



21 1493

Sme F/29

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES  
DIRECCIÓN GENERAL DEL REGISTRO ELECTORAL  
Ventanilla Única

27 OCT 2021  
20 66

Consecutivo: \_\_\_\_\_  
Recibido por: \_\_\_\_\_ a las: 10:40  
Presentado por: Sergio Mora  
Cédula N°: 3320968

San José, 26 de octubre del 2021

Señor  
Ronald Chacón Badilla  
Jefe  
Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos  
Tribunal Supremo de Elecciones

Estimado Señor:

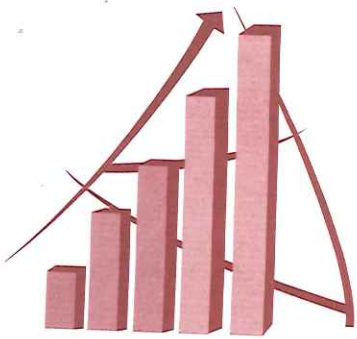
Por medio de la presente, hago entrega de los **ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE JULIO DEL 2020 Y EL 30 DE JUNIO DEL 2021.**

Roger Bejarano Morejón  
Tesorero, CES  
Partido Integración Nacional

EXCANG. PART. POLIT.

*aida*

27 OCT '21 14:52



*Licda. Karla Herrera Zárate*

1499

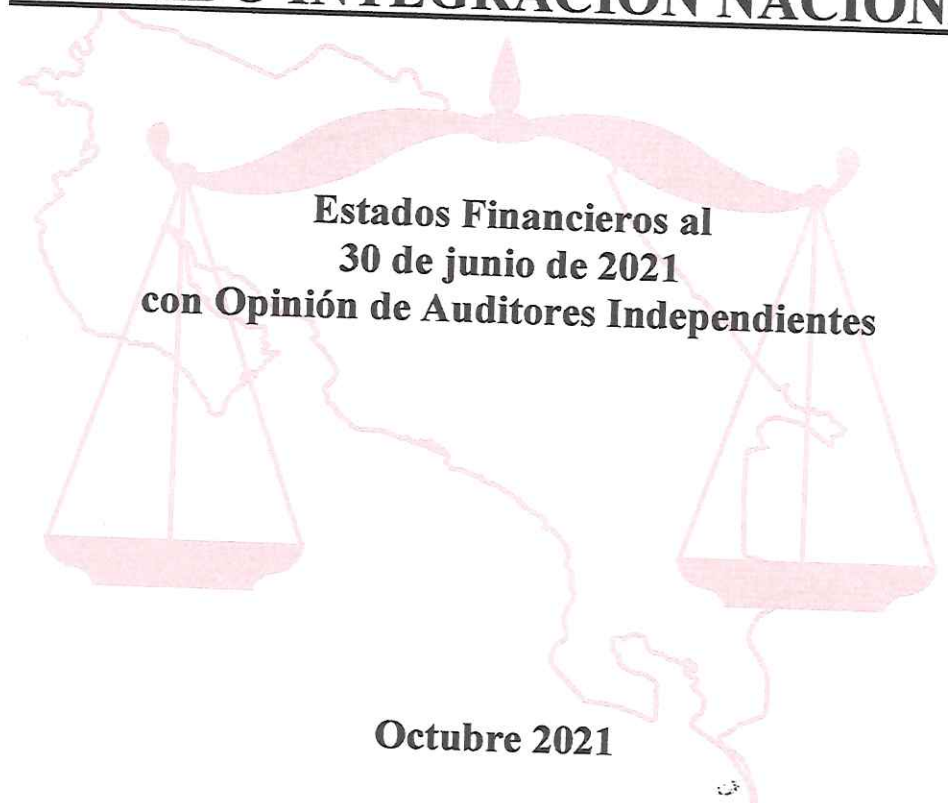
Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

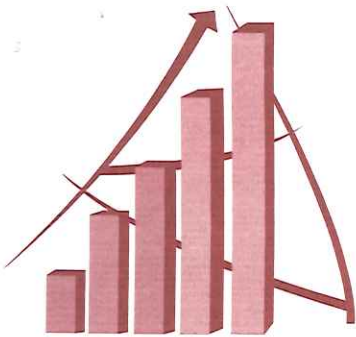
000001

## **PARTIDO INTEGRACIÓN NACIONAL**



**Estados Financieros al  
30 de junio de 2021  
con Opinión de Auditores Independientes**

**Octubre 2021**



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21  
1499  
000002

## Dictamen sobre los Estados Financieros

**Señores**

**Comité Ejecutivo Nacional**

**Partido Integración Nacional**

Hemos auditado los estados financieros del **PARTIDO INTEGRACIÓN NACIONAL**, que comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio 2021, el estado de resultados integrales, el estado de cambio 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.

En mi opinión los estados financieros que se adjuntan, presentan razonablemente en todos los aspectos relevantes, la situación financiera del **PARTIDO INTEGRACIÓN NACIONAL** 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 despacho de contadores públicos RSM Costa Rica, quienes emitieron una opinión limpia con fecha 2 de 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.

Soy independiente del **PARTIDO INTEGRACIÓN NACIONAL** 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.



