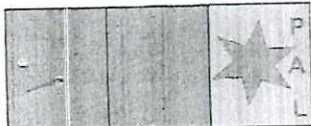


22 0205



PARTIDO AUTÉNTICO LIMONENSE

Limón, 25 enero del 2022
Oficio PAL-06-2022

27 ENE 12:27 PM '22
FINANC. PART. POLIT.
Ande

Sr. Ronald Chacón Badilla, Jefe
Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos,
Tribunal Supremo de Elecciones
S.O.

Asunto: Remisión de estados financieros auditados al 30 de junio del 2021.

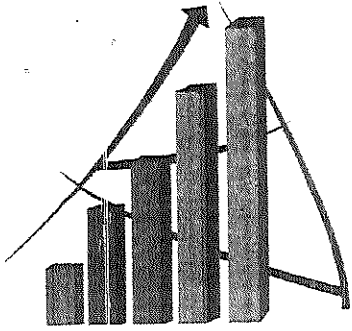
Estimado señor:

Reciba un cordial saludo del Partido Autentico Limonense.

De conformidad con lo establecido en el artículo 135 del código electoral el Partido Autentico Limonense, remite para su publicación en la página web del Tribunal Supremo de Elecciones los estados financieros auditados al 30 de junio del 2021.

Atentamente,

Kimberly Chollette Mora
Tesorera
Partido Autentico Limonense
8457-2629



0205

Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

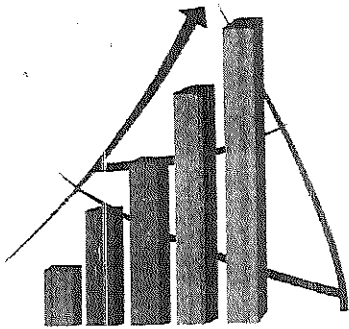
Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE

**Estados Financieros Auditados al
30 de junio de 2021
(con opinión de auditora independiente)**

Diciembre 2021



02 0205
Licda. Karla Herrera Lázate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

Al Comité Ejecutivo del Partido Auténtico Limonense

Dictamen sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros del **PARTIDO AUTÉNTICO LIMONENSE**, que comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio 2021, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado al 30 de junio 2021 y las notas explicativas de los estados financieros que conforma las políticas contables más significativas.

Depreciación

Sin modificar mi opinión, hago referencia a carta de gerencia, en la cual se indica que el Partido debe ajustar la depreciación del equipo de cómputo con el fin de reflejar y actualizar el valor de los mismos al cierre de cada periodo. Las deficiencias de control que se informan en la carta, no fueron consideradas por la auditora como deficiencias significativas.

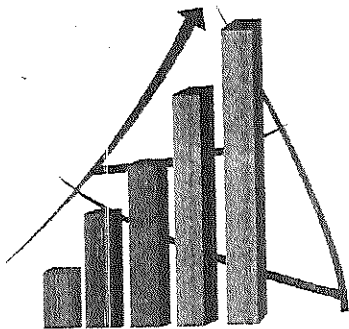
En mi opinión los estados financieros que se adjuntan, presentan razonablemente en todos los aspectos relevantes, la situación financiera del **PARTIDO AUTÉNTICO LIMONENSE** al 30 de junio 2021, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivos correspondientes al periodo terminado en esas fechas, de conformidad con el Código Electoral y el Reglamento sobre el Financiamiento de Partidos Políticos y con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Las cifras del año 2020 fueron auditadas por el CPA. Randall Brizuela Solano, quien emitió una opinión limpia en febrero de 2021.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacional de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con mayor detalle en la sesión de responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de mi informe.



0205
Licda. Karla Herrera Zúrate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

Soy independiente del **PARTIDO AUTÉNTICO LIMONENSE** de conformidad con los requerimientos ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de la República de Costa Rica y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente, apropiada y proporciona una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidad del Gobierno Corporativo del Partido en relación con los Estados Financieros

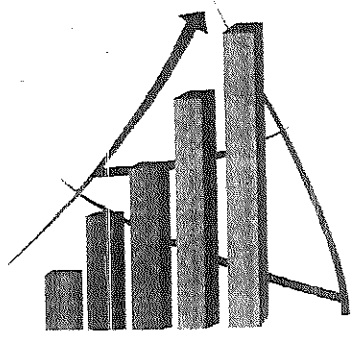
La Administración del Partido es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones de carácter contable emitidas en el Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos, así como las directrices del Tribunal Supremo de Elecciones, y con las Normas Internacional de Información financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar, mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estos estados financieros y que estén libres de representaciones erróneas significativas, ya sean causadas por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias que se presentan.

En la preparación de los estados financieros, la administración es la responsable de la valoración de la capacidad el Partido de continuar como entidad en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Partido en funcionamiento.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros estén libres de incorrecciones de relevancia. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa; sin embargo, no es una salvaguarda de que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA's, determine siempre inexactitud cuando exista.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor. Incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea causada por fraude o error.

