

BALANCE GENERAL DE SITUACION
POR EL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2023

Notas		2023	Notas		2023
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes	4.01	₡ 13,623,186.55	Cuentas por pagar	4.07	₡ 90,493,469.89
Inversiones Transitorias	4.02	1,317,029.84	Obligaciones Salariales	4.08	7,225,204.10
Cuentas por cobrar - Neto	4.03	3,346,545.40	Impuestos por pagar	4.09	2,814,091.69
Inventarios Bodega	4.04	206,197,669.86	Documento por pagar CP	4.10	72,800,499.42
Gastos Diferidos	4.05	2,881,041.28	Otras cuentas por pagar	4.10	22,053,034.45
<hr/>			<hr/>		
Total Activos Corrientes		₡ 227,365,472.93	Total Pasivos Corrientes		₡ 195,386,299.55
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Terrenos y Servidumbres	4.06	693,187,189.01	Documento por pagar LP	4.11	416,410,234.17
Obras en Proceso	4.06	689,450,364.52	<hr/>		
Planta Purificadora	4.06	109,720,797.72	Total Pasivos No Corrientes		₡ 416,410,234.17
Edificios - Neto	4.06	66,777,111.24	<hr/>		
Mobiliario y Equipo - Neto	4.06	9,830,803.92	Total Pasivos		₡ 611,796,533.72
Equipo de transporte	4.06	20,592,911.17	PATRIMONIO		
Equipo Audiovisual y Comunicacion	4.06	351,000.00	Aportes de los Abonados	4.12	223,911,972.00
Equipo de Construccion	4.06	5,877,915.22	Aportes por Donaciones	4.13	626,523,467.54
Equipo de Construccion-Arrendado	4.06	62,423,807.84	Superavit por Revaluación	4.14	76,409,641.47
Equipo de Computo	4.06	2,594,389.54	Exedente Acumulado	4.15	250,240,846.54
Equipos Miscelaneos	4.06	2,273,933.97	Reserva por ahorro	4.16	42,996,158.00
<hr/>			Exedente del Periodo		58,567,077.81
Total Activos No Corrientes		₡ 1,663,080,224.15	<hr/>		
<hr/>			Total Patrimonio		₡ 1,278,649,163.36
Total Activo		₡ 1,890,445,697.08	<hr/>		
<hr/>			Total Pasivo y Patrimonio		₡ 1,890,445,697.08

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
Acueducto de Horquetas
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Situación Financiera
2024-02-27 00:50:00 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: udc5PUpA
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023

	Notas	Mensual	Acumulado
Ingresos			
Ingresos Operativos	4.18	41,656,988.70	489,582,002.60
Ingresos Financieros	4.19	18,897.47	364,600.32
Otros Ingresos No Operativos	4.20	1,754.89	189,197.41
Venta de Maquinaria y Equipo	4.21	0.00	22,328,274.77
Total Ingresos		₡ 41,677,641.06	₡ 512,464,075.10
Menos:			
Gastos			
Gastos de Operación y Mantenimiento	4.22	24,271,656.96	265,339,136.26
Gastos Administrativos	4.23	11,315,625.80	122,833,103.76
Gastos Financieros	4.24	7,278,930.93	65,724,757.27
Total Gastos		₡ 42,866,213.69	₡ 453,896,997.29
Excedente del Período		-₡ 1,188,572.63	₡ 58,567,077.81

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
Acueducto de Horquetas
Registro Profesional: 16955
Contador: SAENZ GUILLEN
GUILLERMO
Estado de Resultados Integral
2024-02-27 08:50:08 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: udc5PUa
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 31 DE DICIEMBRE 2023

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				29,693,267.00			29,693,267.00
Revaluación del Periodo					0.00		0.00
Resultado del Periodo						58,567,077.81	58,567,077.81
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

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
 SARAPIQUÍ
 Atención: Asoc. Administradora
 Acueducto de Horquetas

Registro Profesional: 16955
 Contador: SAENZ GUILLEN
 GUILLERMO

Estado de Cambios en el Patrimonio

2024-02-27 08:50:09 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: udc5PUpA
<https://timbres.contador.co.cr>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
PERIODO DICIEMBRE 2023