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1499

000003

### **Responsabilidad de la Administración y de los encargados 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.

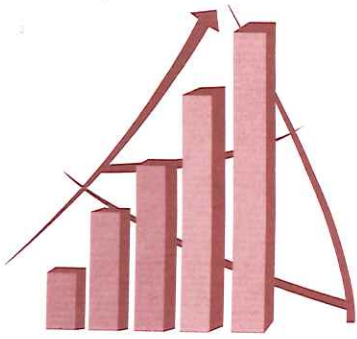
### **Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros.**

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.

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.



Licda. Karla Herrera Zárate

1499

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

000004

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.

Lic. Karla Herrera Zárate

Contadora Pública Autorizada, N° 18611  
Póliza de fidelidad N°0116 FIG 0007  
Vencimiento: 30 de setiembre de 2022



Timbre de ₡25.00 según ley N° 6633  
adherido y cancelado en el original.





*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

000005

**PARTIDO INTEGRACIÓN NACIONAL  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE JUNIO DE 2021**

**Nota 1. Antecedentes**

El Partido Integración Nacional, cédula jurídica 3-110-212993 fue fundado en la provincia de San José el 30 de enero de 1996 e inscrito en el Tribunal Supremo de Elecciones, mediante resolución 109-97 del 23 de julio de 1997, como una agrupación política sin fines de lucro, cuyo patrimonio está constituido por las contribuciones de sus partidarios y los bienes que autoricen sus estatutos. Está constituido por una Comité Ejecutivo Nacional que está conformado por cinco propietarios y cinco suplentes y su domicilio se ubica en la provincia de San José, Zapote.

Su sistema de contabilidad y la presentación de información financiera, debe cumplir con los requerimientos que establece el Tribunal Supremo de Elecciones, el Código Electoral y el Reglamento sobre el Financiamiento de Partidos Políticos.

**Nota 2. Bases para la elaboración de los estados financieros y principales políticas contables utilizadas**

**2.1 Base de Preparación**

La información financiera del Partido Integración Nacional ha sido preparada de conformidad con la legislación aplicable vigente en materia electoral y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas en Costa Rica por el Colegio de Contadores Públicos.

**2.2 Unidad monetaria y regulaciones cambiarias**

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. Actualmente el Partido Integración Nacional no presenta cuentas en moneda extranjera. Desde el 2 de marzo de 1992, el Banco Central de Costa Rica acordó la liberación del tipo de cambio respecto al dólar costarricense, en forma tal que, todas aquellas transacciones con esta moneda, se pueden realizar abiertamente en el Sistema Bancario Nacional (estatal o privado) y su paridad con el colón costarricense, lo dará la oferta y la demanda de la misma en el mercado.



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

000006

1499

## 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

Los activos cuyo costo unitario no sobrepase el 25% de un salario base se considerarán como gastos, de conformidad con lo establecido en el Reglamento sobre el impuesto de renta.

### 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. Asimismo, dicho patrimonio se integra con los bienes muebles e inmuebles registrables que se adquieran con fondos del partido, o que provengan de contribuciones o donaciones.

### 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 o donaciones en especie.



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

000007

### 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.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

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

Partida	jun-21	jun-20
Banco BCR Cuenta 001-0215431-5 Operativa	₡ 10 269 377,07	₡ 4 587 830,11
Banco BCR Cuenta 001-0204125-1 Donaciones	₡ 36,94	₡ 336,94
Coopealianza Cuenta CR3277351 Ahorro vista	₡ 59 283,00	₡ 2 869,95
Coopealianza Cuenta CR3036698 Capital Social	₡ 1 306 150,00	₡ 981 150,00
Coopealianza Cuenta CR3036750 Ahorro superior	₡ 1 190,02	₡ 8 304,02
Coopealianza Cuenta CR3973199 Ahorro superior	₡ 2 000,00	₡ -
Bco Popular Cta 0004782256 Operativa	₡ 3 354 297,28	₡ -
<b>Total Bancos</b>	<b>₡ 14 992 334,31</b>	<b>₡ 5 580 491,02</b>
<b>Cajas chicas</b>	<b>₡ 395 000,00</b>	<b>₡ 1 144 603,17</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>₡ 15 387 334,31</b>	<b>₡ 6 725 094,19</b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de junio de 2021, el Partido Integración Nacional registra las siguientes cuentas por cobrar:

Nombre del deudor	jun-21	jun-20
Mario Ruiz Leandro	₡ 65 000,00	₡ 65 000,00
Grupo LCR	₡ 291 000,00	₡ 291 000,00
Electrónica	₡ 377 148,00	₡ 377 148,00
César Andrés Moreira	₡ 375 000,00	₡ 375 000,00
José Daniel Suárez Silva	₡ 601 400,00	₡ 601 400,00
Roger Bejarano Morejón	₡ 445,00	₡ 445,00
Walter Muñoz Céspedes	₡ 1 800 000,00	₡ -
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>₡ 3 509 993,00</b>	<b>₡ 1 709 993,00</b>

Durante este periodo se reclasificó una cuenta por pagar que se registró negativamente al cierre de marzo 2021 por ₡1.800.000 a nombre de Walter Muñoz Céspedes a cuentas por cobrar, con el fin de reflejar de manera adecuada los saldos de las cuentas por cobrar del Partido al cierre del periodo 2021.





