

Formato de los reportes financiero contables y de contribuciones.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019

Reporte de las finanzas partidarias: Plazos de entrega (133, 135 CE)

Periodo electoral

- Periodicidad: Mensual
- Entrega: 15 días naturales




Circular
DFPP-C-005-2019

Periodo no electoral

- Periodicidad: Trimestral
- Entrega: Un mes calendario

Auditados

- Periodicidad: Anual (Julio – Junio)
- Publicación: Reforma artículo 135 CE. 

Participación del CPA

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

Reporte de las finanzas partidarias: DFPP-C-005-2019

Período sobre el que se debe informar	Fecha máxima de presentación
Del 1° al 31 de octubre de 2019	15 de noviembre de 2019
Del 1° al 30 de noviembre de 2019	16 de diciembre de 2019
Del 1° al 31 de diciembre de 2019	15 de enero de 2020
Del 1° de enero al 31 de enero de 2020	17 de febrero 2020
Del 1° al 29 de febrero de 2020	16 de marzo de 2020
Del 1° al 31 de marzo de 2020	15 de abril de 2020



Reporte de las finanzas partidarias: Contenido (132 CE)

1. Reporte de contribuciones

- ✓ Nombre completo del contribuyente
- ✓ Número de cédula
- ✓ Monto del aporte
- ✓ Tipo de donación (dinero o especie)
- ✓ Número de depósito (cuenta bancaria única)
- ✓ Precandidaturas (DFPP-C-005-2016)



Conciliación
Cuenta bancaria / reporte
de donaciones

Reporte de las finanzas partidarias (Art.133 CE)

2. Conjunto completo de estados financieros intermedios

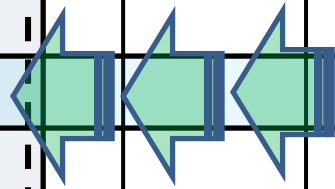
- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Políticas contables y notas explicativas

Participación del CPA:

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

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

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



Reporte de las finanzas partidarias: Contenido

Circular DFPP-C-002-2015

3. Estados de todas las cuentas bancarias, sus respectivos auxiliares, y copia certificada del auxiliar de la cuenta de donaciones.
4. Totalidad de los registros auxiliares que dan soporte a la contabilidad, en medio impreso o formato digital.
5. Libros contables legalizados por este Departamento o su respectiva copia, debidamente actualizados.



Notificación de Inactividad Económica

Si un partido político no ha recibido contribuciones ni ha experimentado otros movimientos contables durante el período objeto de reporte, deberá informar de tal situación al DFPP, por medio de la Tesorería del Comité Ejecutivo Superior. (Art. 132 CE, Circular DFPP-C-005-2019)



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

Partido **Democracia Viva**

p.1

19 de octubre, 2019

DV-001-2019

Señor
Ronald Chacón B
Jefe, DFPP

Asunto: Informe financiero
julio-setiembre, 2019.

Estimado señor:

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

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

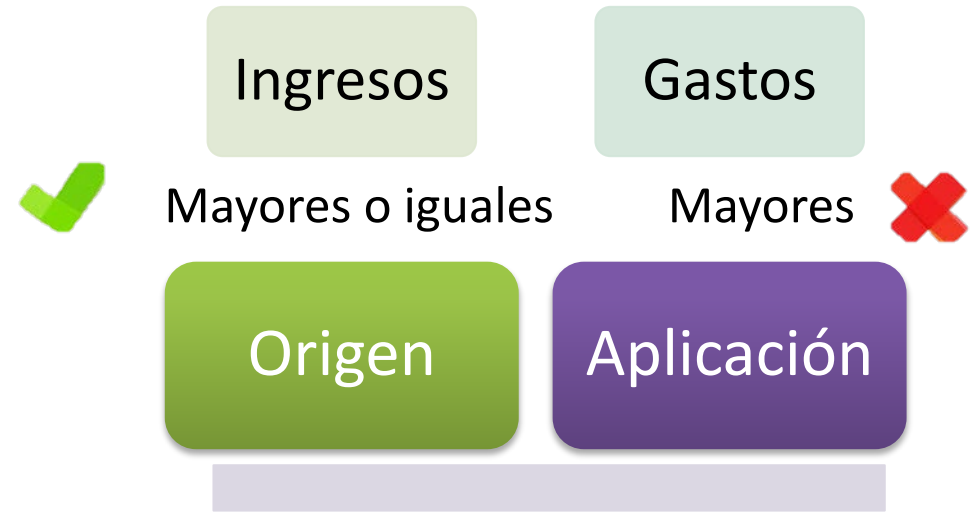
Atentamente,
XXXXXXXXX
Tesorero

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

\\ La democracia no tiene precio //

Análisis sobre la información financiero-contable

Verificación de la congruencia de estados financieros



Análisis sobre la información financiero-contable

