



## **TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

### **UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION**

# **INFORME FINAL DE FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA GESTION 2014 AÑO ELECTORAL DEL PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)**

La Paz, 27 de enero de 2016

# INDICE

|                                                                                                                                               | Página |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| I. ANTECEDENTES .....                                                                                                                         | 1-2    |
| II. DESCARGOS PRESENTADOS.....                                                                                                                | 2      |
| III. RESULTADOS DE LA EVALUACION DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS .....                                                                           | 2      |
| 3.1. NO FUE TRAMITADO EL NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBU-<br>TARIA (NIT) ANTE EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES.....                         | 2-3    |
| 3.2. ESTADOS FINANCIEROS SIN IDENTIFICACION DE LOS RESPON-<br>SABLES DE LA ORGANIZACIÓN POLÍTICA.....                                         | 3-4    |
| 3.3. INGRESOS.....                                                                                                                            | 5      |
| 3.4. CONTRIBUCIONES EN EFECTIVO QUE NO HAN SIDO DEPOSITADAS<br>EN CUENTAS BANCARIAS.....                                                      | 5-7    |
| 3.5. DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTE<br>DE INGRESO CON RELACION AL IMPORTE REGISTRADO EN RECIBO<br>DE APORTACIONES..... | 7-8    |
| 3.6. FALTA DE RECIBO DE APORTACIONES EN EFECTIVO.....                                                                                         | 8-9    |
| 3.7. EGRESOS .....                                                                                                                            | 9-10   |
| IV. SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO...                                                                                     | 10     |
| 4.1. CAMBIO DE DENOMINACION EN LAS PARTIDAS PRESUPUES-<br>TARIAS.....                                                                         | 10-11  |
| 4.2. COMPROBANTES CONTABLES SIN IDENTIFICACION DE LOS RES-<br>PONSABLES DE ELABORACION Y AUTORIZACION.....                                    | 11-12  |
| 4.3. EXISTENCIA DE FACTURAS QUE NO LLEVAN EL SELLO DE<br>CANCELADO.....                                                                       | 12-13  |
| V. INFORME LEGAL.....                                                                                                                         | 13     |
| VI. CONCLUSIONES Y RCOMENDACIONES.....                                                                                                        | 13-15  |

INF. FIS. UTF. N°009/2016

## INFORME

**A :** Lic. Katia Uriona Gamarra  
**PRESIDENTA**  
**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

**DE :** Lic. Guillermina Terrazas de Vargas  
**JEFA NACIONAL UNIDAD TECNICA DE**  
**FISCALIZACION**

Lic. María Eugenia Dávila Gonzales  
**AUDITOR FISCALIZADOR**  
**UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION**

**REF.:** **INFORME FINAL DE FISCALIZACION DE LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA**  
**DOCUMENTADA GESTION 2014 AÑO ELECTORAL -**  
**PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO- ( PDC)**

**FECHA:** La Paz, 27 de enero de 2016

---

### I. ANTECEDENTES

#### **Informe Preliminar**

De conformidad al Artículo 55° de la Ley de Partidos Políticos N° 1983 de 23 de junio de 1999, se ha practicado la Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de Cuenta Documentada del Año Electoral 2014, presentada por el Partido Demócrata Cristiano (PDC), cuyos resultados preliminares se expusieron en el informe INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de 30 de octubre de 2015.

#### **De la Notificación y Plazo para la Presentación de Aclaraciones al Informe Preliminar**

De conformidad con el artículo 111° del “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, aprobado mediante Resolución TSE - RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 y el Artículo 61°, Numeral II de la Ley de Partidos N° 1983, en fecha 16 de noviembre de 2015 se notificó al Sr. Rodrigo Antonio Loma, Delegado Político del Partido Demócrata Cristiano (PDC) con el informe INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de 30 de octubre 2015, para que en el término de (20) veinte días hábiles a partir de la recepción del informe antes citado proceda a expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones y en caso

contrario fundamentar su decisión adjuntando la documentación original de respaldo, considerando la fecha de notificación, feneciendo dicho plazo el 15 de diciembre de 2015.

## II. DESCARGOS PRESENTADOS

### De la Presentación de Documentación de Descargo

En fecha 10 de diciembre de 2015 el Sr. Rodrigo Antonio Loma, Delegado Político del Partido Demócrata Cristiano (PDC), emitió la nota de respuesta al Informe Preliminar INF.FIS. UTF N° 055/2015 de 30 de octubre de 2015, adjuntando documentos de descargo.

## III. RESULTADOS DE LA EVALUACION DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS

### 3.1. NO FUE TRAMITADO EL NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT), ANTE EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES

El numeral 2.2.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que el Partido Demócrata Cristiano (PDC), no han realizado las gestiones necesarias para tramitar el Número de Identificación Tributaria (NIT) ante el Servicio de Impuestos Nacionales.

Al respecto, lo mencionado contraviene la Ley N° 2492 Código Tributario Boliviano, texto ordenado, concordado, complementado y actualizado al 30 de septiembre de 2014 en cuyos artículos señalan:

Artículo 10° (Impuesto), establece que: “...*Impuesto es el tributo cuya obligación tienen como hecho generador una situación prevista por Ley, independiente de toda actividad estatal relativa al contribuyente...*”

Artículo 22° (Sujeto pasivo), establece que: “...*Es sujeto pasivo el contribuyente o sustituto del mismo, quien debe cumplir las obligaciones tributarias establecida conforme dispone este Código y las Leyes...*”

La observación comentada, ocasiona que el Partido Demócrata Cristiano (PDC), no pueda actuar como Agentes de Retención.

### Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 2.2.1., señala que: “...el señor Jorge Suarez Vargas quien ejercía las funciones de Presidente del PDC falleció el 22 de agosto de 2014, previo a ello en fecha 1 de julio del mismo año fue realizado un Congreso Nacional de la organización política en la cual se nombraron a las demás autoridades partidarias.

✓

Secretaría de Cámara formuló observaciones sobre el congreso mencionado, señalando que hasta que las mismas no sean subsanadas los resultados del mismo serían validados. Hasta el presente el TSE no se ha pronunciado sobre estas observaciones, razón por la cual hasta la fecha no se puede designar al responsable económico ni realizar los otros trámites que se extrañan en vuestro informe. Actualmente se espera un pronunciamiento oficial de la Sala Plena del TSE que permita la regularización de la situación institucional del PDC.

Se llegó a conocer que el Partido Demócrata Cristiano contaba con el Registro único de Contribuyentes (RUC),(adjuntan una copia), sin embargo al existir observaciones del TSE a la constitución de la directiva del PDC no fue posible acceder a las certificaciones correspondientes a fin de realizar los trámites de actualización y obtención del Número de Identificación Tributaria (NIT)

Una Vez que la situación institucional del PDC sea normalizada, se instruirá a la persona responsable realizar las gestiones correspondientes ante el Servicio de Impuesto Nacionales...”