*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1499

000003

De los saldos presentados al 30 de junio de 2021 el Partido no cuenta con documentación de respaldo de las siguientes cuentas:

Nombre del deudor	jun-21	jun-20
Mario Ruiz Leandro	₡ 65 000,00	₡ 65 000,00
Grupo LCR	₡ 291 000,00	₡ 291 000,00
Electrónica	₡ 377 148,00	₡ 377 148,00
César Andrés Moreira	₡ 375 000,00	₡ 375 000,00
<b>Cuentas por cobrar sin respaldo</b>	<b>₡ 1 108 148,00</b>	<b>₡ 1 108 148,00</b>

## 5. PASIVOS

Al 30 de junio de 2021, el Partido Integración Nacional registra los siguientes pasivos:



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

21 1499

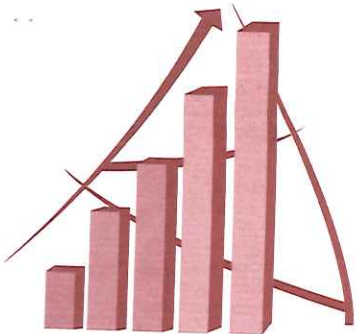
Tel: 8829-2280 / 2252-0909

000000

Contadora Pública Autorizada

Nombre del acreedor	jun-21	jun-20
Walter Muñoz Céspedes	₡ -	₡ 7 747 515,00
Marcenette Villegas	₡ 1 002 000,00	₡ 1 002 000,00
Jorge Villegas	₡ 90 990,00	₡ 90 990,00
Roberto Jiménez Ramírez	₡ 119 657,07	₡ 119 657,07
Vivian González Trejos	₡ 45 000,00	₡ 45 000,00
María Cecilia Rodríguez	₡ 250 000,00	₡ 250 000,00
Roger Bejarano Morejón	₡ 152 600,00	₡ 1 070 000,00
Wilmer Chavarría Chavarría	₡ 3 300 000,00	₡ 3 500 000,00
Cinthyá Pereira Miranda	₡ 350 000,00	₡ 350 000,00
Rodrigo Bermúdez Hidalgo	₡ 570 000,00	₡ 570 000,00
Arcadio Eladio Carrera Gutiérrez	₡ 10 513 000,00	₡ 12 013 000,00
Gaidi Marín Miranda	₡ 136 700,00	₡ 136 700,00
Luis Diego Herrera Fernández	₡ 155 000,00	₡ 155 000,00
Jinmey Zhen Chen	₡ 235 040,00	₡ 235 040,00
Eduardo Gómez Sánchez	₡ 158 200,00	₡ 158 200,00
Eugenio Padilla Bonilla	₡ 51 000,00	₡ 51 000,00
Francisco Rodríguez Johnson	₡ 300 000,00	₡ 300 000,00
Alfredo Calderón	₡ 1 600 000,00	₡ 248 055,00
Nuria Hernández López	₡ 2 260 000,00	₡ 1 399 485,00
Luis Calvo Román	₡ 330 000,00	₡ 330 000,00
Juan Carlos Fallas Muñoz	₡ 1 000,00	₡ -
<b>Cuentas por pagar militantes</b>	<b>₡ 21 620 187,07</b>	<b>₡ 29 771 642,07</b>
Consultoría Interdisc EN	₡ 4 169 526,00	₡ 4 169 526,00
Desarrollos Ventotene	₡ 5 601 437,00	₡ 5 601 437,00
Del Parque Abeja S.A.	₡ 1 444 910,00	₡ 1 444 910,00
INS	₡ 653 180,00	₡ 653 180,00
Litografía e Imprenta	₡ 376 516,00	₡ 376 516,00
RCH Blachernae	₡ 5 497 655,00	₡ 5 497 655,00
Jorge Mora Monge	₡ 339 000,00	₡ 339 000,00
<b>Cuentas por pagar proveedores</b>	<b>₡ 18 082 224,00</b>	<b>₡ 18 082 224,00</b>
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>₡ 39 702 411,07</b>	<b>₡ 47 853 866,07</b>
<b>Efectos por pagar Coopealanza</b>	<b>₡ 47 681 237,35</b>	<b>₡ 57 357 699,23</b>
<b>Retenciones por pagar</b>	<b>₡ 35 285,53</b>	<b>₡ -</b>
<b>Gastos acumulados por pagar</b>	<b>₡ 419 143,50</b>	<b>₡ 419 143,50</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>₡ 87 838 077,45</b>	<b>₡ 105 630 708,80</b>

Durante este periodo se reclasificó una cuenta por pagar que se registró negativamente al cierre de marzo 2021 por ₡1.800.000 a nombre de Walter Muñoz Céspedes a cuentas por cobrar, con el fin de reflejar de manera adecuada los saldos de los pasivos al cierre del periodo contable 2021.



*Licda. Karla Herrera Zúrate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1439

003010

Los efectos por pagar que el Partido mantiene en Coopealianza tienen las siguientes condiciones:

- Línea de crédito 240408 por un monto principal de ₡30,000,000 a un plazo de tres años con vencimiento el 29 de enero del 2023 con una tasa de interés del 24% anual.
- Línea de crédito 242075 por un monto principal de ₡10,000,000 a un plazo de tres años con vencimiento el 21 de febrero del 2023 con una tasa de interés del 24% anual.
- Línea de crédito 244086 por un monto principal de ₡9,000,000 a un plazo de siete años con vencimiento el 18 de marzo del 2027 con una tasa de interés del 23% anual.

