

DONACIONAES, CONTRIBUCIONES Y APORTES

PARTIDO RESTAURACIÓN NACIONAL

FECHA	CEDULA	NOMBRE	MONTO EN ¢	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN
1/7/16	108850496	Barrantes Zúñiga Geaninna	3.000.000,00	CONTRATO	Especie
1/7/16	105270748	Zúñiga Ramírez Rose Mary	1.700.000,00	CONTRATO	Especie
1/7/16	105270748	Zúñiga Ramírez Rose Mary	2.000.000,00	CONTRATO	Especie
1/7/16	105270748	Zúñiga Ramírez Rose Mary	6.500.000,00	CONTRATO	Especie
1/9/16	107460187	Zúñiga Ramírez Cesar	7.750.000,00	CONTRATO	Especie
19/6/17	108820284	Fabricio Alvarado Muñoz	150.000,00	65880764	Deposito
19/6/17	302160667	Julieta Jiménez Fallas	20.000,00	65880774	Deposito
19/6/17	108380445	Katty Villalobos Carvajal	20.000,00	65880785	Deposito
19/6/17	206490913	Sherilyn González Alfaro	21.000,00	65880799	Deposito
19/6/17	60170666	Víctor Delgado Espinoza	10.000,00	65880808	Deposito
Total:			21.171.000,00		

* Hay donaciones en efectivo y especie

Partido Restauración Nacional

**Estados Financieros al
30 de junio del 2017 y 2016
(Con la opinión de auditores independientes)**

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Comité Político del Partido Restauración Nacional Presente

Fuimos contratados para examinar el Balance de Situación que se acompaña del Partido Restauración Nacional, al 30 de junio del 2017 y 2016, el Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio, que le son relativos para los períodos de doce meses terminados en esas fechas. Estos Estados Financieros son responsabilidad del Comité Político del Partido. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra Auditoría.

Excepto por lo que se menciona en el párrafo cuatro y cinco, nuestra Auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que planeemos y ejecutemos la Auditoría para obtener razonable seguridad de que los Estados Financieros no contienen errores significativos. Una Auditoría incluye el examen, con base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda los montos y las revelaciones contenidas en los Estados Financieros. Una Auditoría incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de las estimaciones significativas hechas por el Comité Político, así como una evaluación global de la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la Normativa establecida en el Código Electoral y el Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos.

Como se menciona en la nota No1 a los Estados Financieros, el Partido Restauración Nacional está obligado a aplicar la normativa contable y de registro de las operaciones, incluido el cuadro de cuentas establecido en el Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos

- Los Estados Financieros al 30 de junio 2017 y 2016, muestran Efectos por Pagar por la suma de ₡106.865.500.00 y ₡133.915.500.00 respectivamente en su mayoría amparados a contratos de préstamo, la totalidad del saldo se encuentra vencido al 30 de junio del 2017 y ₡63.050.000.00 tienen fechas de vencimiento anteriores al 30 de junio del 2016, dichos contratos establecen en sus cláusulas la obligación de reconocer intereses moratorios a razón 2.5% mensual, los Estados Financieros al 30 de junio 2017 y 2016 no incluyen el pasivo por intereses moratorios señalado.
- No fueron enviadas la totalidad de las confirmaciones de saldos a los acreedores del Partido solicitadas por esta auditoría.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes señalados en el párrafo cuarto y cinco, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Partido Restauración Nacional, al 30 de junio del 2017 y 2016, el Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio, que le son relativos para el período de doce meses terminados en esas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Normativa establecida en el Código Electoral y el Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos.

Atentamente
Díaz & Villalta Asociados, S.A.

Lic. Rodrigo Villalta Bonilla, C.P.A. N°1937
~~Róliza No. 0416 fig. 7, Vencimiento: 30 de setiembre de 2018~~
~~Cancelado en el original Timbre de Ley No. 6663, art. 8~~
~~3 de noviembre del 2017~~



Partido Restauración Nacional
Balance de Situación
Al 30 de junio 2017 y 2016
en colones costarricenses

