



UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION

**INFORME FINAL SOBRE LA
FISCALIZACION DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 –
DEL PARTIDO POLÍTICO MOVIMIENTO AL
SOCIALISMO-INSTRUMENTO POLITICO
POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
(MAS-IPSP) RECURSOS PROPIOS,
RECURSOS DINAMARCA Y RECURSOS
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS
PARA EL DESARROLLO -PNUD
(MAS-IPSP)**

La Paz, 29 de Marzo de 2016

INDICE

	Página
I. ANTECEDENTES.....	1
Del Informe Preliminar.....	1
De la notificación y plazo para la presentación de aclaraciones al Informe Preliminar.....	1-2
II DESCARGOS PRESENTADOS.....	2
De la presentación de Documentación de Descargo.....	2
III RESULTADOS DE LA FISCALIZACION.....	2
3.1 INGRESOS: RECURSOS PROPIOS – FINANACIAMIENTO (SF) PARTIDO SOCIALISTA DE DINAMARCA Y EL PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD.....	2
3.2 INGRESOS – RECURSOS PROPIOS.....	3
3.2.1 FALTA DE RESPALDO DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR APORTES DE MILITANTES Y SIMPATIZANTES.....	3-4
3.4 EGRESOS – RECURSOS PROPIOS.....	4-6
3.4.1 GASTOS OBSERVADOS.....	6-8
3.5 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO.....	8-9
3.5.1 BALANCE GENERAL-RECURSOS PROPIOS.....	9
3.5.2 ACTIVO DISPONIBLE.....	9-10
3.5.3 ACTIVO EXIGIBLE.....	10-12
3.5.4 ACTIVO FIJO.....	12
3.5.5 PASIVO CORRIENTE.....	12-14
3.5.6 PATRIMONIO PARTIDARIO.....	14
IV CONTROL INTERNO.....	15
EGRESOS – RECURSOS PROPIOS.....	15
4.1 OBSERVACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	15-16
4.2 DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPRO- BANTES CONTABLES Y LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO.....	16-17
4.3 COMPROBANTES DE EGRESO NO REGISTRAN FIRMA del RES- PONSABLE DE SU APROBACION.....	17-18
4.4 PROCEDIM. INADECUADOS PARA EL MANEJO DE CAJA CHICA...	18-19
4.5 FACTURAS NO LLEVAN SELLO DE CANCELADO.....	20-21
V CONVENIO DE COOPERACIÓN INTERPARTIDARIA ENTRE (SF)) PARTIDO SOCIALISTA (DINAMARCA) EL MOVIMIENTO AL SOCIALISMO-INSTRU- MENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS (MAS-IPSP).....	21
5.1 INGRESOS – TRASNFERENCIA DINAMARCA.....	21
5.2 EGRESOS- - TRASNFERENCIA FONDOS DINAMARCA.....	21-22
5.2.1 GASTOS OBSERVADOS.....	22-23
5.3 BALANCE GENERAL.....	23
5.3.1ACTIVO.....	23-24
5.3.2 PASIVO.....	24
5.3.3 PATRIMONIO.....	24

VI	CONTROL INTERNO – TRANSFERENCIA POR DONACIÓN CONVENIO MAS-IPSP.....	24
6.1	COMPROBANTES DE EGRESO NO REGISTRAN FIRMA DEL RESPONSABLE DE SU ELABORACIÓN NI DE SU APROBACIÓN.....	24-25
6.2	EXTRACTO BANCARIO INCOMPLETO Y FALTA DE LIBRETAS Y CONCILIACIONES BANCARIAS.....	25-26
VII	EGRESOS – TRANSFERENCIAS PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO PNUD.....	26
7.1	INGRESOS – TRANSFERENCIA FONDOS PNUD.....	26
7.1.1	FALTA DE RESPALDO DE LOS FONDOS TRANSFERIDOS DEL PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD.....	26-27
7.2	EGRESOS – TRANSFERENCIAS FONDOS PNUD.....	27-28
7.2.1	GASTOS OBSERVADOS.....	28-29
7.2.2	FALTA DE EXTRACTOS BANCARIOS, CONCILIACIONES BANCARIAS Y FOTOCOPIAS DE LOS CHEQUES.....	29-30
7.2.3	INADECUADO ARCHIVO DE LOS COMPROBANTES CONTABLES.....	30-32
7.3	BALANCE GENERAL.....	32-33
7.3.1	ACTIVO DISPONIBLE.....	33
7.3.2	CUENTAS POR COBRAR.....	34-35
7.3.3	ACTIVO FIJO.....	35-36
7.3.4	PASIVO CORRIENTE.....	36-37
VIII	CONTROL INTERNO	37
	EGRESOS – RECURSOS PNUD.....	37
8.1	OBSERVACIONES EN LA EJECUCIÓN RESUPUESTARIA.....	37-39
8.2	DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTES Y EL DE LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO.....	39-40
8.3	COMPROBANTES DE EGRESO NO REGISTRAN FIRMA DEL RESPONSABLE DE SU ELABORACIÓN NI DE SU APROBACIÓN.....	40-41
IX	INFORME LEGAL.....	41
X	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	41-44
	ANEXOS.....	1 - 8.B

INF.FIS. UTF. N° 025 /2016

INFORME

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

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

Lic. Rosse Mary Quiroga Vargas
AUDITOR FISCALIZADOR - UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION

REF. : **INFORME FINAL SOBRE LA FISCALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INGRESOS Y EGRESOS DEL AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 DEL PARTIDO POLITICO MOVIMIENTO AL SOCIALISMO – INSTRUMENTO POLÍTICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS (MAS – IPSP): RECURSOS PROPIOS, RECURSOS DINAMARCA Y RECURSOS PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD.**

FECHA : La Paz, 29 de marzo de 2016

I ANTECEDENTES

Del Informe Preliminar

De conformidad al artículo 55° de la Ley de Partidos Políticos N° 1983 se ha practicado la fiscalización a los Estados Financieros correspondiente a la gestión 2013 – Año No Electoral presentado por el partido político Movimiento al Socialismo -Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) cuyos resultados se expusieron en el Informe Preliminar INF. FIS. UTF. N° 062/2015 de fecha 15 de diciembre de 2015.

Asimismo por instrucciones impartidas mediante memorándum TSE – UTF N° 006/2016 de 29 de enero de 2016, emitido por la Jefe Nacional de la Unidad Técnica de Fiscalización, se procede a realizar el presente informe complementario.

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

En sujeción al artículo 111° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 y el artículo 61°, numeral II de la Ley de Partidos Políticos N° 1983, en fecha 07 de enero de 2016 se notificó a Nélida Sifuentes Cueto Secretaria Económica del partido político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) con el informe INF. FIS. UTF N° 062/2015 de 15 de diciembre de 2015, para que en el término de veinte días (20) hábiles a partir de la recepción del informe antes citado, proceda a expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones y en contrario fundamentar su decisión adjuntando la documentación original de respaldo, feneciendo dicho plazo el 05 de febrero de 2016.

En fecha 28 de enero de 2016 el Tribunal Supremo Electoral adjunto a Hoja de Ruta TSE-SC-464/2016 recepciono la nota cite: MAS-IPSP/ COM-ECON N° 021/2016 de fecha 27 de enero de 2016, emitida por la Secretaría Económica del Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) presenta la respuesta al Informe Preliminar de Fiscalización INF. FISS. UTF. N° 062/2015 y Egresos – Año No electoral gestión 2013 Recursos Propios – SF Dinamarca y PNUD.

II DESCARGOS PRESENTADOS

De la Presentación de Documentación de Descargo

En fecha 28 de enero de 2016, la Responsable Económica del Partido Político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) presentó al Tribunal Supremo Electoral la respuesta al Informe Preliminar INF. FIS. UTF. N° 062/2015 de fecha 15 de diciembre de 2015, que fue remitido a la Unidad Técnica de Fiscalización el 29 de enero de 2016 adjunto a la Hoja de Ruta TSE-SC-464/2016.

Adjunto a la nota de 17 de enero de 2016 la Responsable Económica del partido político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) hace llegar un legajo de la documentación de descargo en fotocopias objeto de las observaciones realizadas consistentes en la respuesta y fotocopias foliado del 1 al 66.

Cabe hacer notar que en ocasión de recojo de documentación correspondiente a la gestión 2009 por parte del Administrador del Partido Político en fecha 29 de febrero de 2009 mediante Acta de Devolución de Documentos de Descargo gestión 2009 TSE-UTF. N° 003/2016 se le hizo notar que la documentación presentada como descargo no procedía por falta de autenticidad, es en este sentido que el Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la soberanía de los Pueblos envió la nota CITE: MAS-IPSP/COM-ECON N° 034/2013 adjunto a documentación Original de Fojas 1 al 37, dicha documentación fue presentada al Tribunal Supremo Electoral en fecha 01 de marzo de 2016 y derivado a la Unidad Técnica de Fiscalización en fecha 02 de marzo de 2015, razón por la que se tuvo que considerar para determinar la aprobación de los gastos.

III RESULTADOS DE LA FISCALIZACION

3.1 INGRESOS: RECURSOS PROPIOS – FINANCIAMIENTO (SF) PARTIDO SOCIALISTA DE DINAMARCA Y EL PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PAPRA EL DESARROLLO – PNUD

El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013 correspondiente a: ingresos por recursos propios por aportes en efectivo de los militantes del partido político es de Bs844.450,00, el Financiamiento (Donaciones en Efectivo) del Partido Socialista de DINAMARCA es de Bs70.032,48 y del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD es de Bs858.235,98, en consecuencia los recursos percibidos durante la gestión 2013 ascienden a Bs1.772.718,46, que se exponen de la siguiente manera:

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE Bs
5121000	Contribuciones y Aportaciones en Efectivo de Militantes	844.450,00
4103010001	Donaciones en Efectivo-Fortalecimiento Democrático	70.032,48
4103-01-001	Donaciones en Efectivo – Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo -PNUD	858.235,98
	TOTAL INGRESOS	1.772.718,46

3.2 INGRESOS – RECURSOS PROPIOS

El registro de los ingresos propios de Bs844.450,00 del Partido Político Movimiento al Socialismo(MAS-IPSP) reflejado en el estado de resultados por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, fueron depositados en la Cuenta Corriente N° 10000010374233 del Banco Unión S.A., cuyas observaciones se detallan a continuación:

3.2.1 FALTA DE RESPALDO DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR APORTES DE MILITANTES Y SIMPATIZANTES

El Numeral 2.3.1 del Informe Preliminar INF. FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en la verificación de los ingresos percibidos durante la gestión 2013, se ha observado lo siguiente:

1. No se adjunta ningún Recibo de Ingreso por los aportes recibidos en la gestión 2013 que permitan identificar a los aportantes y/o contribuyentes, por los ingresos percibidos mensualmente.
2. No se adjuntan las boletas de depósito bancario por los aportes recibidos en efectivo de los militantes o simpatizantes.
3. La falta de la documentación que respalde los ingresos, no ha permitido identificar posibles observaciones.

La no inclusión de los documentos que respalden los ingresos de los militantes y simpatizantes, no permitió evidenciar criterios relacionados con posibles falencias tales como: si los depósitos bancarios fueron depositadas en la Cuenta Corriente, dentro de las 24 horas de efectivizados, si se elaboraron la totalidad de los recibos de ingreso o si se adjuntaron la totalidad de los depósitos bancarios, aspectos que demuestran el incumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, vigente a partir de la gestión 2013.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, en el **Artículo 50° (Registro de Aportes de Candidatos, Militantes)** señala: "...La totalidad de los recursos provenientes de los candidatos y militantes de la Organización Política, deben ser registrados en recibos impresos y prenumerados elaborados en imprenta, conteniendo mínimamente los siguientes datos:

- Datos Generales del aportante (Nombres, Apellidos, C.I./R.U.N u otro documento de identificación, domicilio).
- Lugar y Fecha
- NIT (Si Corresponde);
- Monto del aporte (Bs/\$us), numeral y literal
- Actividad principal y secundaria del aportante
- Concepto
- Firma del aportante
- Firma del responsable de la recepción
- Aclaración de firma del responsable de recepción
- Otros datos complementarios que sean útiles.

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

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo - Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), la implementación de procedimientos de Control Interno, mediante la emisión de reglamentos internos o circulares que obligue a los

responsables de la recepción de aportes: la elaboración de los recibos de ingreso, exigir a los militantes la presentación de las boletas de depósito bancario por cada aporte realizado y la presentación del listado de los aportantes.

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo- Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Delegada Económica dar cumplimiento al artículo 50° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, vigente para la gestión 2013.

Respuesta del Partido Político

Con ocasión de la observación en la presente gestión, se ha procedido a la implementación de formularios de aportes según Anexo N° 1 Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

En cumplimiento a los Art. 49 formas de Obtención de los recursos; Art. 50 Registro de los Aportes de Candidatos, Militantes, Art. 51 Registro de las Donaciones en Efectivo y/o Especie, en la presente gestión se esta procediendo al cumplimiento según Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado el 17 de diciembre de 2012.

En cumplimiento del Art. 48 Registro de las Cuentas de Ingreso, en la presente gestión, se está dando cumplimiento a la observación para tal efecto se está adjuntando los registros de aportaciones así mismo las notas de crédito o traspasos como las boletas de depósito en cuenta corriente.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que el partido político no presentó ningún documento de descargo, por lo que se efectuará el seguimiento a la documentación correspondiente a la gestión 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

3.4 EGRESOS - RECURSOS PROPIOS

Los gastos ejecutados con recursos propios durante la gestión, reflejados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013 ascienden a Bs872.329,25, de los cuales se ha verificado que los gastos de administración ascienden a Bs813.959,12 y los gastos no monetarios ascienden a Bs58.370,13, de acuerdo al siguiente cuadro:

**Resumen de Egresos con Recursos Propios
Al 31 de Diciembre de 2013**

CODIGO	DETALLE	IMPORTE
5101-01	EMPLEADOS PERMANENTES	159.434,50
5101010001	Aguinaldos	11.500,00
5102	EMPLEADOS NO PERMANENTES	147.934,50
5102010001	Sueldos Personal Eventual	147.934,50
52	SERVICIOS NO PERSONALES	495.538,26
520101	SERVICIOS BASICOS	95.515,35
5201010002	Energía Eléctrica	6.887,00
5201010003	Agua Potable	10.737,00
5201010004	Servicios Telefónicos	75.474,35
5201010006	Servicios de Internet y Otros	2.417,00
5202	SERVIC. DE TRANS. Y SEGUROS	329.652,60
5202010001	Pasajes al Interior del país	165.424,00
5202020001	Viáticos-Via.al Interior del País	80.398,60
5202020002	Viáticos-Vi.al Exterior del País	15.720,00
5202020003	Comisiones	67.800,00
5020050001	Transporte de Personas	310,00
5203	ALQUILERES	4.500,00
5203020001	Alquiler de Equipos y Maquinaria	4.500,00
5204	INST., MANT. Y REPARACIONES	4.869,50
5204010001	Mantenim.. y Reparación De Inmuebles	1.210,50

CODIGO	DETALLE	IMPORTE
5204010002	Mant. y Rep. De Vehículos y Maquinaria	2.940,00
5201010003	Mant. y Rep. De Mueb. y Enser.	719,00
5205	SERV. PROF. Y COMERCIALES	61.000,81
5205010001	Consultorias por Producto	500,00
5205010002	Auditoria Externa	12.000,00
5205020002	Gastos Bancarios	720,91
5205050001	Servicios de Imprenta	43.937,80
5205050002	Servicios de fotocopias	897,10
520507	SERVICIOS MANUALES	2.945,00
5205070001	Servicios Manuales	2.945,00
53	MATERIALES Y SUMINISTROS	55.294,67
5301	ALIMENTOS Y PRODUC. AGRO	5.519,56
5301010001	Refrigerios	5.519,56
5302	PRO.DE PAPEL, CARTON E IMPR.	25.549,79
5302010001	Papelería y Mat. De Escritorio	1.549,79
5302020001	Productos de artes Gráficas	20.370,00
5302020002	Productos de papel y Cartón	2.220,00
5302020005	Periódicos y boletines	1.410,00
5303	TEXTILES Y VESTUARIOS	14.470,00
5303010001	Hilados y Telas	14.470,00
5304	COMB. PROD. QUIM. Y OTRAS ENERG.	9.755,32
5304010001	Combustibles, Lub. Y Derivados	7.301,32
5304050004	Product. De Mat. Plástico	2.454,00
56	Impuestos Regalías y Tasas	103.381,17
5601	RENTA INTERNA (S.I.N.)	81.154,17
5601010001	Imp. a las Utilidades de empresas	2.998,23
5601020001	Impuesto a las transacciones	982,29
5601030001	Impuesto al Valor Agregado-IVA	1.990,34
5601040005	Imp. a las Transacc. Financieras-ITF	1,66
5601040006	RETENCIONES RC-IVA	39.880,94
5601040007	Pago de Imp. Gestiones anteriores	18.778,00
5601040008	Retenciones FORM 570-410	17.653,94
5603	IMPUESTOS MUNICIPALES	10.873,00
5603010001	Impuestos - Inmuebles	10.873,00
5604	TASAS, MULTAS Y OTROS	11.354,00
5604010002	Multas	11.354,00
MAS	Adquisición de Activos	310,00
	TOTAL GASTOS EJECUTADOS	813.959,12
MAS		
511001	GASTOS NO MONETARIOS	
5110010001	Ajuste por Inf. Y tenenc. de bienes	27.314,86
5701-01	Depreciación Activos Fijos	31.055,27
	TOTAL GASTOS NO MONETARIOS	58.370,13
	TOTAL GASTOS	872.329,25

Al respecto se observa que el estado de resultados presentado por el Movimiento al Socialismo, refleja como egresos el importe de Bs872.329,25, sin diferenciar los que corresponden al movimiento de efectivo y a los gastos no monetarios, a continuación se demuestra de la siguiente manera:

8

DETALLE

IMPORTE

Total Gastos Ejecutados		Bs813.959,12
MAS: GASTOS NO MONETARIOS		
Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes	Bs27.314,86	
Depreciación de Activos Fijos	Bs 31.055,27	Bs 58.370,13
TOTAL GASTOS		Bs872.329,25

3.4.1 GASTOS OBSERVADOS

El Numeral 2.4.1 del Informe Preliminar INF. FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en la revisión de los documentos de descargo de la gestión 2013, se ha establecido la existencia de gastos que no se encuentran debidamente respaldados por la documentación pertinente por un total de Bs251.032.73 equivalente a \$us36.067,90 integrado por: Gastos No Reconocidos Bs1.281,00, equivalente a \$us184,05 y Gastos No Documentados Bs249.751,73, equivalente a \$us35.883,85, de acuerdo al siguiente detalle:

**Resumen de Gastos Cuestionados – Recursos Propios
Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013**

CUENTA	DESCRIPCION	GASTOS CUESTIONADOS				ANEXO
		NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
		Bs.	\$us.	Bs.	\$us.	
5101010001	Aguinaldo			11.500,00	1.652,30	1
520101002	Energía Eléctrica			1.965,70	282,43	2
5201010003	Agua Potable			1.931,00	277,44	3
5201010004	Servicios Telefónicos			33.885,89	4.868,66	4
520101006	Servicios de Internet y Otros			1.497,00	215,09	5
5202010001	Pasajes al Interior del País	1.281,00	184,05	49.873,00	7.165,66	6
5202020001	Viáticos-viajes al Interior del Pais			42.808,00	6.150,57	7
5202020002	Viáticos-Viajes al Exterior del Pais			6.100,00	876,44	8
5202020003	Comisiones			52.800,00	7.586,20	9
5203020001	alquiler de Equipo y Maquinaria			4.500,00	646,55	10
5204010001	Mantenimiento y Rep. de Inmuebles			200,00	28,74	11
5205010002	Auditoria Externa			12.000,00	1.724,14	12
5205020001	Servicios de Imprenta			450,00	64,66	13
5205050002	Servicios de fotocopias			446,70	64,18	14
5205070001	Servicios Manuales			1.350,00	193,97	15
5301010001	Refrigerios			5.518,56	792,90	16
5302010001	Papelería y Material De Escritorio			631,29	90,70	17
5302020002	Productos de Papel y Cartón			2.220,00	318,97	18
53030100001	Hilados y Telas			14.470,00	2.079,02	19
53040100001	Combust., lubricantes y combustibles			3.869,59	555,98	20
5304050004	Productos de Material y plástico			1.735,00	249,28	21
	TOTALES	1.281,00	184,05	249.751,73	35.883,85	

Esta situación se debe a que los responsables de la administración de los recursos del partido político 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 y Archivada.

✓ **El Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos)** del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado

mediante Resolución de Sala Plena N°263/2015 de 17 de diciembre de 2012 vigente a partir de la gestión 2013, mencionan lo siguiente:

“...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 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...”.

La factura o nota fiscal que respalde el gasto, deberá contener el NIT y el nombre de la organización política e inutilizarse con el sello de “CANCELADO” al momento de efectuarse el pago.

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

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo-Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Delegada Económica del partido político a futuro dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución de Sala Plena N° TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 presentando los documentos de descargo debidamente respaldados, conforme lo establece el artículo 61° del referido reglamento.

Respuesta del Partido Político

Con ocasión de la observación, teniendo conocimiento del nuevo Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, se está procediendo a su cumplimiento, con la implementación de normas de descargo e ingreso de recursos a la Dirección Nacional del MAS-IPSP, observación que se viene subsanando adecuadamente según normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Posteriormente el partido político envió la nota CITE: MAS-IPSP/COM-ECON N° 034/2013 adjunto a documentación Original de Fojas 1 al 37, dicha documentación fue presentada al Tribunal Supremo Electoral en fecha 01 de marzo de 2016 y derivado a la Unidad Técnica de Fiscalización en fecha 02 de marzo de 2015, razón por la que se tuvo que considerar para determinar la aprobación de los gastos, a continuación se resume el cuadro de las observaciones:

CUADRO DE OBSERVACIONES DE GASTOS EFECTUADOS CON RECURSOS PROPIOS

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS DETERMINADOS SEGUN NUMERAL 2.4.1 DEL INFORME PRELIMINAR		GASTOS CUESTIONADOS RECURSOS PROPIOS GESTION 2013				ANEXO
		Bs	Sus	SE LEVANTA		SE MANTIENE		
				Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	
5101010001	Aguinaldo	11.500,00	1.652,30	11.500,00	1.652,30			1
520101002	Energía eléctrica	1.965,70	282,43			1.965,70	282,43	2
5201010003	Agua Potable	1.931,00	277,44	675,40	97,04	1.255,60	180,40	3
5201010004	Servicios Telefónicos	33.885,89	4.868,66	10.651,56	1.530,40	23.234,33	3.338,26	4
520101006	Servicios de Internet y Otros	1.497,00	215,09	460,00	66,09	1.037,00	148,99	5
5202010001	Pasajes al Interior del País	51.154,00	7.349,70			51.154,00	7.349,70	6
5202020001	Viáticos-viajes al Interior del Pais	42.808,00	6.150,57			42.808,00	6.150,57	7
25202020002	Viáticos-Viajes al Exterior del Pais	6.100,00	876,44			6.100,00	876,44	8

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS DETERMINADOS SEGUN NUMERAL 2.4.1 DEL PRELIMINAR		GASTOS CUESTIONADOS RECURSOS PROPIOS GESTION 2013				ANEXO
		INFORME		SE LEVANTA		SE MANTIENE		
		Bs	Sus	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	
5202020003	Comisiones	52.800,00	7.586,20			52.800,00	7.586,20	9
5203020001	Alquiler de Equipo y Maquinaria	4.500,00	646,55			4.500,00	646,55	10
5204010001	Mantenimiento y Rep. de Inmuebles	200,00	28,74			200,00	28,74	11
5205010002	Auditoria Externa	12.000,00	1.724,14			12.000,00	1.724,14	12
5205020001	Servicios de Imprenta	450,00	64,66			450,00	64,66	13
5205050002	Servicios de fotocopias	446,70	64,18	446,20	64,11	0.50	0,07	14
5205070001	Servicios Manuales	1.350,00	193,97	1.350,00	193,97			15
5301010001	Refrigerios	5.518,56	792,90	483,00	69,40	5.035,56	723,50	16
5302010001	Papeleria y Material De Escritorio	631,29	90,68	576,00	82,75	55,29	7,93	17
5302020002	Productos de Papel y Cartón	2.220,00	318,97	1.741,30	250,19	478,70	68,78	18
53030100001	Hilados y Telas	14.470,00	2.079,02			14.470,00	2.079,02	19
53040100001	Combust., lubricantes y combustibles	3.869,59	555,98			3.869,59	555,98	20
5304050004	Productos de Material y plástico	1.735,00	249,28	115,00	16,52	1.620,00	232,76	21
	TOTALES	251.032,73	36.067,90	27.998,46	4.022,77	223.034,27	32.045,13	

En consecuencia la observación se **mantiene** parcialmente por gastos observados de Bs223.034,27, equivalente a \$us32.045,13,tomando en cuenta que el partido político presentó descargos en forma parcial, por lo que se reitera su cumplimiento.

3.5 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Numeral 2.5 del Informe Preliminar INF. FIS.UTF N° 062/2015 estableció que el Balance General del Movimiento al Socialismo Instrumento Político por la Soberanía de Pueblos (MAS-IPSP) presenta las siguientes observaciones:

- No se consolidaron los estados financieros de la gestión 2013 por fuente de financiamiento, es decir los que corresponden a: Recursos Propios y el de Donaciones en Efectivo - Fortalecimiento Democrático-Dinamarca.
- Los Estados Financieros de recursos propios, no fueron consolidados a nivel nacional, sin haberse reflejado gastos ejecutados en las diferentes oficinas departamentales.
- Asimismo con la presentación de los Estados Financieros del proyecto PNUD en fecha 9 de octubre de 2015, se confirma estos no fueron consolidados.

Esta situación se debe a que el contador no ha procedido a consolidar toda la información de los fondos recibidos y ejecutados durante la gestión 2013 a nivel nacional, ocasionando que la información generada no sea la correcta para la toma de decisiones.

Al respecto, el Artículo 60° (Normas de Administración y Contabilidad) de la Ley 1983 Ley de Partidos Políticos de 25 de junio de 1999 señala lo siguiente:

- I. Los partidos aplicaran las normas contables generalmente aceptadas y las de administración que establezca la Corte Nacional Electoral, actual Tribunal Supremo Electoral
- II. Los partidos llevarán una contabilidad Centralizada en la sede donde tengan su domicilio legal

- III. Los partidos podrán llevar contabilidades separadas en cada uno de los departamentos donde actúen, pero deberán consolidar los resultados nacionalmente antes de su presentación ante la Corte Nacional Electoral, actual Tribunal Supremo Electoral...”

Asimismo el Artículo 78° (**Estados Financieros**) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N°263/2015 de 17 de diciembre de 2015 vigente a partir de la gestión 2013, mencionan lo siguiente:

“...Los Estados Financieros de las Organizaciones políticas, deben ser auditados y contar con un dictamen de auditoría externa para su presentación al Tribunal supremo Electoral o Tribunales Electorales Departamentales y debe comprender:

1. Balance General de la Oficina Nacional y consolidado al 31 de diciembre de cada Gestión concluida.
2. Estados de Resultados de la Oficina Nacional, Departamentales y consolidado por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de la gestión correspondiente.
3. Estado de Flujo de Efectivo
4. Estado de cambios en el patrimonio neto
5. Estado de Ejecución del presupuesto de recursos y Gastos...”

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo-Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica del partido político dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución de Sala Plena N° TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 presentando los estados financieros con toda la documentación de objeto de la rendición de cuentas documentada a nivel nacional consolidando la información de todas las oficinas departamentales así como la transferencia de fondos de organismos internacionales.

Respuesta del Partido Político

En las gestiones precedentes se está procediendo a el cumplimiento del artículo 78° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, con respecto a los Estados Financieros del PNUD, por la gestión 2013, los mismos fueron presentados en la gestión 2015 por que la documentación no fue entregada a tiempo por la responsable de la Dirección Nacional. Sra. Concepción Ortiz, motivo por el cual se retrasó la entrega de los Estados Financieros y poder consolidarlos a los de la gestión 2013

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que el partido político solamente ratificó la observación mencionada, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la presentación de la documentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

3.5.1 BALANCE GENERAL-RECURSOS PROPIOS

El Balance General al 31 de diciembre de 2013 ascienden a Bs2.084.242,05 y la composición de sus rubros es la siguiente:

3.5.2 ACTIVO DISPONIBLE

Está compuesto por las siguientes cuentas Bancarias:

✓

DETALLE

IMPORTE

a) Cta. Cte. N° 4010450308 Bco Mercantil Santa Cruz S.A.	1.245,67
b) Cta. Cte. N° 10000010374233 Bco. Unión S.A.	7.357,89
TOTAL ACTIVO DISPONBLE	8.603,56

3.5.3 ACTIVO EXIGIBLE

El numeral 2.5.3 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 se determinó la composición del activo exigible con los siguientes Saldos:

DETALLE

IMPORTE

a) Fondos en Avance	118.134,77
b) Cuentas por Cobrar	511.031,00
c) Cuentas por Cobrar	5.182,30
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	634.348,07

- a) La cuenta Fondos en Avance registra el importe de Bs118.134, 77. por la entrega de Fondos en Avance a Rolando Magne Singuri ex Contador del Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP), cuyos importes entregados no han sido objeto de descargo alguno.
- b) El detalle de deudores al 31 de diciembre de 2013 es de Bs511.031,36 no han sido recuperadas desde gestiones pasadas, en detalle se muestra en el siguiente cuadro:

CUENTA	DETALLE	GESTION/2013
1121101	David. Choquehuanea (*)	96.627,07
1121102	Ivan Morales (Administración) (*)	9.590,00
1121106	Mario Viveros (Administración) (*)	62.396,73
1121110	Iván Iporre (administración) (*)	72.869,47
1121113	Ricardo Díaz (Administración) (*)	2.000,00
1121118	Jaime choque (Administración) (*)	1.120,00
1121119	Bertha Blanco (Administración) (*)	6.444,49
1121120	Zenón Aguilar (Administración) (*)	1.072,50
1121121	Manuel Morales Dávila (Administración) (*)	8.904,00
1121122	José Pereyra Rojas (Administración) (*)	1.097,28
1121123	Héctor Arce (Administración) (*)	3.000,00
1121129	Filiberto Cuachalla (Administración) (*)	1.734,70
1121130	Julia Coico (Administración) (*)	3.094,12
1121131	Ambrosio Aurelio (Administración) (*)	1.800,00
1121132	Carlos Soruco (Administración) (*)	366,00
1121135	Días Froilan (Administración) (*)	1.025,00
1121136	Loayza Ramón (Administración) (*)	2.000,00
1121137	Mollo Lorenzo (Administración) (*)	1.360,41
1121138	Mamani Mario (Administración) (*)	619,63
1121140	Morales Hugo (Administración) (*)	1.000,00
1121141	Mollo Esteban (Administración) (*)	4.400,00
1121142	Olmos Tito (Administración) (*)	4.910,00
1121143	Pinto Nelly (Administración) (*)	1.000,00
1121144	Salvatierra Hugo (Administración) (*)	19.106,00
1121145	Wilcarani Ponciano (Administración) (*)	26.000,00
1121152	Lluytza Zambrana (Administración) (1)-(3)	103.773,82
1121154	Mario Flores (3)	453,12
1121162	Maria Elsa Calle (2)	36.107,00
1121165	Antonia Rodriguez(3)	383,92
1121166	Isaac Avalos (3)	885,42
1121167	Andrés Vilca (3)	384,01
1121168	Gerardo Garcia (3)	767,81

CUENTA	DETALLE	GESTION/2013
1121169	Ruben Colque Mollo (3)	438,90
1121170	Maura Villea (3)	444,18
1121171	Adolfo Colque (3)	383,94
1121172	Felix Machicado (3)	383,91
1121173	Silvia Lazarte (3)	383,60
1121174	Luis Ticona (3)	384,04
1121175	Roberto Molina (3)	384,05
1121176	Laura Mamani (3)	384,06
1121177	Edgar Patana (3)	383,97
1121178	Juan Carlos Apaza (3)	384,00
1121179	Fidel Soruco (3)	383,85
	OFICINA DEPTAL LA PAZ	
1121301	Antonio Peredo (*)	400,00
1121303	Bancada Paceña (*)	30.000,00
	TOTAL CTAS. POR COBRAR AL 31-12-13	511.031,00

Aclaración

(*) = Acreencias al 31 de diciembre de 2008 que permanecen sin modificación al 31 de diciembre de 2013

(1) = Durante la gestión 2009 se incrementó en Bs76.567,61

(2) = Deudas que se han originado en la gestión 2009

(3) = Se originaron en la gestión 2010, mediante comprobante de contabilidad CC-043 de 31-12-10 por transferencia de deudas por servicios telefónicos.