Flujo de Efectivo de las actividades de Operación	
Utilidad Neta	58,567,077.81
Ajustes para conciliar utilidad con el efectivo neto	
Depreciaciones y amortizaciones	26,396,851.27
Total Ajustes	84,963,929.08
Cambios en los Recursos-Aumentos (Disminuciones)	
Disminución cuentas por cobrar	-911,006.44
Aumento Inventarios	-153,970,989.35
Disminución gastos diferidos	587,731.08
Aumento de cuentas por pagar proveedores	57,961,431.93
Aumento Obligaciones Salariales	2,303,955.51
Disminución Impuestos por pagar	-3,082,545.84
Aumento Otras cuentas por pagar	3,038,776.31
Total en cambios activos y pasivos Operativos	-94,072,646.80
Efectivo Provisto por las Actividades de Operación	-9,108,717.72
Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión	
Aumento Inversiones Transitorias	-1,159,467.32
Aumento Terrenos	-22,753,534.00
Aumento Obras en Proceso	-19,254,158.27
Aumento Mobiliario y Equipo de Oficina	-1,395,383.20
Aumento Equipo de Computo	-661,973.45
Aumento Miscelaneos	-606,780.00
Disminución Equipo de Construcción*	-557,321.79
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión	-46,388,618.03
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento	
Aumento documentos por pagar Corto Plazo	52,835,499.42
Disminución Documentos por pagar Largo Plazo	-33,761,044.68
Aumento Aporte por Donaciones	29,693,267.00
Efectivo Provisto en Actividades de Financiamiento	48,767,721.74
Aumento (Disminución) del Efectivo	-6,729,614.01
Efectivo al Inicio del Periodo Diciembre 2022	20,352,800.56
Efectivo al Final del Periodo Diciembre 2023	13,623,186.55

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
Acueducto de Horquetas
Registro Profesional: 18955
Contador: SAENZ GUILLERMO
GUILLERMO
Estado de Flujos de Efectivo
2024-02-27 08:50:09 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: udc5PUpA
<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. Álvaro Villalobos Garro, presidente; Sr. Jesús Masis Solano, vicepresidente; Sr. Iván Sáenz Montero, Tesorero; Sra. 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 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 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 31 de diciembre 2023 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	7,525,336.82
BNCR-Cta.No.100-01-124-001577-2	55,513.00
BNCR-Cta.No.100-01-124-001626-4	301,642.00
BNCR-Cta.No.100-01-124-001579-9	200,000.00

Banco de Costa Rica

BCR-Cta.No.001-0291061-6	3,717,502.93
--------------------------	--------------

Banco Popular y de Desarrollo Comunal

Bco.Popular 200-15440745	1,323,191.80
Total Bancos	₡ 13,123,186.55

Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	₡ 13,623,186.55
---	------------------------

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	1,317,029.84
Total Inversiones Temporales	₡ 1,317,029.84

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Clientes	3,346,545.40
Total Cuentas por cobrar	₡ 3,346,545.40

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 esta distribuido en las siguientes bodegas:

Bodega Horquetas	62,424,396.36
Bodega Río Frio	37,393,273.50
Bodega Cacho Negro	106,380,000.00
Total Inventario	₡ 206,197,669.86

Llama la atención del suscrito que el inventario de la bodega Cacho Negro ha mantenido el mismo monto desde que se creó la bodega con la adquisición del material, indica la Administración que la construcción aún no ha iniciado.

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)	1,759,326.32
Equipo Especial Seguro	57,249.75
Poliza Flotilla Vehicular Seguro	144,127.15
Impuestos por pagar IVA Soportado	920,338.06
Total Gastos Diferidos	₡ 2,881,041.28

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 2023, la partida está compuesta por los siguientes rubros:

Terrenos	693,187,189.01
Obras en Diseño y Const.Río Frio	689,450,364.52
Plantas de Potabilización	119,913,440.00
Deprec.Acum. Historica Plantas de Potabilización	-10,192,642.28
Valor Neto Planta Potabilización	109,720,797.72
Edificios y Estructuras	352,035,739.00
Edificios y Estructuras Deprec.Acum.Historica	-285,258,627.76
Valor Neto Edificios y Estructuras	66,777,111.24
Mobiliario y Equipo de Oficina	20,210,941.20
Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.Acum.Historica	-10,380,137.28
Valor Neto Mobiliario y Equipo	9,830,803.92
Equipo de Transporte	47,844,755.20
Equipo de Transporte Deprec.Acum.Historica	-27,251,844.03
Valor Neto Equipo de transporte	20,592,911.17
Equipo Audiovisual y de Comunicaciones	390,000.00
Equipo de Comunicación Deprec.Acum.Historica	-39,000.00
Valor Neto Equipo Audiovisual	351,000.00
Equipo de Construcción	16,639,569.20
Equipo de Construcción Deprec.Acum.Historica	-10,761,653.98
Valor Neto Equipo de Construcción	5,877,915.22
Equipo de Construcción - Arrendamiento Financiero	70,363,701.50
Equipo de construccion-Arrendamiento Financiero	-7,939,893.66
Valor Neto Equipo Construccion Arrendado	62,423,807.84
Equipo de Computo	8,480,685.80
Equipo de Computo Deprec.Acum.Historica	-5,886,296.26
Valor Neto Equipo de Computo	2,594,389.54
Equipos Miscelaneos	3,743,433.93
Equipos Miscelaneos Dep.Acum.Historica	-1,469,499.96
Valor Neto Equipos Miscelaneos	2,273,933.97
Total Activo No Corriente	₡ 1,663,080,224.15

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

ALMACEN EL COLONO S.A.	15,648,956.73
ANDREY GUZMAN MEJIAS	25,044.25
ANGIE PATRICIA CAMPOS RODRIGUEZ	180,000.00
ASOCIACION SOLIDARISTA DE COLABORADORES DE LA ASADA	786,941.98
CONTINEX REPRESENTACIONES S.A.	2,081,293.20
DAVID CACERES ARIAS - ADELANTO	(94,000.00)
ENRIQUE GERARDO SALAS ALFARO	450,500.00
GUILLERMO SAENZ GUILLEN	900,000.00
HIDROMEDICION GYR S.A.	64,393,760.33
INVERSIONES CONFINES S.A.	1,187,920.73
JEAN CRISTIAN CHAVARRIA MORA	665,133.51
JHONNY GERARDO VENEGAS ESPINOZA	365,000.00
JORGE HONAS WILCHES CARRILLO	141,208.85
LUBRI YETMA DE RIO FRIO S.A.	680,196.00
MULTISERVICIOS MNK S.A.	180,779.77
RACHEL HONES HUERTA	2,235,000.00
SOLUCIONES TOTALES	399,555.93
SUPER ROYKA S.A.	266,178.61

Total Cuentas por pagar	₡ 90,493,469.89
--------------------------------	------------------------

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 el saldo se compone de la siguiente forma:

Obligaciones Salariales	848,323.06
Otras Obligaciones Salariales	1,495,669.91
INS - Poliza Riesgos	1,080,045.15
Cuotas Patronales	3,801,165.98
Total Obligaciones Salariales	₡ 7,225,204.10

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	2,635,291.69
Impuestos por pagar Retenciones Renta	178,800.00
Total Impuestos por pagar	₡ 2,814,091.69

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	2,287,099.32
Cuenta por pagar Embargos Empleados	396,304.14
Depositos por servicios provisionales cobrados por adelantad	19,369,630.99
Prestamo ASOASADA	48,048,044.70
DESYFIN-ARD8395-Arrendamiento Financ. Hidrometros CP	5,797,808.09
DESYFIN-ARD8396-Arrendamiento Financ.Hidrometros CP	18,954,646.63
Total Otras Cuentas por Pagar	¢ 94,853,533.87

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 31 de diciembre 2023 saldo de la operación es el siguiente:

BCR - OP#0162301025982745 LP	269,466,066.60
Prestamo Banco Popular y Desarrollo Comunal	93,868,635.30
DESYFIN-Contrato Arrendamiento Financiero Back Hoe LP	53,075,532.27
Total Documentos por pagar Largo Plazo	¢ 416,410,234.17

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 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	151,014,416.90
Aporte Material AYA Proyecto Río Frio	475,509,050.64
Total Aportes por Donaciones	₡ 626,523,467.54

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 31 de diciembre 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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Periodos Anteriores	250.240.846,54
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 31 de diciembre 2023 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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Ingresos Operativos Acueductos Servicios Domipre	345,306,296.31
Ingresos Operativos Acueductos Servicios Empleo	83,528,891.29
Cargos Varios Reconexion	23,466,645.00
Cargos Varios Ingresos por multas	4,240,927.00
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Domipre	28,364,544.00
Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa Empleo	4,674,699.00
Total Ingresos Operativos	₡ 489,582,002.60

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 2023 se detalla de la siguiente manera

Productos Financieros Titulos Valores	364,600.32
Total Ingresos Financieros	₡ 364,600.32

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 2023 se detalla de la siguiente manera:

Otros Productos Financieros No Clasificados	31,295.78
Otros Ingresos No Operativos No Clasificados	157,901.63
Total Otros Ingresos No Operativos	₡ 189,197.41

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.

