



**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**  
**UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

**INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
GESTIÓN 2019 DE LA AGRUPACIÓN  
CIUDADANA DEPARTAMENTAL “PACTO DE  
INTEGRACIÓN SOCIAL” CHUQUISACA  
(PAIS)**

La Paz, 03 de mayo de 2021



## **INDICE**

| <b>N°</b>   | <b>Detalle</b>                                                                         | <b>N°<br/>Pag.</b> |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>I.</b>   | <b>ANTECEDENTES.....</b>                                                               | <b>1</b>           |
|             | Antecedentes de la Organización Política.....                                          | 2                  |
| 1.1.        | OBJETIVO.....                                                                          | 2                  |
| 1.1.1.      | Objetivos Específicos.....                                                             | 2                  |
| 1.2.        | OBJETO.....                                                                            | 2                  |
| 1.3.        | ALCANCE.....                                                                           | 4                  |
| 1.4.        | APLICACIÓN DE DISPOSICIONES LEGALES.....                                               | 4                  |
| 1.5.        | REPRESENTANTES LEGALES Y/O RESPONSABLES ECONÓMICOS DE<br>LA ORGANIZACIÓN POLÍTICA..... | 4                  |
| 1.6.        | HISTORIAL DE FISCALIZACIÓN.....                                                        | 4                  |
| <b>II.</b>  | <b>RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN.....</b>                                             | <b>5</b>           |
| 2.1.        | GASTOS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.....                                   | 7                  |
| 2.2.        | FALTA DE CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO.....                                              | 12                 |
| 2.3.        | OTRAS OBSERVACIONES IDENTIFICADAS.....                                                 | 13                 |
| A.          | INEXISTENCIA DE SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.....                              | 13                 |
|             | CAJA.....                                                                              | 14                 |
|             | CUENTA BANCARIA.....                                                                   | 14                 |
| B.          | FALTA DE COMPROBANTES CONTABLES Y LIBROS MAYORES.....                                  | 15                 |
| <b>III.</b> | <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>                                             | <b>16</b>          |



**INF.FIS.UTF. N° 074/2021**

**I N F O R M E**

**A :** Dr. Oscar Abel Hassenteufel Salazar  
**PRESIDENTE**  
**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

**VÍA :** Dra. Rosario Baptista Canedo  
**VOCAL**  
**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

Lic. Francisco Vargas Camacho  
**VOCAL**  
**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

**DE :** Lic. Viviana Carolina Vacaflares Velásquez  
**JEFE NACIONAL**  
**UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**  
**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

Lic. Melina Ximena Velasquez Choque  
**AUDITOR FISCALIZADOR**  
**UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**  
**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

**REF. :** **INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2019 DE LA AGRUPACIÓN CIUDADANA DEPARTAMENTAL "PACTO DE INTEGRACIÓN SOCIAL" (PAIS) CHUQUISACA**

**FECHA:** La Paz, 03 de mayo de 2021

---

**I. ANTECEDENTES**

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 85° de la Ley N° 018 de 16 de junio de 2010 "Ley del Órgano Electoral Plurinacional" y en atención a la Programación Operativa Anual de la Unidad Técnica de Fiscalización para la Gestión 2020 e instrucciones impartidas mediante Memorándum TSE-UTF N° 023/2020, se ha practicado la fiscalización de los Estados Financieros de la Gestión 2019, presentados por la agrupación ciudadana departamental "Pacto de Integración Social" (PAIS) Chuquisaca.

## **Antecedentes de la Organización Política**

La Ex Corte Nacional Electoral actual Tribunal Supremo Electoral, aprobó la Resolución de Sala Plena N° 058/2008 de 23 de julio de 2008, pronunciada por la Ex Corte Departamental de Chuquisaca actual Tribunal Electoral Departamental de Chuquisaca, disponiendo el reconocimiento y registro de la personería jurídica de la agrupación ciudadana “Pacto de Integración Social” con la sigla PAIS, para su participación en procesos electorales en el ámbito de representación popular del departamento de Chuquisaca, vigente a la fecha de fiscalización.

### **1.1. OBJETIVO**

El objetivo es fiscalizar el patrimonio, origen y manejo de los recursos correspondientes a la Gestión 2019, presentados por la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca.

