

Departamento Financiamiento Partidos Politicos

De: Administrativo PNG <virtualespng@gmail.com>
Enviado el: jueves, 8 de febrero de 2024 16:56
Para: Departamento Financiamiento Partidos Politicos; Ileana Maria Madrigal Mora; Guiselle Valverde Calderon; Luis Gabelman; hhernandez@hmconsultingcr.com
Asunto: Fwd: PNG-TES-2023-12-002|Estados Financieros Noviembre 2023
Datos adjuntos: 2023, 11 Reporte de Donaciones y Cotas de Inscripción.pdf; 2023, 11 Estados Financieros PNG CPI VF Firmados.pdf; PNG-TES-2023-12-002.pdf

Algunos contactos que recibieron este mensaje no suelen recibir correos electrónicos de virtualespng@gmail.com. Por qué esto es importante

Adjunto, correo seguido del correo anterior, dónde se aprecia el mensaje completo. Gracias

----- Forwarded message -----

From: Luis Gabelman [REDACTED]
Date: Thu, Dec 14, 2023 at 2:50 PM
Subject: PNG-TES-2023-12-002|Estados Financieros Noviembre 2023
To: <virtualespng@gmail.com>, <imadrigal@tse.go.cr>, Guiselle Valverde Calderon <gvalverde@tse.go.cr>

14 de diciembre del 2023

PNG-TES-2023-12-002

SRAS.
GUISELLE VALVERDE E ILEANA MADRIGAL
DEPARTAMENTO DE FINANCIAMIENTO DE PARTIDOS POLITICOS
TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

Estimadas funcionarias:

En atención a señalamiento del Reglamento de Financiamiento de Partidos Políticos y el Código Electoral permitóme presentarles los reportes financieros con corte al 30/11/2023 del Partido Nueva Generación en el cual funjo como Tesorero Propietario.

Los documentos adjuntos, con corte a noviembre 2023 son los siguientes:

- a) Estados financieros y sus notas explicativas.
- b) Listado de donaciones e ingresos por inscripción de papeletas.

Sin otro particular, suscribe

Luis Gabelman Cascante
Tesorero Nacional
Partido Nueva Generación

24 0197

**PARTIDO NUEVA GENERACIÓN
DETALLE DE COUTAS DE INSCRIPCIÓN
PERÍODO: JULIO 2023 A NOVIEMBRE 2023**

NOMBRE	APELLIDO 1	APELLIDO 2	CÉDULA	IMPORTE	DETALLE	FECHA
Víctor	Rodríguez	Zamora	203970608	294 000	Inscripción Grecia	1/8/2023
Ronny	Jiménez	Solano	302840900	435 000	Inscripción Cartago	16/8/2023
Geovanny	Araya	Aguilar	302850687	45 000	Inscripción Intendencia Cervantes	17/8/2023
Manuel	González	Murillo	203930120	134 400	Inscripción Belén	28/8/2023
Orlando	Umaña	Umaña	108840128	400 000	Inscripción Escazú	20/7/2023
Ana Elena	Viquez	Núñez	401680594	218 000	Inscripción Flores	20/7/2023
Víctor	Rodríguez	Zamora	203970608	250 000	Inscripción Grecia	21/7/2023
Luis Alonso	Alan	Corea	502930196	200 000	Inscripción La Cruz	21/7/2023
William	Rodríguez	Román	105460747	440 000	Inscripción Goicochea	21/7/2023
Rosario	Siles	Fernández	302730227	251 426	Inscripción Alajuelita	21/7/2023
Silvia Elena	Saborío	Molina	109990151	290 000	Inscripción Santa Barbara	22/7/2023
Jordán	Chaves	Chaves	701790951	347 000	Inscripción Pocosí	25/7/2023
Mayra	Flores	Villalobos	302120061	278 000	Inscripción Turrialba	25/7/2023
Mayra	Flores	Villalobos	302120061	76 000	Inscripción Jiménez	25/7/2023
Carlos	González	Alvarado	118220819	160 000	Inscripción Atenas	25/7/2023
Carlos	González	Alvarado	118220819	670 000	Inscripción Limón	25/7/2023
José Alberto	Zumbado	Benavidez	203900299	2 300 000	Inscripción Alajuela	29/7/2023
Jorgeli	Rodríguez	Lázaro	700500133	264 000	Inscripción Talamanca	26/7/2023
Amalia	Garita	Ramírez	110140602	900 000	Inscripción Cartago Central	31/7/2023
Gustavo	Arrieta	Mejías	303470452	150 000	Inscripción Paraíso Cartago	31/7/2023
Amalia	Garita	Ramírez	110140602	181 068	Inscripción Cartago Central	3/9/2023
Jimmy	Rojas	Chavarría	603300529	926 600	Inscripción Atenas	5/10/2023
Manuel	González	Murillo	203930120	538 000	Inscripción Belén	23/10/2023
TOTAL COUTAS DE INSCRIPCIÓN DEL PERÍODO				9 748 494		

