiva de la Asada	480,000.00
Servicios de telecomunicaciones de uso administrativo	1,094,298.02
Servicios de energia electrica para uso administrativo	980,420.00
Servicios de acueducto	71,897.49
Servicios de Contabilidad	1,953,750.00
Otros servicios administrativos	744,315.00
Seguros de Vehiculos	864,762.90
Seguros contra riesgos del trabajo	1,676,058.06
Otros Seguros	57,249.75
Impuestos sobre bienes inmuebles	1,459,757.07
Otros Impuestos	874,611.48
Viaticos dentro del país	323,941.27
Mantenimiento y rep. Equipo y mobiliarios de oficina	353,823.01
Materiales y suministros de alimentos y bebidas	2,979,590.19
Materiales y suministros de limpieza	170,910.82
Utiles y materiales de oficina y computo	794,298.68
Gasto Depreciacion Edificios y Estructuras	3,520,357.38
Gasto Depreciacion Mobiliario y Equipo de Oficina	1,175,459.01
Gasto Depreciacion Equipo audiovisual y comunicaciones	17,550.00
Gasto Depreciacion Equipo de Computo	246,965.94
Gasto Depreciacion Equipos Miscelaneos	176,934.78
Otros Gastos No Clasificados	2,659,624.00
Gastos Corrección Periodos Anteriores	115,398.23
Total Gastos Administrativos	¢ 47,911,782.17

4.24 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 30 de junio 2024 se detalla de la siguiente manera:

Gastos Financieros Comisiones Bancarias BNCR	9,988,774.04
Intereses moratorios y/o multas	802.00
Intereses prestamo Asoasada	2,377,357.94
Intereses Prestamo BCR	5,712,416.20
Gastos Financieros Comisiones Bancarias BCR	2,419,308.68
Intereses prestamo Bco.Popular	2,370,385.25
DESYFIN-Arrendamiento Financiero	3,465,900.06
DESYFIN-Intereses Hidrometros	1,368,659.44
Total Gastos Financieros	¢ 27,703,603.61

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

Jesús Masis Solano
Ced: 106380505
Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
Ced: 113120136
Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
Ced: 107700083
Contador ASADA Horquetas