INF.FIS.UTF Nº 235/2017

Órgano Electoral Plurinacional
Bolivia
DEMOCRACIAS EN EJERCICIO

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO ELECTORAL 2015 – RECURSOS PROPIOS Y PNUD DE LA AGRUPACIÓN CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (SANTA CRUZ) DEMOCRATAS

La Paz, 28 de diciembre de 2017

Órgano Electoral Plurinacional
Bolivia
DEMOCRACIAS EN EJERCICIO

INDICE

Página

I. ANTECEDENTES 1

1.1 ALCANCE 1
1.2 OBJETO 1
1.3 OBJETIVOS 2
1.4 APLICACIÓN DE DISPOSICIONES LEGALES 2
1.5 BASE LEGAL DEL PARTIDO 2
1.6 ACUERDO DE COOPERACIÓN PARA ASISTENCIA TECNICA Y CAPACITACION ENTRE DEMOCRATAS Y EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO A LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA 3
1.7 RESPONSABLES ECONÓMICOS DE LA ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO PARTIDARIO 3

II RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN 3

2.1 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO ELECTORAL 3
2.2 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 3-6
2.2.1 DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DE SALDOS DEL PASIVO CORRIENTE 6-7
2.3 ESTADO DE RESULTADOS 7
2.3.1 INGRESOS – RECURSOS PROPIOS 7-8
2.3.2 EGRESOS – RECURSOS PROPIOS 8-9
2.3.3 GASTOS CUESTIONADOS NO DOCUMENTADOS Y NO RECONO – CIDOS - RECURSOS PROPIOS 10-11
2.3.4 DIFERENCIAS EN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS 11-12
2.3.5 FACTURAS ADJUNTAS A LA DECLARACIÓN JURADA DE INGRESOS PERCIBIDOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN NO FUERON RE – PORTADOS EN LOS GASTOS 12-14

III CONTROL INTERNO – RECURSOS PROPIOS **14**

3.1 INGRESOS POR APORTES DE MILITANTES NO ESTAN RESPALDADOS POR LAS PAPELETAS DE DEPOSITO BANCARIO Y LOS RECIBOS DE APORTES 14-15
3.2 DEFICIENCIAS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 15
3.2.1 APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA INCORRECTA 15-16
3.3 DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTES CONTABLES CON RELACIÓN AL IMPORTE DE LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO 17
3.4 DEFICIENCIAS CONTABLES 17-19

IV PROYECTO BOL/72408 FORTALECIMIENTO DE ORGANIZACIONES POLÍTICAS EN EL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA – FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO..... 19

4.1 INGRESOS – PNUD..... 19-20
4.2 EGRESOS - PNUD..... 20
4.3 GASTOS CUESTIONADOS NO DOCUMENTADOS – PNUD..... 20-21

V CONCLUSIONES..... 21

5.1 RECURSOS PROPIOS..... 21-22
5.2 PROYECTO BOL/72408 FORTALECIMIENTO DE ORGANIZACIONES POLITICAS EN EL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA – FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO..... 22

VI RECOMENDACIONES.....22

ANEXOS..... 1-30

Órgano Electoral Plurinacional
Bolivia
DEMOCRACIAS EN EJERCICIO

INF. FIS. UTF. Nº 235/2017

I N F O R M E

A : Lic. Katia Uriona Gamarra
PRESIDENTA
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

DE : Lic. Rosse Mary Quiroga Vargas
JEFE NACIONAL a.i.
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACION

Lic. Juana de la Cruz Marlene Zuñagua Flores
AUDITOR FISCALIZADOR
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

REF.: **INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO ELECTORAL 2015 – RECURSOS PROPIOS Y PNUD DE LA AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS) – SANTA CRUZ**

FECHA: La Paz, 28 de diciembre de 2017

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento al artículo 55° de la Ley de Partidos Políticos N° 1983 e instrucciones impartidas mediante Memorándum TSE – UTF N° 005/2017, emitido por la Jefe Nacional de la Unidad Técnica de Fiscalización, se ha practicado la Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de Cuenta Documentada correspondiente a la gestión 2015 Año Electoral, presentado por la Agrupación Ciudadana "Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS).

1.1. ALCANCE

El examen y evaluación comprende las operaciones económicas y financieras realizadas en el período de enero a diciembre de la gestión 2015.

El análisis comprende la revisión y verificación del total (100%) de la documentación relativa a los registros contables y Estados Financieros emitidos por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social, correspondiente a la gestión 2015.

1.2 OBJETO

Nuestro examen tiene el propósito de fiscalizar el origen y manejo de los recursos económicos de las organizaciones políticas y del financiamiento de la propaganda electoral de todas las organizaciones que participen en procesos electorales para efectos de transparencia y rendición de cuenta documentada.

1.3 OBJETIVOS

- Verificar la existencia, integridad, exposición y valuación de los ingresos y constatar que los mismos estén debidamente documentados.

- Verificar la existencia, integridad, exposición y valuación de los egresos y constatar que la documentación de respaldo sea pertinente, competente, suficiente y confiable.

- Evidenciar el cumplimiento de los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en la contabilización de las operaciones y la exposición de los saldos de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros.

- Establecer, si la captación de los ingresos y la ejecución de los gastos se realizó en el marco de lo establecido por el "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", aprobado mediante Resolución TSE-RSP Nº 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

1.4 APLICACIÓN DE DISPOSICIONES LEGALES

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

- Ley Nº 1983 de 25 de junio de 1999 "Ley de Partidos Políticos
- Ley N° 018 de 16 de junio de 2010 "Ley del Órgano Electoral Plurinacional"
- Ley Nº 1983 de 25 de junio de 1999 "Ley de Partidos Políticos".
- Ley N° 026 de 20 de junio de 2010 "Ley del Régimen Electoral"
- "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", aprobado mediante Resolución TSE-RSP Nº 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

1.5 BASE LEGAL DEL PARTIDO POLITICO

La Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), inicia su constitución como una organización política en el año 2011, a través de la fusión de organizaciones y liderazgos civiles y políticos, como ser: Consenso Popular, VERDES (Santa Cruz), Primero el Beni (Beni), LIDER (Chuquisaca), Movimiento Originario de Potosí (Potosí), UNE (Cochabamba), entre otros.

Durante el año 2013, el Movimiento Demócrata Social emprendió el camino de construir una organización política que base su estructura en la ciudadanía, una forma de incluir a la sociedad en la toma de decisiones. Mediante las movilizaciones en los distintos departamentos, Demócratas han trabajado para construir una alternativa para Bolivia, de esta manera, líderes de todo el país realizaron diálogos departamentales, a partir de los cuales se ha reafirmado su convicción democrática y autonómica como base del desarrollo de Bolivia, emprendiendo la construcción de un instrumento político que trabaje por un país mejor y permita a los bolivianos soñar con un futuro de esperanza.

El 15 de diciembre de 2013, 5000 representantes de los 9 departamentos de Bolivia, fueron convocados para aprobar la fundación oficial de los Demócratas y la elección de su Comité Ejecutivo Nacional, consolidando un largo proceso de formación y fusión, se logró establecer una alternativa para Bolivia. Durante el congreso y dadas las circunstancias políticas del país, los Demócratas nominan a su principal líder, el Gobernador de Santa Cruz, Rubén Costas Aguilera, como candidato a la Presidencia de Bolivia.

1.6. ACUERDO DE COOPERACION PARA ASISTENCIA TECNICA Y CAPACITACION ENTRE MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL Y EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO A LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

La Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), ha financiado sus actividades con donaciones en efectivo proveniente del Programa de Naciones Unidad para el Desarrollo (PNUD) para el Proyecto de Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas.

1.7 RESPONSABLES ECONOMICOS DE LA ADMINISTRACION DEL PATRIMONIO PARTIDARIO

- Sr. Erwin Franco López — Presidente
- Sra. Fernanda San Martín — Delegada Política
- Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz — Responsable Económica

II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACION

2.1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO ELECTORAL

La Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), mediante Hoja de Ruta J-1509/2015 de 29/05/2015 presenta los Estados Financieros con fecha de corte al 30 de abril 2015 en cumplimiento a la circular PRES-UTF N° 001/2015 de 08 de enero de 2015 y la actividad número 9 del Calendario Electoral para las Elecciones Subnacionales 2015.

Mediante Hoja de Ruta 3908/2015 de 31 de marzo de 2015, la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), remite los Estados Financieros auditados con la documentación de respaldo correspondiente a la gestión 2015.

Por tanto se establece que la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) dio cumplimiento a los requisitos establecidos en el Calendario Electoral emitido por el Tribunal Supremo Electoral.

2.2. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Se realizó un análisis comparativo del Balance General al 31/12/2015 con relación a la gestión anterior (31/12/2014), con el objeto de determinar las variaciones de los saldos en sus respectivas cuentas:

CUENTA	BALANCE GENERAL		DIFERENCIA
	Al 31/12/2015	Al 31/12/2014	
	Bs.	Bs.	Bs.
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible	2.693.051,03		
Caja (M/N)			
Caja General Oficina Sta. Cruz	1.528,39	2.500,00	-971,61
Banco Ganadero Cta. Cte. 1041-115272 en Bs	56.441,70	371.341,51	-314.899,81
Cooperativa Jesús Nazareno Cta. N° 1-6693738	2.484.147,07	155.430,16	2'328.716,91
Banco Ganadero Cta. Cte. 1310105607 en $us	150.884,92		150.884,92

Banco Ganadero Cta. Cte. 1310115327 en Bs	48,95		48,95
ACTIVO EXIGIBLE	78.500,00		
FONDOS EN AVANCE			
Fondo Rotativo con cargo en rendición de cuenta-Oficina Central	78.500,00		78.500,00
CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR ACTIVIDAD			
Cuentas por Cobrar PNUD	0,00	142.083,42	-142.083,42
ACTIVO NO CORRIENTE	65.040,86		
INVERSIONES FINANCIERAS	9.048,00		
Acciones y Participaciones de Capital en Emp. Cooperativas Telefónicas COTAS Ltda. Telf. 3371413	9.048,00	9.048,00	0,00
ACTIVO FIJO	55.992,86		
ACTIVO FIJO BRUTO	64.327,29		
Equipo Oficina y Muebles			
Oficina Central	36.884,74	2.439,64	34.445,10
Equipo Educación y recreativo			
Oficina Central	27.442,55	26.322,82	1.119,73
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-8.334,43		
Equipo de Oficina y Muebles			
Oficina Central	-3.760,68	-152.48	-3.608,20
Equipo Educación y Recreativo			
Oficina Central	-4.573,75	-1.096,78	-3.476,97
ACTIVO DIFERIDO			
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0,00		
ALQUILER PAGADOS POR ANTICIPADOS			
Alquiler pagado por anticipado oficina central		12.528,00	-12.528,00
Gonzalo Juan Montero Aguilar		134.400,00	-134.400,00
Carlos Justiniano Añez		704.535,00	-704.535,00
TOTAL ACTIVO	**2'836.591,89**	**1'559.379,29**	**1'277.212,60**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
DEUDORES COMERCIALES	36.201,66		
Deudas por Pagar VLA		18.583,00	-18.583,00
Deudas por pagar VMCL		8.860,12	-8.860,12
Deuda por pagar Hotel Torre		8.125,80	-8.125,80
Deuda por pagar Hotel San Antonio		700,00	-700,00
Deuda por pagar Fundación Kolping		7.450,00	-7.450,00
Deuda por pagar AXS Bolivia		3.673,14	-3.673,14
Deuda por pagar COTAS	4.311,66	4.853,94	-542,28
Deuda por pagar Telecel	1.890,00	945,00	945,00
Deuda por pagar Hotel Gran Libertador		4.413,00	-4.413,00
Deuda por pagar Jose Antonio Chavez		1.100,00	-1.100,00
Deuda por pagar Hotel Buganvilla		32.505,00	-32.505,00
Deuda por pagar HN Plaza Hotel SRL		30.144,24	-30.144,24
Deuda por pagar Hotel El Dorado		6.733,00	-6.733,00
Deuda por pagar Panamerican Hotel		9.120,00	-9.120,00