#### **1.1.1. Objetivos Específicos**

- Verificar si se han cumplido los objetivos propuestos en el Programa Operativo Anual y el Presupuesto de la agrupación ciudadana.
- Verificar la existencia, integridad, exposición y valuación de los ingresos y constatar que los mismos estén debidamente documentados.
- Verificar la existencia, integridad, exposición y valuación de los egresos y constatar que la documentación de respaldo sea pertinente, competente, suficiente y confiable.
- Evidenciar el cumplimiento de las Normas Básicas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la contabilización de las operaciones y la exposición de los saldos de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros.
- Establecer, si la captación de los ingresos y la ejecución de los gastos se realizó en el marco de lo establecido por el “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019.

### **1.2. OBJETO**

La fiscalización se efectúa a la documentación presentada por la organización política ante el Tribunal Supremo Electoral consistente en:

- Nota con CITE PAIS 004/2019 de 30 de enero de 2019, con Referencia: *"Remite Devengados 2018, POA y Presupuesto Gestión 2019"* a la cual adjuntan:
  - Resolución N° 001/2019 de 28 de enero de 2019 de aprobación del Presupuesto y POA 2019 (fojas 4).
  - Devengados al 31 de diciembre de 2018 – no existen cuentas pendientes de pago.
  - POA para la gestión 2019 (fojas 23).
  - Estatuto Orgánico de la agrupación ciudadana PAIS (fojas 35).
  - Presupuestos de Ingresos y Gastos para la Gestión 2019 (fojas 5).

Con referencia a la fecha de presentación del Programa Operativo Anual y Presupuesto de la Gestión 2019, éstos fueron presentados al Tribunal Electoral Departamental de Chuquisaca el 31 de enero de 2019, derivados al Tribunal Supremo Electoral el 01 de febrero de 2019, tal como consta en la Hoja de Ruta TSE-SC-1601/2019 y remitidos a la Unidad Técnica de Fiscalización el 05 de febrero de 2019, cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 35° (Plazo de Entrega del Plan Operativo Anual y Presupuesto) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

- Nota con CITE PAIS N° 014/2020 de 23 de julio de 2020, con Referencia: *"Remite Estados Financieros Gestión 2019 de PAIS"* a la cual adjuntan:
  - Nota con CITE PAIS N° 015/2020 de 29 de julio de 2020 con Referencia: *"Aclaración por imposibilidad de rúbricas del responsable económico de PAIS, en los Estados Financieros Gestión 2019"* (foja 1).
  - Resolución N° 008/2019 de 23 de octubre de 2019 de aprobación del POA reformulado de PAIS 2019 (fojas 5).
  - Presupuestos de Ingresos y Gastos reformulado para la Gestión 2019 (fojas 5).
  - Certificado de Registro, Solvencia y Habilitación Profesional (foja 1).
  - Balance General al 31 de diciembre de 2019 (foja 1).
  - Estado de Resultado al 31 de diciembre de 2019 (foja 1).
  - Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (foja 1).
  - Evolución del Patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (fojas 2).
  - Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 (fojas 4).
  - Libro Diario (fojas 12).
  - Recibos de Aporte Voluntario en Efectivo (fojas 76).
  - Documentación de respaldo por actividad de autofinanciamiento kermesse (fojas 113).

Con relación a la fecha de presentación de los Estados Financieros de la Gestión 2019, éstos fueron remitidos a la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral el 12 de agosto de 2020, tal como consta en la Guía N° 5147491 de IBEX EXPRESS COURRIER; dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 60° (Plazo de Presentación) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas y al Comunicado de 17 de agosto de 2020 publicado en la página oficial del Órgano Electoral Plurinacional (OEP).

- Nota con CITE PAIS N° 018/2020 de 24 de agosto de 2020, con Referencia: *“Remite documentación complementaria de los Estados Financieros de PAIS Gestión 2019”* a la cual adjuntan:
  - Un juego adicional de Estados Financieros (fojas 5).
  - Documentación de respaldo de gastos (fojas 5).

Documentación remitida a la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral el 31 de agosto de 2020, tal como consta en la Guía N° 5149507 de IBEX EXPRESS COURRIER.

- Nota con CITE PAIS N° 019/2020 de 24 de agosto de 2020, con Referencia: *“Hace conocer la presentación de sus Estados Financieros de la Gestión 2019, al Tribunal Supremo Electoral”* a la cual adjuntan un juego de fotocopias de los Estados Financieros y libro Diario (fojas 25).

Documentación que fue presentada al Tribunal Electoral Departamental de Chuquisaca el 26 de agosto de 2020 y remitido a la Unidad Técnica de Fiscalización el 04 de septiembre de 2020; dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 60° (Plazo de Presentación) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas y al Comunicado de 17 de agosto de 2020 publicado en la página oficial del Órgano Electoral Plurinacional (OEP).

