

Fiscalización del financiamiento privado de los partidos políticos: uso de los reportes financiero contables y de contribuciones.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019

Reporte de las finanzas partidarias: Plazos de entrega (133, 135 CE)

Periodo electoral

- Periodicidad: Mensual
- Entrega: 15 días naturales



Circular
DFPP-C-005-2019

Periodo no electoral

- Periodicidad: Trimestral
- Entrega: Un mes calendario

Auditados

- Periodicidad: Anual (Julio – Junio)
- Publicación: Reforma artículo 135 CE. 

Reporte de las finanzas partidarias: DFPP-C-005-2019

Período sobre el que se debe informar	Fecha máxima de presentación
Del 1° al 31 de octubre de 2019	15 de noviembre de 2019
Del 1° al 30 de noviembre de 2019	16 de diciembre de 2019
Del 1° al 31 de diciembre de 2019	15 de enero de 2020
Del 1° de enero al 31 de enero de 2020	17 de febrero 2020
Del 1° al 29 de febrero de 2020	16 de marzo de 2020
Del 1° al 31 de marzo de 2020	15 de abril de 2020



Reporte de las finanzas partidarias: Contenido (132 CE)

1. Reporte de contribuciones

- ✓ Nombre completo del contribuyente
- ✓ Número de cédula
- ✓ Monto del aporte
- ✓ Tipo de donación (dinero o especie)
- ✓ Número de depósito (cuenta bancaria única)
- ✓ Precandidaturas (DFPP-C-005-2016)



Conciliación
Cuenta bancaria / reporte
de donaciones

Reporte de las finanzas partidarias (Art.133 CE)

2. Conjunto completo de estados financieros intermedios

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Políticas contables y notas explicativas

Participación del CPA:

- Emitidos
- Certificación EF (emisión CPI)
- Auditoría EF (emisión CPI)

Reporte de las finanzas partidarias: Contenido

Circular DFPP-C-002-2015

3. Estados de todas las cuentas bancarias, sus respectivos auxiliares, y copia certificada del auxiliar de la cuenta de donaciones.
4. Totalidad de los registros auxiliares que dan soporte a la contabilidad, en medio impreso o formato digital.
5. Libros contables legalizados por este Departamento o su respectiva copia, debidamente actualizados.



Notificación de Inactividad Económica

Si un partido político no ha recibido contribuciones ni ha experimentado otros movimientos contables durante el período objeto de reporte, deberá informar de tal situación al DFPP, por medio de la Tesorería del Comité Ejecutivo Superior. (Circular DFPP-C-005-2019)



Características generales de la información financiera (NIIF_{A-1})



Cuantitativa: Se expresa en unidades monetarias.



Descriptiva: Muestra la posición y el desempeño financiero de una entidad económica.



Objetivo: Ser útil al usuario general para la toma de decisiones económicas.



Expresión: Su manifestación fundamental son los estados financieros.

Características cualitativas de la información financiera (NIIF_{MC})



Representación fiel: Objetiva, verás, verificable (información de respaldo, trazabilidad).



Relevante: Revelar aspectos significativos (importancia relativa).



Comprensible: Fácil entendimiento.



Comparable: Identificar y analizar diferencias con períodos anteriores.



Oportuna: Usuarios deben disponer a tiempo de la información.

Análisis sobre la información financiero-contable

Reporte de contribuciones

Identificación del donante (cédula-nombre, fecha) 

Donaciones de personas jurídicas 

Bancarización (conciliación con el estado de cuenta) 

Ingreso al Sistema de Donaciones (Información Pública) 