LUIS CARLOS
GABELMAN
CASCANTE (FIRMA)

Firmado digitalmente por
LUIS CARLOS GABELMAN
CASCANTE (FIRMA)
Fecha: 2023.12.14 14:41:16
+06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.

PARTIDO NUEVA GENERACIÓN						
DETALLE DE DONACIONES						
PERÍODO: JULIO 2023 A NOVIEMBRE 2023						
NOMBRE	APELLIDO 1	APELLIDO 2	CÉDULA	IMPORTE	DETALLE	FECHA
Erick Francisco	Jiménez	López	109060092	1 000 000	Donación	27/9/2023
Alejandra Rosario	Siles	Fernández	307300227	500 000	Donación	4/10/2023
Johan	Smith	Gamboa	121160356	400 000	Donación	23/10/2023
Luis Alonso	Alan	Corea	502930196	249 900	Donación	24/10/2023
Alejandra Rosario	Siles	Fernández	307300227	250 000	Donación	25/10/2023
Jimmy Reiner	Rojas	Chavarría	603300529	1 402 424	Donación	26/10/2023
Johan	Smith	Gamboa	121160356	96 050	Donación	30/10/2023
Pilar	Román	Barquero	107590366	5 500	Donación	31/10/2023
Johan	Smith	Gamboa	121160356	1 584 000	Donación	2/11/2023
Maria Gabriela	Chavez	Jimenez	108330610	360 000	Donación	2/11/2023
Maria Gabriela	Chavez	Jimenez	108330610	100 000	Donación	6/11/2023
Cecilia	Camacho	Campos	302290232	159 330	Donación	6/11/2023
Maria Gabriela	Chavez	Jimenez	108330610	100 000	Donación	9/11/2023
Sara	Mendez	Morales	700680707	88 000	Donación	9/11/2023
Luis Alonso	Alan	Corea	502930196	265 000	Donación	20/11/2023
Jimmy Reiner	Rojas	Chavarría	603300529	623 760	Donación	30/11/2023
Martha	Gonzalez	Carvajal	104330276	141 200	Donación	30/11/2023
TOTAL DONACIONES DEL PERIODO				7 325 164		

LUIS CARLOS
GABELMAN
CASCANTE
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por LUIS CARLOS
GABELMAN CASCANTE
(FIRMA)
Fecha: 2023.12.14
14:41:44 -06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estado de Situación Financiera al final del ejercicio
Al 30 de noviembre de 2023 y 31 de octubre 2023
en colones

	Nota	30/11/2023	31/10/2023
Activos			
Activos Corrientes			
Caja y Bancos			
Cuenta BCR colones	1	29 367 499	28 081 966
Caja Chica	1	205 470	205 470
Tarjetas de Débito		-	-
Total Caja y Bancos		29 572 969	28 287 436
Cuentas por Cobrar		-	-
Total Activos corrientes		29 572 969	28 287 436
Inmuebles, Maquinaria y Equipo			
Equipo de Oficina	2	77 990	77 990
Dep. Acum/Equipo de Oficina	2	(2 600)	(1 300)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto		75 390	76 690
TOTAL ACTIVOS		29 648 359	28 364 126
Pasivos y patrimonio			
Pasivos circulantes			
Cuentas por pagar	3	28 161 000	19 477 000
Gastos acumulados y retencioes		-	-
Total pasivos circulantes		28 161 000	19 477 000
Patrimonio			
Donaciones			
Campañas Anteriores	4	152 126 444	152 126 444
Campaña Actual	5	7 325 164	3 903 874
Superávit (Pérdida) Campañas Anteriores	6	(153 513 162)	(153 513 162)
Superávit (Pérdida) Campaña Actual	7	(4 451 088)	6 369 970
Ajuste a periodos anteriores		-	-
Total patrimonio		1 487 358	8 887 126
Total pasivos y patrimonio		29 648 359	28 364 126