### **1.3. ALCANCE**

La fiscalización se efectúa a los Estados Financieros correspondientes a la Gestión 2019 de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca.

### **1.4. APLICACIÓN DE DISPOSICIONES LEGALES**

En la ejecución de la fiscalización se aplicaron las siguientes disposiciones legales:

- Ley N° 018 de 16 de junio de 2010 “Ley del Órgano Electoral Plurinacional”.
- Ley N° 1096 de 01 de septiembre de 2018 – “Ley de Organizaciones Políticas”.
- Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019.

### 1.5. REPRESENTANTES LEGALES Y/O RESPONSABLES ECONÓMICOS DE LA ORGANIZACIÓN POLÍTICA

De acuerdo con la información obtenida de la documentación remitida por la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, se registra a:

| Nombre                        | Cargo                                                                                                  |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Luis Pacheco Espíndola        | Responsable Político Departamental                                                                     |
| Primitiva Oza Romero          | Secretaria Departamental de Coordinación Política Rural                                                |
| Silvia Fabiola Miranda Vedia  | Secretaria de democratización interna y responsable del padrón único de militantes, delegados al TEDCH |
| Adrián Federico Camacho Gott  | Secretario Responsable Económico, Acreditado al Tribunal Supremo Electoral Departamental               |
| Viviana Gardeazabal Caballero | Secretaria Ejecutiva Departamental                                                                     |
| Osvaldo Omar Rojas Salazar    | Secretario de Actas                                                                                    |
| Jacqueline Salinas Montalvo   | Contadora                                                                                              |

### 1.6. HISTORIAL DE FISCALIZACIÓN

La Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral en las Gestiones 2017 al 2020 emitió los siguientes informes referidos a los Estados Financieros de las Gestiones 2015 al 2018:

| Gestión Fiscalizada | Tipo de Informe | N° de Informe           | Fecha de emisión |
|---------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| 2015                | Preliminar      | INF.FIS.UTF N° 222/2017 | 07/12/2017       |
| 2015                | Complementario  | INF.FIS.UTF N° 045/2018 | 22/03/2018       |
| 2015                | Final           | INF.FIS.UTF N° 064/2018 | 10/04/2018       |
| 2016                | Fiscalización   | INF.FIS.UTF N° 173/2018 | 17/07/2018       |
| 2017                | Fiscalización   | INF.FIS.UTF N° 226/2018 | 22/08/2018       |
| 2018                | Preliminar      | INF.FIS.UTF N° 152/2019 | 16/10/2019       |
| 2018                | Complementario  | INF.FIS.UTF N° 195/2019 | 23/12/2019       |
| 2018                | Final           | INF.FIS.UTF N° 051/2020 | 09/09/2020       |

## II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

De la lectura al contenido de la nota de 23 de julio de 2020 presentada por la agrupación ciudadana, se establece que el Estado de Resultados por el

periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 se encuentra compuesto por las siguientes partidas:

| <b>COD.</b>      | <b>Cuenta</b>                                | <b>Importe Bs.</b> |
|------------------|----------------------------------------------|--------------------|
| <b>410000000</b> | <b>INGRESOS NETOS</b>                        | <b>21.253,50</b>   |
| 410001000        | VENTAS                                       |                    |
| 410001001        | Ingresos por aportes                         | 13.270,00          |
| 410001002        | Ingreso Kermesse                             | 7.983,50           |
| <b>520000000</b> | <b>GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b>            | <b>4.505,10</b>    |
| 520006000        | PUBLICIDAD                                   |                    |
| 520006001        | Publicidad                                   | 4.454,00           |
| <b>520009000</b> | <b>OTROS GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b>      | <b>51,10</b>       |
| 520009003        | Comunicación                                 | 51,10              |
| <b>530000000</b> | <b>GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN</b>    | <b>8.630,50</b>    |
| 530008000        | MATERIALES Y SUMINISTROS                     |                    |
| 530008001        | Material de Escritorio y Oficina             | 7.273,50           |
| 530008002        | Material de Limpieza                         | 399,00             |
| 530008003        | Material e insumos de cocina                 | 600,00             |
| <b>530010000</b> | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>            | <b>108,00</b>      |
| 530010001        | Mantenimiento y Reparación Edificio          | 108,00             |
| <b>530015000</b> | <b>GASTOS GENERALES</b>                      | <b>250,00</b>      |
| 530015001        | Servicios Profesionales                      | 250,00             |
| <b>430000000</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                        | <b>179,28</b>      |
| 430001000        | AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES    |                    |
| 430001001        | Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes    | 55,54              |
| <b>430003000</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                        | <b>123,74</b>      |
| 430003002        | Ganancias en Re expresión                    | 123,74             |
| <b>560000000</b> | <b>OTROS GASTOS NO OPERATIVOS</b>            | <b>194,73</b>      |
| 560001000        | AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES    |                    |
| 560001001        | Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes    | 139,19             |
| <b>560003000</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                          | <b>55,54</b>       |
| 560003002        | Perdida en Re expresión                      | 55,54              |
|                  | <b>Utilidad o Perdida antes de Impuestos</b> | <b>8.102,45</b>    |
|                  | Impuestos a las Utilidades de las Empresas   | 2.025,61           |
|                  | <b>Utilidad Neta de la Gestión</b>           | <b>6.076,83</b>    |