Estudio de solvencia económica 

Incongruencias

Emitir prevención

Sitio web TSE



Análisis sobre la información financiero-contable

Sobre los estados financieros

Presentación completa de los elementos del informe



Recálculo de los valores revelados en los EF



Análisis Vertical y Horizontal



Cálculo y análisis de razones financieras



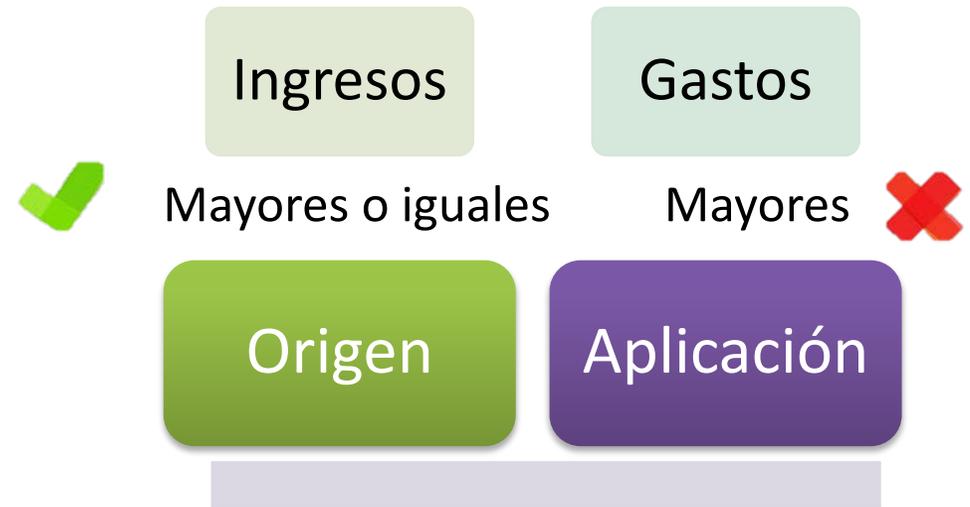
- Ecuación contable
- Congruencia periodos anteriores
- Razonabilidad de los registros contables

