

Lunes 29 de agosto de 2022

22 1498

JMC F/39

VENTANILLA UNICA - DGRE

29 AGO 2022 9:06 - N. 495

ENTR. Sergio CED. 107660452
Meno

SEÑORES

DIRECCION GENERAL DE FINANCIAMIENTO ELECTORAL

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

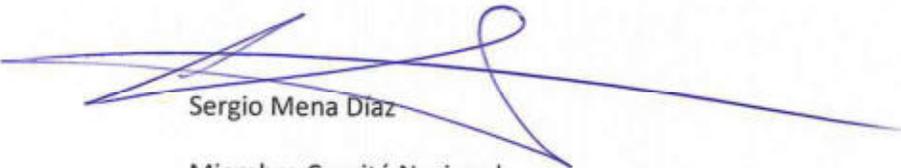
COSTA RICA

Quién suscribe, Sergio Mena Díaz, en autos conocido, sub secretario general del PNG en la actualidad, me permito presentar para la conclusión del examen de la Dirección, los siguientes documentos:

- 1- Informe de Auditoría de los Estados Financieros 2020
- 2- Informe de Auditoría de los Estados Financieros 2021

Quedamos a la espera de sus resoluciones,

Es todo, San José,



Sergio Mena Díaz

Miembro Comité Nacional

PNG

CC. TESORERIA NACIONAL, PRESIDENCIA NACIONAL, SECRETARIA NACIONAL, CONTABILIDAD PNG
Y AUDITORIA.

PARTIDO NUEVA GENERACIÓN
Cédula Jurídica: 3-110-671418

**Informe de Auditoría
Sobre
Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020**

Lic. Harold Hernández Castro
CPA N°5589

**INFORME SOBRE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMITIDO POR AUDITOR INDEPENDIENTE**

Al Comité Político del Partido Nueva Generación
Presente

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Partido Nueva Generación, los cuales comprenden el estado de posición financiera al 30 de junio de 2020 y con su comparativo del 2019, el Estados de Resultados Integral, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas de Revelación a los Estados Financieros que son relativos a los doce meses correspondientes al periodo en el ejercicio financiero finalizado en junio 2020, así como su comparativo para el año terminado en junio del 2019, además de un resumen de las políticas contables significativas, las notas explicativas a los estados financieros y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del partido se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, reflejando la situación financiera del Partido Nueva Generación al 30 de junio de 2020, su desempeño financiero en los resultados y los flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha, así como su comparativo con el periodo anterior 2019, cumpliendo con el marco base de preparación y elaboración contable de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y las regulaciones específicas del Reglamento de sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos del Tribunal Supremo de Elecciones de la República de Costa Rica.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y el Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base suficiente, razonable y adecuada para nuestra opinión. Una Auditoría incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de las estimaciones significativas hechas por el Comité Político,

así como una evaluación global de la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la Normativa establecida en el Código Electoral y el Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos, indicado anteriormente.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Partido Nueva Generación, de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Partido Nueva Generación.

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 errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 un error material cuando exista. Los errores 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error 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 calificada. El riesgo de no detectar un error material

debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha 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 del Partido Nueva Generación para continuar como negocio en marcha. 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 organización en funcionamiento.

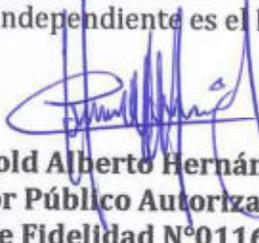
Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidad o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Partido Nueva Generación con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás

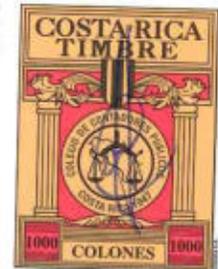
cuestiones de las que se puede esperar razonablemente, que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

El socio encargado de la auditoria que origina este informe de auditoría emitido por un auditor independiente es el Lic. Harold Alberto Hernández Castro



Lic. Harold Alberto Hernández Castro
Contador Público Autorizado Miembro N°5589
Póliza de Fidelidad N°0116 FIG 007 - Vence el 30 de setiembre del 2022
Cancelado en el original timbre de la Ley N°6663 art. 8

3 de agosto del 2022



Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estado de Situación Financiera al final del ejercicio
Al 30 de junio de 2020
 en colones

