

FINANC. PART. POLIT.
Idhona Noe'n Rivera
23 FEB '24 PM:3:09

14 de febrero del 2024.

Señor
Ronald Chacón Badilla, Jefe
Departamento Financiamiento Partidos Políticos
Tribunal Supremo de Elecciones

Estimado señor:

De conformidad con la Constitución Política, el Código Electoral y el Reglamento sobre Financiamiento de los Partidos Políticos, Sección IV De la Obligación de informar, artículos 88 y 89.- se procede con la presentación de los reportes financieros de la **Coalición Somos Montes de Oca**, para enero 2024:

Entrega en digital al correo dfpp@tse.go.cr

- Informe mensual de donaciones enero del 2024.
- Certificación de Estados Financieros, emitidos por Contador Público Autorizado, del Despacho de Contadores Públicos Gabelman y Asociados S.A. y notas a los Estados Financieros enero del 2024:
- Estados de cuenta bancarios de enero del 2024, de las siguientes cuentas bancarias
 - BANCO NACIONAL DE COSTA RICA, IBAN **CR93015108020011213221**
 - BANCO NACIONAL DE COSTA RICA, IBAN **CR22015108020011213238**
- Análítico de cuentas enero del 2024
- Balance de Auxiliares detallado enero del 2024
- Balance de Auxiliares resumido enero del 2024
- Balance de mayores enero del 2024
- Reporte de transacciones aplicadas enero del 2024
- Conciliaciones bancarias de enero del 2024

Los libros contables: Diario No. 1, Mayor No. 1, Inventario y Balances No. 1, actualizados al 31 de diciembre del 2023, se encuentran en esa oficina para su consulta.

Atentamente,

ELIZABETH
AUXILIADORA
BRICEÑO
JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente
por ELIZABETH
AUXILIADORA BRICEÑO
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.02.14
21:11:20 -06'00'

Licda. Elizabeth Briceño Jiménez
Tesorera Nacional
Coalición Somos Montes de Oca

sjch

**REFERENCIAS DE INTERÉS DE LA COALICIÓN SOMOS MONTES DE OCA,
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MENSUALES COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-ENERO 2024**

I. Entidad que reporta

Los partidos Acción Ciudadana, cédula de persona jurídica 3110301964 y Partido Humanista de Montes de Oca, cédula de persona jurídica 3110593336, inscritos a escala nacional y cantonal ante el Tribunal Supremos de Elecciones respectivamente, procedieron a protocolizar el pacto de la Coalición Somos Montes de Oca, a escala cantonal, por el cantón de Montes de Oca con fecha del veintiocho de julio 2023. Quedando inscrito ante el Tribunal Supremo de Elecciones el día 20 de septiembre 2023, según resolución DGRE-0402-DRPP-2023

Los objetivos de la Coalición Somos Montes de Oca son velar por **1. Derechos Humanos; 2. Ambiente; 3. Gestión Municipal; 4. Cultura y Sociedad; 5. Derecho a la Ciudad y; 6. Modelo.** Los lemas de la Coalición son: "*SOMOS MONTES DE OCA*", "*SOMOS EL CORAZÓN QUE LATE POR EL CANTÓN*", "*SOMOS EL CORAZÓN DE MONTESDE OCA*" (artículo tres del pacto de coalición), los cuales se deberán usar de manera separada.

II. Domicilio Legal

Debido que la responsabilidad de la tesorería es asumida por la tesorera nacional del Partido Acción Ciudadano, se toma como domicilio legal el actual del Partido, es en San Pedro de Montes de Oca, doscientos metros norte del Instituto de Alcoholismo y Farmacodependencia, esquina de Avenida Dos con Calle Siete.

III. Leyes

La Constitución Política, en su artículo 96, establece que el Estado contribuirá a sufragar los gastos de los partidos políticos que genere su participación en los procesos electorales, así como los que se realicen para satisfacer las necesidades de capacitación y organización política, de conformidad con la supra citada disposición constitucional, los partidos políticos con derecho a recibir el aporte estatal, deberán demostrar sus gastos ante el Tribunal Supremo de Elecciones.

COALICION SOMOS MONTES DE OCA

San Pedro, Montes de Oca, 200m Norte del IAFA | Tel: 2528-2400 | Fax: 2524-2341

Leyes electorales vigentes que regulan los Partidos Políticos en la República de Costa Rica, en materia electoral, financiera y de representación.