Del análisis a las partidas presupuestarias que lo componen, se establece la siguiente observación:

## 2.1. GASTOS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

En la revisión realizada al rubro “Egresos” del Estado de Resultados en la Gestión 2019, se ha establecido la falta de documentación de respaldo de los gastos ejecutados por un total de **Bs30.309,10** respectivamente; según se describe en el siguiente cuadro:

| Comprobante |       | Descripción del Gasto                             | Detalle de Facturas y/o Recibos                                        |                   |             | Documentación faltante                                                                                                                                         |
|-------------|-------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°          | Fecha |                                                   | N°                                                                     | Fecha             | Importe Bs. |                                                                                                                                                                |
| No adjunta  |       | Compra de tarjetas pre pago de Entel y Tigo       | 46 tarjetas pre pago, cada una de Bs10,00, 2 de Bs30,00 y 2 de Bs20,00 | Diferentes fechas | 520,00      | - Detalle de la distribución de tarjetas firmado por los responsables de uso.<br>- Comprobante contable que registre las operaciones realizadas en la gestión. |
| No adjunta  |       | “Punto ENTEL” - Llamada Nacional                  | F-3834                                                                 | 25/01/19          | 11,10       | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Nombre del responsable de su uso.<br>- Nota de autorización del gasto.                                |
| No adjunta  |       | “Centro de copiado Dayer” - 2 anillados           | F-2151                                                                 | 30/01/19          | 8,00        | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                            |
| No adjunta  |       | “Jorge Humberto Carvallo Orosco” – Libro de Actas | F-16337                                                                | 30/01/19          | 18,00       | - Comprobante que registre la transacción.                                                                                                                     |
| No adjunta  |       | “Punto ENTEL” – Recarga de VIVA                   | F-3952                                                                 | 12/02/19          | 30,00       | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Nombre del responsable de su uso.                                                                     |

| Comprobante |       | Descripción del Gasto                                                                 | Detalle de Facturas y/o Recibos |          |             | Documentación faltante                                                                                                          |
|-------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°          | Fecha |                                                                                       | N°                              | Fecha    | Importe Bs. |                                                                                                                                 |
|             |       |                                                                                       |                                 |          |             | - Nota de autorización del gasto.                                                                                               |
| No adjunta  |       | “Editora Canelas del Sur S.R.L. – Correos del Sur” – Publicación de Resolución 001/19 | F-3085                          | 16/02/19 | 1.440,00    | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                             |
| No adjunta  |       | “Editora Canelas del Sur S.R.L. – Correos del Sur” – Publicación de Condolencia       | F-3601                          | 21/02/19 | 300,00      | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                             |
| No adjunta  |       | “Punto ENTEL” - Llamada Local                                                         | F-4127                          | 27/03/19 | 10,00       | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Nombre del responsable de su uso.<br>- Nota de autorización del gasto. |
| No adjunta  |       | “Colegio de Auditores de Chuquisaca” – SB 5130                                        | F-8792                          | 01/04/19 | 50,00       | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                             |
| No adjunta  |       | “Jaqueline Salinas Montalvo de Wayar – Contadora” – Balance Gestión 2018              | F-101                           | 09/04/19 | 200,00      | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Contrato de prestación de servicios profesionales.                     |
| No adjunta  |       | “Super Abasto Sur Ltda.” – compra de implementos de limpieza                          | F-201231                        | 07/05/19 | 99,00       | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                             |
| No adjunta  |       | “Memphis Librería” –                                                                  | F-77262                         | 07/05/19 | 17,00       | - Comprobante contable que                                                                                                      |



ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL  
BOLIVIA

| Comprobante |       | Descripción del Gasto                                                                     | Detalle de Facturas y/o Recibos |          |             | Documentación faltante                                                                                                                                                |
|-------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°          | Fecha |                                                                                           | N°                              | Fecha    | Importe Bs. |                                                                                                                                                                       |
|             |       | Material de escritorio                                                                    |                                 |          |             | registre la transacción.                                                                                                                                              |
| No adjunta  |       | "Memphis Librería" – Material de escritorio                                               | F-78242                         | 24/05/19 | 12,50       | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |
| No adjunta  |       | "Almacenes Pompeya" – Libro de Actas                                                      | F-18534                         | 23/07/19 | 18,00       | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |
| No adjunta  |       | "Editora del Sur S.R.L." – Publicación convocatoria congreso extraordinario PAIS          | F-14143                         | 30/08/19 | 354,00      | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |
| No adjunta  |       | "Editora del Sur S.R.L." – Publicación Resolución TDCH-SP/094/2019                        | F-1440                          | 17/10/19 | 2.360,00    | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |
| No adjunta  |       | "Casa del Constructor" – insumos de ferretería                                            | F-4759                          | 17/10/19 | 108,00      | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |
| No adjunta  |       | "DIPROSAN S.R.L." – Insumos de limpieza                                                   | F-1196                          | 31/12/19 | 300,00      | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |
| No adjunta  |       | "Comercial Victoria" – insumos de cocina como ollas, termo, cucharón, espumadera, caldera | F-692                           | 31/12/19 | 600,00      | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Nota de autorización del gasto.<br>- Aclarar cual la finalidad de la adquisición de los mencionados insumos. |
| No adjunta  |       | "Comercial Victoria" – Sillas de plástico                                                 | F-690                           | 31/12/19 | 7.200,00    | - Comprobante contable que registre la transacción.                                                                                                                   |

[www.oep.org.bo](http://www.oep.org.bo)

Sopocachi, Avenida Sánchez Lima N° 2482. Teléfonos: 2-2424221 / 2-2410545 / 2-2422338 / Fax 2-2416710

La Paz - Bolivia

| Comprobante |       | Descripción del Gasto                                                             | Detalle de Facturas y/o Recibos  |          |             | Documentación faltante                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº          | Fecha |                                                                                   | Nº                               | Fecha    | Importe Bs. |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|             |       |                                                                                   |                                  |          |             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nota de autorización del gasto.</li> <li>- Aclarar cual la finalidad de la adquisición de las sillas de plástico.</li> </ul>                                                                                      |
| No adjunta  |       | "Imprenta Rayo del Sur" – Impresión de Tickets 10 talonarios 4 diferentes modelos | F-3520                           | 16/12/19 | 450,00      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante contable que registre la transacción.</li> <li>- Talonarios de Tickets.</li> </ul>                                                                                                                    |
| No adjunta  |       | Compra de carnes                                                                  | Nota de venta Nº 36196 Cancelado | 13/12/19 | 4.877,00    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante contable que registre la transacción.</li> </ul>                                                                                                                                                      |
| No adjunta  |       | Compra de cajas de cerveza para kermesse                                          |                                  |          | 4.070,00    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante contable que registre la transacción.</li> <li>- Factura de 22 cajas de cerveza según informe económico de rendición de cuenta.</li> <li>- Contrato con la distribuidora (si corresponde).</li> </ul> |
| No adjunta  |       | Compra de insumos para elaborar Sajta de Pollo para Kermesse                      |                                  |          | 1.163,00    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante contable que registre la transacción.</li> <li>- Facturas y/o Recibos según informe económico de rendición de cuenta.</li> </ul>                                                                      |
| No adjunta  |       | Compra de insumos para elaborar Mondongo para Kermesse                            |                                  |          | 912,00      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante contable que registre la transacción.</li> <li>- Facturas y/o Recibos según</li> </ul>                                                                                                                |

| Comprobante  |       | Descripción del Gasto                                    | Detalle de Facturas y/o Recibos |       |                  | Documentación faltante                                                                                                        |
|--------------|-------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|-------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°           | Fecha |                                                          | N°                              | Fecha | Importe Bs.      |                                                                                                                               |
|              |       |                                                          |                                 |       |                  | informe económico de rendición de cuenta.                                                                                     |
| No adjunta   |       | Compra de insumos para elaborar Parrillada para Kermesse |                                 |       | 4.765,00         | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Facturas y/o Recibos según informe económico de rendición de cuenta. |
| No adjunta   |       | Compra de insumos varios para Kermesse                   |                                 |       | 416,50           | - Comprobante contable que registre la transacción.<br>- Facturas y/o Recibos según informe económico de rendición de cuenta. |
| <b>TOTAL</b> |       |                                                          |                                 |       | <b>30.309,10</b> |                                                                                                                               |