- c) El importe de Bs5.182,30 que corresponde a Otras Cuentas por Cobrar está compuesto por los siguientes deudores:

DETALLE	IMPORTE
Gabriel Lima	1.000,00
Claudia Velásquez	2.000,00
Julio Huaraya	2.182,30
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	5.182,30
	=====

Las deudas mencionadas se han originado en la gestión 2012 y a la fecha de la elaboración del presente informe no han sido regularizadas ni canceladas.

Lo mencionado anteriormente, es el producto de la acumulación de la entrega de fondos con cargo a Rendición de Cuentas, situación que ha originado la acumulación de la deuda y por consiguiente los saldos reflejados en el activo exigible no son reales.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 del 17 de diciembre de 2012 vigente a partir de la gestión 2013, en los artículos que se mencionan a continuación señalan lo siguiente:

- **Artículo 85° (Responsabilidad de la Rendición de Cuenta Documentada)** "... Las organizaciones políticas a través del órgano de la administración del patrimonio, deben presentar la Rendición de Cuenta Documentada por los gastos incurridos en actividades de funcionamiento, educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, campaña y propaganda electoral..."
- **Artículo 87° (Documentos que Constituyen Descargo de Ingresos y Gastos)**, "...Los gastos de funcionamiento, educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, periodo de campaña y propaganda electoral que respalde el movimiento económico financiero comprende la siguiente documentación:

- 11 Detalle de los fondos entregados a miembros del órgano de administración del patrimonio partidario, en calidad de Fondos
- 12 Detalle de los descargos de la cuenta fondos en Avance presentados por los involucrados, los mismos que deben estar debidamente documentados y contabilizados en comprobantes de diario...”

Recomendación

Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP) lo siguiente:

- Instruir a la Responsable Económica del partido político, tomar las acciones que correspondan para la recuperación de Bs118.134,77 que corresponden a Cuentas por Cobrar al Ex Contador Rolando Magne Singuri.
- Recuperar el importe de Bs511.031,36 que figura en el balance general como cuentas por cobrar según detalle adjunto.
- Tomar las acciones pertinentes para la recuperación de Bs5.182,30 de acuerdo a detalle que figura en el inciso c) de la presente observación.

Respuesta del Partido Político

Los 103.127,04 correspondiente al Sr. Magne Singuri Rolando, no se ha podido dar con su ubicación motivo por el cual no se procedió al cobro o solicitud de descargo.

Con referencia a los importes de 511.031,36 que figura en el Balance General son adeudos provenientes de gestiones pasadas y no se cuentan con la documentación respectiva para hacerle el cargo justificado, cabe mencionar que estas cuentas ya estaban en los Estados Financieros de la gestión 2012.

Respecto a la observación del inciso c) en la gestión 2014 el Sr. Julio Huaraya presento los descargos respectivos mismos que se encuentran los descargos presentados en la gestión 2014.

Así mismo el Art. 42° (Devengamiento de Gastos Ordinarios, de Educación Ciudadana, Difusión de Documentos y de Campaña y Propaganda Electoral) del Reglamento para Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, señala lo siguiente...

Los Gastos devengados emergentes de todas las actividades pendientes de pago al 31 de diciembre, se pagaran indefectiblemente a los 60 días posteriores al cierre contable de la gestión, regularizando la partida correspondiente de amortización de la deuda, de tal manera que la fecha de presentación de los Estados Financieros, las cuentas por Pagar por servicios prestados por terceros arrojen un saldo cero.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que el partido político solamente ratificó la observación mencionada y no presentó documentación original, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la documentación relacionada con los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

3.5.4 ACTIVO FIJO

El importe total de los activos al 31 de diciembre de 2013 es de Bs1.441.290,42, importe que no ha sufrido modificación significativa con relación a la gestión 2012, en consecuencia no existen mayores observaciones a las que se han expuesto en las gestiones 2010 y 2012.

3.5.5 PASIVO CORRIENTE

El saldo neto del Pasivo Corriente según el Balance General al 31-12-13 es de Bs398.128,98, compuesto de la siguiente manera:

✓

CUENTA	DETALLE	IMPORTE Bs
2101010003	Préstamos por pagar-Militantes Nacional	103.127,04
2101010001	Cuentas por Pagar (*)	134.429,00
2106040001	Servicios Básicos por Pagar	21.260,00
2101010004	Servicios básicos por pagar	2.550,00
2202010001	Pasivo diferido	86.612,00
2106040001	Impuesto de Inmuebles por Pagar	21.143,00
2106040002	Multas Impositivas por DDJJ fuera de Pazo	10.598,00
2106040003	Deudas Impositivas por pagos en defecto	18.409,94
	TOTAL	398.128,98

Aclaración

(*) En esta cuenta se incluyó Bs11.500,00 que corresponde a un préstamo para el pago de aguinaldo de la gestión 2013.

Al respecto se observa que los saldos reflejados en las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013, han sufrido modificaciones con relación a la clasificación realizada al 31 de diciembre de 2012, situación que dificulto realizar un análisis más detallado sobre el comportamiento de cada una de las cuentas.

El cambio y/o la reclasificación de las cuentas que componen el pasivo con relación a la gestión 2012 han ocasionado que no se pueda hacer un seguimiento a cada uno de los saldos que se vienen arrastrando desde gestiones pasadas, esto debido a que los responsables de elaborar los Estados Financieros han efectuado el cambio y la reclasificación de cuentas desvirtuando la información.

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..."
- **Objetividad**, "...Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta..."
- **Uniformidad**, "...Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares..."

Asimismo el Artículo 42° (**Devengamiento de Gastos Ordinarios, de Educación Ciudadana, Difusión de Documentos Político-Programáticos y de Campaña y Propaganda Electoral**) del Reglamento para Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, señala lo siguiente:

- ✓ "...Los gastos devengados emergentes de todas las actividades pendientes de pago al 31 de diciembre se pagarán indefectiblemente en los 60 días posteriores al cierre

contable de la gestión, regularizándola 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...”

Recomendación

Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP) lo siguiente:

- Instruir al Responsable Económico, tomar las acciones que correspondan para respaldar el importe de Bs398.128,04 que componen el pasivo del partido político Movimiento al Socialismo.
- Una vez que se efectúe el respaldo de las Cuentas por Pagar cubrir las obligaciones que se encuentran pendientes de pago.

Respuesta del Partido Político

De las Cuentas por Pagar que figuran en estados financieros se hace un desglose:

Préstamo y Deudas Comerciales La Paz, por la suma de 134.260,00 no se sabe con exactitud la procedencia de la obligación ya que no se cuenta con la documentación respectiva que identifique al o los beneficiarios saldo que si viene arrastrando desde gestiones pasadas.

Los Servicios Básicos por Pagar, por la suma de 23.810,00 fueron cancelados en su totalidad en la gestión 2014, caso contrario no seríamos beneficiarios de estos servicios, lo cual a la fecha se mantienen en servicio, cabe mencionar que la documentación se encuentra en los Estados Financieros de la gestión 2014 así mismo la documentación del pago en efecto.

La composición de la cuenta Pasivo diferido, por el monto de 86.612,00 no se pudo identificar a los beneficiarios que corresponden a este pasivo No corriente, mismo que se expresa en Balance de las gestiones 2011 y 2012. No existiendo la documentación en oficinas de la Dirección Nacional del MAS-IPSP.

Con respecto a las obligaciones impositivas y pago de impuestos del inmueble, en la gestión 2014 se procedió a la regulación y pago de las deudas en defecto como también el pago del impuesto del inmueble, documentación que se encuentra plasmado en los estados financieros en la gestión 2014.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que el partido político solamente ratificó la observación mencionada y afirmó que los servicios fueron cancelados en la gestión 2014, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la documentación correspondiente a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

3.5.6 PATRIMONIO PARTIDARIO

Las cuentas que componen el Patrimonio (Capital) se muestra en el siguiente detalle:

DETALLE	IMPORTE
Capital Institucional-La Paz	35.562,00
Ajuste de Capital	1.958,03
Alta de bienes del Activo fijo	1.374.289,00
Aumento del Activo Diferido	10.500,00
Ajuste de Reservas Patrimoniales	5.419,79
Resultados Acumulados	209.939,95
Resultados del ejercicio	48.444,30
TOTAL PATRIMONIO	1.686.113.07

Los saldos que se reflejan en las diferentes cuentas del patrimonio, son el resultado de las actualizaciones y ajustes de las cuentas del activo, en consecuencia no presentan mayores observaciones.

IV CONTROL INTERNO

EGRESOS- RECURSOS PROPIOS

4.1 OBSERVACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

En el numeral 3.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en el proceso de fiscalización de la documentación presentada por el partido político Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP), se ha evidenciado que los comprobantes de contabilidad que registran los gastos ejecutados mensualmente presentan observaciones que se detallan a continuación:

a) Utilización de Partidas Presupuestarias no Incluidas en el Clasificador de Egresos.

El numeral 3.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció en el estado de resultados presentado por el Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP), se ha evidenciado la utilización de partidas presupuestarias no incluidas en cuentas de Resultados-Clasificador de Egresos que forma parte del Reglamento para Fiscalización de a Organizaciones Políticas, estas se detallan a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	ANEXO
5202020003	Comisiones	9
5205050002	Servicios de fotocopias	14

b) Apropiación Presupuestaria Incorrecta

En la verificación de los comprobantes de contabilidad (egresos) de la gestión 2013, se evidenció que algunos gastos fueron registrados a una partida presupuestaria incorrecta, a continuación se detallan algunos ejemplos:

COMPROBANTE		RAZON SOCIAL/BENE-FICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE Bs.	CUENTA CONTABLE 41 REGISTRADA	PARTIDA CORRECTA	ANEXO N°
N°	FECHA						
E- 025	18-10-13	Florería Gladiolos	Adquisición de flores para Agasajo	75.00	Servicios de Agua Potable	Otros materiales y suministros	3
E- 025	18-10-13	Carmen Rojas Quspe	Adquisición de globos p/armado de tarimas	169.00	Agua Potable	Otros materiales y suministros	3
E-028	21-08-13	ENTEL	Adq. de 4 Tarjetas Pre pago, c/u Bs30.-	120.00	Pasajes al Interior del País	Servicios Telefónicos	6
E-012	12-07-13	Ferretería La Roca	Adq. de material para refacción del baño, cemento, arena, etc.	183.00	Mantenimiento y reparación de inmuebles	Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos	11

Lo mencionado, se debe a que el contador del partido político responsable del registro de las operaciones y por su parte el Director Administrativo Financiero, no han considerado la aplicación del Clasificador por Objeto del Gasto, lo que ocasionó que algunas partidas estén sobrestimadas y otras subestimadas.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de noviembre de 2012 en los artículos que se mencionan a continuación señalan:

- **Artículo 35° (Imputaciones Presupuestarias)**, "...son las referidas a los gastos que deben registrarse conforme al clasificador por objeto del Gasto que forma parte del presente reglamento, diferenciando la fuente de recursos ejecutados por cada concepto."

✓

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

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo-Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica del partido político que a futuro se dé cumplimiento a los artículos 35° y 37° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala plena TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, utilizando las partidas presupuestarias incluidas en el Anexo, Clasificador de Egresos, ejecutando los gastos a las partidas presupuestarias existentes considerando el concepto de cada uno de los gastos.

Respuesta del Partido Político

Considerando en anteriores gestiones los errores por aplicación del clasificador fueron mayores a las presentadas en la gestión 2013, se tomará muy en cuenta esta observación, tomando en cuenta las facturas y objeto del gasto fue necesario la inclusión de estas cuentas, para así apropiar de manera correcta el gasto.

En consecuencia la observación se **mantiene**, se efectuara el seguimiento en la revisión de la documentación de respaldo correspondiente a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

4.2 DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTES CONTABLES Y LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO

El numeral 3.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 determinó en la verificación de los comprobantes de contabilidad que registran los gastos de la gestión 2013, en algunas transacciones contables se adjuntan documentos por un importe mayor o en su caso menor al importe contabilizado, a continuación se detallan algunos ejemplos:

COMPROBANTE		DETALLE	IMPORTE SEGÚN		DIF. Bs	ANEXO
Nº	FECHA		COMPROBANTE Bs	FACT./RECIBOS Bs.		
E-029	19-10-13	Importe total del empte. partida 5201010004 Servicios Telefónicos	200,00	230,00	30,00	4
E-0016	29-11-13	Importe total del empte. partida 5201010004 Servicios Telefónicos	240,00	340,00	100,00	4
E-011	07-02-13	Importe total del empte. Partida 5202010001 Pasajes al Interior del país	14.030,00	16.779,00	2.749,00	6
E-012	14-03-13	Importe total del Cmpte., partida 5202010001 Pasajes al Interior del País	8.308,00	11.072,00	2.764,00	6
E-017	29-11-13	Importe total del empte. partida 5304010001 Combustibles, Lubricantes y Derivados	1.810,00	940,44	869,40	20

Lo mencionado anteriormente, se debe a que los responsables de documentar y registrar las operaciones contables, no han dado cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas no han efectuado una revisión minuciosa de la documentación de respaldo para su posterior registro, lo que ha ocasionado que existan las diferencias señaladas.

En consecuencia el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 en los artículos detallados a continuación señalan:

- **Artículo 62° (Sistema de Contabilidad)**, "...El Órgano competente de la organización política de acuerdo a sus estatuto y el órgano responsable de la Administración del Patrimonio, 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 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 a principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, en forma adecuada para permitir su localización, identificación y revisión oportuna..."

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económico del partido político y al responsable del registro de las operaciones contables dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, para que a futuro se efectúe la revisión minuciosa de la documentación de respaldo y su posterior registro de manera que los importes registrados en las facturas sean los descargados.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación de pasajes al interior del país se ha duplicado las notas de débito que respaldan el descargo el monto presentado en las cuentas, las facturas de descargo de Bs896,40 no se encuentra en las fotocopias extraídas de los comprobantes contables, se presume se haya extraviado.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que en la respuesta del partido político señalan un posible extravío de las facturas, situación que confirma el descuido en la custodia de la documentación mencionada, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la presentación de la documentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, en consecuencia se reitera su cumplimiento.

4.3 COMPROBANTES DE EGRESO NO REGISTRAN FIRMA DEL RESPONSABLE DE SU APROBACIÓN.

El numeral 3.3 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció que en los comprobantes que registran: ingresos por Recursos Propios por aportes en efectivo de los militantes, por los gastos realizados durante la gestión y los comprobantes de diario que registran los ajustes contables, elaborados por el partido político durante la gestión 2013, no incluyen la firma ni aclaración de la misma del responsable de su aprobación.

Lo mencionado en líneas precedentes, se debe a que los responsables de la administración de los fondos no han dado cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas al no haber solicitado al responsable la aprobación de los documentos con la aclaración de su firma, situación que le resta credibilidad al registro de las mismas.

Al respecto, el **Artículo 90° (Respaldos del Rubro de Ingresos)** del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 del 17 de diciembre de 2012 en los párrafos segundo y tercero, señala lo siguiente:

“... Los comprobantes de gastos e ingresos, deben estar firmados y llevar pie de firma con la aclaración del nombre, N° de Carnet de identidad del beneficiario receptor respectivamente y la autorización de un miembro del órgano responsable de administración del Patrimonio.

Asimismo, los comprobantes de diario deben estar firmados y llevar pie de firma con aclaración de nombre del responsable de su elaboración, del contador y/o miembro del órgano responsable de administración del patrimonio designado para el efecto...”

Recomendación

- Se Recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y Contador del partido político dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas en lo que corresponde al artículo 90° y que a futuro todos los comprobantes contables, sean estos de ingreso, egreso o ajuste contable estén debidamente firmados y con la aclaración de la firma correspondiente, tanto de quién lo elaboró como del que lo aprobó.

Respuesta del Partido Político

Con ocasión de la observación, referente a las firmas de comprobantes de ingreso y egreso u otra denominación, es obligación del responsable económico, la firma y aclaración de la firma asimismo como del beneficiario ú de los aportes de militantes o simpatizantes. Para efectos se ha programado documentos contables de Ingresos, Egresos, Traspaso y Ajuste

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas establece este requisito, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la documentación de respaldo correspondiente a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

4.4 PROCEDIMIENTOS INADECUADOS PARA EL MANEJO DE CAJA CHICA

El numeral 3.4 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en el Proceso de Fiscalización de la Rendición de Cuenta Documentada se ha verificado la emisión del Comprobante de Egreso N° E-017 del 06 de diciembre de 2013 que registra la Entrega de Fondos con Cargo a Rendición de Cuentas, al respeto se observa que los descargos por los gastos realizados se encuentran en el mismo comprobante y se ejecutaron a las partidas presupuestarias respectivas, sin haberse efectuado los procedimientos adecuados para la ejecución del gasto y el cierre contable por la entrega de Fondos de Caja Chica, a continuación se detalla el comprobante mencionado:

CMPTE	FECHA	DESCRIPCION	IMPORTE	DESCARGOS
E-017	6-12-13	Desembolso de Caja chica a Nombre de Remiro Villamil	1.000,00	
		DESCARGOS		
		Recibo 1695 por fotocopias		42,00
		Recibo S/N° por Cambio de chapa		45,00
		Fact. 289, Impresión de papel		580,00
		Fact.4683, Adq. de papel Fax		34,40
		Fact.939, Adq. Mat. De escritorio		178,60
		Recibo S/N° Refac. Cableado Int.		120,00
		TOTALES (*)	1.000,00	1.000,00

(*) = Se hace notar que el descargo detallado de Bs1.000,00 adjunto al comprobante de la entrega de fondos fue ejecutado como gasto a las partidas presupuestarias correspondientes.

Lo mencionado anteriormente se debe a que el responsable de registrar las operaciones, no ha reflejado en otro comprobante contable la ejecución de gastos por los descargos realizados, así como el Cierre del Fondo de Caja Chica, por consiguiente de acuerdo a los documentos existentes se interpreta erróneamente que no se hubiera efectuado el descargo respectivo, y por lo tanto que la entrega de fondos de Caja Chica se encontraría pendiente de descargo.

Al respecto el **artículo 56° (Creación y Manejo de Caja Chica)** del reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 señala lo siguiente: "... Cada organización política, de acuerdo a sus necesidades establecerá mediante resolución expresa de la instancia competente, el funcionamiento de una caja chica para facilitar pagos en efectivo por gastos menores para fines de campaña o propaganda electoral y/o gastos ordinarios, los mismos no deberán exceder el monto de Bs200,00 por cada pago.

Por ningún motivo se utilizarán fondos de Caja Chica para pagos en efectivo mayores a Bs200,00.

Los pagos superiores a Bs200,00 deben ser efectuados con cheque.

Los pagos se efectuarán mediante comprobante de Caja Chica "prenumerados" y debidamente autorizados, a los que se adjuntarán las facturas y justificantes de respaldo del pago, a su vez deberán ser invalidados con un sello de "CONTABILIZADO" al momento de realizarse la reposición del fondo fijo.

- Asimismo 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..."

Recomendación

- Se Recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y Contador del partido político dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas en lo que corresponde al artículo 56° y el principio de Contabilidad Generalmente Aceptado de **Exposición** para que a futuro se efectúen todos los procedimientos establecidos para el manejo de Caja Chica es decir en primera instancia el registro de la entrega de Fondos con Cargo a Rendición de Cuentas y en otro comprobante, el posterior registro de los gastos con la ejecución de las partidas presupuestarias que correspondan y el cierre de Caja Chica.

Respuesta del Partido Político

Al respecto por la dinámica de las actividades del Partido Político, los gastos oscilan mayor a los Bs200, que nos limita el reglamento, en ocasión del comprobante contable de Caja Chica, es deber informar que se realizó la reposición de los gastos ya efectuados, motivo por el cual no se vio la necesidad de realizar la ejecución del gasto y su posterior cierre.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que existen procedimientos para el manejo de Fondos de Caja Chica desde su apertura hasta el cierre del referido fondo, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la presentación de la documentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

4.5 FACTURAS NO LLEVAN SELLO DE CANCELADO

El numeral 3.5 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en el proceso de fiscalización de la rendición de cuentas de Recursos Propios correspondiente a la gestión 2013, se ha verificado que algunas facturas que se adjuntan como documentos de respaldo, no cuentan con el sello de “cancelado”, a continuación se presentan algunos ejemplos, en detalle ver en los anexos respectivos:

COMPROBANTE		FACTURA		CUENTA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE Bs	ANEXO
N°	FECHA	N°	FECHA					
E-025	18/10/13	F-6015	15/10/13	5201010003	Multiservicios E.L.C	Adq. de papel FAX	75,00	3
E-025	18/10/13	F-7269	29/08/13	5201010003	Triple A	Servicio de fotocopias	235,00	3
E-012	12/07/13	F-1350	26/07/13	5204010001	Ferretería La Roca	Alq. De material para refacción del baño	183,00	11
E-012	12/07/13	F-21308	26/07/13	5204010001	Barraca Maderera “YORGO”	Adq. de 5 Tablas de construcción	213,00	11
E-004	03/07/13	F-24672	11/06/13	5304050004	FERROCOCO	Adq. de Material plástico de Plomería	115,00	21

Esta situación se debe a que el responsable de la revisión de la documentación contable presentada como descargo no ha realizado la verificación correspondiente, dando como resultado que la presentación de la misma no esté acorde a la normativa, lo que ocasiona la falta de aplicación de procedimientos de control interno para la verificación de documentos de respaldo.

Al respecto, el **Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos)** del Reglamento Para la Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 señala:

“...Todo desembolso por gasto incurrido por las organizaciones políticas, en actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos político-programático, 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.

La Factura o Nota fiscal que respalde el gasto, deberá contener el NIT y el nombre de la organización política e inutilizarse con el sello de “CANCELADO” al momento de efectuarse el pago.

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

Recomendación

- Se Recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo - Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica del partido político, dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas en lo que corresponde al artículo 61° presentando documentación a nombre del partido político e inutilizar las facturas con el sello de “Cancelado” al momento de efectuar el pago y evitar la susceptibilidad respecto a los pagos realizados a proveedores.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a las facturas que no llevan sello de cancelado, en la presente gestión se está tomando en cuenta esta observación la de incluir cancelado en cada una de las facturas de gasto realizado y así no generar susceptibilidad del pago efectuado.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que en la respuesta del partido político se confirma este hecho, por lo que se efectuará el seguimiento en la presentación de la documentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

V CONVENIO DE COOPERACIÓN INTERPARTIDARIA ENTRE (SF) PARTIDO SOCIALISTA (DINAMARCA) Y EL MOVIMIENTO AL SOCIALISMO – INSTRUMENTO POLÍTICO POR LA SOBERANÍA DE LOS PUEBLOS (MAS-IPSP)

Este convenio se efectuó en el mes de abril de 2012, dentro del marco de convenio que está destinado al Fortalecimiento de los Jóvenes Militantes de los Partidos con intercambio de experiencias, y desarrollando una colaboración inter partidaria.

5.1 INGRESOS – TRANSFERENCIA FONDOS DINAMARCA

El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013 del Convenio de Cooperación Interpartidaria entre (SF) Partidario Socialista (DINAMARCA) y el Movimiento al Socialismo – Instrumento Político de la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP), refleja el importe de Bs70.032,48 los que provienen de la donación en efectivo por el desembolso de Dinamarca, depositado en la Cuenta Corriente N° 10000010374407 del Banco Unión S.A. expresado de la siguiente manera:

COMPROBANTE		CONCEPTO	IMPORTE
N°	FECHA		
I-002	05-08-13	Saldo según extracto bancario y Mayor 2013, SF Dinamarca.	3.536,10
I-002	05-08-13	Donación convenio MAS-IPSP y SF DINAMARCA	66.496,38
		TOTAL	70.032,48

5.2 EGRESOS - TRANSFERENCIA FONDOS DINAMARCA

El estado de resultados al 31 de diciembre de 2013, correspondiente al Convenio de Cooperación Interpartidaria entre (SF) Proyecto de Fortalecimiento Democrático expone en la cuenta de “Egresos” la suma de Bs13.279,60, como se expone en el siguiente cuadro:

**Resumen de Egresos “Donación Convenio MAS-IPSP Y (SF) DINAMARCA”
Al 31 de diciembre de 2013**

PARTIDA PRESUPUESTARIA	DESCRIPCION	IMPORTE Bs
5102	EMPLEADOS NO PERMANENTES	6.000,00
5102-01	Remuneraciones	6.000,00
5102-01-0001	Sueldos Personal Eventual	6.000,00
52	SERVICIOS NO PERSONALES	
5202	Servicios de Transporte y Seguros	
5202-01-0001	Pasajes al interior del país	1.690,00
53	MATERIALES Y SUMINISTROS	
5301-01	Alimentos y Bebidas para personas	
5301-01-0001	Refrigerios	4.489,00
5601-01	IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE EMPRESAS	887,58
5601-01-0001	Impuesto a las Utilidades de las empresas	887,58
5601-02	Impuesto A Las Transacciones	213,02
5601-02-0001	Impuesto a las transacciones	213,02
	TOTAL EGRESOS SEGÚN EERR AL 31-12-13	13.279,60

Al respecto, se hace notar que adicionalmente a la ejecución de los gastos, se ha efectuado el desembolso, para la reserva y contratación de hoteles y ambientes para la realización de talleres en enero de 2014, los mismos que fueron descargados en la gestión 2014, en consecuencia los desembolsos de efectivo durante la gestión 2013 ascienden a Bs58.068,20, expresado de la siguiente manera:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>IMPORTE</u>
Total Egresos al 31-12-13	Bs13.279,60
Alquileres pagados por Adelantado al 31-12-13	<u>Bs44.788,60</u>
TOTAL DESEMBOLSOS AL 31-12-13	<u>Bs58.068,20</u>

5.2.1 GASTOS OBSERVADOS

El numeral 4.2.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en la verificación de los documentos de descargo de la gestión 2013, se ha establecido la existencia de gastos que no se encuentran debidamente respaldados por la documentación pertinente determinándose como Gastos No Documentados Bs12.179,00, equivalente a \$us1.749,86 de acuerdo al siguiente detalle:

Donación Convenio MAS-IPSP Y (SF) DINAMARCA”
Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013

CUENTA	DESCRIPCION	GASTOS CUESTIONADOS				ANEXO
		NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		Nº
		Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	
5101010001	Sueldos Personal Eventual			6.000,00	862,07	1 – A
5202010001	Pasajes al Interior			1.690,00	242,82	2 – A
5301010001	Refrigerios			4.489,00	644,97	3 – A
	TOTALES			12.179,00	1.749,86	

Esta situación se debe a que los responsables de la administración de los recursos del partido político Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP) 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.

El Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos) El Reglamento de fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N°263/2015 de 17 de diciembre de 2012 vigente a partir de la gestión 2013, mencionan lo siguiente:

“...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 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...”.

La factura o nota fiscal que respalde el gasto, deberá contener el NIT y el nombre de la organización política e inutilizarse con el sello de “CANCELADO” al momento de efectuarse el pago.

✓

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

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo-Instrumento Político por la soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica del partido político a futuro dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución de Sala Plena N° TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 presentando los documentos de descargo debidamente respaldados, conforme lo establecen los artículos 61° del referido reglamento.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación sobre la no existencia de documentación, se adjunta copias fotostáticas de los descargos por los montos que figuran en la observación, dando cumplimiento al requerimiento.