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 por 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	64,883,266.88
Cargas Patronales Operativo	18,318,556.42
Aporte Patronal Asociación Operativo	3,626,128.54
Decimotercer mes Operativo	5,377,753.40
Servicios de telecomunicaciones para uso Operativo	1,302,615.90
Servicios en Ingeniería y Técnicos	11,553,492.09
Mantenimiento y reparación sistema producción	117,957,234.52
Materiales y suministros, productos químicos para purificación	13,040,118.77
Mantenimiento y Reparación de Equipo de transporte operativo	5,345,285.84
Combustibles, Grasas y Lubricantes para uso operativo	11,868,154.56
Diferencias en el Inventario de Materiales Operativos	-7,894,105.89
Mantenimiento y reparación equipos	1,912,844.90
Gasto Depreciación Acueductos y plantas potabilizadoras	2,398,268.76
Gasto Depreciación Histórica equipo de transporte operativo	4,462,815.48
Gasto Depreciación Equipo de Construcción	9,394,992.79
Total Gastos Operativos	₡ 265,339,136.26

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	40,459,158.07
Cargas Patronales Administrativo	11,348,696.81
Aporte Patronal Asociación Admin.	2,156,473.09
Decimotercer mes Operativo	3,371,596.56
Vacaciones Administrativo	341,665.00
Prestaciones Legales Administrativo	488,092.86
Dietas Junta Directiva de la Asada	5,970,000.00
Servicios de telecomunicaciones de uso administrativo	3,409,968.70
Servicios de energia electrica para uso administrativo	1,989,020.00
Servicios de acueducto	138,071.01
Servicios de Contabilidad	3,069,200.00
Servicios Juridicos	864,385.00
Servicios de limpieza, vigilancia y Otros	22,400.00
Otros servicios administrativos	2,107,294.52
Seguros de Vehiculos	1,729,488.40
Seguros contra riesgos del trabajo	3,454,243.33
Otros Seguros	686,997.00
Impuestos sobre bienes inmuebles	1,930,903.15
Otros Impuestos	1,668,146.56
Viaticos dentro del país	1,050,824.24
Mantenimiento y rep. Equipo de transporte	710,934.49
Materiales y suministros de alimentos y bebidas	8,193,200.62
Materiales y suministros de limpieza	1,192,603.37
Utiles y materiales de oficina y computo	1,904,734.97
Otros Materiales y suministros	391,447.95
Transferencias corrientes e indemnizaciones	270,090.97
Gasto Depreciacion Edificios y Estructuras	7,040,714.76
Gasto Depreciacion Mobiliario y Equipo de Oficina	2,291,278.28
Gasto Depreciacion Equipo audiovisual y comunicaciones	39,000.00
Gasto Depreciacion Equipo de Computo	453,292.24
Gasto Depreciacion Equipos Miscelaneos	316,488.96
Otros Gastos No Clasificados	11,553,936.74
Total Gastos Administrativos	¢ 122,833,103.76

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.

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 reconocen intereses por ₡4.055.935,14 cuyo único sustento se refiere a dicho acuerdo.

Al 31 de diciembre 2023 se detalla de la siguiente manera:

Gastos Financieros Comisiones Bancarias BNCR	21,183,840.82
Intereses moratorios y/o multas	226,096.35
Intereses prestamo Asoasada	8,255,935.14
Intereses Prestamo BCR	17,676,686.87
Gastos Financieros Comisiones Bancarias BCR	1,863,197.65
Intereses prestamo Bco.Popular	6,079,016.05
DESYFIN-Arrendamiento Financiero	8,454,763.59
DESYFIN-Intereses Hidrometros	1,341,244.45
Gasto por Diferencial Cambiario	643,976.35
Total Gastos Financieros	₡ 65,724,757.27

*** 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