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos			
Activos Corrientes			
Caja y Bancos	1		2 895 000
Cuenta BCR colones # 247565-0	1	65 431	1 312 730
Caja Chica		-	
Tarjetas de Débito		-	-
Total Caja y Bancos		65 431	4 207 730
Cuentas por Cobrar	2	-	7 944 256
Total Activos corrientes		65 431	12 151 986
Inmuebles, Maquinaria y Equipo			
Equipo de Cómputo	3	-	399 990
Dep. Acum/Equipo de Cómputo	3	-	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto		-	399 990
TOTAL ACTIVOS		65 431	12 551 976
Pasivos y patrimonio			
Pasivos circulantes			
Cuentas por pagar	4	3 977 785	198 048 484
Gastos acumulados y retencioes			7 301
Total pasivos circulantes		3 977 785	198 055 785
Patrimonio			
Donaciones			-
Campañas Anteriores	5	106 007 831	105 807 831
Campaña Actual	6	36 948 246	200 000
Superávit (Pérdida) Campañas Anteriores	7	(104 651 202)	(291 664 536)
Superávit (Pérdida) Campaña Actual	8	(42 217 229)	152 896
Ajuste a periodos anteriores		-	-
Total patrimonio		(3 912 354)	(185 503 809)
Total pasivos y patrimonio		65 431	12 551 976

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estado del Resultado global del ejercicio
Al 30 de junio de 2020

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos			
82-03 Cuotas de afiliación o membresías	9	18 992 866,00	-
81-01 Intereses Percibidos	9	7,82	-
Total Ingresos Financieros		18 992 873,82	-
Recaudación y afiliación			333 000,00
Total Ingresos		18 992 873,82	333 000,00
Gastos de operación:			
	10		
90-2500 Arrendamientos		10 766 806	-
90-1400 Honorarios profesionales		2 941 744	-
90-2200 Comisiones pagadas		56 761	-
90-3300 Integración y Func. Comités y Asambleas		1 050 000	180 104
90-3500 Signos Externos		35 173 844	-
90-1100 Viáticos		351 361	-
90-0200 Seguro Social		650 549	-
90-0100 Sueldos de Personal		1 539 067	-
90-0600 Decimotercero Mes		87 500	-
91-0200 Radio		1 792 720	-
91-0600 Volantes		537 880	-
91-0700 Uso de Altoparlantes		282 100	-
91-0800 Vallas		5 979 770	-
Total gastos de operación		61 210 103	180 104
Utilidad en operación		(42 217 229)	152 896
Otros Ingresos (Gastos)			
Otros (gastos), neto		-	-
Utilidad neta		(42 217 229)	152 896

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estados de Flujos de Efectivo del ejercicio
Al 30 de junio de 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fuentes (usos) de efectivo:		
Actividades operacionales:		
Resultados del Periodo	(42 217 229)	152 896
Ajustes Netos Superávit Periodos Anteriores		
Depreciación		
Amortización de otros activos		
Acumulación para prestaciones legales	-	-
Efectivo neto provisto por las operaciones	(42 217 229)	152 896
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
Cuentas por cobrar	7 944 256	-
Efectos por pagar		
Cuentas por pagar		(750 000)
Gastos acumulados por pagar		
Retenciones por pagar		
Otros Activos		
Efectivo neto usado en actividades operacionales		(750 000)
Actividades de inversión:		
Aumento en Gastos Diferidos	-	-
Disminución en Activos PPE	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	-
Actividades de financiamiento:		
Donaciones del Periodo	1 126 684	200 000
Efectos por pagar	36 948 246	-
Efectivo usado en actividades de financiamiento	38 074 930	200 000
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalente	(4 142 299)	(397 104)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	4 207 730	4 604 834
Efectivo y equivalentes al final del año	65 431	4 207 730

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio
Al 30 de junio de 2020

	Donaciones Periodos Anteriores	Resultados de Periodos Anteriores	Patrimonio Actual
Saldos al 30 de Junio del 2018	105 807 831	(291 664 536)	(185 856 705)
Donaciones Recibidas	200 000		200 000
Resultados de Campañas anteriores			-
Utilidad (Pérdida) del Periodo		152 896	152 896
Saldos al 30 de Junio del 2019	106 007 831	(291 511 640)	(185 503 809)
Donaciones Recibidas	36 948 246		36 948 246
Resultados de Campañas anteriores		186 860 438	186 860 438
Utilidad (Pérdida) del Periodo		(42 217 229)	(42 217 229)
Saldos al 30 de Junio del 2020	142 956 077	(146 868 431)	(3 912 354)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

PARTIDO NUEVA GENERACIÓN
Cédula Jurídica: 3-110-671418
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020
Cifras representadas en colones

1. Naturaleza de las operaciones

El Partido Nueva Generación, cédula jurídica número 3110671418, fue constituido en San Jose el 10 de junio del 2010, y fue inscrito en el folio 235 del Tomo I de Partidos Políticos, Resolución DGRE-063-DRPP-2013 del 24-06-2013; como partido político y su objetivo es aportar nuevas opciones de desarrollo y fortalecer aquellas experiencias exitosas en pro de la vida democrática en el país, para preservar la paz y las estructuras que la garanticen.

a. Leyes

De acuerdo con el artículo 96 de la Constitución Política, 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. El Partido, en cumplimiento con el derecho que le compete, se rige por las Leyes que regulan los Partidos Políticos en la República de Costa Rica, como lo es:

- Código Electoral, Ley N° 8765. Tribunal Supremo de Elecciones publicado en el Alcance 37 a La Gaceta N° 171 del 02 de setiembre de 2009.
- Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos, decreto N°17-2009, Tribunal Supremo de Elecciones publicado en la Gaceta 210 del 29 de octubre del 2009.

