

**REFERENCIAS DE INTERÉS DE LA COALICIÓN SOMOS MONTES DE OCA,
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MENSUALES COMPARATIVO ENERO 2024-FEBRERO 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 1º 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	FEBRERO 2024	ENERO 2024
CAJA	0,00	1.000.000,00
BNCR 200-01-080-121324-3-Coalición Somos Montes de Oca-Gastos	133.536,10	1.101.324,13
BNCR 200-01-080-121325-1-Coalición Somos Montes de Oca-Donaciones	802.925,90	881.165,10
TOTALES	936.462,00	2.982.489,23

2. Efectos por pagar

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

DESCRIPCION	FEBRERO 2024	ENERO 2024
PRESTAMOS POR PAGAR SIN INTERESES	14.000.000,00	14.000.000,00
TOTALES	14.000.000,00	14.000.000,00

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.

COALICION SOMOS MONTES DE OCA

DESCRIPCION	FEBRERO 2024	ENERO 2024
DONACIONES PERIODO ACTUAL	2.094.000,00	2.094.000,00
DONACIONES EN ESPECIE PERIODO ACTUAL	7.570,00	7.570,00
SUPERAVIT (PERDIDA) DEL PERIODO	-15.165.108,00	-13.119.080,77
TOTAL PATRIMONIO	-13.063.538,00	-11.017.510,77

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	FEBRERO 2024	ENERO 2024
INGRESOS	-	-
INGRESO POR FINANCIAMIENTO ESTATAL	-	-
INGRESO POR DIFERENCIAL CAMBIARIO	-	-
PRODUCTOS FINANCIEROS	5.521,95	3.178,20
OTROS INGRESOS	-	-
TOTAL DE INGRESOS	5.521,95	3.178,20

5. Gastos

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

DESCRIPCION	FEBRERO 2024	ENERO 2024
GASTOS DE ORGANIZACION-DIRECCION-CENSO	13.591.211,99	12.437.688,99
GASTOS DE PROPAGANDA	1.591.847,96	676.999,98
GASTOS NO REDIMIBLES	7.570,00	7.570,00
TOTAL DE GASTOS	15.170.629,95	13.122.258,97

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

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 29/02/2024 y en los *Estados de Resultados Integrales* por el periodo concluido en febrero 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 29/02/2024, 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 lo apropiado de datos de contabilidad suministrados por **SOMOS MONTES DE OCA**. Para efectos informativos se consignan los datos a enero 2024.

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 Ético 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 marzo del dos mil veinticuatro.

Por el Despacho,

Firmado digitalmente por LUIS
RODOLFO GABELMAN SERRANO
(FIRMA)
Fecha: 2024.03.13 15:22:39
-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: 305432801
Nombre del Cliente:
COALICION SOMOS MONTES
DE OCA
Identificación del cliente:
64123221
Dirigido a:
DEPARTAMENTO DE
FINANCIAMIENTO PARTIDOS
POLITICOS TRIBUNAL
SUPREMO DE ELECCIONES
Fecha:
13/03/2024 03:14:13 PM
Tipo de Trabajo:
14/2022 Forma de certificación
sobre estados financieros de un
sujeto, suma o partes
específicas de un estado
financiero

Timbre de 825 de la Ley 6880
adherido y cancelado en el
original.



Código de Timbre: CPA/25/270183/

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

CONCEPTOS	FEB. 2024	ENE. 2024
ACTIVOS		
EFFECTIVO	936.462	2.982.489
ACTIVOS CORRIENTES	936.462	2.982.489
ACTIVOS TOTALES	936.462	2.982.489
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS		
EFFECTOS POR PAGAR	14.000.000	14.000.000
PASIVOS CORRIENTES	14.000.000	14.000.000
PASIVOS TOTALES	14.000.000	14.000.000
PATRIMONIO		
SUPERAVIT (PERDIDA) DEL PERIODO	(15.165.108)	(13.119.081)
DONACIONES CAMPAÑA ACTUAL	2.094.000	2.094.000
DONACIONES EN ESPECIE TASADAS CAMPAÑA ACTUAL	7.570	7.570
TOTAL PATRIMONIO	(13.063.538)	(11.017.511)
PASIVOS Y PATRIMONIO	936.462	2.982.489

24 0408

4

ANEXO B
COALICION SOMOS MONTES DE OCA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
PERIODO CONTABLE: 2023/2024 CONCLUIDO EN FEBRERO Y ENERO 2024
(EN COLONES)

CONCEPTOS	A FEB. 2024	FEB. 2024	ENE. 2024
INGRESOS ORDINARIOS			
PRODUCTOS FINANCIEROS Y OTROS	5.522	2.344	3.037
INGRESOS ORDINARIOS	5.522	2.344	3.037
GASTOS DE OPERACION			
ORGANIZACION	13.571.212	1.133.523	5.448.742
PROPAGANDA	1.591.848	914.848	180.000
NO REDIMIBLES	7.570	-	-
GASTOS DE OPERACION	15.170.630	2.048.371	5.628.742
SUPERAVIT (DEFICIT) NETO	(15.165.108)	(2.046.027)	(5.625.706)

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

CONCEPTOS	FEB. 2024	ENE. 2024
ACTIVIDADES DE OPERACION		
A) RESULTADO DEL PERIODO		
* SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PERIODO	(2.046.027)	(5.625.706)
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)	(2.046.027)	(5.625.706)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
* POR MOBILIARIO Y EQUIPO	-	-
II) EFECTIVO NETO APLICADO EN INVERSIONES	-	-
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
* VARIACION EN PRESTAMOS	-	6.700.000
* APORTES PATRIMONIALES	-	220.000
III) EFECTIVO NETO APLICADO EN FINANCIAMIENTOS	-	6.920.000
IV) MAS (MENOS) EFECTIVO E INVERSIONES (I+II)	(2.046.027)	1.294.295
EFFECTIVO AL INICIO	2.982.489	1.688.195
EFFECTIVO AL FINAL	936.462	2.982.489

24 0408

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

CONCEPTOS	DONACIONES CAMPAÑAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
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)
* DONACIONES RECIBIDAS	-	-	-
* RESULTADO DEL PERIODO	-	(2.046.027)	(2.046.027)
SALDOS A FEBRERO 2024	2.101.570	(15.165.108)	(13.063.538)