IV. Período Contable

El ejercicio o periodo contable está en concordancia con lo prescrito por el código electoral y el Reglamento sobre Financiamiento de Partidos Políticos en su **artículo 8**, de un año que inicia el 1^a de julio y concluye el 30 de junio.

a) Método de contabilización y libros legales contables:

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normativas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en lo pertinente, y en consideración de las disposiciones fiscales. A lo que establece el Código Electoral, el Reglamento sobre el Financiamiento de Partidos Políticos y resoluciones del TSE que le son vinculantes.

Se utiliza el Catálogo y Manual de Cuentas contables dispuesto por el Tribunal Supremo de Elecciones en el Reglamento sobre el Financiamiento de Partidos Políticos.

Los libros legales dispuestos: Mayor, Inventarios y Balance y Diario.

b) Divisa:

Los registros de contabilidad son llevados en colones costarricenses (₡), que es la moneda de curso legal en la República de Costa Rica.

c) Patrimonio:

El patrimonio se integra con las contribuciones de personas físicas, los bienes y los recursos que autoricen sus estatutos y no prohíba la ley, así como con la contribución del Estado en la forma y la proporción establecida por el ordenamiento jurídico electoral. Asimismo, dicho patrimonio se integra con los bienes muebles o inmuebles registrables que se adquieran con fondos del partido, o que provengan de contribuciones o donaciones.

V. Donaciones: Se registran respaldados con los recibos correspondientes de dinero toda contribución no redimible de los partidarios, se mantiene un registro auxiliar por persona física nacional, se canalizan por medio de aportes de efectivo, cargos automáticos de tarjetas y depósitos en cuentas bancarias.

- VI. Ingresos:** Los ingresos del Partido provienen de las contribuciones estatales por el derecho de deuda política que el Partido obtenga como resultado de las elecciones de los distintos puestos políticos de elección popular. También de los rendimientos de la inversión de sus excedentes de efectivo.

VII. Detalle de cuentas y saldos

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y los equivalentes de efectivo está compuesto por las cuentas bancarias a nombre del Partido Acción Ciudadana asignadas a la Coalición Somos Montes de Oca, como corresponde una cuenta exclusiva para recibir donaciones y otra cuenta para efectuar pagos y recibir préstamos de los partidarios, a continuación se detallan los saldos:

| DESCRIPCION | ENERO 2024 | DICIEMBRE 2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| CAJA | 1.000.000,00 | 0 |
| BNCR 200-01-080-121324-3-Coalición Somos Montes de Oca-Gastos | 1.101.324,13 | 1.012.312,98 |
| BNCR 200-01-080-121325-1-Coalición Somos Montes de Oca-Donaciones | 881.165,10 | 675.881,75- |
| TOTALES | 2.982.489,23 | 1.688.194,73 |

2. Efectos por pagar

- Préstamos por pagar sin intereses, corresponde al financiamiento para la atención de la campaña municipal 2024.

| DESCRIPCION | ENERO 2024 | DICIEMBRE 2023 |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| PRESTAMOS POR PAGAR SIN INTERESES | - 14.000.000,00 | - 7.300.000,00 |
| TOTALES | - 14.000.000,00 | - 7.300.000,00 |

3. Partidas patrimoniales

Por la naturaleza de la Coalición, no se refleja registro de capital. En el apartado de Patrimonio se registra las contribuciones recibidas. Se registra en la cuenta 70-02 Donaciones período actual, únicamente las donaciones voluntarias, así como la 70-04 Donaciones en especie tasadas en campaña actual.

24 0306

| DESCRIPCION | ENERO 2024 | DICIEMBRE 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| DONACIONES PERIODO ACTUAL | 2.094.000,00 | 1.874.000,00 |
| DONACIONES EN ESPECIE PERIODO ACTUAL | 7.570,00 | 7.570,00 |
| SUPERAVIT (PERDIDA) DEL PERIODO | -13.119.080,77 | - 7.493.375,27 |
| TOTAL PATRIMONIO | -11.017.510,77 | 5.611.946,62 |

4. Ingresos

El rubro de los ingresos registra de manera principal el aporte estatal por concepto de reembolso de gastos, ingresos por diferencial cambiario, intereses percibidos cuentas bancarias, en la cuenta 82 Otros ingresos.

| DESCRIPCION | ENERO 2024 | DICIEMBRE 2023 |
|------------------------------------|------------|----------------|
| INGRESOS | - | - |
| INGRESO POR FINANCIAMIENTO ESTATAL | - | - |
| INGRESO POR DIFERENCIAL CAMBIARIO | - | - |
| PRODUCTOS FINANCIEROS | 3.178,20 | 141,35 |
| OTROS INGRESOS | - | - |
| TOTAL DE INGRESOS | 3.178,20 | 141,35 |