Considerando, la situación institucional actual del Partido Demócrata Cristiano-(PDC) y que a la fecha no realizaron el trámite de actualización para la obtención del Número de Identificación Tributaria ante el Servicio de Impuestos Nacionales, se **mantiene** la observación expuesta en el numeral 2.2.1 del Informe Preliminar INF.FIS. UTF N° 055/2015.

- Por consiguiente, se reitera la recomendación al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador realizar las gestiones necesarias para tramitar el Número de Identificación Tributaria en Servicio de Impuestos Nacionales.

Asimismo solicitar la exención del pago de los impuestos del IVA y Utilidades en razón a su característica de Organización Política sin fines de lucro.

### 3.2. ESTADOS FINANCIEROS SIN IDENTIFICACION DE LOS RESPONSABLES DE LA ORGANIZACIÓN POLITICA

El numeral 2.2.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, se estableció que de acuerdo a la verificación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, del Partido Demócrata Cristiano (PDC), los mismos no cuentan con la Identificación y aclaración del nombre de los responsables de su elaboración y autorización.

Al respecto, el artículo 71°(Inventarios y Balances a Presentar) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, establece que:”...*Con carácter obligatorio las organizaciones políticas deberán elaborar conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los Estados Financieros por Departamento y Consolidados, según corresponda.*

*Los documentos financieros deberán ser suscritos por los Responsables Económicos y el Contador...”*

Asimismo, las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Capítulo II, artículo 46° (Responsabilidad y Firma de los Estados Financieros, establece que: “...*Los Estados Financieros básico y estados de cuenta o información complementaria deben estar firmados, identificando nombres y cargos, por la máxima autoridad ejecutiva de la entidad, el responsable del área financiera y el contador general de la entidad, en ejercicio a la fecha de emisión de los mismos. El titular de la entidad es responsable de la presentación oportuna de los Estados Financieros y de la veracidad de la información contenida en los mismos...*”

La observación comentada, ocasionaría dudas en la veracidad de la información contenida en los estados financieros.

#### **Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)**

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 2.2.2., señala que:”...A partir de la situación descrita en el acápite anterior, la información económica y otra solicitada por el Órgano Electoral ha venido siendo presentada por el Delegado Político Acreditado, se reitera que una vez que se establezca la directiva del partido se recomendará que los Estados Financieros deberán ser firmados e identificarse los nombres y cargos de los responsables de la elaboración y aprobación respectiva...”

Considerando, la situación institucional del Partido Demócrata Cristiano-(PDC) y se establezca la directiva del partido, se **mantiene** la observación expuesta en el numeral **2.2.2** del Informe Preliminar INF.FIS. UTF N° 055/2015

- Por consiguiente, se reitera la recomendación al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), a futuro presentar los Estados Financieros debidamente firmados, identificando nombres y cargos por los responsables de elaboración y aprobación de los mismos, en cumplimiento a lo establecido en las Normas y Principios de contabilidad Generalmente Aceptados.

### **3.3. INGRESOS**

El numeral **2.2.3.** del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014, expone los Ingresos por Bs1'433.228,00, correspondiente a Contribuciones y Aportes en efectivo y en especie de militantes y simpatizantes del Partido Demócrata Cristiano (PDC), de acuerdo al siguiente detalle:

| CODIGO DE CUENTA | DESCRIPCION                       | IMPORTE Bs.  |
|------------------|-----------------------------------|--------------|
| 511              | Aportes en Efectivo de militantes | 1'230.528,00 |

|     |                                  |                     |
|-----|----------------------------------|---------------------|
| 512 | Aportes en Especie de militantes | 202.700,00          |
|     | <b>TOTAL INGRESOS</b>            | <b>1'433.228,00</b> |

- De acuerdo a la fiscalización efectuada al 31 de diciembre de 2014, el total de Ingresos por Contribuciones y Aportes que ascienden a **Bs1'433.228,00** verificados y analizados mediante la revisión de registros contables, mayores de cuenta y documentación de respaldo.
- Cabe mencionar que los comprobantes de ingresos están respaldados con recibos pres numerados, correspondientes a aportaciones de militantes y simpatizantes. Asimismo, estos recibos están clasificados en "Recibos de Aportaciones en Efectivo" y "Recibos de Aportaciones en Especie".

### 3.4. CONTRIBUCIONES EN EFECTIVO QUE NO HAN SIDO DEPOSITADAS EN CUENTAS BANCARIAS

El numeral 2.2.4. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que el total de la recaudación por concepto de Aportes en efectivo de militantes y simpatizantes, se encuentra contabilizado contra la cuenta "Caja General", importes que no fueron depositados en una Cuenta Corriente bancaria a nombre del Partido Demócrata Cristiano (PDC).

El detalle de las contribuciones en efectivo se presenta en el siguiente cuadro:

| CPBTE.<br>N° | FECHA      | APORTES EN<br>EFECTIVO<br>MILITANTES<br>(En Bs.) | ANEXO    |
|--------------|------------|--------------------------------------------------|----------|
| I-01         | 31/10/2014 | 327.120,00                                       | <b>1</b> |
| I-01         | 20/11/2014 | 118.320,00                                       |          |
| I-01         | 17/12/2014 | 785.088,00                                       |          |
| <b>TOTAL</b> |            | <b>1'230.528,00</b>                              |          |

Al respecto, lo señalado contraviene los artículos 52°, 53° y 54° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, en los artículos que se mencionan a continuación señalan:

Artículo 52° (Habilitación de Cuentas Corrientes Bancarias), establece que: "...Para fines de administración y control de ingresos y gastos, en forma obligatoria las organizaciones políticas deben aperturar una cuenta corriente en una entidad financiera con cobertura nacional y/o departamental, en cuya papeleta de depósito necesariamente esté prevista un campo para la identificación de la persona aportantes..."

Artículo 53° (Registro de las Cuentas Corrientes o Recursos), señala que: “...*Dentro de los cinco días de concluido el trámite ante la entidad bancaria, las organizaciones políticas, deberán comunicar al Tribunal Supremo Electoral y/o Tribunales Electorales Departamentales, según corresponda...*”

Artículo 54° (Depósito de los recursos), señala que: “... *Los fondos provenientes de recursos generados bajo cualquiera de las formas de recaudación, deben ser depositados conformes, exactos e intactos, en la cuenta corriente correspondiente, dentro de las 24 horas de efectivizados, cuya papeleta de depósito debe adjuntarse al comprobante de ingreso...*”

El hecho de que los recursos recaudados no hayan sido depositados en una cuenta bancaria, origina el riesgo que lo recaudado sea utilizado en gastos indebidos o en su defecto estos recursos sean extraviados.

