

Formato 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. 

Participación del CPA

| | | |
|-------------------------|---|-----------------------------------------|
| No Registrado en la CGR | { | - Emisión de EF |
| | | - Auditoría de EF |
| Registrado en la CGR | { | - Certificación de gastos para liquidar |

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

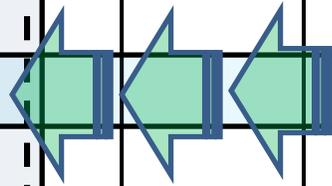
- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Políticas contables y notas explicativas

Participación del CPA:

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

| Estado de situación financiera al 3x de mes de 201x | | |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| | Actual | Anterior |
| Activo: | | |
| <i>Cuentas Activo</i> | | |
| <i>RFPP</i> | | |
| Pasivo: | | |
| <i>Cuentas Pasivo</i> | | |
| <i>RFPP</i> | | |
| Patrimonio: | | |
| <i>Cuentas Patrimonio</i> | | |
| <i>RFPP</i> | | |
| Firma Tesorero | Firma Contador | |

| Estado del resultado integral del periodo terminado el 3x de mes de 201X | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
| | Marginal | Saldo |
| Ingresos: | | |
| <i>Cuentas Ingreso</i> | | |
| <i>RFPP</i> | | |
| Gastos: | | |
| <i>Cuentas Gasto</i> | | |
| <i>RFPP</i> | | |
| Resultado (S/P) | | |
| Firma Tesorero | Firma Contador | |



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. (Art. 132 CE, Circular DFPP-C-005-2019)



| | | |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|
| Membrete <i>Divisa</i> | | Folio |
| Destinatario <i>Calidades</i> | Fecha <i>Número de oficio</i> | |
| Saludo | Asunto | |
| Cuerpo del documento <i>Detalle de anexos si los hubiere</i> | | |
| Copias <i>Adjuntos</i> | Firma Tesorero | |
| Información de contacto | | |

Partido **Democracia Viva**

p.1

19 de octubre, 2019

DV-001-2019

Señor
Ronald Chacón B
Jefe, DFPP

Asunto: Informe financiero
julio-setiembre, 2019.

Estimado señor:

En atención al deber informativo dispuesto en los artículos 132 y 133 del Código Electoral vigente, me permito comunicar que el Partido Democracia Viva no recibió donaciones ni experimentó otros movimientos económico-financieros que ameriten registro contable alguno, todo ello, para el periodo comprendido entre el 1° de julio y el 30 de setiembre del año en curso.

Se adjunta copia de los estados de cuenta bancaria del BXX y BYY.