2. Bases de Preparación

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y el Reglamento Sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos, decreto N°17-2009, Tribunal Supremo de Elecciones publicado en la Gaceta N° 210 del 29 de Octubre del 2009, lo cual llevó a estructurar un catálogo contable, y el establecimiento de algunas políticas contables y bases de medición acorde con la normativa mencionada.

3. Políticas de Contabilidad más importantes

Las políticas de contabilidad más importantes que sigue se resumen a continuación:

- a. **Período Contable:** En atención al acuerdo adoptado por el Tribunal Supremo de Elecciones en sesión ordinaria No 097-2009, informado mediante nota STSE-3159-2009, se establece que el año al que hace referencia el artículo 135 in fine del Código Electoral corresponde al período que se computa del 1 de julio de un año al 30 de junio del siguiente año." Para efectos de los Estados Financieros auditados el Partido adoptó este acuerdo.
- b. **Pasivos por contratos:** El partido adoptó como política formalizar por escrito los contratos para la adquisición de bienes o servicios, independientemente de su cuantía.
- c. **Efectos por pagar:** El partido mantiene un pasivo con contrato de Intermediario, todo de acuerdo a lo que establece en el Reglamento Sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos.
- d. **Donaciones:** Se realiza el registro respaldado con los recibos correspondientes de dinero, se mantiene un registro auxiliar por persona física nacional, se reciben en efectivo y por depósitos en cuenta corriente.
- e. **Patrimonio:** El patrimonio se integra exclusivamente por donaciones, déficit o superávit de campañas anteriores y de la campaña actual, ya que la misma no tiene capital social, De acuerdo a lo que establece en el Reglamento Sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos.

El Partido declara que los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valoración, presentación y revelación de transacciones que son exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera y el Reglamento emitido por el Tribunal Supremo de Elecciones, al efecto.

4. Resumen de las políticas contables significativas

Las políticas contables significativas utilizadas por el Partido Político en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Base para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Partido Político fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

b. Moneda y transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional del Partido Político es el colón costarricense. Los registros contables y los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda funcional. El Partido Político registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Al determinar la situación

financiera y los resultados de sus operaciones, el Partido Político ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha determinación o valuación. Las diferencias cambiarias resultantes se aplican a los resultados del período en que se devengan.

c. Cambios de políticas contables

A partir del 01 de julio de 2017 el Partido Político ha mantenido su política contable "Presentación de Estados Financieros" donde se aplica la Norma Internacional de Información Financiera NIC1 y la NIC 8.

d. Efectivo

El efectivo está representado por el dinero en caja y depósitos bancarios a la vista para los cuales no existe restricción alguna para su utilización, y el manejo de estos fondos son responsabilidad directa del comité del partido y su Tesorero(a).

e. Mobiliario y equipo neto

El mobiliario y equipo se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo, la cual es revisada periódicamente por el comité del partido. Esta agrupación no tiene activos fijos al 30 de junio del 2020.

En el periodo no existen cambios significativos en los cálculos sobre la vida útil de los activos, valores residuales y métodos de depreciación.

f. Beneficios por terminación-prestaciones legales

Las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados del Partido Político según el tiempo de servicio, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de cada país, pueden llegar a ser pagadas en caso de despido sin causa justificada o acogerse a algún régimen de invalidez, vejez o muerte. En Costa Rica, la indemnización representa un 8.33% de la planilla mensual equivalente al aproximado de 20 días de sueldo por cada año de servicio continuo con un máximo de ocho años por cada empleado. Con la vigencia de la Ley de Protección al Trabajador (N°7983), de febrero 2000, el Partido Político aporta el 3% a los fondos creados por dicha ley. La política del Partido Político es reconocer el gasto cuando se ha asumido una obligación presente (de carácter legal o implícita) proveniente de los sucesos antes mencionados.

g. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar se registran al costo.

h. Provisiones

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, el Partido Político posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesaria una erogación en efectivo para resolver la obligación.

i. Vacaciones

La legislación costarricense establece que, por cada año laborado, los trabajadores tienen derecho a dos semanas de vacaciones. El Partido Político tiene la política de registrar el gasto directamente cuando se origina o se otorga el disfrute de los días de descanso.