El cuadro resumen de las observaciones a la fecha del presente informe es el siguiente:

CUADRO DE OBSERVACIONES DE GASTOS EFECTUADOS CON RECURSOS SF-DINAMARCA

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS DETERMINADOS SEGÚN NUMERAL 4.2.1 DEL INFORME PRELIMINAR		GASTOS CUESTIONADOS RECURSOS SF- DINAMARCA- GESTION 2013				ANEXO
				SE LELEVANTA		SE MANTIENE		
		Bs	Sus	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	
5101010001	Sueldos Personal Eventual	6.000,00	862,07			6.000,00	862,07	1 – A
5202010001	Pasajes al Interior	1.690,00	242,82			1.690,00	242,82	2 – A
5301010001	Refrigerios	4.489,00	644,97			4.489,00	644,97	3 – A
	TOTALES	12.179,00	1.749,86			12.179,00	1.749,86	

En consecuencia la observación se **mantiene** por los gastos observados por Bs12.179,00, equivalente a \$us1.749,86 tomando en cuenta que no adjunta documentación original que subsane la observación mencionada, situación que debe ser considerada a futuro por lo que se reitera su cumplimiento.

5.3 BALANCE GENERAL

En los numerales: 4.3, 4.3.1, 4.3.2 y 4.3.3 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 se describió los siguientes aspectos.

El balance general está compuesto de la siguiente manera:

5.3.1 ACTIVO

El importe del activo corriente es de Bs57.853,48, compuesto por:

<u>DETALLE</u>		<u>IMPORTE</u>
a)	Banco Unión	Bs 13.065,10
b)	Alquileres Pagados por anticipado (SIN)	" 44.788,38
	Total Activo	Bs 57.853,48
		=====

Los saldos reflejados en los incisos a) y b) no presentan observaciones en la composición de sus saldos, considerando que los alquileres pagados por adelantado han sido descargados en la gestión 2014, se efectuará la verificación de su ejecución en la fiscalización de los Estados Financieros de la gestión mencionada.

5.3.2 PASIVO

El importe del pasivo corriente es de Bs1.100,00, que está compuesto por la cuenta retenciones impositivas (SIN) en este caso se observa que el importe mencionado corresponde a las retenciones impositivas realizadas durante la gestión 2013, que no fueron transferidos al Servicio de Impuestos Nacionales.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la aseveración de que no se transfirió las retenciones al Servicio de Impuestos Nacionales, se hace llegar el presente cuadro de distribución de pago de retenciones en la que figura el pago por la retención de sueldos.

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que en la respuesta del partido político se confirma este hecho no presentó documentación original, por lo que se efectuará el seguimiento respectivo en la presentación de la documentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

5.3.3 PATRIMONIO

El Patrimonio Institucional está compuesto por el importe de Bs56.752,88 que corresponde a la cuenta resultados del Ejercicio, del cual no se generan observaciones significativas.

VI CONTROL INTERNO – TRANSFERENCIAS POR “DONACIÓN CONVENIO MAS-IPSP Y (SF) DINAMARCA”

EGRESOS

6.1 COMPROBANTES DE EGRESO NO REGISTRAN FIRMA DEL RESPONSABLE DE SU ELABORACIÓN NI DE SU APROBACIÓN.

El numeral 5.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció que en la verificación de los comprobantes contables que registran: el ingreso por transferencia de fondos, los de egreso que registran los gastos realizados durante la gestión 2013, por la transferencia de Donación de Convenio MAS-IPSP Y (SF) DINAMARCA, no incluyen la firma ni aclaración de la firma del responsable de su elaboración, ni del responsable de su aprobación.

Lo mencionado en líneas precedentes, se debe a que los responsables de la administración de los fondos no han dado cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas al no haber solicitado al responsable de la aprobación de los documentos con la aclaración de su firma respectiva, situación que le resta credibilidad al registro de las mismas.

Al respecto, el **Artículo 90° (Respaldos del Rubro de Ingresos)** del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 del 17 de diciembre de 2012 en los párrafos segundo y tercero, señala lo siguiente: “... Los comprobantes de gastos e ingresos, deben estar firmados y llevar pie de firma con la aclaración del nombre, N° de Carnet de identidad del beneficiario receptor respectivamente y la autorización de un miembro del órgano responsable de administración del Patrimonio.

✓ Asimismo, los comprobantes de diario deben estar firmados y llevar pie de firma con aclaración de nombre del responsable de su elaboración, del contador y/o miembro del órgano responsable de administración del patrimonio designado para el efecto...”

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y Contador del partido político dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas en lo que corresponde al artículo 90° y que a futuro todos los comprobantes contables, sean estos de ingreso, egreso o ajuste contable estén debidamente firmados y con la aclaración de la firma correspondiente, tanto de quién lo elaboró como del que lo aprobó.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación, es obligación informar que por los cambios efectuados en los responsables del Proyecto de cooperación SF-DINAMARCA Y MAS-IPSP, el personal que manejaba estos recursos, una vez removidos de sus funciones se negaron a firmar las actividades que realizaron, motivo por el cual no cuentan con las firmas respectivas, en las subsiguientes acciones y actividades realizadas en el proyecto, estas cuentan con las respectivas firmas del responsable y autorización

En consecuencia la observación se **mantiene** tomando en cuenta que en la respuesta del partido político se confirma este hecho.

6.2 EXTRACTO BANCARIO INCOMPLETO Y FALTA DE LIBRETAS Y CONCILIACIONES BANCARIAS

El numeral 5.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció que en el proceso de análisis, revisión y validación de la documentación presentada por donación de convenio MAS-IPSP Y - (SF) Dinamarca, se ha observado que el extracto bancario de la Cuenta Corriente N° 10000010374407 del Banco Unión S.A. no incluye los movimientos económicos correspondientes a la Gestión 2013. Asimismo no adjunta las conciliaciones y libretas bancarias correspondientes a la gestión mencionada.

Esta situación se debe a que los responsables de la administración de los recursos del partido político Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP) no están dando cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas procesando la información contable con la respectiva documentación de respaldo como en este caso, extractos bancarios y las conciliaciones respectivas cronológicamente ordenadas, ocasionando restricciones en el análisis de la información (control cruzado de la información) a fin de emitir un criterio íntegro del movimiento económico financiero del partido político.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 en el **Artículo 87° (Documentos que Constituyen Descargo de Ingresos y Gastos)** señala: "...Los Gastos de Funcionamiento, educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, periodo de Campaña y propaganda electoral que respalde el movimiento económico financiero comprende la siguiente documentación:

Actividades de funcionamiento, Educación Ciudadana, y Difusión de Documentos Político-programáticos:

10. Extractos Bancarios de la cuenta Corriente al 31 de diciembre de la gestión correspondiente.
11. Libreta Bancaria..."

✓

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica del partido político que a futuro se dé cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, presentando los extractos Bancarios, libretas bancarias y las conciliaciones bancarias, de acuerdo a lo mencionado en el artículos 87° del referido reglamento.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a esta observación sobre la presentación de documentación original se hace llegar una copia de la nota cite MAS-IPSP/COM/ECOM-096/2015 de entrega de Extractos Bancarios Originales de la cuenta Observada hasta la gestión 2014.

La observación **se mantiene** tomando en cuenta que a la nota mencionada se adjunta un detalle de la documentación señalada que corresponde a la gestión 2014 y no así a la gestión 2013 que es objeto de la observación en el Informe preliminar y la elaboración del presente informe, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

VII TRANSFERENCIA PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

Este convenio se efectuó dentro del marco legal destinado al fortalecimiento democrático del partido político Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP) con fondos del PNUD, en consecuencia el partido político durante la gestión 2013 refleja la transferencia de fondos el importe de por Bs858.235,98.

7.1 INGRESOS – TRANSFERENCIA FONDOS PNUD

El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013 del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD y el Movimiento al Socialismo – Instrumento Político de la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP), refleja el importe de Bs858.235,80 que provienen de los fondos recibidos del PNUD en la cuenta corriente del Banco Mercantil S.A., expresado de la siguiente manera:

COMPROBANTE		CONCEPTO	IMPORTE
Nº	FECHA		
I-002	01-01-13	Fondos recibidos del PNUD para los proyectos de los gastos de operación.	858.235,98
		TOTAL	858.235,98

7.1.1 FALTA DE RESPALDO DE LOS FONDOS TRASFERIDOS DEL PROGRMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

El numeral 6.1.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en la verificación de los fondos transferidos por el programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD durante la gestión 2013 por Bs858.235,98, se ha observado lo siguiente:

- 1 No se adjunta ningún documento que respalde la transferencia de fondos de parte del PNUD al partido político Movimiento al Socialismo, es decir si estas se han realizado en cuotas o en una sola vez.
- 2 No se especifica el número de cuenta bancaria utilizada para la administración del importe de Bs858.235,98 ni se adjunta el extracto bancario en el que se verifique el movimiento económico desarrollado durante la gestión 2013.

La no inclusión de los documentos que respalden los ingresos por las transferencias del PNUD, no permitió evidenciar criterios relacionados con posibles falencias tales como: si se adjuntaron la totalidad de los documentos de las transferencias realizadas, situación que demuestra el incumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, vigente a partir de la gestión 2013, en lo que corresponde a los siguientes artículos.

- Artículos 47°.- (**Restricciones a los Aportes**); "...II. Toda donación que provenga de empresas privadas nacionales, de cualquier naturaleza, deberá constar con exactitud en su contabilidad, así como, de la organización política receptor del aporte...".
- Artículos 51°.- (**Registro de las Donaciones en Efectivo y/o Especie**), "... 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...".

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo - Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP) instruir a la Responsable Económica y Director Administrativo, la complementación de la información referida a la presentación de extracto bancario de la administración de los fondos durante la gestión 2013.

Asimismo respaldar con documentación la transferencia de los fondos de parte del PNUD al partido político Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP) durante la gestión 2013.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación, se debe hacer conocer al Tribunal Supremo Electoral, que en la gestión 2013 no se realizaron desembolsos de ninguna naturaleza a favor del Movimiento al Socialismo, motivo por lo cual no existen extractos bancarios y respaldo de la transferencia de fondos.

Estos recursos fueron enteramente manejados por la administración del PNUD, por lo que desconocemos el número de cuenta bancaria y la entidad en la que manejaron, así mismo el monto global destinado en favor del Movimiento al Socialismo, salvo el monto ejecutado físicamente según los comprobantes de gasto, con los que se armó los Estados Financieros de la gestión 2013.

La observación se **levanta** considerando las aseveraciones vertidas en la respuesta del partido político.

7.2 EGRESOS - TRANSFERENCIA FONDOS PNUD

El estado de resultados al 31 de diciembre de 2013, correspondiente al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD en la cuenta de "Egresos" refleja la ejecución de Gastos el importe de Bs809.830,58 como se refleja en el siguiente cuadro:

CODIGO	DETALLE	IMPORTE
5102	EMPLEADOS NO PERMANENTES	162.362,70
5102-01	REMUNERACIONES	162.362,70
5102-01-0003	Servicios de Consultoría	120.358,00
5102-01-0004	Proyectos de Capacitación	42.004,70
52	SERVICIOS NO PERSONALES	299.023,50
5202	SERV. DE TRANSP. Y SEGUROS	170.762,50
5002-01-0001	Pasajes al Interior del País	140.768,50
5202-02-0001	Viáticos-Viajes al Interior del País	21.994,00

CODIGO	DETALLE	IMPORTE
5202-02-0004	Hospedaje y Alimentación	8.000,00
5203	ALQUILERES	89.390,00
5203-01-002	Alquiler de Salón	71.340,00
5203-02-001	Alquiler de Equipos y Maquinarias	16.070,00
5203-03-001	Otros Alquileres	1.980,00
5205	SERV. PROFES. Y COMERCIALES	38.871,00
5205-05-0001	Servicios de Imprenta	38.871,00
53	MATERIALES Y SUMINISTROS	331.844,38
5301	ALIMENTOS Y PROD. AGROFO.	314.158,00
5301-01-001	Refrigerios	314.158,00
5302	PRO.DE PAPEL, CARTON E IMPR.	17.686,38
5302-01-0001	Papelería y Mat. De Escritorio	17.686,38
56	IMP. REGALIAS Y TASAS	16.600,00
5601	RENTA INTERNA	16.600,00
5601-04-006	Retenciones RC-IVA	2.955,00
5601-04-008	Retenciones Iomm 570-410	13.645,00
	TOTAL GASTOS	809.830,58

7.2.1 GASTOS OBSERVADOS

El numeral 6.1.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en la revisión y verificación de los documentos de descargo de la gestión 2013, en los que se ha establecido la existencia de gastos que no se encuentran debidamente respaldados por la documentación pertinente determinándose como: Gastos No Reconocidos Bs160,00 equivalente a \$us22,99 y Gastos No Documentados Bs12.310,35 equivalente a \$us1.787,36 que totalizan Bs12.470,00, equivalente a \$us1.810,35 , de acuerdo al siguiente detalle:

Donación Convenio MAS-IPSP Y PNUD
Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013

CODIGO	DESCRIPCION	GASTOS CUESTINADOS				ANEXO
		NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		
		Bs.	\$us	Bs.	\$us	
5102-01-0004	Proyectos de Capacitación			1.763,00	253,30	1 – B
5002-01-0001	Pasajes al Interior del Pais	160,00	22,99	4.542,00	652,59	2 – B
5202-02-0001	viáticos-Viajes al Interior del Pais			25,00	3,59	3 – B
5202-02-0004	Hospedaje y Alimentación			60,00	27,30	4 – B
5301-01-001	Refrigerios			2.732,00	392,53	7 – B
5302-01-0001	Papelería y Mat. De Escritorio			3.188,00	458,05	8 – B
	TOTALES	160,00	22,99	12.310,00	1.787,36	

Esta situación se debe a que los responsables de la administración de los recursos transferidos por el PNUD 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 y cronológicamente ordenada, aspecto que ocasionó que los documentos presentados no estén debidamente sustentados como corresponde.

El Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos) El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N°263/2015 de 17 de diciembre de 2012 vigente a partir de la gestión 2013, mencionan lo siguiente:

“...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 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...”.

La factura o nota fiscal que respalde el gasto, deberá contener el NIT y el nombre de la organización política e inutilizarse con el sello de “CANCELADO” al momento de efectuarse el pago.

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

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo - Instrumento Político por la soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica del partido político dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución de Sala Plena N° TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 presentando los documentos de descargo debidamente respaldados, conforme lo establecen los artículos 61° del referido reglamento.

Respuesta del Partido Político

Con relación a los Gastos observados no realizó ninguna pronunciación en la carta de respuesta al informe preliminar, por consiguiente el cuadro resumen de las observaciones es el siguiente:

CUADRO DE OBSERVACIONES DE GASTOS EFECTUADOS CON RECURSOS PNUD

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS DETERMINADOS SEGÚN NUMERAL 6.2.1 DEL INFORME PRELIMINAR		GASTOS CUESTIONADOS RECURSOS PNUD- GESTION 2013				ANEXO
				SE LEVANTA		SE MANTIENE		
		Bs	Sus	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Nº
5102-01-0004	Proyectos de Capacitación	1.763,00	253,30			1.763,00	253,30	1 – B
5002-01-0001	Pasajes al Interior del País	4.702,00	675,58			4.702,00	675,58	2 – B
5202-02-0001	viáticos-Viajes al Interior del País	25,00	3,59			25,00	3,59	3 – B
5202-02-0004	Hospedaje y Alimentación	60,00	27,30			60,00	27,30	4 – B
5301-01-001	Refrigerios	2.732,00	392,53			2.732,00	392,53	7 – B
5302-01-0001	Papelería y Mat. De Escritorio	3.188,00	458,05			3.188,00	458,05	8 – B
	TOTALES	12.470,00	1.810,35			12.470,00	1.810,35	

En consecuencia la observación se **mantiene** por los gastos observados por Bs12.470,00, equivalente a \$us1.810,35 tomando en cuenta que las fotocopias adjuntas como descargo no fueron legalizadas ni se adjunta documentación original que subsane la observación mencionada, situación que debe ser considerada a futuro por lo que se reitera su cumplimiento.

7.2.2 FALTA DE EXTRACTOS BANCARIOS, CONCILIACIONES BANCARIAS Y FOTOCOPIAS DE LOS CHEQUES

El numeral 6.1.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que en el proceso de análisis, revisión y validación de la documentación presentada por el partido político Movimiento al Socialismo –Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP), con fondos del PNUD, se ha observado lo siguiente:

- ✓ No se adjunta el extracto bancario ni describe el número de cuenta corriente del Banco Mercantil S.A. en la que se administraron los fondos transferidos por el PNUD, durante la gestión 2013.

- No se adjuntan las conciliaciones y libretas bancarias de la referida cuenta bancaria
- No se adjunta a los descargos fotocopias de los cheques girados por diferentes conceptos.

Esta situación se debe al descuido de los responsables de la administración de los recursos del PNUD al no dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas procesando la información contable sin la documentación de respaldo como en este caso, fotocopias de los cheques, extractos bancarios y las conciliaciones respectivas cronológicamente ordenadas.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 en el **Artículo 87° (Documentos que Constituyen Descargo de Ingresos y Gastos)** señala: "...Los Gastos de Funcionamiento, educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, periodo de Campaña y propaganda electoral que respalde el movimiento económico financiero comprende la siguiente documentación:

Por las Actividades de Campaña y Propaganda Electoral.

- 4 Fotocopia legalizada por la entidad bancaria respectiva de las tarjetas que registran las firmas autorizadas de los responsables económicos para emisión de los cheques con cargo a las cuentas corrientes.
8. Extractos Bancarios de la cuenta corriente (con fecha de corte a los 60 días posteriores a la fecha de las elecciones).
9. Libretas bancarias
10. Conciliaciones bancarias..."

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo –Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable del manejo de fondos del PNUD, documentar la rendición de cuenta documentada adjuntando los extractos bancarios, libretas bancarias y las fotocopias de los cheques con el fin de respaldar los descargos mencionados y dar cumplimiento al artículo 87° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución de Sala Plena N° TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

Respuesta del Partido Político

En la respuesta del numeral 7.1.1 del presente informe, con relación a la falta de presentación de los Extractos Bancarios y Conciliaciones Bancarias manifestó que estos recursos fueron enteramente manejados por la administración del PNUD, por lo que desconocemos el número de cuenta bancaria y la entidad en la que manejaron, así mismo el monto global destinado en favor del Movimiento al Socialismo, salvo el monto ejecutado físicamente según los comprobantes de gasto, con los que se armó los Estados Financieros de la gestión 2013.

En consecuencia la observación se levanta.

7.2.3 INADEUCADO ARCHIVO DE LOS COMPROBANTES CONTABLES

El numeral 6.1.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 menciona que los comprobantes contables presentados en 13 Archivadores de Palanca como Rendición de Cuenta Documentada con fondos del Programa de las Naciones Unidad PNUD presentan las siguientes deficiencias:



- Los comprobantes contables no fueron archivados cronológicamente ordenados, es decir con numeración correlativa y por mes, como ejemplo se tiene que el Comprobante de Ingreso N° 1 del 26 de septiembre de 2013 fue archivado en el último archivador de palanca N° 13
- Asimismo el Comprobante de Ingreso N° 1 del 26 de septiembre de 2013 mencionado en el inciso a) erróneamente registra la siguiente operación contable:

COMPRBANTE DE INGRESO N° 1

CUENTA	DETALLE	IMPORTE	
		DEBITO	CREDITO
1102010002	Fondos con Cargo a Rendir	36.000,00	
5301010001	Refrigerios	4.800,00	
5302010001	Papelería y Material de Escritorio	1.500,00	
1101010001	Banco Mercantil Santa Cruz		42.300,00
	TOTAL	42.300,00	42.300,00

- El descargo de los gastos se han contabilizado indistintamente en: Comprobantes de Ajuste, comprobantes de Traspaso
- La solicitud de Pago N° 113/2013 del 29 de noviembre de 2013 por Bs2.097,00 se encuentra Anulada en el archivador de palanca N° 11 sin embargo se observa que la misma solicitud de pago se encuentra en el referido archivador de palanca de Fojas 16 a 23 adjunto al comprobante de egreso N° 36 de fecha 29 de noviembre de 2013 de fojas 1 a fojas 15. Este descargo no fue contabilizado y se encuentra con todas las firmas y corresponde al pago de viáticos a: Cobija, Potosí, Trinidad y Santa Cruz.
- Los archivadores de palanca carecen de una foliación única, estos se han foliado por número de comprobante, es decir que cada comprobante se inicia con el número 1.

Los aspectos mencionados no facilitan un análisis y verificación adecuada de la documentación presentada ocasionando la demora en la búsqueda de documentos que corresponden a los comprobantes.

Si bien la numeración de las solicitudes de pago es correlativa, estos son la base para la elaboración de los comprobantes de egreso, en consecuencia se constituyen esenciales para los Libros: Diario y Mayor que reflejan los saldos de las operaciones contables realizadas

Del proceso de Fiscalización se evidencia que se ha vulnerado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que se nombran a continuación:

- Objetividad.** "... Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta."
- Exposición:** "...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..."
- Uniformidad,** "...Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares..."

Asimismo el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012 en los artículos que se mencionan a continuación señalan lo siguiente

- **Artículo 65° (Libros contables Obligatorios)**, "...Las organizaciones políticas deberán llevar los siguientes registros contables:
 - Diario
 - Mayor General..."
- **Artículo 66° (Forma de Presentación de los Libros de Contabilidad)**, "... Las Organizaciones políticas, tienen la obligación de encuadernar correlativamente todos los registros contables de la gestión, estos libros de carácter obligatorio serán legalizados con acta suscrita por Notario de fé Pública, a objeto de facilitar el conocimiento y comportamiento de las operaciones a servir de prueba clara, completa y fidedigna.
- **Artículo 67° (Registro del Libro Diario)**, "... Se registrarán en orden progresivo, las transacciones realizadas por las organizaciones políticas, de tal modo que cada partida exprese claramente la cuenta o cuentas deudoras y acreedoras, con una glosa precisa del tipo de operación e importe, con indicación de las personas que intervengan y desglose de los documentos de respaldo..."
- **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, para conocer y mantener los saldos actualizados por cuentas individualizadas..."

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo –Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y Contador para el registro contable de los recursos del PNUD, considerar todos los aspectos observado para presentar los documentos de descargo contabilizados en los comprobantes que corresponde con el archivo cronológico de los comprobantes y por consiguiente dar cumplimiento a los artículos 65° al 68° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado con Resolución de Sala Plena N° TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

Respuesta del Partido Político

En la nota de respuesta al Informe Preliminar de Fiscalización INF. FIS. UTF. N° 062/2015 y egresos – Año Electoral 2013: RECURSOS PROPIOS – SF DINAMARCA Y PNUD no se ha pronunciado sobre esta observación.

Por consiguiente la observación se **mantiene** considerando que no existe pronunciamiento sobre la observación, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento

7.3 BALANCE GENERAL

El Balance General al 31 de diciembre de 2013 del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD con relación al 31 de diciembre de 2012 ha sufrido modificaciones significativas en su saldo, a continuación se reflejan las diferencias establecidas con relación a la gestión 2012:

BALANCE GENERAL COMPARATIVO GESTIONES 2013 – 2012
PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO PNUD
Al 31 de Diciembre de 2013

CUENTA	DETALLE	IMPORTE EN BOLIVIANOS		DIFERENCIA
		GESTION 2013	GESTION 2012	
	DISPONIBILIDADES			
1101010001	Caja Moneda Nacional	0,00	30,86	30,86
1101020001	Banco Mercatil Santa Cruz	0,00	523,08	523,08
	Banco Mercatil Santa Cruz	48.259,00		48.259,00
	CUENTAS POR COBRAR M.N.			0,00
1102010002	Fondos con Cargo a Rendir	0,00	10.176,79	10.176,79
1102010002	Fondos con Cargo a Rendir	146,00	0,00	146,00
	ACTIVO NO CORRIENTE			0,00
1205050001	Equipos de comunicación	0,00	1.522,51	1.522,51
1206040001	Dep. Acum. Equip. de Comun.	0,00	-126,88	126,88
	TOTAL ACTIVO	48.405,00	12.126,36	36.309,50
	PASIVO Y PATRIMONIO			
	PASIVO CORRIENTE			
	Préstamos por pagar		1.000,00	1.000,00
	Retenciones Impositivas		7.302,00	7.302,00
	PATRIMONIO			
	Resultados Acumulados		198,11	198,11
	Resultados del Ejercicio	48.405,00	3.626,25	44.778,75
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	48.405,00	12.126,36	36.278,64

A continuación se desarrollará cada uno de los rubros

7.3.1 ACTIVO DISPONIBLE

El saldo en el Banco Mercantil al 31 de diciembre de 2013 es de Bs48.259,00 del que no se precisa el número de cuenta bancaria, esta situación ya se observó en el numeral 7.1.1 del presente informe. Asimismo se ha observado que el Balance General 2013 no refleja los siguientes saldos reflejados en los estados financieros al 31-12-12 que suman Bs553,94:

Caja Moneda Nacional	Bs 30,86
Bco Mercantil S.A. Cta Cte 4010768613	<u>Bs523,08</u>
TOTAL	<u>Bs553,94</u>

Respuesta del Partido Político

Si bien no existe observación con relación a este punto en la nota de respuesta al informe preliminar se menciona lo siguiente:

Con relación al rubro disponibilidades al cierre a la devolución de fondos con cargo a rendir a la cuenta Banco Mercantil Santa Cruz S.A. 4010768613 por un total de Bs48.259,00 durante el mes de diciembre de 2013.

Fecha	Referencia	Importe	Tipo	Concepto	Beneficiario
05/12/13	C.I. N° 2	4.680,00	Depósito en Cta. Cte.	Devol. De Fds. recibo del 21/10/13	Amado Yañez
09/12/13	C.I. N° 1	32.177,00	Depósito en Cta. Cte.	Devol. De Fds. recibo del 14/11/13	Amado Yañez
16/12/13	C.I. N° 3	11.402,00	Depósito en Cta. Cte.	Devol. De Fds. recibo del 25/06/13	Amado Yañez
TOTAL		48.259,00			

7.3.2 CUENTAS POR COBRAR

El numeral 6.3.2 del Informe Preliminar de Fiscalización INF. FIS. UTF. N° 062/2015 estableció que el saldo en la cuenta Fondos en Avance al 31 de diciembre de 2013 es de Bs146, 00 que corresponde a la entrega de fondos con cargo a rendir a Patricia Vicente, para el pago de pasajes para el taller departamental de La Paz. Asimismo se observa que el Balance General al 31 de diciembre de 2013 no refleja el saldo determinado al 31 de diciembre de 2012 de Bs10.176,79 importe originando por la entrega de fondos con cargo a rendición de cuentas.

La situación descrita se debe a que el importe de Bs10.176,79 no fue traspasado a la gestión 2013, habiendo sido dados de baja de los estados financieros sin ningún registro contable, ocasionado que los saldos reflejados al 31 de diciembre de 2013 no sean reales.

Del proceso de Fiscalización se evidencia que se ha vulnerado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que se nombran a continuación:

- **Objetividad.** "... Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta."
- **Materialidad (significación o importancia relativa)** "... Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no se encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.."
- **Exposición:** "...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 el Reglamento a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 en los artículos que se mencionan a continuación señalan:

- **Artículo 60° (Fondos en Avance – Cuentas por Cobrar),** " Todas las entregas con cargo a las cuentas Fondos en Avance y Cuentas por Cobrar, deben ser regularizadas al cierre de la gestión contable (31 de diciembre de cada año) debiendo esta cuenta cerrarse con saldo cero.
- **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 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 62° (Sistema de Contabilidad)** señala lo siguiente "...El Órgano competente de la organización política de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración del patrimonio, 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..."

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo –Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y Contador, documentar la baja de los estados financieros el importe de

Bs10.176,79 que figuraban al 31 de diciembre de 2012 por la entrega de fondos con cargo a rendición de cuentas.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación de la no inclusión de Cuentas por cobrar, se debe a que no se tiene con claridad y documentación la entrega de estos fondos, con los que se pueda respaldar estas entregas motivo por el cual y no teniendo documentación de respaldo no fue responsable tomar en cuenta estas cuentas por cobrar.

La observación se **mantiene** considerando que en la referida observación no se hace mención a los fondos depositados por Amado Yañez porque los mismos fueron considerados en su revisión y el análisis respectivo, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento

7.3.3 ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta Equipos de Comunicación presenta un saldo neto de Bs1.395,63 (1.522,51-126,88), al 31 de diciembre de 2013, no refleja ningún importe ni un documento de respaldo que refleje la baja del referido importe

El descuido del contador al no elaborar el asiento de apertura al 01 de enero de 2013 ha ocasionado que no se refleje el saldo de la gestión 2012 por tanto el importe mencionado ha sido omitido en los estados financieros de la gestión 2013.

Del proceso de Fiscalización se evidencia que se ha vulnerado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que se nombran a continuación:

- **Objetividad.** "... Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta."
- **Materialidad (significación o importancia relativa)** "... Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no se encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general..."
- **Exposición:** "...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 el artículo 63° (**Contabilidad Patrimonial**) del Reglamento a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 señala lo siguiente: "...Registra las transacciones que afectan cuentas del Activo, pasivo, Resultados, incluyendo adquisición de bienes muebles e inmuebles, así como las que provengan de donaciones o legados, que deben ser inscritos a nombre de la organización política, con el objeto de:

1. Mostrar en forma permanente la situación patrimonial real
2. Conocer los resultados dentro de un periodo definido. (antes y después del proceso de propaganda electoral)

Recomendación

- Se recomienda al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo –Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y Contador,

efectuar las aclaraciones que correspondan sobre el destino de los equipos de comunicación por el importe neto de Bs1.395.63.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación de la no inclusión de los Activos fijos, se debe principalmente por la objetividad, considerando que no existe documentación y más aún el artículo físicamente o materialmente para poder expresar o exponer esa medida en moneda, así mismo la documentación con la que se pueda respaldar objetivamente.

La observación **se mantiene** considerando que no se adjunta documentación de descargo ni se realizó ninguna acción al respecto, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento

7.3.4 PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2012 el pasivo corriente presentaba el saldo de Bs8.302,00 compuesto de la siguiente manera:

<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE</u>
Préstamos por Pagar	Bs 1.000,00
Retenciones impositivas	<u>Bs 7.302,00</u>
TOTAL	Bs 8.302,00 =====

Al respecto se observa que este importe no ha sido tomando en cuenta en el Balance General al 31 de diciembre de 2013, en consecuencia el pasivo corriente en la gestión 2013 no refleja saldo alguno.