La observación descrita, denota el incumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

#### **Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)**

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 2.2.4., señala que: “...Al igual que lo explicitado en los puntos anteriores, una vez cumplidas las exigencias del TSE se instruirá al responsable económico proceda a la apertura de una cuenta bancaria, para cumplir con lo previsto por los Art. 52°, 53° y 54° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas...”

Considerando, la situación institucional del Partido Demócrata Cristiano-(PDC) y se establezca la directiva del partido, se **mantiene** la observación expuesta en el numeral 2.2.4 del Informe Preliminar INF.FIS. UTF N° 055/2015.

- Por tanto, se reitera la recomendación al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador, realizar los trámites necesarios para aperturar una cuenta corriente del partido político en una entidad financiera y efectuar los depósitos de todas las recaudaciones en la cuenta corriente correspondiente dentro de las 24 horas de efectivizados, de conformidad al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

#### **3.5. DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTE DE INGRESO CON RELACIÓN AL IMPORTE REGISTRADO EN RECIBO DE APORTACIONES**

El numeral 2.2.5. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que el Comprobante de Ingreso I-02 de 31 de agosto de 2014 registra la suma de Bs76.350,00 por concepto de aportaciones de militantes en especie, sin embargo se verificó que los Recibos de Aportaciones en Especie registran la suma de Bs86.350,00; existiendo una diferencia subvaluada de Bs10.000,00; que no fue contabilizado, de acuerdo al siguiente detalle:

| RECIBO                                                                  |            | NOMBRE                    | IMPORTE   | ANEXO |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|-----------|-------|
| Nº                                                                      | FECHA      | APORTANTE                 | Bs.       |       |
| 08                                                                      | 20/08/2014 | Iván Rodríguez Montenegro | 55.000,00 | 2     |
| Se contabiliza en Comprobante de Ingreso I-02 de 31/08/2014 Bs45.000,00 |            |                           |           |       |

Al respecto, el artículo 62º (Sistema de Contabilidad) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, señala que: "...El órgano competente de la organización política de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración de patrimonio, deberán aplicar un Sistema de Contabilidad adecuado al tipo de operaciones, con base en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptada cuyo objetivo es producir información financiera de primer orden para la emisión de los Estados Financieros y su correspondiente fiscalización..."

La deficiencia comentada, se debe a la inaplicación de prácticas y/o procedimientos de control interno, como la verificación y comparación del monto recibido.

La existencia de diferencias entre los importes registrados con relación a los recibos de aportaciones adjuntos, estaría generando dudas sobre el importe registrado.

- Se recomendó al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador explique el destino de Bs10.000,00; no contabilizados.

Asimismo, instruir al Contador, aplique actividades de control previo como la comparación de datos registrados en comprobantes de ingresos con los respectivos documentos de respaldo para emisión de información válida y coherente entre sí sobre los importes registrados.

#### Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 2.2.5, señala que: "... Con relación a la diferencia de montos registrado en el recibo de aportaciones de militantes en especie y el comprobante de ingresos, realizada la revisión de los documentos, el recibo asignado con el número 8 de 20/08/2014 a nombre de Iván Rodríguez Montenegro por el monto de Bs55.000,00 fue anulado y se habilitó el recibo de aportaciones en especies N° 019 con la misma fecha 20/08/2014 por la suma de Bs45.000,00; a nombre de Iván Rodríguez Montenegro, para lo cual se adjunta fotocopia del recibo N° 8 ANULADO y original de recibo N° 019. Esta mala apropiación se debe a la falta de un control interno adecuado.

Considerando, las aclaraciones realizadas por el Partido Político respecto a la diferencia entre el importe registrado en comprobante de ingreso con relación al importe registrado en recibo de aportaciones, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 2.2.5 del Informe Preliminar INF.FIS. UTF N° 055/2015.

### 3.6. FALTA DE RECIBO DE APORTACIONES EN EFECTIVO

El numeral 2.2.6. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que de acuerdo a la verificación del comprobante de ingreso I-01 de 17 de diciembre de 2014, se constató el registro de Bs20.880,00 de 17/12/2014, por concepto de Aporte en efectivo de Fátima Soliz Perez con Recibo N° 131 (**Anexo 1**), sin embargo no adjuntan el respectivo “Recibo de Aportaciones en Efectivo” N° 00131, este aspecto impide tener la certeza del importe aportado.

Al respecto el artículo 90°(Respaldos del Rubro Ingresos) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, señala que: “...*Los comprobantes de ingreso deben estar acompañados de los respaldo, consistentes en:*

1. *El comprobante de ingreso debidamente firmado por el responsable económico y contador.*
6. *Recibos originales de aportaciones de militantes, sean en efectivo o especie (monetizados)*
9. *Presentar la documentación citada debidamente foliados y en archivadores de palanca con la identificación de cada cuenta...”*

El recibo de aportaciones, constituye el documento que respalda y justifica el ingreso realizado, asimismo, demuestra descuido del Contador en el respaldo de la documentación.

La ausencia de dicho documento, resta credibilidad del aporte realizado por el militante.

- Se recomendó al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador sustente con la documentación de respaldo suficiente y competente para todas las transacciones realizadas, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

#### **Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)**

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 2.2.5, señala que: “...Con referencia a la falta de recibo N° 0131 de aportaciones en efectivo a nombre de Fátima Soliz Pérez por la suma registrada de Bs20.880,00 de 17/12/2014, por un error el mismo no fue incluido con los demás recibos. Al respecto adjuntan recibo original N° 131 de aportes en efectivo a nombre de Fátima Solís Pérez por el monto de Bs20.880,00)...”

Considerando, las aclaraciones realizadas por el Partido Político respecto a la falta de recibo N° 0131, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 2.2.6. del Informe Preliminar INF.FIS. UTF N° 055/2015.

### 3.7. EGRESOS

El numeral 2.2.7. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014, los egresos del Partido Demócrata Cristiano (PDC) ascendieron a **Bs1'432.308,08** , de acuerdo al siguiente cuadro:

**RESUMEN DE EGRESOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresado en Bolivianos)**

| PARTIDA<br>N° | DETALLE                         | IMPORTE<br>Bs.      |
|---------------|---------------------------------|---------------------|
|               | <b>EGRESOS</b>                  |                     |
|               | <b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>  | <b>1'259.608,08</b> |
| 61505         | Publicidad                      | 1'259.608,08        |
|               | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b> | <b>172.700,00</b>   |
| 62202         | Productos de Artes Gráficas     | 2.300,00            |
| 62207         | Productos de Papel y Cartón     | 27.000,00           |
| 62301         | Hilados y Telas                 | 24.500,00           |
| 62303         | Prendas de Vestir               | 79.100,00           |
| 62508         | Pintura                         | 19.200,00           |
| 62599         | Otros Materiales y Suministros  | 20.600,00           |
|               | <b>TOTAL</b>                    | <b>1'432.308,08</b> |