j. Aguinaldo

El Partido Político registra mensualmente una acumulación para cubrir los desembolsos por este concepto. La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual para cada trabajador. Este pago se efectúa antes del 20 de diciembre de cada año.

k. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral en el momento en que se incurren, es decir, por el método del devengado.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en el estado de resultado integral, esta cuenta se acredita por las siguientes razones, por el monto de los ingresos percibidos por la venta de bonos emitidos por el Partido Político, por el monto de los ingresos por concepto de financiamiento anticipado y por el monto de los ingresos por concepto de financiamiento estatal. De acuerdo a lo que establece en el Reglamento Sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos.

m. Costos de financiamiento

Los gastos por concepto de intereses, comisiones, diferencias cambiarias y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año en que se incurren.

n. Regulaciones cambiarias y tipos de cambio

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional y de regular la moneda local con respecto al valor de otras monedas en especial el dólar y opera en la actualidad un sistema de bandas. Del 01 de julio del 2019 al 30 de junio del 2020 el Partido Político no mantiene una posición neta importante que pueda afectar los resultados del Partido Político en una eventual desviación del tipo de cambio en Costa Rica.

o. Impuesto sobre la renta

Con respecto a este rubro en el Reglamento a la Ley de Impuesto sobre la Renta, establece lo siguiente en el Artículo 6- Entidades no sujetas a impuesto:

“No están obligadas al pago de este impuesto, las instituciones a que se refiere el artículo 3 de la ley, excepto los entes a que se refiere el artículo 2° inciso h) de la Ley. Cuando se trate de cooperativas, asociaciones civiles que agremien a pequeños o medianos productores agropecuarios de bienes o servicios, fundaciones, partidos políticos, cámaras, sindicatos y demás entidades sin fines de lucro a que se refiere el artículo 3 de la ley.”

Por lo tanto, los partidos políticos no están sujetos a esta carga, no obstante, la agrupación deberá cumplir con declaración informativa ante el Ministerio de Hacienda.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. Efectivos y Equivalentes

Al 30 de junio del 2020. El Partido tiene a su disposición una cuenta bancaria con el Banco Costa Rica, con el número de cuenta y un fondo de caja que se resume en la siguiente tabla:

Partido Nueva Generación
Nota No. 1
Caja y Bancos
Al 30 de junio de 2020

<u>Efectivo y Equivalentes</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30 2019</u>
Cuenta Banco de Costa Rica	₡ 65 431,22	₡ 1 312 730,00
Caja Chica	₡ -	₡ 2 895 000,00
Total Caja y Bancos	₡ 65 431,22	₡ 4 207 730,00

El partido muestra un saldo únicamente de la cuenta bancaria con el Banco de Costa Rica la cual corresponde al saldo de la cuenta corriente número de cuenta IBAN CR78015201001030932206, saldo que corresponde al mismo saldo de bancos y libros, para el 30 de junio del 2020 sucede lo mismo para la cuenta de bancos y el saldo de la cuenta de Caja Chica corresponde al saldo en efectivo utilizado para pagos de las operaciones, este monto de caja chica se da al 30 de junio 2019.

2. Cuentas por Cobrar.

Al 30 de junio del 2020, el partido tiene las siguientes cuentas por cobrar:

Partido Nueva Generación
Nota No. 2
Cuentas por cobrar
Al 30 de junio de 2020

<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30 2019</u>
Liquidaciones Pendientes Diversas		₡ 7 099 750,00
Liquidaciones Pendientes Caja Chicas		₡ 424 900,00
Diversas		₡ 419 606,00
Total Cuentas por Cobrar	₡ -	₡ 7 944 256,00

Al 30 de junio del 2020 no se muestran saldos de anticipos realizados ni a proveedores ni a encargados de caja chica pendientes de liquidar, para el 30 de junio 2019 los saldos correspondientes a un total de 7 944 256.00 correspondientes a caja chica asignada

con el fin de administrar la campaña, las cajas chicas fueron liquidadas en el periodo 2020 y al corresponder a liquidaciones del año 2019 fueron aplicados a la cuenta patrimonial de la campaña correspondiente del año 2019.

3. Inmobiliario y Equipo:

Al 30 de junio de 2020 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Partido Nueva Generación
Inmuebles, Mobiliario y Equipo
 Al 30 de junio de 2020

<u>Inmuebles, Mobiliario y Equipo</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30 2019</u>
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO:		
Equipo de Cómputo	₡ -	₡ 399 990,00
Total Inmuebles, Mobiliario y Equipo	₡ -	₡ 399 990,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA:		
Dep. Acum/Equipo de Cómputo	₡ -	₡ -
Total Depreciación Acumulada	₡ -	₡ -
TOTAL INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO NETO	₡ -	₡ 399 990,00

4. Efectos por Pagar y Cuentas por Pagar

Se hace referencia en el siguiente cuadro, para el detalle respectivo de las Cuentas por Pagar, tomando en cuenta las siguientes observaciones:

1. Por el momento no se llevan los controles y políticas de la agrupación en torno a eventuales provisiones sobre obligaciones, así como la posibilidad de que existan pasivos contingentes.
2. En cuanto a las demandas judiciales no tenemos notificaciones por parte del juzgado o del Comité Ejecutivo Superior del Partido Político y la Tesorería.