Al respecto, el artículo 109° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, señala lo siguiente:

**Artículo 109° (Gastos sin suficiente documentación de respaldo)**

*“...Se refieren a los gastos registrados en comprobantes de egreso cuya documentación presentada no es suficiente para validar su legalidad y correspondencia por no existir suficiente evidencia documental como ser: facturas, recibos, actas, planillas, informes y reportes entre otros que permitan conocer el destino de los recursos de la organización política...”.*

Lo señalado se produce porque los Responsables de procesar las transacciones del gasto no tomaron en cuenta lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas ocasionando que exista insuficiente documentación que justifique los gastos ejecutados por la agrupación ciudadana.

- Por consiguiente, se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca,

instruir a quien corresponda presentar la documentación faltante en original o fotocopia legalizada, así como las aclaraciones y/o justificaciones correspondientes por los gastos expuestos en el Estado de Resultados de la Gestión 2019, la que deberá ser remitida a la Unidad Técnica de Fiscalización para su evaluación.

## **2.2. FALTA DE CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO**

En el proceso de fiscalización se determinó que la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, no remitió el clasificador presupuestario aprobado por la máxima instancia de la organización política, para conocimiento de la Unidad Técnica de Fiscalización y desarrollo de la fiscalización, ni efectuó alguna aclaración al respecto.

La deficiencia comentada contraviene el artículo 33° (Clasificador Presupuestario) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, que establece:

- I. *“...Es el instrumento técnico que los partidos políticos y agrupaciones departamentales y regionales deben preparar, aprobar e instruir su aplicación como guía y norma para llevar adelante la ejecución del presupuesto anual, que incluye los rubros y partidas detalladas y sus definiciones.*
  - II. *Los partidos políticos y agrupaciones departamentales y regionales deben remitir el clasificador presupuestario aprobado por la máxima instancia de la organización política, adjuntando la Resolución correspondiente, al Tribunal Supremo Electoral o Tribunal Electoral Departamental que corresponda, para su consideración a efectos de la fiscalización posterior...”.*
- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, informar a la Unidad Técnica de Fiscalización si la agrupación ciudadana departamental cumplió con elaborar el Clasificador presupuestario que permite el registro de las operaciones presupuestarias realizadas en la gestión, de ser así deberán remitir el citado documento y la Resolución que lo aprueba; en caso de que no se haya elaborado deberán señalar el plazo en el cual cumplirán con lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas vigente.

## 2.3. OTRAS OBSERVACIONES IDENTIFICADAS

### A. INEXISTENCIA DE SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

En el proceso de fiscalización se determinó que la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, expone en el “Activo”, “Pasivo y Patrimonio” del Balance General al 31 de diciembre de 2019 un saldo de **Bs11.567,07** compuesto por las siguientes cuentas:

| COD.      | Cuenta                                                  | Importe<br>Bs.   |
|-----------|---------------------------------------------------------|------------------|
| 100000000 | <b>ACTIVO</b>                                           |                  |
| 110000000 | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                 |                  |
| 111000000 | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>            |                  |
| 111001000 | <b>CAJA</b>                                             |                  |
| 111001001 | Caja Moneda Nacional                                    | 8.978,96         |
| 114000000 | <b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>                         |                  |
| 114002000 | <b>IMPUESTO POR RECUPERAR</b>                           |                  |
| 114002001 | Anticipo IUE 25%                                        | 2.588,11         |
|           | <b>TOTAL ACTIVO</b>                                     | <b>11.567,07</b> |
| 200000000 | <b>PASIVO</b>                                           |                  |
| 210000000 | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                               |                  |
| 213000000 | <b>OBLIGACIONES SOCIALES Y FISCALES</b>                 |                  |
| 213006000 | <b>IMPUESTO SOBRELAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS POR</b> |                  |
| 213006001 | Impuesto Sobre las Utilidades de las Empresas           | 2.588,11         |
|           | <b>TOTAL PASIVO</b>                                     | <b>2.588,11</b>  |
| 300000000 | <b>PATRIMONIO</b>                                       |                  |
| 310000000 | <b>CAPITAL</b>                                          |                  |
| 310001000 | <b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>                            |                  |
| 310001001 | Capital                                                 | 161,06           |
| 310003000 | <b>AJUSTE DE CAPITAL</b>                                |                  |
| 310003001 | Ajuste de Capital                                       | 2,89             |
| 330000000 | <b>RESULTADOS DE LA GESTIÓN</b>                         |                  |
| 330001000 | <b>RESULTADOS DE LA GESTIÓN</b>                         |                  |
| 330001001 | Resultados Acumulados                                   | 712,56           |
| 330002000 | <b>RESULTADO DE LA GESTIÓN</b>                          |                  |
| 330002001 | Resultados de la gestión                                | 8.102,45         |
|           | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                 | <b>8.978,96</b>  |
|           | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                        | <b>11.567,07</b> |