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

**GUSTAVO ADOLFO
MONGE ALEMAN
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
GUSTAVO ADOLFO MONGE
ALEMAN (FIRMA)
Fecha: 2023.12.13 15:11:30 -06'00'

Lic. Gustavo Monge Alemán.
Contador Privado Incorporado
Profesional Número 26658

CES 3110671418
PARTIDO NUEVA GENERACION
Abogado Tribunal Superior de
Elecciones
Registro Profesional: 29428
Contador: MONGE ALEMAN
0051972
Estado de Situación Financiera
2023-12-13 15:53:05 -0600



**LUIS CARLOS
GABELMAN
CASCANTE
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
LUIS CARLOS GABELMAN
CASCANTE (FIRMA)
Fecha: 2023.12.14
14:42:53 -06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: xaqhSVZ
<https://timbres.contador.co.cr>

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estado del Resultado global del ejercicio

Del 1 de julio del 2023 al 30 de noviembre 2023 y del 1 de julio 2023 al 31 de octubre 2023

	Nota	30/11/2023	31/10/2023
Ingresos			
82-03 Cuotas de afiliación o membresías	8	9 748 594	9 748 594
80-04 Ingresos por financiamiento estatal	8	18 474 998	18 474 998
81-01 Intereses Percibidos	8	6	4
Total Ingresos Financieros		28 223 598	28 223 596
Recaudación y afiliación		-	-
Total Ingresos		28 223 598	28 223 596
Gastos de operación:			
90-1100 Viaticos	9		
90-1200 Transportes	9	137 318	105 000
90-1300 Papeleria y Utiles de Oficina	9	-	
90-1400 Honorarios profesionales	9	15 749 027	9 047 304
90-2200 Comisiones pagadas	9	38 780	21 587
90-2500 Arrendamientos	9	169 500	169 500
90-2800 Depreciaciones	9	2 600	1 300
90-3300 Integración y Func. Comités y Asambleas	9	350 000	350 000
90-3500 Signos Externos	9	11 249 002	7 548 332
Total Gastos Organización, Dirección y Censo		27 696 227	17 243 023
Gastos de Campaña			
91-0101 Servicios Artisticulos para elaboracion de anur	9	3 912 155	3 912 155
91-0600 Volantes	9	703 574	495 048
91-0700 Uso de Alto Parlantes	9	22 600	22 600
91-0900	9	159 330	
91-1000 Diseño de páginas web y portalesinteractivos	9	180 800	180 800
Total Gastos de Campaña		4 978 459	4 610 603
Total Gastos		32 674 685	21 853 626
Utilidad en operación		(4 451 088)	6 369 970
Otros Ingresos (Gastos)			
Otros (gastos), neto			
Utilidad neta		(4 451 088)	6 369 970

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

GUSTAVO ADOLFO MONGE ALEMAN (FIRMA)

Firmado digitalmente por
GUSTAVO ADOLFO MONGE ALEMAN (FIRMA)
Fecha: 2023.12.13 15:11:58 -06'00'

Lic. Gustavo Monge Alemán.
Contador Privado Incorporado
Profesional Número 26658

CAG 311887418
PARTIDO NUEVA GENERACION
Abogado Titular Sucesor de
Cuentas
Registro Profesional: 2019
Cuentas: MONGE ALEMAN GUSTAVO
Estado de Resultados Integrar
2023-12-13 15:11:58 -06'00'



LUIS CARLOS GABELMAN CASCANTE (FIRMA)

Firmado digitalmente por
LUIS CARLOS GABELMAN CASCANTE (FIRMA)
Fecha: 2023.12.14 14:43:41 -06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: xedvsvz
<https://timbres.contador.co.cr>



Lic. Gustavo Monge Alemán
Contador Privado Incorporado

Celular 8896-9883 / 4700-5544 / 6055-8006 / gamasacs@gmail.com
El Roble, Puntarenas, Costa Rica.