Partido Nueva Generación
Nota No. 4
Cuenta por pagar
 Al 30 de junio de 2020

<u>Cuentas por pagar</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL</u> <u>Jun 30, 2020</u>
Cuentas por pagar		
Cadena Radial Costarricense	₡ -	₡ 191 298 484,00
Opinion Política Opol	₡ -	₡ 5 400 000,00
Proyeccion Dual	₡ -	₡ 1 000 000,00
Sergio Mena Diaz	₡ -	₡ 250 000,00
Operaciones pendientes de imputar	₡ 226 000,00	₡ 100 000,00
Cuenta por pagar proveedores	₡ 2 392 000,00	
Ericka Aguilar Solis	₡ 560 000,00	
Christian López Monge	₡ 799 785,00	₡ -
Total Cuentas por pagar	₡3 977 785,00	₡198 048 484,00

Las cuentas por pagar corresponden a proveedores que brindaron sus productos o servicios con forma de pago a crédito, los cuales no generan ningún tipo de interés, vencen a los doce meses al corte de junio, y el pago está sujeto al recibo de fondos por parte de la contribución estatal, los saldos al 2020 fueron originados del periodo 2020, los saldos del periodo 2019 fueron aplicados como no pagables por lo cual se registran a la cuenta patrimonial correspondiente a la campaña 2019.

5. Donaciones Campañas anteriores:

En el período comprendido del 01 Julio 2019 al 30 de junio 2020, existe registro por donaciones de campañas anteriores, las cuales se adjuntan en el siguiente recuadro:

**Partido Nueva Generación
 Nota No. 5
 Donaciones Campañas anteriores
 Al 30 de junio de 2020**

<u>Donaciones campañas anteriores</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2019</u>
<u>Donaciones campañas anteriores</u>		
Donaciones campañas al 30-06-2016	₡ 60 225 581,00	₡ 60 225 581,00
Donaciones campaña 01-07-2016 30-06-2017	₡ 15 622 883,00	₡ 15 622 883,00
Donaciones campaña 01-07-2017 30-06-2018	₡ 29 959 367,00	₡ 29 959 367,00
Donaciones campaña 01-07-2018 30-06-2019	₡ 200 000,00	
Total Donaciones Campañas Anteriores	₡106 007 831,00	₡105 807 831,00

Las donaciones a campañas anteriores corresponden a ingresos percibidos como donación en campañas anteriores la variación del saldo al 30 de junio 2020 con respecto al saldo al 30 de junio 2019 corresponde a las donaciones de 200 000.00 recibidas en el periodo 2020.

6. Donaciones de Campaña Actual:

El saldo de donaciones recibidas por el partido, en el actual periodo es el siguiente:

**Partido Nueva Generación
 Nota No. 6
 Donaciones Campaña Actual
 Al 30 de junio de 2020**

<u>Donaciones Campaña Actual</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2019</u>
<u>Donaciones Campaña Actual</u>		
Donaciones campaña actual	₡ 36 948 246,14	₡ 200 000,00
Total Donaciones C.Actual	₡ 36 948 246,14	₡ 200 000,00

Las donaciones corresponden a ingresos - depósitos directamente a la cuenta del

Partido con el Banco de Costa Rica de las cuales se lleva registro del nombre y apellidos con el respectivo número del documento de identidad, este detalle se anexa a estos estados financieros.

7. Resultados de Campañas anteriores (Superávit o Perdidas de Periodos)

Al 30 de junio del 2020, la cuenta de patrimonio, resultados de campañas anteriores se detalla de la siguiente manera:

**Partido Nueva Generación
 Nota No. 7
 Resultados de Campañas Anteriores
 Al 30 de junio de 2020**

Resultados de campañas anteriores

Resultados de campañas anteriores

	SALDO AL Jun 30, 2020	SALDO AL Jun 30, 2019
Resultados campañas al 30-06-2016	₡ (56 356 390,00)	₡ (56 356 390,00)
Resultados campaña 01-07-2016 30-06-2017	₡ (16 425 190,00)	₡ (16 425 190,00)
Resultados campaña 01-07-2017 30-06-2018	₡ (218 882 956,00)	₡ (218 882 956,00)
Resultados campaña 01-07-2018 30-06-2019	₡ 191 451 380,00	
Resultados camapañas anteriores	₡ (4 438 046,00)	
Total Resultados Campañas Anteriores	₡ (104 651 202,00)	₡ (291 664 536,00)