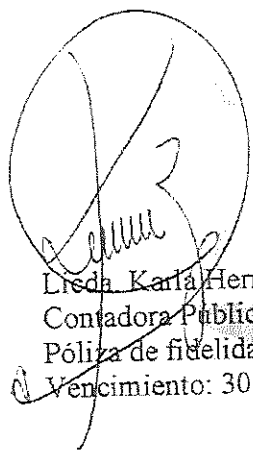


Licda. Karla Herrera Zárate

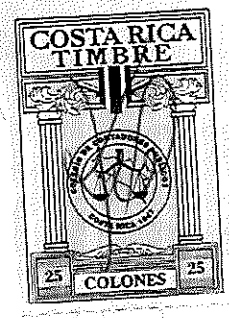
Carnet No. 7606
Tel: 8829-2280 / 2252-0909
Contadora Pública Autorizada

Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Partido, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Partido. Una auditoría incluye también evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración del Partido, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

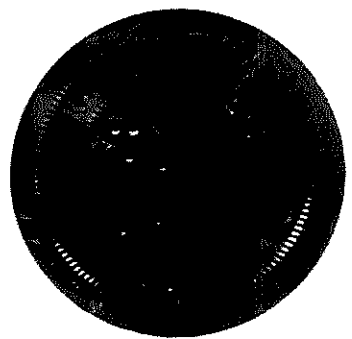
San José, 22 de diciembre de 2021.



Licda. Karla Herrera Zárate,
Contadora Pública Autorizada, #7606
Póliza de fidelidad N°0116 FIG 0007
Vencimiento: 30 de setiembre de 2022



Timbre de ₡25.00 según ley N° 6333 adherido y cancelado en el original.





Licda. Karla Herrera Zúrate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

2.3 Principales políticas contables utilizadas

2.3.1 Bancos

Se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo los rubros de caja chica y Bancos.

2.3.2 Propiedad mobiliario y equipo en uso

Las adiciones y retiros de activos fijos se registran inicialmente al costo el valor de la adquisición. Las adiciones y los reemplazos de importancia de los bienes de uso, son capitalizados.

2.3.3 Depreciación

La depreciación y la amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta, sobre la vida útil estimada de los activos relacionados, tal como a continuación se señala:

- Mobiliario y equipo 10 años
- Equipo cómputo 5 años

2.3.4. Patrimonio

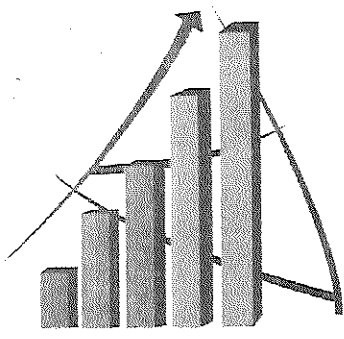
El patrimonio se integra con las contribuciones de las personas físicas, los bienes y los recursos que autoricen sus estatutos y no prohíba la ley, así como con la contribución del estado en la forma y proporción establecidas por el ordenamiento jurídico electoral.

2.3.5 Donaciones

Se registran respaldados con los recibos correspondientes de dinero, toda contribución no redimible de los partidarios, se mantiene un registro por persona física nacional, se canalizan por medio de aportes en efectivo, donaciones en especie y depósitos en cuenta corriente.

2.3.6 Arrendamientos

Los arrendamientos son clasificados como arrendamientos operativos. En general, se tratan de alquileres de vehículos y oficinas que utiliza el Partido para su operación.



Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606
Tel: 8829-2280 / 2252-0909
Contadora Pública Autorizada

2.3.7 Prestaciones Legales

Los beneficios que otorga la legislación laboral costarricense, se van acumulando a favor de los funcionarios que laboran en el Partido Auténtico Limonense. Cuando existe un cese laboral, el Partido reconoce la parte proporcional a la cesantía, excepto cuando el cese se da por renuncia del funcionario o por despido sin responsabilidad patronal.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

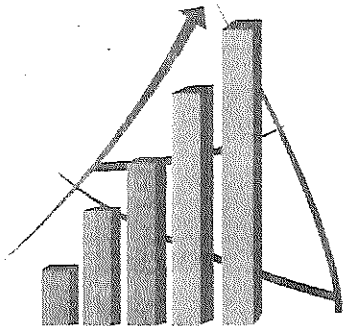
El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo se muestra a continuación:

Partida	jun-21	jun-20
BCR Cuenta Donaciones	₡ 286 174,00	₡ 40 000,00
BCR Cuenta Operativa	₡ 4 973,32	₡ 5 585,32
Total Bancos	₡ 291 147,32	₡ 45 585,32
Efectivo y equivalentes de efectivo	₡ 291 147,32	₡ 45 585,32

El Partido mantiene una cuenta corriente operativa en el BCR número IBAN CR92015201001048464510 y una cuenta corriente exclusiva para el manejo de donaciones en el BCR número IBAN CR93015201001048464007.

4. CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2021 el Partido Auténtico Limonense registra las siguientes cuentas por pagar a militantes y proveedores.



Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

Nombre del acreedor	Junio 2021	Junio 2020
Dennis Westney Lewis	₡ 270.000,00	₡ 270.000,00
Rosa Brack Rouse	₡ 270.000,00	₡ 270.000,00
Rubén Acon Toy	₡ 6.000.000,00	₡ 6.000.000,00
César Velásquez Acuña	₡ 500.000,00	₡ 500.000,00
Alba Iris Ortiz Recio	₡ 900.000,00	₡ 900.000,00
Dwayne Mattis Pinnock	₡ 400.000,00	₡ 400.000,00
Eugenia Pinnock Allen	₡ 3.700.000,00	₡ 3.700.000,00
Néstor Mattis Williams	₡ 8.740.001,00	₡ 8.240.001,00
Kimberly Chollette Mora	₡ 2.500.000,00	₡ 2.500.000,00
Cynthia Arrieta Brenes	₡ 2.170.000,00	₡ 2.170.000,00
Samuel Robinson Herman	₡ 402.000,00	₡ 402.000,00
Sharlene Mattis Pinnock	₡ 1.268.000,00	₡ 1.268.000,00
Larry Wein Calvin	₡ 250.000,00	₡ 250.000,00
Laura Mora Knight	₡ 290.000,00	₡ 290.000,00
Ana Matarrita Madcalla	₡ 624.000,00	₡ 624.000,00
Dennis Barrios Gómez	₡ 88.000,00	₡ 88.000,00
Lawrence Wilson Harris	₡ 1.000.000,00	₡ 1.000.000,00
Movanny Ferguson Macknight	₡ 40.000,00	₡ 40.000,00
Rafael Oregon Witshe	₡ 100.000,00	₡ 100.000,00
Alberto Charles Smith	₡ 100.000,00	₡ 100.000,00
Weiquan Mo Zheng	₡ 1.500.000,00	₡ 1.500.000,00
Eric Castro Vega	₡ 1.000.000,00	₡ 1.000.000,00
Chester James James	₡ 1.350.000,00	₡ 1.350.000,00
Ethyn Mora Hamilton	₡ 20,22	₡ 20,22
Tecnología del Este León Romero	₡ 191.990,00	₡ 191.990,00
Calderón Catering Services	₡ 724.998,96	₡ 724.998,96
Papel y Lápiz 3-101-693897 S.A.	₡ 685.225,85	₡ 685.225,85
TOTAL	₡ 35.064.236,03	₡ 34.564.236,03

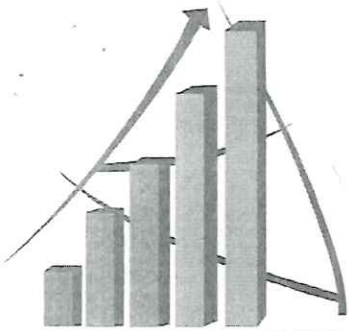
Las cuentas por pagar que mantiene el Partido no devengan ningún tipo de interés.

Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada



5. DONACIONES

Durante el periodo terminado al 30 de junio de 2021, el Partido Auténtico Limonense recibió donaciones en efectivo por parte de sus militantes por la suma de ₡1.210.000,00, de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha	Nombre completo	Cédula	N° Recibo	N°Deposito	Descripción	Monto
14/10/2020	Ara Matarrita Maccalla	701740095	240	73215666	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
14/10/2020	Laura Mora Knight	700830324	241	73215679	Donación en efectivo	₡ 15 000,00
14/10/2020	Larry Wein Calvin	700690903	242	73215731	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
23/10/2020	Ara Matarrita Maccalla	701740095	245	73257165	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
16/11/2020	Ara Matarrita Maccalla	701740095	246	73350669	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
14/1/2021	Ara Matarrita Maccalla	701740095	247	73590059	Donación en efectivo	₡ 70 000,00
3/2/2021	Ara Matarrita Maccalla	701740095	248	73669975	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
3/2/2021	Carlos Smith Alterno	701460936	249	73669983	Donación en efectivo	₡ 20 000,00
5/3/2021	Ara Matarrita Maccalla	701740095	250	73800011	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
31/3/2021	Ara Matarrita Maccalla	701740095	251	73895671	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
6/4/2021	Laura Mora Knight	700830324	252	73904128	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
6/4/2021	Larry Wein Calvin	700690903	253	73949935	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
19/5/2021	Ara Matarrita Maccalla	701740095	254	74065327	Donación en efectivo	₡ 95 000,00
22/6/2021	Ara Matarrita Maccalla	701740095	255	12384315	Donación en efectivo	₡ 100 000,00
22/6/2021	Carlos Smith Alterno	701460936	256	11280503	Donación en efectivo	₡ 10 000,00
TOTAL						₡1 210 000,00

6. PRODUCTOS E INGRESOS

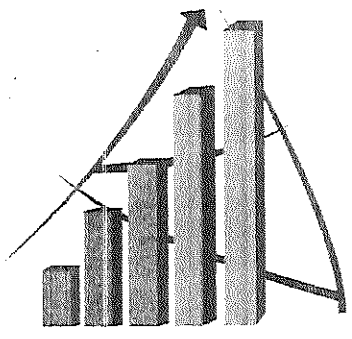
El periodo contable de los Partidos Políticos se extiende desde el 1 de julio al 30 de junio del año siguiente. Al 30 de junio de 2021 el Partido no ha percibido ingresos ni por concepto de la contribución estatal ni por intereses de sus cuentas corrientes.