Deuda por pagar Eric Landivar		1.500,00	-1.500,00
Deuda por pagar Walter Uztarez		11.735,00	-11.735,00
Deuda por pagar Centro de Evento Cristiano		8.400,00	-8.400,00
Deuda por pagar X-Libra		6.500,00	-6.500,00
Deuda por pagar Javier Callau		10.000,00	-10.000,00
Deuda por pagar Gran Hotel CBBA.		8.768,00	-8.768,00
Deuda por pagar Red Uno		40.369,22	-40.369,22
Deuda por pagar Saguapac		753,17	-753,17
Deuda por pagar CRE Ltda.		1.684,50	-1.684,50
Deuda por pagar Alvaro Willans Justiniano	30.000,00		30.000,00
OBLIGACIONES SOCIALES			
APORTES PATRONALES POR PAGAR	1.746,52		
AFP Futuro de Bolivia	1.746,52	2.395,46	-648,94
Sinec Seguro Integral de Salud		9.768,00	-9.768,00
RETENCIONES POR PAGAR			
RETENCIONES IMPOSITIVAS (SIN)	488.693,00		
IUE Retención p/p servicio (12,5%)	4.318,00		4.318,00
IT Retención p/p Servicios (3%)	1.036,00		1.036,00
IUE por pagar (25%)	482.866,00	342.634,00	140.232,00
RC-IVA por pagar (13%)	473,00	121,00	-455,00
OTROS APORTES LABORALES POR PAGAR	3.308,25		
AFP Futuro de Bolivia	3.308,25	3.135,55	-172,70
PASIVO NO CORRIENTE			
PREVISIONES Y PROVISIONES POR PAGAR			
Provisiones para Indemnización	25.323,42	16.224,44	-9.098,98
TOTAL PASIVO	**555.272,85**	**601.194,58**	**-45.921,73**
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
Capital	3.000,00	3.000,00	
Ajuste de capital	314,14	178,91	135,23
Resultados Acumulados	955.005,80	77,50	954.928,30
Resultados de la gestión	1´322.999,10	954.928,30	368.070,80
TOTAL PATRIMONIO	**2´281.319,04**	**958.184,71**	**1.323.134,33**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**2´836.591,89**	**1´559.379,29**	**1´277.212,60**

a) El Balance General al 31 de diciembre de 2015, expone en las cuentas de "Activo" y "Pasivo y Patrimonio" un importe de Bs2´836.591,89.

La composición del Activo Disponible asciende a Bs2.693.051,03; se incrementó en Bs2.163.779,36; con relación al período anterior, que registra los movimientos de las cuentas en Bancos: Banco Ganadero Cta. Cte. 1041-115272 en Bolivianos., Cta. Cte. 1310105607 en Dolares, Cta. Cte. 1310115327 en Bolivianos y Cooperativa Jesús Nazareno Cta. N° 1-6693738 en Bolivianos.

b) El "Activo No Corriente", está compuesto por:

- Inversiones Financieras, su saldo es de Bs9.048,00

- Activo Fijo compuesto por Equipo de Oficina y Muebles y Equipo de Educación y Recreativo, el saldo neto del activo es de Bs55.992,86 como se demuestra en el siguiente cuadro:

CUENTA	DETALLE	ACTIVO FIJO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO DEL ACTIVO
		Bs.	Bs.	Bs.
4003001	Equipo de Oficina y Muebles	36.884,74	-3.760,68	33.124,06
4003002	Equipo Educación y Recreativo	27.442,55	-4.573,75	22.868,80
	TOTAL	**64.327,29**	**-8.334,43**	**55.992,86**

c) Por otra parte la cuenta del Pasivo registra un importe de Bs555.272,85, existe una disminución de Bs45.921,73 con relación a la gestión anterior.

Asimismo se determinó que el importe de Bs36.201,66 correspondiente a la cuenta "Deudas Comerciales (Proveedores)", se originó en la gestión 2014, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS	TOTAL
	Bs.
Deuda por pagar COTAS	4.311,66
Deuda por pagar Telecel	1.890,00
Deuda por pagar Alvaro Willans Justiniano	30.000,00
TOTAL	**36.201,66**

En consecuencia se evidencia que las Deudas por pagar no fueron amortizadas en su oportunidad, quedando pendiente de pago las obligaciones contraídas con los proveedores.

Al respecto, el Artículo 42° (Devengamiento de Gastos Ordinarios, de Educación Ciudadana, Difusión de documentos político-programáticos y de campaña y propaganda electoral) del "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", establece que: "*...Los gastos devengados emergentes de todas las actividades, pendientes de pago al 31 de diciembre se pagarán indefectiblemente en los siguientes 60 días posteriores al cierre contable de la gestión, regularizando la partida correspondiente de amortización de la deuda, de tal manera que a la fecha de presentación de los estados financieros, las cuentas por pagar por servicios prestados por terceros arrojen un saldo de cero...*"

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Responsable Económico realizar las gestiones pertinentes a fin de que los saldos devengados pendientes de pago sean cancelados en su totalidad en cumplimiento al Artículo 42° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

2.2.1 DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DE SALDOS DEL PASIVO CORRIENTE

En el proceso de fiscalización se estableció diferencias de más y de menos entre los saldos reflejados en el Pasivo Corriente al 31/12/2015 y los determinados por fiscalización, a continuación se detallan estas diferencias:

CODIGO	CUENTA	PASIVO CORRIENTE AL 31/12/2015 SEGÚN		DIFERENCIAS
		Balance General Bs	Fiscalización Bs	
2111000112	Deudas por Pagar AXS Bolivia	0.00	-26.37	26.37
2111000124	Deuda por Pagar HN Plaza Hotel	0.00	-30.00	30.00
2111000162	Deuda por Pagar Sonia Pereyra	0.00	-7,869.00	7,869.00
2111000163	Deuda por Pagar Alenir Echeverria	0.00	-1,101.00	1,101.00
2111000164	Deuda por Pagar Richard Mario Arancibia Rodriguez	0.00	-733.73	733.73
2111000197	Deuda por Pagar Geoffrey Francine	0.00	1,785.00	-1,785.00
2115000203	IUE por Pagar (25%)	482,866.00	459,637.00	23,229.00
	TOTAL	**482,866.00**	**451,661.90**	**31,204.10**

Las diferencias encontradas en el pasivo corriente respecto a los saldos que refleja el Balance General vulnera el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado de **"Exposición"**, señala: *"...Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren..."*.

Asimismo contraviene el artículo 62° del "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", que señala:

- Artículo 62° (Sistema de Contabilidad), señala que: *"...El órgano competente de la organización políticas de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración, deberán aplicar un Sistema de Contabilidad adecuado al tipo de operaciones, con base en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas cuyo objetivo es producir información financiera de primer orden para la emisión de los estados financieros y su correspondiente fiscalización..."*

Lo que establece que los saldos del Pasivo Corriente de la Agrupación Ciudadana no son reales ni confiables.

➢ Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir a la Responsable Económica aclarar la observación respecto a las diferencias en los saldos del pasivo corriente.

2.3 ESTADO DE RESULTADOS

2.3.1 INGRESOS-RECURSOS PROPIOS

En el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015 de la agrupación ciudadana Movimiento Democrata Social (DEMOCRATAS) se exponen los Ingresos - Recursos Propios por Bs9´782.135,54, correspondientes a: las Contribuciones y Aportes en efectivo de militantes, ingresos en especie, Autofinanciamiento de una Rifa, Autofinanciamiento de una Cena, intereses ganados de la Cooperativa Jesús Nazareno y otros ingresos no operativos, de acuerdo al siguiente detalle:

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.
4-51210	Ingresos por aporte de militante en efectivo	4´929.273,05
4-51220	Ingresos en Especie	59.581,32

4-52500	Ingresos por autofinanciamiento – Rifa	4'081.016,02
4-52600	Ingresos por autofinanciamiento – Cena	693.831,19
4211-101	Intereses Ganados	7.188,26
4212-103	A.I.T.B.	1.434,62
4212-105	Ingreso por Redondeo	2,70
4213-101	Otros Ingresos	9.768,01
4213-102	Descuento sobre compra	40,37
	TOTAL INGRESOS PROPIOS	**9'782.135,54**

- De acuerdo a la fiscalización efectuada al 31 de diciembre de 2015, el total de Ingresos que ascienden a **Bs9'782.135,54**, fueron verificados y analizados mediante la revisión de registros contables, mayores de cuenta y documentación de respaldo.

- Cabe mencionar que los comprobantes de ingreso correspondientes al autofinanciamiento por la organización de Rifas, están respaldados por actas de entrega y recepción de tickets de rifa y boletas de depósito bancario.

2.3.2 EGRESOS- RECURSOS PROPIOS

Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015, los egresos- Recursos Propios de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) ascendieron a **Bs7.999.916,74** , de acuerdo al siguiente cuadro:

RESUMEN DE EGRESOS CON RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Bolivianos)

Partida Nº	DETALLE	IMPORTE Bs.
	EGRESOS	
5-11400	Aguinaldo	52.921,98
5-11700	Sueldos	316.569,61
5-13110	Régimen de Corto al Seguro Social	,00
5-13120	Régimen de Largo Plazo (Pensiones)	5.413,34
5-13131	Aporte Solidario	9.497,08
5-13200	Aporte Patronal para Vivienda	6.331,38
5-21100	Comunicaciones	6.058,52
5-21200	Energía Eléctrica	21.420,50
5-21300	Agua	4.612,18
5-21400	Servicios Telefónicos	90.060,55
5-21600	Servicios de Internet y otros	46.895,18
5-22110	Pasajes al interior del país	275.164,20
5-22120	Pasajes al exterior del país	50.088,34
5-22210	Viáticos por viajes al interior del país	4.843,00
5-22230	Viáticos por Hospedaje	46.846,40
5-22300	Fletes y Almacenamiento	100,00
5-22600	Transporte de personal	17.511,18
5-23100	Alquiler de edificios	257.724,00
5-23200	Alquiler de Equipos y Maquinarias	332.943,00
5-23400	Otros Alquileres	118.143,90
5-24000	Instalación, mantenimiento y reparaciones	4.420,00
5-24100	Mantenimiento y reparación de Inmuebles	1.795,00

5-24120	Mantenimiento y reparación de Vehiculos	418,80
5-25000	Servicios profesionales y comerciales	101.945,38
5-25200	Estudios, Investigaciones p/Auditoria Externa	177.480,00
5-25230	Auditoria Externa	125.000,00
5-25300	Comisiones y gastos bancarios	7.312,25
5-25510	Publicidad-Audiovisuales	3´257.699,43
5-25520	Publicidad-Radiodifusoras	157.449,10
5-25530	Publicidad- Prensa Escrita	137.216,20
5-25540	Publicidad-Vallas	988.875,00
5-25600	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y fotográficos	192.221,80
5-25900	Servicios Manuales	31.200,00
5-26200	Gastos Judiciales	9.150,00
5-26300	Gastos Legales	66.425,00
5-26900	Otros Servicios no personales	515.582,92
5-31100	Alimentos y bebidas para personas	189.571,82
5-31110	Refrigerios	34.971,15
5-31300	Productos Agroforestales, Pecuarios y otros	180,00
5-32100	Papel de Escritorio	137,00
5-32300	Libros Manuales y Revistas	10.675,00
5-32500	Periódicos y boletines	7.133,00
5-33100	Hilados y Telas	71,40
5-33200	Confecciones Textiles	112,50
5-34000	Combustible Productos Quimicos y Farmaceuticos	62,00
5-34110	Combustible, Lubricantes y derivados para consumo	30,00
5-34200	Productos químicos y farmacéuticos	536,60
5-34500	Productos y Minerales no Metálicos y plásticos	3.430,24
5-34600	Productos metálicos	349,00
5-39100	Material de limpieza	8.140,40
5-39500	Útiles de escritorio y oficina	30.860,77
5-39700	Útiles y materiales eléctricos	2.183,10
5-39800	Otros Repuestos y Accesorios	429,50
5-39990	Otros materiales y suministros	12,00
5-51210	Semoviente y Otros Animales	14.000,00
5-81900	Otros impuestos	5.759,84
5-81960	Impuesto a las transacciones financieras-ITF	4.250,42
5-85500	Tasas Multas y Otros	103,00
5-85400	Multas	86.400,00
5-94100	Indemnizaciones	19.091,68
5-94200	Desahucio	5.696,25
5-96100	Perdida en Operaciones Cambiaria	33.05
5-96101	Diferencia por Redondeo	1.43
5-100100	Gastos –Rifa Unidos Ganamos Todos	131.279,00
5-1101101	AITB	135,23
5-110105	Depreciación activo fijo	6.946,14
	TOTAL	**7´999.916,74**

