

BALANCE GENERAL DE SITUACION
POR EL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2024

	Notas	2024
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes	4,01	₡ 32 110 021,44
Inversiones Transitorias	4,02	35 088 116,50
Cuentas por cobrar - Neto	4,03	9 326 301,36
Inventarios Bodega	4,04	159 253 821,14
Gastos Diferidos	4,05	2 801 426,18
Total Activos Corrientes		₡ 238 579 686,62
ACTIVO NO CORRIENTE		
Terrenos y Servidumbres	4,06	711 111 588,81
Obras en Proceso	4,06	696 621 432,29
Planta Purificadora	4,06	107 322 528,80
Edificios - Neto	4,06	59 846 075,63
Mobiliario y Equipo - Neto	4,06	9 337 956,74
Equipo de transporte	4,06	18 787 319,53
Equipo Audiovisual y Comunicacio	4,06	312 000,00
Equipo de Construccion	4,06	4 774 833,50
Equipo de Construccion-Arendad	4,06	53 812 544,78
Equipo de Computo	4,06	2 235 125,12
Equipos Miscelaneos	4,06	1 877 920,90
Total Activos No Corrientes		₡ 1 666 039 326,10
Total Activo		₡ 1 904 619 012,72

	Notas	2024
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	4,07	₡ 29 875 984,99
Obligaciones Salariales	4,08	7 407 293,24
Impuestos por pagar	4,09	3 008 259,82
Documento por pagar CP	4,10	54 768 779,72
Otras cuentas por pagar	4,10	15 770 057,36
Total Pasivos Corrientes		₡ 110 830 375,13
PASIVO NO CORRIENTE		
Documento por pagar LP	4,11	377 337 256,17
Total Pasivos No Corrientes		₡ 377 337 256,17
Total Pasivos		₡ 488 167 631,30
PATRIMONIO		
Aportes de los Abonados	4,12	223 911 972,00
Aportes por Donaciones	4,13	638 820 992,31
Superavit por Revaluación	4,14	76 409 641,47
Exedente Acumulado	4,15	308 807 924,35
Reserva por ahorro	4,16	42 996 158,00
Exedente (Deficit) del Periodo		125 504 693,29
Total Patrimonio		₡ 1 416 451 381,42
Total Pasivo y Patrimonio		₡ 1 904 619 012,72

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
ASOCIACIÓN ADMINISTRADORA DEL
ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
SARAPIQUÍ
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Situación Financiera
2025-02-13 00:11:52 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: AK3o0SeQ
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024

	Notas	Mensual	Acumulado
Ingresos			
Ingresos Operativos	4,18	41 693 871,34	528 047 246,21
Ingresos Financieros	4,19	67 466,21	479 867,70
Otros Ingresos No Operativos	4.20	3 975,62	60 389,89
Total Ingresos		₡ 41 765 313,17	₡ 528 587 503,80
Menos:			
Gastos			
Gastos de Operación y Mantenimiento	4.22	25 265 448,80	247 173 110,60
Gastos Administrativos	4.23	9 823 398,44	101 637 038,26
Gastos Financieros	4.24	4 227 636,08	54 272 661,65
Total Gastos		₡ 39 316 483,32	₡ 403 082 810,51
Excedente del Período		₡ 2 448 829,85	₡ 125 504 693,29

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
ASOCIACIÓN ADMINISTRADORA DEL
ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
SARAPIQUÍ
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Resultados Integral
2025-02-13 00:11:53 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: AK3o0SeQ
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 31 DE DICIEMBRE 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				12 297 524,77			12 297 524,77
Revaluación del Periodo					0,00		0,00
Resultado del Periodo						125 504 693,29	125 504 693,29
Saldo al 31 de Diciembre 2024	0,00	223 911 972,00	42 996 158,00	638 820 992,31	76 409 641,47	434 312 617,64	1 416 451 381,42

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
 ASOCIACIÓN ADMINISTRADORA DEL
 ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
 SARAPIQUÍ
 Atención: Administración de la
 empresa
 Registro Profesional: 16955
 Contador: SAENZ GUILLEN
 GUILLERMO
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2025-02-13 09:11:53 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: AK3o0SeQ
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
PERIODO DICIEMBRE 2024