La omisión del asiento de apertura al 01 de enero de 2013 con los saldos al 31 de diciembre de 2012 por el Contador han ocasionado la omisión de estos saldos en la gestión 2013

Del proceso de Fiscalización se evidencia que se ha vulnerado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que se nombran a continuación:

- **Objetividad.** "... Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta."
- **Materialidad (significación o importancia relativa)** "... Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no se encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.."
- **Exposición:** "...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 el artículo 63° (**Contabilidad Patrimonial**) del Reglamento a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 señala lo siguiente: "...Registra las transacciones que afectan cuentas del Activo, Pasivo, Resultados, incluyendo adquisición de bienes muebles e inmuebles, así como las que provengan de donaciones o legados, que deben ser inscritos a nombre de la organización política, con el objeto de:

1. Mostrar en forma permanente la situación patrimonial real
2. Conocer los resultados dentro de un periodo definido. (antes y después del proceso de propaganda electoral).

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo –Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económico y Contador efectuar las aclaraciones que correspondan sobre el destino de los equipos de comunicación por el importe neto de Bs1.395,63.

Respuesta del Partido Político

En la nota de respuesta al Informe preliminar de Fiscalización INF. FIS. UTF. N° 062/2015 de ingreso y egresos – Año Electoral 2013: RECURSOS PROPIOS – SF DINAMARCA Y PNUD no se ha pronunciado sobre esta observación.

Por consiguiente la observación se **mantiene** considerando que no existe pronunciamiento sobre la observación, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento

VIII CONTROL INTERNO

EGRESOS- RECURSOS PNUD

8.1 OBSERVACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El numeral 7.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció que en el proceso de fiscalización de la documentación presentada por el partido político Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP), relacionados con la transferencia de fondos del PNUD, se ha evidenciado que los comprobantes de contabilidad que registran los gastos ejecutados mensualmente presentan observaciones que se detallan a continuación:

a) Utilización de Partidas Presupuestarias no Incluidas en el Clasificador de Egresos.

En el estado de resultados presentado por el Movimiento al Socialismo (MAS-IPSP), con fondos transferidos por el PNUD, se ha evidenciado la utilización de partidas presupuestarias no incluidas en cuentas de Resultados-Clasificador de Egresos que forma parte del Reglamento para Fiscalización a Organizaciones Políticas, estas se detallan a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	ANEXO
5102-01-0003	Servicios de Consultoría	
5102-01-0004	Proyectos de Capacitación	1 - B
5202-02-0004	Hospedaje y Alimentación	4 - B
5205-05-0001	Servicios de Imprenta (\$)	
5302-01-0001	Papelería y Material de Escritorio	8 - B

Aclaración

(\$)= En este caso el concepto de esta cuenta es incompleto, el nombre completo es: Servicios de Imprenta, Fotocopiado y fotográficos.

b) Apropiación Presupuestaria Incorrecta

✓ En la verificación de los comprobantes de contabilidad (egresos) de la gestión 2013, se evidenció que algunos gastos fueron registrados a una partida presupuestaria incorrecta, a continuación se detallan algunos ejemplos:

COMPROBANTE		RAZON SOCIAL/BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE Bs.	CUENTA CONTABLE 41 REGISTRADA	PARTIDA CORRECTA	ANEXO Nº
Nº	FECHA						
CE-021	28-10-13	Amado Eduardo Yañez	Pago de Honorarios del mes de Oct./2013	8.284,00	5102010003 Servicios de Consultoría	25200 Estudios, Investigaciones p/aud. Externa y Revalor.	
CE-008	06-11-13	Juan Mercado Ponde	Proyecto Colonial, Colonialidad y colonialismo	4.000,00	5102010004 Proyectos de Capacitación	25200 Estudios, Investigaciones p/aud. Externa y Revalor.	1 - B
CE-005	09-08-13	No Especifica	Pago Alojamiento del 27 y 28 de sept/2013-Taller Deptal. Cbba.	1.000,00	5202010001 Pasajes al Interior del País	5202020001 Viáticos	2 - B
AJ-001	31-10-13	Alojamiento Esther Torrico	Alojam.E. Torrico -Taller Deptal de Juventudes Chuq.	70,00	5202010001 Pasajes al Interior del País	5202020001 Viáticos	2 - B
CT-002	30-09-13	Cooperativa de Telecomunicaciones	Alquiler de Equipo de Sonido	1.710,00	5202010001 Pasajes al Interior	5202020001 Viáticos	2 - B
CE-018	25-11-13	Ariel Rosas-Viáticos -viajes al Interior del País	Taller Deptal. de Juventudes en Potosí	220,00	520220001 Viáticos-Viajes al interior del país	226000 Transporte de Personal	3 - B
CE-009	11-09-13	Centro de Eventos AUDITORIUM CEA	Alquiler de Equipo de sonido	780,00	520301002 Alquiler de Salón	5203020001 Alquiler de Equipo de sonido	5 - B
CE-003	04-06-13	Wing & Fingers	Reembolso a Hilda Maraz, por gastos de cena	64,00	5301010001 Refrigerios	5202020001 Viáticos	7 - B
CI-001	26-09-13	Eduardo Amador Yañez	Servicio de fotocopias, impresión a color de certificados	90,00	5302010001 Papelería y Mat, de escritorio	5205-05-001-Servicio de Imprenta, fotocopiado y fotográficos	8 - B

Lo mencionado, se debe a que el contador del partido político, el responsable de la administración de fondos del PNUD y por su parte el Director Administrativo Financiero, no han considerado la aplicación del Clasificador por Objeto del Gasto, lo que ocasionó que algunas partidas estén sobrestimadas y otras subestimadas.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena Nº 263/2012 de 17 de noviembre de 2012 en los artículos que se mencionan a continuación señalan:

- **Artículo 35º (Imputaciones Presupuestarias),** "...son las referidas a los gastos que deben registrarse conforme al clasificador por objeto del Gasto que forma parte del presente reglamento, diferenciando la fuente de recursos ejecutados por cada concepto."
- **Artículo 37º (Clasificador por objeto del Gasto)** "...Es el documento, que forma parte del presente reglamento y constituye el Plan de Cuentas del Presupuesto, en el que se registra y presenta la información de carácter presupuestario aplicado a las organizaciones políticas..."

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo-Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y contador de cumplimiento a los artículos 35º y 37º del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala plena TSE-RSP Nº 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, utilizando las partidas presupuestarias incluidas en el Anexo, Clasificador de Egresos, ejecutando los gastos a las partidas presupuestarias existentes considerando el concepto de cada uno de los gastos.

Respuesta del Partido Político

En la respuesta al Informe preliminar de Fiscalización INF. FIS. UTF. N° 062/2015 de ingresos y egresos – Año Electoral 2013: RECURSOS PROPIOS – SF DINAMARCA Y PNUD no se ha pronunciado sobre esta observación.

La observación se **mantiene** considerando que no existe respuesta a la misma, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento.

8.2 DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTES CONTABLES Y LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO

El numeral 7.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció en la verificación de los comprobantes de contabilidad que registran los gastos de la gestión 2013, que en algunas transacciones contables se adjuntan documentos por un importe mayor o en su caso menor al importe registrado en los mismos, a continuación se detallan algunos ejemplos:

COMPROBANTE		DETALLE	IMPORTE SEGÚN		DIF. Bs	ANEXO
Nº	FECHA		COMPROBANTE Bs	FACT./RECIBOS Bs.		
E-0047	21-11-13	Importe total del cmpte. partida 5102010004 Proyectos de Capacitación	1.200,00	1.300,00	100,00	1 – B
E-052	29-11-13	Importe total del cmpte. Partida 5102010004 Proyectos de Capacitación	1.000,00	1.459,00	459,00	1 – B
AJ-001	31-10-13	Importe total del Cmpte., partida 5202010001 Pasajes al Interior del País	31.320,00	27.690,00	3.630,00	2 – B
CT-002	30-09-13	Importe total del cmpte. partida 5202010001 Pasajes al Interior del País	34.876,50	35.634,00	757,50	2 – B
CI-001	26-09-133	Importe total del cmpte. partida 5301010001 refrigerios	8.400,00	7.740,00	2.732,00	7 – B

Asimismo, al comprobante de egreso CE-004 del 03-09-13 se adjunta descargos por Bs2.097,04 que no se han registrado contablemente

Lo mencionado anteriormente, se debe a que los responsables de documentar y registrar las operaciones contables, no han dado cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas no han efectuado una revisión minuciosa de la documentación de respaldo para su posterior registro, lo que ha ocasionado que existan las diferencias señaladas.

En consecuencia el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 en los artículos detallados a continuación señalan:

- **Artículo 62° (Sistema de Contabilidad),** “...El Órgano competente de la organización política de acuerdo a sus estatuto y el órgano responsable de la Administración del Patrimonio, 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 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 a principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, en forma adecuada para permitir su localización, identificación y revisión oportuna...”

Recomendación

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir al Responsable Económica y al Contador del MAS-IPSP dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, para que a futuro se efectúe la revisión minuciosa de la documentación de respaldo y su posterior registro de manera que los importes registrados en las facturas sean los descargados.

Respuesta del Partido Político

Con respecto a la observación, en cuanto a las diferencias expresadas en cuadro anterior, se ha procedió a enviar a la administración del PNUD las observaciones y estos puedan absolver con más claridad, cabe mencionar que fue esta administración del PNUD la que realizó el armado de la documentación según los gastos que se realizaron en la gestión 2013

La observación se **mantiene** considerando que en la respuesta del partido político señala que se envió a la administración del PNUD y puedan absolver las observaciones, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento

8.3 COMPROBANTES DE EGRESO NO REGISTRAN FIRMA DEL RESPONSABLE DE SU APROBACIÓN.

El numeral 7.3 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015 estableció que en la verificación de los Comprobantes denominados de: Ingresos, Comprobantes de Egreso, Asientos de Ajuste, por los gastos realizados durante la gestión y los comprobantes de diario que registran los ajustes contables, elaborados por el PNUD durante la gestión 2013, no incluyen la firma ni aclaración de la misma del responsable de su aprobación.

Lo mencionado en líneas precedentes, se debe a que los responsables de la administración de los fondos no han dado cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas al no haber solicitado al responsable de la aprobación de los documentos agregar la aclaración de su firma, situación que le resta credibilidad al registro de las mismas.

Al respecto, el **Artículo 90° (Respaldos del Rubro de Ingresos)** del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución de Sala Plena N° 0263/2012 del 17 de diciembre de 2012 en los párrafos segundo y tercero, señala lo siguiente:

“... Los comprobantes de gastos e ingresos, deben estar firmados y llevar pie de firma con la aclaración del nombre, N° de Carnet de identidad del beneficiario receptor respectivamente y la autorización de un miembro del órgano responsable de administración del Patrimonio.

Asimismo, los comprobantes de diario deben estar firmados y llevar pie de firma con aclaración de nombre del responsable de su elaboración, del contador y/o miembro del órgano responsable de administración del patrimonio designado para el efecto...”

Recomendación

- Se Recomendó al Máximo Ejecutivo del Movimiento al Socialismo, (MAS-IPSP), instruir a la Responsable Económica y al Contador dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas en lo que corresponde al artículo 90° y que a futuro todos los

comprobantes contables, sean estos de ingreso, egreso o ajuste contable estén debidamente firmados y con la aclaración de la firma correspondiente, tanto de quién lo elaboró como del que lo aprobó.

Respuesta del Partido Político

Con ocasión de la observación, referente a las firmas de comprobantes de ingreso y egreso u otra denominación, es obligación del responsable económico la firma y aclaración de firma así mismo como del beneficiario ú de los aportes de militantes y simpatizantes. Pata tal efecto se ha programado los documentos contables de : Ingresos, Egresos, Traspaso y Ajustes.

En consecuencia la observación se **mantiene**, en consecuencia se realizará el seguimiento respectivo conjuntamente con la fiscalización de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015, por lo que se reitera su cumplimiento

IX INFORME LEGAL

La dirección Nacional Jurídica emitió el Informe D.N.J. n° 148/2016 de fecha 18 de marzo de 2016 relativo a la Fiscalización de los Estados Financieros de Ingresos y Egresos Gestión 2013 Año No Electoral Recursos Propios, Recursos Dinamarca y Recursos PNUD del Partido Político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) en el numeral 3 Conclusión y Recomendación del citado informe señala “....corresponde remitir antecedentes y el presente informe legal a la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral a objeto de la emisión del informe final...”.

X CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De la validación, y suficiencia de la documentación presentada por el partido político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) mediante nota CITE: MAS-IPSP/COM-ECON N° 021/2016 de 27 de enero de 2016, Ref.: “ RESPUESTA A INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN INF. FIS. UTF N° 062/2015 Y EGRESOS – AÑO ELECTORAL 2013 RECURSOS PROPIOS – SF DINAMARCA Y PNUD” (con la aclaración de que corresponde al Año No Electoral) para levantar las observaciones identificadas en los Estados Financieros y Rendición de Cuenta Documentada en las distintas partidas presupuestarias de egresos con recursos: Propios, SF- DINAMARCA y el PNUD durante la gestión 2013 expuestas en el Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 062/2015, presentando una nueva nota CITE: MAS-IPSP/COM-ECON N° 034/2016 de 29 de febrero de 2016 con documentación de descargo original, se concluye lo siguiente:

- CI Se establece que las aclaraciones expuestas en la segunda nota de respuesta a las observaciones del informe preliminar, adjunto a documentación original presentadas al Tribunal Supremo Electoral en fecha 01 de marzo de 2016 por el partido político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) con referencia a las observaciones correspondientes a la gestión 2013 no subsanan en su integridad las observaciones de los Gastos No Documentados y Gastos no Reconocidos expuestos En el Informe Preliminar IND. FIS. UTF N° 062/2015 en los numerales detallados a continuación:

- 2.4.1 del punto II Resultados de la Fiscalización
- 4.2.1 del punto IV Convenio de Cooperación Interpartidaria entre el SF- -Dinamarca
- 6.2.1 del punto VI Egresos – Transferencia Programa de las Naciones Unidas para el desarrollo



En consecuencia corresponde aprobar la Rendición de Cuenta Documentada presentada por el partido político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) hasta el importe de Bs1.447.756,40 equivalente \$us208.010,98, mientras que del importe de Bs247.683,27 equivalente a \$us35.605,34 están sujetos a devolución compuesto de la siguiente manera:

Cuenta	DESCRIPCION	SALDOS DETERMINADOS SEGUN NUMERAL 2.4.1 DEL INFORME PRELIMINAR		GASTOS CUESTIONADOS RECURSOS PROPIOS, DINAMARCA Y PNUD GESTION 2013				ANEXO
				SE LEVANTA		SE MANTIENE		
		Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	
	RECURSOS PROPIOS							
5101010001	Aguinaldo	11.500,00	1.652,30	11.500,00	1.652,30			1
520101002	Energía eléctrica	1.965,70	282,43			1.965,70	282,43	2
5201010003	Agua Potable	1.931,00	277,44	675,40	97,04	1.255,60	180,40	3
5201010004	Servicios Telefónicos	33.885,89	4.868,66	10.651,56	1.530,40	23.234,33	3.338,26	4
520101006	Servicios de Internet y Otros	1.497,00	215,09	460,00	66,09	1.037,00	148,99	5
5202010001	Pasajes al Interior del País	51.154,00	7.349,70			51.154,00	7.349,70	6
5202020001	Viáticos-viajes al Interior del País	42.808,00	6.150,57			42.808,00	6.150,57	7
25202020002	Viáticos-Viajes al Exterior del País	6.100,00	876,44			6.100,00	876,44	8
5202020003	Comisiones	52.800,00	7.586,20			52.800,00	7.586,20	9
5203020001	alquiler de Equipo y Maquinaria	4.500,00	646,55			4.500,00	646,55	10
5204010001	Mantenimiento y Rep. de Inmuebles	200,00	28,74			200,00	28,74	11
5205010002	Auditoria Externa	12.000,00	1.724,14			12.000,00	1.724,14	12
5205020001	Servicios de Imprenta	450,00	64,66			450,00	64,66	13
5205050002	Servicios de fotocopias	446,70	64,18	446,20	64,11	0,50	0,07	14
5205070001	Servicios Manuales	1.350,00	193,97	1.350,00	193,97			15
5301010001	Refrigerios	5.518,56	792,90	483,00	69,40	5.035,56	723,50	16
5302010001	Papeleria y Material De Escritorio	631,29	90,68	576,00	82,75	55,29	7,93	17
5302020002	Productos de Papel y Cartón	2.220,00	318,97	1.741,30	250,19	478,70	68,78	18
53030100001	Hilados y Telas	14.470,00	2.079,02			14.470,00	2.079,02	19
53040100001	Combust., lubricantes y combustibles	3.869,59	555,98			3.869,59	555,98	20
5304050004	Productos de Material y plástico	1.735,00	249,28	115,00	16,52	1.620,00	232,76	21
	SUB TOTAL	251.032,73	36.067,90	27.998,46	4.022,77	223.034,27	32.045,13	
	RECURSOS DINAMARCA							
5101010001	Sueldos Personal Eventual	6.000,00	862,07			6.000,00	862,07	1 – A
5202010001	Pasajes al Interior	1.690,00	242,82			1.690,00	242,82	2 – A
5301010001	Refrigerios	4.489,00	644,97			4.489,00	644,97	3 – A
	SUB TOTAL	12.179,00	1.749,86			12.179,00	1.749,86	
	RECURSOS PNUD							
5102-01-0004	Proyectos de Capacitación	1.763,00	253,30			1.763,00	253,30	1 – B
5002-01-0001	Pasajes al Interior del País	4.702,00	675,58			4.702,00	675,58	2 – B
5202-02-0001	viáticos-Viajes al Interior del País	25,00	3,59			25,00	3,59	3 – B
5202-02-0004	Hospedaje y Alimentación	60,00	27,30			60,00	27,30	4 – B
5301-01-001	Refrigerios	2.732,00	392,53			2.732,00	392,53	7 – B
5302-01-0001	Papelería y Mat. De Escritorio	3.188,00	458,05			3.188,00	458,05	8 – B
	SUB TOTAL	12.470,00	1.810,35			12.470,00	1.810,35	
	TOTAL GENERAL	275.681,73	39.628,11	27.998,46	4.022,77	247.683,27	35.605,34	

Rendición de cuenta documentada de los siguientes recursos:

a) Gastos Cuestionados no Documentados – Recursos Propios

<u>Descripción</u>	<u>Importe Bs</u>
Rendición de Cuenta Documentada Según Estado de Resultados al 31-12-13	872.329,52
Menos:	
Monto aprobado - Informe Preliminar 621.296,79	
Monto aprobado - Informe Complementario 27.998,46	649.295,25
Monto Observado Sujeto a Devolución en la Cuenta Corriente del partido político	223.034,27

b) Gastos Cuestionados no Documentados – Convenio de Cooperación Interpartidaria entre (SF) Partido Socialista DINAMARCA

<u>Descripción</u>	<u>Importe Bs</u>
Recursos Cooperación Dinamarca Según Estado de Resultados	70.032,48
Menos:	
Saldo no Ejecutado	56.752,88
Rendición de Cuenta Documentada	13.279,60
Menos:	
Monto aprobado - Informe Preliminar 1.100,60	
Monto aprobado - Informe Complementario 00,00	1.100,60
Monto Observado Sujeto a Devolución en la Cuenta Corriente del partido político	12.179,00

c) Gastos Cuestionados no Documentados – Proyecto de “Fortalecimiento Democráticos de las Organizaciones Políticas en Bolivia” PNUD

<u>Descripción</u>	<u>Importe Bs</u>
Recursos PNUD Según Estado de Resultados	858.235,98
Menos:	
Saldo No Ejecutado	48.405,40
Rendición de Cuenta Documentada	809.830,58
Menos:	
Monto aprobado - Informe Preliminar 797.360,58	
Monto aprobado - Informe Complementario 00,00	797.360,58
Monto Observado Sujeto a Devolución en la Cuenta Corriente del PNUD	12.470,00

Así mismo los saldos reflejados en el rubro de disponibilidades es menor a los saldos no ejecutados por fuente de financiamiento como ser: Recursos Propios Bs30.490,88; Recursos Dinamarca Bs56.752,88 y el saldo no ejecutado del PNUD Bs48.405,40 de acuerdo al siguiente cuadro:

Y

ORIGEN DE LOS RECURSOS	RESUMEN DE LOS RECURSOS EN BOLIVIANOS			
	INGRESOS	EGRESOS	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA NO DEPOSITADA
Ingresos Propios	844.450,00	813.959,12	8.603,56	21.887,32
SF-DINAMARCA	70.032,48	13.279,60	13.065,10	43.687,78
PNUD	858.235,98	809.830,58	48.259,00	146,40

En la fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de Cuenta Documentada de las gestiones 2014 y 2015 se analizará dichas diferencias, así como también los saldos no ejecutados de Dinamarca y PNUD.

- C2 Por la vulneración a los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados de Valuación al Costo, Ejercicio, Objetividad, Uniformidad, Exposición y Materialidad impide aprobar los Estados Financieros de la Gestión 2013 del Partido Político Movimiento al socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP).
- R1 Se recomienda al Máximo Ejecutivo del partido político Movimiento al Socialismo – Instrumento Político por la Soberanía de los Pueblos (MAS-IPSP) considerar a futuro las observaciones expuestas en el presente informe.

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


Lic. Rosse Mary Quiroga Vargas
ABSTOR FISCALIZADOR
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL


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

GTV/rqv
cc. Archivo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE.: 510101001 SERVICIOS BASICOS
PART. PRESUP.: 5101010001 Aguinaldos

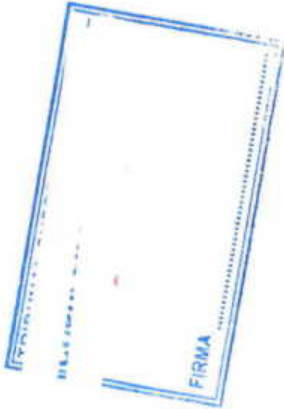
COMPROBANTE	PLANILLA		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
	Nº	FECHA			Bs	T/C	Bs	\$us			NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs	
Nº	FECHA													
E-028	18-12-13		Personal Eventual	Pago de la Planilla de aguinaldo adjunto	11.500,00	6,96	1.652,30			No adjunta el cmpte mencionado ni los descargos respectivos, por lo que se considera gasto no documentado	Adjunta el Cmpte de Egreso N° 28 de 18-12-13, por Bs.11.500,00 por pago a personal eventual y la planilla Original del cálculo de aguinaldos	11.500,00	1.652,30	Se levanta la observación porque presenta el original
			TOTAL		11.500,00		1.652,30					11.500,00	1.652,30	0,00

FIRMA

(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS
PART.PRESUP.: 5201010002 Energía Eléctrica

COMPROBANTE		FECHA	FACTURA N°	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Suficiencia de Descargos	Final Sobre
							Bs	T/C	Bs	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS		Bs	\$us	Bs		
E-025	18-09-13	No adjunta			Ramiro _Villamil Peñaranda	Pago de Serv. Básicos de julio/2013 de la Direcc. Nai.	1.965,70	6,96		282,43		1.965,70	282,43		1.965,70	282,43		Se mantiene la observación por que el recibo no corresponde a energía eléctrica, por el contrario es de Agua y Saneamiento básico.
TOTAL							6.887,00			282,43		1.965,70	282,43		1.965,70	282,43		



MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS
PART. PRESUP.: 5201010003 Agua Potable

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos	
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs			\$us	Bs	\$us		Bs
E-025	18-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Peñañanda	Pago por serv. y otros gts. De mante	34,10	6,96	4,90			34,10	4,90	Adj. Recibo de Caja BC05 de la Emp. Púb. Social de Agua y Saneam. con sello de cancelado del 10-09-13	34,10	4,90		Se Levanta la observación por que presentó documentación original	
E-025	18-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Peñañanda	Pago por serv. y otros gts. De mante	641,30	6,96	92,14			641,30	92,14	Adj. Recibo de Caja BC05 de la Emp. Púb. Social de Agua y Saneam. con sello de cancelado del 10-09-13	641,30	92,14		Se Levanta la observación por que presentó documentación original	
IMPORTE PARCIAL						675,40		97,04										
E-025	18-10-13	F-6015	15-10-13	Multiservicios E.L.C.	Adq. de papel Fax	75,00	6,96	10,78					Error en la apropiación Presupuest. Corresponde a la 5302010001 Papelería y Material de Escritorio					
E-025	18-10-13	Recibo-S/N*	29-07-13	Florencia Gladiolos	Adq. de flores para agasajo	75,00	6,96	10,78					Error en la aprop. Presup.					
E-025	18-10-13	Recibo-S/N*	27-09-13	Carmen Rojas Quispe	Adq. de Globos para el armado de tarimas	169,00	6,96	24,28					Corresponde a la cta 5302030001 Otros Mat. y Suministros					
E-025	18-10-13	F-7269	29-08-13	TRIPLE A	Servicio de fotocopias	235,00	6,96	33,76					Error en la apropiación Presupuesta. Corresponde a la cta 5205050002 servicio de fotocopias					
E-025	18-10-13	F-426	31-08-13	ENTEL	Servicio de larga distancia	31,10	6,96	4,47					Error en la apropiación Presupuesta. Corresponde a la cta 5201010004 Servicios Telefónicos					
E-025	18-10-13	F-602948	18-10-13	EPSAS	Consumo de Agua de Agosto-2013	1.931,60	6,96	277,53			5,60	0,80	No adjunta ningún descargo a la respuesta emitida por el partido político		5,60	0,80	Se mantiene la observación porque no presentó documentos de descargo.	
E-025	18-10-13			Desconocido	Sion Documento	5,60	6,96	0,80					Corresponde a dep. bancario, este no se adjunta al comprobante					
IMPORTE PARCIAL						2.522,30		362,40										
E-004		No Existe		No existe		1.250,00	6,96	179,60			1.250,00	179,60	No se adjunta el comprobante de pago, sin embargo dicho importe se encuentra registrado en el mayor contable			1.250,00	179,60	Se mantiene la observación porque no presentó documentos de descargo.
IMPORTE PARCIAL						1.250,00		179,60										
TOTAL						10.737,00		1.058,48			1.931,00	277,44		675,40	97,04	1.255,60	180,40	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS

Servicios Telefónicos

PART. PRESUP.: 5201010004

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	Razón Social o Beneficiario	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre	
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	Bs	\$us			Se Levanta	Bs	Se Mantiene			Sus
E-008	13-08-13	F-544511	31-07-13	ENTEL	Factura del mes de julio-2013	1.950,00	6,96	280,17					Adj. Fotocopia Recibo sellado por el Bco						
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Facturación del mes de mayo/2013	454,33	6,96	65,28			454,33	65,28	Unión en fecha 13-08-13						
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Tasa mínima	873,94	6,96	125,57			873,94	125,57	Adj. Recibo original del mes de mayo con el sello de cancelado del Bco Unión de fecha 13-08-13 .por Bs454,33.						
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526874	150,02	6,96	21,55			150,02	21,55							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526895	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526540	150,18	6,96	21,58			150,18	21,58							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526901	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526884	150,69	6,96	21,65			150,69	21,65							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71520536	151,15	6,96	21,72			151,15	21,72							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526892	150,31	6,96	21,60			150,31	21,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71520549	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526498	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71526902	50,71	6,96	7,29			50,71	7,29							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71520553	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71520568	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
E-008	13-08-13	PREFACTURA	31-07-13	ENTEL	Prefectura Movil GSM-71520542	39,00	6,96	5,60			39,00	5,60							
IMPORTE PARCIAL						4.354,33	6,96	625,62											
E-022	13-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Per	Pago por Serv. Básicos y Funcionamiento	1.083,50	6,96	155,68			1.083,50	155,68	Adj. la Fact. 17207 (TELECEL) y Fact. 8033 (NUEVATEL) sellada por el Banco FIE de fecha 13-09-13			1.083,50	155,68	Se levanta la observación porque presentó documento original	
E-022	13-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Per	Pago por Serv. Básicos y Funcionamiento	4.715,50	6,96	677,51			4.715,50	677,51	Adj. la Fact. 487249 sellada por el Banco FIE de fecha 13-09-13. (ENTEL)			4.715,50	677,51	Se Levanta la observación porque presentó la factura original	
IMPORTE PARCIAL						5.799,00		833,19											
E-025	13-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Per	Pago por Serv. Bás. y Otros Gts. de Mant.	4.335,37	6,96	622,90			4.335,37	622,90	Adj. la Fact. 580197 con sello del Banco FIE de fecha 18-09-13			4.335,37	622,90	Se Levanta la observación porque presentó documento original	
E-025	13-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Per	Pago por Serv. Básicos y otros gts de mantenimiento	517,19	6,96	74,31			517,19	74,31	Adj. la Fact. 20819 (TELECEL) y Fact. 13675 (NUEVATEL) con sello del Banco FIE de fecha 18-09-13			517,19	74,31	Se mantiene la observación porque no presentó documento original	
E-025	13-09-13	No adjunta		Ramiro villamil Per	Pago por Serv. Básicos y otros gts de mantenimiento	30,00	6,96	4,31			30	4,31	Adj. Tres tarjetas de ENTEL N° 19309614 por Bs50.- N° 91706432 por Bs10.- y la N° 290944541 por Bs10.-				30,00	4,31	Se mantiene la observación porque no presentó la tarjeta por el monto original.
IMPORTE PARCIAL						4.882,56													
E-029	19-10-13	F-30318	18-10-13 diferentes	ENTEL	Tarjeta PRE Pago de Bs50.-		6,96	7,18											
E-029	19-10-13	2 facturas		ENTEL	Tarjeta PRE Pago de Bs30.- C/u	60,00	6,96	8,62											

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS
PART. PRESUP.: 5201010004 Servicios Telefónicos