El proceso de fiscalización del Capítulo Egresos por el importe de **Bs7´999.916,74** que se expone en el Estado de Resultados al cierre de la gestión 2015, 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..."*

2.3.3 GASTOS CUESTIONADOS NO DOCUMENTADOS Y NO RECONOCIDOS - RECURSOS PROPIOS

De acuerdo a la verificación de comprobantes de egreso de la gestión 2015, se constató que algunos gastos con recursos propios no están sustentados con la documentación de respaldo suficiente, los mismos ascienden a Bs134.887,83 y Gastos No Reconocidos por Bs2.433,00; totalizando Bs137.320,83 de gastos observados, de acuerdo a lo expuesto en el siguiente cuadro:

RESUMEN DE GASTOS CUESTIONADOS – RECURSOS PROPIOS SEGÚN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CUENTA	DESCRIPCION	GASTOS CUESTIONADOS		ANEXOS
		NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	
		Bs	Bs.	
5-21400	Servicios Telefonicos		1.068,45	2
5-21600	Servicio de Internet y Otros		276,58	3
5-22110	Pasajes al Interior del Pais		92.946,00	4
5-22600	Transporte de Personal		20,00	5
5-23100	Alquiler de Edificios		2.000,00	6
5-23200	Alquiler de Equipos y Maquinarias		980,00	7
5-25520	Publicidad – Radiodifusoras		765,00	11
5-25600	Servicio de Imprenta, fotocopia y fotográficos		6.100,00	13
5-31100	Alimentos y Bebidas para Personas	2.433,00	29.850,00	16
5-31110	Refrigerios		881,80	17
TOTAL		2.433,00	134.887,83	

Las observaciones antes señaladas, se especifican en detalle en los respectivos anexos.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 vigente a partir de la gestión 2013, en los artículos que se mencionan a continuación señalan:

- Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos): "*...Todo desembolso por gasto incurrido por las organizaciones políticas, en actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, campaña y propaganda electoral, deberá contar con la documentación de respaldo suficiente y pertinente con la información precisa que permita su registro de acuerdo al clasificador de gastos. Dichos pagos deben ser autorizados por una persona independiente del manejo y custodia de los recursos así como de las actividades contables o de registro...*".

- Artículo 72° (Comprobantes del Registro de Transacciones): "*...Las transacciones deben realizarse en forma correlativa en los respectivos comprobantes de ingreso, egreso y diario y estar adecuadamente respaldados por la documentación original de primera entrada pertinente y competente que generó el hecho económico...*"

- Artículo 89° (Respaldo del Rubro Gastos): *"...Todas las operaciones de gasto deberán observar la siguiente forma, orden de presentación y adjuntar los respaldos originales:*

  1. *El Comprobante de Egreso debidamente firmado por el Responsable Económico y Contador.*
  2. *Detalle – resumen, en caso de fusión de más de 5 conceptos de gasto (facturas).*
  3. *Factura original, a nombre y con el NIT de la organización política, adjuntando CD con los Spots y jingles, un ejemplar de la publicación o impresión.*
  4. *Contrato suscrito por la prestación de servicios o la compra de bienes (si corresponde).*
  5. *La solicitud o requerimiento de compra de bienes o contratación de servicios.*
  6. *Orden de Publicidad*
  7. *Tarifario de los medios de comunicación contratados*
  8. *Orden de Conformidad para el pago.*
  9. *Presentar la documentación citada debidamente foliados y en archivadores de palanca con la identificación de cada cuenta.*

  Se debe adjuntar al comprobante de egreso un detalle de los gastos ejecutados que contenga: número de la factura, importe y partida presupuestaria..."

  Esta situación se debe a que los responsables de la administración de los recursos de la agrupación ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) no han dado cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas procesando toda la información contable con la respectiva documentación de respaldo cronológicamente ordenada, aspecto que ocasionó que los documentos presentados no estén debidamente sustentados como corresponde.

➢ Se recomienda al Máximo Ejecutivo del Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Responsable Económico de la agrupación ciudadana se dé cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas presentando los documentos de descargo debidamente respaldados, conforme lo establecen los artículos 61°, 72° y 89° del referido reglamento.

2.3.4 DIFERENCIAS EN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS

Las diferencias en los saldos determinados en el proceso de fiscalización respecto a las cuentas de Ingresos y Egresos con relación a los reportados en el Estado de Resultados; se detallan a continuación:

CUENTA	Importe según Estado de Resultados Bs	Importe según Fiscalización Bs	DIFERENCIA
INGRESOS			
En Efectivo	4'929,273.05	4'953,337.69	-24,064.00
RIFA	4'081,016.02	4'081,154.70	-138.68
Ajustes y Actualizaciones	1,437.32	.00	1,437.32
TOTAL INGRESOS	**9'011,726.39**	**9'034,492.39**	**-22,766.00**

EGRESOS			
Regimen de Corto Plazo (Salud)	0.00	-9,768.01	9,768.01
Pasajes al Interior del País	275,164.20	283,314.20	-8,150.00
Impuesto a las Utilidades de Empresas	0.00	459,637.00	-459,637.00
TOTAL EGRESOS	**275,164.20**	**733,183.19**	**-458,018.99**

Las diferencias encontradas en los ingresos y los egresos respecto a los saldos que refleja el Estado de Resultados, contravienen lo establecido en el artículo 62° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, que señala:

- Artículo 62° (Sistema de Contabilidad), señala que: *"...El órgano competente de la organización políticas de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración, deberán aplicar un Sistema de Contabilidad adecuado al tipo de operaciones, con base en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas cuyo objetivo es producir información financiera de primer orden para la emisión de los estados financieros y su correspondiente fiscalización..."*

Asimismo vulnera el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado de: **"Exposición"**, señala: *"...Los estados contables y financieros deben contener toda la información básica y complementaria y la discriminación necesaria que expresen adecuadamente el estado económico-financiero del Ente, de manera tal, que los usuarios puedan estar informados de la situación presupuestaria patrimonial y financiera a que se refieren, para en su caso tomar decisiones pertinentes... "*.

La situación mencionada tiene relación con la falta de cuidado del Contador al efectuar los registros contables y la revisión de los mismos generando dudas sobre las operaciones efectuadas y distorsiona el saldo registrado en los Estados Financieros.

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir a la Responsable Económica presentar una aclaración a la observación respecto a las diferencias en los saldos de los ingresos y egresos.

2.3.5 FACTURAS ADJUNTAS A LA DECLARACIÓN JURADA DE INGRESOS PERCIBIDOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN NO FUERON REPORTADOS EN LOS GASTOS

En el proceso de fiscalización se han determinado gastos de publicidad por propaganda electoral en las elecciones subnacionales 2015, que no fueron reportados por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), situación que se ha verificado a través de las declaraciones juradas de ingresos presentados por los medios de comunicación, los que ascienden a Bs8.400,00 y corresponde al TED de Santa Cruz, de acuerdo al siguiente detalle:

MEDIO DE COMUNICACIÓN	FACTURA N°	IMPORTE Bs.
EL DEBER S.A.	3535	3.000,00
EL DEBER S.A.	3593	600,00
EL DEBER S.A.	4011	2.400,00
EL DEBER S.A	4370	2.400,00
TOTAL		**8.400,00**

La no inclusión de toda la información en los estados financieros de la gestión 2015 establece el incumplimiento a la normativa vigente.

Al respecto, los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, mencionan lo siguiente:

- **Valuación al Costo:** *"...El valor de costo – adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.*
- **Ejercicio:** *"...En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí... "*

Asimismo, el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, en los artículos siguientes se menciona:

- **Artículo 23° (Obligaciones del Órgano competente de la Organización Política y del Responsable Económico),** *"... tanto el órgano competente de las organizaciones políticas, como los responsables económicos que tienen a su cargo la administración del patrimonio, tienen la obligación de asegurar la aplicación de las disposiciones del presente Reglamento, en todo lo que compete a requisitos de elaboración y presentación de la información financiera de su contenido, respaldo y oportuna remisión al Órgano Electoral Plurinacional, asimismo:*

  1. *Cumplir y hacer cumplir por todos los involucrados en el manejo de recursos económicos, el contenido del presente reglamento.*
  2. *Elaborar, emitir y difundir un reglamento específico interno sobre administración del patrimonio, en el marco de sus estatutos y reglamentos, compatibilizando su contenido con el presente Reglamento y realizar el control y seguimiento, de su aplicación y cumplimiento.*
  3. *Implantar los registros adecuados a las operaciones económico-financieros, en los rubros de ingresos, egresos, activo y pasivo para su correspondiente control.*
  4. *Ser responsable de la administración de los recursos, ante el Tribunal Supremo Electoral, Tribunales Electorales Departamentales, ante sus organizaciones políticas.*
  5. *Ser responsables de la presentación de sus Estados Financieros, en las fechas establecidas en el presente reglamento... ".*

- **Artículo 101° (Constancia de Difusión de Campaña y Propaganda en Medios Audiovisuales Locales, Departamentales, Municipales y Nacionales),** *"...La difusión de campaña y propaganda electoral en los medios audiovisuales de comunicación local, departamental, municipal o nacional, estatal o privada (canales de TV y radiodifusoras) deberá ser respaldada con el contrato suscrito y los informes o reportes del monitoreo y/o pauteo que efectúe cada organización política a través de empresas especializadas.*

  El pago del servicio de control y pauteo deberá estar consignado en el presupuesto de gastos electorales... ".

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Contador dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, para que a partir de la fecha se elaboren estados financieros con toda la documentación pertinente de ingresos y gastos ejecutados en la gestión, implantando un control adecuado de todos los pagos realizados, conforme lo establece la normativa mencionada y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

III. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

3.1 INGRESOS POR APORTES DE MILITANTES NO ESTAN RESPALDADOS POR LAS PAPELETAS DE DEPOSITO BANCARIO Y LOS RECIBOS DE APORTES

En el proceso de fiscalización, se estableció que la recaudación de ingresos por aportes en efectivo de algunos militantes no fueron sustentados con boletas de deposito bancario ni con recibos de ingreso, estos se depositaron directamente en la Cuenta Corriente N° 1-6693738 de la Cooperativa Jesús Nazareno y no están debidamente respaldados, según formato que es parte integrante del "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", en su anexo N°1.

En condiciones normales los ingresos provenientes de los afiliados y militantes de la Agrupación Ciudadana, deben sustentarse con las papeletas de depósitos bancarios y los recibos de aportaciones, estos últimos deben ser impresos, pre-numerados correlativamente en imprenta y emitirse de manera individualizada por cada aporte.

El procedimiento aplicado por la Agrupación Ciudadana, si bien otorga seguridad sobre los recursos percibidos contravienen, el artículo 50° (Registro de Aportes de Candidatos, Militantes) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, establece que: *"...La totalidad de los recursos provenientes de los candidatos y militantes de la organización política, deben ser registrados en recibos impresos y pre numerados elaborados en imprenta, conteniendo mínimamente los siguientes datos:*

1. *Datos generales del aportante (Nombres, apellidos, C.I/RUN. u otro documento de identificación, domicilio).*
2. *Lugar y Fecha*
3. *NIT (si corresponde)*
4. *Monto del aporte (Bs/US$), numeral y literal*
5. *Actividad principal y secundaria del aportante*
6. *Concepto*
7. *Firma del aportante*
8. *Firma del responsable de la recepción*
9. *Aclaración de firma del responsable de la recepción*
10. *Otros datos complementarios que sean útiles.*

Los recibos debidamente llenados deben adjuntarse al comprobante de contabilidad de ingresos... ".

El incumplimiento al "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", ocasiona deficiencias de control interno establecidas en la fiscalización, tales como:

a) El registro contable de ingresos por depósitos directos efectuados en la Cuenta N° 1-6693738 de la Cooperativa Jesús Nazareno en base a los movimientos registrados en los extractos bancarios, al no poder identificar a los depositantes, no se emiten los recibos correspondientes por parte de la Agrupación Ciudadana (DEMOCRATAS).

b) Las recaudaciones sin respaldo de los recibos de aportación, no permiten identificar a los militantes que efectuaron sus contribuciones.

