

BALANCE GENERAL DE SITUACION
POR EL PERIODO TERMINADO
AL 30 de junio 2023

	Notas	2023		Notas	2023
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes	4,01	₡ 15 755 553,80	Cuentas por pagar	4,07	₡ 117 118 222,43
Inversiones Transitorias	4,02	5 721 442,65	Obligaciones Salariales	4,08	9 341 129,25
Cuentas por cobrar - Neto	4,03	484 614,10	Impuestos por pagar	4,09	3 481 053,59
Inventarios Bodega	4,04	175 775 935,45	Documento por pagar CP	4,10	19 965 000,00
Gastos Diferidos	4,05	3 124 043,27	Otras cuentas por pagar	4,10	24 803 323,34
Total Activos Corrientes		₡ 200 861 589,27	Total Pasivos Corrientes		₡ 174 708 728,61
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Terrenos y Servidumbres	4,06	682 128 013,01	Documento por pagar LP	4,11	433 811 546,41
Obras en Proceso	4,06	680 837 468,98	Total Pasivos No Corrientes		₡ 433 811 546,41
Planta Purificadora	4,06	110 919 932,10	Total Pasivos		₡ 608 520 275,02
Edificios - Neto	4,06	70 297 468,62	PATRIMONIO		
Mobiliario y Equipo - Neto	4,06	10 522 969,86	Aportes de los Abonados	4,12	223 911 972,00
Equipo de transporte	4,06	22 824 318,91	Aportes por Donaciones	4,13	597 948 467,54
Equipo Audiovisual y Comunicacion	4,06	366 600,00	Superavit por Revaluación	4,14	76 409 641,47
Equipo de Construccion	4,06	6 288 976,01	Exedente Acumulado	4,15	250 240 846,54
Equipo de Construccion-Arrendad	4,06	66 393 016,04	Reserva por ahorro	4,16	42 996 158,00
Equipo de Computo	4,06	2 212 746,28	Exedente del Periodo		55 460 238,66
Equipos Miscelaneos	4,06	1 834 500,15	Total Patrimonio		₡ 1 246 967 324,21
Total Activos No Corrientes		₡ 1 654 626 009,96	Total Pasivo y Patrimonio		₡ 1 855 487 599,23
Total Activo		₡ 1 855 487 599,23			

Álvaro Villalobos Garro
Ced: 401190551
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: Asoc. Administradora del
Acueducto de Horquetas Sarapiquí

Registro Profesional: 10955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLEN FERMÓ

Estado de Situación Financiera

2023-08-04 12:21:33 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: LAImBmu0
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 30 de junio 2023

	Notas	Mensual	Acumulado
Ingresos			
Ingresos Operativos	4,18	35 783 376,92	235 978 360,80
Ingresos Financieros	4,19	25 995,21	145 880,13
Otros Ingresos No Operativos	4.20	1 911,91	26 884,29
Venta de Maquinaria y Equipo	4.21	0,00	22 328 274,77
Total Ingresos		₡ 35 811 284,04	₡ 258 479 399,99
Menos:			
Gastos			
Gastos de Operación y Mantenimiento	4.22	13 908 267,97	106 645 525,99
Gastos Administrativos	4.23	11 104 960,06	65 029 550,11
Gastos Financieros	4.24	6 587 503,15	31 344 085,23
Total Gastos		₡ 31 600 731,18	₡ 203 019 161,33
Excedente del Período		₡ 4 210 552,86	₡ 55 460 238,66

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

Álvaro Villalobos Garro
 Ced: 401190551
 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: Asoc. Administradora del
 Acueducto de Horquetas Sarapiquí
 Registro Profesional: 16955
 Contador: SAFNZ GUILLFN
 GUILLERMO
 Estado de Resultados Integral
 2023-08-04 12:21:37 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: LAImBmu0
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 30 de junio 2023

Descripción	Aportes del Estado	Aportes de Abonados	Reservas	Donaciones	Superavit por Revaluación	Exedentes y perdidas acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2022	0,00	223 911 972,00	42 996 158,00	596 830 200,54	76 409 641,47	250 240 846,54	1 190 388 818,55
Aportes del Estado	0,00						0,00
Aporte de Abonados		0,00					0,00
Reservas			0,00				0,00
Donaciones				1 118 267,00			1 118 267,00
Revaluación del Periodo					0,00		0,00
Resultado del Periodo						55 460 238,66	55 460 238,66
Saldo al 30 de junio 2023	0,00	223 911 972,00	42 996 158,00	597 948 467,54	76 409 641,47	305 701 085,20	1 246 967 324,21

Álvaro Villalobos Garro
 Ced: 401190551
 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: Asoc. Administradora del
 Acueducto de Horquetas Sarapiquí

Registro Profesional: 16955

Contador: SAENZ GUILLEN
 GUILLERMO

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-08-04 12:21:52 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: LAImBmu0
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
PERIODO JUNIO 2023