- Diferencias de importancia relativa

- Liquidez
- Endeudamiento
- Cobertura

Análisis sobre la información financiero-contable

Verificación de la congruencia de estados financieros



Análisis sobre la información financiero-contable

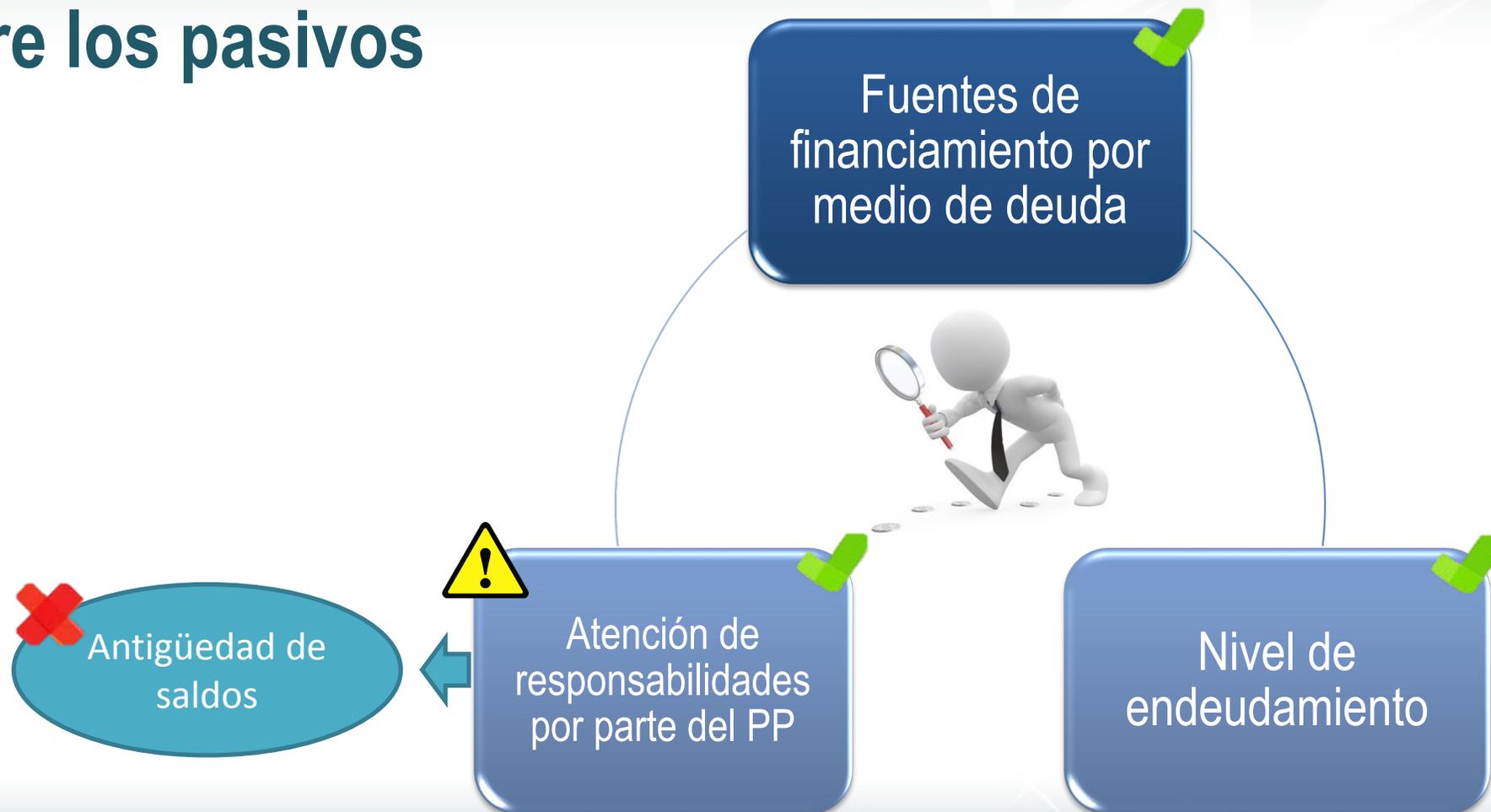
Sobre los ingresos

Sistema bancario nacional



Análisis sobre la información financiero-contable

Sobre los pasivos



Análisis sobre la información financiero-contable Cooperación interinstitucional



Participación con el ICD en las mesas de trabajo para la implementación de la Estrategia Nacional contra la legitimación de capitales y el lavado de activos.



Fiscalización del financiamiento privado de los partidos políticos: uso de los reportes financiero contables y de contribuciones.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019

Verificación del origen y aplicación de recursos mediante el proceso de monitoreo de propaganda político electoral.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019

Objetivo

Monitorear la gestión económico-financiera de los partidos políticos mediante la aplicación de ejercicios de constatación en el campo y otras herramientas diseñadas para efectuar un contraste real entre los movimientos económicos registrados y aquellos que la dinámica ordinaria de estas organizaciones muestra.



Insumos

Empresa externa de monitoreo



Televisión: 49 frecuencias



Radio: 39 frecuencias



Prensa escrita: 44 medios



Publicidad exterior: Mupis, vallas, tapias y traseras de buses.



Cines: 3 cadenas de cines

Monitoreo automatizado (Huella digital)



The screenshot shows the KANTAR IBOPE MEDIA Monitor Flex interface. It includes a search bar, various filters for media type, date, and region, and a data table with columns for account, date, time, media type, media name, product, version, duration, and price.

Account	Fecha	Hora	Medio	Medio	Producto	Version	Duración	Precio
TELEVISION NACIONAL	21/10		TELEVISION NACIONAL	TELEVISION NACIONAL	TELEVISION NACIONAL	TELEVISION NACIONAL	30	NOCTURNA
TELEVISION NACIONAL	20/10		TELEVISION NACIONAL	TELEVISION NACIONAL	TELEVISION NACIONAL	TELEVISION NACIONAL	30	PRIME TIME