➢ Por tanto, se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Responsable Económico, que las recaudaciones en su totalidad estén sustentados con los documentos respaldatorios (Papeletas de depósito y Recibos de Aportaciones), asimismo emitir una instrucción en la que establezca y defina la obligatoriedad que tienen los militantes y simpatizantes de solicitar su "Recibo de Aportación", con la finalidad que los aportes y contribuciones en efectivo estén claramente identificados y sustentados en su registro contable a objeto de dar cumplimiento al artículo 50° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

3.2. DEFICIENCIAS EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA

En el proceso de fiscalización de la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), se constató que la ejecución presupuestaria de los gastos presentan las siguientes deficiencias:

3.2.1 APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA INCORRECTA

De acuerdo a la verificación de los comprobantes de egreso de la gestión 2015, se constató la existencia de algunos gastos que fueron registrados a una partida presupuestaria incorrecta, como ejemplo se tiene los siguientes casos; en detalle se encuentra en los respectivos anexos.

COMPROBANTE		RAZON SOCIAL/BEN E-FICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE Bs.	CUENTA CONTABLE REGISTRADA	PARTIDA CORRECTA	ANEXO N°
N°	FECHA						
D-015	29/05/2015	Auto Transporte Tupiza	Envio de banderas	60,00	21100 Comunicaciones	22300 Fletes de almacenamiento	1
D-021	31/05/2015	COTAS Ltda.	Servicio de TV cable del mes de Mayo/2015	433,00	21100 Comunicaciones	21400 Servicio Telefonico	1
D-020	31/01/2015	VESUVIO Restaurant Pizzeria	Compra de alimentación	79,00	22600 Transporte de Personal	31100 Alimentos y Bebidas para Personas	5
E-027	10/03/2015	Marcus Catering	Alquiler de Muebles y Enseres	6.000,00	23400 Otros Alquileres	23200 Alquiler de Equipos y Maquinaria	8
E-041	26/11/2015	Media Films Group	Alquiler de Grua	2.450,00	23400 Otros Alquileres	23200 Alquiler de Equipos y Maquinaria	8
E-030	10/04/2015	Impresiones Digitales	Impresión de lona	1.170,00	25540 Publicidad - Vallas	25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	12
D-040	31/03/2015	Impresiones Ramirez	Compra de Sello de Goma	50,00	25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	39500 Utiles de Escritorio y Oficina	13
E-022	31/01/2015		Servicio de impresión lona	26.000,00	25900 Servicios Manuales	25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y	14

						Fotográficos	
E-094	31/03/2015	Ramiro Espinoza Barron Contabilidad y Auditoria	Asistencia Contable por Marzo	2.000,00	26900 Otros Servicios No Personales	25000 Servicios Profesionales y Comerciales	**15**
D-025	19/03/2015	Super Sur Fidalga	Compra Papel Higienico y Servilletas	92,00	31110 Refrigerios	39100 Material de Limpieza	**17**
D-012	30/04/2015	Super Sur Fidalga	Compra de Papel Higienico y Esponja	85,60	31110 Refrigerios	39100 Material de Limpieza	**17**
D-018	30/09/2015	ABOFLOR	Compra de arreglo floral	180,00	31300 Productos Agroforestales, Pecuarios y Forestales	No existe partida	**18**
E-002	09/05/2015	EL DEBER S.A.	Publicación aviso necrologico	1.980,00	32500 Periodicos y Boletines	90000 Otros Gastos	**19**
D-030	31/07/2015	Super Sur Fidalga	Compra de Franelas y repasadores	19,80	33100 Hilados y Telas	39100 Material de Limpieza	**20**
D-069	23/11/2015	Super Sur Fidalga	Compra Mata mosquito y tableta raid	22,50	34000 Combustible, Productos Quimicos, Farmaceuticos y Otras Fuentes de Energia	34200 Productos Quimicos y Farmaceuticos	**21**
D-020	31/01/2015	Vidrieria San Roque	Compra de Vidrio para puerta	200,00	34200 Productos Quimicos y Farmaceuticos	34500 Productos de Minerales no Metalicos y Plasticos.	**22**
D-020	31/01/2015	Super Sur Fidalga	Compra de Pastilla para Inodoro	16,80	34500 Productos de Minerales No Metalicos y Plásticos	39100 Material de Limpieza	**23**
D-040	31/03/2015	Rene Moreno Librería y Papeleria	Compra de Numerador Automatico	114,00	34600 Productos Metalicos	39500 Utiles de Escritorio y Oficina	**24**
D-040	31/08/2015	Super Sur Fidalga	Compra de Nescafe, Mate y Azucar	69.60	39100 Material de limpieza	31110 Refrigerio	**25**
D-025	19/03/2015	Super Sur Fidalga	Compra de Papel Bond	149,00	39500 Utiles de Escritorio y Oficina	32100 Papel	**26**
D-025	19/03/2015	Magneticos ILM SRL	Compra de DVD´S	90,00	39500 Utiles de Escritorio y Oficina	39900 Otros Materiales y Suministros	**26**
D-006	08/05/2015	Silvestor Telecomunicaciones	Compra de CD´S	45,00	39700 Utiles y Materiales Electricos	39900 Otros Materiales y Suministros	**27**
D-020	31/01/2015	EBC Suministros	Compra de toner	175,00	39800 Otros Repuestos y Accesorios	39500 Utiles de Escritorio y Oficina	**28**
D-020	31/01/2015	Super Sur Fidalga	Compra de Cenicero	12,00	39900 Otros Materiales y Suministros	34500 Productos de Minerales no Metalicos y Plasticos	**29**

3.3. DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTES CONTABLES CON RELACIÓN AL IMPORTE DE LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO

De acuerdo a la verificación de los comprobantes de egreso de la gestión 2015, se constató que existe diferencias entre el importe registrado en comprobantes de pago y de diarios con relación al importe registrado en la factura y recibos que se adjunta:

Comprobante		Concepto	Importe s/g Registro Bs.	Importe s/g Factura Bs.	Anexo
N°	Fecha				
D-019	31/05/2015	Por servicio telefónico del mes de Mayo/2015.	893,07	919,18	2
D-008	26/02/2015	Descargo-Pago de transporte.	1.278,63	1.282,63	5
E-032	11/03/2015	Pago instalación de internet corporativo	4.420,00	1.715,42	9
E-010	11/05/2015	Cobro de ITF y comisión por Extracto	50,74	50,01	10

La deficiencia comentada contraviene lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, cuyos artículos señalan:

- Artículo 62° (Sistema de Contabilidad), señala que: *"... El órgano competente de la organización políticas de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración, deberán aplicar un Sistema de Contabilidad adecuado al tipo de operaciones, con base en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas cuyo objetivo es producir información financiera de primer orden para la emisión de los estados financieros y su correspondiente fiscalización..."*

- Artículo 72° (Comprobantes de Registro de Transacciones), señala que: "*...Las transacciones deben realizarse en forma correlativa en los respectivos comprobantes de ingreso, egreso y diario y estar adecuadamente respaldados por la documentación original de primera entrada pertinente y competente ...*"

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

La existencia de diferencias entre los importes registrados con relación a las facturas adjuntas, resta credibilidad a la información proporcionada y estaría generando dudas sobre el importe registrado.

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Contador aplique actividades de control previo como la comparación de datos registrados en comprobantes de pago con los respectivos documentos de respaldo para emisión de información válida y coherente entre sí sobre los importes registrados.

3.4 DEFICIENCIAS CONTABLES

En el proceso de fiscalización de la documentación contable, respecto a los comprobantes de egreso, ingreso y diario y el libro mayor, se ha detectado las siguientes deficiencias contables:

a) **Falta de registro de comprobantes en el libro mayor de cuentas al 31/12/2015**

Se verificó que los siguientes comprobantes no están incluidos en el Libro Mayor de Cuentas respectivas al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo al siguiente detalle:

Cpbte.	Fecha	Registro en Comprobantes		
		Codigo	Cuenta	Importe
E-0029	31/07/15	5-22110	Pasajes al interior del Pais	8,130.00
E-0027	30/06/15	5-23100	Alquiler de Edificios	12,528.00
E-0061	24/03/15	5-96101	Diferencia por Redondeo	0.20
D-0044	31/08/15	1111000102	Caja Gral. Oficina Central	1,325.00
I-0033	08/09/15	1111000102	Caja Gral. Oficina Central	1,325.00
I-0021	08/04/15	1111010101	Banco Ganadero Cta. Cte. 1041445272	1,278.00
I-0065	30/06/15	1111010101	Banco Ganadero Cta. Cte. 1041445272	54,60
I-066	30/06/15	1111010104	Banco Ganadero Cta. Cte. 1310115327	1.05
I-0029	09/07/15	1111010104	Banco Ganadero Cta. Cte. 1310115327	134,554.13
E-0061	24/03/15	2115000101	IUE Retención p/p Servicios (12.5%)	6,346.13
E-0065	25/03/15	2115000101	IUE Retención p/p Servicios (12.5%)	887.62
E-0066	25/03/15	2115000101	IUE Retención p/p Servicios (12.5%)	591.72
E-0061	24/03/15	2115000103	IT Retención p/p Servicios (3%)	1,523.07
E-0065	25/03/15	2115000103	IT Retención p/p Servicios (3%)	213.03
E-0066	25/03/15	2115000103	IT Retención p/p Servicios (3%)	142.01

b) **Falta de Comprobantes Contables**

De acuerdo a la revisión de los comprobantes contables de la gestión 2015, se ha evidenciado que no adjuntan algunos comprobantes registrados en el libro mayor de acuerdo al siguiente cuadro:

COMPROBANTE		DETALLE	IMPORTE Bs
N°	Fecha		
D-0023	31/01/15	Alquiler de Casa Democrata Vencida mes Enero	12.528,00
D-0016	30/06/15	Provisión de alquiler Casa Democrata mes Junio	12.528,00
E-0058	24/12/15	Pago reembolso proceso rechazado	8.878,00

Al respecto los artículos 68°, 72° y 73° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas establecen lo siguiente:

- Artículo 68° (Registro en los Libros Mayores): *"...Se registrarán los traslados de los registros del Libro Diario, en el mismo orden progresivo de fechas, las referencias e importes deudores o acreedores de cada una de las cuentas afectadas con la transacción... ".*

- Artículo 72° (Comprobantes del Registro de Transacciones): "*...Las transacciones deben realizarse en forma correlativa en los respectivos comprobantes de ingreso, egreso y diario y estar adecuadamente respaldados por la documentación original de primera entrada pertinente y competente que generó el hecho económico...*".

- Artículo 73° (Archivo de Comprobantes y Documentos de Respaldo: *"...Los comprobantes contables y sus documentos de respaldo deben ser archivados de acuerdo al Principio y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, en forma adecuada para permitir su localización, identificación y revisión oportuna... ".*

La situación mencionada tiene relación con la falta de cuidado del auxiliar contable al efectuar los registros contables y el archivo de los mismos lo que genera dudas sobre la elaboración y el registro de dicho documento lo que distorsionó el saldo registrado en los Estados Financieros.

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Encargado de Contabilidad que al efectuar los registros contables, previamente verifique y compare los datos, con el objeto de proporcionar información útil, confiable y verificable.

IV. PROYECTO BOL/88264 FORTALECIMIENTO DE ORGANIZACIONES POLITICAS EN EL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA - FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

La Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) ha financiado sus actividades con donaciones en efectivo proveniente del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para el Proyecto de Fortalecimiento Democrático de la Organizaciones Políticas, suscrito mediante un convenio gubernamental con el Programa de la Naciones Unidas para Desarrollo PNUD-BOL/88264.

Al respecto se verificó que no adjuntan dicho convenio suscrito, por el cual se determinó que hubo descuido del Contador de la agrupación ciudadana, por no adjuntar dicho convenio a los documentos contables correspondientes.

Esta situación demuestra el incumplimiento al artículo 51° (Registro de las Donaciones en Efectivo y/o Especie), el cual señala: "... *Cualquier donación que reciba la organización política, proveniente de empresa privada nacional, debe estar reflejada en su contabilidad. También deberá constar en la contabilidad de la empresa donante...*"

El Órgano Electoral Plurinacional, mediante su Unidad Técnica de Fiscalización, verificará esta situación en cada caso..."