Del análisis de las cuentas que lo componen, se establecen las siguientes observaciones:

## CAJA

La cuenta “Caja” tiene un saldo de **Bs8.978,96** de los cuales la agrupación ciudadana departamental no adjunta evidencia de haber realizado el **arqueo** respectivo que permita validar el saldo expuesto en el Balance General y conocer al Responsable de su custodia.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, instruir a quien corresponda remitir el arqueo respectivo que refleje el nombre del Responsable de la custodia del importe expuesto en la cuenta Caja, documentación e información que deberá ser enviada para su evaluación por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización.

## CUENTA BANCARIA

La agrupación ciudadana departamental no se pronunció respecto al motivo de la no apertura de una cuenta bancaria, aspecto que va en contravención a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, que establece:

### Artículo 41° (Apertura de cuenta bancaria)

- I. *“...Para fines de mejor administración y control de ingresos y gastos, en forma obligatoria los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales deben abrir una cuenta bancaria en cualquier entidad financiera reconocida dentro del sistema financiero y regulada por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), con cobertura nacional y/o departamental, debiendo documentar las firmas autorizadas para su administración.*
- III. *Los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales de conformidad a sus necesidades, podrán efectuar la apertura de nuevas cuentas corrientes en los departamentos que estimen por conveniente. La titularidad de la cuenta corriente le pertenece a cada organización política, entre tanto tengan vigencia.*
- IV. *La apertura de la(s) cuenta(s) bancaria(s) deberán ser informadas al Tribunal Supremo Electoral o Tribunal Electoral Departamental que corresponda, en los estados financieros al 31 de diciembre de cada gestión concluida, en las Notas a los estados financieros, en el acápite correspondiente al Disponible.*
- V. *La responsabilidad por el manejo de los recursos económicos de las cuentas de los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales es solidaria entre la máxima instancia de la organización y la o el Responsable económico...”*

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, efectúe la apertura de una cuenta bancaria, la misma que una vez sea perfeccionada deberá ser informada a la Unidad Técnica de Fiscalización, asimismo, deberá reflejarse en los Estados Financieros de la siguiente gestión, en cumplimiento a lo establecido en el “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas” aprobado mediante Resolución TSE-SP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019.

## **B. FALTA DE COMPROBANTES CONTABLES Y LIBROS MAYORES**

En la verificación de los saldos que se exponen en el Estado de Resultados practicado al 31 de diciembre de 2019, se ha evidenciado que la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, no adjuntó los comprobantes y mayores contables de las cuentas que componen la ejecución de las partidas presupuestarias de ingresos y gastos que figuran en el mencionado Estado Financiero.

Al respecto, el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, en sus artículos correspondientes señala:

### **Artículo 49° (Libros Contables)**

- I. Los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales deben llevar los siguientes libros contables:*
  - a) Libro diario, que registra en orden progresivo, cronológico las transacciones realizadas por las organizaciones políticas, determinando claramente la cuenta o cuentas deudoras y acreedoras, con una glosa que describa el tipo de operación e importe, con registro de los nombres, apellidos y firmas de las personas que intervengan en la transacción en constancia de elaboración y aprobación.*
  - b) Libro mayor, que registra los traslados de los registros del libro diario, en el mismo orden cronológico de fechas, registrando también las referencias e importes deudores o acreedores de cada una de las cuentas registradas en la transacción, con el fin de contar con información del movimiento económico financiero generado en la gestión permitiendo establecer los saldos actualizados de cada cuenta expuesta en el Balance General.*
  - c) Otros libros auxiliares que la organización política considere convenientes como ser: libro de conciliaciones bancarias por cada cuenta bancaria, fondos en avance, inventarios, etc.*