5. Gastos

El rubro de los gastos registra gastos de organización, gastos de propaganda, así como los gastos no redimibles.

| DESCRIPCION | ENERO 2024 | DICIEMBRE 2023 |
|--|---------------|----------------|
| GASTOS DE ORGANIZACION-DIRECCION-CENSO | 12.437.688,99 | 6.988.946,63 |
| GASTOS DE PROPAGANDA | 676.999,98 | 496.999,99 |
| GASTOS NO REDIMIBLES | 7.570,00 | 7.570,00 |
| TOTAL DE GASTOS | 13.122.258,97 | 7.493.516,62 |

COALICION SOMOS MONTES DE OCA

San Pedro, Montes de Oca, 200m Norte del IAFA | Tel: 2528-2400 | Fax: 2524-2341

24 0306

COALICION SOMOS MONTES DE OCA
DESGLOS DE DONACIONES RECIBIDAS
AL 31 DE ENERO 2024

| FECHA | CEDULA | NOMBRE | MONTO | TIPO DE DONACION | RECIBIDA POR | TRANSF |
|---------------------------|-----------|-----------------------|------------|----------------------|---------------|----------|
| 09/01/2024 | 103170996 | Sonia Abarca Mora | 25 000,00 | Donación en efectivo | Transferencia | 7822264 |
| 12/01/2024 | 105770698 | Javier Esquivel Tovar | 180 000,00 | Donación en efectivo | Transferencia | 19277969 |
| 15/01/2024 | 116720064 | Tabit Thomas Watler | 15 000,00 | Donación en efectivo | Transferencia | 90543364 |
| TOTAL DONACIONES ENE 2024 | | | 220 000,00 | | | |

ELIZABETH
AUXILIADORA
BRICEÑO JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
ELIZABETH AUXILIADORA
BRICEÑO JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.02.14 21:10:01
-06'00'

Elizabeth Briceño Jiménez
Tesorera Nacional PAC

DCP

DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS GABELMAN Y ASOCIADOS S.A.

Cédula Jurídica 3-101-378531

Telefax: 2431-5564 — Oficina 2442-1840 — Célular: 7290-2256

E-mail: dcpgabelmanasoc@ice.co.cr — aluisga@hotmail.com — administracion@despachogabelman.com

★
D.C.P.-016-24-C

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

SEÑORES

DEPARTAMENTO DE FINANCIAMIENTO PARTIDOS POLITICOS TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

En representación del Despacho de Contadores Públicos Gabelman y Asociados S.A., fuimos contratados por la **COALICION SOMOS MONTES DE OCA (SOMOS MONTES DE OCA)** inscrita por el TSE según resolución DGRE-0402-DRPP-2023 del 20 de setiembre del 2023, con domicilio San Pedro de Montes de Oca San José, que está dedicado a actividades de organizaciones políticas, para certificar las cifras consignadas en los estados financieros al 31 de enero 2024. La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de esos reportes, según disposiciones y normativas de acatamiento.

De conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera*, un conjunto de reportes contables, están integrados por los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, flujos de efectivo, el de cambios en el patrimonio y sus notas a una fecha determinada, informes responsabilidad de la Institución, los cuales confecciona y entrega por separado a este documento al *Tribunal Supremo de Elecciones (TSE)*.

Nuestro compromiso con el trabajo ejecutado se llevó a cabo de acuerdo con las normas profesionales que rigen la materia de la contaduría pública en Costa Rica, tomando en consideración la circular N° 02-2022 "*Requisitos Mínimos para Emitir un Informe de Certificación*", y la circular N° 14-2022 "*Guía Mínima para la Emisión de un Informe de Certificación sobre los Estados Financieros*", el mismo fue realizado con el único propósito de informar que las cifras fueron extraídas de los saldos de las cuentas contables del periodo 2023/2024 al 31 de enero 2024 y que provienen de los registros de las transacciones que lleva la entidad, además se verificó de acuerdo con los procedimientos que se describen:

- A) Se determinó que los reportes contables son elaborados de manera consistente en lapsos sucesivos para la acumulación de cada año y que los mismos están integrados en un sistema de información automatizado.
- B) Constatamos que los importes mostrados de los activos, pasivos y patrimonio de los *Estados de Situación Financiera* elaborado por la organización al 31/12/2023, son los mismos que se encuentran consignados en el libro de Inventario y Balances N° 1 que lleva la entidad según lo dispuesto por el TSE.
- C) Cotejamos que los montos reflejados en las cuentas de ingresos y gastos de los *Estados de Resultados Integrales* confeccionado por **SOMOS MONTES DE OCA** por el lapso terminado el 31/12/2023, son congruentes con los advertidos en los libros Diario, Mayor y

el de Inventario y Balances todos con el N° 1 que lleva la entidad según lo dispuesto por el TSE.