El proceso de fiscalización del Capítulo Egresos por el importe de **Bs1'432.308,08** que se expone en el Estado de Resultados al cierre de la gestión 2014, fue realizado aplicando el artículo 11° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas que establece: "... *Se consideran egresos todos los gastos estimados en su presupuesto anual, que se realizan en la ejecución de las actividades de las organizaciones políticas...*"

## IV. SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

### 4.1. CAMBIO DE DENOMINACION EN LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

El numeral 3.1. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que de acuerdo a la verificación de los comprobantes de gastos, se constató el

cambio de denominación en algunas partidas presupuestarias con relación al clasificador de egresos, de acuerdo al siguiente detalle:

| PARTIDA REGISTRADA | PARTIDA CORRECTA | DESCRIPCION                        | ANEXO N° |
|--------------------|------------------|------------------------------------|----------|
| 61505              | 25500            | Publicidad                         | 3        |
| 62202              | 32200            | Productos de Artes Gráficas        | 4        |
| 62207              | 32100            | Productos de papel y cartón        | 5        |
| 62301              | 33100            | Hilados y Telas                    | 6        |
| 62303              | 33300            | Prendas de Vestir                  | 7        |
| 62508              | 34200            | Productos Químicos y Farmacéuticos | 8        |
| 62599              | 39900            | Otros Materiales y suministros     | 9        |

Lo señalado contraviene los Artículos 35° y 37° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

Artículo 35°(Imputaciones presupuestarias).”...*Son las referidas a los gastos que deben registrarse conforme al Clasificador por Objeto del Gasto que forma parte del presente Reglamento, diferenciando la fuente de recursos ejecutados por cada concepto. ...*”

Artículo 37°(Clasificador por Objeto del Gasto).”... *Es el documento, que forma parte del presente reglamento y constituye el Plan de Cuentas del Presupuesto, en el que se registra y presenta la información de carácter presupuestario aplicado por las organizaciones políticas..*”.

La observación comentada, distorsiona el saldo registrado en las partidas de gasto.

#### **Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)**

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 3.1, señala que: “...Se ha tomado en cuenta la observación citada, que las partidas presupuestarias deben estar constituidas de acuerdo al clasificador por objeto del gasto y con relación al plan de cuentas del presupuesto...”

Si bien señalan que se ha tomado en cuenta la observación citada, se verificó que no adjuntan la instrucción correspondiente al Contador respecto a la recomendación realizada, por consiguiente se **mantiene** la observación expuesta en el numeral **3.1.** del Informe Preliminar INF.FIS.UTF.N°055/2015, correspondiente a la gestión 2014.

- Por tanto, se reitera la recomendación, al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador que a futuro previamente al registro contable, verifique la partida presupuestaria para el registro de los diferentes gastos, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos 35° y 37° del

Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

#### 4.2. COMPROBANTES CONTABLES SIN IDENTIFICACION DE LOS RESPONSABLES DE ELABORACION Y AUTORIZACION

El numeral 3.2. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que de acuerdo a la verificación y validación de comprobantes de ingreso y egreso de la gestión 2014, del Partido Demócrata Cristiano (PDC), se constató que todos los comprobantes no cuentan con pie de firma con aclaración de nombre del responsable de su elaboración y autorización.

Al respecto, el artículo 90° (Respaldos del Rubro Ingresos) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, en la parte referente a los comprobantes indica que: *"...Los comprobantes de gastos e ingresos, deben estar firmados y llevar pie de firma con aclaración de nombre, N° de carnet de identidad del beneficiario o receptor respectivamente y la autorización de un miembro del órgano responsable de administración del patrimonio..."*

La deficiencia descrita, no permite establecer con exactitud a la persona responsable y genera dudas sobre la elaboración del registro de las transacciones.

##### Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 3.2, no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización.

Por consiguiente, se **mantiene** la observación expuesta en el numeral 3.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, correspondiente a la gestión 2014.

- Se reitera la recomendación al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Encargado de Contabilidad que a futuro todos los comprobantes de registro deben estar debidamente firmados con la aclaración del nombre de responsable de su elaboración y de aprobación a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

#### 4.3. EXISTENCIA DE FACTURAS QUE NO LLEVAN EL SELLO DE "CANCELADO"

El numeral 3.3. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, estableció que los gastos por concepto de "Publicidad" del Partido Demócrata Cristiano (PDC), al 31 de diciembre de 2014, se ha evidenciado que existen facturas que no llevan el sello de **"Cancelado"**. Los casos observados se presentan en el siguiente cuadro:

| COMPROBANTE |            | FACTURAS |            | BENEFICIARIO                               | IMPORTE<br>Bs. | ANEXO |
|-------------|------------|----------|------------|--------------------------------------------|----------------|-------|
| Nº          | FECHA      | Nº       | FECHA      |                                            |                |       |
| E-001       | 31/10/2014 | F-314    | 31/10/2014 | Red Uno de Bolivia S.A.                    | 303.448,50     | 3     |
| E-001       | 28/11/2014 | F-407    | 28/11/2014 | Ecor Ltda. Unitel                          | 133.950,00     |       |
| E-001       | 05/12/2014 | F-9776   | 05/12/2014 | Ricacruz Ltda.                             | 6.930,00       |       |
| E-002       | 09/12/2014 | F-830    | 09/12/2014 | Illiminani de Comunicaicones S.A. - ATB    | 295.869,60     |       |
| E-002       | 09/12/2014 | F-831    | 09/12/2014 | Illiminani de Comunicaciones S.A. - ATB    | 58.499,98      |       |
| E-003       | 09/12/2014 | F-12392  | 09/12/2014 | Radiodifusoras Populares S.A. RTP          | 75.540,00      |       |
| E-004       | 19/12/2014 | F-26     | 25/02/2014 | Periodistas Asociados Televisión Ltda. PAT | 355.300,00     |       |

En este sentido, cabe mencionar el Artículo 61° (Documentos de respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos), del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, el segundo párrafo señala que: “...La factura o Nota Fiscal que respalde el gasto, deberá contener el NIT y el nombre de la organización política i inutilizarse con un sello de **“CANCELADO”** al momento de efectuarse el pago.

*Para facilitar la identificación del objeto del gasto, al pie de las facturas se debe registrar la partida presupuestaria a la que corresponde...”*

Esta situación evidencia el incumplimiento a procedimientos de control interno, como revisar la documentación de respaldo de los comprobantes contables.

La inexistencia del sello de **“CANCELADO”** en las facturas, genera dudas sobre los pagos realizados.