Flujo de Efectivo de las actividades de Operación	
Utilidad Neta	55 460 238,66
Ajustes para conciliar utilidad con el efectivo neto	
Depreciaciones y amortizaciones	12 369 893,92
Total Ajustes	67 830 132,58
Cambios en los Recursos-Aumentos (Disminuciones)	
Disminución cuentas por cobrar	1 950 924,86
Aumento Inventarios	-123 549 254,94
Aumento gastos diferidos	344 729,09
Disminución de cuentas por pagar proveedores	84 586 184,47
Aumento Obligaciones Salariales	4 419 880,66
Disminución Impuestos por pagar	-2 415 583,94
Aumento Otras cuentas por pagar	5 789 065,20
Total en cambios activos y pasivos Operativos	-28 874 054,60
Efectivo Provisto por las Actividades de Operación	38 956 077,98
Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión	
Aumento Inversiones Transitorias	-5 563 880,13
Aumento Terrenos	-11 694 358,00
Aumento Obras en Proceso	-10 641 262,73
Aumento Mobiliario y Equipo de Oficina	-928 000,00
Aumento Equipo de Computo	-44 973,45
Disminución Equipo de Construcción*	560 615,01
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión	-28 311 859,30
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento	
Disminución Documentos por pagar Largo Plazo	-16 359 732,44
Aumento Aporte por Donaciones	1 118 267,00
Efectivo Provisto en Actividades de Financiamiento	-15 241 465,44
Aumento (Disminución) del Efectivo	-4 597 246,76
Efectivo al Inicio del Periodo Diciembre 2022	20 352 800,56
Efectivo al Final del Periodo Mayo 2023	15 755 553,80

Álvaro Villalobos Garro
Ced: 401190551
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: Asoc. Administradora del
Acueducto de Horquetas Sarapiquí
Registro Profesional: 10955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Flujos de Efectivo
2023-06-04 12:21:58 -0600



VERIFICACIÓN: LAImBmu0
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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. Álvaro Villalobos Garro, presidente; Sr. Jesús Masis Solano, vicepresidente; Sr. Iván Sáenz Montero, Tesorero; Sra. Elidieth Espinoza Cubero, secretaria; Sra. Edelmira Alzate Calderón, vocal I; Sr Álvaro Monge Chacón, vocal II y el Sra. Angelica Calvo Flores, fiscal.

Al mes en cuestión se da un servicio aproximado a 5764 usuarios, según se desprende del reporte del sistema S.A.D.A. distribuidos en:

DOMIPRE FIJO	1
Tarifa T-CSI	330
Tarifa T-RE	5362
Tarifa T-RE-PB	33
Tarifa T-RE-PE	38

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 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 30 de junio 2023.

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Cajas

Caja Chica - Custodio Natali Jimenez V.	500.000,00
Total Cajas	₡ 500.000,00

Bancos

Banco Nacional de Costa Rica

BNCR-Cta No.100-01-124-000588-5	325.524,76
BNCR-Cta.No.100-01-124-001577-2	55.513,00
BNCR-Cta.No.100-01-124-001626-4	4.160.542,00
BNCR-Cta.No.100-01-124-001579-9	3.469.536,84
BNCR-Cta.No.100-02-154-600580-6 Dolares	4.512.649,48

Banco de Costa Rica

BCR Cta.No.001-317623-1	43.501,00
BCR-Cta.No.001-0291061-6	1.838.318,36

Banco Popular y de Desarrollo Comunal

Bco.Popular 200-15440745	849.968,36
Total Bancos	₡ 15.255.553,80

Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	₡ 15.755.553,80
---	------------------------

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.

4.02 Inversiones Temporales

BNCR Fondo de Inversión	5 721 442,65
Total Inversiones Temporales	₡ 5 721 442,65

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Cientes	484.614,10
Total Cuentas por cobrar	₡ 484.614,10

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. En el mes de abril 2022 se realizó un ajuste importante al inventario por 341 Pvc Tubo Rieber 6" 150mm S26 C/EM que no se encontraban incluidos en el mismo, suministrado anteriormente y que fueron adquiridos en el año 2019 para el proyecto Ticari.

Inventario Almacén	175.775.935,45
Total Inventario	₡ 175.775.935,45

Dato suministrado por la administración al 30 de junio 2023.