24 0197

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estados de Flujos de Efectivo del ejercicio

Del 1 de julio del 2023 al 30 de noviembre 2023 y del 1 de julio 2023 al 31 de octubre 2023

		<u>30/11/2023</u>	<u>31/10/2023</u>
Fuentes (usos) de efectivo:			
Actividades operacionales:			
Resultados del Periodo		(4 451 088)	6 369 970
Ajustes Netos Superávit Periodos Anteriores			
Depreciación	2	2 600	1 300
Amortización de otros activos			
Acumulación para prestaciones legales		-	-
Efectivo neto provisto por las operaciones		(4 448 488)	6 371 269
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:			
Cuentas por cobrar		-	-
Efectos por pagar	3	25 543 000	16 859 000
Cuentas por pagar			
Gastos acumulados por pagar			
Retenciones por pagar			
Otros Activos			
Efectivo neto usado en actividades operacionales		25 543 000	16 859 000
Actividades de inversión:			
Compra de Activos	2	(77 990)	(77 990)
Dismutación en Activos PPE		-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(77 990)	(77 990)
Actividades de financiamiento:			
Donaciones del Periodo	5	7 325 164	3 903 874
Caja Chica			
Efectivo usado en actividades de financiamiento		7 325 164	3 903 874
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalente		28 341 686	27 056 153
Efectivo y equivalentes al inicio del año		1 231 283	1 231 283
Efectivo y equivalentes al final del año		29 572 969	28 287 436

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

**GUSTAVO
ADOLFO MONGE
ALEMAN (FIRMA)**

Firmado digitalmente por
GUSTAVO ADOLFO MONGE
ALEMAN (FIRMA)
Fecha: 2023.12.13 15:12:31
-06'00'

Lic. Gustavo Monge Alemán.
Contador Privado Incorporado
Profesional Número 26658

C.R. 3119671418
PARTIDO NUEVA GENERACION
Direccion: Tribunal Superior de
Elecciones
Registro Profesional: 20028
Contador: MONGE ALEMAN
GUSTAVO
Estado de Flujos de Efectivo
2023-12-13 15:12:31 -0600



**LUIS CARLOS
GABELMAN
CASCANTE
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
LUIS CARLOS GABELMAN
CASCANTE (FIRMA)
Fecha: 2023.12.14
14:44:06 -06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: verifSVZ
<https://libreos.com/tador.co.cr>



Lic. Gustavo Monge Alemán
Contador Privado Incorporado

Celular 8896-9883 / 4700-5544 / 6055-8006 / gernasaca@gmail.com
El Roble, Puntarenas, Costa Rica

24 0197

Partido Nueva Generación
Cédula jurídica 3-110-671418
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio
Al 30 de noviembre de 2023 y 31 de octubre 2023

Saldos al 31 de octubre del 2023

Donaciones Recibidas
Resultados de Campañas anteriores
Utilidad (Pérdida) del Periodo

Saldos al 30 de noviembre del 2023

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

**GUSTAVO ADOLFO
MONGE ALEMAN
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
GUSTAVO ADOLFO MONGE
ALEMAN (FIRMA)
Fecha: 2023.12.13 15:12:51
-06'00'

Lic. Gustavo Monge Alemán.
Contador Privado Incorporado
Profesional Número 26658

Donaciones Acumuladas	Resultados de Periodos Anteriores	Resultados de Campaña Actual	Patrimonio Actual
156 030 318	(153 513 163)	6 369 970	8 887 125
3 421 290			3 421 290
		(4 451 088)	(4 451 088)
159 451 608	(153 513 163)	(4 451 088)	1 487 358

**LUIS CARLOS
GABELMAN
CASCANTE (FIRMA)**

Firmado digitalmente por
LUIS CARLOS GABELMAN
CASCANTE (FIRMA)
Fecha: 2023.12.14
14:44:50 -06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.

CNA 3110071418
PARTIDO NUEVA GENERACION
Atestado Tribunal Registral de
Puntarenas
Registro Profesional: 26658
Contador: MONGE ALEMAN
GUSTAVO
Estados de Cambios en el Patrimonio
2023-12-13 15:12:51 -06:00



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: [scqrSVZ](https://timbres.contador.co.cr)
<https://timbres.contador.co.cr>

PARTIDO NUEVA GENERACIÓN
Cédula Jurídica: 3-110-671418
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de noviembre de 2023
Cifras representadas en colones

1. Naturaleza de las operaciones

El **Partido Nueva Generación**, cédula jurídica número **3-110-671418**, fue constituido en San José 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 número 1.