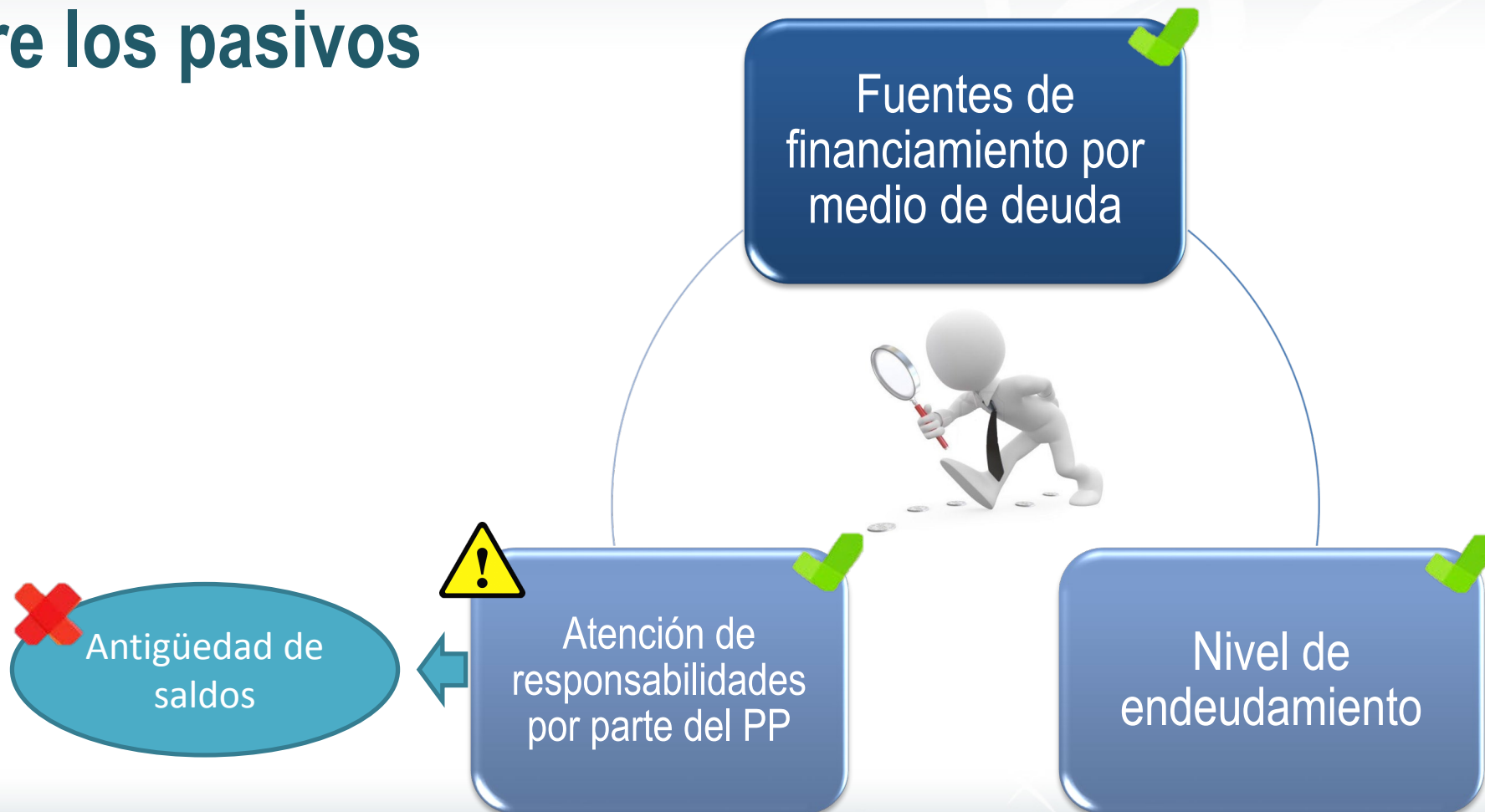
Sobre los ingresos

Sistema bancario nacional



Análisis sobre la información financiero-contable

Sobre los pasivos



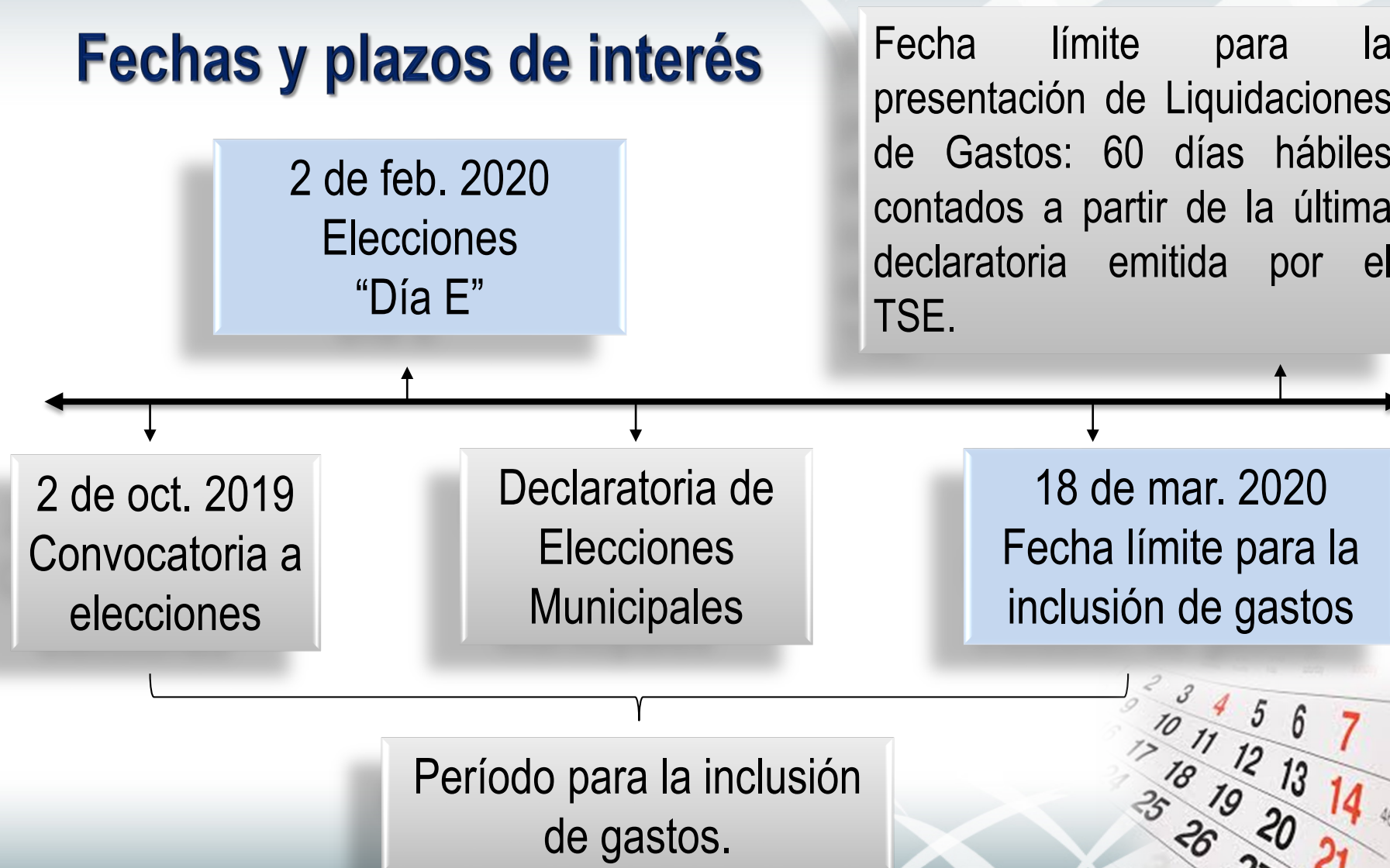
Análisis sobre la información financiero-contable Cooperación interinstitucional



Participación con el ICD en las mesas de trabajo para la implementación de la Estrategia Nacional contra la legitimación de capitales y el lavado de activos.