	2017	2016
Activos		
Activo Circulante		
Caja y Bancos - Nota No3	₡ 68.075.086	21.760.637
Cuentas por cobrar		
Total Activo Circulante		
Activo Fijo		
Mobiliario y Equipo -neto - Nota No 4	249.416	-
Total Activo a largo plazo		
Otros Activos		
TOTAL ACTIVOS	₡ 68.324.502	21.760.637
Pasivo Circulante		
Efectos por pagar - Nota No 5	₡ 106.865.500	133.815.500
Retenciones por pagar	112.928	5.056.050
Gastos acumulados	5.847.823	
Total Pasivos Circulantes	112.826.250	138.871.550
Total Pasivos	112.826.250	138.871.550
Patrimonio		
Donaciones	104.867.167	83.696.167
Superávit o Pérdida en Campañas electorales	(149.368.915)	(200.807.080)
Total Patrimonio	(44.501.747)	(117.110.913)
Total Pasivo y Patrimonio	₡ 68.324.502	21.760.637

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



Partido Restauración Nacional
Estado de Resultados Acumulados
Por los periodos de doce meses finalizados al 30 de junio 2017 y 2016
en colones costarricenses

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos		
Ingreso por financiamiento estatal	101.008.336	74.501.990
Ingresos Financieros	20	10
Total Ingresos	€ 101.008.356	74.502.000
GASTOS:		
Gastos de Propaganda	274.300	9.170.000
Volantes	124.300	5.050.000
Periódicos	150.000	
Televisión		400.000
Altoparlantes		970.000
Vallas		2.750.000
Gastos de Capacitación	€	3.800.000
Gastos de Organización, Dirección y Censo:	€	49.295.890
Servicios Especiales	191.000	1.400.000
Salarios Ordinarios	9.666.421	5.052.740
Cargas Sociales	2.110.179	1.287.415
Aguinaldo y vacaciones	734.706	1.428.505
Fondo de Capitalización Laboral	289.993	
Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	66.732	
Extremos laborales	837.900	764.364
Riesgos laborales	96.664	45.045
Suministros de computo	48.161	
Honorarios Profesionales	9.050.000	15.630.000
Arrendamiento	23.153.128	61.932.000
Transporte	108.920	
Gasto por combustibles	53.038	
Papelería y útiles	60.515	39.211
Teléfono luz y agua	686.760	
Publicaciones y avisos	580.000	300.000
Mantenimiento y Reparación de Equipo	40.000	
Viáticos	50.190	
Integración y funcionamiento	1.373.000	5.807.500
Aseo e Higiene		7.500
Cargos bancarios	8.443	
Gasto por depreciación	90.141	342.819
Gastos Financieros		81.860
Gastos no redimibles		202.384
TOTAL GASTOS	€ 49.570.190	107.291.343
Superávit o (Pérdida) del Periodo	€ 51.438.166	(32.789.343)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Partido Restauración Nacional
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 30 de junio del 2017 y 2016
en colones costarricenses

	Donaciones	Superávit o Pérdida en Campaña Electoral	Total
Saldo al 30 de junio 2015	€ <u>82.615.168</u>	€ <u>(169.850.737)</u>	€ <u>(87.235.570)</u>
Donaciones Recibidas efectivo	1.081.000		1.081.000
Ajustes períodos anteriores		1.833.000	1.833.000
Superávit, pérdida del período		(32.789.343)	(32.789.343)
Saldo al 30 de junio 2016	€ <u>83.696.168</u>	€ <u>(200.807.080)</u>	€ <u>(117.110.913)</u>
Donaciones recibidas	21.171.000		21.171.000
Superávit, pérdida del período		51.438.166	51.438.166
Saldo al 30 de junio 2017	€ <u>104.867.168</u>	€ <u>(149.368.914)</u>	€ <u>(44.501.747)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



Partido Restauración Nacional
Estado de Flujo de Efectivo
Por el período finalizado al 30 de junio del 2017 y 2016
en colones costarricenses