#### Respuesta del Partido Demócrata Cristiano - (PDC)

La nota de respuesta y aclaración sobre el INF.FIS.UTF. N° 055/2015 de fecha 30 de diciembre de 2014, respecto al punto 3.3, señala que: “...A pesar de que la forma de llenado de las facturas y notas fiscales corresponde al ente emisor, en lo posterior se exigirá a las empresas y personas que presten servicios a la organización política consignen el sello de Cancelado...”

Si bien señalan que se exigirá a las empresas consignen el sello de cancelado, se verificó que no adjuntan la instrucción correspondiente al Contador respecto a la recomendación realizada, por consiguiente se **mantiene** la observación expuesta en el numeral **3.3.** del Informe Preliminar INF.FIS.UTF.N°055/2015, correspondiente a la gestión 2014.

- Se reitera la recomendación al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador, efectuar la revisión de la documentación de respaldo de los registros contables e inutilizar con un sello de **“CANCELADO”** las facturas de los

pagos realizados de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

## **V. INFORME LEGAL**

La Dirección Nacional Jurídica, emitió el Informe D.N.J. N° 008/2016 de 07 de enero de 2016, sobre el Informe Complementario INF.FIS.UTF. N° 065/2015 al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 055/2015, relativo a la Fiscalización de los Estados Financieros Gestión 2014 Año Electoral Recursos Propios del Partido Político Demócrata Cristiano - PDC, en el acápite de conclusión y recomendación indica: "...corresponde remitir antecedentes y el presente informe legal a la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral, a objeto de la emisión del informe final.

## **VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En el proceso de fiscalización no se han presentado gastos no observados, por tanto corresponde aprobar los Estados Financieros y Rendición de Cuenta documentada por el importe de Bs1'432.308,08 del Partido Político "Partido Demócrata Cristiano" (PDC).

De la validación, pertinencia y suficiencia de la documentación presentada por el Partido Demócrata Cristiano (PDC, para levantar las observaciones identificadas en el rubro de ingresos y en las distintas partidas presupuestarias de egresos con recursos propios correspondientes a la gestión 2014, expuestas en el informe preliminar INF. FIS. UTF. N° 055/2015, se concluye lo siguiente:

### **6.1. NO FUE TRAMITADO EL NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT), ANTE EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES**

- C1.** Se establece que las aclaraciones y documentos de descargo presentados, no subsanan la observación del numeral **3.1.** del presente informe.
- R1.** Se recomienda al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador realizar las gestiones necesarias para tramitar el Número de Identificación Tributaria en Servicio de Impuestos Nacionales.

Asimismo solicitar la exención del pago de los impuestos del IVA y Utilidades en razón a su característica de Organización Política sin fines de lucro.

Por otra parte, se recomienda realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes a fin de regularizar la situación institucional del Partido Demócrata Cristiano (PDC).

## **6.2. ESTADOS FINANCIEROS SIN IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DE LA ORGANIZACIÓN POLITICA**

**C2.** Se establece que las aclaraciones y documentos de descargo presentados, no subsanan la observación del numeral **3.2.** del presente informe.

**R2.** Se recomienda al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), a futuro presentar los Estados Financieros debidamente firmados, identificando nombres y cargos por los responsables de elaboración y aprobación de los mismos, en cumplimiento a lo establecido en las Normas y Principios de contabilidad Generalmente Aceptados.

Por otra parte, se recomienda realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes a fin de regularizar la situación institucional del Partido Demócrata Cristiano (PDC).

## **6.3. INGRESOS**

**C3.** Se establece que las aclaraciones y documentos de descargo presentados, no subsana la observación del numeral **3.4.** del presente informe.

**R3.** Se recomienda al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador, realizar los trámites necesarios para aperturar una cuenta corriente del partido político en una entidad financiera y efectuar los depósitos de todas las recaudaciones en la cuenta corriente correspondiente dentro de las 24 horas de efectivizados, de conformidad al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

**C4.** Se establece que las aclaraciones y documentos de descargo presentados, subsana las observaciones de los numerales **3.5. y 3.6** del presente informe.

## **6.4. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**C5.** Se establece que las aclaraciones y documentos de descargo presentados por Partido Demócrata Cristiano (PDC), no subsanan las observaciones de los numerales **4.1., 4.2 y 4.3** del presente informe.

**R4.** En consecuencia, se reitera al Jefe Nacional del Partido Demócrata Cristiano (PDC), instruir al Contador del partido político, que a futuro aplique las recomendaciones emitidas en el presente informe, con la finalidad de que se implementen procedimientos de control efectivo de modo que se garantice el cumplimiento de las recomendaciones.

Es cuanto informamos a su Autoridad y a los Señores Vocales del Tribunal Supremo Electoral, para los fines consiguientes.



Lic. María E. Dávila Gonzales  
AUDITOR FISCALIZADOR  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL



Lic. Guillermina Terrazas de Vargas  
JEFE NACIONAL  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

GTV/med  
c.c. Arch.



PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)  
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PLANILLA DE ANALISIS - APORTES DE MILITANTES EN EFECTIVO

CUENTA: 511 INGRESOS - RECURSOS CORRIENTES  
Fuente: Mayores y recibos de aportaciones