Fechas y plazos de interés



Fiscalización del financiamiento privado de los partidos políticos: uso de los reportes financiero contables y de contribuciones.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019

Verificación del origen y aplicación de recursos mediante el proceso de monitoreo de propaganda político electoral.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019

Objetivo

Monitorear la gestión económico-financiera de los partidos políticos mediante la aplicación de ejercicios de constatación en el campo y otras herramientas diseñadas para efectuar un contraste real entre los movimientos económicos registrados y aquellos que la dinámica ordinaria de estas organizaciones muestra.



Insumos

Empresa externa de monitoreo



Televisión: 49 frecuencias



Radio: 39 frecuencias



Prensa escrita: 44 medios

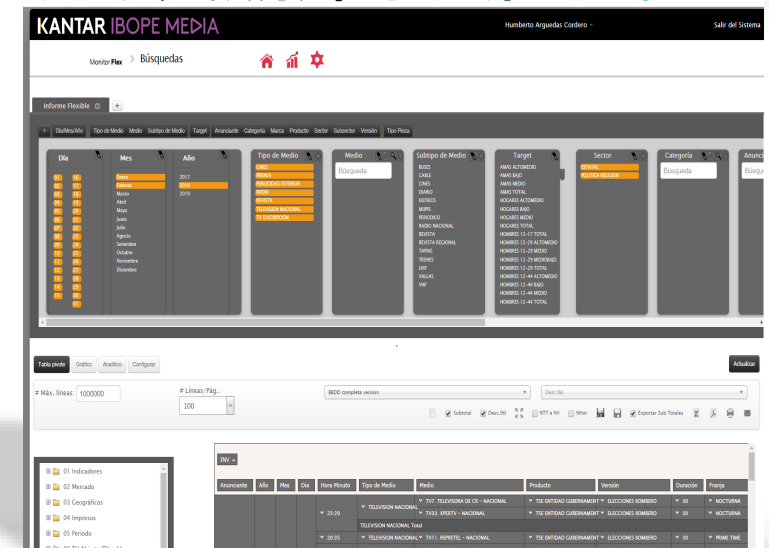


Publicidad exterior: Mupis, vallas, tapias y traseras de buses.



Cines: 3 cadenas de cines

Monitoreo automatizado (Huella digital)



Insumos

Medios de comunicación y proveedores de servicios

Tribunal Supremo de Elecciones
Departamento de Financiamento de Partidos Políticos
Reporte de Propaganda Electoral



Medio de Comunicación:

Periodo:

Aplica para los siguientes medios de pago:

* Cheque
* Transferencia Electrónica
* Tarjeta débito / Crédito

* Cheque: Nombre del titular de la cuenta y número de cheque
* Transferencia electrónica: Número de transferencia y fecha.
* Efectivo: Identidad de la persona física o jurídica que canceló el servicio.
* Cuenta por pagar: Identidad de la persona física o jurídica deudora.
* Tarjeta de crédito / débito: Identidad del tarjetahabiente.

Partido Político	No. De factura	Fecha de la factura	Monto	Medio de pago	Entidad Bancaria	Detalle del medio de pago