## 6. DONACIONES

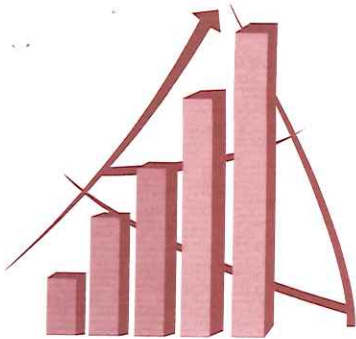
En el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2020 y el 30 de junio de 2021 el Partido Integración Nacional registró donaciones en efectivo por parte de sus militantes por la suma de ₡34.000, de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	CONTRIBUYENTE	CEDULA	DEPOSITO	MONTO	TIPO DONACION
29/01/21	Róger Bejarano Morejón	9-0105-0666	42538780	20 000,00	Efectivo
01/03/21	Róger Bejarano Morejón	9-0105-0666	660449758	14 000,00	Efectivo
<b>TOTAL</b>				<b>₡34 000,00</b>	

## 7. PRODUCTOS E INGRESOS

El periodo contable de los partidos políticos se extiende del 1 de julio al 30 de junio del año siguiente. Los ingresos acumulados a junio de 2021 ascienden ₡84.822.241,34, de los cuales ₡84.803.040,92 provienen de liquidaciones de gastos permanentes trimestrales y municipales aprobadas por el Tribunal Supremo de Elecciones y ₡19.200,42 provienen de intereses de cuentas bancarias, de acuerdo al siguiente detalle:

PARTIDA	jun-21	jun-20
Ingresos por financiamiento estatal	₡ 84 803 040,92	₡ 7 280 325,36
Intereses percibidos	₡ 19 200,42	₡ 6 907,71
Ingreso por colocación de bonos	₡ -	₡ 35 000 000,00
Otras actividades de recaudación lícitas	₡ -	₡ 868 943,80
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>₡ 84 822 241,34</b>	<b>₡ 43 156 176,87</b>



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

21 1499

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

000011

Contadora Pública Autorizada

## 8. GASTOS

El periodo contable de los partidos políticos se extiende del 1 de julio al 30 de junio del año siguiente. El detalle de los gastos del Partido Integración Nacional al 30 de junio de 2021 es el siguiente:

PARTIDA	jun-21	jun-20
<b>GASTOS DE ORGANIZACIÓN</b>	₡ 47 868 137,13	₡ 105 295 975,21
Sueldo personal	₡ 2 681 564,24	₡ -
Seguro social	₡ 463 670,29	₡ -
Servicios especiales	₡ 1 678 000,00	₡ 10 223 000,00
Transportes	₡ 149 030,00	₡ 225 000,00
Papelera y útiles de oficina	₡ 53 282,21	₡ 656 016,20
Honorarios profesionales	₡ 11 294 127,54	₡ 29 386 388,16
Luz, teléfono, agua	₡ 373 952,17	₡ 484 608,80
Gastos de representación	₡ 136 213,00	₡ 332 165,39
Comisiones pagadas	₡ 95 980,00	₡ 1 535 865,00
Intereses pagados	₡ 15 604 537,55	₡ 2 461 262,50
Mantenimiento y reparación de equipos	₡ 11 300,00	₡ -
Arrendamientos	₡ 14 673 594,64	₡ 15 015 273,51
Combustibles y lubricantes	₡ -	₡ 4 894 489,00
Depreciación de activos	₡ 238 046,04	₡ 97 411,00
Enseres de aseo e higiene	₡ 28 660,00	₡ -
Instalación de clubes	₡ 94 317,99	₡ 213 335,65
Integración y funcionam comités	₡ 260 861,26	₡ 10 562 851,12
Suministros para equipo de cómputo	₡ 31 000,20	₡ 38 210,01
Signos externos	₡ -	₡ 29 001 906,88
Actividades para fortalecimiento estructura interna	₡ -	₡ 168 191,99
<b>GASTOS DE PROPAGANDA</b>	₡ -	₡ 2 296 798,33
Periódico		₡ 517 275,00
Radio		₡ 234 700,00
Servicios de grabación para la difusión de anuncios		₡ 200 010,00
Servicios de audio y video para cortos de TV		₡ 38 000,00
Volantes		₡ 1 218 125,28
Vallas		₡ 88 688,05
<b>GASTOS DE CAPACITACIÓN</b>	₡ 3 440 000,00	₡ 1 304 000,00
<b>GASTOS NO REDIMIBLES</b>	₡ 1 531 278,78	₡ 13 834 818,25
<b>TOTAL GASTOS PERIODO</b>	₡ 52 839 415,91	₡ 122 731 591,79



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

21 1499

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

000012

## 9. 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 Integración Nacional y que se encuentren dentro del rango de cobro.

## 10. CONTINGENCIAS.

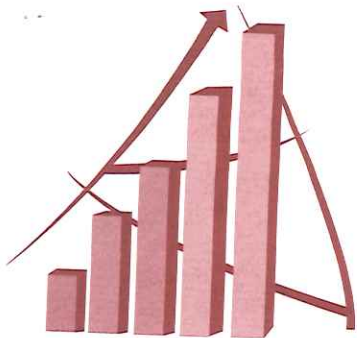
Al 30 de junio de 2021 de acuerdo a información reportada por la agrupación política cuenta con los siguientes procesos judiciales:

Delito de estafa en perjuicio del partido, por la suma de ₡11.000.000, documentado en el expediente 18-000096-1220-PE, el cual se encuentra en investigación judicial contra un proveedor de servicios local.