- En tal sentido se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir a la persona responsable, adjuntar el convenio suscrito con el Programa de la Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

4.1. INGRESOS

En el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas en Bolivia, se ha verificado que los ingresos ascienden a Bs324.974,80; los mismos provienen de la asignación de fondos para actividades de asistencia técnica y capacitación, de acuerdo a convenio, los pagos se realizaron directamente por el PNUD. y se registraron de la siguiente manera:

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.
4-53000	Ingreso por donación PNUD	320.534,32
4-53002	Ingresos Instituto Nacional Democratas (NDI)	4.440,48
	TOTAL	**324.974,80**

- De acuerdo a la fiscalización efectuada al 31 de diciembre de 2015, el total de Ingresos por Donaciones del PNUD, fueron verificados y analizados mediante la revisión de registros contables, mayores de cuenta y documentación de respaldo.

4.2 EGRESOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015, correspondiente al Programa de Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas en Bolivia expone en la cuenta de "Egresos" la suma de Bs301.328,50 de acuerdo al siguiente cuadro:

RESUMEN DE EGRESOS – PROYECTO FORTALECIMIENTO DEMOCRATAS – PNUD
AL 31/12/2015
(Expresado en Bolivianos)

PARTIDA Nº	DETALLE	IMPORTE BS.
600000	**SERVICIOS NO PERSONALES**	
6-22210	Viatico PNUD	5.236,00
6-22211	Viático PNUD- Hospedaje	21.979,00
6-22610	Transporte Militante	10.104,00
6-23100	Alquiler de Edificio –PNUD- Salón	30.476,00
6-23201	Alquiler de Equipo – PNUD	3.595,00
6-25000	Servicios Profesionales y Comerciales	9.600,00
6-25210	Consultoría por Producto	114.937,50
6-25220	Comisiones y Gastos Bancarios	100,00
6-25600	Servicio de Imprenta, Fotocopiado y Fotográfico – PNUD	5.132,00
6-31100	Alimentos y Bebidas para Personas	29.754,00
6-31110	Refrigerios PNUD	70.415,00
	TOTAL	**301.328,50**

4.3 GASTOS CUESTIONADOS NO DOCUMENTADOS - PNUD

De acuerdo a la verificación de comprobantes de egreso de la gestión 2014, se constató que algunos gastos con financiamiento del PNUD, no están sustentados con la documentación de respaldo suficiente, el mismo asciende a Bs13.650,00 de acuerdo a lo expuesto en el siguiente cuadro:

PARTIDA	DESCRIPCION	GASTOS NO RECONOCIDOS	GASTOS NO DOCUMENTADOS	ANEXO
		Bs	Bs	
6-25210	Consultoria por Producto		13.650,00	**30**
	TOTAL		**13.650,00**	

Al respecto, se establece el incumplimiento a los lineamientos del "Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas", cuyos artículos señalan:

Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos), establece que: "*...Todo desembolso por gastos incurridos por las organizaciones políticas, en actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos político-*

programáticos, campaña y propaganda electoral, deberá contar con la documentación justificatoria de respaldo suficiente y pertinente con la información precisa que permita su registro de acuerdo al clasificador de gastos.

Dichos pagos deben ser autorizados por una persona independiente del manejo y custodia de los recursos así como de las actividades contables o de registro. ..."

Artículo 72° (Comprobantes del Registro de Transacciones) señala que: "*...Las transacciones deben realizarse en forma correlativa en los respectivos comprobantes de ingreso, egreso y diario y estar adecuadamente respaldos por la documentación original de primera entrada pertinente y competente que generó el hecho económico ...*"

La deficiencia comentada, se debe a la falta de prácticas y/o procedimientos de control interno, como la verificación de los documentos de respaldo.

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la agrupación ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Contador, sustente con la documentación de respaldo suficiente todas las transacciones realizadas, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

V. CONCLUSIONES

De acuerdo al proceso de fiscalización de los ingresos y egresos expuestos en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), se concluye lo siguiente:

5.1 RECURSOS PROPIOS

C1. El Balance General al 31 de diciembre de 2015, expone en las cuentas de "Activo", "Pasivo y Patrimonio" un importe de Bs2'836.591,89, de acuerdo al numeral **2.2.** inciso **a)** del presente informe.

C2. Existen diferencias de mas y menos en los saldos reportados en el Balance General (Pasivo Corriente) con los determinados en el proceso de fiscalización, situación que se reporta en el numeral **2.2.1.** del presente informe.

C3. En el numeral **2.3.1** del presente informe, se determinó el total de Ingresos por Contribuciones y Aportes en Efectivo de militantes y del autofinanciamiento para las elecciones subnacionales que ascienden a Bs9'782.135,54.

C4. El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015 expone el total de egresos por recursos propios de Bs7'999.916,74; cuyo detalle se expone en el punto **2.3.2.** del presente informe.

C5. De acuerdo a lo expuesto en el numeral **2.3.3.** del presente informe, existen Gastos Cuestionados No Documentados por Bs134.887,83 y No Reconocidos por Bs2.433,00.

C6. Existen diferencias en los saldos reportados en el Estado de Resultados (Ingresos y Egresos) con los determinados en el proceso de fiscalización, situación que se reporta en el numeral **2.3.4** del presente informe.

C7. En el numeral **2.3.5** del presente informe se reportó que existen facturas que presentaron los medios de comunicación adjuntas a la Declaración Jurada de sus ingresos percibidos en la

campaña electoral de la gestión 2015 que no fueron contabilizados por la Agrupación Ciudadana el importe asciende a Bs8.400,00.

C8. Se ha identificado deficiencias de control interno, expuestas en el capítulo **III.** del presente informe, en detalle se encuentran en los respectivos anexos adjuntos, como resultado del proceso de fiscalización de la Rendición de Cuenta Documentada al 31 de diciembre de 2015 presentado por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS).

5.2. PROYECTO BOL/88264 FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

C9. El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015, expone el total de ingresos del Programa Fortalecimiento Democrático por Bs324.974,80, cuyo detalle se expone en el punto **4.1** del presente informe.

C10. El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015, expone el total de egresos del Programa Fortalecimiento Democrático por Bs301.328,50, cuyo detalle se expone en el punto **4.2** del presente informe.

C11. De acuerdo a lo expuesto en el numeral **4.3.** del presente informe, existen Gastos No Documentados por Bs13.650,00.

VI. RECOMENDACIONES

R1. Se recomienda al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Responsable Económico de la agrupación ciudadana, al margen de regularizar las observaciones en cumplimiento al Artículo 111° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas y el Artículo 61°, Numeral II de la Ley de Partidos Políticos N° 1983, proceda a expresar por escrito la aceptación a las observaciones adjuntando la documentación original de respaldo, en el término de 20 días hábiles a partir de la recepción del presente informe.

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

R2. Asimismo, se sugiere al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Encargado de Contabilidad aplique las recomendaciones emitidas en el Capítulo III de Control Interno del presente informe, con la finalidad de que a futuro se implementen procedimientos de control efectivo de modo que se garantice el cumplimiento de las recomendaciones pertinentes.

Es cuanto se informa a su Autoridad y a los señores Vocales del Tribunal Supremo Electoral, para los fines consiguientes.

Lic. Juana de la Cruz M. Zuñagua F.
AUDITOR FISCALIZADOR
UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

Lic. Rosse Mary Quiroga Vargas
JEFE NACIONAL a.i.
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

RQV/jmz
c.c. Arch.

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 1

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 21000 Servicios Básicos
Subcuenta: 5-21100 Comunicaciones

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs.		$us.	Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0015	29/05/2015	Guia N° 1359	26/05/2015	Auto Transporte "TUPIZA"	Descargo de Caja Chica - Envio Paquete de Banderas	40.00	6.96	5.75					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
D-0015	29/05/2015	Guia N° 3462	26/05/2015	Auto Transporte "TUPIZA"	Descargo de Caja Chica - Envio Paquete de Banderas	20.00	6.96	2.87					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
TOTAL PARCIAL						**60.00**		**8.62**					
D-0021	31/05/2015	F-152442	01/12/2014	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Mayo/2015	433.00	6.96	62.21					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico La factura original se encuentra en el CE-0011 del 09/06/2015
D-0015	30/06/2015	F-60419	08/07/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Junio/2015	258.00	6.96	37.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico La factura original se encuentra en el CE-004 del 07/07/2015
D-0015	30/06/2015	F-42596	08/07/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Junio/2015	175.00	6.96	25.14					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico La factura original se encuentra en el CE-004 del 07/07/2015
TOTAL PARCIAL						**433.00**		**62.21**					
D-0031	31/07/2015	F-284558	11/08/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Junio/2015	258.00	6.96	37.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-008 del 07/08/2015
D-0031	31/07/2015	F-266949	11/08/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Junio/2015	175.00	6.96	25.14					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-008 del 07/08/2015
TOTAL PARCIAL						**433.00**		**62.21**					
D-0043	31/08/2015	F-669115	07/09/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Agosto/2015	258.00	6.96	37.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-012 del 07/09/2015
D-0043	31/08/2015	F-651790	07/09/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Agosto/2015	175.00	6.96	25.14					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico La factura original se encuentra en el CE-012 del 07/09/2015
TOTAL PARCIAL						**433.00**		**62.21**					
D-0018	30/09/2015	F-38027	17/09/2015	Linea Sindical Trans. COTOCA	Descargo de Caja Chica - Envio de Caja con material de campaña	30.00	6.96	4.31					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 1

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 21000 Servicios Básicos
Subcuenta: 5-21100 Comunicaciones

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	30/09/2015	F-710769	08/10/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Septiembre/2015	175.00	6.96	25.14					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-011 del 07/10/2015
D-0020	30/09/2015	F-727819	08/10/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Septiembre/2015	258.00	6.96	37.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-011 del 07/10/2015
TOTAL PARCIAL						**433.00**		**62.21**					
D-0010	13/10/2015	F-18276	06/10/2015	Expreso Flota PADCAYA	Descargo de Caja Chica - Envio de Caja de carton con credenciales	20.00	6.96	2.87					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
D-0010	13/10/2015	F-42442	06/10/2015	Expreso MOPAR	Descargo de Caja Chica - Envio de Caja de carton con credenciales	30.00	6.96	4.31					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
D-0010	13/10/2015	F-42444	06/10/2015	Expreso MOPAR	Descargo de Caja Chica - Envio de Sobres	20.00	6.96	2.87					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
D-0010	13/10/2015	F-61348	07/10/2015	ECOJET	Descargo de Caja Chica - Envio de Sobres	13.00	6.96	1.87					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
D-0010	13/10/2015	F-10624	10/10/2015	Expreso San Matias LTDA.	Descargo de Caja Chica - Envio de Encomienda	15.00	6.96	2.16					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento
D-0027	31/10/2015	F-Ilegible	10/11/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Octubre/2015	175.00	6.96	25.14					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-013 del 09/11/2015
D-0027	31/10/2015	F-955465	10/11/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Octubre/2015	258.00	6.96	37.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-013 del 09/11/2015
TOTAL PARCIAL						**433.00**		**62.21**					
D-0068	30/11/2015	F-1161044	08/12/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Noviembre/2015	175.00	6.96	25.14					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-020 del 07/12/2015
D-0068	30/11/2015	F-1177500	08/12/2015	COTAS LTDA.	Por servicio de TV Cable del mes de Noviembre/2015	258.00	6.96	37.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico. La factura original se encuentra en el CE-020 del 07/12/2015
D-0070	30/11/2015	Guia N° 21233	26/11/2015	Linea Sindical Transportes DANUBIO 2	Descargo de Caja Chica - Envio de Caja metalica de escritorio	50.00	6.96	7.18					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 223 Fletes y Almacenamiento

