

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES
JUDICIALES ABOSEJUD**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2023**



ABOSEJUD
Existimos por usted

**OPINION DEL AUDITOR
ESTADOS FINANCIEROS**

Dirección: San José, Aserri, Barrio San Isidro.

Junta Directiva

Asociación Solidarita de Servidores Judiciales ASOSEJUD

Hemos auditado los estados financieros de la ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD cédula de personería jurídica 3-002-287079 así como su respectivo control interno, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo neto de efectivo, todos correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas propuestas por la administración.

Opinión

Hemos practicado examen de auditoría y de control interno a los estados financieros de la empresa ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD, cédula de personería jurídica número 3-002-287079, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2023; el estado de actividades, cambios en el patrimonio neto y de flujos netos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas generadas dentro de dicho periodo, en base a la Circular N.º 03-2022-R y 17-2015 emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, así como el acuerdo 45-2015 sobre las consideraciones básicas para la preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan fehaciente y fielmente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD, al 31 de diciembre del 2023; así como los resultados y flujos de efectivo y las variaciones correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la empresa ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD de conformidad con el Código de Ética para profesionales regido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido con las demás

responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona un base suficiente, razonable y adecuada para la emisión de nuestra opinión.

Base de Contabilidad

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a la nota (3) que describe la base de contabilidad de los estados financieros, lo cuales están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), referenciado así también las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como las políticas y procedimientos propiamente preparados y manejados por la administración de la ASOSEJUD para todos los efectos e indicados en las respectivas notas a los estados financieros y que forman parte del cuerpo del dictamen de estados financieros.

Cuestiones claves de la auditoría:

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financiero en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

No se logró determinar otras cuestiones claves que puedan inferir en los estados financieros y sus notas aclaratorias respectivas para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros:

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y descrita en la Nota 1 y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD de continuar con la Asociación en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el funcionamiento, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

Los responsables del Gobierno Corporativo de la Asociación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Auditado
CPA. MARCIA JAEL MONTES MORA

También proporcionamos a los responsables de la ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES ASOSEJUD una declaración de que hemos cumplido con los requisitos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la asociación, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual.

MARCIA
MONTES
MORA (FIRMA)

Firmado digitalmente
por MARCIA MONTES
MORA (FIRMA)
Fecha: 2024.03.07
15:49:28 -06'00'

LICDA. MARCIA MONTES MORA

Contador Público Autorizado N°6587

Póliza de Fidelidad FIG 0000007

Vence el 30 de setiembre del 2024

Timbre de ₡1.000

Nombre del CPA: MARCIA
MONTES MORA
Carné: 6587
Cédula: 603320415
Nombre del Cliente:
ASOSEJUD
Identificación del cliente:
3002287079
Dirigido a:
JUNTA DIRECTIVA
Fecha:
07-03-2024 03:05:50 PM
Tipo de trabajo:
Carta a la Gerencia
Timbre de ₡1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-10156

ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES (ASOSEJUD)

Estado de Posición Financiera

Para los periodos 2022, 2023 (expresado en colones)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTA</u>	<u>Pág.</u>	<u>dic-22</u>	<u>dic-23</u>
Equivalencias de Efectivo	<u>4</u>	26	1,094,479,214	2,044,486,653
Inversiones (Reservas)	<u>5</u>	26	9,493,821,227	8,402,906,294
Cartera de Crédito Neta	<u>6</u>	27	69,270,027,930	72,115,147,720
Cuentas por Cobrar	<u>7</u>	28	149,504,014	314,188,627
Inventario	<u>8</u>	29	240,217,267	531,169,261
Gastos Pagados por Adelantado	<u>9</u>	29	13,073,191	143,234,114
Propiedad, Planta y Equipo	<u>10</u>	30	1,081,818,287	1,261,812,348
Activos Intangibles	<u>11</u>	31	22,857,427	28,879,805
Otros Activos	<u>12</u>	31	16,128,799	2,092,357
ACTIVO TOTAL			81,381,927,357	84,843,917,179
<u>PASIVOS</u>				
Cuotas por Pagar Asociados	<u>13</u>	32	141,387,769	125,052,850
Cuenta por Pagar Proveedores	<u>14</u>	32	19,983,104	33,559,166
Impuestos por Pagar	<u>15</u>	32	286,126,176	268,187,299
Ahorros	<u>16</u>	33	2,672,489,647	2,679,379,848
Cargas Sociales y Provisiones Salariales	<u>17</u>	33	69,615,539	58,246,716
Provisiones	<u>18</u>	33	83,352,328	1,239,609
Transitorias	<u>19</u>	34	77,722,826	9,868,851
Back to Back	-		1,446,547,784	0
Cuenta por Pagar Ex asociados	<u>20</u>	34	4,264,053,960	4,866,580,091
PASIVO TOTAL			9,061,279,134	8,042,114,430
<u>PATRIMONIO</u>				
Ahorro Personal	-		37,709,799,808	38,872,701,883
Ahorro Patronal			28,628,104,089	31,796,697,683
Aporte Patronal por traslado			92,801,484	192,000,243
Excedentes del Periodo			5,570,783,782	5,621,243,879
Valorización de Activos	<u>21</u>	34	319,159,060	319,159,060
PATRIMONIO TOTAL	-		72,320,648,223	76,801,802,749
PASIVO Y PATRIMONIO			81,381,927,357	84,843,917,179

ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES (ASOSEJUD)