### **Artículo 50° (Forma de presentación de los libros Contables)**

- I. *Los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales, tienen la obligación de encuadernar correlativamente todos los registros contables de la gestión, debiendo obligatoriamente presentar el libro mayor y los comprobantes contables de ingreso y gasto adjuntando la documentación de respaldo en original o en fotocopia legalizada por personal autorizado de la organización política. El libro mayor debe encontrarse aperturado con la participación de la o del Notario de Fe Pública, esta disposición no lo excluye de participar en la apertura de los otros registros (libro diario, estados de cuenta, etc).*
- II. *En caso de que la organización política por motivos de fuerza mayor y/o económicos no pueda contratar los servicios de una o un Notario de Fé Pública, deberá justificar dicho extremo en las Notas a los estados financieros, asumiendo la responsabilidad de esta decisión, la que no será aceptada por la Unidad Técnica de Fiscalización si excede más de dos (2) gestiones consecutivas.*

### **Artículo 52° (Comprobantes del registro de transacciones)**

*Las transacciones contables de los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales deben registrarse de forma correlativa en los respectivos comprobantes de ingreso, egreso, traspaso y diario y estar adecuadamente respaldados por la documentación original o fotocopia legalizada relacionada con la naturaleza del gasto, que permita conocer el destino final de los recursos en fines propios de la organización política.*

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, instruir a quien corresponda presentar a futuro los comprobantes contables y el libro mayor del rubro ingresos y las partidas presupuestarias que figuran en el Estado de Resultados, en cumplimiento a lo establecido en el presente “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”.

### **III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Como resultado de la fiscalización y análisis de los Estados Financieros Gestión 2019 presentados por la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, se han establecido las siguientes conclusiones:

- C1.** Gastos sin suficiente documentación de respaldo por **Bs30.309,10**, según lo expuesto en el numeral **2.1.** del presente informe.

- C2.** Falta de clasificador presupuestario, situación que se reporta en el numeral **2.2.** del presente informe.
- C3.** Inexistencia de suficiente documentación de respaldo de la cuenta “Caja Moneda Nacional” y falta de Comprobantes contables y libro mayor, según se describe en el numeral **2.3.** puntos **A** y **B**.

**R1.** Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, instruir a quien corresponda que en cumplimiento al artículo 114° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas y el artículo 83°, Numeral III de la Ley de Organizaciones Políticas N° 1096, proceda a presentar los descargos solicitados así como a expresar por escrito las aclaraciones y/o justificativos a las observaciones descritas en las conclusiones **C1** al **C3** debiendo adjuntar la documentación original de respaldo o fotocopia legalizada en el término de veinte (20) días hábiles a partir de la recepción del presente informe.

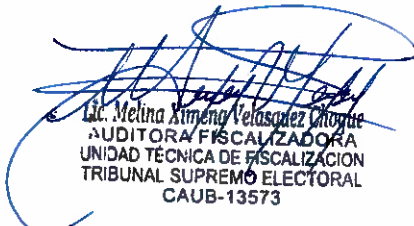
Si en el plazo establecido, no se presentan los descargos, aclaraciones y/o complementaciones, se entenderá por aceptadas las observaciones y se procederá a la emisión del informe correspondiente.

**C4.** La existencia de observaciones descritas en los numerales **2.1**, **2.2** y **2.3**, puntos **A** y **B** del presente informe.

**R2.** Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana departamental “Pacto de Integración Social” (PAIS) Chuquisaca, expresar por escrito la **“aceptación”** a las observaciones realizadas en las conclusiones **C1** a **C4**, puntos **A** y **B** del presente informe debiendo cumplir en las futuras presentaciones de información y/o documentación ante la Unidad Técnica de Fiscalización de acuerdo con lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, emitida en el marco de la Ley N° 1096 “Ley de Organizaciones Políticas” promulgada el 1° de septiembre de 2018.

Es cuanto informamos a su Autoridad y Señoras(es) Vocales del Tribunal Supremo Electoral, para los fines consiguientes.

VVV/mv  
c.c. Arch.  
c.c. ACD PAIS CHQ

  
Lic. Melina Ximena Velásquez Chango  
AUDITORA FISCALIZADORA  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL  
CAUB-13573

J.B.

  
Lic. Viviana C. Vacaflor Velásquez  
JEFA NACIONAL  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL  
CAUB - 6450