Delito de estafa en perjuicio del Tribunal Supremo de Elecciones, documentado en el expediente 18-0007555-042-PE, caso en investigación por la señora Emilia Navas Aparicio contra el señor Walter Muñoz Céspedes diputado de la fracción.

Delito ordinario laboral en perjuicio de la señora Sonia Castro, documentado en el expediente 19-000271-0166-LA, el caso presenta solicitud de audiencia para mayo del 2021 en contra del Partido Integración Nacional, para este proceso no se tiene cuantificado el monto que pueda resultar de la investigación.

Delito ordinario laboral en perjuicio de la sociedad BAKIT, documentado en el expediente 19-000269-0166-LA, el caso presenta solicitud de audiencia para noviembre del 2021 en contra del Partido Integración Nacional, para este proceso no se tiene cuantificado el monto que pueda resultar de la investigación.



*Licda. Karla Herrera Zárate* 1499

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

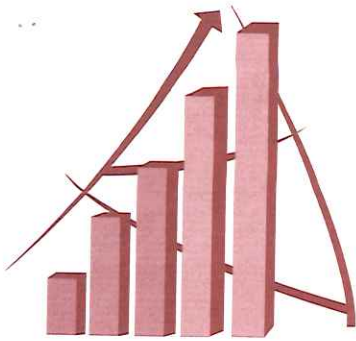
Contadora Pública Autorizada

000013

PARTIDO INTEGRACIÓN NACIONAL

LISTA DE CONTRIBUYENTES

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



Licda. Karla Herrera Zárate

21

1489

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

000014

**PIN**

**PARTIDO INTEGRACION NACIONAL**

**REPORTE DE DONACIONES**

PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2021

FECHA	CONTRIBUYENTE	CEDULA	DEPOSITO	MONTO	TIPO DONACION
29/01/21	Róger Bejarano Morejón	9-0105-0666	42538780	20 000,00	Efectivo
01/03/21	Róger Bejarano Morejón	9-0105-0666	660449758	14 000,00	Efectivo
<b>TOTAL</b>				<b>€34 000,00</b>	

ROGER BEJARANO MOREJON

TESORERO

CPI HENRY JACKSON CALDERON

CONTADOR



## PARTIDO INTEGRACION NACIONAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO 2021 y 2020

21 1499

000015

CUENTA	DESCRIPCION	NOTAS	A JUNIO 2021	A JUNIO 2020
1	<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>		<u>₡ 19 089 567,38</u>	<u>₡ 8 627 327,26</u>
10	<b>Caja Chica:</b>	3	<u>₡ 395 000,00</u>	<u>₡ 1 144 603,17</u>
10-01	Caja Chica Roger Bejarano		₡ 395 000,00	₡ 394 603,17
10-11	Caja Chica Marcela Vargas		₡ -	₡ 500 000,00
10-21	Caja Chica Desamparados		₡ -	₡ 250 000,00
11	<b>Bancos:</b>	3	<u>₡ 14 992 334,31</u>	<u>₡ 5 580 491,02</u>
11-01	Bco BCR Cta 001-0215431-5 Operativa		₡ 10 269 377,07	₡ 4 587 830,11
11-02	Bco BCR Cta 001-0204125-1 Donaciones		₡ 36,94	₡ 336,94
11-03	Coopealianza Cta CR3277351 Ahorro Vista		₡ 59 283,00	₡ 2 869,95
11-04	Coopealianza Cta CR3036698 Capital Social		₡ 1 306 150,00	₡ 981 150,00
11-05	Coopealianza Cta CR3036750 Ahorro Superior		₡ 1 190,02	₡ 8 304,02
11-06	Coopealianza Cta CR3973199 Ahorro Superior		₡ 2 000,00	₡ -
11-10	Bco POP Cta 0004782256 Operativa		₡ 3 354 297,28	₡ -
13	<b>Cuentas por Cobrar:</b>	4	<u>₡ 3 509 992,63</u>	<u>₡ 1 709 992,63</u>
13-01	Cuentas por Cobrar		₡ 3 509 992,63	₡ 1 709 992,63
14	<b>Gastos Diferidos</b>		<u>₡ 192 240,44</u>	<u>₡ 192 240,44</u>
14-03	Arrendamientos		₡ 192 240,44	₡ 192 240,44
2	<b>ACTIVO FIJO:</b>		<u>₡ 9 783 115,91</u>	<u>₡ 5 783 115,91</u>
21	Mobiliario y Equipo de Oficina		₡ 7 948 640,12	₡ 3 948 640,12
22	Equipo Fotográfico y de Video		₡ 644 245,66	₡ 644 245,66
24	Equipo de Cómputo		₡ 1 190 230,13	₡ 1 190 230,13
3	<b>OTROS ACTIVOS:</b>		<u>₡ 2 737 779,00</u>	<u>₡ 2 737 779,00</u>
30	Otros Activos		₡ 2 737 779,00	₡ 2 737 779,00
4	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS:</b>		<u>₡ (2 019 741,60)</u>	<u>₡ (1 781 695,56)</u>
41	Depreciacion Acum. Mobiliario y Equ.de Oficina		₡ (1 715 414,04)	₡ (1 715 414,04)
42	Depreciacion Equipo Fotográfico y de Video		₡ (10 737,43)	₡ (10 737,43)
44	Depreciacion Acum. Equ. de Cómputo		₡ (293 590,13)	₡ (55 544,09)
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>₡ 29 590 720,69</u>	<u>₡ 15 366 526,61</u>
5	<b>PASIVO CIRCULANTE:</b>		<u>₡ 87 838 077,45</u>	<u>₡ 105 630 708,80</u>
50	<b>Efectos por Pagar:</b>		<u>₡ 47 681 237,35</u>	<u>₡ 57 357 699,23</u>
50-01	Coopealianza Operaciones de Crédito		₡ 47 681 237,35	₡ 57 357 699,23
51	<b>Cuentas por Pagar:</b>		<u>₡ 39 702 411,07</u>	<u>₡ 47 853 866,07</u>
51-02	Cuentas por Pagar Militantes		₡ 21 620 187,07	₡ 29 771 642,07
51-03	Cuentas por Pagar Proveedores		₡ 18 082 224,00	₡ 18 082 224,00
54	<b>Retenciones por Pagar:</b>		<u>₡ 35 285,53</u>	<u>₡ -</u>
54-01	Seguro Social		₡ 31 933,57	₡ -
54-02	Banco Popular		₡ 3 351,96	₡ -
55	<b>Gastos Acumulados</b>		<u>₡ 419 143,50</u>	<u>₡ 419 143,50</u>
55-04	Otros		₡ 419 143,50	₡ 419 143,50
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	5	<u>₡ 87 838 077,45</u>	<u>₡ 105 630 708,80</u>
7	<b>PATRIMONIO:</b>		<u>₡ (58 247 356,76)</u>	<u>₡ (90 264 182,19)</u>
70	<b>Donaciones:</b>	6	<u>₡ 163 219 805,93</u>	<u>₡ 163 185 805,93</u>
70-01	Donaciones campañas anteriores		₡ 144 799 771,60	₡ 115 653 871,60
70-02	Donaciones campañas actual		₡ 34 000,00	₡ 29 145 900,00
70-03	Donaciones en especie tasadas campañas anteriores		₡ 18 386 034,33	₡ 644 245,66
70-04	Donaciones en especie tasadas campaña actual		₡ -	₡ 17 741 788,67
71	<b>Superávit o Pérdida campaña electoral:</b>		<u>₡ (221 467 162,69)</u>	<u>₡ (253 449 988,12)</u>
71-01	Superávit o Pérdida campañas anteriores		₡ (253 449 988,12)	₡ (173 874 573,20)
71-02	Superávit o Pérdida campaña actual		₡ 31 982 825,43	₡ (79 575 414,92)
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<u>₡ (58 247 356,76)</u>	<u>₡ (90 264 182,19)</u>
	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>₡ 29 590 720,69</u>	<u>₡ 15 366 526,61</u>