Estado de Resultado Integral

Para los periodos 2022, 2023

expresados en colones costarricenses sin céntimos

<u>INGRESOS</u>	<u>NOTA</u>	<u>Pág</u>	<u>dic-22</u>	<u>dic-23</u>
Ingresos Cartera de Crédito	<u>22</u>	35	8,245,869,662	8,223,375,615
Ingresos por Inversiones	<u>23</u>	35	550,256,387	651,613,226
Comisión por Rendimientos			80,814,431	127,780,789
Otros	<u>24</u>	35	<u>372,817</u>	<u>7,181,857</u>
INGRESO TOTAL			8,877,313,297	9,009,951,486
GASTOS				
Gasto Administrativo	<u>25</u>	36	1,135,029,268	1,289,297,251
Gasto Financiero	<u>26</u>	36	1,079,894,655	1,165,265,746
Gasto Beneficio Social	<u>27</u>	37	377,976,696	447,702,556
Gasto de Asamblea	<u>28</u>	37	498,544,396	242,456,863
Gasto de Mercadeo	<u>29</u>	38	92,971,598	185,443,077
Gasto de Actividades Asociados	<u>30</u>	38	126,249,028	51,084,274
Gastos por Ajustes	<u>31</u>	38	<u>-4,136,127</u>	<u>7,457,839</u>
GASTO TOTAL			3,306,529,514	3,388,707,607
EXCEDENTES			5,570,783,782	5,621,243,879

ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES (ASOSEJUD)

Estado de Cambio en la Posición Financiera

Para los periodos terminados del

Para los periodos terminados al 31 Dic 2022, 31 Dic 2023

	<u>dic-22</u>	<u>dic-23</u>
<u>Actividades de operación</u>		
Excedentes del período	5,570,783,782	5,628,383,932
Gasto por depreciación	65,044,607	55,351,637
Efectivo provisto por las operaciones	5,635,828,390	5,683,735,570
Aum. ó dism. Inversiones(reservas)	-2,789,050,668	1,090,914,933
Aum. ó dism. Cuentas por cobrar	972,009,421	-164,651,804
Aum. ó dism. Gastos pagados por adelantado	395,654,786	-130,160,923
Aum. ó dism. Inventario	-71,676,081	-290,951,994
Aum. ó dism. Cargas sociales	34,489,439	-18,541,685
Aum. ó dism. Provisiones	35,352,508	-82,112,719
Aum. ó dism. Excedente por pagar	-5,569,451,097	-5,570,783,782
Efectivo proveniente de las actividades de operación	-1,356,843,302	517,447,595
<u>Actividades de inversión</u>		
Aum. ó dism. Cartera crediticia	-7,192,026,339	-2,845,119,790
Aum. ó dism. Propiedad, planta y equipo neto	-151,161,669	-179,994,061
Aum. ó dism. Activos intangibles	-71,424,653	-61,374,015
Aum. ó dism. Otros activos*	-8,533,003	14,036,443
Efectivo usado en actividades de inversión	-7,423,145,664	-3,072,451,423
<u>Actividades de financiamiento</u>		
Aum. ó dism. Ahorros asociados	28,983,970	6,890,201
Aum. ó dism. Cuentas por pagar	-5,831,022	-20,697,735
Aum. ó dism. Transitorias de financiamiento	77,722,826	-67,853,975
Aum. ó dism. Rendimientos de aportes en custodia	766,755,794	602,526,131
Aum. ó dism. Aporte Patronal	2,505,628,199	3,168,593,594
Aum. ó dism. Aporte Patronal custodia	49,782,414	99,198,760
Aum. ó dism. Aporte Personal*	1,920,023,326	1,162,902,075
Efectivo usado en actividades de financiamiento	6,789,613,291	3,505,011,267
Equivalencia de efectivo neto proveniente del período	-1,990,375,675	950,007,439
Equivalencia de efectivo al inicio del período	3,084,854,890	1,094,479,214
Equivalencia de efectivo en caja y bancos al final o del período	1,094,479,214	2,044,486,653

ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE SERVIDORES JUDICIALES (ASOSEJUD)

**Estado de Valorización en el Patrimonio
al 31 de Diciembre 2023
(Expresado en colones costarricenses sin céntimos)**

Estado de Variación en el Patrimonio al 31 de Diciembre 2023

	Aporte obrero	Aporte patronal	Aporte por Traslado	Valorización de activos	Excedentes	Patrimonio
Saldo al 31 diciembre 2022	37,709,799,808	28,628,104,089	92,801,484	319,159,060	5,570,783,782	72,320,648,223
Aportes recibidos del periodo	1,162,902,075	3,168,593,594	99,198,760	0	0	4,430,694,429
Excedentes distribuidos 2022	0	0	0	0	-5,570,783,782	-5,570,783,782
Excedentes del periodo 2023	0	0	0	0	5,628,383,932	5,628,383,932
Saldo al 31 de diciembre 2023	38,872,701,883	31,796,697,683	192,000,243	319,159,060	5,628,383,932	76,808,942,802

Estado de Variación en el Patrimonio al 31 de Diciembre 2022

	Aporte obrero	Aporte patronal	Aporte por Traslado	Valorización de activos	Excedentes	Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre 2021	35,789,776,482	26,122,475,890	43,019,070	319,159,060	5,569,451,097	67,843,881,599
Aportes recibidos del periodo	1,920,023,326	2,505,628,199	49,782,414	0	0	4,475,433,939
Excedentes distribuidos 2019	0	0	0	0	-5,569,451,097	-5,569,451,097
Excedentes del periodo 2022	0	0	0	0	5,570,783,782	5,570,783,782
Valorización de Activos	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre 2022	37,709,799,808	28,628,104,089	92,801,484	319,159,060	5,570,783,782	72,320,648,223