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 2

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATA
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 21000 Servicios Básicos
Sub Cuenta: 5-21400 Servicios Telefónicos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs.		$us.	Bs.	$us	Bs.	$us	
D-002	02/05/2015	F-1356	09/06/2015	AXS Bolivia S.A.	Por servicio telefónico del mes de Abril/2015	249.00	6.96	35.78					La factura original se encuentra en el CE-009 del 09/06/2015
D-0019	31/05/2015	F-149	09/06/2015	AXS Bolivia S.A.	Por servicio telefónico del mes de Mayo/2015	670.18	6.96	96.29					La factura original se encuentra en el CE-009 del 09/06/2015
D-0019	31/05/2015	F-1356	09/06/2015	AXS Bolivia S.A.	Por servicio telefónico del mes de Mayo/2015	249.00	6.96	35.78					Factura duplicada en el CD-002 del 02/05/2015
TOTAL PARCIAL						**893,07**		**128.31**					Se contabiliza la suma de Bs893.07, sin embargo los descargos suman Bs919.18, la diferencia de Bs26.11 no esta contabilizado.
D-0054	31/12/2015	F-196451	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	67.35	6.96	9.68					
D-0054	31/12/2015	F-213095	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	143.17	6.96	20.57					
D-0054	31/12/2015	F-78077	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	427.26	6.96	61.39					
D-0054	31/12/2015	F-78738	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	270.66	6.96	38.89					
D-0054	31/12/2015	F-216010	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	57.74	6.96	8.30					
D-0054	31/12/2015	F-197102	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	82.95	6.96	11.92					
D-0054	31/12/2015	F-175596	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	2.79	6.96	0.40					
D-0054	31/12/2015	F-86232	08/01/2016	COTAS LTDA	Pago por servicio telefonico del mes de Diciembre/2015	493.66	6.96	70.93					
D-0054	31/12/2015				Falta documentación de respaldo	1,068.45	6.96	153.51			1,068.45	153.51	**Gasto No Documentado:** No adjuntan la factura correspondiente a este importe
TOTAL PARCIAL						**2,614.03**		**222.07**					

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 3

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 21000 Servicios Básicos
Sub Cuenta: 5-21600 Servicio de Internet y Otros

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-004	02/01/2015	S/G Estado de Cuenta	06/02/2015	AXS Bolivia S.A.	Por pago de servicio telefonico - internet AXS por Octubre/2014	276.58	6.96	39.74			276.58	39.74	**Gasto No Documentado:** No adjunta la factura
TOTAL									**0.00**	**0.00**	**276.58**	**39.74**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 4

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22000 Servicios de Transporte y Seguros
Subcuenta: 5-22110 Pasajes al interior del Pais

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240213	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Edwin Rodriguez LPB-CBB-LPB, por Bs651.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240212	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Eduardo Lopez LPB-CBB-LPB, por Bs651.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240211	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Gonzalo Barrientos LPB-CBB-LPB, por Bs651.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240216	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Oscar Urquizo SCR-CBB-SCR, por Bs680.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240215	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Lourdes Millares SCR-CBB-SCR, por Bs680.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240214	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Luis Ayllon SCR-CBB-SCR, por Bs680.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 4640270278424	22/07/2015	AMASZONAS	Pago de pasaje para Carlos Ortiz SCZ-LPB, por Bs869.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240225	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Oscar Ortiz LPB-CBB, por Bs373.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240224	24/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Oscar Ortiz CBB-SCZ, por Bs390.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240232	24/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Alcides Villagomez CBB-SCZ, por Bs449.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 4640270278426	22/07/2015	AMASZONAS	Pago de pasaje para Alcides Villagomez SCZ-CBB, por Bs501.- que no esta resgistrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240235	23/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Eric Cicero SCZ-CBB-SCZ, por Bs1.036.- que no esta registrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta
E-0029	31/07/2015	TKT 9309069240245	24/07/2015	BOA	Pago de pasaje para Victor Ramos CBB-SCZ, por Bs519.- que no esta resgitrado en el mayor	0.00	6.96	0.00					Este importe no se registro en el Mayor contable de esta cuenta

ANEXO 4

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22000 Servicios de Transporte y Seguros
Subcuenta: 5-22110 Pasajes al interior del Pais

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
TOTAL PARCIAL						0.00		0.00					**El importe total no registrado es Bs8.130.-**
D-009	03/11/2015				Por la compra de pasaje para Fernando Aponte	357.00	6.96	51.29			357.00	51.29	No adjunta el ticket del pasaje
D-0016	04/11/2015				Por la compra de pasaje para Fernando Aponte	357.00	6.96	51.29			357.00	51.29	No adjunta el ticket del pasaje
D-0033	23/11/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Rubén Costas Aguilera	446.00	6.96	64.08			446.00	64.08	No adjunta el ticket del pasaje
D-0034	23/11/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Vladimir Peña	446.00	6.96	64.08			446.00	64.08	No adjunta el ticket del pasaje
D-0035	23/11/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Oscar Ortiz	446.00	6.96	64.08			446.00	64.08	No adjunta el ticket del pasaje
D-0036	23/11/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Rubén Costas Aguilera	446.00	6.96	64.08			446.00	64.08	No adjunta el ticket del pasaje
D-0037	23/11/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Vladimir Peña	446.00	6.96	64.08			446.00	64.08	No adjunta el ticket del pasaje
D-0038	23/11/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Oscar Ortiz	446.00	6.96	64.08			446.00	64.08	No adjunta el ticket del pasaje
D-0013	02/12/2015				Por la compra de pasaje para el Sr. Ernesto Suares	461.00	6.96	66.24			461.00	66.24	No adjunta el ticket del pasaje
D-0021	03/12/2015				Por la compra de pasaje para la Sra. Estefani Paniqui	1,177.00	6.96	169.11			1,177.00	169.11	No adjunta el ticket del pasaje
D-0026	07/12/2015					87,818.00	6.96	12,617.53			87,818.00	12,617.53	No existe el comprobante
D-0039	22/12/2015				Por pasaje para el Sr. Albert Cerna con destino a Potosí y Oruro	100.00	6.96	14.37			100.00	14.37	**Gasto No Documentado:** No adjunta la factura correspondiente
TOTAL						**92,946.00**		**13,354.31**	**0.00**	**0.00**	**92,946.00**	**13,354.31**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 5

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22000 Servicios de Transporte y Seguros
Subcuenta: 5-22600 Transporte de Personal

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-24889	28/01/2015	VESUVIO Restaurant Pizzería	Descargo de Caja Chica - Compra de alimentación para Equipo de Trabajo	79.00	6.96	11.35					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 311 Alimentos y Bebidas para Personas
D-0020	31/01/2015	F-433598	31/01/2015	CASCADA DEL ORIENTE S.A	Descargo de Caja Chica - Por compra de bidones de agua	60.00	6.96	8.62					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 311 Alimentos y Bebidas para Personas
D-0020	31/01/2015	RP - S/N	31/01/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	40.00	6.96	5.75			20.00	2.87	**Gasto No Documentado:** No adjunta el recibo de pago por Bs20.-, el vale de caja chica es por Bs40.-
D-008	26/02/2015	RP - S/N	04/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	30.00	6.96	4.31					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	04/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Katia Alvarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	2.00	6.96	0.29					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Aida Yañez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	24.00	6.96	3.45					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Katia Alvarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	25.00	6.96	3.59					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Aida Yañez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	12.00	6.96	1.72					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Katia Alvarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	16.00	6.96	2.30					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	40.00	6.96	5.75					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	50.00	6.96	7.18					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Katia Alvarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	05/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	100.00	6.96	14.37					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	06/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	50.00	6.96	7.18					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	09/02/2015	Juan Carlos Valle	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	09/02/2015	Dionicio Castro	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	12.00	6.96	1.72					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	09/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	50.00	6.96	7.18					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	09/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	8.00	6.96	1.15					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	09/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	09/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 5

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22000 Servicios de Transporte y Seguros
Subcuenta: 5-22600 Transporte de Personal

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs.		$us.	NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
									Bs.	$us	Bs.	$us	
D-008	26/02/2015	RP - S/N	10/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	10/02/2015	Aida Yañez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	16.00	6.96	2.30					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	10/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	40.00	6.96	5.75					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	10/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	25.00	6.96	3.59					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	10/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	11/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	25.00	6.96	3.59					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	11/02/2015	Jordana Vaca	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	11/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	50.00	6.96	7.18					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	11/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	30.00	6.96	4.31					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	11/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	12/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	12/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	8.00	6.96	1.15					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	12/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	25.00	6.96	3.59					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	13/02/2015	Aida Yañez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	13/02/2015	Luis Carlos Suarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	5.00	6.96	0.72					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	13/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	40.00	6.96	5.75					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	13/02/2015	Luis Carlos Suarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	18/02/2015	Luis Carlos Suarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	30.00	6.96	4.31					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	19/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	19/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	20/02/2015	Teresa Rivera	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	20/02/2015	Luis Carlos Suarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	10.00	6.96	1.44					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	20/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	5.00	6.96	0.72					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	20/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	35.00	6.96	5.03					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	21/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	30.00	6.96	4.31					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 5

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22000 Servicios de Transporte y Seguros
Subcuenta: 5-22600 Transporte de Personal

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Luis Carlos Suarez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Aida Yañez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	20.00	6.96	2.87					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	30.00	6.96	4.31					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Julio Cesar Rivero	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	33.00	6.96	4.74					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	23/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	24.00	6.96	3.45					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	24/02/2015	Johana Añez	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	40.00	6.96	5.75					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	24/02/2015	Teresa Rivera*	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	4.00	6.96	0.57					
D-008	26/02/2015	RP - S/N	26/02/2015	Jenny Rodriguez Mercado	Descargo de Caja Chica - Pago de transporte.	54.63	6.96	7.85					
TOTAL PARCIAL						1,278.63		183.71					Se contabiliza la suma de Bs1.278,63, sin embargo los descargos suman Bs1.282,63 la diferencia de Bs4.- no esta contabilizado
D-0040	31/08/2015	F-26427	26/08/2015	Servicio de Courrier CONEX S.R.L.	Descargo de Caja Chica - Pago por envio de documentos	30.00	6.96	4.31					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 211 Comunicaciones
TOTAL GENERAL									0.00	0.00	20.00	2.87	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 6

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 230 Alquileres
Subcuenta: 5-23100 Alquiler de Edificios

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-002	01/01/2015			GRAN HOTEL COCHABAMBA	Por alquiler de salón y equipo - Actividad Bancada UD de la gestión 2014, según Contrato de Servicios MKG-390/14 de fecha 09/12/2014	1,000.00	6.96	143.68			1,000.00	143.68	**Gasto No Documentado:** No adjunta factura
E-0037	12/03/2015	Deposito N° 42583840	13/03/2015	Gobierno Autonomo Departamental Santa Cruz	Pago por alquiler de coliseo Gilberto Parejas para el evento de las Mujeres Democratas.	1,000.00	6.96	143.68			1,000.00	143.68	**Gasto No Documentado:** No adjunta factura
E-0027	30/06/2015	F-0076	02/07/2015	Rose Marie Arze Chavez	Por pago de alquiler de Casa Democratas por el mes de Julio/2015	12,528.00	6.96	1,800.00					**Este Monto no se registró en el mayor de esta cuenta**
TOTAL						**14,528.00**		**2,087.36**			**2,000.00**	**287.36**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 7

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 230 Alquileres

Subcuenta: 5-23200 Alquiler de Equipos y Maquinarias

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-002	01/01/2015			GRAN HOTEL COCHABAMBA	Por alquiler de salón y equipo - Actividad Bancada UD de la gestión 2014, según Contrato de Servicios MKG-390/14 de fecha 09/12/2014	980.00	6.96	140.80			980.00	140.80	**Gasto No Documentado:** No adjunta factura
						980.00		**140.80**			**980.00**	**140.80**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 8

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 230 Alquileres

Subcuenta: 5-23400 Otros Alquileres

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0027	10/03/2015	F-13436	17/03/2015	Marcus Catering	Por alquiler de muebles y enseres	6,000.00	6.96	862.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de equipos y maquinaria.
E-0068	25/03/2015	F-01576	25/03/2015	MISIONAL Tours	Por pago de alquiler de 1 bus para el equipo del cantante Diego Rios (Musicos e Instrumentos Musicales).	2,784.00	6.96	400.00					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de Equipos y Maquinaria.
E-0069	25/03/2015	F-0035	25/03/2015	A.Barron's S.R.L. RENT A CAR	Pago por alquiler de Vagoneta Toyota Prado para recoger al Cantante Diego Rios del Aeropuerto, según contrato s/n del 25/03/2015	1,322.40	6.96	190.00					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de Equipos y Maquinaria
E-0041	26/11/2015	F-0054	20/11/2015	MEDIA FILMS GROUP Profesionales en Fotografia y video	Pago por alquiler de una grua para el Congreso Departamental Democratas del 21/11/2015 en el Poligimnasio Santa Rosita, según Contrato Privado N° 047/2015 del 19 de noviembre de 2015	2,450.00	6.96	352.01					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de Equipos y Maquinaria
E-004	02/12/2015	F-0055	02/12/2015	MEDIA FILMS GROUP Profesionales en Fotografia y video	Pago por alquiler de una grua para el Congreso Nacional Democratas del 05/12/2015 en la FEXPOCRUZ Salon guarayo, según Contrato Privado N° 053/2015 del 02 de diciembre de 2015	2,450.00	6.96	352.01					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de Equipos y Maquinaria
E-009	02/12/2015	F-0021	03/12/2015	Justiniano EVENTOS	Pago por servicio de decoraión de escenario principal para el Congreso Nacional Demócratas el 05/12/2015 en la FEXPOCRUZ Salon Guarayo, según Contrato Privado N° 050/2015 de fecha 02/12/2015	6,000.00	6.96	862.07					**Control Interno.-** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de equipos y maquinaria.
TOTAL						**21,006.40**		**3,018.16**			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 9