ROGER BEJARANO MOREJON  
TESORERO



CPI HENRY JACKSON CALDERON  
CONTADOR






## PARTIDO INTEGRACION NACIONAL

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	<b>PRODUCTOS E INGRESOS:</b>	7	<u>₡ 84 822 241,34</u>	<u>₡ 43 156 176,87</u>
80	<b>INGRESOS:</b>		<u>₡ 84 803 040,92</u>	<u>₡ 42 280 325,36</u>
80-01	Ingresos por Colocación de Bonos		₡ -	₡ 35 000 000,00
80-04	Ingresos por Financiamiento Estatal		₡ 84 803 040,92	₡ 7 280 325,36
81	<b>PRODUCTOS FINANCIEROS:</b>		<u>₡ 19 200,42</u>	<u>₡ 6 907,71</u>
81-01	Intereses Percibidos:		₡ 19 200,42	₡ 6 907,71
82	<b>OTROS INGRESOS</b>		<u>₡ -</u>	<u>₡ 868 943,80</u>
82-02	Otras actividades de recaudación lícitas		₡ -	₡ 868 943,80
9	<b>GASTOS:</b>	8	<u>₡ 52 839 415,91</u>	<u>₡ 122 731 591,79</u>
90	<b>Gastos de Org. Oper. Téc. Func. y Adm.</b>		<u>₡ 47 868 137,13</u>	<u>₡ 105 295 975,21</u>
90-0100	Sueldo Personal		₡ 2 681 564,24	₡ -
90-0200	Seguro Social		₡ 463 670,29	₡ -
90-0700	Servicios Especiales		₡ 1 678 000,00	₡ 10 223 000,00
90-1200	Transportes		₡ 149 030,00	₡ 225 000,00
90-1300	Papelería y Útiles de Oficina		₡ 53 282,21	₡ 656 016,20
90-1400	Honorarios Profesionales		₡ 11 294 127,54	₡ 29 386 388,16
90-1600	Luz, Teléfono y Agua		₡ 373 952,17	₡ 484 608,80
90-1700	Gastos Representación		₡ 136 213,00	₡ 332 165,39
90-2200	Comisiones Pagadas		₡ 95 980,00	₡ 1 535 865,00
90-2300	Intereses Pagados		₡ 15 604 537,55	₡ 2 461 262,50
90-2400	Mantenimiento y Reparación de Equipo		₡ 11 300,00	₡ -
90-2500	Arrendamientos		₡ 14 673 594,64	₡ 15 015 273,51
90-2600	Combustible y Lubricantes		₡ -	₡ 4 894 489,00
90-2800	Depreciación de Activos		₡ 238 046,04	₡ 97 411,00
90-2900	Enseres de Aseo e Higiene		₡ 28 660,00	₡ -
90-3000	Instalación de Clubes		₡ 94 317,99	₡ 213 335,65
90-3300	Integración y Func. de Comités, Asambleas...		₡ 260 861,26	₡ 10 562 851,12
90-3400	Suministros para Equipo Computo		₡ 31 000,20	₡ 38 210,01
90-3500	Signos Externos		₡ -	₡ 29 001 906,88
90-3700	Actividades para el fortalecimiento de la Estructura Interna		₡ -	₡ 168 191,99
91	<b>Gastos de Propaganda:</b>		<u>₡ -</u>	<u>₡ 2 296 798,33</u>
91-0100	Periódicos		₡ -	₡ 517 275,00
91-0200	Radio		₡ -	₡ 234 700,00
91-0201	Servicios de Grabación p/ difusión de Anuncios		₡ -	₡ 200 010,00
91-0301	Servicios de Audio y Video p/ cortos de Televisión		₡ -	₡ 38 000,00
91-0600	Volantes		₡ -	₡ 1 218 125,28
91-0800	Vallas		₡ -	₡ 88 688,05
92	<b>Gastos de Capacitación:</b>		<u>₡ 3 440 000,00</u>	<u>₡ 1 304 000,00</u>
92-0100	Cursos de Formación		₡ 3 440 000,00	₡ 1 304 000,00
93	<b>Gastos No Redimibles:</b>		<u>₡ 1 531 278,78</u>	<u>₡ 13 834 818,25</u>
93-01	Gastos No Redimibles:		₡ 1 531 278,78	₡ 13 834 818,25
	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO</b>		<u>₡ 31 982 825,43</u>	<u>₡ (79 575 414,92)</u>
	Otros Resultados Integrales		₡ -	₡ -
	<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>		<u>₡ 31 982 825,43</u>	<u>₡ (79 575 414,92)</u>