	2017	2016
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Pérdida del Período	€ 51.438.166	(32.789.344)
<i>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de recursos en efectivo:</i>		
Depreciación del período	90.141	342.818
Ajuste de periodos anteriores por corrección de intereses		
Total	€ 51.528.307	(32.446.526)
Variación neta en activos o pasivos de operación:		
Retenciones por pagar	(4.943.124)	
Contratos de Arrendamientos por pagar		
Honorarios por pagar		(12.600.000)
Arrendamientos por pagar		(5.100.000)
Gastos acumulados	5.847.822	
Otros pasivos		1.080.230
Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	52.433.005	(49.066.296)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de equipo de cómputo	(339.556)	
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	(339.556)	
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Donaciones del período	221.000	1.081.000
Efectos por pagar	(6.000.000)	67.185.499
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	(5.779.000)	68.266.499
AUMENTO EN EFECTIVO E INVERSIONES TRANSITORIAS	46.314.449	19.200.203
EFFECTIVO E INVERSIONES TRANSITORIAS AL INICIO DEL PERIODO	21.760.637	2.560.433
EFFECTIVO E INVERSIONES TRANSITORIAS AL FINAL DEL PERIODO	€ 68.075.086	21.760.637

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

1. Entidad que Reporta

El Partido Restauración Nacional, cédula de persona jurídica No 3-110-419368, fue constituido en San José, el día 5 de febrero del año 2005, el cual se rige por los siguientes principios doctrinales:

- a) La definición de una ideología política, el Cristianismo Social, que expresa la construcción de una visión de sociedad basada en los principios cristianos establecidos en la Biblia, tales como la solidaridad, la excelencia, el amor, la compasión y el respeto por los valores éticos cristianos.
- b) A partir de la plataforma ética cristiana, el partido propone la necesidad de restaurar la vida social costarricense en todos los órdenes: económico, político cultural y social. La restauración nacional es necesaria, porque es evidente la anomia social y la penetración del materialismo hedonista en la vida cultural y espiritual de la nación, derivan en más pobreza, corrupción, inseguridad y mediocridad.
- c) Es necesario el desarrollo de un Estado Solidario que patrocine una apropiada distribución de los recursos económicos socialmente generados, sobre la base de un aparato económico altamente eficiente y orientado hacia la satisfacción de las necesidades nacionales y las exportaciones al resto del mundo.
- d) Toda la política nacional construida desde las instituciones del Estado, debe apuntar hacia la construcción de una sociedad solidaria basada en los principios de Restauración Nacional.

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 Restauración Nacional, 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 son:

- Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos, publicado en la Gaceta N° 210 del 29 de octubre del 2009.

2. Bases de Preparación

a) Bases de Medición:

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Normativa establecida en el Código Electoral y el Reglamento sobre el Financiamiento de los Partidos Políticos, lo cual llevo a estructurar un catálogo contable, y el establecimiento de algunas políticas contables y bases de medición acorde con la normativa mencionada.

b) Moneda:

Los registros de contabilidad son llevados en colones costarricenses (₡), que es la moneda de curso legal en la República de Costa Rica.

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. Mobiliario y Equipo de Oficina: Esta cuenta está formada por todos los bienes propiedad del partido político que le sirven como medio para llevar a cabo sus fines. Su valuación es a precio de costo cuando se adquieren, y a precio de costo menos depreciación acumulada posteriormente. Debe de entenderse por costo: el valor principal de los bienes más todos aquellos gastos necesarios para poner a funcionar el activo.
- C. Pasivos por contratos: El partido adoptó como política formalizar por escrito los contratos por arrendamientos independientemente de su cuantía.
- D. Patrimonio: El patrimonio se integra con las contribuciones de 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 la proporción establecidas por el ordenamiento jurídico electoral. Asimismo, dicho patrimonio se integra con los bienes muebles o inmuebles registrables que se adquieran con fondos del partido, o que provengan de contribuciones o donaciones.
- E. Donaciones: Se registran respaldados con los recibos correspondientes de dinero toda contribución no redimible de los partidarios, se mantiene un registro auxiliar por persona física nacional, se canalizan por medio de aportes de efectivo, cargos automáticos de tarjetas de crédito, y depósitos en cuenta corriente.