	<u>Junio 2021</u>	<u>Junio 2020</u>
Ingresos del Periodo	₡ 0,00	₡ 0,02

7. GASTOS

El detalle de los gastos del Partido Auténtico Limonense al 30 de junio de 2021 es el siguiente:

Partida	jun-21	jun-20
Gastos de organización	₡ 1 464 438,00	₡ 22 880 398,86
Gastos de propaganda	₡ -	₡ 3 501 260,87
Gastos no redimibles	₡ -	₡ 75 002,00
TOTAL GASTOS PERIODO	₡ 1 464 438,00	₡ 26 456 661,73



Licda. Karla Herrera Zúrate

Carnet No. 7606
Tel: 8829-2280 / 2252-0909
Contadora Pública Autorizada

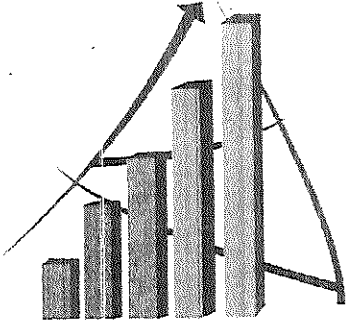
Al cierre de junio de 2021 el Partido sólo acumula gastos de organización como honorarios profesionales y comisiones pagadas por encontrarse a esa fecha en un periodo no electoral.

8. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El partido por ley, no es declarante del impuesto sobre la renta. La única obligación tributaria es el impuesto de renta sobre el salario que puedan devengar los funcionarios que laboran para el Partido Auténtico Limonense y que se encuentren dentro del rango de cobro.

9. CONTINGENCIAS

No se tiene conocimiento a la fecha de ningún proceso judicial o contingencia en contra del Partido Auténtico Limonense.



Licda. Karla Herrera Lárte

Carnet No. 7606

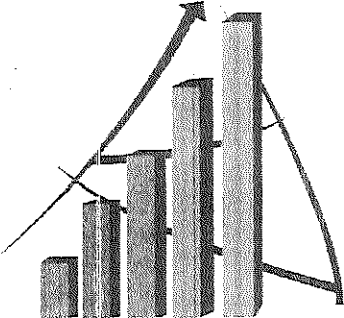
Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE

LISTA DE CONTRIBUYENTES

DEL 1 DE JULIO DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2021



Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

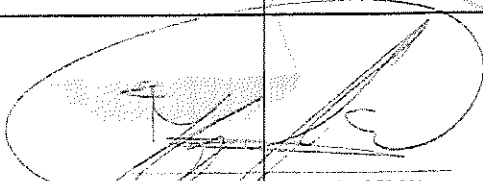
Contadora Pública Autorizada

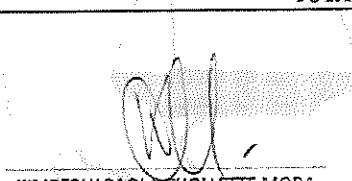
PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE

REPORTE DE DONACIONES

PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2021

Fecha	Nombre completo	Cedula	Nº Recibo	Nº Deposito	Descripción	Monto
14/10/2020	Ana Matarrita Maccalla	701740095	240	73215666	Donación en efectivo	€ 100 000,00
14/10/2020	Laura Mora Knight	700830324	241	73215679	Donación en efectivo	€ 15 000,00
14/10/2020	Larry Wein Calvin	700690903	242	73215731	Donación en efectivo	€ 100 000,00
23/10/2020	Ana Matarrita Maccalla	701740095	245	73257165	Donación en efectivo	€ 100 000,00
16/11/2020	Ana Matarrita Maccalla	701740095	246	73350669	Donación en efectivo	€ 100 000,00
14/1/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	247	73590059	Donación en efectivo	€ 70 000,00
3/2/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	248	73669975	Donación en efectivo	€ 100 000,00
3/2/2021	Carlos Smith Altemo	701460936	249	73669983	Donación en efectivo	€ 20 000,00
5/3/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	250	73800011	Donación en efectivo	€ 100 000,00
31/3/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	251	73895671	Donación en efectivo	€ 100 000,00
6/4/2021	Laura Mora Knight	700830324	252	73904128	Donación en efectivo	€ 100 000,00
6/4/2021	Larry Wein Calvin	700690903	253	73949935	Donación en efectivo	€ 100 000,00
19/5/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	254	74065327	Donación en efectivo	€ 95 000,00
22/6/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	255	12384315	Donación en efectivo	€ 100 000,00
22/6/2021	Carlos Smith Altemo	701460936	256	11280503	Donación en efectivo	€ 10 000,00
TOTAL						€ 1 210 000,00