El resultado de campañas anteriores se acredita o debita según el caso, con los montos acumulados que resulten de las diferencias entre todos los gastos e ingresos de las campañas anteriores, mostrando en esta misma un detalle por campaña, en esta cuenta se aplican los registros correspondientes mencionados de las cuentas por pagar y por cobrar según detalle siguiente:

Saldo al 30 junio 2019	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01-jul-19	Resultado campaña 2019			(291.664.536.00)
01-jul-19	Gastos periodo 2019		152.896.00	(291.511.640.00)
01-ene-20	CXP Opinión Política CYC (Opol)	2.601.100.00		(294.112.740.00)
01-ene-20	CXP Proyección Dual		5.400.000.00	(288.712.740.00)
01-ene-20	CXP Operaciones Pendientes de Imputar		1.000.000.00	(287.712.740.00)
01-ene-20	CXP Cuenta por Pagar Auxiliar		100.000.00	(287.612.740.00)
01-ene-20	CXC Liquidaciones Pendientes - Candidato	7.099.750.00		(287.605.440.00)
01-ene-20	CXC Liquidaciones Pendientes - Caja Chica	424.900.00		(294.705.190.00)
01-ene-20	CXC Liquidaciones Pendientes	419.606.00		(295.130.090.00)
01-ene-20	Activo Equipo Computo Desechado	399.990.00		(295.549.696.00)
01-abr-20	CXP Cadena Radial Costarricense		191.298.484.00	(295.949.686.00)
			191.298.484.00	(104.651.202.00)

8. Resultados de campaña actual:

Al 30 de junio del 2020, los resultados de campaña actual se detallan así:

**Partido Nueva Generación
 Nota No. 8
 Resultados de Campaña
 Al 30 de junio de 2020**

<u>Resultados de Campaña</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2019</u>
<u>Resultados de Campaña</u>		
Resultados de Campaña Actual	₡ (42 217 228,92)	₡ 152 896,00
Total Resultados de Campaña	₡(42 217 228,92)	₡ 152 896,00

9. Ingresos

Los certificados de cesión son un mecanismo de financiamiento anticipado cuyo valor final se deriva del monto de los gastos efectuados por el Partido, el monto al cual tiene derecho según el caudal electoral y finalmente, de los resultados del proceso de revisión de la liquidación de gastos electorales. En este sentido, el título no confiere a su tenedor derecho alguno puesto que no contiene, en sí mismo, un valor económico autónomo, cierto y determinado, sino uno de carácter eventual dado, que equivale a una inversión cuyo rédito se encuentra sujeto -al momento de su colocación- a condiciones futuras e inciertas.

A la presentación de los estados financieros el Partido no cuenta con este tipo de instrumentos financieros.

No obstante cuenta con ingresos por donaciones y interes de cuenta bancaria los cuales se detallan así:

**Partido Nueva Generación
 Nota No 9
 Ingresos
 Al 30 de junio de 2020**

<u>Ingresos</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2019</u>
<u>Ingresos</u>		
82-03 Cuotas de afiliación o membresías	₡ 18 992 866,00	₡ 333 000,00
81-01 Intereses Percibidos	₡ 7,82	₡ -
TOTAL INGRESOS	₡ 18 992 873,82	₡ 333 000,00

10. Gastos

Al 30 de junio del 2020, los gastos del partido se resumen de la siguiente manera:

**Partido Nueva Generación
 Nota No. 10
 Gastos de operación
 Al 30 de junio de 2020**

<u>Gastos de operación</u>	<u>SALDO AL Jun 30, 2020</u>	<u>SALDO AL Jun 30 2019</u>
Gastos de Organización, Dirección y Censo:		
90-2500 Arrendamientos	₡ 10 766 806,00	
90-1400 Honorarios profesionales	₡ 2 941 744,00	
90-2200 Comisiones pagadas	₡ 56 761,00	
90-3300 Integración y Func. Comités y Asambleas	₡ 1 050 000,00	₡ 180 104,00
90-3500 Signos Externos	₡ 35 173 844,37	
90-1100 Viáticos	₡ 351 361,44	
90-0200 Seguro Social	₡ 650 548,96	
90-0100 Sueldos de Personal	₡ 1 539 067,00	
90-0600 Decimotercero Mes	₡ 87 500,00	
91-0200 Radio	₡ 1 792 719,98	
91-0600 Volantes	₡ 537 880,00	
91-0700 Uso de Altoparlantes	₡ 282 100,00	
91-0800 Vallas	₡ 5 979 769,99	
TOTAL GASTOS	₡ 61 210 102,74	₡ 180 104,00

11. Hechos subsecuentes

No existen hechos posteriores que afecten nuestra opinión calificada para este informe.