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)	831.363,34
Equipo Especial Seguro	400.748,25
Poliza Flotilla Vehicular Seguro	144.164,15
Impuestos por pagar IVA Soportado	1.747.767,53
Total Gastos Diferidos	₡ 3.124.043,27

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 2022 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 2023, la partida está compuesta por los siguientes rubros:

Terrenos	682.128.013,01
Obras en Diseño y Const.Río Frio	680.837.468,98
Plantas de Potabilización	119.913.440,00
Deprec.Acum. Historica Plantas de Potabilización	-8.993.507,90
Valor Neto Planta Potabilización	110.919.932,10
Edificios y Estructuras	352.035.739,00
Edificios y Estructuras Deprec.Acum.Historica	-281.738.270,38
Valor Neto Edificios y Estructuras	70.297.468,62
Mobiliario y Equipo de Oficina	19.743.558,00
Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.Acum.Historica	-9.220.588,14
Valor Neto Mobiliario y Equipo	10.522.969,86
Equipo de Transporte	47.844.755,20
Equipo de Transporte Deprec.Acum.Historica	-25.020.436,29
Valor Neto Equipo de transporte	22.824.318,91
Equipo Audiovisual y de Comunicaciones	390.000,00
Equipo de Comunicación Deprec.Acum.Historica	-23.400,00
Valor Neto Equipo Audiovisual	366.600,00
Equipo de Construcción	15.521.632,40
Equipo de Construcción Deprec.Acum.Historica	-9.232.656,39
Valor Neto Equipo de Construcción	6.288.976,01
Equipo de Construcción - Arrendamiento Financiero	70.363.701,50
Equipo de construccion-Arrendamiento Financiero	-3.970.685,46
Valor Neto Equipo Construccion Arrendado	66.393.016,04
Equipo de Computo	7.863.685,80
Equipo de Computo Deprec.Acum.Historica	-5.650.939,52
Valor Neto Equipo de Computo	2.212.746,28
Equipos Miscelaneos	3.136.653,93
Equipos Miscelaneos Dep.Acum.Historica	-1.302.153,78
Valor Neto Equipos Miscelaneos	1.834.500,15
Total Activo No Corriente	₡ 1.654.626.009,96

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

3101789995 S.A.		96 104,24
ALMACEN EL COLONO S.A.		9 743 750,10
ANGIE PATRICIA CAMPOS RODRIGUEZ		180 000,00
CARLOS GUILLERMO MIRANDA RODRIGUEZ		240 000,00
CONCRETO ASFALTICO NACIONAL S.A.	Ajustar	0,13
CONSULTORIA COST.PARA PROGRAMAS DE DESARROLLO		102 240,36
CONTINEX REPRESENTACIONES S.A.		1 943 600,00
COPICENTRO SARAPIQUI		48 585,00
DAVID CACERES ARIAS	Adelanto	(834 025,00)
ENRIQUE GERARDO SALAS ALFARO		384 220,01
FRANKLIN DIAZ GAMBOA		203 400,00
GUILLERMO SAENZ GUILLEN		637 500,00
HIDROMEDICION GYR S.A.		98 419 330,47
HIDROTECNICA DE LA PENINSULA		1 103 118,50
INVERSIONES CONFINES S.A.		1 283 085,30
JEAN CRISTIAN CHAVARRIA MORA		400 306,27
JHONNY GERARDO VENEGAS ESPINOZA		572 649,99
JORGE HONAS WILCHES CARRILLO		40 756,64
LUBRI YETMA DE RIO FRIO S.A.		994 408,00
RACHEL HONES HUERTA		1 000 000,00
SOLUCIONES TOTALES		106 725,90
SUPER ROYKA S.A.		452 466,52

Total Cuentas por pagar

₡ 117 118 222,43

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.

Obligaciones Salariales	5.327.427,33
Otras Obligaciones Salariales	1.933.491,84
INS - Poliza Riesgos	18.969,35
Cuotas Patronales	2.061.240,73
Total Obligaciones Salariales	₡ 9.341.129,25

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	2 734 050,03
Impuestos por pagar Retenciones Renta	747 003,56
Total Impuestos por pagar	₡ 3 481 053,59

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	11 422 939,69
Cuenta por pagar Embargos Empleados	244 783,66
Nataly Andrea Jimenez Vargas	51 635,00
Ubaldo Morales Araya	148 030,12
Yordy Morera Prendas	50 788,56
Intereses pagados	-5 670,02
Depositos por servicios provisionales cobrados por adelantado	13 135 599,99
Prestamo ASOASADA	19 965 000,00
Total Otras Cuentas por Pagar	₡ 44 768 323,34

Los embargos laborales 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.

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 2023 saldo de la operación es el siguiente:

BCR - OP#0162301025982745 LP	279.483.178,80
Prestamo Banco Popular y Desarrollo Comunal	96.110.442,65
DESYFIN-Contrato Arrendamiento Financiero	58.217.924,96
Total Documentos por pagar Largo Plazo	₡ 433.811.546,41

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 2023 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	122.439.416,90
Aporte Material AYA Proyecto Río Frio	475.509.050,64
Total Aportes por Donaciones	₡ 597.948.467,54

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.