  
ROGER BEJARANO MOREJON  
TESORERO

  
CPI HENRY JACKSON CALDERON  
CONTADOR



## PARTIDO INTEGRACION NACIONAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 30 DE JUNIO 2021 y 2020

	A JUNIO 2021	A JUNIO 2020
<b>Actividades de operación:</b>		
Pérdidas o ganancias del periodo	31 982 825,43	-79 575 414,92
Partidas que no requieren utilización de efectivo:		
Aum ó dism Depreciación	238 046,04	-279 963,97
Aum ó dism Caja Chica	749 603,17	-450 000,00
Aum ó dism Cuentas por cobrar	-1 800 000,00	11 000 000,00
Aum ó dism Gastos Diferidos	0,00	3 592 789,00
Aum ó dism Otros Activos	0,00	0,00
Aum ó dism Cuentas por pagar	-17 792 631,35	11 545 733,78
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación</b>	<b>13 377 843,29</b>	<b>-54 166 856,11</b>
<b>Actividades de inversion :</b>		
Aum. ó disr Mobiliario y equipo	-4 000 000,00	-1 092 819,13
Aum. ó disr Equipo Comunicación	0,00	0,00
Aum. ó disr Equipo Computo	0,00	0,00
<b>Efectivo usado en actividades de inversion</b>	<b>-4 000 000,00</b>	<b>-1 092 819,13</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Aum. ó disr Donaciones	34 000,00	46 887 688,67
Aum. ó disr Superavit O Perdida Acumulada	0,00	5 265 531,67
<b>Efectivo usado en actividades de financiamiento</b>	<b>34 000,00</b>	<b>52 153 220,34</b>
Efectivo neto proveniente del periodo	9 411 843,29	-2 013 635,77
Efectivo al inicio del periodo	5 580 491,02	7 594 126,79
<b>Efectivo en caja y bancos al final del periodo</b>	<b>14 992 334,31</b>	<b>5 580 491,02</b>

ROGER BEJARANO MOREJON  
TESORERO

CPI HENRY JACKSON CALDERON  
CONTADOR

1499

810000



## PARTIDO INTEGRACION NACIONAL

**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
<b>Saldo al 30 de Junio 2020</b>	<b>115 653 871,60</b>	<b>29 145 900,00</b>	<b>644 245,66</b>	<b>17 741 788,67</b>	<b>- 173 874 573,20</b>	<b>- 79 575 414,92</b>	<b>- 90 264 182,19</b>
<b>Ajustes del periodo</b>							
Donaciones	29 145 900,00	-29 145 900,00	17 741 788,67	- 17 741 788,67	-79 575 414,92	79 575 414,92	-
Donaciones en Especie		34 000,00				31 982 825,43	34 000,00
Resultado del periodo							-
<b>Saldo al 30 de Junio 2021</b>	<b>144 799 771,60</b>	<b>34 000,00</b>	<b>18 386 034,33</b>	<b>-</b>	<b>- 253 449 988,12</b>	<b>31 982 825,43</b>	<b>- 58 247 356,76</b>

**ROGER BEJARANO MOREJON**  
TESORERO

**CPI HENRY JACKSON CALDERON**  
CONTADOR





# PARTIDO INTEGRACION NACIONAL

REPORTE DE DONACIONES  
PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2021