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 noviembre del 2023.

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.



Lic. Gustavo Monge Alemán
 Contador Privado Incorporado

Celular 8896-9883 / 4700-5544 / 6055-8006 / gamasacs@gmail.com
 El Roble, Puntarenas, Costa Rica.

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 2023 al 30 de noviembre del 2023 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 2º 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 noviembre del 2023. 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 Generacion
Nota No. 1
Caja y Bancos
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Efectivo y Equivalentes</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
Cuenta Banco de Costa Rica	29 367 499	28 081 966
Caja Chica	205 470	205 470
Total Caja y Bancos	29 572 969	28 287 436

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

2. Activos Fijos

Al 30 de noviembre del 2023, la entidad cuenta con los siguientes activos:

Partido Nueva Generacion
Inmuebles, Mobiliario y Equipo
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Inmuebles, Mobiliario y Equipo</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO:		
Equipo de Oficina	77 990	77 990
Total Inmuebles, Mobiliario y Equipo	77 990	77 990
DEPRECIACIÓN ACUMULADA:		
Dep. Acum/Equipo de Oficina	2 600	1 300
Total Depreciación Acumulada	2 600	1 300
TOTAL INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO NETO	75 390	76 690

3. 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.

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 octubre:

Partido Nueva Generación
Nota No. 3
Cuenta por pagar
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Cuentas por pagar</u>	<u>SALDO AL 31, nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL oct 31, 2023</u>
Cuentas por pagar		
Operaciones pendientes de imputar	577 000	577 000
Kenneth Cespedes	2 041 000	2 041 000
Manuel Gonzalez Murillo	15 000 000	8 400 000
Tajung Kuo Ding	1 569 000	1 569 000
Fernando Retana	5 290 000	5 290 000
Jose Alberto Zumbado Benavidez	1 600 000	1 600 000
Johan Smith Gamboa	1 084 000	
Ana Maria Benerrechea	1 000 000	
Total Cuentas por pagar	28 161 000	17 877 000

4. Donaciones Campañas anteriores

En el período comprendido del 01 julio 2023 al 30 de noviembre 2023, existe registro por donaciones de campañas anteriores, las cuales se adjuntan en el siguiente recuadro:

Partido Nueva Generación
Nota No. 4
Donaciones Campañas anteriores
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Donaciones campañas anteriores</u>	<u>SALDO AL nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL oct 31, 2023</u>
Donaciones campañas anteriores		
Donaciones campañas al 30-06-2016	60 225 581	60 225 581
Donaciones campaña 01-07-2016 30-06-2017	15 622 883	15 622 883
Donaciones campaña 01-07-2017 30-06-2018	29 959 367	29 959 367
Donaciones campaña 01-07-2018 30-06-2019	200 000	200 000
Donaciones campaña 01-07-2019 30-06-2020	36 948 246	36 948 246
Donaciones campaña 01-07-2020 30-06-2021	1 449 226	1 449 226
Donaciones campaña 01-07-2021 30-06-2022	7 721 142	7 721 142
Donaciones campaña 01-07-2022 30-06-2023		
Total Donaciones de campañas anteriores	152 126 444	152 126 444

5. Donaciones de Campaña Actual:

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

Partido Nueva Generacion
Nota No. 5
Donaciones
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Donaciones</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
<u>Donaciones</u>		
Donaciones campaña actual	7 325 164	3 903 874
Total Donaciones Campaña Actual	7 325 164	3 903 874

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.