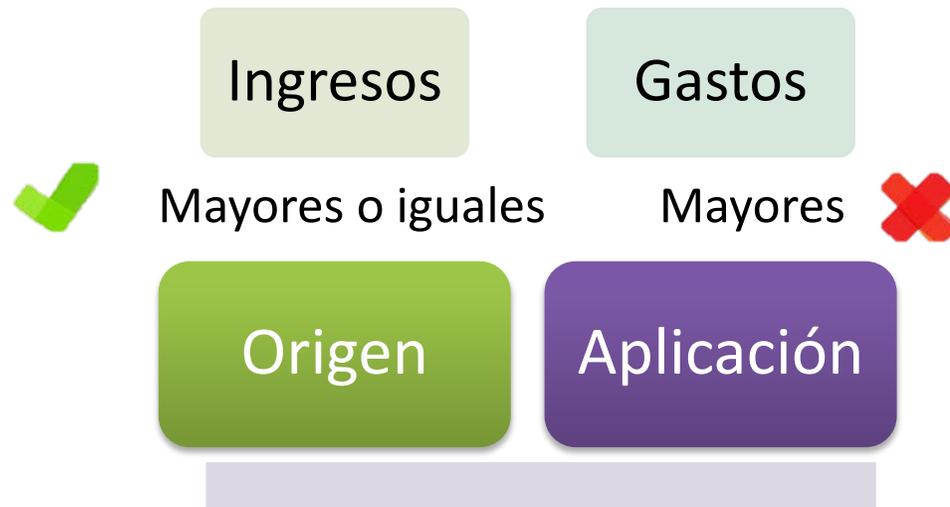
Atentamente,
XXXXXXXXX
Tesorero

email.: democraciaviva@gmail.com //Tel: 2287-5555

\\ La democracia no tiene precio //

Análisis sobre la información financiero-contable

Verificación de la congruencia de estados financieros



Análisis sobre la información financiero-contable

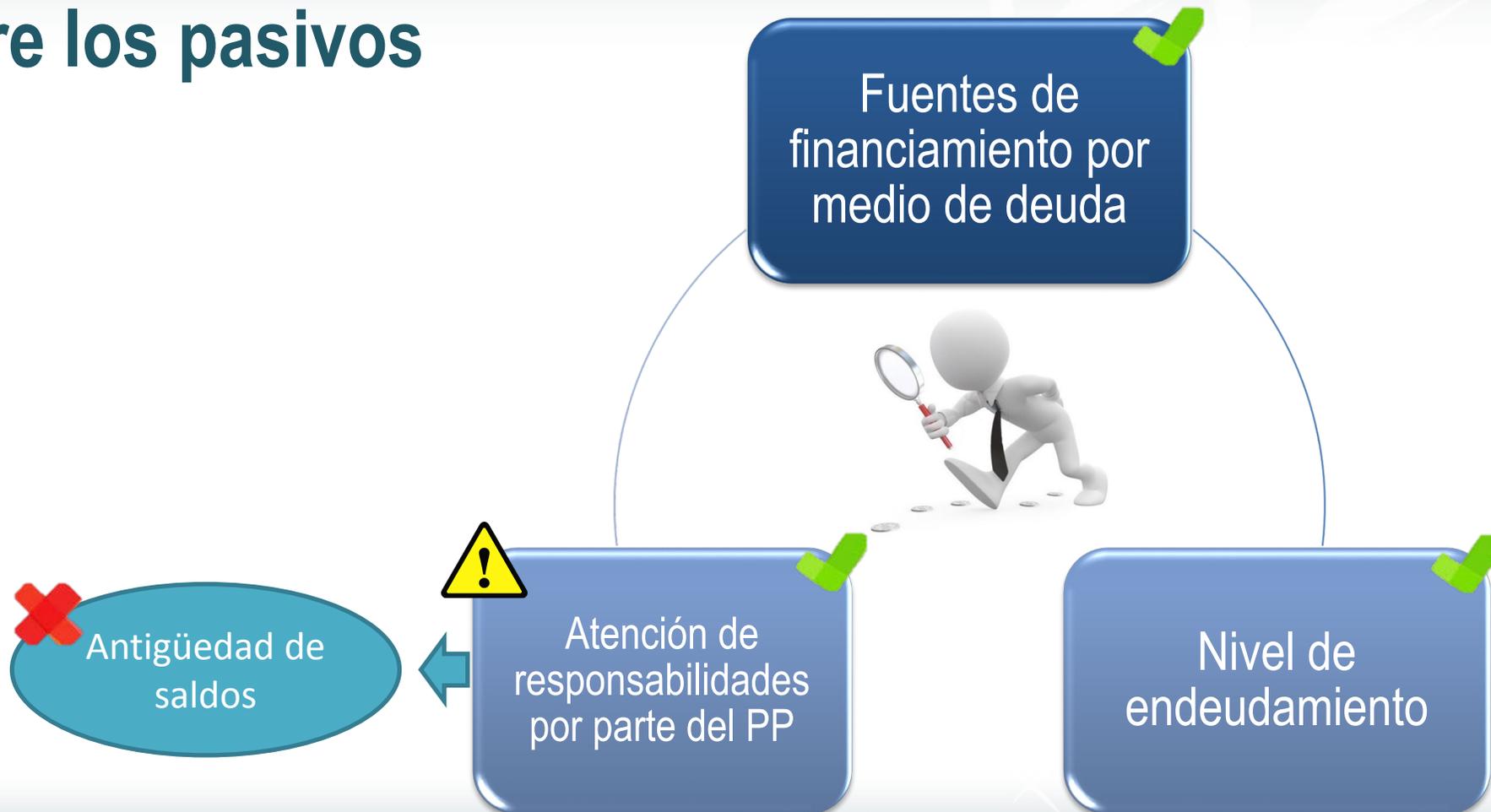
Sobre los ingresos

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.



Fechas y plazos de interés



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

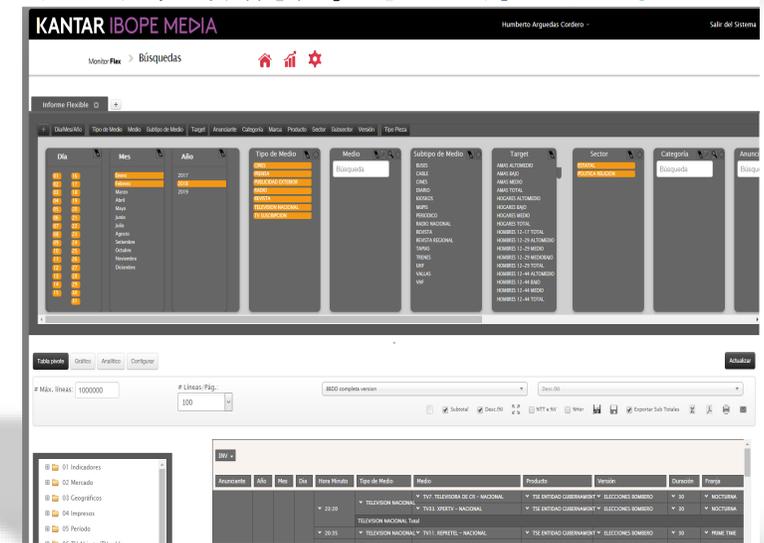


Publicidad exterior: Mupis, vallas, tapias y traseras de buses.