En casos advertidos en B) y C), los datos de enero 2024 no se han incorporado.

Con base en los procedimientos anteriormente descritos, corroboramos que los importes y cuentas, mostrados en los *Estados de Situación Financiera* de **SOMOS MONTES DE OCA** al 31/01/2024 y en los *Estados de Resultados Integrales* por el periodo concluido en enero 2024, así como los rubros contables que se indican en los elementos de estos son los que provienen de los registros que lleva la entidad a dicha fecha.

En virtud de lo anterior, certificamos que los estados financieros que acompañamos en los anexos A (*Estados de Situación Financiera*), B (*Resultados Integrales*), C (*Flujos de Efectivo*) y D (*Cambios en el Patrimonio*) en páginas del 3 al 6 por el ejercicio 2023/2024 terminado al 31/01/2024, fueron preparados con base en la información contenida en los libros contables digitales que para su efecto lleva **SOMOS MONTES DE OCA** y tanto las cifras ahí manifestadas en cada uno de los elementos de los *Estados de Situación Financiera* y el de los *Resultados y Otro Resultado Integral*, no presentan diferencias en su comparativo, por el periodo antes indicado y conforme con los saldos mostrados en las fuentes de los registros a la fecha en que se realiza esta certificación.

Los procedimientos antes descritos son sustancialmente menores que los requerimientos en una auditoría sobre un conjunto completo de estados financieros de conformidad con *Normas Internacionales de Auditoría* y no son suficientes para expresar una conclusión sobre si, motivado en la revisión, los estados financieros están preparados de acuerdo con el marco de información financiera que le sea aplicable, ya que como se mencionó, nuestro trabajo consistió en verificar la procedencia de los datos de la contabilidad suministrados por **SOMOS MONTES DE OCA**. Para efectos informativos se consignan los datos a diciembre 2023.

Consecuentemente, la presente certificación no es ni debe interpretarse como una opinión sobre la razonabilidad de la información referida, ni una revisión integral sobre esta. Si hubiéramos aplicado procedimientos adicionales, podrían haberse evidenciado otros posibles asuntos que les habríamos informado.

Nuestro informe es únicamente para el propósito expuesto en el tercer párrafo y para su información y no debe usarse para ningún otro fin ni ser distribuido a ninguna otra parte.

Manifiesto que estoy facultado de conformidad con el artículo 4 de la Ley 1038 para emitir este documento y declaro que no me alcanzan las limitaciones del artículo 9 de la Ley 1038 y los artículos 20 y 21 del Reglamento a dicha Ley y los requerimientos de independencia y los de ética establecidos en el *Código Ética Profesional* del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Extendemos la certificación para el cumplimiento de requisito estipulado por el TSE, a los trece días de febrero del dos mil veinticuatro.

Por el Despacho,

Firmado digitalmente por
LUIS RODOLFO GABELMAN
SERRANO (FIRMA)
Fecha: 2024.02.13 08:57:07
-06'00'

LIC. LUIS R. GABELMAN S.
C.P.A. N° 787

Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 0007
Vencimiento el 30/09/2024

Nombre del CPA: LUIS
RODOLFO GABELMAN
SERRANO
Carné: 787
Cédula: 800430001
Nombre del Cliente:
COALICION SOMOS MONTES
DE OCA
Identificación del cliente:
04022023
Dirigido a:
DEPARTAMENTO DE
FINANCIAMIENTO PARTIDOS
POLITICOS TRIBUNAL
SUPREMO DE ELECCIONES
Fecha:
13-02-2024 09:26:33 AM
Tipo de trabajo:
14-2022 Informe de certificación
sobre estados financieros de un
elemento, cuenta o partida
especifica de un estado
financiero.

Timbre de \$25 de la Ley 6063
adherido y cancelado en el
original.