| COMPROBANTE DE INGRESO |            |            |      |               |                    |           |            |            |      |               |                               |                | RECIBO DE APORTACIONES |                         |      |                           |                |                  |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUENTENADOS |      |                                 |                                                                                                                                 | SITUACION FINAL |  |
|------------------------|------------|------------|------|---------------|--------------------|-----------|------------|------------|------|---------------|-------------------------------|----------------|------------------------|-------------------------|------|---------------------------|----------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|---------------------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--|
| CPBTE. N°              | FECHA      | IMPORTE BS | T/C  | IMPORTE \$US. | DESCRIPCION        | N° RECIBO | FECHA      | IMPORTE BS | T/C  | IMPORTE \$US. | NOMBRE DEL APORTANTE          | S/G CPBTE. BS. | T/C                    | IMPORTE S/G RECIBOS Bs. | T/C  | IMPORTE S/G RECIBOS \$US. | DIFERENCIA Bs. | DIFERENCIA \$US. | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                 | DESCARGOS PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | SE LEVANTA |      | SE MANTIENE                                 |      | SOBRE SUFFICIENCIA DE DESCARGOS |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            |            |      |               |                    |           |            |            |      |               |                               |                |                        |                         |      |                           |                |                  |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bs.        | \$us | Bs.                                         | \$us |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
| 1-01                   | 17/12/2014 | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | Aporte en Efectivo | 121       | 17/12/2014 | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | NESTOR RODRIGUEZ              | 31.320,00      | 6,96                   | 31.320,00               | 6,96 | 4.500,00                  | 0,00           | 0,00             | Control Interno.- Los comprobantes de aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes no cuentan con la identificación del responsable de su elaboración, y de aprobación. | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF. N° 055/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización                                                                                                                                                                                               |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | Aporte en Efectivo | 122       | 17/12/2014 | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | ALICIA AVALOS                 | 31.320,00      | 6,96                   | 31.320,00               | 6,96 | 4.500,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | Aporte en Efectivo | 123       | 17/12/2014 | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | HUGO IVAN ENDARA LEON         | 31.320,00      | 6,96                   | 31.320,00               | 6,96 | 4.500,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | Aporte en Efectivo | 124       | 17/12/2014 | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | PELLMAN MENDEZ                | 31.320,00      | 6,96                   | 31.320,00               | 6,96 | 4.500,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | Aporte en Efectivo | 125       | 17/12/2014 | 31.320,00  | 6,96 | 4.500,00      | GILBERTH MENDEZ               | 31.320,00      | 6,96                   | 31.320,00               | 6,96 | 4.500,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 34.800,00  | 6,96 | 5.000,00      | Aporte en Efectivo | 126       | 17/12/2014 | 34.800,00  | 6,96 | 5.000,00      | RODRIGO ANTONIO LONIA         | 34.800,00      | 6,96                   | 34.800,00               | 6,96 | 5.000,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 27.840,00  | 6,96 | 4.000,00      | Aporte en Efectivo | 127       | 17/12/2014 | 27.840,00  | 6,96 | 4.000,00      | PATRICIA GOMEZ ANDRADE        | 27.840,00      | 6,96                   | 27.840,00               | 6,96 | 4.000,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 20.880,00  | 6,96 | 3.000,00      | Aporte en Efectivo | 128       | 17/12/2014 | 20.880,00  | 6,96 | 3.000,00      | ABRAHAM HIDALGO SALINAS       | 20.880,00      | 6,96                   | 20.880,00               | 6,96 | 3.000,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 7.656,00   | 6,96 | 1.100,00      | Aporte en Efectivo | 129       | 17/12/2014 | 7.656,00   | 6,96 | 1.100,00      | LENNY SABALA                  | 7.656,00       | 6,96                   | 7.656,00                | 6,96 | 1.100,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
|                        |            | 7.656,00   | 6,96 | 1.100,00      | Aporte en Efectivo | 130       | 17/12/2014 | 7.656,00   | 6,96 | 1.100,00      | GENEIVAN RODRIGUEZ MONTENEGRO | 7.656,00       | 6,96                   | 7.656,00                | 6,96 | 1.100,00                  | 0,00           | 0,00             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |      |                                             |      |                                 |                                                                                                                                 |                 |  |
| 1-01                   | 17/12/2014 | 20.880,00  | 6,96 | 3.000,00      | Aporte en Efectivo | 131       | 17/12/2014 |            | 6,96 | 0,00          | FATIMA SOLIZ PEREZ            | 20.880,00      | 6,96                   |                         | 6,96 | 3.000,00                  | 20.880,00      | 3.000,00         | Control Interno - No adjuntan el recibo N°00131, por lo tanto hay una diferencia de Bs20.880,00, equivalente a \$us3000                                                                       | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF. N° 053/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 2.2.5., señala que #... Con diferencia a la falta de recibo N°131 de aportaciones en efectivo a nombre de Fatima Soliz Pérez por la suma registrada de Bs20.880,00 de 17/12/2014, por un error el mismo no fue incluido con los demás recibos. Al respecto adjuntan recibo original N° 131 de aportes en efectivo a nombre de Fatima Soliz Pérez por el monto de Bs20.880,00) |            |      |                                             |      |                                 | Se levanta la observación del numeral 2.2.6 del informe preliminar, en virtud a que adjuntan el recibo N° 0131 por Bs20.880,00. |                 |  |

PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)  
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
PLANILLA DE ANALISIS - APORTES DE MILITANTES EN EFECTIVO

CUENTA: 511 INGRESOS - RECURSOS CORRIENTES  
Fuente: Mayores y recibos de aportaciones

| COMPROBANTE DE INGRESO |            |                            |      |                 |                    |              |            |               |      | RECIBO DE APORTACIONES |                         |                              |      |                               | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUENTADOS |                                |                   |                    | SITUACION FINAL                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |      |             |      |                                                                                                                                             |
|------------------------|------------|----------------------------|------|-----------------|--------------------|--------------|------------|---------------|------|------------------------|-------------------------|------------------------------|------|-------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|-------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CPBTE.<br>N°           | FECHA      | IMPORTE<br>BS              | T/C  | IMPORTE<br>SUS. | DESCRIPCION        | N°<br>RECIBO | FECHA      | IMPORTE<br>BS | T/C  | IMPORTE<br>SUS.        | NOMBRE DEL<br>AFORTANTE | IMPORTE<br>S/G CPBTE.<br>BS. | T/C  | IMPORTE<br>S/G RECIBOS<br>BS. | T/C                                       | IMPORTE<br>S/G RECIBOS<br>Sus. | DIFERENCIA<br>Bs. | DIFERENCIA<br>SUS. | OBSERVACIONES                                                                                                                                                 | DESCARGOS<br>PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                             | SE LEVANTA |      | SE MANTIENE |      | SOBRE SUFICIENCIA                                                                                                                           |
|                        |            |                            |      |                 |                    |              |            |               |      |                        |                         |                              |      |                               |                                           |                                |                   |                    |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Bs.        | Sus. | Bs.         | Sus. |                                                                                                                                             |
| L-01                   | 17/12/2014 | 16.008,00                  | 6,96 | 2.300,00        | Aporte en Efectivo | 132          | 17/12/2014 | 16.008,00     | 6,96 | 2.300,00               | MARCO JULIO VISCARRA    | 16.008,00                    | 6,96 | 16.008,00                     | 6,96                                      | 2.300,00                       | 0,00              | 0,00               | Control Interno.- Los comprobantes de Ingreso no cuentan con el pie de firma con la aclaración del nombre del responsable de su elaboración, y de aprobación. | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF. N° 055/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización |            |      |             |      | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación |
|                        |            | 31.320,00                  | 6,96 | 4.500,00        | Aporte en Efectivo | 133          | 17/12/2014 | 31.320,00     | 6,96 | 4.500,00               | CESAR SANCHEZ           | 31.320,00                    | 6,96 | 31.320,00                     | 6,96                                      | 4.500,00                       | 0,00              | 0,00               |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |      |             |      |                                                                                                                                             |
|                        |            | 31.320,00                  | 6,96 | 4.500,00        | Aporte en Efectivo | 134          | 17/12/2014 | 31.320,00     | 6,96 | 4.500,00               | JULIO CHAMBI            | 31.320,00                    | 6,96 | 31.320,00                     | 6,96                                      | 4.500,00                       | 0,00              | 0,00               |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |      |             |      |                                                                                                                                             |
| TOTAL PARCIAL          |            | 785.088,00                 |      | 112.800,00      |                    |              |            | 764.208,00    |      | 109.800,00             |                         | 785.088,00                   |      | 764.208,00                    |                                           | 109.800,00                     | 20.880,00         | 3.000,00           |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |      |             |      |                                                                                                                                             |
|                        |            | TOTAL INGRESOS EN EFECTIVO |      |                 |                    |              |            |               |      |                        |                         | 1.230.528,00                 |      | 1.209.648,00                  |                                           | 173.800,00                     | 20.880,00         | 3.000,00           |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |      |             |      |                                                                                                                                             |





PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)  
FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN AÑO ELECTORAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 20000 Servicios No Personales  
Subcuenta: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales  
Partida Presupuestaria: 25500 Publicidad  
Partida aplicada: 61505 Publicidad

| CONPROBANTE<br>N° | FECHA      | FACTURA O RECIBO<br>N° | FECHA | RAZON SOCIAL<br>O<br>BENEFICIARIO           | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                    | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>Bs. | T/C  | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>Sus. | GASTOS CUESTIONADOS   |      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                     | DESCARGOS<br>PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUESTIONADOS |                     | SITUACION FINAL<br>SOBRE SUFICIENCIA<br>DE DESCARGOS                                                                                                    |
|-------------------|------------|------------------------|-------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------|-------------------------------|-----------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |            |                        |       |                                             |                                                                                                                                                                                                             |                              |      |                               | NO RECONOCIDOS<br>Bs. | Sus. |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SE LEVANTA<br>Bs.                            | SE MANTIENE<br>Sus. |                                                                                                                                                         |
| E-001             | 28/08/2014 |                        |       |                                             | Entrega de Banners de Tuto y Tomasa a Militantes del PDC en fecha 08/08/2014                                                                                                                                | 30.000,00                    | 6,96 | 4.310,34                      |                       |      | Control Interno - El comprobante de egreso no cuenta con el pie de firma de los responsables de elaboracion y aprobacion .                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación             |
| E-001             | 31/10/2014 | F-314                  |       | Red Uno de Bolivia S.A                      | Difusion de publicidad según contrato privado N° 25335 con vigencia del 15/09 al 08/10/2014                                                                                                                 | 303.448,50                   | 6,96 | 43.598,92                     |                       |      | Control Interno: 1. La factura no tiene sello de cancelado 2. El comprobante de Egreso, no cuenta con el pie de firma de los responsables de elaboracion y aprobacion respectiva. | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF. N° 055/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización. Por otra parte, respecto al punto 3.3, señalan textualmente que " A pesar de que la forma de llenado de las facturas y notas fiscales corresponde al ente emisor, en lo posterior se exigirá a las empresas y personas que presten servicios a la organización política consignen el sello de cancelado |                                              |                     | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación             |
| E-001             | 28/11/2014 | F-407                  |       | Ecor Ltda - Unitel                          | Difusión de propaganda electoral "Elecciones Generales 2014" según contrato S/N de 11/09/2014 cuya vigencia fue del 12/09 al 08/10/2014.                                                                    | 133.950,00                   | 6,96 | 19.245,69                     |                       |      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del numeral 3.3. en virtud a que no adjuntan la instrucción al Contador, respecto a la recomendación realizada              |
| E-001             | 05/12/2014 | F-9776                 |       | Ricacruz Ltda.                              | Por difusión de publicidad en el programa Foro Debate a nivel nacional de Cadena A-Canal 36 según contrato 474/2014 de 28/09/2014                                                                           | 6.930,00                     | 6,96 | 995,69                        |                       |      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación             |
| E-001             | 05/12/2014 |                        |       |                                             | Otros gastos realizados en foro debate de fecha 05/12/2014                                                                                                                                                  | 70,00                        | 6,96 | 10,06                         |                       |      | Control Interno - EL comprobante no cuenta con el pie de firma de la persona responsable de elaboracion y aprobacion                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación             |
| E-002             | 09/12/2014 | F-830                  |       | Ilumani de Comunicaciones S.A. -ATB         | Por publicidad emitida según contrato N° 26672 con vigencia del 15/09 al 08/10/2014                                                                                                                         | 295.869,60                   | 6,96 | 42.510,00                     |                       |      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación             |
| E-002             | 09/12/2014 | F-831                  |       | Ilumani de Comunicaciones S.A. -ATB         | Por difusión de publicidad emitida según contrato N°26888 de 08/10/2014                                                                                                                                     | 58.499,98                    | 6,96 | 8.405,17                      |                       |      | Control Interno: 1. La factura no tiene sello de cancelado 2. El comprobante de Egreso, no cuenta con el pie de firma de los responsables de elaboracion y aprobacion respectiva  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación Asimismo se |
| E-003             | 09/12/2014 | F-12392                |       | Radiodifusoras Populares S.A. - RTP         | Difusión de publicidad según contrato N° E-20137 de 04/10/2014 con vigencia del 04/10 al 08/10/2014                                                                                                         | 75.540,00                    | 6,96 | 10.853,45                     |                       |      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     | Se mantiene, la observación del numeral 3.3. en virtud a que no adjuntan la instrucción al Contador, respecto a la recomendación realizada              |
| E-004             | 19/12/2014 | F-26                   |       | Periodistas Asociados Televisión Ltda - PAT | Por emisión de publicidad del Cierre de Campaña PDC según Contrato N° 214 de 08/10/2014 por Bs 40.000,00 y Contrato N° 206 de 04/10/2014 por emisión de publicidad del 15/09 al 09/10/2014 por Bs315.300,00 | 355.300,00                   | 6,96 | 51.048,85                     |                       |      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     |                                                                                                                                                         |
|                   |            |                        |       | TOTAL                                       |                                                                                                                                                                                                             | 1.259.688,08                 |      | 180.978,17                    | 0,00                  | 0,00 |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                     |                                                                                                                                                         |

PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)  
FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN AÑO ELECTORAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 30000 Materiales y suministros  
Subcuenta: 32000 Productos de Papel, Cartón e Impresos  
Partida Presupuestaria: 32200 Productos de Artes Gráficas  
Partida Aplicada: 62202 Productos de Artes Gráficas

| COMPROBANTE |            | FACTURA O RECIBO |       | RAZON SOCIAL<br>O<br>BENEFICIARIO | CONCEPTO                                                                     | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>Bs. | T/C  | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>\$us. | GASTOS CUESTIONADOS   |      |                        | OBSERVACIONES | DESCARGOS<br>PRESENTADOS                                                                                                 | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUESTIONADOS                                                                                                                                                                                                                                                         |      |                    | SITUACION FINAL |                                                                                                                                              |
|-------------|------------|------------------|-------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------|--------------------------------|-----------------------|------|------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº          | FECHA      | Nº               | FECHA |                                   |                                                                              |                              |      |                                | NO RECONOCIDOS<br>Bs. | \$us | NO DOCUMENTADOS<br>Bs. | \$us          |                                                                                                                          | SE LEVANTA<br>Bs.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$us | SE MANTIENE<br>Bs. | \$us            | SOBRE SURTIENCIA<br>DE DESCARGOS                                                                                                             |
| E-001       | 12/09/2014 |                  |       |                                   | Entrega de pañuelos a militantes y simpatizantes del PDC en fecha 12/09/2014 | 2.300,00                     | 6,96 | 330,46                         |                       |      |                        |               | Control Interno - El comprobante de egreso no cuenta con el pie de firma de los responsables de elaboración y aprobación | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF N° 055/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización. |      |                    |                 | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación. |
| TOTAL       |            |                  |       |                                   |                                                                              | 2.300,00                     |      | 330,46                         |                       |      | 0,00                   | 0,00          |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                    |                 |                                                                                                                                              |



PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)  
FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN AÑO ELECTORAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 30000 Materiales y suministros  
Subcuenta: 33000 Textiles y Vestuario  
Partida Presupuestaria: 33100 Hilados y Telas  
Partida Aplicada: 62301 Hilados y Telas

| COMPROBANTE |            | FACTURA O RECIBO |       | RAZON SOCIAL<br>O<br>BENEFICIARIO | CONCEPTO                                                                         | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>Bs. | T/C  | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>\$us. | GASTOS CUESTIONADOS   |      | OBSERVACIONES                                                                                                             | DESCARGOS                                                                                                                                                                                                                                                                                           | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUESTIONADOS |      |                   | SITUACION FINAL<br>SOBRE SUFFICIENCIA<br>DE DESCARGOS                                                                                      |
|-------------|------------|------------------|-------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------|--------------------------------|-----------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº          | FECHA      | Nº               | FECHA |                                   |                                                                                  |                              |      |                                | NO RECONOCIDOS<br>Bs. | \$us |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Bs.                                          | \$us | SE LEVANTA<br>Bs. |                                                                                                                                            |
| E-001       | 28/08/2014 |                  |       |                                   | Entrega de banderas del partido a simpatizantes y militantes en fecha 28/08/2014 | 24.500,00                    | 6,96 | 3.520,11                       |                       |      | Control Interno.- El comprobante de egreso no cuenta con el pie de firma de los responsables de elaboración y aprobación. | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF N° 055/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización |                                              |      |                   | Se mantiene la observación del punto 3.2 del Informe Preliminar, en virtud de que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación |
|             |            | TOTAL            |       |                                   |                                                                                  | 24.500,00                    |      | 3.520,11                       |                       | 0,00 |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                              |      |                   |                                                                                                                                            |



**PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO (PDC)**  
**FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN AÑO ELECTORAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
**(Expresado en Bolivianos)**

|                         |                                                                                  |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Cuenta:                 | 30000 Materiales y suministros                                                   |
| Subcuenta:              | 34000 Combustibles, Productos Químicos, Farmacéuticos y Otras Fuentes de Energía |
| Partida Presupuestaria: | 34200 Productos Químicos y Farmacéuticos                                         |
| Partida Aplicada:       | 62508 Productos Varios- Pintura                                                  |

| COMPROBANTE<br>Nº | FACTURA O RECIBO<br>Nº | FECHA | RAZON SOCIAL<br>O<br>BENEFICIARIO | CONCEPTO                                                                                 | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>Bs. | T/C  | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>\$us. | GASTOS CUESTIONADOS   |      | OBSERVACIONES | DESCARGOS<br>PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                              | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUENTRIONADOS |                    |      | SITUACION FINAL<br>SOBRE SUFFICENCIA<br>DE DESCARGOS                                                                                         |  |
|-------------------|------------------------|-------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------|--------------------------------|-----------------------|------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                   |                        |       |                                   |                                                                                          |                              |      |                                | NO RECONOCIDOS<br>Bs. | \$us |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | SE LEVANTA<br>Bs.                             | SE MANTIENE<br>Bs. | \$us |                                                                                                                                              |  |
| E-001             | 12/09/2014             |       |                                   | Entrega de pinura rojo y blanco a militantes y simpatizantes del PDC en fecha 01/09/2014 | 19.200,00                    | 6,96 | 2.758,62                       |                       | Bs.  | \$us          | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF. N° 055/2013 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización. |                                               |                    |      | Se mantiene, la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación. |  |
|                   |                        |       |                                   |                                                                                          |                              |      | 2.758,62                       |                       | 0,00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               |                    |      |                                                                                                                                              |  |
| TOTAL             |                        |       |                                   |                                                                                          |                              |      |                                |                       | 0,00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               |                    |      |                                                                                                                                              |  |

PARTIDO DEMOCRATA CRISTIANO  
FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN AÑO ELECTORAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 30000 Materiales y suministros  
Subcuenta: 39000 Productos Varios  
Partida Presupuestaria: 39900 Otros materiales y suministros  
Partida Aplicada: 62599 Otros Materiales y Suministros

| COMPROBANTE |            | FACTURA O RECIBO |       | RAZON SOCIAL<br>O<br>BENEFICIARIO | CONCEPTO                                                                                    | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>Bs. | T/C  | IMPORTE<br>REGISTRADO<br>\$us. | GASTOS CUESTIONADOS   |      | OBSERVACIONES                                                                                                             | DESCARGOS                                                                                                                                                                                                                                                                                            | SITUACION FINAL DE LOS INGRESOS CUESTIONADOS |      | SITUACION FINAL    |                                                                                                                                             |
|-------------|------------|------------------|-------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------|--------------------------------|-----------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº          | FECHA      | Nº               | FECHA |                                   |                                                                                             |                              |      |                                | NO RECONOCIDOS<br>Bs. | \$us |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | SE LEVANTA<br>Bs.                            | \$us | SE MANTIENE<br>Bs. | SOBRE SUFICIENCIA<br>DE DESCARGOS<br>\$us                                                                                                   |
| E-001       | 28/08/2014 |                  |       |                                   | Entrega de bolsas ecológicas y bases porta banners a militantes del PDC en fecha 20/08/2014 | 20.600,00                    | 6,96 | 2.959,77                       |                       |      | Control Interno - El comprobante de egreso no cuenta con el pie de firma de los responsables de elaboración y aprobación. | La nota de respuesta y aclaración sobre el INF FIS UTF N° 055/2015 de fecha 30/12/2014, respecto al punto 3.2., no realizan ninguna aclaración a la observación, respecto a que todos los comprobantes contables no cuentan con la identificación de los responsables de elaboración y autorización. |                                              |      |                    | Se mantiene la observación del punto 3.2. del Informe Preliminar, en virtud a que no realizan ninguna aclaración respecto a la observación. |
| TOTAL       |            |                  |       |                                   |                                                                                             |                              |      |                                |                       |      |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                              |      |                    |                                                                                                                                             |