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre	
								Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs	\$us			Bs	\$us	Bs			\$us
	E-029	19-10-13	F-833960		15-10-13	Cabrera	Tarjeta PRE Pago de Bs20.-	20,00	6,96	2,87												
	E-029	19-10-13	10 facturas		diferentes		Tarjeta PRE Pago de Bs10.- C/u		100,00	6,96	14,37											
IMPORTE PARCIAL																						
	E-016	29-11-13	F-1710473		19-07-13	ENTEL	Tarjeta pre Pago de Bs100.-	100,00	6,96	14,37												
	E-016	29-11-13	3 Facturas		varias	ENTEL	Tarjetas Pre Pago de Bs30.- cada una	90,00	6,96	12,93												
	E-016	29-11-13	F-1039678		20-07-13	ENTEL	Tarjeta pre Pago de Bs20.-	20,00	6,96	2,87												
	E-016	29-11-13	13 facturas		varias	ENTEL	Tarjetas Pre Pago de Bs10.- cada una	130,00	6,96	18,68												
IMPORTE PARCIAL																						
	E-012	03-12-13	3 Facturas		diferentes	ENTEL	Tarjeta pre Pago de Bs50.- Cada Una	150,00	6,96	21,55												
	E-012	03-12-13	8 facturas		Diferentes	ENTEL	Tarjeta pre Pago de Bs30.- Cada Una	270,00	6,96	38,79												
IMPORTE PARCIAL																						
	E-004	31-12-13				No existe el comprobante		16.900,00	6,96	2.428,16		16.900,00	2.428,16	Se adjunta cinco facturas por el importe de Bs10.602,19 que corresponden a la gestión 2012 cancelados en enero, febrero y mayo/2013			16.900,00	2.428,16	La observación se mantiene por la no presentación de descargos correspondientes a la gestión 2013			
	E-004	31-12-13						3.900,00	6,96	560,34		3.900,00	560,34				3.900,00	560,34				
IMPORTE PARCIAL												20.800,00	2.988,51					23.234,33				
TOTAL												75.474,35		10.844,02				10.651,56	1.530,40	23.234,33	3.338,26	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013- RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS																				
PART.PRESUP.: 5201010006 Servicios de Internet y Otros																				
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados				Situación Final	Sobre Suficiencia de Descargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA				Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs			\$us	Bs	\$us	Bs		
E-028	16-04-13	No adjunta		Juan Fmz osinaga		Pago de Wi Fi y Banner p/la Dirección	577,00	6,96	82,90			577,00	82,90	Se considera gasto no documentado porque no adjunta descargo	No adjunta ningún documento			577,00	82,90	Se mantiene la observación por falta de descargo
E-022	13-09-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda		Pago se Serv. Paa funcionamiento	230,00	6,96	33,05			230,00	33,05	Se considera gasto no documentado porque no adjunta descargo	Adj. Recibo de Pago de ENTEL, sellado por el Bco Unión uno el 13-08-13 por Bs230,00.		230,00	33,05		Se levanta la observación por que presentó Recibo Original.
E-025	18-09-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda		Serv. de Gastos de Mantenimiento	230,00	6,96	33,05			230,00	33,05		Adj. Recibo de pago de ENTEL, sellado por el Bco Unión uno el 13-09-13 por Bs230,00.		230,00	33,05		Se levanta la observación por que presentó Recibo Original.
E-004	31-12-13			No existe			460,00	6,96	66,09			460,00	66,09	El comprobante E-004, no registra este importe corresponde a la entrega de viáticos a Ricardo Miranda	No adjunta ningún documento			460,00	66,09	Se mantiene la observación por falta de descargo
TOTAL							1.497,00		215,09			1.497,00	215,09				460,00	66,09	1.037,00	148,99

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5202 SERVICIOS DE TRASNPORTE Y SEGUROS
PART. PRESUP.: 5202010001 Pasajes al Interior del Pais

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados		Situación Final		
Nº	FECHA				Bs	T/C	Bs	\$us			NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS		Bs	Se Levanta
E-005	28-01-13	No adjunta	Ideal Tours S.R.L.	Pago Pasajes Atr. del 10 al 21 de ene/13, según cheque N° 037						No se adjunta a la nota de respuesta al informe preliminar documento que justifique el descargo			Se mantiene la observación por falta de descargo		
IMPORTE PARCIAL															
E-011	07-02-13	T-3264083147	Ideal Tours S.R.L.	Concepción Sánchez-TJA-SCZ	18.560,00	6,96	2.666,67								
		F-263465		BOA-Cambio de Vuelo	380,00	6,96	54,60								
		T-2644914256		Amazonas-Concepción Ortiz-LPZ-SCZ	30,00	6,96	4,31								
		T-3264083122		BOA-concepción Ortiz-LPZ-SCZ,tasas	621,00	6,96	89,22								
		T-3264083123		BOA-Leonida Zurita-SCZ-LPZ y tasas	1.340,00	6,96	192,53								
		T-2644914202		Amazonas-Concepción Ortiz-SCZ-LPZ	514,00	6,96	73,85								
		T-3264083117		BOA-concepción Ortiz-LPZ-SCZ,tasas	621,00	6,96	89,22								
		T-3264083185		BOA-Sabino Pizarro-SCZ-LPZ	720,00	6,96	103,45								
		F-263472		PENALIDAD	514,00	6,96	73,85								
		T-3264083115		BOA-Sabino Pizarro-LPZ-SCZ,tasas	30,00	6,96	4,31								
		F-69051		TAM-Teodoro Barrientos-LPZ-CBBA	720,00	6,96	103,45								
		T-3264083160		BOA-Teodoro Barrientos-CBBA-SCZ	204,00	6,96	29,31								
		F-263491		BOA-Cambio de fecha de vuelo	303,00	6,96	43,53								
		F-77750		TAM-Teodoro Barrientos-LPZ-CBBA	60,00	6,96	8,62								
		F-263519		BOA-Cambio de fecha de vuelo	204,00	6,96	29,31								
		T-3264483164		BOA-Victor Morales-LPZ-SCZ	60,00	6,96	8,62								
		T-3264083171		BOA-Victor Morales-SCZ-LPZ	856,00	6,96	122,99								
		T-3264083150		BOA-Modesto Condori-LPZ-SCZ	620,00	6,96	89,08								
		T-3264083169		BOA-Modesto Condori-L-SCZ-LPZ	856,00	6,96	122,99								
		T-3264046183		BOA-Rolando Enriquez Cuellar-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08								
		T-3264046141		BOA-Rolando Enriquez Cuellar-SCZ-LPZ	514,00	6,96	73,85								
T-3264046141	BOA-Rolando Enriquez Cuellar-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08											
T-3264046144	BOA-Rolando Enriquez Cuellar-LPZ-SCZ	856,00	6,96	122,99											
T-501211	Amazonas-Rolan Enriquez cuellar-LPZ-SCZ	621,00	6,96	89,22											
T-3264083188	BOA-Rolando Enriquez Cuellar-SCZ-LPZ	457,00	6,96	65,66											
T-3264083151	BOA-Julio Huaraya Cabrera-LPZ-SCZ	856,00	6,96	122,99											
T-3264083170	BOA-Julio Huaraya Cabrera-SCZ-LPZ	856,00	6,96	122,99											
T-3264083149	BOA-Ricardo Miranda-CBBA-SCZ	620,00	6,96	89,08											
F-72430	BOA-Ricardo Miranda-SCZ	504,00	6,96	72,41											
T-3264083114	TAM-Ricardo Miranda-SCZ-CBBA	342,00	6,96	49,14											
T-3264083168	BOA-Hermilia Choquetatqui-LPZ-SCZ	720,00	6,96	103,45											
T-501211	BOA-Hermilia Choquetatqui-SCZ-LPZ	775,00	6,96	111,35											
				Amazonas-Della Vasquez-LPZ-SCZ	621,00	6,96	89,22								
IMPORTE PARCIAL					14.030,00		2.015,80		Se contabilizó Bs14.030,-, los descargos suman Bs16.779,-, la dif. De Bs2.749,- no fue contabilizada						

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5202 SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs			Bs	\$us	Se Levanta		Se Mantiene
						Bs	T/C	\$us	Bs	\$us	Bs	\$us	Bs	\$us	Bs	\$us	de Descargos	
E-012	14-03-13		T-32398603		BOA/Dela Vasquez-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08										
			T-3264008902	04-02-13	BOA/ Greta Vargas-SRE-LPZ	419,00	6,96	60,20										
			T-3264008905	04-02-13	BOA/ Greta Vargas-LPZ-SER	419,00	6,96	60,20										
			T-3264097394	03-04-13	BOA/Ricardo Miranda-LPZ-SCZ	720,00	6,96	103,45										
			T-3264097409	03-04-13	BOA/Ricardo Miranda-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08										
			T-3264097387	02-04-13	BOA/Leonida Zurita-LPZ-SCZ	1.340,00	6,96	197,53										
			T-3264097389	02-04-13	BOA/Rolando Enrique Cuellar-LPZ-SCZ	720,00	6,96	103,45										
			F-31180	01-04-13	TAM/RaTención por cambio de vuelo	30,00	6,96	4,31										
			T-5288793	06-05-13	TAM/Leonida Zurita-LPZ-CBBA	272,00	6,96	39,08										
			T-3264046175	09-03-13	BOA/Leonida Zurita-LPZ-CBBA	231,00	6,96	33,19										
			T-3264046182	13-03-13	BOA/Leonida Zurita-CBBA-LPZ	323,00	6,96	46,41										
			F-72519	27-03-13	TAM/Leonida Zurita-SCZ-CBBA	342,00	6,96	49,14										
			F-263452	25-03-13	BOA/ Multa por cambio de fecha	60,00	6,96	8,62										
			T-3264083152	25-03-13	BOA/Leonida Zurita-LPZ-CBBA	231,00	6,96	33,19										
			T-3264083148	25-03-13	BOA/Leonida Zurita-SCZ-CBBA	365,00	6,96	52,44										
			F-59118	22-03-13	TAM/Leonida Zurita-LPZ-CBBA	340,00	6,96	48,85										
			T-4012962740	05-03-13	BOA/Leonida Zurita-LPZ-CBBA	166,00	6,96	23,85										
			F-984	04-03-13	TAM/Leonida Zurita-CBBA-LPZ	340,00	6,96	49,85										
			T-3264083116	22-03-13	BOA/Leonida Zurita-CBBA-SCZ	365,00	6,96	52,44										
			T-2944914235	20-03-13	AEROCOM/Leonida Zurita-LPZ-PO	972,00	6,96	139,66										
			T-2644914236	21-03-13	AEROCOM/Leonida Zurita-PO-LPZ	972,00	6,96	139,66										
			T-4013954355	01-03-13	AEROCOM/Concepción Sanchez-LPZ-CBBA	60,00	6,96	8,62										
			F-5181734	14-03-15	TAM/Concepción Sanchez-CBBA-LPZ	340,00	6,96	48,85										
			F-76304	01-03-13	TAM/Maria Soriano - cambio de vuelo	30,00	6,96	4,31										
			T-3264083157	26-03-13	BOA/Concepción Sanchez-LPZ-SCZ	775,00	6,96	111,35										
IMPORTE PARCIAL						8.308,00		1.193,68										
E-014	04-03-13																	
				Gonzalo Aguilar ayma	Por concepto de pago de pasajes terrestres	3.663,00	6,96	526,29			3.663,00	526,29	No se adjunta a la nota de documento de descargo - Se ejecutó Bs547,34 a otros - Se ejecutó Bs2.764.-, no fue contabilizada - No se adjunta ningún documento de descargo No se adjunta a la nota de respuesta al informe preliminar ningún documento que justifique a operaciones realizadas es parte de pasajes, y subestimada en el este importe.	3.663,00	526,29	Se mantiene la observación por falta de descargo		
IMPORTE PARCIAL																		
E-026	15-04-13	No adjunta			Pago de Pasajes Aéreos	27.650,00	6,96	3.972,70			27.650,00	3.972,70	No se adjunta a la nota de respuesta al informe preliminar ningún documento que justifique		27.650,00	3.972,70	Se mantiene la observación por falta de descargo	
		IMPORTE PARCIAL																

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5202 SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
							Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	Bs	\$us			Bs	Se Levanta	Se Mantiene	
E-018	21-08-13	Inf. De viaje	26-07-13	Leonida Zurita Vargas		Viaje de emergencia al ampliado de Lauca del 20-7-13			250,00	6,96	35,92							
IMPORTE PARCIAL									250,00		35,92							
E-028	21-08-13	F-10856612	30-08-13	ENTEL		Tarjeta de Bs50.-			50,00	6,96	7,18							
E-028	21-08-13	4 Facturas	Diferentes	ENTEL		4 Tarjetas de Bs50.- C/U			120,00	6,96	17,24							
E-028	21-08-13	2 Facturas	Diferentes			2 Tarjetas de Bs10.- C/U			20,00	6,96	2,87							
E-028	21-08-13	T-4013211620	09-07-13	Leonida Zurita Vargas		BOA-Leonida zurita CBBA-LPZ			62,00	6,96	8,91							
IMPORTE PARCIAL									252,00		36,21							
E-024	13-09-13	T-4737362300	30-08-13	Ideal Tours		BOA-Delia Vasquez-SCZ-LPZ			620,00	6,96	89,08							
E-024	13-09-13	T-4737362299	30-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida Zurita-CBBA-LPZ			323,00	6,96	46,41							
E-024	13-09-13	T-4737356266	28-08-13	Ideal Tours		BOA-Teodoro Barrientos-SCR-LPZ			485,00	6,96	69,68							
E-024	13-09-13	T-4737346883	26-08-13	Ideal Tours		BOA-Delia Vasquez-SCZ-LPZ			514,00	6,96	73,85							
E-024	13-09-13	T-4737346864	26-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida Zurita-CBBA-LPZ			558,00	6,96	80,17							
E-024	13-09-13	T-4737356219	27-08-13	Ideal Tours		BOA-Ricardo Miranda-LPZ-SCZ			775,00	6,96	111,35							
E-024	13-09-13	T-4737346840	23-08-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-LPZ-SCZ			323,00	6,96	46,41							
E-024	13-09-13	T-4737346807	22-08-13	Ideal Tours		BOA-Gonzalo Aguilar			1.340,00	6,96	192,53							
E-024	13-09-13	T-4737337604	16-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida Zurita-CBBA-SCZ			425,00	6,96	61,06							
E-024	13-09-13	T-4737337605	16-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida Zurita-SCZ-CBBA			303,00	6,96	43,53							
E-024	13-09-13	F-171388	14-08-13	Ideal Tours		TAM-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ			272,00	6,96	39,08							
E-024	13-09-13	T-4737337632	19-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida zurita-CBBA-SCZ			504,00	6,96	72,41							
E-024	13-09-13	F-170629	14-08-13	Ideal Tours		TAM-Leonida zurita-SCZ-LPZ			620,00	6,96	89,08							
E-024	13-09-13	T-4737329544	14-08-13	Ideal Tours		TAM-Leonida zurita-CBBA SCR			281,00	6,96	40,37							
E-024	13-09-13	T-4737329548	14-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida zurita-LPZ-CBBA			280,00	6,96	40,23							
E-024	13-09-13	T-4737329545	14-08-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA			385,00	6,96	55,32							
E-024	13-09-13	F-163594	12-08-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA			280,00	6,96	40,23							
E-024	13-09-13	T-4737323180	18-08-13	Ideal Tours		TAM-Leonida Zurita-CBBA-LPZ			272,00	6,96	39,08							
E-024	13-09-13	T-4737323135	10-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida Zurita-LPZ CBBA			280,00	6,96	40,23							
E-024	13-09-13	T-4737323132	09-08-13	Ideal Tours		BOA-Sabino Pizarro-SCZ-CBBA			303,00	6,96	43,53							
E-024	13-09-13	T-4737326207	05-08-13	Ideal Tours		BOA-Leonida zurita-CBBA-SCR			358,00	6,96	51,44							
E-024	13-09-13	T-4737316204	05-08-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-CBBA-SCR			287,00	6,96	41,24							
E-024	13-09-13	T-4737315204	05-08-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Sanchez-LPZ-CBBA-LPZ			708,00	6,96	101,72							
E-024	13-09-13	T-4737288354	23-07-13	Ideal Tours		BOA-Teodoro Barrientos-LPZ-SCR-CBBA			665,00	6,96	95,55							
E-024	13-09-13	T-4737296955	29-07-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA			385,00	6,96	55,32							
E-024	13-09-13	T-4737316263	08-08-13	Ideal Tours		BOA-Sabino Pizarro-LPZ-SCZ			620,00	6,96	89,08							
E-024	13-09-13	T-4737296926	27-07-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ			385,00	6,96	55,32							
E-024	13-09-13	T-4737282591	21-07-13	Ideal Tours		BOA-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ			280,00	6,96	40,23							
E-024	13-09-13	T-4737266504	10-07-13	Ideal Tours		BOA-Leonida Zurita-CBBA-LPZ			323,00	6,96	46,41							
E-024	13-09-13	T-4737266545	11-07-13	Ideal Tours		BOA-Leonida zurita-LPZ-CBBA			385,00	6,96	55,32				No se contabilizó la factura 156973 por Bs45.-			

No se contabilizó la factura 156973 por Bs15.-

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5202 SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUestionADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$/us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	\$/us			Bs	Bs	Se Levanta	
E-024	13-09-13	T-4746096760	04-07-13	Ideal Tours	AEROCOM-Gonzalo Aguilar A.-TRD-CBBA	719,00	6,96	103,30									
E-024	13-09-13	T-4746096759	04-07-13	Ideal Tours	AEROCOM-Ricardo Miranda.-TRD-CBBA	719,00	6,96	103,30									
E-024	13-09-13	T-4737256900	05-07-13	Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-SCZ-CBBA	365,00	6,96	52,44									
E-024	13-09-13	T-4737266504	10-07-13	Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-CBBA-LPZ	323,00	6,96	46,41									
E-024	13-09-13	T-4737266545	11-07-13	Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-LPZ-CBBA	385,00	6,96	55,32									
E-024	13-09-13	T-4737282517	18-07-13	Ideal Tours	BOA-concepción Ortiz-LPZ-CBBA	385,00	6,96	55,32									
E-024	13-09-13	T-4737282591	18-07-13	Ideal Tours	BOA-concepción Ortiz-CBBA-lpz	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737288354	23-07-13	Ideal Tours	BOA-Teodoro Barrientos-SCR-CBBA	665,00	6,96	95,55									
E-024	13-09-13	T-4737282591	21-07-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737296950	29-07-13	Ideal Tours	BOA-Modesto Condori-LPZ CBBA	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737296951	29-07-13	Ideal Tours	BOA-Ricardo Miranda-LPZ-CBBA	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737296952	29-07-13	Ideal Tours	BOA-Leonida zurita-LPZ-CBBA	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737296956	29-07-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737296909	26-07-13	Ideal Tours	BOA-Modesto condori-LPZ-SCZ	1.494,00	6,96	214,66									
E-024	13-09-13	T-4737288394	25-07-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA	385,00	6,96	55,32									
E-024	13-09-13	T-4746125424	30-07-13	Ideal Tours	AMAZONAS-Della Vasquez-SCZ-CBBA	365,00	6,96	52,44									
E-024	13-09-13	T-4737296971	30-07-13	Ideal Tours	AMAZONAS-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737337604	16-08-13	Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-CBBA-SCZ	475,00	6,96	61,06									
E-024	13-09-13	T-4737337605	16-08-13	Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-SCZ-CBBA	303,00	6,96	43,53									
E-024	13-09-13	T-4737329544	16-08-13	Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-LPZ-CBBA	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737329548	16-08-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA	385,00	6,96	55,32									
E-024	13-09-13	F-171338	14-08-13	Ideal Tours	TAM-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ	272,00	6,96	39,08									
E-024	13-09-13	F-267304	12-08-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-Cambio de Vuelo	30,00	6,96	4,31									
E-024	13-09-13	F-163594	12-08-13	Ideal Tours	TAM-Leonida Zurita-CBBA-LPZ	272,00	6,96	39,08									
E-024	13-09-13	T-4737323180	12-08-13	Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-LPZ-CBBA	280,00	6,96	40,23									
E-024	13-09-13	T-4737323162	12-08-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-LPZ-CBBA	385,00	6,96	55,32									
E-024	13-09-13	T-4737323155	11-08-13	Ideal Tours	BOA-Modesto Condori-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08									
E-024	13-09-13	T-4737323135	10-08-13	Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-SCZ-CBBA	303,00	6,96	43,53	303,00	43,53		Registro del Gasto Duplicado	No se adjunta a la nota de respuesta al informe preliminar documento que justifique el descargo	303,00		43,53	Se mantiene la observación por falta de descargo
E-024	13-09-13	T-4737323132	09-08-13	Ideal Tours	BOA-Leonida zurita-CBBA-SCR	358,00	6,96	51,44	358,00	51,44		Registro del Gasto Duplicado				358,00	51,44
E-024	13-09-13	T-4737316263	08-08-13	Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-LPZ-SCZ	620,00	6,96	89,08	620,00	89,08		Registro del Gasto Duplicado				620,00	
E-024	13-09-13	T-4737306256	01-08-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ	323,00	6,96	46,41									
IMPORTE PARCIAL						26.050,00		3.742,82				Se adjunta Descargos por B\$26.160.- esto debido a que se adjuntó algunos tickets duplicados					
E-020	14-10-13	T-4746158931	01-09-13	Ideal Tours	AMAZONAS-Concepción Ortiz-LPZ-SCZ	621,00	6,96	89,22									
E-020	14-10-13	T-4737362319	02-09-13	Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-CBBA-SCZ	365,00	6,96	52,44									
E-020	14-10-13	T-4737362346	03-09-13	Ideal Tours	BOA-Modesto condori-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08									
E-020	14-10-13	T-4737362347	03-09-13	Ideal Tours	BOA-Gonzalo Aguilar-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08									
E-020	14-10-13	T-4737365866	04-09-13	Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-SCZ-CBBA	303,00	6,96	43,53									
E-020	14-10-13	T-4737361514	06-09-13	Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-SCZ-LPZ	620,00	6,96	89,08									
E-020	14-10-13	T-4737385347	13-09-13	Ideal Tours	BOA-Della Vasquez-LPZ-SCZ	720,00	6,96	103,45									

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5202 SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
						Bs	T/C	\$/us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$/us		Bs	\$/us	Bs	
IMPORTE PARCIAL	E-020	14-10-13	T-4737285348	13-09-13 Ideal Tours	BOA-Ricardo Miranda-LPZ-CBBA	323,00	6,96	46,41								
	E-020	14-10-13	T-4737385349	13-09-13 Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-LPZ-CBBA	323,00	6,96	46,41								
	E-020	14-10-13	T-4737393288	17-09-13 Ideal Tours	BOA-Concepción Sanchez-LPZ-TJA	494,00	6,96	70,98								
	E-020	14-10-13	T-4737393259	16-09-13 Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-CBBA-LPZ	323,00	6,96	46,41								
	E-020	14-10-13	T-4737393260	16-09-13 Ideal Tours	BOA-Concepción Sanchez-TJA-LPZ	606,00	6,96	87,07								
	E-020	14-10-13	T-4737400169	19-09-13 Ideal Tours	BOA-Ricardo Miranda-LPZ-TJA	606,00	6,96	87,07								
	E-020	14-10-13	T-4737400170	19-09-13 Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-LPZ-TJA	606,00	6,96	87,07								
	E-020	14-10-13	T-4737400172	19-09-13 Ideal Tours	BOA-Ricardo Miranda-TJA-CBBA	449,00	6,96	64,51								
	E-020	14-10-13	T-4746177415	18-09-13 Ideal Tours	AMAZONAS-Rolando Cuellar-LPZ-SCZ	857,00	6,96	123,13								
	E-020	14-10-13	T-4737399331	18-09-13 Ideal Tours	BOA-Sabino Pizarro-LPZ-SCZ	856,00	6,96	122,99								
	E-020	14-10-13	T-4746189956	26-09-13 Ideal Tours	AMAZONAS-Ramiro Villamil-LPZ-SCR	554,00	6,96	79,60								
	E-020	14-10-13	T-4737400226	21-09-13 Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-TJA-SCZ	631,00	6,96	90,66								
	E-020	14-10-13	T-4746183956	26-09-13 Ideal Tours	BOA-Concepción-CBBA-LPZ	554,00	6,96	79,60								
	E-020	14-10-13	T-4737415271	27-09-13 Ideal Tours	BOA-Concepción Ortiz-CBBA-LPZ	280,00	6,96	40,23								
	E-020	14-10-13	F-2666886	27-09-13 Ideal Tours	TAM-Leonida Zurita-COB-LPZ	448,00	6,96	64,37								
	E-020	14-10-13	F-3060045	01-10-13 Ideal Tours	TAM-Leonida Zurita-LPZ-CBBA	272,00	6,96	39,08								
	E-020	14-10-13	T-4737400225	21-09-13 Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-TJA-SCZ	631,00	6,96	90,66								
	E-020	14-10-13	T-4737408354	23-09-01 Ideal Tours	BOA-Leonida Zurita-SCZ-LPZ y tasas	514,00	6,96	73,85								
	E-020	14-10-13	T-4737362301	30-08-13 Ideal Tours	BOA-Modesto Quiroga-LPZ-SCZ	720,00	6,96	103,45								
	E-020	14-10-13	T-4737362287	30-08-13 Ideal Tours	BOA-Teodoro Barrientos-LPZ-SCR	419,00	6,96	60,20								
	E-020	14-10-13	T-4737415282	14-10-13 Ideal Tours	BOA-Ramiro villamil-SCR-CBBA-LPZ	485,00	6,96	69,68								
	E-020	14-10-13	T-4746189900	14-10-13 Ideal Tours	BOA-Ramiro villamil-SCR-LPZ	554,00	6,96	79,60								
IMPORTE PARCIAL						15.089,00		2.167,96								
E-009	02-12-13	Inf. De Viaje		20-08-13 Leonida Zurita Vargas	Viaje de CBBA-SCZ-TJA	700,00	6,96	100,57								
IMPORTE PARCIAL						700,00		100,57								
TOTAL						114.552,00		16.458,62	1.281,00	49.873,00	7.165,66		0,00	51.154,00	7.349,71	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202										VIÁTICOS										Viáticos-Viajes al Interior del País									
COMPROBANTE			FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL		O		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES		DESCARGOS PRESENTADOS		Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final		Sobre			
Nº	FECHA	Nº	FECHA	Nº	FECHA	Nº	FECHA	Nº	FECHA	Nº	FECHA	Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	\$us	Bs	\$us	Bs	\$us	Bs	\$us			
E-002	07-03-13	No adjunta	no especifica		Julio Huaraya Cabrera				Pago de Viáticos a Cobija, 2 días			1.650,00	6,96	237,07		1.650,00	237,07	No adjunta descargo			1.650,00	237,07							
E-003	07-03-13	No adjunta	no especifica		Sabino Pizarro toroya				Pago de Viáticos a Cochabamba			250,00	6,96	35,92		250,00	35,92	No adjunta descargo			250,00	35,92							
E-004	07-03-13	No adjunta	no especifica		Modesto Condoni Cuiza				Pago de Viáticos al iterior del país			990,00	6,96	142,24		990,00	142,24	No adjunta descargo			990,00	142,24							
E-010	12-03-13	No adjunta	no especifica						Pago de Viáticos a la Rep. De Venezuela			4.000,00	6,96	574,71		4.000,00	574,71	No adjunta descargo, erroneamente se cargo a ala partida mencionada cuando corresponde a Viáticos al exterior del país, según glosa del comprobante.			4.000,00	574,71							
E-004	03-04-13	No adjunta	no especifica		Leonida Zurita Vargas				Pago de Viáticos			600,00	6,96	86,21		600,00	86,21	No adjunta descargo			600,00	86,21							
E-011	04-04-13	No adjunta	no especifica		concepción Sanchez Torrez				Pago de Viáticos			1.350,00	6,96	193,97		1.350,00	193,97	No adjunta descargo			1.350,00	193,97							
E-013	04-04-13	No adjunta	no especifica		concepción Ortiz				Pago de Viáticos a Cbba y caranavi según cheque N° 63			900,00	6,96	129,31		900,00	129,31	No adjunta descargo			900,00	129,31							
E-015	04-04-13	No adjunta	no especifica		Hermínia Choquetarqui				Pago de Viáticos			500,00	6,96	71,84		500,00	71,84	No adjunta descargo			500,00	71,84							
E-017	09-04-13	No adjunta	no especifica		Deila Vásquez Vasquez				Pago de Viáticos			450,00	6,96	64,66		450,00	64,66	No adjunta descargo			450,00	64,66							
E-022	12-04-13	No adjunta	no especifica		Rolando Enriquez Cuellar				Pago de Viáticos a Cochabamba			750,00	6,96	107,76		750,00	107,76	No adjunta descargo			750,00	107,76							
E-030	16-04-13	No adjunta	no especifica		Gonzalo Aguilar Ayma				Reposición por cheques anulados			1.800,00	6,96	258,62		1.800,00	258,62	No se adjunta descargo, se desconoce que cheques fueron anulados, además por la anulación del cheque no amerita respuesta que se realice nuevamente el registro de la operación contable.			1.800,00	258,62				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo			
E-031	16-04-13	No adjunta	no especifica		Gonzalo Aguilar Ayma				Pago de Viáticos a Cochabamba, según cheque N° 138			750,00	6,96	107,76		750,00	107,76	No adjunta descargo			750,00	107,76							
E-034	17-04-13	No adjunta	no especifica		Leonida Zurita Vargas				Pago de Viáticos a Caranavi, según cheque 111			450,00	6,96	64,66		450,00	64,66	No adjunta descargo			450,00	64,66							
E-035	17-04-13	No adjunta	no especifica		Leonida Zurita Vargas				Pago de Viáticos a Santa Cruz-potosi			1.520,00	6,96	218,39		1.520,00	218,39	No adjunta descargo			1.520,00	218,39							
E-038	17-04-13	No adjunta	no especifica		Hermínia choquetarqui Coronel				Cheque 110			300,00	6,96	43,10		300,00	43,10	No adjunta descargo			300,00	43,10							
E-040	17-04-13	No adjunta	no especifica		Teodoro Barrientos Cespedes				Pago de Viáticos, según cheque 102			350,00	6,96	50,29		350,00	50,29	No adjunta descargo			350,00	50,29							
E-041	17-04-13	No adjunta	no especifica		Teodoro Barrientos Cespedes				Pago de Viáticos a Santa Cruz			350,00	6,96	50,29		350,00	50,29	No adjunta descargo			350,00	50,29							
E-044	17-04-13	No adjunta	no especifica		Concepción Ortiz				Pago de Viáticos a Cbba-SCZ-caranavi			2.600,00	6,96	373,56		2.600,00	373,56	No adjunta descargo, La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones -No adjunta Ningún documento de descargo.			2.600,00	373,56							