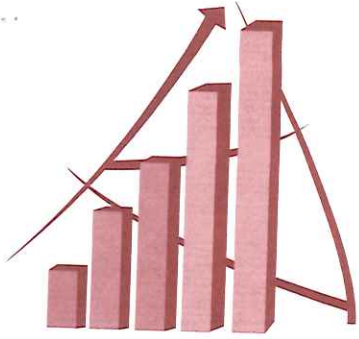
FECHA	CONTRIBUYENTE	CEDULA	DEPOSITO	MONTO	TIPO DONACION
29/01/21	Róger Bejarano Morejón	9-0105-0666	42538780	20 000,00	Efectivo
01/03/21	Róger Bejarano Morejón	9-0105-0666	660449758	14 000,00	Efectivo
<b>TOTAL</b>				<b>Q34 000,00</b>	

**ROGER BEJARANO MOREJON**  
TESORERO

**CPI HENRY JACKSON CALDERON**  
CONTADOR

21 1499

000019 01



*Licda. Karla Herrera Zúrate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1499

000020

**CARTA DE GERENCIA**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2021**



*Licda. Karla Herrera Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1489  
000021

Señores  
**COMITÉ EJECUTIVO NACIONAL  
PARTIDO INTEGRACION NACIONAL**


Estimados señores:

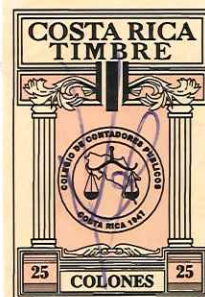
De acuerdo con nuestro contrato de servicios, efectuamos la tercera visita de la auditoría externa del período 01-julio-2020 al 30 de junio del 2021, del **PARTIDO INTEGRACION NACIONAL** y con base en el examen efectuado notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno, los cuales sometemos 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 INTEGRACION NACIONAL** 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

1499

000022

### 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 31 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 Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1499

000023

**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 Zúrate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21

1499

000024

**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 Zárate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21

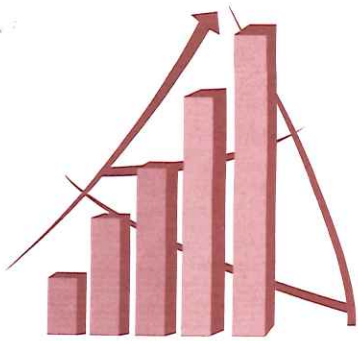
1499

000025

**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
<input type="radio"/> 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.
<input type="radio"/> 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.
<input type="radio"/> Disponibilidades	Medio	De acuerdo con nuestras pruebas la entidad representa un riesgo bajo por situaciones que pueden generar sesgo en la información.
<input type="radio"/> Cuentas por Cobrar	Medio	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizada observamos aspectos relevantes que representen riesgo medio en las cuentas de cuentas por cobrar debido que no se encuentran documentación de respaldo y se reclasifico una cuenta.
<input type="radio"/> Activos Fijos	Bajo	De acuerdo con nuestras pruebas la entidad representa un riesgo bajo por situaciones que pueden generar sesgo en la información de su auxiliar contable.
<input type="radio"/> 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 Zúrate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21  
1499  
000026

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 se reclasifico una cuenta en negativo.

Patrimonio

Bajo

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

Ingresos

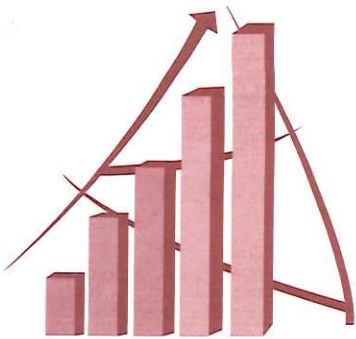
Bajo

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 Zúrate*

Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909  
Contadora Pública Autorizada

21 1499

000027

### HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES

**HALLAZGO 1: Una cuenta por pagar se registró negativamente al cierre de marzo del 2021 REVELAN DEBILIDADES DE CONTROL.**

En la verificación efectuada de la muestra de Cuentas por pagar, se determinaron debilidades de control que a continuación detallamos:

- a) Existen cuentas por pagar que deben reflejar el saldo correcto.
- b) Existen que no tienen el monto correcta en el registro auxiliar

#### **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 cuentas por pagar, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes'.

#### **EFEECTO:**

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 Zárate*

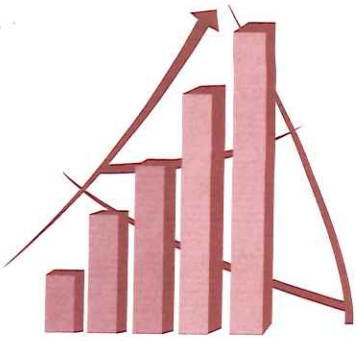
Carnet No. 7606

Tel: 8829-2280 / 2252-0909

Contadora Pública Autorizada

21 1439

000023



## HALLAZGO 2: CUENTAS POR COBRAR SIN RESPALDO DE DOCUMENTOS.

### CONDICION:

AL efectuar nuestra revisión se solicitó los respaldo de los documentos de cuentas por cobrar la cual no fue suministrada por el Partido.

### CRITERIO:

La administración del Partido debe contar con la documentación de respaldo de las cuentas por cobrar.

### CAUSA:

No se evidencia la documentación de respaldo.

### EFECTO:

El riesgo de contar con la documentación pertinente, afectan adversamente la posible pérdida de efectivo en un eventual cobro.

### RECOMENDACIÓN :

Es importante valorar la posibilidad de contar con documentos firmados por los responsables de las cuentas por cobrar, y minimizar el riesgo de que resulten incobrables y que afecte el flujo de efectivo .