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 24000 Instalación, Mantenimiento y Reparaciones

Subcuenta: 5-2400 Instalación, Mantenimiento y Reparaciones

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0032	11/03/2015	F- 40529	13/03/2015	COTAS LTDA.	Pago de instalacion de Internet Corporativo 3 para salon de Control Electoral, según contratos adjuntos	4,420.00	6.96	635.06					**Control Interno.-** Se contabiliza la suma de Bs4.420.- y los descargos (comprobantes) suman Bs1,715,42; existe una diferencia de Bs2.704,58 que no esta respaldado.
TOTAL						**4,420.00**		**635.06**			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 10

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y comerciales

Subcuenta: 5-25300 Comisiones y Gastos Bancarios

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0010	11/05/2015	F-27884	11/05/2015	Banco Ganadero	Cobro de ITF y Comisión por extracto de cuenta corriente en dolares	50.74	6.96	7.29					Se contabiliza Bs50.74 sin embargo los descargos suman Bs50.01, la diferencia de Bs0,73 no esta respaldado.
TOTAL						50.74		7.29			0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 11

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Persoanles
Cuenta: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25520 Publicidad - Radiodifusoras

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0049	16/12/2015	SP S/N	16/10/2015		Pago por difusión de publicidad Fundación Instituto Radiofonico Fe y Alegria IRFA para la Convocatoria al Congreso Nacional de Demócrata	765.00	6.96	109.91			765.00	109.91	**Gasto No Documentado:** No adjunta la factura ni el contrato por prestación de servicios.
TOTAL						**765.00**		**109.91**			**765.00**	**109.91**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 12

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales

Subcuenta: 5-25540 Publicidad - Vallas

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-003	01/01/2015	F-0079	09/02/2015	MontGroup S.R.L. Imagen Global	Pago por alquiler de 5 vallas en Santa Cruz, según Contrato de alquiler de Valla Publicitaria s/n de fecha 01/01/2015	27,840.00	6.96	4,000.00					**Control Interno:** No adjuntan la muestra de la impresión (fotografia).
D-0022	31/01/2015	F-1067	31/12/2014	Impresiones Digitales	Por servicio de impresión de lona vencida en el mes de Enero/2015	192,400.00	6.96	27,643.68					**Control Interno:** No adjuntan la muestra de los banners (fotografias). La documentación que adjuntan al Comprobante de Egreso es erronea
E-0019	09/02/2015	F-0079	09/02/2015	MontGroup S.R.L. Imagen Global	Pago por la impresión y colocada de 5 vallas publicitarias de 10x4 mt a full color en la ciudad de Santa Cruz	10,000.00	6.96	1,436.78					**Control Interno: 1.** No adjuntan el contrato por la impresión y no adjuntan la muestra de la impresión (fotografia). **2.** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos.
D-0040	28/02/2015	F-1067	31/12/2014	Impresiones Digitales	Por alquiler de vallas vencidas del mes de Febrero/2015	192,400.00	6.96	27,643.68					**Control Interno.-** No adjuntan la muestra de los banners (fotografias). La documentación que adjuntan al Comprobante de Egreso es erronea
D-0047	31/07/2015	F-1067	31/12/2014	Impresiones Digitales	Por alquiler de vallas vencidas del mes de Marzo/2015	192,400.00	6.96	27,643.68					**Control Interno.-** No adjuntan la muestra de los banners (fotografias). La documentación que adjuntan al Comprobante de Egreso es erronea
E-009	01/04/2015	F-196	31/03/2015	MontGroup S.R.L. Imagen Global	Pago por alquiler de 5 vallas publicitarias por el mes de Marzo/2015	27,840.00	6.96	4,000.00					**Control Interno.-** No adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias
E-0030	10/04/2015	F-1091	15/04/2015	Impresiones Digitales	Pago por la impresión de lona de 6x3 mas colocado	1,170.00	6.96	168.10					**Control Interno.- 1.**No adjuntan el contrato por la impresión y no adjuntan la muestra de la impresión (fotografia). **2.**Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos.

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 12

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales

Subcuenta: 5-25540 Publicidad - Vallas

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0030	10/04/2015	F-1090	15/04/2015	Impresiones Digitales	Pago por la impresión de lona de 9x3 para Casa de Campaña en radial 171/2.	1,404.00	6.96	201.72					Control Interno.- 1. No adjuntan el contrato por la impresión y no adjuntan la muestra de la impresión (fotografia). 2. Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos.
E-0030	10/04/2015	F-1089	15/04/2015	Impresiones Digitales	Pago por la 2da. Impresión y colocado de lonas en vallas publicitarias en ciudad y provincias	128,545.00	6.96	18,469.11					Control Interno.- 1. No adjuntan el contrato por la impresión y no adjuntan la muestra de la impresión (fotografia). 2. Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos.
TOTAL											0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 13

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0022	31/01/2015				Por servicio de impresión de lona vencida en el mes de Enero/2015	101,335.00	6.96	14,559.63					**Control Interno.-** No adjuntan la muestra de los banners (fotografias). La documentación que adjuntan al Comprobante de Egreso es erronea
E-003	02/03/2015	F-1841	02/03/2015	Industrias Graficas Impacto Visión	Pago por impresión de volantes de Rifa 1/2 oficio full color, Anforas de Acrilico y impresión de bastidor o banner para la Rifa Ruben Gobernador 2015-2020	5,200.00	6.96	747.13			5,200.00	747.13	**Gasto No documentado.-** No adjuntan la muestra de los volantes, ni el contrato por el servicio de impresión
E-0053	23/03/2015	F-1866	23/03/2015	Industrias Graficas Impacto Visión	Pago por impresión de 3000 rifas full color para la cena de Ruben Gobernador del talonario 1 al 300	900.00	6.96	129.31			900.00	129.31	**Gasto No documentado.-** No adjuntan la muestra de la impresión de las rifas, ni el contrato por el servicio de impresión
E-0055	23/03/2015	F-175	23/03/2015	Mont Group S.R.L. Imagen Global	Pago por la impresión por cambio de lona de las vallas alquiladas en los diferentes puntos estrategicos	27,460.00	6.96	3,945.40					**Control Interno.-** No adjuntan la muestra de la impresión de las lonas (fotografia), ni el contrato por el servicio de impresión
D-0040	31/03/2015	F-1228	23/03/2015	Impresiones Ramirez	Descargo de Caja Chica - Compra de sello de goma	50.00	6.96	7.18					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
D-0040	31/03/2015	F-1434	30/03/2015	CoriVal IMPORTACIONES	Descargo de Caja Chica - Compra de Sello Automático	50.00	6.96	7.18					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
TOTAL PARCIAL						**100.00**		**14.37**					
D-0030	31/07/2015	F-855	21/07/2015	La Esperanza Servicios Graficos	Descargo de Caja Chica - Compra de sello de goma TRODAT	80.00	6.96	11.49					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
D-0040	31/08/2015	F-874	12/08/2015	La Esperanza Servicios Graficos	Descargo de Caja Chica - Compra de sello de goma	40.00	6.96	5.75					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
TOTAL											**6,100.00**	**876.44**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 14

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 2000 Servicios No Personales
Cuenta: 25000 Servicios profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25900 Servicios Manuales

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0022	31/01/2015				Por servicio de impresión de lona vencida en el mes de Enero/2015	26,000.00	6.96	3,735.63					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 256 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotograficos
TOTAL						**26,000.00**		**3,735.63**			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 15

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 260 Otros Servicios No Personales

Subcuenta: 5-26900 Otros Servicios No Personales.

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-0094	31/03/2015	F-237	31/03/2015	Ramiro Espinoza Barron Contabilidad y Auditoria	Pago por asesoramiento asistencia contable por el mes de marzo/2015	2,000.00	6.96	287.36					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
TOTAL						2,000.00		287.36			0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 16

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 31000 Alimentos y Productos Agroforestales
Subcuenta: 5-31100 Alimentos y Bebidas para Personas

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-002	01/01/2015			GRAN HOTEL COCHABAMBA	Por alquiler de salón y equipo - Actividad Bancada UD de la gestión 2014, según Contrato de Servicios MKG-390/14 de fecha 09/12/2014	4,200.00	6.96	603.45			4,200.00	603.45	**Gasto No Documentado:** No adjunta factura
D-0029	23/03/2015			Sonia Pereira de Laguna	Por servicio de evento de cena gourmet Rubén Gobernador, según Contrato Privado Publicitario N° 011/2015 de fecha 23/03/2015	50,769.23	6.96	7,294.43					**Control Interno:** No adjuntan los formularios de retención de Impuestos, de acuerdo a clausula segunda (de la remuneración) del contrato N° 011/2015
D-005	21/04/2015			Rene Moron Virhuez	Por el servicio de alimentación para el Encuentro Departamental de Autoridades para 335 personas del día 22/04/15, según Contrato de Prestación de Servicios N°015/2015 de fecha 21/04/2015	25,650.00	6.96	3,685.34			25,650.00	3,685.34	**Gasto No Documentado:** No adjunta factura
D-0020	23/07/2015	F-132065	23/07/2015	"La Estancia" S.R.L. Restaurant	Por servicio de alimentación para 33 personas, para Reunión del Comité Ejecutivo	2,433.00	6.96	349.57	2,433.00	349.57			**Gasto No Reconocido:** La factura y el NIT no esta a nombre de la Agrupación. La factura esta a nombre de Lourdes Nicolls Navia con N° de NIT 3116884
D-0024	17/11/2015	F-58097	19/11/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo por compra de Ketchup, salchichas y mayonesa	3,113.80	6.96	447.39					
D-0024	17/11/2015	F-7228	19/11/2015	PANADERIA VICTORIA LTDA.	Descargo de compra de panchito	1,113.50	6.96	159.99					
D-0024	17/11/2015				Descargo no adjuntan facturas por este importe	308.40	6.96	44.31			308.40	44.31	**Gasto No Documentado:** No adjuntan facturas
TOTAL PARCIAL						4,535.70		651.68					
TOTAL									**2,433.00**	**349.57**	**29,850.00**	**4,288.79**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 17

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 31000 Alimentos y Productos Agroforestales
Subcuenta: 5-31110 Refrigerios

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-002	01/01/2015			GRAN HOTEL COCHABAMBA	Por alquiler de salón y equipo - Actividad Bancada UD de la gestión 2014, según Contrato de Servicios MKG-390/14 de fecha 09/12/2014	875.00	6.96	125.72			875.00	125.72	**Gasto No Documentado:** No adjunta factura
D-0025	19/03/2015	F-47491	16/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Higienico y Servilletas	92.00	6.96	13.22					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-0012	30/04/2015	F-50599	21/04/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Higienico y Esponja Scotch	85.60	6.96	12.30					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-0030	31/07/2015	F-7293	21/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Te, Nescafe, Cocoa, Azucar y Leche Evaporada	158.60	6.96	22.79					
D-0030	31/07/2015	F-7561	23/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Coca Cola	10.40	6.96	1.49					
D-0030	31/07/2015	F-10377	27/07/2015	HIPERMAXI S.A.	Descargo de Caja Chica - Compra de Te Windsor Manzana	20.00	6.96	2.87			6.80	0.98	**Gasto No Documentado.-** La factura que presentan es por Bs13,20 y en el detalle contabilizan Bs20.- existiendo una diferencia de Bs6.80
D-0030	31/07/2015	F-11195	29/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Chocolike, Nescafe, Te y Endulzante	92.30	6.96	13.26					
D-0030	31/07/2015	F-7849	31/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Nescafe, Mate, Trimate, Te y Azucar	96.80	6.96	13.91					
TOTAL PARCIAL						**378.10**		**54.32**					
D-0021	11/11/2015	F-50620	06/11/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Servilletas y Azucar	36.70	6.96	5.27					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza por Bs12.- (Servilletas)
TOTAL									**0.00**	**0.00**	**881.80**	**126.70**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 18