CPT HENRY JACKSON CALDERON
 CONTADOR


KIMBERLY PAOLA CHOLLETTE MORA
 TESORERA

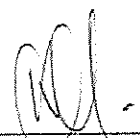
02 0205

PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2021 Y 2020

CUENTA	DESCRIPCION	NOTAS	A JUNIO 2021	A JUNIO 2020
8	PRODUCTOS E INGRESOS:	6	₡ -	₡ 0,02
81	PRODUCTOS FINANCIEROS:		₡ -	₡ 0,02
81-01	Intereses Percibidos:		₡ -	₡ 0,02
9	GASTOS:	7	₡ 1 464 438,00	₡ 26 456 661,73
90	Gastos de Org. Oper. Téc. Func. y Adm.		₡ 1 464 438,00	₡ 22 860 398,86
90-0700	Servicios Especiales		₡ -	₡ 6 417 150,00
90-1200	Transportes		₡ -	₡ 1 164 200,00
90-1300	Papelería y Útiles de Oficina		₡ -	₡ 583 768,00
90-1400	Honorarios Profesionales		₡ 1 457 050,00	₡ 1 681 125,00
90-1600	Luz, Teléfono y Agua		₡ -	₡ 87 683,10
90-2200	Comisiones Pagadas		₡ 7 388,00	₡ 44 042,01
90-2500	Arrendamientos		₡ -	₡ 1 000 000,00
90-2600	Combustible y Lubricantes		₡ -	₡ 38 825,00
90-3000	Instalación de Clubes		₡ -	₡ 3 018 511,73
90-3300	Integración y Func. de Comités, Asambleas...		₡ -	₡ 3 162 378,02
90-3400	Suministros para Equipo Computo		₡ -	₡ 16 875,00
90-3500	Signos Externos		₡ -	₡ 5 665 841,00
91	Gastos de Propaganda:		₡ -	₡ 3 501 260,87
91-0101	Servicios Artísticos p/ elaboración de Anuncios		₡ -	₡ 30 000,00
91-0200	Radio		₡ -	₡ 871 499,96
91-0500	Folletos		₡ -	₡ 450 011,00
91-0700	Uso Altoparlantes		₡ -	₡ 180 800,00
91-0800	Vallas		₡ -	₡ 1 968 949,91
93	Gastos No Redimibles:		₡ -	₡ 75 002,00
93-01	Gastos No Redimibles:		₡ -	₡ 75 002,00
	PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO		₡ (1 464 438,00)	₡ (26 456 661,71)
	Otros Resultados Integrales		₡ -	₡ -
	RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		₡ (1 464 438,00)	₡ (26 456 661,71)



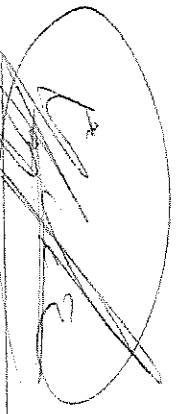
CPH-ENRY JACKSON CALDERON
 CONTADOR



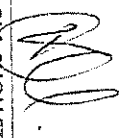
KIMBERLY PAOLA CHOLLETTE MORA
 TESORERA

PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2021 Y 2020

	Donaciones Campañas Anteriores	Donaciones Campaña Actual	Donaciones Especie Campañas Anteriores	Donaciones Especie Campaña Actual	Superávit o Pérdida Campañas Anteriores	Superávit o Pérdida Campaña Actual	Total Patrimonio
Saldo al 30 de Junio 2020	3 455 697,35	40 001,00	12 710 553,77	1 430 000,00	(24 285 314,12)	(26 456 661,71)	(33 105 723,71)
Ajustes del periodo	40 001,00	-	1 430 000,00	-	26 456 661,71	26 456 661,71	-
Donaciones	-	1 210 000,00	-	-	-	-	1 210 000,00
Donaciones en Especie	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	-	-	-	1 464 438,00	1 464 438,00
Saldo al 30 de Junio 2021	3 495 698,35	1 210 000,00	14 140 553,77	-	(50 741 975,83)	(1 464 438,00)	(33 360 161,71)



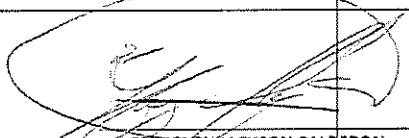
CPT HENRY JACKSON CALDERON
 CONTADOR




KIMBERLY PAOLA GHOLLETTE MORA
 TESORERA

PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE
REPORTE DE DONACIONES
PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2021

Fecha	Nombre completo	Cedula	Nº Recibo	Nº Deposito	Descripción	Monto
14/10/2020	Ana Matarrita Maccalla	701740095	240	73215666	Donación en efectivo	€ 100 000,00
14/10/2020	Laura Mora Knight	700830324	241	73215679	Donación en efectivo	€ 15 000,00
14/10/2020	Larry Wein Calvin	700690903	242	73215731	Donación en efectivo	€ 100 000,00
23/10/2020	Ana Matarrita Maccalla	701740095	245	73257165	Donación en efectivo	€ 100 000,00
16/11/2020	Ana Matarrita Maccalla	701740095	246	73350669	Donación en efectivo	€ 100 000,00
14/1/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	247	73590059	Donación en efectivo	€ 70 000,00
3/2/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	248	73669975	Donación en efectivo	€ 100 000,00
3/2/2021	Carlos Smith Alverno	701460936	249	73669983	Donación en efectivo	€ 20 000,00
5/3/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	250	73800011	Donación en efectivo	€ 100 000,00
31/3/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	251	73895671	Donación en efectivo	€ 100 000,00
6/4/2021	Laura Mora Knight	700830324	252	73904128	Donación en efectivo	€ 100 000,00
6/4/2021	Larry Wein Calvin	700690903	253	73949935	Donación en efectivo	€ 100 000,00
19/5/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	254	74065327	Donación en efectivo	€ 95 000,00
22/6/2021	Ana Matarrita Maccalla	701740095	255	12384315	Donación en efectivo	€ 100 000,00
22/6/2021	Carlos Smith Alverno	701460936	256	11280503	Donación en efectivo	€ 10 000,00
TOTAL						€ 1 210 000,00



EPTREMBY JACKSON CALDERON
CONTADOR



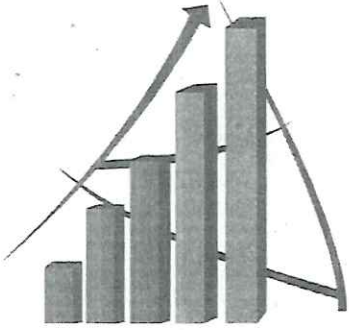
KIMBERLY PAOLA CHOLLETTE MORA
TESORERA

Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada



Señores
COMITÉ EJECUTIVO NACIONAL
PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE

Estimados señores:

De acuerdo con nuestro contrato de servicios, efectuamos la tercera visita de la auditoría externa del período 01-julio-2020 al 30 de junio del 2021, del **PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE** y con base en el examen efectuado notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno, los cuales sometemos a consideración de ustedes en esta carta de gerencia CG I-2021.

Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen basado en pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

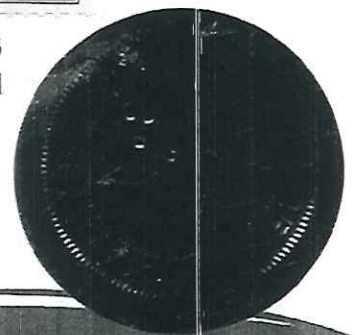
Agradecemos una vez más la colaboración recibida de los asistentes y personal del **PARTIDO AUTENTICO LIMONENSE** y estamos en la mejor disposición de ampliar y/o aclarar el informe que se adjunta en una sesión conjunta de trabajo.

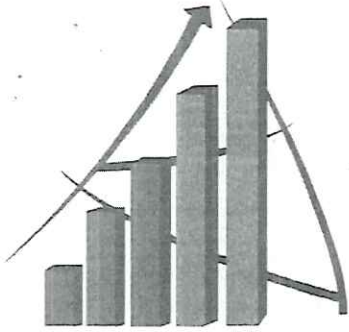
Atentamente,

Licda. Karla Herrera Zárate
Contadora Pública Autorizada
Miembro N° 7606
Póliza 0116 FIG 7
Vence el 30/09/2022



Timbre de ¢25 según Ley N° 6663
adherido y cancelado en el original





Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

TRABAJO REALIZADO

Durante esta visita analizamos la integralidad del ambiente de control de la compañía auditada para comprender y diseñar el alcance de nuestras pruebas y establecer los niveles de riesgo en nuestras pruebas de auditoría mediante el diseño y aplicación de cuestionarios los cuales son aplicados en esta visita de auditoría.

Para efectos esta visita y comprender de forma integral los principales componentes a revisar en el proceso de auditoría detallamos los principales elementos auditados:

1. Estados Financieros a junio 2021.
2. Disponibilidades.
3. Evaluación del sistema de control interno.
4. Cuentas por Cobrar.
5. Activos Fijos.
6. Otros activos.
7. Cuentas por Pagar.
8. Patrimonio
9. Ingresos
10. Gastos.
11. Libros legales.

Metodología

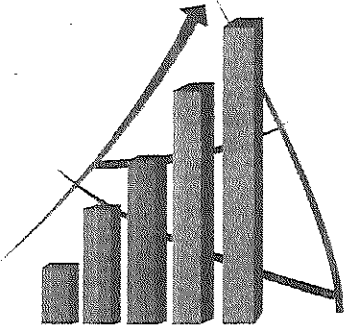
Cabe destacar que este trabajo está enfocado en validar los saldos de las cuentas en revisión del estado financiero del periodo 2021 comprendido del 01 de julio 2020 al 30 de junio del 2021.

A. Estados Financieros a Junio 2021

- Como parte de nuestro programa de auditoría, evaluamos el juego de estados financieros básicos
- Dimos seguimiento a la razonabilidad de presentación de los estados financieros.
- Razonabilidad sobre la presentación de las notas de los estados financieros.
- Principales revelaciones sobre los estados financieros.

B. Disponibilidades

- Como parte de nuestro programa de auditoría, efectuamos una revisión a las conciliaciones bancarias, por medio de la cual observamos que todas las cuentas corrientes están conciliadas.
- Dimos seguimientos al saldo bancario hasta el estado de cuenta bancario.
- Dimos seguimientos al saldo según libros hasta el libro mayor general.
- Verificamos que las conciliaciones bancarias estuvieran debidamente firmadas por las personas involucradas en el proceso.
- Se realizó la confirmación de saldos con su respectiva entidad bancaria con el fin de corroborar los datos de los estados de cuenta.



Licda. Karla Herrera Lázate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

C. Evaluación del sistema de control interno

- Realizamos una evaluación sobre el sistema de control interno de la entidad.
- Solicitamos los reglamentos internos de la entidad.
- Evaluación sobre la aplicación de procedimientos internos operativos.
- Solicitud de las actas del Comité Ejecutivo.

D. Cuentas por Cobrar

- Cotejamos el auxiliar contable.
- Análisis de la antigüedad de saldos.
- Revisión de la documentación soporte de las cuentas.
- Existencia, integridad y exactitud del registro auxiliar.

E. Activo Fijo

- Cotejamos el saldo del registro auxiliar con el libro mayor.
- Revisión del tiempo de depreciación del activo.
- Recálculo de la depreciación contra el auxiliar.

F. Otros Activos

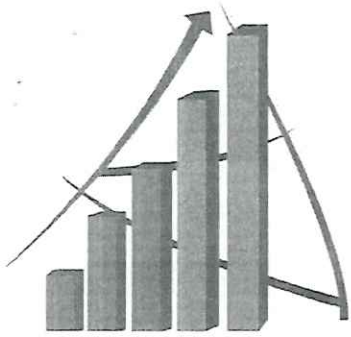
- Análisis del registro y valuación según la base contable utilizada por la entidad.
- Existencia, integridad y exactitud del registro auxiliar.
- Análisis de la razonabilidad de las amortizaciones
- Revisión de documentación soporte de las transacciones.