4. Caja y Bancos

El detalle de caja y bancos se presenta a continuación:

	2017	2016
Fondos en Caja	280.837	
Banco de Costa Rica cta. No 245396-7	67.550.280	21.337.668
Banco de Costa Rica cta. No 247565-0	243.989	422.968
Total Caja y Bancos	€68.075.086	€21.760.637

5. Mobiliario y equipo:

El mobiliario y equipo al 30 de junio de 2017 y 2016, lo conforman los siguientes rubros:

Año 2016

	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Mobiliario y Equipo	562.500	562.500	-
Equipo fotográfico	63.300	63.300	-
Equipo de comunicación	11.500	11.500	-
Equipo de computo	2.713.446	2.713.446	-
Total	€3.350.746	€3.350.746	€0

Año 2017

	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Mobiliario y Equipo			
Equipo fotográfico			
Equipo de comunicación	240.545	86.015	154.530
Equipo de computo	99.012	4.126	94.886
Total	€339.557	€90.141	€249.416

6. Efectos por pagar

El detalle de efectos por pagar es el siguiente:

	2017	2016	Fecha vencimiento
Avendaño Calvo, Carlos	13.850.000	13.850.000	
Avendaño Calvo, Carlos *	4.000.000	4.000.000	21/02/2016
Avendaño Calvo, Carlos	2.500.000	2.500.000	
Avendaño Calvo, Carlos *	1.000.000	1.000.000	19/06/2015
Ayalin S.A. /Vega Marlene	200.000	200.000	02/02/2014
Barrantes Zúñiga Geaninna 1	3.000.000	3.000.000	
Barrantes Zúñiga Geaninna *		3.000.000	26/05/2015
Calvo, María Elena	9.625.000	9.625.000	18/03/2017
Castro Villegas, Alejandra	1.925.000	1.925.000	18/04/2017
Catalán Marín Mónica *	3.200.000	3.200.000	30/07/2015
Catalán Marín Mónica *	4.500.000	4.500.000	21/02/2016
César Zúñiga Ramírez *		7.200.000	10/11/2015
César Zúñiga Ramírez *		4.000.000	17/11/2014
Coto Coto Gabriel 2	3.300.000	3.300.000	25/06/2015
Coto Coto Gabriel 2	4.000.000	4.000.000	22/01/2016
Cruz Picado, Siany	700.000	700.000	19/03/2017
Delgado Espinoza, Víctor *	1.000.000	1.000.000	02/11/2015
Herrera Díaz, Rafael	18.267.500	18.267.500	03/04/2017
María Odilia Calvo Bolaños *	1.000.000	1.000.000	25/10/2015

Notas a los Estados Financieros
 Partido Restauración Nacional
 Por el periodo finalizado al 30 de junio del 2017 y 2016
 En colones costarricenses

Montero Chacón, Geovanny		700.000	700.000	05/03/2017
Muñoz Bonilla, Zeidy		1.000.000	1.000.000	21/02/2015
Rojas Ureña, Ana Maritza		5.790.000	5.790.000	09/04/2017
Rosmery Zúñiga Ramírez	1		1.700.000	
Solorzano Villalobos, Hermes A		3.533.000	3.533.000	05/03/2017
Soto García, Dilana		1.500.000	1.500.000	04/03/2017
Venegas English, Susana		2.175.000	2.175.000	17/03/2017
Zúñiga Ramírez Rose Mary	1		6.500.000	
Zúñiga Ramírez, César	*	4.900.000	5.050.000	26/05/2015
Zúñiga Ramírez, César	*	7.000.000	9.600.000	10/02/2015
Zúñiga Ramírez, César		1.000.000	7.000.000	
Zúñiga Ramírez, César	*	7.200.000	1.000.000	04/09/2015
Zúñiga Ramírez, Rose Mary	1		2.000.000	
Total		€108.865.500	€133.815.500	

* El contrato establece una tasa de interés moratorio del 2,5% mensual

1. El pasivo fue condonado contra donación en especie con fecha 01/07/2016
2. A la fecha de este informe se cancelaron, condonaron o abonaron los pasivos

7. Retenciones

Corresponde a las obligaciones laborales con los empleados

8. Ingreso por venta de Certificados de cesión

Ingresos correspondientes por la venta de certificados de cesión.

9. Donaciones

Como se menciona en la opinión de los Estados Financieros las Donaciones de campañas anteriores al año 2009, no se detallan en un rubro específico, las mismas forman parte del saldo en el superávit o pérdida de campañas anteriores.

10. Contingencias

De acuerdo con la respuesta del abogado del Partido, no existen litigios o demandas que afectan al mismo, de igual forma en certificación expedida por el representante legal, el Partido no tiene inscrito ningún vehículo, ni propiedad, de acuerdo con la base de datos que al efecto lleva el Registro Público.