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO		O		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS				DESCARGOS PRESENTADOS		Situación Actual de los Gastos cuestionados				Situación Final	
Nº	FECHA	Nº	FECHA							Bs	T/C	Bs	Sus	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	Sus	Se Levanta	Se Mantiene	Suficiencia	Final
														Bs	Sus					Bs	Sus		Sobre Descargos
E-046	17-04-13	No adjunta	No especifica	Julio Huaraya Cabrera		Pago de Viáticos a SCZ, SUCRE Y caranavi, según cheque N° 134		1.750,00	6,96	251,44			1.750,00	251,44			- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones. -No adjunta Ningún documento de descargo.			1.750,00	251,44		
E-047	17-04-13	No adjunta	No especifica	Ricardo Miranda Bohorques		Pago de Viáticos a Santa Cruz, según cheque 137		350,00	6,96	50,29			350,00	50,29			- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones. -No adjunta Ningún documento de descargo.			350,00	50,29		
E-055	17-04-13	No adjunta	No especifica	Hermínia choquetarqui Coronel		Pago de Viáticos a Villazón y caranavi, según cheque N° 133		1.240,00	6,96	178,16			1.240,00	178,16			No se adjunta ningún documento de descargo a la respuesta emitida por el partido político			1.240,00	178,16		La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-049	18-04-13	No adjunta	No especifica	Modesto Condori Cuiza		Pago de Viáticos a Santa Cruz, según cheque 145.		700,00	6,96	100,57			700,00	100,57			No adjunta descargo			700,00	100,57		
E-002	02-05-13	CP/S-N	10-05-13	Sabino Pizarro Toroya		Pago de Viáticos a Cbba y Santa Cruz, con		1.200,00	6,96	172,41			1.200,00	172,41			No adjunta descargo El importe de Bs179,30 fue ejecutado como otros impuestos (gastos), este importe fue subestimado en la cuenta viáticos. No adjunta descargo y no se especifica quienes fueron beneficiarios.			1.200,00	172,41		
E-010	25-05-13	No adjunta	No Especifica	Comisión a Varios		Pago de comisiones y viáticos a integrantes de la dirección nacional del MAS por la gestión 2013		9.800,00	6,96	1.408,05			9.800,00	1.408,05						9.800,00	1.408,05		
IMPORTE PARCIAL										34.600,00													
E-007	08-07-13	Informe de viaje	29-05-13	Ricardo Miranda Bohorques		Viatic a San Salvador del 23 al 27 de Jun/2013		2.400,00	6,96	344,83							Corresponde a gastos por viáticos al exterior del país.						
E-007	08-07-13	T-2400008692-93		Ricardo Miranda Bohorques		LPZ-LIMA-SAN SALVADOR-BOGOTA		981,36	6,96	141,40							Error contable corresponde la partida presupuestaria 22120						
E-007	08-07-13	T-56890124		Ricardo Miranda Bohorques		Gastoso de pasajes		402,29	7,00	57,47							Pasajes al exterior del país.						
E-007	08-07-13	F-680366	23-06-13	SABSA- Ricardo Miranda		LPZ-Lima		140,00	7,00	20,00							Por lo tanto no fueron						
E-007	08-07-13	Informe de viaje	10-06-13	Ricardo Miranda Bohorques		Viáticos a SCZ del 8 y 9 de jun/2013		750,00	6,96	107,76							No se registro las Facturas N° 1498607 SABSA Bs15 y SABSA Bs15.- total Bs30.-						
																	Forman parte del informe de viaje las siguientes facturas:						
E-007	08-07-13	Informe de viaje	16-06-13	Ricardo Miranda Bohorques		Viáticos al congreso de Camiri		750,00	6,96	107,76							Pasaje S/N° SCZ-Camiri Bs50.- F- 1590878-SABSA Bs15.- F-1995598-SABSA Bs15.- F-3523 Hotel Oriente Bs180.-						

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

VIÁTICOS

Viáticos-Viajes al Interior del País

CTA CONTABLE: 520202

PART. PRESUP.: 5202020001

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre Cargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA				Bs	T/C	Us	Bs			Us	Bs	Se Levanta		
IMORTE PARCIAL																	
E-015	12-07-13	3 Tarjetas	diferentes	Leonida Zurita Vargas		ENTEL , 3 TARJETAS DE Bs50.- cada una	5.423,65		779,26								
E-015	12-07-13	2 Tarjetas	diferentes	Leonida Zurita Vargas		ENTEL , 2 Tarjetas de Bs50.- cada una	90,00	6,96	12,93					Error en la apropi.			
							100,00	6,96	14,37					Presupuestariaa, corresponde a la partida 21400 Servicios Telefónicos			
E-015	12-07-13	F-246165	13-06-13	Leonida Zurita Vargas		BOA- por concepto de penalidad	60,00	6,96	8,62					Error en la apropi.			
														Presupuestariaa, corresponde a la partida 22100 Pasajes			
E-015	12-07-13	F-2030325	04-07-13	Leonida Zurita Vargas		SABSA- Pase a bordo	15,00	6,96	2,16					No fue contabilizado			
E-015	12-07-13	F-64882	18-05-13	Leonida Zurita Vargas		TAM- Leonida Zurita-LPZ-CBBA	272,00	6,96	39,08								
E-015	12-07-13	F-242576	31-05-13	Leonida Zurita Vargas		BOA- Penalidades	30,00	6,96	4,31					Error en la apropi.			
E-015	12-07-13	T-4013132340	01-06-13	Leonida Zurita Vargas		BOA- Leonida Zurita-CBBA-LPZ	280,00	6,96	40,23					Presupuestariaa, corresponde a la partida 22100 Pasajes			
E-015	12-07-13	F-248080	24-06-13	Leonida Zurita Vargas		BOA- Penalidad y Otros	30,00	6,96	4,31								
E-015	12-07-13	R-5/N°	14-06-13	Leonida Zurita Vargas		Serv. Especial Leonida zurita	25,00	6,96	3,59								
E-015	12-07-13	F-1525464	24-06-13	Leonida Zurita Vargas		SABSA- Pase a bordo	15,00	6,96	2,16								
E-015	12-07-13	Inf. De viaje	14-05-13	Leonida Zurita Vargas		Viáticos a congreso Fed. De Mujeres del 14-05-13	250,00	6,96	35,92								
E-015	12-07-13	R-1251	15-06-13	Leonida Zurita Vargas		Pasaje a Oruro Leonida zurita	40,00	6,96	5,75					Error en la apropi.			
E-015	12-07-13	F-1151	15-06-13	Leonida Zurita Vargas		Pasaje a CBBA Leonida zurita	50,00	6,96	7,18					Presupuestariaa, corresponde a la partida 22100 Pasajes			
E-015	12-07-13	Inf. De Viaje	13-06-13	Leonida Zurita Vargas		Viáticos a Fed de Mujeres Campesinas Llaqueus	350,00	6,96	50,29								
E-015	12-07-13	R-5/N°	08-06-13	Leonida Zurita Vargas		Pasaje a Llaqueus-Leonida zurita	40,00	6,96	5,75					Error en la apropi.			
E-015	12-07-13	F-216640	05-06-13	Leonida Zurita Vargas		Pago de Pasajes CBBA-POT	85,00	6,96	12,21					Presupuestariaa, corresponde a la partida 22100 Pasajes			
E-015	12-07-13	R-N° 1252	06-06-13	Leonida Zurita Vargas		Pago de Pasajes a Chba.	50,00	6,96	7,18								
E-015	12-07-13	F-13259824	28-09-13	Leonida Zurita Vargas		Tarjeta de ENTEL Bs50.-	50,00	6,96	7,18					Error en la apropi.			
														Presupuestariaa, corresponde a la partida 21400 Servicios Telefónicos			
E-015	12-07-13	Inf. De Viaje	08-06-13	Leonida Zurita Vargas		Viaticos a Pocota y Llaqueus y Ravelos	1.050,00	6,96	150,86								
E-015	12-07-13	F-1482389	28-05-13	Leonida Zurita Vargas		SABSA- Pase a Bordo- Leonida Zurita	15,00	6,96	2,16								
E-015	12-07-13	F-1969792	31-05-13	Leonida Zurita Vargas		SABSA- Pase a Bordo- Leonida Zurita	15,00	6,96	2,16								
E-015	12-07-13	T-40131323732	28-05-13	Leonida Zurita Vargas		BOA-Leonida zurita-CBBA-LPZ	387,00	6,96	55,60					Error en la apropi.			
E-015	12-07-13	F-1469987	13-06-13	Leonida Zurita Vargas		SABSA- Pase a Bordo- Leonida Zurita	15,00	6,96	2,16					Presupuestariaa, corresponde a la partida 22100 Pasajes			
E-015	12-07-13	T-4013106373	20-05-13	Leonida Zurita Vargas		BOA-Leonida zurita-LPZ-CBBA	387,00	6,96	55,60								
E-015	12-07-13	F-3868823	29-05-13	Leonida Zurita Vargas		ENTEL-pre pago-Servicios de llamadas	60,00	6,96	8,62					Error en la apropi.			
														Presupuestariaa, corresponde a la partida 21400 Servicios Telefónicos			

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

VIÁTICOS									
Viáticos-Viajes al Interior del País									
PART. PRESUP.: 5202020001									
Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	RAZÓN BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS	
					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs
E-015	12-07-13	R-N° 3226	Leonida Zurita Vargas	Pasaje a Cochabamba-Iconiza zurita	50,00	6,96	7,18		
E-015	12-07-13	F-455986	Leonida Zurita Vargas	Pago de Pasajes	20,00	6,96	2,87		
E-015	12-07-13	Inf. De Viajes	Leonida Zurita Vargas	Viáticos a chalapato-comisión ampliatoria	250,00	6,96	35,92		
IMPORTE PARCIAL					4.006,00		575,57		
E-018	16-07-13	Inf. De viaje	Ricardo Miranda Bohiques	Pago de Viáticos a la Feria de la Papa en sucre-Potosí	250,00	6,96	35,92		
E-018	16-07-13	Inf. De viaje	Ricardo Miranda Bohiques	Pago de Viáticos a la Feria de la Papa en sucre	450,00	6,96	64,66		
E-018	16-07-13	F-1486590	Ricardo Miranda Bohiques	SABSA-Pase a Bordo Ricardo Miranda	15,00	6,96	2,16		
E-018	16-07-13	Inf. De viaje	Ricardo Miranda Bohiques	Pago de Viáticos al congreso del MAS en el Ministerio de Cotocha	750,00	6,96	107,76		
E-018	16-07-13	F-1474073	Ricardo Miranda Bohiques	SABSA-Pase a Bordo Ricardo Miranda	15,00	6,96	2,16		
E-018	16-07-13	F-1564399	Ricardo Miranda Bohiques	SABSA-Pase a Bordo Ricardo Miranda	15,00	6,96	2,16		
IMPORTE PARCIAL					1.450,00		208,33		
E-020	18-07-13	Inf. De viaje	Gonzalo Aguilar ayma	Pago de Viáticos, participación en elección CODEPCAM en fecha 11-5-13	250,00	6,96	35,92		
E-020	18-07-13	F-11981	Gonzalo Aguilar ayma	Flota bolivar-Pasaje SCR-CBBA	30,00	6,96	4,31		
E-020	18-07-13	F-895	Gonzalo Aguilar ayma	Flota Copacabana-Pasaje POT-SCR	60,00	6,96	8,62		
E-020	18-07-13	F-377144	Gonzalo Aguilar ayma	Flota CORAL-CBBA-OR	20,00	6,96	2,87		
E-020	18-07-13	F-37246	Gonzalo Aguilar ayma	Flotaq Panamericana	31,00	6,96	4,45		
E-020	18-07-13	Inf. De viaje	Gonzalo Aguilar ayma	Viáticos al XXIX Aniversario de CONAJUVE	250,00	6,96	35,92		
E-020	18-07-13	F-652700	Gonzalo Aguilar ayma	Trans Andino	70,00	6,96	10,06		
E-020	18-07-13	F-229594	Gonzalo Aguilar ayma	Flota El Alterio	40,00	6,96	5,75		
E-020	18-07-13	Inf. De Viaje	Gonzalo Aguilar ayma	viáticos a la participación en el ampliado de Norte potosi	250,00	6,96	35,92		
IMPORTE PARCIAL					1.001,00	6,96	143,82		
E-022	24-07-13	Inf. De Viaje	Modesto Condori Cuiza	Pago de Viáticos al ampliado Nal de 7 federaciones en Santa Cruz	250,00	6,96	35,92		
E-022	24-07-13	F-143960	Modesto Condori Cuiza	Junio bus cosmos4P2-SCZ	100,00	6,96	14,37		

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202																					
PART. PRESUP.: 5202020001																					
VIÁTICOS																					
Viáticos-Viajes al Interior del País																					
COMPROBANTE:		FACTURA O RECIBO		RAZÓN BENEFICIARIO	SOCIAL	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre
Nº	FECHA	Nº	FECHA					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs	\$us			Bs	\$us	Se Levanta		
E-022	24-07-13	Inf. De viaje	27-04-13	Modesto Condori Cuiza			Pago de Viáticos al VII Congreso de Tomina-chug.	250,00	6,96	35,92											
E-022	24-07-13	Inf. De viaje	01-07-13	Modesto Condori Cuiza			Pago de Viáticos al XIV Congreso	430,00	6,96	61,78											
E-022	24-07-13	Inf. De viaje	25-06-13	Modesto Condori Cuiza			Pago de Viáticos a chuquisaca	250,00	6,96	35,92											
E-022	24-07-13	Fact. Ilegible	22-06-13	Modesto Condori Cuiza			Trans. Copacaba-SCR-LPZ	120,00	6,96	17,24											
IMPORTE PARCIAL								1.400,00		201,15											
E-023	25-07-13	no adjunta		Ricardo Miranda Bohorquez			Pago de Viáticos al interior del país	358,60	6,96	51,52											
IMPORTE PARCIAL								358,60		51,52											
E-001	05-08-13	CP-S/N*	05-08-13	Gonzalo Aguilar ayma			Pago de Viáticos a la cumbre antimperialista realizado en Cbaa	750,00	6,96	107,76											
E-004	10-08-13	CP-S/N*	09-08-13	Teodoro Barrientos Caspedes			Pago de Viáticos a la cumbre Antimperialista a Cbaa	750,00	6,96	107,76											
E-013	14-08-13	Inf. De viaje	29-07-13	Modesto Condori cuiza			Pago de Viáticos a la cumbre Antimperialista del 31 de julio-2013	750,00	6,96	107,76											
E-020	21-08-13	Inf. De Viaje	10-08-13	Leonida zurita Vargas			Pago por concepto de Viáticos a Tarija	250,00	6,96	35,92											
E-027	21-08-13	Inf. De viaje	09-08-13	Leonida Zurita Vargas			Pago por concepto de Viáticos-Inauguración Instituto de lengua y cultura	250,00	6,96	35,92											
E-029	21-08-13	F-61294	10-07-13	Leonida zurita Vargas			TAM- Leonida Zurita Vargas-LPZ-CBBA	340,00	6,96	48,85											
E-031	21-08-13	Inf. De viaje	29-06-13	Leonida zurita Vargas			Pago por concepto de Viáticos al congres	450,00	6,96	64,66											
E-032	21-08-13	Inf. De viaje	28-07-13	Leonida zurita Vargas			Pago por concepto de Viáticos a la Deptal de Pando	700,00	6,96	100,57											
La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo																					

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202																	
PART. PRESUP.: 5202020001																	
VIÁTICOS																	
Viáticos-Viajes al Interior del País																	
COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Suficiencia de Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs			\$us	Bs	\$us	
E-036	23-08-13	Inf. De viaje	Teodoro Barrientos Caspedes		Pago de Viáticos a chuquisaca	1.000,00	6,96	143,68					Se adjunta facturas por Bs141.- Pasaje terrestre LPZ -SCR por Bs130.- y Bs11.- por un pase a bordo.				
E-005	02-09-13	No adjunta	Herminia Choquetarqui Coronel Antimperialista		Pago de Viáticos a la cumbre Antimperialista	750,00	6,96	107,76			750,00	107,76	No adjunta Informe de viaje, por lo tanto se considera gastos no documentados.			750,00	107,76
E-006	07-09-13	Inf. De Viaje	Teodoro Barrientos Caspedes		Pago de Viáticos al Beni	700,00	6,96	100,57					Se adjunta 2 Facturas de SABSA que no fueron contabilizadas.				
E-007	07-09-13	No adjunta	Teodoro Barrientos Caspedes		Pago de Viáticos al interior del país	1.500,00	6,96	215,52			1.500,00	215,52	No adjunta Informe de viaje, por lo tanto se considera gasto no documentado.	No se adjunta ningún documento de descargo a la respuesta emitida por el partido político		1.500,00	215,52
E-002	14-11-13	Noadjunta	Ricardo Miranda Bohorquez		Pago de Viáticos al interior del país	2.000,00	6,96	287,36			2.000,00	287,36	El comprobante no adjunta descargo, por lo tanto se considera gasto no documentado			2.000,00	287,36
E-003	14-11-13	Noadjunta	Sabino Pizarro toroya		Pago de Viáticos al interior del país	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	El comprobante no adjunta descargo, por lo tanto se considera gasto no documentado			700,00	100,57
E-004	14-11-13	Noadjunta	Sabino Pizarro toroya		Pago de Viat a miembros de la direct.	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	El comprobante no adjunta descargo, por consiguiente se considera gasto no documentado			700,00	100,57
E-020	19-11-13		Leonida Zurita Vargas		Pago de Viáticos al interior del país	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	El comprobante no adjunta descargo, por lo tanto se considera gasto no documentado			700,00	100,57
TOTAL						80.398,60		11.551,52			42.808,00	6.150,65	El importe real es de Bs80.399,20, la diferencia con el importe registrado de Bs80.398,60 es de Cvs0,60 que es imaterial			42.808,00	6.150,57

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS

PART. PRESUP.: 5202020002 Viáticos-Viajes al Exterior del Pais

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us		Bs	\$us	Se Mantiene Bs	
E-008	03-04-13	No adjunta		Ricardo Miranda Bohorquez	Pago de Viáticos a Chile, según cheque N° 99	2.430,00	6,96	349,14			2.430,00	349,14	-No adjunta Ningún documento de descargo.			2.430,00	349,14
E-007	03-04-13	No adjunta		Rolando Enriquez Cuellar	Pago por concepto de Viáticos al exterior del país, según cheque N° 98	430,00	6,96	61,78			430,00	61,78	No se adjunta ningún documento de descargo a la respuesta emitida por el partido político			430,00	61,78
E-023	25-07-13	No adjunta		Ricardo Miranda Bohorquez	Pago por concepto de Viáticos	2.400,00	6,96	344,83			2.400,00	344,83	No adjunta ningún documento de descargo, por lo que se considera gastos no documentados			2.400,00	344,83
E-030	21-08-13	CP/S-N°	09-08-13	Leonida Zurita Vargas	Pago de Viáticos-cumbre de Sao Pablodel 31 de Julio al 4 de agosto de 2013	420,00	6,96	60,34			420,00	60,34	- No adjunta ningún descargo, por lo que se considera gasto no documentado.			420,00	60,34
E-012	11-10-13	Inf. De viaje	31-08-13	Ricardo Miranda Bohorquez	Pago de Viáticos a la Rep. De China	2.400,00	6,96	344,83					No se contabilizó el importe de Bs139,40 que corresponde a SABSA (Servicios de Aeropuerto)				
E-014	11-10-13	CP/S-N°	09-08-13	Ricardo Miranda Bohorquez	Pago de Viáticos-cumbre de Sao Pablo	420,00	6,96	60,34			420,00	60,34	No se contabilizó el importe de Bs139,40 que corresponde a SABSA (Servicios de Aeropuerto). No se adjunta descargo, por lo que se considera gasto no documentado.			420,00	60,34
E-022	17-10-13	CP/S-N°	05-08-13	Ester Torrico Peña	Pago de Viáticos-cumbre de Sao Pablo	420,00	6,96	60,34									
TOTAL						8.920,00	6,96	1.281,61			6.100,00	876,44				6.100,00	876,44

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS- IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE			FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos		
Nº	FECHA	Nº	FECHA	Bs			T/C	\$us	Bs	\$us	NO RECONOCIDOS				NO DOCUMENTADOS					
											Bs	\$us								
E-007	12-01-13	no adjunta			Julio Huaraya C.	Pago de comisiones-Comisión Pc	2.100,00	6,96	301,72			2.100,00	301,72	- La cta. Principal es viáticoOo pero se ejecutó a comisiones, cuenta que no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo. -El comprobante No se encuentra firmado	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			2.100,00	301,72	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-008	12-01-13	no adjunta			Ricardo Miranda Bohorqui	Pago por concepto de viáticos-Oct/2013	2.100,00	6,96	301,72			2.100,00	301,72	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, cuenta que no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo. -El comprobante No se encuentra firmado	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			2.100,00	301,72	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-009	06-01-13	no adjunta			Delia Vasquez	Pago de comis. de 9 mese, Secr. de Etica	6.300,00	6,96	905,17			6.300,00	905,17	- La cta. Principal es viáticos pero se ejecutó a comisiones, cuenta que no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo. -El comprobante No se encuentra firmado	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			6.300,00	905,17	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-001	07-02-13	no adjunta			Herminia choquetarqui C	Pago por concepto de comisión-	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones , cuenta que no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo. - La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones,cuenta que no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-002	07-02-13	no adjunta			Sabino pizaro Tpriya	Pago por concepto de comisión del mes de Ene/2013	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones,cuenta que no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo. -El comprobante No se encuentra firmado	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos		
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	Bs	\$us			NO DOCUMENTADOS	Bs	\$us			
E-003	07-02-13	no adjunta		Ricardo Miranda Bohorqui	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo. -El comprobante No se encuentra firmado	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-013	01-03-13	no adjunta		Julio Huaraya Cabrera	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-015	04-03-13	no adjunta		Julio Huaraya Cabrera	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-008	20-03-13	No adjunta		Julio Huaraya Cabrera	Pago por concepto de comisión Feb/2013	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-005	03-04-13			Leonida Zurita Vargas	Pago por concepto de comisión Feb/2013, según cheque N° 88,	1.500,00	6,96	215,52			1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-008	03-04-13			Leonida Zurita Vargas	Pago por concepto de comisión, según cheque N°104	1.500,00	6,96	215,52			1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados				Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
		Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS		Bs			\$us	Se Mantiene			
										Bs	\$us					Bs	\$us	Bs	
E-009	03-04-13			Rolando Enriquez Cuellar	Pago por concepto de comisión Mar/2013	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo.			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-010	03-04-13			Rolando Enriquez Cuellar	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-012	04-04-13			Concepción Sánchez Torri	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-014	04-04-13			Concepción Ortiz	Pago por concepto de comisión Feb/2013	1.500,00	6,96	215,52				1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.			1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-016	09-04-13			Hermilia choquetarqui C	Pago por concepto de comisión Mar/2013 según el cheque 107	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo.			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-018	12-04-13			concepción Ortiz	Pago por concepto de comisión	1.500,00	6,96	215,52				1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.			1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-019	12-04-13			Delia Vásquez Vasquez	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos			
						Bs	T/C	Bs	\$us	NO RECONOCIDOS				Bs	\$us					
										NO DOCUMENTADOS										
E-020		12-04-13		Delia Vásquez Vasquez	Pago por concepto de comisión Feb/2013	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones - No se ejecutó el monto total a comisiones, debería ser el importe de Bs804,60, en consecuencia erroneamente se ejecutó a Otros Impuestos el importe de Bs1.031,60	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		Bs	\$us	700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-021		12-04-13		Rolando Enriquez Cuello	Pago por concepto de comisión Mar/2013	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-032		16-04-13		Gonzalo Aguilar Ayma	Pago por concepto de comisión Mar/2013, con cheque N° 129	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones , esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-036		17-04-13		Gonzalo Aguilar Ayma	Pago por concepto de comisión Mar/2013, según cheque N° 121	1.500,00	6,96	215,52			1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-039		17-04-13		Hermilia choquetarqui C	Pago por concepto de comisión Mar/2013, según cheque N° 128	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-042		17-04-13		Teodoro Barrientos Cesped	Pago por concepto de comisión Mar/2013	1.000,00	6,96	143,68			1.000,00	143,68	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				1.000,00	143,68	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-043		17-04-13		Concepción Ortiz	Pago por concepto de comisión	1.500,00	6,96	215,52			1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Se Levanta	Se Mantiene		
Nº		Nº						Bs	\$us	Bs	\$us	Bs	\$us		
E-045	17-04-13		Julio Huaraya Cabrera	Pago por concepto de comisión Mar/2013, según cheque 122	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57			700,00	100,57
										- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-048	18-04-13		Ricardo Miranda Bolorque	Pago por concepto de comisión Mar/2013, según cheque 124	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57			700,00	100,57
										- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-004	20-05-13	CP/5-N°	Teodoro Barrientos Caspe	Pago concep. de com. de ene y Feb/2013	2.000,00	6,96	287,36			2.000,00	287,36			2.000,00	287,36
										- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-012	02-05-13	CP/5-N°	Sabino Pizarro Toroya	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57			700,00	100,57
										- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-001	04-06-13	CP/5-N°	Herminda Choquetarqui C	Pago por concepto de comisión Abr/2013, según cheque N° 168	700,00	6,96	100,57			700,00	100,57			700,00	100,57
										- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-002	05-06-13	CP/5-N°	Leonida Zurita Vargas	Pago por concepto de comisión	1.500,00	6,96	215,52			1.500,00	215,52			1.500,00	215,52
										- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo				La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE		FECHA	Nº	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
								Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	\$us	Bs			Bs	\$us	Bs	
E-003		05-06-13	CP/S-N°	10-05-13	Gonzalo Aguilar ayma		Pago por concepto de comisión Abr/2013, con cheque N° 169	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-008		14-06-13	CP/S-N°	13-06-13	Ricardo Miranda Boteroqui		Pago por concepto de comisión del mes de May/2013	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-012		27-06-13	CP/S-N°	13-06-13	Herminia choquetarqui C		Pago por concepto de comisión May/2013, según cheque N° 187	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-001		03-07-13	CP/S-N°	13-06-13	Gonzalo Aguilar ayma		Pago por concepto de comisión May/2013, según el cheque N° 188	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-005		05-07-13	CP/S-N°	13-06-13	Concepción Ortiz		Pago por concepto de comisión May/2013, con el cheque N° 181	1.500,00	6,96	215,52		1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-016		15-07-13	no incluye	no existe	Leonida Zurita Vargas		Pago por concepto de comisión-	1.500,00	6,96	215,52		1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones , esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE			FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos	
Nº	FECHA	Nº	FECHA	Bs			T/C	\$us	NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS							
									Bs	\$us	Bs			\$us				
E-019	18-07-13	CP/S-N°		02-07-13	Gonzalo Aguilar Ayra	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-021	19-07-13	CP/S-N°		02-07-13	Tedoro Bararrentos Cas	Pago por concepto de comisión	1.000,00	6,96	143,68		1.000,00	143,68	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos - No se adjunta ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		1.000,00	143,68	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-008	10-09-13	CP/S-N°		14-08-13	Concepción Ortiz	Apoyo Económico a la Directiva	1.500,00	6,96	215,52		1.500,00	215,52	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos Al respecto se hace notar que el comprobante hace mención al pago por el mes de junio, sin embargo el informe de actividades es del mes de mayo/2013	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		1.500,00	215,52	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-017	11-09-13	CP/S-N°		14-08-13	Gonzalo Aguilar Ayra	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-018	11-09-13	CP/S-N°		14-08-13	Modesto Condori	Pago por concepto de comisión	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo
E-013	11-10-13	CP-S/N°		10-10-13	Ricardo Miranda Bohorqui	Apoyo Económico a Integ. a la cc	700,00	6,96	100,57		700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo		700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación de descargo

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520202 VIATICOS
PART. PRESUP.: 5202020003 Comisiones

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS				DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados				Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos		
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs	\$us		Bs	\$us	Bs	\$us		Bs	\$us
E-015	11-10-13	CP-5/N°	10-10-13	Ricardo Miranda Bohórquez	Apoyo Económico a la Directiva,	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación del descargo
E-017	14-10-13	CP-5/N°	19-08-13	Teodoro Barrientos Céspedes	Apoyo Económico a la Directiva,	1.000,00	6,96	143,68				1.000,00	143,68	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos. -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			1.000,00	143,68	La observación se mantiene por la falta de presentación del descargo
E-019	14-10-13	CP-5/N°	19-08-13	Gonzalo Aguilar Ayma	Apoyo Económico a la Directiva,	700,00	6,96	100,57				700,00	100,57	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			700,00	100,57	La observación se mantiene por la falta de presentación del descargo
E-021	15-10-13	CP-5/N°	14-08-13	Teodoro Barrientos Céspedes	Apoyo Econ. a Miembros de la D	1.000,00	6,96	143,68				1.000,00	143,68	- La cuenta principal es viáticos, pero se ejecutó a comisiones, esta cuenta no se encuentra incluida en el clasificador de Egresos -No adjunta Ningún documento de descargo.	En la respuesta no se pronuncia sobre el caso y no se adjunta ningún doc. De descargo			1.000,00	143,68	La observación se mantiene por la falta de presentación del descargo
E-026	15-12-13	No adjunta		RAN	No específica	1.000,00	6,96	143,68				1.000,00	143,68	No adjunta descargos				1.000,00	143,68	
TOTAL					TOTAL	52.800,00	6,96	7.586,21				52.800,00	7.586,20					52.800,00	7.586,20	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5203 ALQUILERES

PART. PRESUP.: 5203020001 Alquiler de Equipos y Maquinaria

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Sobre de Descargos	Final Suficiencia
								Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	\$us	\$us		
E-051		24-04-13	F-390		30-03-13	EUZKADIA-Maria Carlota Velasco Ayala	Pago por Servicio de ampliación para Juventudes, según cheque 115	4.500,00	6,96	646,55			4.500,00	Se considera gasto no documentado porque no adjunta Contrato.	No presentó ningún documento de descargo		4.500,00	646,55	La observación se mantiene por falta de descargo	
TOTAL								4.500,00		646,55			4.500,00				4.500,00	646,55		

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5204 INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
PART. PRESUP.: 5204010001 Mantenimiento y Reparación de Inmuebles

Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN BENEFICIARIO	SOCIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre Suficiencia de Descargos
							Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	Bs	\$us			Bs	\$us	Se Mantiene		
E-003	03-07-13	Recibo sN°	26-07-13	Severino Mamani Cuta		Refacción del Baño de la direc. Nal.	260,00	6,96	37,36										
IMPORTE PARCIAL																			
E-012	12-07-13	F-21336	30-07-13	Ferretería "COCO 2"		Adq. de material para refacción del baño	106,50	6,96	15,30										
E-012	12-07-13	F-1355	27-07-13	Ferretería "La Roca"		Adq. de bolsa de Arena	28,00	6,96	4,02										
E-012	12-07-13	F-3648	27-07-13	Ferretería "VISEL"		Adq. de 1 Kilo de Clavo de 21/2 Pulgadas	16,00	6,96	2,30				Cl. Factura no tiene sello de cancelado						
E-012	12-07-13	F-3284	27-07-13	Material de construcción "ADRIAN"		Adq. de Pintura	30,00		4,31										
E-012	12-07-13	F-1351	26-07-13	Ferretería "La Roca"		Adq. de Bolsas de Ertubo	1,700	6,96	2,44										
E-012	12-07-13	F-1350	26-07-13	Ferretería "La Roca"		Adq. de Material para refacción del baño (bolsa de cemento, Arena, rollo de alambre, tinta, telón)	183,00	6,96	26,29										
E-012	12-07-13	F-21309	26-07-13	Ferretería "COCO 2"		Adq. de Mat. (Extensión, par de pilas AA).	22,00	6,96	3,16				Cl. Factura no tiene sello de cancelado						
E-012	12-07-13	F-21308	26-07-13	Ferretería "COCO 2"		Adq. de Mat. (Erucha, m+ija, foco, pinturas y otros)	213,00	6,96	30,60				Cl. Factura no tiene sello de cancelado						
E-012	12-07-13	F-2149	26-07-13	Barraca "YORGO"	Maderera	Adq. de 5 tablas de construcción	135,00	6,96	19,40										
IMPORTE PARCIAL																			
E-025	18-09-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda		Gastos de mantenimiento	200,00	6,96	28,74				No se adjunta descargo, por lo que se considera gasto no documentado				200,00	28,74	la observación se mantiene porque no se presenta documento original.
IMPORTE PARCIAL																			
TOTAL GENERAL							1.210,50		173,92								200,00	28,74	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5205 SERVICIOS PROFESIONALES Y COMERCIALES
PART. PRESUP.: 5205010002 Aditoria Externa

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados		Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos		
					Bs	T/C	Bs	\$us			Bs	\$us			
E-008	11-05-13 Recibo	23-05-13		Balnea Matienzo Portugal	6.000,00	6,96	862,07	6.000,00	862,07	No adjunta ningún descargola facturano fue emitida pero si pagaron los impuestos la empresa contratada, de forma directa, se esta solicitando una copia del pago de impuestos.			6.000,00	862,07	La Observación se mantiene, porque no adjunta descargos
E-005	05-06-13 CP/SN°	13-06-13		Balnea Matienzo Portugal	6.000,00	6,96	862,07	6.000,00	862,07	No adjunta, factura.			6.000,00	862,07	La Observación se mantiene, porque no adjunta descargos
TOTAL GENERAL					12.000,00		1.724,14	12.000,00	1.724,14				12.000,00	1.724,14	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5205050001 SERVICIOS DE IMPRENTA, FOTOCOPIA Y FOTOGRAFIA

PART. PRESUP.: 5205050001 Servicios de Imprenta

COMPROBANTE Nº	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS			Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Suficiencia de Descargos	Sobre documentos de Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us	Bs	Se Levanta Bs	\$us	Se Mantiene \$us		
E-028	16-04-13	No adjunta	Juan Fmraz osinaga		Pago de Wi Fi y Barner p/la Dirección	450,00	6,96	64,66				450,00	64,66				450,00	64,66	La Observación se mantiene porque no adjunta documento de descargo
E-017	06-12-13	F-289	Imprenta-Empastados-Zodiaco		Nacional según cheque 149 Impresión de 1.000.- MENBRETADO DE HOJAS Tamaño carta	580,00	6,96	83,33											
TOTAL						1.030,00		147,99				450,00	64,66				450,00	64,66	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 520505 SERVICIOS DE IMPRENTA, FOTOCOPIA Y FOTOGRAFIA

PART. PRESUP.: 5.205E+09 Servicios de Fotocopias

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final de Suficiencia Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS				Se Levanta \$us	Bs	Se Mantiene \$us	
E-004		03-07-13	No adjunta		Servicio de fotocopias	24,50	6,96	3,52		24,50	3,52	No adjunta Factura ni recibo	Se adj. la Fact. 1877 de fecha 14-10-13 por 120 fotocopias	24,00	3,45	0,50	0,07 La observación se Levanta por Bs24,00, falta el descargo por Cbo\$0,50.
IMPORTE PARCIAL						24,50		3,52									
E-010		14-08-13	No adjunta	Remito villamil Peñaranda	Servicio de fotocopias	155,40	6,96	22,33		155,40	22,33	No adjunta ningún documento de descargo	Se adjunta las facturas: N° 1847 del 16-09-13 por Bs139,40 y la N° 1928 del 02-09-13 por Bs16,00, total Bs155,40	155,40	22,33		Se levanta la observación por la presentación de documentación original
IMPORTE PARCIAL						155,40		22,33									
E-022		13-09-13	No adjunta	Ramiro villamil Peñaranda	Servicio de fotocopias	266,80	6,96	38,33		266,80	38,33		Se adjunta la factura N° 10757 del 30-07-13 por Bs266,80.	266,80	38,33		Se levanta la observación por la presentación de documentación original.
IMPORTE PARCIAL						266,80		38,33									
E-017		06-12-13	R. Oficial N° 1695	José Carlos valda	Servicio de fotocopias	42,00	6,96	6,03				El recibo se encuentra en la mismo comprobante da entrega de fondos					
IMPORTE PARCIAL						42,00		6,03									
TOTAL						488,70		70,22		446,70	64,18			446,20	64,11	0,50	0,07

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS

5205070001													Servicios Manuales													Situación Final		
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES		DESCARGOS PRESENTADOS		Situación Actual de los Gastos cuestionados			Sobre							
Nº	FECHA	Nº	FECHA					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS					Bs	\$us	Se Levanta	Se Mantiene	Suficiencia de							
								Bs		\$us	Bs	\$us					Bs	\$us	Bs	\$us								
E-003	07-08-13	CP-S/N°	07-08-13	Pablo Quispe	Refacción del piso del baño de la Direc Nal del MAS	1.350,00	6,96	1.350,00		193,97			193,97	El importe cancelado es de Bs1.350.-, los impuestos contabilizados corresponde a RC-IVA Bs199,70 y el IT Bs47,93 en total el pago total es de Bs1.597.-. El gasto subestimado es de Bs247.-	No adjunta ningún Documento de descargo. Señala que no se adjunta factura ni recibo, porque no tenía el albañil que realizó la refacción de las instalaciones de la dirección Nacional.			1.350,00		193,97	Por la Aclaración se levanta la observación.							
E-017	06-12-13	R-S/N°	09-12-13	José Carlos Valda Durán	Revisión del Sistema y Cableado de Red de Internet.	120,00	6,96			17,24				Estos Gastos no se encuentran registrados en el comprobante, porque el mismo corresponde a la entrega de fondos con Caja Chica.														
E-017	06-12-13	R-S/N°	12-12-13	Teófilo Hualipa Estrada	Revisión del Sistema y Cableado de Red de Internet.	45,00	6,96			6,47				En consecuencia no existe un comprobante que registre los gastos.														
E-018	06-12-13	R-S/N°	13-12-13	Jhony Juna Mamani Mamani	Pago por el trabajo de albañilería y plomería en la Direcci. Del MAS	1.350,00	6,96			193,97				El importe cancelado es de Bs1.350.-, los impuestos contabilizados corresponde a RC-IVA Bs199,70 y el IT Bs47,93 en total el pago total es de Bs1.597.-. El gasto subestimado es de Bs247.-														
IMPORTE PARCIAL						2.865,00				411,64			193,97				1.350,00		193,97									

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS BASICOS

PART. PRESUP.: 5.301E+09 Refrigierios

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS QUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobrecarga de Descargos	
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	\$us	Bs			\$us
E-010	14-08-13	No adjunta		Se desconoce	Pago por gastos de funcionamiento	294,00	6,96	42,24		294,00	42,24	No adjunta el descargo, por lo que se considera gasto no documentado	Se adjunta la factura N° 166554 por Bs294,00.	294,00	42,24		Se levanta la observación por que se adjunta documento original	
E-022	13-09-13	No adjunta		Se desconoce	Pago por gastos de funcionamiento	189,00	6,96	27,16		189,00	27,16		Se adjunta la factura N° 211179 por Bs179,00.	189,00	27,16		Se levanta la observación por que se adjunta documento original	
E-013	28-11-13	CP-N°	21-11-13	Damian Condori de la CSUTCB	Desemb. de Recursos, apoyo a la CSUTCB en apoyo al Congreso Orgánico de Cbba los días 2, 23 y 24 de Nov. de 2013.	5.000,00	6,96	718,39		5.000,00	718,39	No adjunta el descargo, por lo que se considera gasto no documentado	Adjunta fotocopia de la nota de 5-12-13 de la CSUTCB en la que confirma la elaboración de alimentos para el congreso Nal. Levado acabo en el municipio de Shinahota los días 22, 23 y 24 de nov. De 2013, sin embargo no especifica el importe del descargo.			5.000,00	718,39	La observacion se mantiene por que no se adjunta documento original
E-029	30-12-13	No adjunta		No especifica	Pago por compra de refrescos	35,56	6,96	5,25		35,56	5,25	No adjunta el descargo, por lo que se considera gasto no documentado	No se adjunta ningún descargo a la nota de respuesta al informe preliminar			35,56	5,11	La observacion se mantiene por que no se adjunta descargo
TOTAL						5.519,56		793,04		5.518,56	793,04			483,00	69,40	5.035,56	723,50	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS

Papelaria y Material de Escritorio

REF. P/TI	COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
	Nº	FECHA				Bs	T/C	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	Se levanta	Se Mantiene	
								Bs	\$us			Bs	\$us	\$us	
	E-003	03-07-13	F-791	15-07-13	Librería San Nicolás	Adq. de papel Bond	112,00	6,96	16,09						
	IMPORTE PARCIAL					112,00			16,09						
	E-010	14-08-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Pago por Gts de func. de la direc. Nal	7,50	6,96	1,08	7,50	1,08			7,50	1,07
	E-010	14-08-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Pago por Gts de func. de la direc. Nal	99,00	6,96	14,22		99,00	14,22			
	E-010	14-08-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Pago por Gts de func. de la direc. Nal	65,00	6,96	9,34		65,00	9,34			
	E-010	14-08-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Pago por Gts de func. de la direc. Nal	250,00	6,96	35,92		250,00	35,92			
	E-010	14-08-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Pago por Gts de func. de la direc. Nal	112,00	6,96	16,09		112,00	16,09			
	IMPORTE PARCIAL					533,50			76,65						
	E-022	13-09-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Pago por Gts de func. de la direc. Nal	50,00	6,96	7,18		50,00	7,18			
	IMPORTE PARCIAL					50,00			7,18						
	E-017	06-12-13	F-839	24-12-13	Librería y Papelería NICOLAS	Gastos por desembolsos de Caja Chica para adq. de mat. De escritorio	178,60	6,96	25,66						
	E-017	06-12-13	F-4683	26-11-13	Librería Olimpia	Gastos para adquisición de mat. De escritorio	34,40	6,96	4,94						
	IMPORTE PARCIAL					213,00			30,60						
	E-022	10-12-13	F-12559	02-09-13	Librería Papelería Olimpia	Pago de Impuesto s y Otros Gastos	55,29	6,96	7,94		47,79	6,86		47,79	6,86
	IMPORTE PARCIAL					55,29			0,65						
	TOTAL					823,50			118,32			576,00	82,75	55,29	7,93

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS

Productos de papel y Cartón

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Suficiencia de Descargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	INDOCUMENTADOS			Bs	\$us	Bs	
E-026	18-09-13	No adjunta		Ramiro Villamil Peñaranda	Gastos por la compra de Tonner	2.220,00	6,96	318,97		2.220,00	Se considera gasto no documentado porque adjunta documentación de N° 11460 del 19-09-13 por Bs895,00	Se adjunta de dos facturas: N° no 1369 del 22-10-13 por Bs846,30 de N° 11460 del 19-09-13 por Bs895,00	1.741,30	250,19	478,70	La observacion se mantiene parcialmente porque no se presentó descargos por el importe total
Total GENERAL						2.220,00		318,97		2.220,00			1.741,30	250,19	478,70	68,78

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5303 TEXTILES Y VESTUARIOS

PART PRESUP.: 5.303E+09 Hilados y Telas

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Sobre Suficiencia de Descargos	Final
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us		Bs	\$us	Se Levanta Bs	Se Mantiene \$us	
E-005	24-02-13	No adjunta	no existe	Leónida Zurita, cheque N° 36	Compra de Bandreras y wipalas	8.400,00	6,96	1.206,90			8.400,00	1.206,90	No se adjunta ningún respaldo a la nota aclaratoria. La nota menciona que se realizó la distribución a los concurrentes de los congresos y ampliados realizados por el MAS-IPSP en los nueve departamentos de			8.400,00	1.206,90	
E-006	03-04-12	No adjunta	no existe	Leónida Zurita, cheque N° 103	Adquisición de Banderas y Wipalas	2.200,00	6,96	316,09			2.200,00	316,09	No adjunta documento de descargo			2.200,00	316,09	La observación se mantiene porque no adjunta descargo.
E-011	02-12-13	CP-S/N	27-11-13	Leónida Zurita, cheque N° 389	Adquisición de Banderas	3.870,00	6,96	556,03					No adjunta documento de descargo					
TOTAL GENERAL						14.470,00		2.079,02			14.470,00	2.079,02				14.470,00	2.079,02	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO – INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 – RECURSOS PROPIOS
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

COMBUSTIBLES, PROD. QUIMICOS Y OTRAQS ENERGÍAS

Combustibles, Lubrificantes y Derivados

CTA CONTABLE: 5304

PART.PRESUP.: 5304010001

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados		Situación Final Sobre Suficiencia Descargos	
			Nº	FECHA			Bs	T/C	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	Se Levanta		Se Mantiene
E-011	12-03-13		no adjunta	12-03-13	Johnny Laine Zarate	Pago de combust. por el mes de mar/2013, con cheque 86		1.500,00	6,96	215,52	1.500,00	2,16	No adjunta ningún documento de descargo a la aclaración realizada por el partido político		215,52	La observación se mantiene porque no se adjunta ningún descargo
IMPORTE PARCIAL							1.500,00			215,52						
E-027	16-04-13		no adjunta	16-04-13	Johnny Laine Zarate	Pago de combust. para vehículos de la Direc. Nal. Del MAS por el mes de mar/2013, con cheque N° 141		1.500,00	6,96	215,52	1.500,00	2,16	No adjunta ningún documento de descargo a la aclaración realizada por el partido político		215,52	La observación se mantiene porque no se adjunta ningún descargo
IMPORTE PARCIAL							1.500,00			215,52						
E-017	29-11-13		F-151574	20-07-13	IGURCOLLO SRL	Adquisición de gasolina		22,49	6,96	3,23						
E-017	29-11-13		F-124348	31-07-13	E.S. APOSTOL SANTIAGO	Adquisición de gasolina		12,74	6,96	1,83						
E-017	29-11-13		F-156438	19-07-13	EESS CHIMBOCO	Adquisición de gasolina		14,97	6,96	2,15						
E-017	29-11-13		F-12975	19-07-13	EESS EL ALVARITO	Adquisición de gasolina		210,04	6,96	30,18						
E-017	29-11-13		F-183703	18-07-13	MOTORECO S.R.L.	Adquisición de gasolina		505,80	6,96	72,67						
E-017	29-11-13		F-61677	20-07-13	EESS EL TROPICO S.R.L.	Adquisición de gasolina		22,54	6,96	3,24						
E-017	29-11-13		F-54747	20-07-13	EESS EL TROPICO S.R.L.	Adquisición de gasolina		100,03	6,96	14,37						
E-017	29-11-13		F-61295	19-07-13	EESS EL TROPICO S.R.L.	Adquisición de gasolina		19,83	6,96	2,85						
E-017	29-11-13		F-2728097	18-07-13	SABSA	Pago de parqueo		4,00	6,96	0,57						
E-017	29-11-13		R-17495487	12-07-13	VIAS BOLIVIA	Reten Autopista		2,00	6,96	0,29						
E-017	29-11-13		R-954290	12-07-13	VIAS BOLIVIA	Reten Autopista		8,00	6,96	1,15						
E-017	29-11-13		F-2684230	10-07-13	SABSA	Circulación y parqueo		4,00	6,96	0,57						
E-017	29-11-13		F-2712744	12-07-13	SABSA	Circulación y parqueo		4,00	6,96	0,57						
E-017	29-11-13		R-934139	12-07-13	VIAS BOLIVIA	Reten Autopista		8,00	6,96	1,15						
E-017	29-11-13		R-17411166	10-07-13	VIAS BOLIVIA	Reten Autopista		2,00	6,96	0,29						
IMPORTE PARCIAL							1.810,00			260,06	869,59	124,94	No adjunta ningún documento de descargo a la aclaración realizada por el partido político		869,59	La observación se mantiene porque no se adjunta ningún descargo
TOTAL GENERAL							4.810,00			1.257,25		129,25	descargada		3.869,59	555,98

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS PROPIOS
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: 5304 COMBUSTIBLES, PPPPROD. QUIMICOS Y OTRAS ENERGIAS

PART. PRESUP.: 5304050004 Productos deMaterial Plástico

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZÓN BENEFICIARIO	SOCIAL O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
			Nº	FECHA				Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us			Bs	\$us	\$us	
E-037		17-04-13	No se adjunta		Leonida Zurita Vargas		Pago por concepto de Adq. de Sacaña	1.620,00	6,96	232,76		1.620,00	232,76	Se considera Gasto No documentado, por que no se adjunta descargos	No se adjunta documento de descargo a la nota de respuesta		1.620,00	232,76	La observación se mantiene por falta de descargos
E-004		03-07-13	F-24672		FERROCOCO		Pago por Adq. de material plastico de palmeria	509,00	6,96	73,13				Cl. La factura no lleva selo de cnacelado					
E-025		29-07-13	No adjunta		Ramiro villamil, chauq 221		Pago de Materiales y suministros	115,00	6,96	16,52		115,00	16,52	No adjunta documento de descargo por lo que se considera gasto no documentado	Se adjunta el recibo original de 10-06-13 por la Adq. de material diverso para la dirección Nal. Del MAS	115,00	16,52	La observación se levanta porque se adjunta documentación original	
							TOTAL	2.244,00		322,41		1.735,00	249,28			115,00	1.620,00	232,76	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2012 - RECURSOS DINAMARCA
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolívianos)

CTA CONTABLE: 510101001 REMUNERACIONES
PART. PRESUP.: 5102010001 ueldos Personal Eventual

COMPROBANTE Nº	FECHA	PLANILLA Nº	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Sobre de Descargos	Final Suficiencia
					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us		Bs	\$us	Se Mantiene \$us		
E-001	16-09-13	No adjunta	Julia Mamani Limachi	Pago de cuota mensual por servicios de consultoría por el mes de junio de 2013 del convenio de Cooperación entre el MAS-IPSP y SF DINAMARCA	3.000,00	6,96	431,03			3.000,00	431,03	No se adjunta el contrato para verificar la modalidad de pago Se ha registrado como gastos el impuesto a las Utilidades Bs443,79. Se ha registrado como gasto el impuesto a las trasacciones simple del contrato civil de Prestación de Servicios de consultor N° Bs3.550,30 debería registrarse como sueldos.	Se adjunta fotocopia de Prestación de servicios de consultor N° DPP: 01/13 del 03 de junio de 2013 vigente a partir de esa fecha con el pago mensual de Bs3.550,30, con retención de impuestos o en caso contrario la emisión de factura.	3.000,00	431,03	La observación se mantiene porque no se adjunta documento original.	
E-002	16-09-13	No adjunta	Julio Mamani Limachi	Pago de cuota mensual por servicios de consultoría por el mes de julio de 2013 del convenio de Cooperación entre el MAS-IPSP y SF DINAMARCA	3.000,00	6,96	431,03			3.000,00	431,03	No se adjunta el contrato para verificar la modalidad de pago Se ha registrado como gastos el impuesto a las Utilidades Bs443,79. Se ha registrado como gasto el impuesto a las trasacciones simple del contrato civil de Prestación de Servicios de consultor N° Bs3.550,30 debería registrarse como sueldos.	Se adjunta fotocopia de Prestación de servicios de consultor N° DPP: 01/13 del 03 de junio de 2013 vigente a partir de esa fecha con el pago mensual de Bs3.550,30, con retención de impuestos o en caso contrario la emisión de factura.	3.000,00	431,03	La observación se mantiene porque no se adjunta documento original.	
TOTAL GENERAL					6.000,00		862,07			6.000,00	862,07				6.000,00	862,07	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 – RECURSOS DINAMARCA
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final
			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS		Bs	\$us	Se Mantiene	
Nº	FECHA	FECHA				Bs	\$us				Bs	Descargos
E-003	19-09-13	No adjunta	No existe					Reposición de gastos en la reunión de Juventudes de fecha 13-9-13, según informe adjunto	Adjunta Fotocopia simple de la planilla del pago de pasajes - asistentes a la reunión de Juventudes - previo viaje a Dinamarca			La observación se mantiene por que la documentación no se encuentra debidamente legalizada ni la original.
TOTAL GENERAL					242,82		1.690,00	TOTAL		1.690,00	242,82	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS- IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - RECURSOS DINAMARCA
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

PART. PRESUP.: 5301010001 Refrigierios

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos			
	Nº	FECHA			Bs	T/C	Bs	\$us			NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs	\$us	Bs	Se Mantiene	\$us
E-003	19-09-13	No adjunta	Ramiro Villamil Peñaranda	Reposición de gastos en la reunión de Juventudes de fecha 13-9-13, según informe adjunto	189,00	6,96	27,16		189,00	27,16	Reposición de gastos en la reunión de Juventudes de fecha 13-9-13, según informe adjunto	Se adjunta 8 fotocopias simples de acuerdo al siguiente detalle: F-56639 del 5-10-13 por Bs118,00, F-10124 del 5-10-13 por Bs200,00, F-7907 del 5-10-13 por Bs75,00, F-2001 del 4-10-13 por Bs1.275,00, , boleto de pago del 4-10-13 por Bs1.654,00, Boleta de Pago del 5-10-13 por Bs220,00, Boleta de Pago del 4-10-13 por Bs800,00, Boleta de Pago del 5-10-13 por Bs70,00, que totalizan Bs4.412,00.			189,00	27,16	La observación se mantiene por que la documentación no es original.
E-001	04-10-13	No adjunta	Ramiro Villamil Peñaranda	Pago de la Organización de ampliado Nal. en Cbba del 05-09-13.	4.300,00	6,96	617,82		4.300,00	617,82	Pago de la Organización de ampliado Nal. en Cbba del 05-09-13.				4.300,00	617,82	La observación se mantiene por que la documentación no es original.
TOTAL GENERAL					4.489,00		644,97		4.489,00	644,97					4.489,00	644,98	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS
PART. PRESUPUI 5.1E-09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS QUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia Descargos
				Nº	FECHA	Bs	T/C			\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	
CE-020	29-10-13	No adjunta se desconoce	Misael Torrico Lujan Responsable del Proyecto Herramientas visuales de lenguaje, transmitiendo el tema de la democracia, 1er desembolso	Primer desembolso del Proyecto de parte de la Democracia, según acuerdo entre la dirección Nal. Del MAS-IPSP Y EL ARTE DE LA DEMOCRACIA VIGENTE DESDE EL 24-10-13 AL 20-11-13, de acuerdo a cronograma de actividades	1.700,00	6,96	244,25	97,00	13,94	Se contabilizó Bs.1.700.-, los descargo preliminar no adjunta ningún documento de descargo	97,00	13,94	La observación se mantienen por falta de presentación de descargos
CE-004	05-11-13	9-Recibos	Diferentes	Servicio de transporte a diferentes participantes-Villa tunari-Cbba-Villa tunari, c/u de Bs35.-	315,00	6,96	45,26						
CE-004	05-11-13	9-Recibos	Diferentes	Servicio de transporte a diferentes participantes-Villa tunari-Cbba-Villa tunari, c/u de Bs25.-	225,00	6,96	32,33						
CE-004	05-11-13	R-372	16-11-13	Hostal San Antonio Plaza, ocupación de 6 habitaciones	420,00	6,96	60,34						
CE-004	05-11-13	R-399	24-11-13	Hostal San Antonio Plaza, ocupación de 3 habitaciones	170,00	6,96	24,43						
CE-004	05-11-13	Contrato	17-11-13	Lidia Soliz-Servicio de refrigerio 25 Sandwichs y refresco, Desayuno Almuerzo y Cena para 6 personas por dos días	450,00	6,96	64,66						
CE-004	05-11-13	F-61419	30-11-13	Capacitación de Jóvenes Líderes	10,00	6,96	1,44						
CE-004	05-11-13	F-53652	30-11-13	ENTEL-3 tarjetas C/U Bs30.-	20,00	6,96	2,87						
CE-004	05-11-13	3 tarjetas	Diferentes	ENTEL-3 tarjetas C/U Bs30.-	90,00	6,96	12,93						
CE-004	05-11-13	F-22308	23-11-13	Restauranten Sal silvestre-Servicios de alimentación	249,00	6,96	35,78						
CE-004	05-11-13	R-19660	24-11-13	Pago por Servicios de Alimentación	105,00	6,96	15,23						
CE-004	05-11-13	R-24952	16-11-13	Pago por Servicios de fotocopias	100,00	6,96	14,37						
CE-004	05-11-13	R-S/N	23-11-13	Pago a José Luis Tapia por Facilitación de encuestas	60,00	6,96	8,62						
CE-004	05-11-13	R-S/N	24-11-13	Pago por serv. De Alimentación-Cena a José Luis Huayllanes	51,00	6,96	7,33						
CE-004	05-11-13	R-S/N	24-11-13	Pago por serv. De Alimentación-Cena a Rómulo Veizaga	51,00		7,33						
CE-004	05-11-13	R-S/N	25-11-13	Omar A. Villarroel, Servicio de Alimentación del 25-11-13	105,00	6,96	15,23		No incluye impuestos				
CE-004	05-11-13	R-S/N	20-11-13	Milton Suarez-Hospedaje a 6 personas el 16-11-13 y el 24-11-13 a 3 personas	590,00	6,96	84,77						

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO – INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUI 5.1E+09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	Razón Social o Beneficiario	Concepto	Importe Registrado			Gastos Cuestionados			Observaciones	Descargos Presentados	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre de
				Nº	Fecha		Bs	T/C	\$us			No Reconocidos Bs	\$us	No Documentados Bs	
IMPORTE PARCIAL															
CE-045	21-11-13 F-25064	03-11-13	Lomera Oruro-Consumo de refrigerio							Se contabilizó Bs3.000.-, los gastos ascienden a Bs3.013,00.-, la dif. De Bs13,00, no fue contabilizada					
CE-045	21-11-13 F-392984	09-11-13	IPRAL -SRL-Adq. de Alimentos												
CE-045	21-11-13 F-26720	12-11-13	FRIS-Consumo de alimentos (pellos)												
CE-045	21-11-13 F-440111	13-11-13	Y Emp. Gastronómica-Adq. de alimentos												
CE-045	21-11-13 F-92847	17-11-13	Restaurante E&B, Adq. de 7 almuerzos												
CE-045	21-11-13 F-71796	16-11-13	Supermercado Global-Adq. de alimento												
CE-045	21-11-13 F-065	19-11-13	Serv. de consultoria-Jennyflora Maigne Producc. DVD \$ Bs1.500.- y Grabación de Edición Bs2.500.-							Esta Factura no corresponde al descargo					
IMPORTE PARCIAL															
CE-043	26-11-13 F-7183	18-11-13	Bazares, Adquisición de un plato							Se contabilizó Bs1.000.-, Los descargos suman Bs5.059.-, de Bs4.000.- corresponde al descargo del comprobante de egreso CE- 008 del 06-11-13 del inciso					
CE-043	26-11-13 F-28154	16-11-13	HIPERMAXI-Adq. de alimentos												
CE-043	26-11-13 F-1913	18-11-13	Bodega Doiz-Adq. de Refrescos												
CE-043	26-11-13 F-69915	14-11-13	Chiquen's Kingdom S.R.L., Adq. de Alimentos												
CE-043	26-11-13 R-272	14-11-13	Martadero-Alquiler de Sillas												
CE-043	26-11-13 F-1473	14-11-13	Foto-KOREA- Fotografías												
CE-043	26-11-13 F-6439	14-11-13	Laboratorios color UNIVERO- Imp. de fotos												
CE-043	26-11-13 F-538870	14-11-13	Lib. Imp. -Paris-Adq. de Cinta doble contacto												
CE-043	26-11-13 Planilla	07-10-13	Devolución de Pasajes Terrestre- 6												
CE-043	26-11-13 Planilla		Peersonas-Taller Jóvenes-Teptal, Cbba												
CE-043	26-11-13 Planilla		Devolución de Pasajes Terrestre- 6												
CE-043	26-11-13 Planilla		Peersonas-Taller Jóvenes-Teptal, Cbba												
CE-043	26-11-13 Planilla	10-10-13	Devolución de Pasajes Terrestre- 6												
CE-043	26-11-13 Planilla		Peersonas-Taller Jóvenes-Teptal, Cbba												
CE-043	26-11-13 Planilla	17-11-13	Devolución de Pasajes Terrestre- 8												
CE-043	26-11-13 F-480	18-11-13	Peersonas-Taller Jóvenes-Teptal, Cbba												
CE-043	26-11-13 F-047	14-11-13	Ever. G. Calicho M.-Impresión color												
CE-043	26-11-13 F-119	29-11-13	K&Eart-Adq. de una lona												
CE-043	26-11-13 F-887	02-12-13	GRAFICA-SYSTEM Bolivia												
CE-043	26-11-13 F-887	02-12-13	Gina Hard-Serv. De enmarcado de fotografías												