Flujo de Efectivo de las actividades de Operación		
Utilidad Neta		125 504 693,29
Ajustes para conciliar utilidad con el efectivo neto		
Depreciaciones y amortizaciones	27 527 131,08	
Total Ajustes		153 031 824,37
Cambios en los Recursos-Aumentos (Disminuciones)		
Aumento cuentas por cobrar	-5 979 755,96	
Disminución de Inventarios	46 943 848,72	
Disminución gastos diferidos	79 615,10	
Disminución de cuentas por pagar proveedores	-60 617 484,90	
Aumento Obligaciones Salariales	182 089,14	
Aumento Impuestos por pagar	194 168,13	
Disminución Otras cuentas por pagar	-6 282 977,09	
Total en cambios activos y pasivos Operativos		-25 480 496,86
Efectivo Provisto por las Actividades de Operación		127 551 327,51
Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión		
Aumento Inversiones Transitorias	-33 771 086,66	
Aumento Terrenos	-17 924 399,80	
Aumento Obras en Proceso	-7 171 067,77	
Aumento Mobiliario y Equipo de Oficina	-2 655 000,00	
Aumento Equipo de Transporte	-2 590 000,00	
Aumento Equipo de Computo	-145 765,46	
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión		-64 257 319,69
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento		
Disminución documentos por pagar Corto Plazo	-18 031 719,70	
Disminución Documentos por pagar Largo Plazo	-39 072 978,00	
Aumento Aporte por Donaciones	12 297 524,77	
Efectivo Provisto en Actividades de Financiamiento		-44 807 172,93
Aumento (Disminución) del Efectivo		18 486 834,89
Efectivo al Inicio del Periodo Enero 2024		13 623 186,55
Efectivo al Final del Periodo Diciembre 2024		32 110 021,44

Jesús Masís Solano
Ced: 106380505
Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
Ced: 113120136
Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
Ced: 107700083
Contador ASADA Horquetas

Céd. 3002167719
ASOCIACIÓN ADMINISTRADORA DEL
ACUEDUCTO DE HORQUETAS DE
SARAPIQUI
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Flujos de Efectivo
2025-02-13 00:11:54 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: AK3o0SeQ
<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, Xenia González, 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	5517

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: Ofrecer con excelencia servicios públicos asociados a la gestión integrada del recurso hídrico, garantizando la seguridad hídrica de las generaciones actuales y futuras, e incidiendo proactivamente en la salud y calidad de vida de la población, así como en el desarrollo del distrito y del cantón

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 dirección de Acueductos y Alcantarillados.

En cuanto a los manuales de las Políticas y Procedimientos de la Asada, la administración ha asumido en su mayoría las indicadas en el catalogo contable del AYA, sin embargo, el suscrito ha recomendado la elaboración de las mismas por parte de la Administración.

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 mts2 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 mts2 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 mts2 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 mts2 Lote baldío	Inscrita en el registro de la Propiedad a nombre de la Asociación Administradora del Acueducto de Horquetas	Horquetas
Tanque Cubuququí	H-2268867-2021	269380	Lote de 4273 mts2 Tiene un tanque de 800 mts3	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 mts2	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 mts2	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 mts2 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	231 261,48
BNCR-Cta.No.100-01-124-001577-2	55 513,00
BNCR-Cta.No.100-01-124-001626-4	15 638 153,50
BNCR-Cta.No.100-01-124-001579-9	11 654 924,77

Banco de Costa Rica

BCR-Cta.No.001-0291061-6	3 879 330,15
--------------------------	--------------

Banco Popular y de Desarrollo Comunal

Bco.Popular 200-15440745	150 838,54
Total Bancos	₡ 31 610 021,44

Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	₡ 32 110 021,44
---	------------------------

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 arqueos 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 arqueos por parte del fiscal de la junta directiva.

4.02 Inversiones Temporales

BNCR Fondo de Inversión	35 088 116,50
Total Inversiones Temporales	₡ 35 088 116,50

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 31 de diciembre 2024 se detalla de la siguiente manera:

Cientes	9 326 301,36
Total Cuentas por cobrar	₡ 9 326 301,36

Conciliado contra el auxiliar de cuentas por cobrar del sistema Sadaweb.

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	50 174 959,84
Bodega Río Frio	24 900 688,43
Bodega Cacho Negro	84 178 172,87
Total Inventario	₡ 159 253 821,14

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)	1 758 965,00
Poliza Flotilla Vehicular Seguro	209 419,05
Impuestos por pagar IVA Soportado	782 336,82
Total Gastos Diferidos	₡ 2 801 426,18

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 31 de diciembre 2024, la partida está compuesta por los siguientes rubros:

Terrenos	711 111 588,81
Obras en Diseño y Const.Río Frio	696 621 432,29
Plantas de Potabilización	119 913 440,00
Deprec.Acum. Historica Plantas de Potabilización	-12 590 911,20
Valor Neto Planta Potabilización	107 322 528,80
Edificios y Estructuras	352 035 739,00
Edificios y Estructuras Deprec.Acum.Historica	-292 189 663,37
Valor Neto Edificios y Estructuras	59 846 075,63
Mobiliario y Equipo de Oficina	22 865 941,20
Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.Acum.Historica	-13 527 984,46
Valor Neto Mobiliario y Equipo	9 337 956,74
Equipo de Transporte	50 434 755,20
Equipo de Transporte Deprec.Acum.Historica	-31 647 435,67
Valor Neto Equipo de transporte	18 787 319,53
Equipo Audiovisual y de Comunicaciones	390 000,00
Equipo de Comunicación Deprec.Acum.Historica	-78 000,00
Valor Neto Equipo Audiovisual	312 000,00
Equipo de Construcción	16 639 569,20
Equipo de Construcción Deprec.Acum.Historica	-11 864 735,70
Valor Neto Equipo de Construcción	4 774 833,50
Equipo de Construcción - Arrendamiento Financiero	70 363 701,50
Equipo de construccion-Arrendamiento Financiero	-16 551 156,72
Valor Neto Equipo Construccion Arrendado	53 812 544,78
Equipo de Computo	8 626 451,26
Equipo de Computo Deprec.Acum.Historica	-6 391 326,14
Valor Neto Equipo de Computo	2 235 125,12
Equipos Miscelaneos	3 743 433,93
Equipos Miscelaneos Dep.Acum.Historica	-1 865 513,03
Valor Neto Equipos Miscelaneos	1 877 920,90
Total Activo No Corriente	₡ 1 666 039 326,10

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 2024 se detalla de la siguiente manera:

3101789995 S.A.	131 771,66
AGROTEC LABORATORIOS ANALITICOS - DIF.PAGO FACTURA	(38 996,50)
ALMACEN EL COLONO S.A.	4 834 083,11
ASOCIACION SOLIDARISTA DE COLABORADORES DE LA ASADA	786 941,98
CONTINEX REPRESENTACIONES S.A.	1 480 000,00
COPICENTRO SARAPIQUI	38 000,00
ENRIQUE GERARDO SALAS ALFARO	(27 500,00)
FRANKLIN DIAZ GAMBOA	135 000,00
GERSON ESQUIVEL RODRIGUEZ	14 159,29
GUILLERMO SAENZ GUILLEN	233 750,00
HIDROMEDICION GYR S.A.	13 738 016,19
INVERSIONES CONFINES S.A.	601 885,74
JEAN CRISTIAN CHAVARRIA MORA	534 814,04
JHONNY GERARDO VENEGAS ESPINOZA	415 000,00
JORGE HONAS WILCHES CARRILLO	83 708,85
LUBRI YETMA DE RIO FRIO S.A.	638 488,00
LUCAS HIDRAULICA S.A.	5 000 000,00
MAQUINARIAS Y TRACTORES LTDA.	1 084 189,03
SOLUCIONES TOTALES GRV DE SARAPIQUI	24 500,00
SUMINISTROS CLIPS S.A.	100 792,01
SUPER ROYKA S.A.	67 384,87

Total Cuentas por pagar	₡ 29 875 984,99
--------------------------------	------------------------

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 31 de diciembre 2024 el saldo se compone de la siguiente forma:

Obligaciones Salariales	914 172,49
Otras Obligaciones Salariales	1 495 669,91
INS - Poliza Riesgos	1 973 453,57
Cuotas Patronales	3 023 997,24
Total Obligaciones Salariales	₡ 7 407 293,24

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	2 742 759,82
Impuestos por pagar Retenciones Renta	265 500,00
Total Impuestos por pagar	₡ 3 008 259,82

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	2 267 035,97
Depositos por servicios provisionales cobrados por adelantad	13 165 128,22
Prestamo ASOASADA	45 100 686,16
DESYFIN-ARD8395-Arrendamiento Financ. Hidrometros CP	2 264 643,08
DESYFIN-ARD8396-Arrendamiento Financ.Hidrometros CP	7 403 450,48
Total Otras Cuentas por Pagar	₡ 70 538 837,08

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). Según lo indicado por la administración esta asociado con la diferencia en la cuenta por pagar al proveedor Hidromedición, se solicitó en el mes de diciembre 2024 un estado detallado al proveedor.

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 31 de diciembre 2024 saldo de la operación es el siguiente:

BCR - OP#0162301025982745 LP	247 341 198,35
Prestamo Banco Popular y Desarrollo Comunal	88 386 960,25
DESYFIN-Contrato Arrendamiento Financiero Back Hoe LP	41 609 097,57
Total Documentos por pagar Largo Plazo	₡ 377 337 256,17

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 31 de diciembre 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	163 311 941,67
Aporte Material AYA Proyecto Río Frio	475 509 050,64
Total Aportes por Donaciones	₡ 638 820 992,31

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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2024 se detalla de la siguiente manera:

Ingresos Operativos Acueductos Servicios Domipre	388 427 832,36
Ingresos Operativos Acueductos Servicios Empleo	84 373 153,19
Cargos Varios Reconexion	15 276 400,00
Cargos Varios Ingresos por multas	2 462 442,66
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Domipre	33 011 212,00
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Empleo	4 496 206,00
Total Ingresos Operativos	₡ 528 047 246,21

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 2024 se detalla de la siguiente manera

Productos Financieros Titulos Valores	479 867,70
Total Ingresos Financieros	₡ 479 867,70

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 31 de diciembre 2024 se detalla de la siguiente manera:

Otros Productos Financieros No Clasificados	60 389,89
Total Otros Ingresos No Operativos	₡ 60 389,89

4.22 Gastos de Operación y Mantenimiento

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

Salarios Operativos base para cargos fijos	64 572 803,11
Cargas Patronales Operativo	17 221 577,65
Aporte Patronal Asociación Operativo	3 282 406,55
Decimotercer mes Operativo	5 381 070,37
Vacaciones Operativo	448 796,03
Servicios de telecomunicaciones para uso Operativo	1 143 506,58
Servicios de energia electrica para uso operativo	227 685,00
Servicios en Ingenieria y Tecnicos	7 541 230,39
Mantenimiento y reparacion sistema produccion	76 030 392,37
Materiales y suministros, productos quimicos para purificaci	11 640 655,00
Productos Agroforestales	66 900,28
Mantenimiento y Reparacion de Equipo de transporte operativo	6 966 212,86
Combustibles, Grasas y Lubricantes para uso operativo	9 651 151,00
Diferencias en el Inventario de Materiales Operativos	23 514 141,72
Mantenimiento y reparacion equipos	2 976 376,35
Gasto Depreciacion Acueductos y plantas potabilizadoras	2 398 268,92
Gasto Depreciacion Historica equipo de transporte operativo	4 395 591,64
Gasto Depreciacion Equipo de Construccion	9 714 344,78
Total Gastos Operativos	¢ 247 173 110,60

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	36 740 647,12
Cargas Patronales Administrativo	9 798 730,66
Aporte Patronal Asociación Admin.	1 946 445,53
Decimotercer mes Administrativo	3 061 720,64
Dietas Junta Directiva de la Asada	5 061 000,00
Servicios de telecomunicaciones de uso administrativo	3 415 828,82
Servicios de energia electrica para uso administrativo	2 160 425,00
Servicios de acueducto	98 834,49
Servicios de Contabilidad	2 888 750,00
Servicios Juridicos	911 175,00
Servicios de limpieza, vigilancia y Otros	305 000,00
Otros servicios administrativos	1 495 885,06
Seguros de Vehiculos	1 637 147,10
Seguros contra riesgos del trabajo	3 273 401,05
Otros Seguros	57 249,75
Impuestos sobre bienes inmuebles	2 436 047,66
Otros Impuestos	1 759 326,32
Viaticos dentro del país	527 309,23
Mantenimiento y rep. Edificios y Estructuras	46 684,11
Mantenimiento y rep. Equipo y mobiliarios de oficina	353 823,01
Mantenimiento y rep. Equipo de transporte	5 222,86
Mantenimiento y rep. de otros equipos	30 000,00
Materiales y suministros de alimentos y bebidas	4 497 733,08
Materiales y suministros de limpieza	394 684,83
Utiles y materiales de oficina y computo	1 082 307,78
Otros Materiales y suministros	3 300,00
Transferencias corrientes e indemnizaciones	564 442,00
Gasto Depreciacion Edificios y Estructuras	6 927 785,61
Gasto Depreciacion Mobiliario y Equipo de Oficina	3 147 847,18
Gasto Depreciacion Equipo audiovisual y comunicaciones	42 250,00
Gasto Depreciacion Equipo de Computo	505 029,88
Gasto Depreciacion Equipos Miscelaneos	396 013,07
Otros Gastos No Clasificados	5 949 593,19
Gastos Corrección Periodos Anteriores	115 398,23
Total Gastos Administrativos	₡ 101 637 038,26

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 31 de diciembre 2024 se detalla de la siguiente manera:

Gastos Financieros Comisiones Bancarias BNCR	21 101 727,19
Intereses moratorios y/o multas	19 776,00
Intereses prestamo Asoasada	4 676 748,16
Intereses Prestamo BCR	11 381 451,50
Gastos Financieros Comisiones Bancarias BCR	3 850 746,51
Gastos Financieros Comisiones Bancarias Bco.Popular	1 020,00
Intereses prestamo Bco.Popular	4 666 179,25
DESYFIN-Arrendamiento Financiero	6 356 833,85
DESYFIN-Intereses Hidrometros	2 218 179,19
Total Gastos Financieros	₡ 54 272 661,65

*** 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