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

Al 30 de noviembre del 2023, la cuenta de patrimonio, resultados de campañas anteriores se detalla de la siguiente manera:

Partido Nueva Generacion
Nota No. 6
Resultados de Campañas Anteriores
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Resultados de campañas anteriores</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
<u>Resultados de campañas anteriores</u>		
Resultados campañas al 30-06-2016	(56 356 390)	(56 356 390)
Resultados campaña 01-07-2016 30-06-2017	(16 425 190)	(16 425 190)
Resultados campaña 01-07-2017 30-06-2018	(218 882 956)	(218 882 956)
Resultados campaña 01-07-2018 30-06-2019	191 451 380	191 451 380
Resultados campaña 01-07-2019 30-06-2020	(42 217 229)	(42 217 229)
Resultados campaña 01-07-2019 30-06-2020	(1 482 625)	(1 482 625)
Resultados campaña 01-07-2020 30-06-2021	(3 078 261)	(3 078 261)
Resultados campaña 01-07-2021 30-06-2022	(7 739 701)	(7 739 701)
Resultados campaña 01-07-2022 30-06-2023	1 217 810	1 217 810
Total Resultados Campañas anteriores	(153 513 162)	(153 513 162)

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

7. Resultados de campaña actual:

Al 30 de noviembre del 2023, los resultados de campaña actual se detallan así:

Partido Nueva Generacion
Nota No. 7
Resultados de Campaña
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Resultados de Campaña</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
Resultados de Campaña		
Resultados de Campaña Actual	(4 451 088)	6 369 970
Total Resultados de Campaña	(4 451 088)	6 369 970

Corresponde a los resultados del periodo actual, derivado de las operaciones del partido en el periodo actual de revisión indicado.

8. 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.

Partido Nueva Generacion
Nota No 8
Ingresos
Al 30 de noviembre de 2023

<u>Ingresos</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 30, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
Ingresos		
82-03 Cuotas de afiliación o membresías	9 748 594	9 748 594
80-04 Ingresos por financiamiento estatal	18 474 998	18 474 998
81-01 Intereses Percibidos	6	4
TOTAL INGRESOS	28 223 598	28 223 596

9. Gastos:

Al 30 de noviembre del 2023, los gastos del partido se resumen de la siguiente manera:

Partido Nueva Generación

Nota No. 9

Gastos de operación

Al 30 de noviembre de 2023

<u>Gastos de operación</u>	<u>SALDO AL</u> <u>nov 31, 2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>oct 31, 2023</u>
Gastos de Organización, Dirección y Censo:		
90-1100 Viáticos		
90-1200 Transportes	₡ 137 318	₡ 105 000,00
90-1300 Papelería y Útiles de Oficina		
90-1400 Honorarios profesionales	₡ 15 749 027	₡ 9 047 304
90-2200 Comisiones pagadas	₡ 38 780	₡ 21 587
90-2500 Arrendamientos	₡ 169 500	₡ 169 500
90-2800 Depreciaciones	₡ 2 600	₡ 1 300
90-3300 Integración y Func. Comités y Asambleas	₡ 350 000	₡ 350 000
90-3500 Signos Externos	₡ 11 249 002	₡ 7 548 332
Total Gastos Organización, Dirección y Censo	₡ 27 696 227	₡ 17 243 023
Gastos de Campaña		
91-0101 Servicios Artísticos para elaboración de anuncios	₡ 3 912 155	₡ 3 912 155
91-0600 Volantes	₡ 703 574	₡ 495 048
91-0700 Uso de Alto Parlantes	₡ 22 600	₡ 22 600
91-0900 Internet	₡ 159 330	
91-1000 Diseño de páginas web y portales interactivos	₡ 180 800	₡ 180 800
Total Gastos de Campaña	₡ 4 978 459	₡ 4 610 603
TOTAL GASTOS	₡ 32 674 685	₡ 21 853 626

10. Hechos subsecuentes

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

11. Contingencias

No existen para la entidad litigios o asuntos legales pendientes.

12. Contribución Estatal

Al cierre de noviembre 2023, no se tenía aprobado contribución estatal.

GUSTAVO ADOLFO MONGE ALEMÁN (FIRMA)
Firmado digitalmente por GUSTAVO ADOLFO MONGE ALEMÁN (FIRMA)
Fecha: 2023.12.13 15:13:15 -06'00'

Lic. Gustavo Monge Alemán.
Contador Privado Incorporado
Profesional Número 26658

LUIS CARLOS GABELMAN CASCANTE (FIRMA)
Firmado digitalmente por LUIS CARLOS GABELMAN CASCANTE (FIRMA)
Fecha: 2023.12.14 14:47:01 -06'00'

Luis Carlos Gabelman Cascante
Tesorero del Partido Nueva Generación.