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

Superavit por Revaluación	<u>76,409,641.47</u>
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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Periodos Anteriores	<u>250.240.846,54</u>
Total Excedente acumulado	₡ 250.240.846,54

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Reserva por ahorro	<u>42.996.158,00</u>
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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Ingresos Operativos Acueductos Servicios Domipre	167.941.936,59
Ingresos Operativos Acueductos Servicios Empleo	40.743.271,21
Cargos Varios Reconexion	9.421.045,00
Cargos Varios Ingresos por multas	2.242.492,00
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Domipre	13.388.448,00
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Empleo	2.241.168,00
Total Ingresos Operativos	₡ 235.978.360,80

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 2023 se detalla de la siguiente manera

Productos Financieros Titulos Valores	145 880,13
Total Ingresos Financieros	₡ 145 880,13

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Otros Productos Financieros No Clasificados 26.884,29

Total Otros Ingresos No Operativos ₡ **26.884,29**

4.21 Venta de maquinaria y equipo

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos que se producen, cuando en una venta de maquinaria y equipo, que ha sido licitada conforme lo establece la ley, se dan diferencias a favor entre el valor en libros del o los activos y el precio pagado por el comprador.

Venta de Maquinaria y Equipo 22.328.274,77

Total Venta de maquinaria y equipo ₡ **22.328.274,77**

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 30 199 761,33

Cargas Patronales Operativo 7 915 438,34

Aporte Patronal Asociación Operativo 1 751 537,76

Decimotercer mes Operativo 2 489 131,56

Servicios de telecomunicaciones para uso Operativo 683 269,74

Servicios en Ingeniería y Tecnicos 3 463 991,00

Mantenimiento y reparacion sistema produccion 53 761 955,50

Materiales y suministros, productos quimicos para purificaci 6 167 278,77

Mantenimiento y Reparacion de Equipo de transporte operativo 2 791 929,08

Combustibles, Grasas y Lubricantes para uso operativo 6 579 839,06

Diferencias en el Inventario de Materiales Operativos -17 169 254,94

Mantenimiento y reparacion equipos 349 131,67

Gasto Depreciacion Acueductos y plantas potabilizadoras 1 199 134,38

Gasto Depreciacion Historica equipo de transporte operativo 2 231 407,74

Gasto Depreciacion Equipo de Construccion 3 896 787,00

Total Gastos Operativos ₡ **106 645 525,99**

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	22.395.475,71
Cargas Patronales Administrativo	5.934.801,06
Aporte Patronal Asociación Admin.	1.061.894,59
Decimotercer mes Operativo	1.866.289,67
Dietas Junta Directiva de la Asada	3.150.000,00
Servicios de telecomunicaciones de uso administrativo	1.601.262,40
Servicios de energia electrica para uso administrativo	884.530,00
Servicios de acueducto	79.974,57
Servicios de Contabilidad	1.658.500,00
Servicios Juridicos	525.385,00
Servicios de limpieza, vigilancia y Otros	22.400,00
Otros servicios administrativos	1.180.823,83
Seguros de Vehiculos	864.688,40
Seguros contra riesgos del trabajo	1.719.520,29
Otros Seguros	343.498,50
Impuestos sobre bienes inmuebles	959.164,18
Otros Impuestos	846.976,54
Viaticos dentro del país	685.028,03
Mantenimiento y rep. Equipo de transporte	710.934,49
Materiales y suministros de alimentos y bebidas	4.857.983,32
Materiales y suministros de limpieza	575.239,16
Utiles y materiales de oficina y computo	1.562.558,72
Otros Materiales y suministros	341.447,95
Transferencias corrientes e indemnizaciones	213.411,97
Gasto Depreciacion Edificios y Estructuras	3.520.357,38
Gasto Depreciacion Mobiliario y Equipo de Oficina	1.131.729,14
Gasto Depreciacion Equipo audiovisual y comunicaciones	23.400,00
Gasto Depreciacion Equipo de Computo	217.935,50
Gasto Depreciacion Equipos Miscelaneos	149.142,78
Otros Gastos No Clasificados	5.097.154,98
Total Gastos Administrativos	¢ 65.029.550,11

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Gastos Financieros Comisiones Bancarias BNCR	10.279.865,57
Intereses moratorios y/o multas	204.705,32
Intereses Prestamo BCR	9.375.017,28
Gastos Financieros Comisiones Bancarias BCR	801.152,41
Intereses prestamo Bco.Popular	3.308.967,87
DESYFIN-Arrendamiento Financiero	4.374.376,78
Gasto por Diferencial Cambiario	0,00
Total Gastos Financieros	₡ 31.344.085,23

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

Álvaro Villalobos Garro
Ced: 401190551
Presidente ASADA Horquetas

Iván Sáenz Montero
Ced: 113120136
Tesorero ASADA Horquetas

Guillermo Sáenz G.
Ced: 107700083
Contador ASADA Horquetas