G. Cuentas por Pagar

- Existencia, manejo y control de cuentas por pagar a partes relacionada.
- Análisis de antigüedad de saldos.
- Revisión de las cuentas de provisiones y deducciones por pagar.
- Análisis del registro y valuación según la base contable utilizada por la entidad.

H. Patrimonio

- Evaluación y análisis de la composición de las donaciones.
- Análisis de los movimientos del periodo.
- Análisis del registro y valuación según la base contable utilizada por la entidad.



Licda. Karla Herrera Lázate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

I. Ingresos

- Análisis del registro y valuación según la base contable utilizada por la entidad.
- Revisión de documentación soporte de las transacciones.
- Análisis de la razonabilidad de la cuenta de otros Ingresos.
- Revisamos los auxiliares contables contra el mayor.

J. Gastos

- Efectuamos una revisión de las cuentas de gastos importantes.
- Revisamos la planilla contra los datos de INS y CCSS.
- Realizamos prueba de los egresos.
- Análisis del registro y valuación según la base contable utilizada por la entidad.

K. Libros Legales

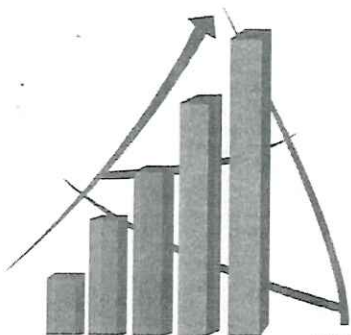
- Realizamos una evaluación sobre la razonabilidad de los libros legales.
- Evaluación del estado de los libros legales.

Licda. Karla Herrera Lázate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

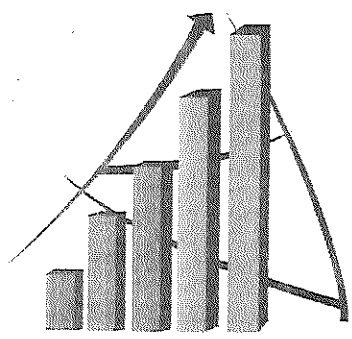
Contadora Pública Autorizada



CONCLUSIONES GENERALES DE RIESGO DE AUDITORIA

De acuerdo con las evaluaciones a la estructura de control, concluimos según nuestro criterio que los niveles de riesgo que la entidad enfrenta en su ambiente de control son los siguientes

Área	Nivel de Riesgo	Consideraciones
Estados Financieros	Bajo	De acuerdo con las pruebas de auditoría determinamos que los estados financieros están conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, lo cual cumple la normativa contable vigente.
Sistema de Control Interno	Medio	De acuerdo con las pruebas de auditoría que efectuamos detectamos varios aspectos que puede deteriorar el sistema de control interno.
Disponibilidades	Bajo	De acuerdo con nuestras pruebas la entidad representa un riesgo bajo por situaciones que pueden generar sesgo en la información.
Cuentas por Cobrar	Bajo	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizada observamos aspectos relevantes que representen riesgo bajo en las cuentas de cuentas por cobrar.
Activos Fijos	Medio	De acuerdo con nuestras pruebas la entidad representa un riesgo medio por situaciones que pueden generar sesgo en la información de su auxiliar contable. No se actualizaron las depreciaciones.
Otros Activos	Bajo	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizada observamos aspectos relevantes que representen riesgo bajo en las cuentas de otros activos.



Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

Cuentas por Pagar

Medio

De acuerdo con las pruebas de auditoría realizada observamos aspectos relevantes que representen riesgo medio en las cuentas de cuentas por pagar, no existe respaldo en las cuentas por pagar.

Patrimonio

Bajo

De acuerdo con nuestras pruebas la entidad representa un riesgo bajo por situaciones que pueden generar sesgo en la información.

Ingresos

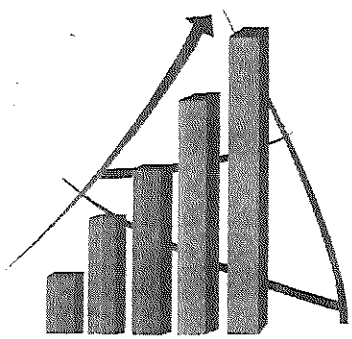
Bajo

De acuerdo con las pruebas de auditoría realizada observamos aspectos no relevantes que representen riesgo bajo en las cuentas de ingresos y otros ingresos.

Gastos

Bajo

De acuerdo con las pruebas de auditoría realizada observamos aspectos no relevantes que representen riesgo bajo en las cuentas de gastos y otros gastos.



Licda. Karla Herrera Zárate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO 1: NO SE REGISTRO LA DEPRECIACION DE ACTIVOS .

CONDICION:

Durante el periodo correspondiente entre el 1 de julio de 2020 y el 30 de junio de 2021 el Partido no realizó el ajuste correspondiente al desgaste por depreciación de sus activos, específicamente de su equipo de cómputo, razón por la cual los saldos contables al cierre de junio de 2021, se encuentran sobrevalorados. AL efectuar nuestra revisión se solicitó los respaldo de los activos y su respectiva depreciación, el cual no estaba aplicada.