Insumos

Recorridos de monitoreo



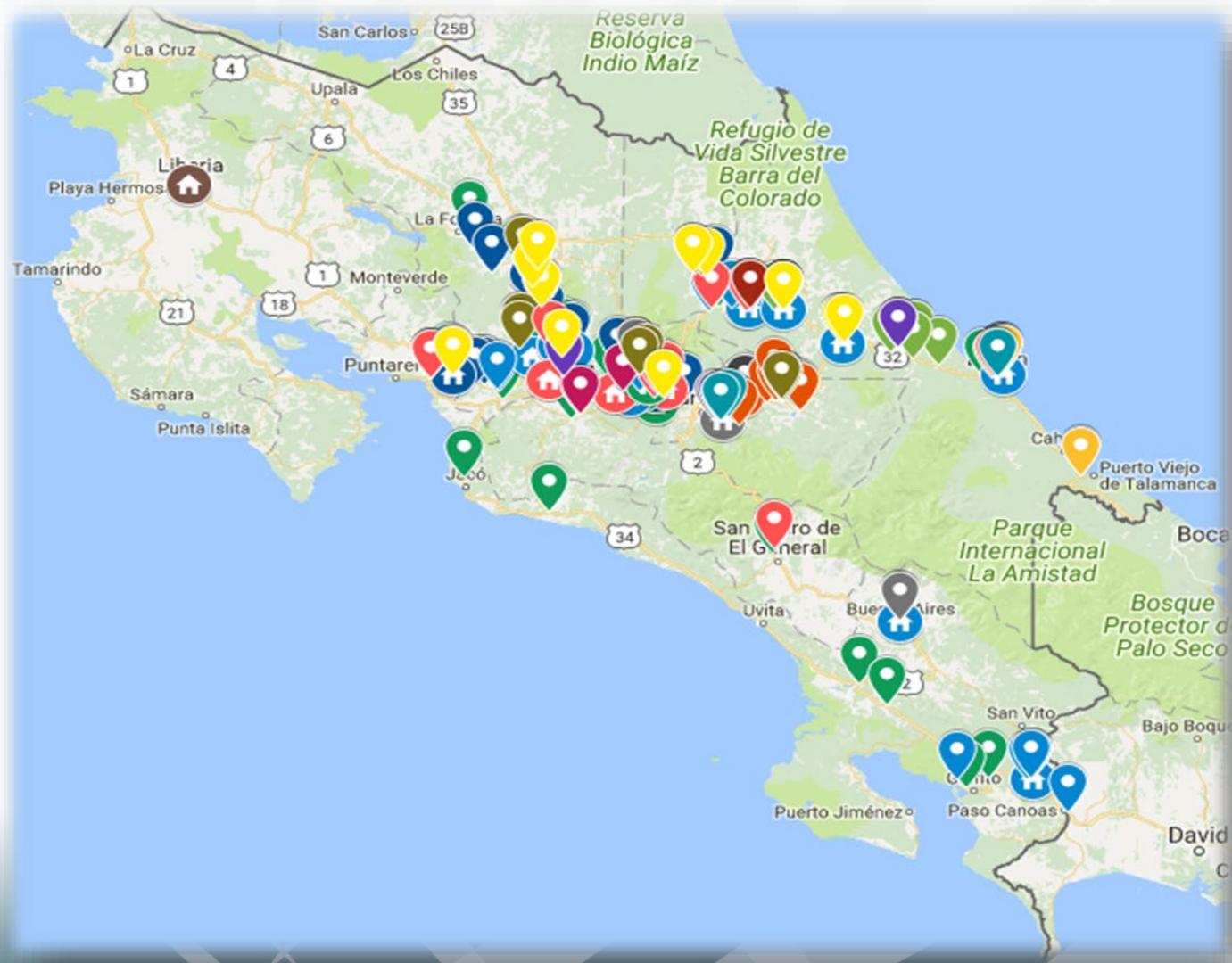
Vallas



Lonas



Clubes
partidarios



Procesos

Información
revelada en
estados
financieros



**Análisis de
congruencia**



Empresa de monitoreo externo



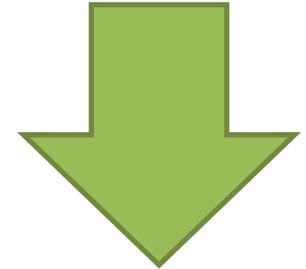
Reporte medios de comunicación



Recorridos de monitoreo

Información externa

Resultados



Identificación precisa de las fuentes del
financiamiento y la aplicación de sus
gastos, de conformidad con las reglas
establecidas en la normativa electoral.



Congruencia entre EF y fuentes de información externa ✓

Gastos no registrados en Estados Financieros ✗

Donaciones no registradas en Estados Financieros ✗

Enlaces

- **Código Electoral**

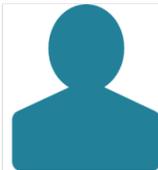
<http://www.tse.go.cr/pdf/normativa/codigoelectoral.pdf>

- **Reglamento s/ financiamiento**

<http://www.tse.go.cr/pdf/normativa/financiamientodelospartidospoliticos.pdf>

- **Circulares**

http://www.tse.go.cr/circulares_relevantes.htm



Departamento de Financiamiento de Partido Políticos

dfpp@tse.go.cr

Teléfono 2287-5842

Verificación del origen y aplicación de recursos mediante el proceso de monitoreo de propaganda político electoral.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019