12. Contingencias

No existen para la entidad litigios o asuntos legales pendientes.

13. Contribución Estatal

Al cierre de junio 2020, no se tenía aprobado contribución estatal.

Anexo A2 Donaciones de Periodo 2019-2020

ANEXO A2

Donaciones de Periodo

2019-2020

**Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Junio 2020
(En colones)**

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes

Total Junio 2020 **€0.00**

**Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Mayo 2020
(En colones)**

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes

Total Mayo 2020 **€0.00**

**Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Abril 2020
(En colones)**

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes

Total Abril 2020 **€0.00**

**Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Marzo 2020
(En colones)**

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes
Sergio Mena Diaz	109660452	€63,000.00	19/03/2020	Donación	Marzo

Total Marzo 2020 **€63,000.00**

Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Febrero 2020
(En colones)

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes
Sergio Mena Diaz	109660452	€1,000,000.00	03/02/2020	Donación	Febrero
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	€42,002.10	03/02/2020	Donación	Febrero
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	€577.00	04/02/2020	Donación	Febrero
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	€3,730.00	05/02/2020	Donación	Febrero

Total Febrero 2020

€1,046,309.10

Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Enero 2020
(En colones)

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€3,500,000.00	07/01/2020	Donación	Enero
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€1,500,000.00	07/01/2020	Donación	Enero
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	€200,000.00	08/01/2020	Donación	Enero
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	€200,000.00	15/01/2020	Donación	Enero
Fernando Torres Quiros	303330145	€223,000.00	16/01/2020	Donación	Enero
Diana Delgado Alpizar	205880555	€80,230.00	16/01/2020	Donación	Enero
Ignacio León Guido	503560529	€50,000.00	16/01/2020	Donación	Enero
Ignacio León Guido	503560529	€20,000.00	16/01/2020	Donación	Enero
Oscar Ulloa Gomez	301490831	€28,539.00	17/01/2020	Donación	Enero
Jorge Arguedas Chacón	205730220	€18,000.00	17/01/2020	Donación	Enero
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	€30,000.00	17/01/2020	Donación	Enero
Adrián Paniagua Gamboa	501350557	€1,000,000.00	17/01/2020	Donación	Enero
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	€180,060.00	21/01/2020	Donación	Enero
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	€93,225.00	22/01/2020	Donación	Enero
Sergio Mena Diaz	109660452	€182,500.00	23/01/2020	Donación	Enero
Cindy Quesada Hernandez	303450144	€348,000.00	23/01/2020	Donación	Enero
Arnoldo Barahona Cortés	302740601	€900,000.00	24/01/2020	Donación	Enero
Arnoldo Barahona Cortés	302740601	€2,000,000.00	24/01/2020	Donación	Enero
Cindy Quesada Hernandez	303450144	€275,000.00	24/01/2020	Donación	Enero
Andy Moya Olmos	303600072	€300,000.00	27/01/2020	Donación	Enero
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	€573,000.00	28/01/2020	Donación	Enero
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	€103,000.00	28/01/2020	Donación	Enero
Pamela Montero Herrera	117900538	€1,201,383.04	29/01/2020	Donación	Enero
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€150,000.00	29/01/2020	Donación	Enero
Fernando Torres Quiros	303330145	€260,000.00	29/01/2020	Donación	Enero
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	€200,000.00	29/01/2020	Donación	Enero
Jose Fernando Iturriaga Ros	800810437	€200,000.00	29/01/2020	Donación	Enero
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	€500,000.00	30/01/2020	Donación	Enero
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€100,000.00	30/01/2020	Donación	Enero
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€10,000.00	30/01/2020	Donación	Enero
Elias Blandon Coto	302350612	€100,000.00	30/01/2020	Donación	Enero
Roxana Chaves Guerrero	112100234	€150,000.00	30/01/2020	Donación	Enero
Yoic Campos Vega	206470945	€53,550.00	30/01/2020	Donación	Enero
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	€2,000,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Fernando Torres Quiros	303330145	€35,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€900,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Jorge Rojas Zuñiga	203150560	€2,000,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Johnny León Guido	503400775	€3,600,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Huber Rosales Gamboa	109180385	€225,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Jose Fernando Iturriaga Ros	800810437	€100,000.00	31/01/2020	Donación	Enero
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	€201,840.00	31/01/2020	Donación	Enero

Total Enero 2020

€23,791,327.04

Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable Diciembre 2019
(En colones)