CRITERIO:

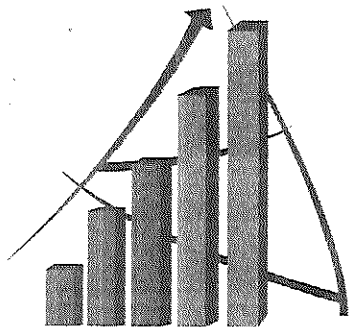
Las Normas de Control Interno establecen en el capítulo IV, punto 4.4.5 lo siguiente: ‘La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes y el recuento físico de Activos y sus respectivas depreciaciones, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes’.

Licda. Karla Herrera Lázate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada



CAUSA:

La agrupación política debe realizar el ajuste contable correspondiente tanto en la depreciación acumulada como en el saldo de los activos correspondientes, con el fin de que reflejen de manera adecuada y exacta el valor de los mismos

EFECTO:

El riesgo de contar con la depreciación desactualizada, se encuentran sobrevalorados los activos.

RECOMENDACIÓN:

Es importante valorar la posibilidad de realizar los asientos de ajustes a tiempo y firmados por los responsables de aplicarlos a contabilidad.

HALLAZGO 2: CUENTAS POR PAGAR NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADAS.

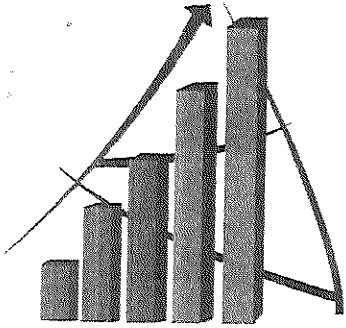
CONDICION: De la revisión efectuada durante el periodo de análisis, se determinó que la mayoría de las cuentas por pagar que mantiene el Partido no se encuentran documentadas de manera formal, de tal manera que se evidencie claramente las condiciones en las que fueron pactadas dichas obligaciones por parte de la agrupación política. REVELAN DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROLINTERNO.

Licda. Karla Herrera Lázate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada



CRITERIO:

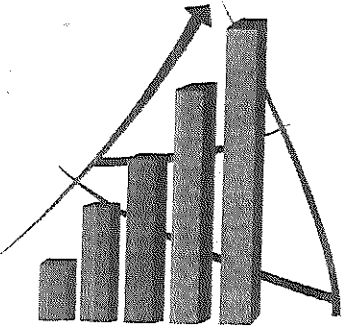
Las Normas de Control Interno establecen en el capítulo IV, punto 4.4.5 lo siguiente:
"La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes de las cuentas por pagar y sus respectivas registros, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes".

EFFECTO:

Posible exposición al riesgo de que se registre un monto incorrecto de las cuentas por pagar, pérdida u otro sin que la administración lo detecte oportunamente.

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que administración proceda a investigar las causas de todas estas debilidades, para así realizar las mejoras de control interno que se requieran, a fin de que estas situaciones no se presenten en el futuro.



Licda. Karla Herrera Zúrate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

HALLAZGO 3: CUENTAS POR PAGAR CON ANTIGÜEDAD A MAS DE 4 AÑOS.

CONDICION: Actualmente existen cuentas por pagar con mucha antigüedad (más de 4 años de antigüedad) de las cuales no existe documentación de respaldo que evidencie el grado de exigibilidad que tiene la agrupación política con estas obligaciones, además de que el Partido no tiene una política para dar de baja este tipo de cuentas de conformidad con los plazos de prescripción establecidos en el código de comercio y con base en lo establecido en la circular del Tribunal Supremo de Elecciones DFPP- C-001-2021 del 12 de enero de 2021, en donde este Tribunal emite una directriz para la declaratoria de prescripción de acreencias correspondientes a personas físicas y jurídicas.

CRITERIO:

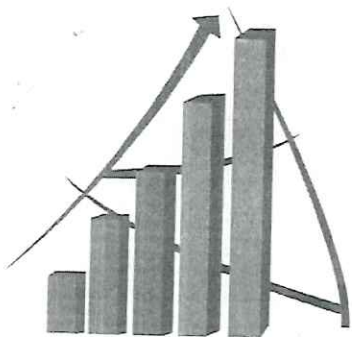
Las Normas de Control Interno establecen en el capítulo IV, punto 4.4.5 lo siguiente: 'La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes de las cuentas por pagar y sus respectivos ANALISIS DE VENCIMIENTO, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes'.

Licda. Karla Herrera Zúrate

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada



EFFECTO:

Posible exposición al riesgo de que no se paguen a tiempo.

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que administración proceda a investigar las causas de todas estas debilidades, para así realizar las mejoras de control interno que se requieran, a fin de que estas situaciones no se presenten en el futuro.



22 0205

Limón, 26 de enero de 2022
ORLI-99-2022

Licenciado
Ronald Chacón Badilla
Jefe, Depto. de Financiamiento de Partidos Políticos.
Tribunal Supremo de Elecciones


ASUNTO: PAL-06-2022

Estimado señor:

Para lo que corresponda se remite oficio PAL-06-2022 de 30 folios, presentado por Kimberly Chollete Mora, cédula 7-0192-0273 para lo que corresponda.

Atentamente




Licda. Laura María Bejarano Kien
Jefa Regional Limón

LMBK/gcs
Adj. 30 folios