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 31000 Alimentos y Productos Agroforestales
Subcuenta: 5-31300 Productos Agroforestales, Pecuarios y Forestales

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0018	30/09/2015	F-5748	28/09/2015	"ABOFLOR"	Descargo de Caja Chica - Compra de Arreglo Floral para Velorio	180.00	6.96	25.86					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, no corresponde a ninguna partida del Clasificador de Egresos adjunto al Reglamento de Fiscalización
TOTAL						**180.00**		**25.86**			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 19

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 320 Productos de Papel, cartón e Impresos

Subcuenta: 5-32500 Periódicos y Boletines

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-002	09/05/2015	F-13676	10/05/2015	EL DEBER S.A.	Pago por publicación de aviso necrologico para el Sr. Walter Rodriguez	1,980.00	6.96	284.48					Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 90000 Otros Gastos
TOTAL						1,980.00		284.48			0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 20

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 33000 Textiles y Vestuario
Subcuenta: 5-33100 Hilados y Telas

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-51763	13/01/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Franela y Paño	16.10	6.96	2.31					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-008	26/02/2015	F-26085	05/02/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Franela	16.00	6.96	2.30					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-0025	19/03/2015	F-43556	07/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Paño	7.50	6.96	1.08					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-0025	19/03/2015	F-31176	12/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Repasador	12.00	6.96	1.72					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
TOTAL PARCIAL						19.50		2.80					
D-0030	31/07/2015	F-11628	30/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Franelas y Repasadores	19.80	6.96	2.84					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
TOTAL						71.40		10.26			0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 21

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 34000 Combustibles, Productos Químicos, Farmacéuticos y Otras Fuentes de Energía

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0025	19/03/2015	F-31176	12/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Pastilla Raid para Mosquito	13.00	6.96	1.87					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 342 Productos Químicos y Farmacéuticos
D-006	20/07/2015	F-7289	20/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Silicona en Barra	6.50	6.96	0.93					
D-0069	23/11/2015	F-56974	12/11/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Mata Mosquito X-5 y Tableta Raid para Mosquito	22.50	6.96	3.23					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 342 Productos Químicos y Farmacéuticos
D-0070	30/11/2015	F-62753	26/11/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Tableta Raid para Mosquito	12.00	6.96	1.72					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 342 Productos Químicos y Farmacéuticos
D-0038	21/12/2015	F-4453	14/12/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Tableta Raid para Mosquito	8.00	6.96	1.15					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 342 Productos Químicos y Farmacéuticos
TOTAL						**62.00**		**8.91**			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 22

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 34000 Combustibles, Productos Químicos, Farmacéuticos y Otras Fuentes de Energía
Subcuenta: 5-34200 Productos Químicos y Farmacéuticos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-8315	12/01/2015	VIDRIERIA "SAN ROQUE"	Descargo de Caja Chica - Compra de Vidrio para la puerta de la oficina	200.00	6.96	28.74					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 345 Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos
TOTAL											0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 23

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 34000 Combustibles, Productos Químicos, Farmacéuticos y Otras Fuentes de Energía
Subcuenta: 5-34500 Productos de Minerales No Metálicos y Plásticos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-18191	19/01/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Pastillas para Inodoro	16.80	6.96	2.41					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-0030	31/07/2015	F-11195	29/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Vasos Desechables y Termicos	13.90	6.96	2.00					**Control Interno** - Incoherencia de registro en el vale de caja chica o fondo fijo, con relación a la factura correspondiente a los artículos comprados.
TOTAL											0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 24

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 34000 Combustibles, Productos Quimicos, Farmacéuticos y Otras Fuentes de Energía
Subcuenta: 5-34600 Productos Metálicos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0025	19/03/2015	F-87881	09/03/2015	FERRETERIA "MICKY"	Descargo de Caja Chica - Compra de Candado Papaiz	35.00	6.96	5.03					
D-0040	31/03/2015	F-109251	30/03/2015	RENE MORENO Librería y Papeleria	Descargo de Caja Chica - Compra de Numerador Automático	114.00	6.96	16.38					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
D-004	16/04/2015	F-37200	06/04/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Clips	50.00	6.96	7.18					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
D-0010	13/10/2015	F-832	08/10/2015	Talle de Llaves " MASTER KEY	Descargo de Caja Chica - Copia de Llaves	150.00	6.96	21.55					
TOTAL						**349.00**		**50.14**			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 25

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 39000 Productos Varios
Subcuenta: 5-39100 Material de Limpieza

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-21374	29/01/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Repasador de cocina, Insecticida y Pastilla Raid para Mosquito	49.00	6.96	7.04					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 342 Productos Quimicos y Farmacéuticos el importe de Bs43.- porque son Insecticidas
D-0040	31/03/2015	F-55107	30/03/2015	Tiendas "Alexander Aguilera" S.R.L.	Descargo de Caja Chica - Compra de Material: Papel, archivador de palanca, grapas, nepacos, diurex y pestañas	200.00	6.96	28.74					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 321 Papel por Bs100.-(Papel)
D-0040	31/03/2015	F-53123	30/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Ambientador, Papel Higienico, Sanitizador, Jabon, Baygon, Pastilla para Inodoro	196.50	6.96	28.23					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 342 Productos Quimicos y Farmacéuticos por Bs27.-(Baygon)
D-0012	30/04/2015	F-50599	21/04/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Azucar, Trimate, Te, Nescafe, Lava Vajilla y Aromatic	114.80	6.96	16.49					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta corresponde a la partida 31110 Refrigerio por Bs85.60
D-0012	30/04/2015	F-62954	27/04/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Aromatic, ambientadores y pastilla Raid para Mosquito	70.00	6.96	10.06					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta corresponde a la partida 342 Productos Quimicos y Farmaceuticos por Bs13 - pastilla raid para mosquito
D-0030	31/07/2015	F-11195	29/07/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Servilletas	28.10	6.96	4.04					**Control Interno**.- Incoherencia de registro en el vale de caja chica o fondo fijo, con relación a la factura correspondiente a los articulos comprados.
D-0040	31/08/2015	F-19435	25/08/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Nescafe, Mate, Azucar	69.60	6.96	10.00					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta corresponde a la partida 31110 Refrigerio
D-0023	30/10/2015	F-17832	27/10/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Vaso Desechable, Guante, Nescafe y Bolsa Negra	66.10	6.96	9.50					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 345 Productos de Minerales No Metálicos y Plásticos por Bs34,20 y 31110 Refrigerios por Bs31.90
TOTAL											0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS

ANEXO 26

FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 39000 Productos Varios
Cuenta: 39500 Utiles de Escritorio y Oficina
Subcuenta: 5-39500 Utiles de Escritorio y Oficina

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs.		$us.	Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-9564	21/01/2015	Hipermaxi S.A.	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	64.00	6.96	9.20					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-0020	31/01/2015	F-25981	26/01/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	149.00	6.96	21.41					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-008	26/02/2015	F-28481	05/02/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	178.80	6.96	25.69					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-008	26/02/2015	F-20316	05/02/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Archivadores de Palanca y Hojas de Color	162.20	6.96	23.30					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel el importe de Bs39.- (Hojas de Color)
D-008	26/02/2015	F-54665	12/02/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	89.40	6.96	12.84					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-008	26/02/2015	F-11263	26/02/2015	MADEPA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	145.57	6.96	20.92					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-0025	19/03/2015	F-64149	09/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	59.60	6.96	8.56					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-0025	19/03/2015	F-54792	11/03/2015	Tiendas "Alexander Aguilera" S.R.L.	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	196.00	6.96	28.16					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a al partida 321 Papel
D-0025	19/03/2015	F-45771	11/03/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Bond	149.00	6.96	21.41					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 321 Papel
D-0025	19/03/2015	F-1473	16/03/2015	Magneticos ILM SRL	Descargo de Caja Chica - Compra de DVD'S	90.00	6.96	12.93					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 399 Otros Materiales y Suministros
D-0040	31/03/2015	F-55022	24/03/2015	Tiendas "Alexander Aguilera" S.R.L.	Descargo de Caja Chica - Compra Hojas de Papel, Archivadores y Cartulinas	150.00	6.96	21.55					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 321 Papel por Bs90.-
D-004	16/04/2015	F-45580	10/04/2015	SUPER SUR FIDALGA	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel Higiencio	78.00	6.96	11.21					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 391 Material de Limpieza
D-006	20/07/2015	F-665	08/07/2015	Librería y Papeleria "VALVERDE"	Descargo de Caja Chica - Compra de Papel para Fax	40.00	6.96	5.75					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 321 Papel
TOTAL											0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 27

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 39000 Productos Varios
Subcuenta: 5-39700 Utiles y Materiales Electricos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-008	26/02/2015	F-20296	05/02/2015	Super Sur Fidalga SRL	Descargo de Caja Chica - Compra de baterias duracell y archivadores de palanca	138.80	6.96	19.94					**Control Interno:** Apropiación Presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina el importe de Bs70 (archivadores de palanca)
D-008	26/02/2015	F-26080	05/02/2015	Super Sur Fidalga SRL	Descargo de Caja Chica - Compra de adaptador de bisagras	15.70	6.96	2.26					**Control Interno:** Apropiación Presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 346 Productos Metálicos
D-0040	31/03/2015	F-34401	28/03/2015	Super Sur Fidalga SRL	Descargo de Caja Chica - Compra de tinta para tampo	8.10	6.96	1.16					**Control Interno:** Apropiación Presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
D-006	08/05/2015	F-1179	05/05/2015	SILVESTOR TELECOMUNICACIONES	Descargo de Caja Chica - Compra de CD'S	45.00	6.96	6.47					**Control Interno:** Apropiación Presupuestaria incorrecta, corresponde a ala partida 399 Otros Materiales y Suministros
TOTAL											0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 28

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 39000 Productos Varios
Subcuenta: 5-39800 Otros Repuestos y Accesorios

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-00144	16/01/2015	EBC SUMINISTROS	Descargo de Caja Chica - Compra de Toner para impresora	175.00	6.96	25.14					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
D-004	26/02/2015	F-1267	07/04/2015	A COS Computers	Descargo de Caja Chica - Compra de Cartucho a color	165.00	6.96	23.71					**Control Interno:** Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 395 Utiles de Escritorio y Oficina
TOTAL						**340.00**		48.85			**0.00**	**0.00**	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 29

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria : 30000 Materiales y Suministros
Cuenta: 39000 Productos Varios
Subcuenta: 5-39900 Otros Materiales y Suministros

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
D-0020	31/01/2015	F-24654	20/01/2015	Super Sur Fidalga SRL	Descargo de Caja Chica - Compra de Cenicero	12.00	6.96	1.72					Control Interno: Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 345 Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos
TOTAL						12.00		1.72			0.00	0.00	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 30

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PLANILLA DE ANALISIS

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Cuenta: 25200 Estudios, Investigaciones para Auditoria Externa y Revalorizaciones
Subcuenta: 6-25210 Consultoria por Producto.

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO $us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						Bs.	$us	Bs.	$us	
E-001	30/04/2015	F-018	30/04/2015	Veronica Mariela Loayza Careaga	Pago por servicio de consultoria como Coordinadora del acuerdo del proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD - DEMOCRATAS, por el mes de abril, según Contrato N° 001/2015 Contrato de Prestación de Servicios de Consultoria Individual	7,312.50	6.96	1,050.65			7,312.50	1,050.65	**Gasto No Documentado.**-La factura es simple fotocopia
E-002	30/04/2015	F-002	08/05/2015	Jose Nuñez Villarroel	Pago por servicio de consultoria como Administrador del Acuerdo de Fortalecimiento Democratcico PNUD - Democratas del 01 al 30 de abril.	6,337.50	6.96	910.56			6,337.50	910.56	**Gasto No Documentado.**-La factura es simple fotocopia
TOTAL						**13,650.00**		**1,961.21**			**13,650.00**	**1,961.21**	