Insumos

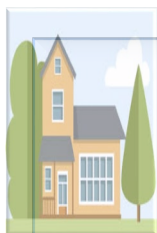
Recorridos de monitoreo



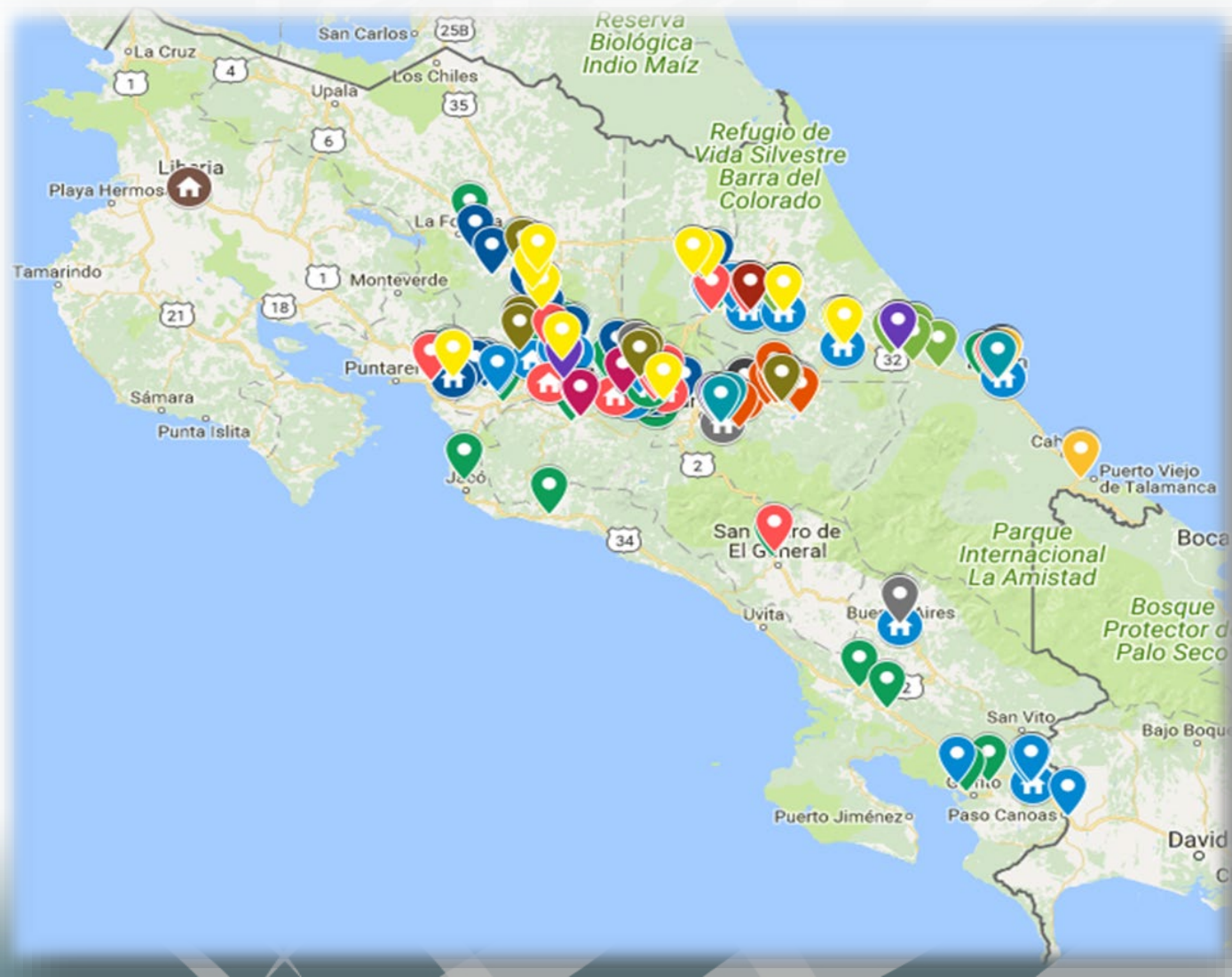
Vallas



Lonas



Clubes
partidarios



Procesos

Información
revelada en
estados
financieros



**Análisis de
congruencia**



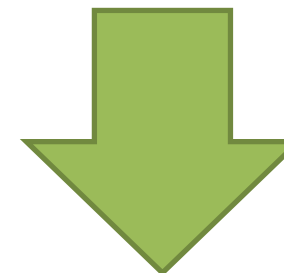
Información externa

Empresa de monitoreo externo

Reporte medios de comunicación

Recorridos de monitoreo

Resultados



Identificación precisa de las fuentes del
financiamiento y la aplicación de sus
gastos, de conformidad con las reglas
establecidas en la normativa electoral.



Congruencia entre EF y fuentes de información externa ✓

Gastos no registrados en Estados Financieros ✗

Donaciones no registradas en Estados Financieros ✗

Enlaces

- **Código Electoral**

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

- **Reglamento s/ financiamiento**

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

- **Circulares**

http://www.tse.go.cr/circulares_relevantes.htm



Departamento de Financiamiento de Partido Políticos

dfpp@tse.go.cr

Teléfono 2287-5842

Verificación del origen y aplicación de recursos mediante el proceso de monitoreo de propaganda político electoral.



Guiselle Valverde Calderón
gvalverde@tse.go.cr

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos

Octubre, 2019