Código de Timbre: CPA-25-253437

3
ANEXO A
COALICION SOMOS MONTES DE OCA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO CONTABLE: 2023/2024 A ENERO 2024 Y DICIEMBRE 2023
(EN COLONES)

| CONCEPTOS | ENE. 2024 | DIC. 2023 |
|--|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | |
| EFFECTIVO | 2.982.489 | 1.688.195 |
| ACTIVOS CORRIENTES | 2.982.489 | 1.688.195 |
| ACTIVOS TOTALES | 2.982.489 | 1.688.195 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | |
| PASIVOS | | |
| EFFECTOS POR PAGAR | 14.000.000 | 7.300.000 |
| PASIVOS CORRIENTES | 14.000.000 | 7.300.000 |
| PASIVOS TOTALES | 14.000.000 | 7.300.000 |
| PATRIMONIO | | |
| SUPERAVIT (PERDIDA) DEL PERIODO | (13.119.081) | (7.493.375) |
| DONACIONES CAMPAÑA ACTUAL | 2.094.000 | 1.874.000 |
| DONACIONES EN ESPECIE TASADAS CAMPAÑA ACTUAL | 7.570 | 7.570 |
| TOTAL PATRIMONIO | (11.017.511) | (5.611.805) |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | 2.982.489 | 1.688.195 |

24 0306

4

ANEXO B

**COALICION SOMOS MONTES DE OCA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

**PERIODO CONTABLE: 2023/2024 CONCLUIDO EN ENERO 2024 Y DICIEMBRE 2023
(EN COLONES)**

| CONCEPTOS | A ENE. 2024 | ENE. 2024 | DIC. 2023 |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS ORDINARIOS | | | |
| PRODUCTOS FINANCIEROS Y OTROS | 3.178 | 3.037 | 141 |
| INGRESOS ORDINARIOS | 3.178 | 3.037 | 141 |
| GASTOS DE OPERACION | | | |
| ORGANIZACION | 12.437.689 | 5.448.742 | 5.995.220 |
| PROPAGANDA | 677.000 | 180.000 | 497.000 |
| NO REDIMIBLES | 7.570 | - | 7.570 |
| GASTOS DE OPERACION | 13.122.259 | 5.628.742 | 6.499.790 |
| SUPERAVIT (DEFICIT) NETO | (13.119.081) | (5.625.706) | (6.499.649) |

5
ANEXO C
COALICION SOMOS MONTES DE OCA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO CONTABLE: 2023/2024 CONCLUIDO EN ENERO 2024 Y DICIEMBRE 2023
(EN COLONES)

| CONCEPTOS | ENE. 2024 | DIC. 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACION | | |
| A) RESULTADO DEL PERIODO | | |
| * SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PERIODO | (5.625.706) | (6.499.649) |
| B) AJUSTES PARA CONCILIAR EL SUPERAVIT | | |
| * DEPRECIACIONES | - | - |
| C) CAMBIOS EN ACTIVOS | | |
| * CUENTAS A COBRAR | - | - |
| * GASTOS DIFERIDOS | - | - |
| * OTROS ACTIVOS | - | - |
| D) VARIACIONES EN PASIVOS Y CAPITAL | | |
| * CUENTAS POR PAGAR | - | - |
| * GASTOS ACUMULADOS Y RETENCIONES | - | - |
| * DONACIONES | - | - |
| I) RECURSOS NETOS ACTIV. DE OPERACION (A+..D) | (5.625.706) | (6.499.649) |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| * POR MOBILIARIO Y EQUIPO | - | - |
| II) EFECTIVO NETO APLICADO EN INVERSIONES | - | - |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| * VARIACION EN PRESTAMOS | 6.700.000 | 5.000.000 |
| * APORTES PATRIMONIALES | 220.000 | 1.881.570 |
| III) EFECTIVO NETO APLICADO EN FINANCIAMIENTOS | 6.920.000 | 6.881.570 |
| IV) MAS (MENOS) EFECTIVO E INVERSIONES (I+II) | 1.294.295 | 381.921 |
| EFFECTIVO AL INICIO | 1.688.195 | 1.306.274 |
| EFFECTIVO AL FINAL | 2.982.489 | 1.688.195 |

24 0306

6
ANEXO D
COALICION SOMOS MONTES DE OCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO CONTABLE: 2023/2024 CONCLUIDO EN ENERO 2024 Y DICIEMBRE 2023
(EN COLONES)

| CONCEPTOS | DONACIONES CAMPAÑAS | RESULTADOS ACUMULADOS | PATRIMONIO TOTAL |
|--------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|
| SALDOS A NOVIEMBRE 2023 | - | (993.726) | (993.726) |
| * DONACIONES RECIBIDAS | 1.881.570 | - | 1.881.570 |
| * RESULTADO DEL PERIODO | - | (7.493.375) | (7.493.375) |
| SALDOS A DICIEMBRE 2023 | 1.881.570 | (7.493.375) | (5.611.805) |
| * DONACIONES RECIBIDAS | 220.000 | - | 220.000 |
| * RESULTADO DEL PERIODO | - | (5.625.706) | (5.625.706) |
| SALDOS A ENERO 2024 | 2.101.570 | (13.119.081) | (11.017.511) |