Cines: 3 cadenas de cines

Monitoreo automatizado (Huella digital)



Insumos

Recorridos de monitoreo



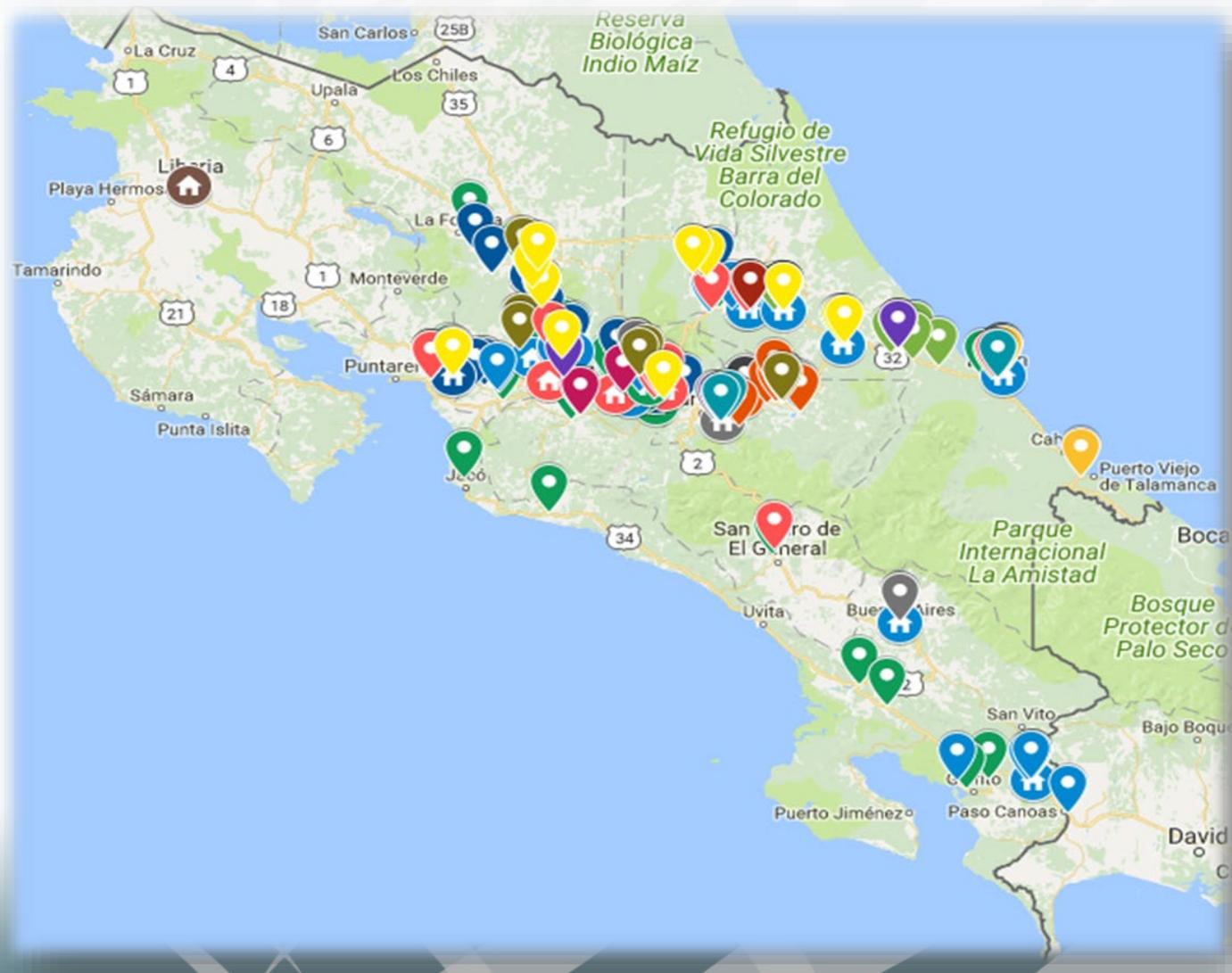
Vallas



Lonas

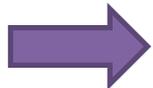


Clubes
partidarios



Procesos

Información
revelada en
estados
financieros



**Análisis de
congruencia**



Empresa de monitoreo externo



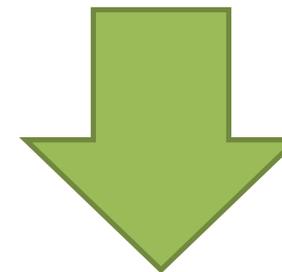
Reporte medios de comunicación



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**

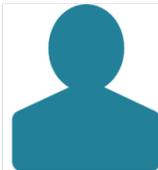
<http://www.tse.go.cr/pdf/normativa/codigoelectoral.pdf>

- **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