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes
Junion Hernandez Segura	401500554	₡100,000.00	02/12/2019	Donación	Diciembre
Juan Jose Echeverria Alfaro	106010436	₡500,000.00	02/12/2019	Donación	Diciembre
Arnoldo Barahona Cortés	302740601	₡165,000.00	03/12/2019	Donación	Diciembre
Alfonso Jiménez Cascante	112220830	₡185,885.00	03/12/2019	Donación	Diciembre
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	₡200,000.00	06/12/2019	Donación	Diciembre
Guiselle Lucas Bolívar	701300892	₡200,000.00	06/12/2019	Donación	Diciembre
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	₡113,400.00	10/12/2019	Donación	Diciembre
Junion Hernandez Segura	401500554	₡180,000.00	10/12/2019	Donación	Diciembre
Roxana Chaves González	203740728	₡50,000.00	10/12/2019	Donación	Diciembre
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	₡245,000.00	23/12/2019	Donación	Diciembre
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	₡150,000.00	23/12/2019	Donación	Diciembre
Kenneth Céspedes Chacón	109910241	₡42,000.00	26/12/2019	Donación	Diciembre

Total diciembre 2019

₡2,131,285.00

Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable noviembre 2019
(En colones)

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes
Luis Alonso Alán Corea	502930196	₡201,188.00	07/11/2019	Donación	Noviembre
Ariun Zaya Cabal Lombodorzh	114000046	₡235,000.00	20/11/2019	Donación	Noviembre
Fernando oconitrillo Chinchilla	20356094218	₡20,340.00	27/11/2019	Donación	Noviembre
Ignacio León Guido	503560529	₡1,500,000.00	01/11/2019	Donación	Noviembre
Arnoldo Barahona Cortés	302740601	₡1,220,000.00	06/11/2019	Donación	Noviembre
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	₡222,970.00	06/11/2019	Donación	Noviembre
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	₡190,405.00	06/11/2019	Donación	Noviembre
Gustavo Adolfo Ulate Vargas	111460415	₡61,020.00	06/11/2019	Donación	Noviembre
Ignacio León Guido	503560529	₡115,600.00	08/11/2019	Donación	Noviembre
Ignacio León Guido	503560529	₡115,600.00	08/11/2019	Donación	Noviembre
María Solano Ramos	401770791	₡161,840.00	08/11/2019	Donación	Noviembre
María Solano Ramos	401770791	₡62,000.00	08/11/2019	Donación	Noviembre
María Solano Ramos	401770791	₡200,000.00	08/11/2019	Donación	Noviembre
Olga Martha Varela Mena	204950123	₡1,000,000.00	15/11/2019	Donación	Noviembre
María Solano Ramos	401770791	₡100,000.00	15/11/2019	Donación	Noviembre
Ignacio León Guido	503560529	₡568,000.00	18/11/2019	Donación	Noviembre
Junior Hernández Segura	401500554	₡88,000.00	19/11/2019	Donación	Noviembre
Ignacio León Guido	503560529	₡145,250.00	19/11/2019	Donación	Noviembre
Franklin Brenes Naranjo	107130397	₡185,320.00	18/11/2019	Donación	Noviembre

Total noviembre 2019

₡6,392,533.00

Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable octubre 2019
(En colones)

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes
Fernando Rojas Quiros	303330145	₡530,000.00	04/10/2019	Donación	Octubre
Alfonso Jimenez Cascante	112220830	₡131,500.00	08/10/2019	Donación	Octubre
Ariun Cabal Lombodorzh	11400046	₡17,100.00	09/10/2019	Donación	Octubre
Yois Tatiana Campos Vega	206470945	₡122,000.00	11/10/2019	Donación	Octubre
kenneth Céspedes Chacón	109910241	₡1,000,000.00	14/10/2019	Donación	Octubre
Fernando Torres Quiros	303330145	₡229,000.00	14/10/2019	Donación	Octubre
Javier Valverde Alpizar	106480525	₡53,000.00	15/10/2019	Donación	Octubre
Jose Luis Ugalde Perez	204460590	₡425,000.00	16/10/2019	Donación	Octubre
Maria del Rosario Siles Fernández	302730227	₡465,000.00	16/10/2019	Donación	Octubre
Reina de los Angeles castro Fonseca	112720615	₡310,000.00	16/10/2019	Donación	Octubre
April Aleida Mathews Hansel	700670135	₡115,400.00	25/10/2019	Donación	Octubre
Rodrigo Adrian Jimenez Calderón	105280733	₡125,792.00	28/10/2019	Donación	Octubre

Total octubre 2019

₡3,523,792.00

Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable setiembre 2019
(En colones)

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes

Total setiembre 2019

₡0.00

**Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable agosto 2019
(En colones)**

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes

Total agosto 2019

€0.00

**Partido Nueva Generación
Listado de Donantes
Periodo Contable julio 2019
(En colones)**

Nombre	Cédula	Monto	Fecha	Origen	Mes

Total julio 2019

€0.00

Total 01 de Julio 2019 al 30 de Junio 2020

€36,948,246.14