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUI 5.1E+09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos	
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	\$us	Bs		\$us
IMPORTE PARCIAL																	
CE-044	26-11-13	R-1085	01-11-13	Gala Rivero-Remuneración Proyecto Diálogo para fortalecer la Democracia, 2do Desembolso	Transp.-Seminario Democracia Plural	80,00	6,96	11,49				Se contabilizó Bs3.300.-, los descargos suman Bs4.903,00.-, la dif. De Bs1.603.- a) Esta diferencia de Bs1.603,00 debe ser compensado con la falta de descargo de Bs1.700,00 registrada en el comprobante de Egreso CE-020/2013 DEL 29-10-13.					
CE-044	26-11-13	R-1088	01-11-13		Transp.-Seminario Democracia Plural	40,00	6,96	5,75									
CE-044	26-11-13	R-1084	01-11-13		Transp.-Seminario Democracia Plural	80,00	6,96	11,49									
CE-044	26-11-13	F-113	22-01-13		Gráficas System Bolivia-Adelando por la elaboración de 1.000 - afiches	800,00	6,96	114,94									
CE-044	26-11-13	R-174	24-11-13		Gráficas System Bolivia- elaboración de 500.-certificados	270,00	6,96	38,79									
CE-044	26-11-13	F-14362	22-11-13		Lib. Y papel, Camino Real-Adq. de material de escritorio	77,00	6,96	11,06									
CE-044	26-11-13	F-13868	25-11-13		ALYSS-Adq de cuaderno Top	22,00											
CE-044	26-11-13	10 tarjetas Diferentes			TIGO-TARJETAS C/U DE Bs10.	100,00											
IMPORTE PARCIAL																	
CE-046	21-11-13	F-1829	20-11-13	Maritza Campos-Remuneración Proyecto Mejor Utilizao Esto 2do Desembolso	Comercial Ortiz-adq. de 3 mates de hilos	45,00	6,96	6,47				C.I. Factura no tiene sello de cancelado					
CE-046	21-11-13	F-1828	20-11-13		Comercial Ortiz-adq. de 100 mts de tela-tocuyo	2.800,00	6,96	402,30					C.I. Factura no tiene sello de cancelado				
CE-046	21-11-13	F-1845	29-11-13		Comercial Ortiz-adq. de 250 bolsas de tocuyo	1.500,00	6,96	215,52									
CE-046	21-11-13	F-12233	30-11-13		Restaurant HAWAI-Adq. de alimentos	213,00	6,96	30,60									
CE-046	21-11-13	F-6775	03-11-13		Restaurant-EL CUCHILLO- Adq. de alimentos	204,00	6,96	29,31									
CE-046	21-11-13	F-17611	25-11-13		Adm. de Mat. De Escritorio	238,00	6,96	34,20					Se contabilizó Bs1.902.-, los gastos ascienden a Bs5.000.-, la dif. De Bs3.098.- corresponden a los descargos del comprobante de egreso CE-009/2015.				
IMPORTE PARCIAL																	
						1.902,00		273,28									

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUI 5.1E+09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	Razón Social o Beneficiario	Concepto	Importe Registrado			Gastos Cuestionados				DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
				Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS				Bs	\$us	Bs	
CE-047	21-11-13 F-2887	23-11-13	Empanadas de Empanadas para el taller	600,00	6,96	86,21									
CE-047	21-11-13 F-17601	23-11-13	Pollo Paraiso-Adq. de alimentos	1.200,00	6,96	172,41									
CE-047	21-11-13 F-1912	25-11-13	Editora Imprenta Grafica-Laura Alejandra-elib. De 100 certificados a full color	1.000,00	6,96	143,68									
CE-047	21-11-13 F-352	02-12-13	CENTRO-Café Internet Cabinas-alquiler de Equipos de comp. E Internet	1.500,00	6,96	215,52									
CE-047	21-11-13 F-2918	05-12-13	Empanadas de Empanadas para el taller	800,00	6,96	114,94									
IMPORTE PARCIAL				1.200,00		172,41									
CE-048	21-11-13 F-453	15-11-13	Jose Mauricio-Remuneración LIDER-Elab. de Banner con Bastidor	380,00	6,96										
CE-048	21-11-13 F-31346	18-11-13	Proyecto encuentro de jóvenes de Cercado Según N° de contrato BOL/72408, 2do Desembolso	1.400,00	6,96	201,15									
CE-048	21-11-13 F-2690	20-11-13	Impresiones Ultrathet-Adq. de Mat. De Escritorio-impresiones	265,00	6,96	38,07									
IMPORTE PARCIAL				3.000,00		431,03		955,00	137,21		La nota de respuesta al informe preliminar no adjunta ningún documento de descargo	955,00	137,21		La observación se mantiene por falta de presentación de descargos
CE-049	21-11-13 33 Facturas Diferentes		ENTEL y otros- Tarjetas , C/U de Bs10.	330,00	6,96	47,41									
CE-049	21-11-13 6 Facturas Diferentes		ENTEL y otros- Tarjetas , C/U de Bs20.	120,00	6,96	17,24									
CE-049	21-11-13 8 Facturas Diferentes		ENTEL y otros- Tarjetas , C/U de Bs50.	240,00	6,96	34,43									
CE-049	21-11-13 F-41960	09-11-13	Snack- Se me hace Agua la Boca- Adq. de 50 porciones de pollo	550,00	6,96	79,02									
CE-049	21-11-13 F-34998	08-11-13	keral S.A-Adq. de alimentos (gaseosas y agua)	63,60	6,96	9,14									
CE-049	21-11-13 F-42273	16-11-13	Snack- Se me hace Agua la Boca- Adq. de 50 porciones de pollo	550,00	6,96	79,02									
CE-049	21-11-13 F-28348	23-11-13	Restaurant-PAXIMAMA-Consumo	1.212,00	6,96	174,14									
CE-049	21-11-13 F-341	25-11-13	Impresiones-MAS-100 Certificados Full color /Carta	450,00	6,96	64,66									
CE-049	21-11-13 F-920	26-11-13	CIBER ARNELIA-Varios	32,00	6,96	4,60									
CE-049	21-11-13 F-282	26-11-13	Fotocopias COPY-SDIN, Serv. De Fotocopias	7,00	6,96	1,01									

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUI 5,1E+09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE	FECHA	Nº	FACTURA O RECIBO	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS		DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
							Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS		Bs	Se Levanta	Se Mantiene	
Nº										Bs	\$us		Bs	\$us	\$us	Descargos
CE-049	21-11-13	F-34790		06-12-13		WISTUPIKO-Adq. de Desayuno (Apl. Empanadas)	500,00	6,96	71,84							
IMPORTE PARCIAL							890,70		127,97							
CE-050	21-11-13	R-5/N		03-11-13		Pago a Freddy Colque-Aquiler de Salón - Taller de Jóvenes	94,70	6,96	13,61							
CE-050	21-11-13	F-159		03-11-13		FER-GROUP-FER-Adq. de Mat. De Escritorio	56,00	6,96	8,05							
CE-050	21-11-13	F-734		03-11-13		Aidé Ruth Callata-Serv. De refrigerio:mañana-tarde y almuerzo a 20 personas-taller de Jóvenes	400,00	6,96	57,47							
CE-050	21-11-13	Planilla		03-11-13		Municip.Uncia Pasajes Terrestres- 6 personas- Asistencia al taller de Uncia del 03-11-13 c/u Bs20.-	120,00	6,96	17,24							
CE-050	21-11-13	Planilla		03-11-13		Pasajes Terrestres- 6 personas- Asistencia al taller de Uncia el 03-11-13 c/u Bs20.-	100,00	6,96	14,37							
CE-050	21-11-13	Planilla		03-11-13		Pasajes Terrestres- 6 personas- Asistencia al taller de Uncia en 03-11-13 c/u Bs20.-	100,00	6,96	14,37							
CE-050	21-11-13	R-5/N		09-11-13		Pago a Freddy Colque-Aquiler de Salón -Taller de Jóvenes	94,70	6,96	13,61							
CE-050	21-11-13	F-161		09-11-13		FER-GROUP-FER-Adq. de Mat. De Escritorio	56,00	6,96	8,05							
CE-050	21-11-13	F-735		09-11-13		Aidé Ruth Callata-Serv. De refrigerio:mañana-tarde y almuerzo a 20 personas-taller de Jóvenes	400,00	6,96	57,47							
CE-050	21-11-13	Planilla		09-11-13		Municip.Uncia Pasajes Terrestres- 6 personas- Asistencia al taller de Uncia del 09-11-13 c/u Bs20.-	120,00	6,96	17,24							
CE-050	21-11-13	Planilla		09-11-13		Pasajes Terrestres- 5 personas- Asistencia al taller de Uncia del 09-11-13 c/u Bs20.-	100,00	6,96	14,37							
CE-050	21-11-13	Planilla		09-11-13		Pasajes Terrestres- 5 personas- Asistencia al taller de Uncia del 09-11-13 c/u Bs20.-	100,00	6,96	14,37							
CE-050	21-11-13	F-163		12-11-13		FER-GROUP-FER-Adq. de Mat. De Escritorio	80,00	6,96	11,49							
CE-050	21-11-13	R-5/N		09-11-13		Pago a Freddy Colque-Aquiler de Salón - Taller de Jóvenes del 23-11-13	118,40	6,96	17,01							

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUI 5,1E-09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO	FECHA	Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre	
								Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs	\$us	Bs	Se Mantiene	de
Nº	FECHA	Nº									Bs	\$us			Bs	\$us			Descargos
CE-050	21-11-13	F-165	23-11-13			según IV Contrato BOL/72408	FER-GROUP-FER-Adq. de Mat. De Escritorio, Impresión de Certificados Aide Tuht Calista-Serv. De Refrigerio;Mañana-Tarde y almuerzo a 60 personas-taller del 22-11-13	630,00	6,96	90,52									
CE-050	21-11-13	F-736	23-11-13				Refrigerio;Mañana-Tarde y almuerzo a Eloy chiri condori- pago de transporte de 120 personas -llegada-uncia y viceversa y otras comunidades	1.200,00	6,96	172,41									
CE-050	21-11-13	F-106	23-11-13				Adquisición de material de escritorio	1.200,00	6,96	172,41									
CE-050	21-11-13	F-166	24-11-13					38,00	6,96	5,46									
IMPORTE PARCIAL								3.208,00		460,92									
CE-051	29-11-13	R-1091	20-11-13				Transporte de personas para el evento	200,00	6,96	28,74									
CE-051	29-11-13	R-1089	20-11-13				Transporte de personas para el evento	150,00	6,96	21,55									
CE-051	29-11-13	R-1090	20-11-13				Transporte para comunarios-asistencia al evento	150,00	6,96	21,55									
CE-051	29-11-13	F-125	20-12-13				Gráfico System Bolivia- Impresión de 600 certificados full color	1.000,00	6,96	143,68									
CE-051	29-11-13	F-12238	20-12-13				Gráfico System Bolivia- Impresión de 1000 afiches full color	1.400,00	6,96	201,15									
CE-051	29-11-13	15 Facturas	Diferentes			Gala Rivero-Remuneración Proyecto Diálogo para fortalecer la Democracia según N° 3er contrato BOL/72408 Desembolso	Tarjetas-ENTEL- NUEVA TEL-c/u de Bs10.-	150,00	6,96	21,55									
CE-051	29-11-13	2 Facturas	Diferentes				Lubrería soliz-Adq. de cinta de embalaje	40,00	6,96	5,75									
CE-051	29-11-13	F-263	27-11-13				Lubrería soliz-Adq. de cinta de embalaje	12,00	6,96	1,72									
CE-051	29-11-13	F-26220	27-11-13				Lubrería soliz-Adq. de cinta de embalaje	12,00	6,96	1,72									
CE-051	29-11-13	F-265906	28-11-13				Broastería SAMIA-Adq. de pollo	18,00	6,96	2,59									
CE-051	29-11-13	F-26157	27-11-13				Broastería SAMIA-Adq. de alimertos	20,00	6,96	2,87									
CE-051	29-11-13	F-26895	28-11-13				Broastería SAMIA-Adq. de refrescos	30,00	6,96	4,31									
CE-051	29-11-13	F-17257	28-11-13				Almacén Pasteur-Adq. De Refrescos	21,50	6,96	3,09									
CE-051	29-11-13	F-125	23-12-13				Gráfico System Bolivia- Impresión de 350 Certificados	600,00	6,96	86,21									

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUI 5,1E+09 Proyectos de Capacitación

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS				DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre suficiencia de Descargos	
			Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs	\$us		Bs	Se Levanta	Se Mantiene		\$us
IMPORTE PARCIAL																			
CE-052	29-11-13	F-31790	30-11-13		Jose Mauricio-Remuneración Proyecto encuentro de Jóvenes de Cercado Segun N° de Contrato BOL/72408, 3er Desembolso	Los Angeles J.R.-Servicio de alimentación-Primer encuentro de Juventudes en Cercado Depto de Cochabamba-el 30-11-13	2.420,00	6,96	347,70										
CE-052	29-11-13	F-1012	23-12-13			Diseño & Publicidad- Impresión de 70 revistas -Propositiva 1er encuentro para vivir bien	994,00	6,96	142,82										
IMPORTE PARCIAL																			
TOTAL GENERAL										42.004,70		6.035,16	0,00	0,00	1.763,00		253,30	1.763,00	253,30

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUESTO: Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre Suficiencia de Descargos
	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs			\$us	Bs	\$us		
CE-002	04-06-13	R-S/N	04-06-13	Reembolso a Patricia Vicente, para el reembolso de pasajes vía terrestre para el taller Departamental de La Paz	Reembolso a Agueda Virginia Arias P.- taller 04-06-13, ruta: Chuma-LPZ adjunta recibo S/Nº por Bs50.-	50,00	6,96	7,18		50,00	7,18	No presentó ningún documento que justifique el descargo			50,00	7,18	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
CE-002	04-06-13	R-S/N	04-06-13	Reembolso a Lucila Titirico C. Guanay-LPZ-Guanay	Reembolso a Lucila Titirico C. Guanay-LPZ-Guanay	320,00	6,96	45,98		320,00	45,98	No presentó ningún documento que justifique el descargo			320,00	45,98	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
IMPORTE PARCIAL						370,00		53,16									
CA-001	30-06-13	F-162932	10-06-13	Rendición de Cuentas registrado a nombre de Carlos Camargo, para el reembolso de pasajes terrestres, pases a bordo y taxis a participantes en el Taller de la Dirección Nacional del MAS-IPSP realizado en la Ciudad de La Paz. La entrega de estos fondos se realizó en el comprobante de Egreso CE-004 del 06-06-13.	Reem-Pasaje CBBA-LPZ - P. Calderón	140,00	6,96	20,11		140,00	20,11	Adjunta fotocopia de la factura	No presentó ningún documento que justifique el descargo		140,00	20,11	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
IMPORTE PARCIAL						140,00		20,11				La entrega de fondos en Avance que se refleja en el presente comprobante. El mayor General Refleja como descargo el importe de Bs12.598, la dif. Es de Bs15.422,00					
CA-002	30-06-13	R-S/N	27-07-13	Descargo de los papagos realizados Carlos Camargo por el reembolso de pasajes, pases a bordo, taxi, alojamiento y otros	Reem.Pasaje-Sub Central Planchon-COB-Sub central Planchon-Miguel Cordoba-taller Deptal Pando el 27-7-13	150,00	6,96	21,55		150,00	21,55	No presentó ningún documento que justifique el descargo			150,00	21,55	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
IMPORTE PARCIAL																	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE:				SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS				Pasajes al Interior del País				DESCARGOS PRESENTADOS				Situación Actual de los Gastos cuestionados				Situación Final	
PART. PRESUPUEST. 5202010001				Pasajes al Interior del País																	
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES		Se Levanta		Se Mantiene		Suficiencia de Descargos			
Nº	FECHA	Nº	FECHA					Bs	T/C	Bs	\$/us	Bs	\$/us	Bs	\$/us	Bs	\$/us				
CA-002	30-06-13	F-13459	29-07-13	a los participantes en los Talleres de la: Deptal de Tarija y Cochabamba a desarrollados del 30-06-13 al 05-07-13 por de la Dirección Nacional del MAS. La entrega de fondos se realizó en el comprobante de Egreso CE-006 del 25-06-13.	Reem.Pasaje Rurrenabaque-LPZ Tito Vezaga-taller Deptal La Paz el 30-7-13			160,00	6,96	160,00	22,99					160,00	22,99			La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos	
IMPORTE PARCIAL								310,00			44,54										
CE-005	09-08-13	R-S/N	28-09-13			Hospedaje a Juan C. Litondo en Sucre-Taller Deptal Potosí del 28-09-13		50,00	6,96		7,18			50,00		50,00	7,18			La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos	
CE-005	09-08-13	R-S/N	28-09-13	Pago a Amado Yañes para el reembolso de Pasajes terrestres y Hospedaje por los talleres desarrollados en las departamentales, de acuerdo a detalle:	Hospedaje en Sucre a Concepción Ortiz-Taller Deptal Potosí del 28-09-13			50,00	6,96		7,18			50,00		50,00	7,17			La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos	
CE-005	09-08-13	R-S/N	17-08-13		Pasaje, Ruta: Pto Cosuelo-Pando-Pto. consuleo-Yeraldin Silvano Morenoe -Taller Deptal Pando del 17-08-13, adjunta un rubro por Bs140.-			280,00	6,96		40,23										
IMPORTE PARCIAL								28.000,00	6,96		4.022,99										
CE-008	11-09-13	F-1257	03-09-13	Repostería Rivera	Pago de Transporte por traslado de alimentos, para el seminario taller de la Deptal Cbba el 30-08-13- Repostería Rivera			340,00	6,96		48,85										
IMPORTE PARCIAL								340,00			48,85										

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUES: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE			FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados				Situación Final Suficiencia de Descargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA				Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS				Bs	\$us	Bs	\$us	
AI-001	31-10-13	R-5/N	26-10-13		Descargo de los gastos de transporte realizados por amador E. Yañez, por los fondos entregados mediante comprobante de Egreso CE-011 del 21-10-13	Hospedaje, Concepción Ortiz-encuentro en Teoponte el 26-10-13, según planilla firmada.	100,00	6,96	14,37		100,00	14,37	No adjunta factura ni el recibo de la entrega de fondos	No presentó ningún documento que justifique el descargo			100,00	14,37	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
AI-001	31-10-13	R-5/N	30-10-13			Taxi aeropuerto-Ciudad E. Yañez, por los fondos entregados mediante comprobante de Egreso CE-011 del 21-10-13	196,00	6,96	28,16		25,00	3,74	No adjunta los pases a bordo	No presentó ningún documento que justifique el descargo			26,00	3,74	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
AI-001	31-10-13	R-5/N	30-10-13			Taxi aeropuerto-Ciudad E. Yañez, por los fondos entregados mediante comprobante de Egreso CE-011 del 21-10-13	196,00	6,96	28,16		26,00	3,74	No adjunta los pases a bordo	No presentó ningún documento que justifique el descargo			26,00	3,74	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
IMPORTE PARCIAL							31.320,00		4.500,00			524,55	Se contabilizó la entrega de Fondos an avance en comprobante CE-011 del 21-10-13, se ejecutó en el comprobante de Ajuste N° 001 del 31-10-13 Bs31.320.- los descargos suman Bs27.690.-, la dif. De Bs3.630.- no fue descargada.	No presentó ningún documento que justifique el descargo			3.630,00	524,55	La Observación se mantiene por la falta de presentación de descargos
CT-002	30-09-13	R-5/N	14-10-13		Amador Eduardo Yañez-Descargo realizado por el reembolso de gastos de transporte, compra de materiales y alimentación, la entrega de Fds se realizó con el comprobante de ingreso CI-001 del 26-9-13	Pasajes, Ruta: Manuripi-Cobija-Manuripi-Paty E., Castro-Taller de Mujeres de MAS-IPSP-Deptal Pando del 14-10-13.	160,00	6,96	22,99				Fotocopia de Cédula de Identidad ilegible						
CT-002	30-09-13	R-5/N	14-10-13			Pasajes, Ruta: Manuripi-Cobija-Manuripi-Paty E., Castro-Taller de Mujeres de MAS-IPSP-Deptal Pando del 14-10-13.	160,00	6,96	22,99				Fotocopia de Cédula de Identidad ilegible						
CT-002	30-09-13	R-5/N	14-10-13			Pasajes,Ruta:Bolpebra-Cobija-Bolpebra-Karin Teixeira-Taller de Mujeres de MAS-IPSP-Deptal Pando del 14-10-13.	150,00	6,96	21,55				CI. No adjunta fotocopia de su cédula de identidad						
CT-002	30-09-13	R-5/N	21-10-13			Alojamiento-Edwin Reyes-Primera Reunión Política del MAS-IPSP- Deptal Trinidad del 21-10-13.	55,00	6,96	7,90				Error en la aprop. Contable, corresponde a la part. Pesup						
CT-002	30-09-13	R-5/N	21-10-13			Alojamiento-Elina Ibañez-Primera Reunión Política del MAS-IPSP- Deptal Trinidad del 21-10-13.	55,00	6,96	7,90				22200 Viáticos						

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS																		
PART. PRESUPUE: 5202010001 Pasajes al Interior del País																		
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual De los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs		\$us	Bs	\$us	
CT-002	30-09-13	F-1587	21-10-13	Amador Eduardo Yañez-Descargo realizado por el reembolso de gastos de transporte, compra de materiales y alimentación, la entrega de Fds se realizó con el comprobante de ingreso CI-001 del 26-9-13		Alojamiento: Hotel Paulista, pago de un día de hospedaje a 3 personas, Elna Ibañez-Primera Reunión Política del MAS-IPSP, Deptal Trinidad del 21-10-13		165,00	6,96	23,71					Error en la aprop. Contable, corresponde a la part. Presup 22200 Viáticos			
CT-002	30-09-13	F-32547	21-10-13			Alquiler de Equipo de Sonido-Cooperativa de Telec. Trinidad-Reunión Política del MAS-IPSP, Deptal Trinidad del 21-10-13		1.710,00	6,96	245,69					Error en la aprop. Contable, corresponde a la part. Presup 23100 Alquileres			
															Se contabilizó como entrega de Fondos en Avance en el comprobante de Ingreso CI-001 del 26-09-13 Bs\$36.000,00 el descargo de se registro en el Comprobante de Traspaso CT-002 del 30-09-13 por Bs\$4.876,50, sin embargo los descargos suman Bs\$35.694,00 la dif. De Bs\$75,50 no fue contabilizada			
IMPORTE PARCIAL								34.876,50		5.010,99								
CE-008	10-10-13	Inf. De vi	22-09-13			Viaje a cobijas-encuentro Deptal de las Organizaciones Políticas el 11-9-13		896,00	6,96	128,74					El descargo incluye las facturas:29087 y 2167675, total Bs\$26.- El importe de Bs\$70.- fue cargado erroneamente a pasajes, corresponde a la partida 222 Viáticos			
IMPORTE PARCIAL								896,00	6,96	128,74								
CT-002	30-11-13	R-S/N	22-11-13			Alquiler de Salón-donato Arias D-Taller de la Escuela Deptal de Orouro del 22-11-13.		475,00	6,96	68,25					Error en la aprop. Contable, corresponde a la part. Presup 23100 alquiler de Edificios			
CT-002	30-11-13	R-S/N	28-11-13			Pasajes, Ruta: Prov. -Tarifa-Prov. Chaco-madelin Raimos-Taller de la Escuela Deptal de Sucre del 22-11-13, Incluye Fact. 6440 por Bs40.-.		100,00	6,96	14,37					Existe contradicción en el recibo porque el reembolso corresponde a la ruta de tarifa, sin embargo hace referencia a sucre			

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUPUESTO: 5202010001 Pasajes al Interior del País

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre
		Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS	Se Levanta	Se Mantiene		
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	\$us	Bs	\$us		Bs	\$us	Bs	\$us	
CT-002	30-11-13	R-S/N	27-11-13		Amador Eduardo Yañez-Descarga Taxi, Ruta: Aeropuerto-ciudad- realizado por el reembolso de Aeropuerto-Juan C. Urondo- Taller gastos de hospedaje, compra de de la Escuela del MAS-IPSP Deptal materiales para talleres, la Coobija del 27-11-13. Adj. Pasea a entrega de Fds se realizó con el Bordo Bs26-F-10528 por Bs60. comprobante de egreso CE-0013 También reporta Bs84.- por alimentación del 14-11-13	280,00	6,96	40,23							
IMPORTE PARCIAL						855,00		122,84							
TOTAL GENERAL						140.788,50		20.225,36	160,00	22,99	4.542,00	652,58	4.702,00	675,57	

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202020001 Viáticos-Viajes al Interior del País

Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs			Bs	\$us	Se Mantiene	
CE-006	15-08-13	Inf. De Viaje	05-07-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Tarija-Análisis coyuntural Agenda patriótica del 29 al 30-6-13.	585,00	6,96	84,05				Como descargo se adjunta los pases a Bordo por Bs26.- Fact.126844-Fact. 2020878, total Bs26.-					
CE-006	15-08-13	Inf. De Viaje	05-07-13	Amador E. Yañez	Viáticos a cochabamba-encuentro Deptal del 04 al 05-07-13.	468,00	6,96	67,24				Como descargo se adjunta los pases a Bordo por Bs26.- Fact.1545683-Fact. 2030821, total Bs30.-					
CE-006	15-08-13	Inf. De Viaje	13-07-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Chuquisaca-encuentro Deptal del 12 al 14-07-13.	765,00	6,96	110,49				Como descargo se adjunta los pases a Bordo Fact.3907-Fact. 2046842, total Bs26.-					
CE-006	15-08-13	Inf. De Viaje	20-07-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Oruro-Análisis de la coyuntura política de 20-07-13.	393,00	6,96	56,47				Parte del descargo son las Facturas 670248 y 164255 (boletins terrestres que suman Bs45.-					
CE-006	15-08-13	Inf. De Viaje	28-07-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Pando -Análisis de la coyuntura política-agenda patriótica del 28-07-13.	769,00	6,96	110,49				Parte del descargo son las Facturas 2076543 y 18176 por un total de Bs26.-					
IMPORTE PARCIAL						2.984,00	6,96	428,74									
CE-003	03-09-13	Inf. De Viaje	09-08-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Chuquisaca-Planificación de Eventos del 06 al 09-08-13.	792,00	6,96	113,79				Parte del descargo son las Facturas Nro26065 y 289415 y recibo s/n por un total de Bs123.-					
CE-003	03-09-13	Inf. De Viaje	11-08-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Santa Cruz-Coyuntura política-Agenda Patriótica del 11-08-13.	833,00	6,96	119,68				Parte del descargo son las Facturas Nro2106106 y 1672769 por un total de Bs30.-					
CE-003	03-09-13	Inf. De Viaje	18-08-13	Amador E. Yañez	Viáticos a Potosí-Coyuntura política Agenda Patriótica del 18-08-13.	899,00	6,96	128,30				Parte del descargo son las Facturas Nro 3678 - 4080- 2120036 y 37687 por un total de Bs126.-					
IMPORTE PARCIAL						2.543,00		361,78			25,00	Se contabilizó Bs 2.543.-, los descargos suman Bs2.518.-, la diferencia de Bs25.-, no fue descargado	A la nota de respuesta al informe preliminar, no se adjunta ningún documento de descargo		25,00	3,59	La observación se mantiene, porque no adjunta ningún descargo
CE-004	03-09-13	Inf. De Viaje	02-08-13	Sharon K. Rocha Ross	Viáticos a cochabamba-Coordinar acciones de la Escuela de Formación Política del 02-08-13.	484,00	6,96	69,34				Parte del descargo son las Facturas Nro 1601845 - 252305 por un total de Bs46.-					
CE-004	03-09-13	Inf. De Viaje	02-08-13	Sharon K. Rocha Ross	Viáticos a Chuquisaca-Coordinar acciones de la Escuela de Formación Política del 08-08-13.	450,00	6,96	64,66				Parte del descargo son las Facturas Nro 26219 y2101710 por un total de Bs26.-					

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Unidad Técnica de Fiscalización

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS																						
PART. PRESUP.: 5202020001 Viáticos-Viajes al Interior del País																						
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES		DESCARGOS PRESENTADOS		Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos	
Nº	FECHA	Nº	FECHA					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us			Bs	\$us	Bs	\$us		
CE-004	03-09-13	Inf. De Viaje	02-08-13	Sharon K. Rocha Ross		Viáticos a Santa Cruz-Coordinar acciones de la Escuela de Formación Política del 11-08-13.		799,00	6,96	113,94					Parte del descargo son las Facturas Nro 16727772 y 2106166 por un total de Bs26.-							
PORTE PARCIAL								1.727,00		248,13												
CE-036	29-11-13	Inf. De Viaje	23-11-13	Mireya Pacosillo		Viáticos a Tarija-Taller de Mujeres del MAS-IPSP de Tarija el 23-11-13, incluye Bs170.- por taxis y Bs26 pasajes a bordo.		504,00	6,96	72,41												
CE-036	29-11-13	Inf. De Viaje	29-11-13	Mireya Pacosillo		Viáticos a Chuquisaca-Taller de Mujeres del MAS-IPSP de Tarija el 23-11-13, incluye Bs170.- por taxis y Bs26 pasajes a bordo.		504,00	6,96	72,41												
IMPORTE PARCIAL								1.009,00		144,83												
Solicitud de Pago N° 113	29-11-13	Inf. De Viaje	14-10-13	Mireya Pacosillo		Corresponden al pago de Viáticos a: Cobija-Taller Deptal de Mujeres en Cobija del 14 al 15-10-13, Potosí-Taller de Mujeres-Fortalecimiento Institucional del 16-10-13, Trinidad-Taller de Mujeres-Fortalecimiento Institucional del 30-10-13 y Santa Cruz-Taller de Mujeres-Fortalecimiento Institucional del 08 y 09-11-13.		2.097,04	6,96	301,30					Bs206.- corresponde a la parpt. Presup. pasajes, error en la apropiación presup,							
IMPORTE PARCIAL NO CONTABILIZADO								2.097,04		301,30					Este descargo se encuentra incluido al CE-036 del 29-11-13, no se incluye otro comprobante que registre este gasto, por lo tanto existe omisión de registro y una subestimación de los gastos							
TOTAL								21.994,00		3.160,06	0,00	0,00	25,00	3,59			25,00		3,59			

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013- PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5202020004 Hospedaje y Alimentación

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Suficiencia de Descargos
						Bs	T/C	NO RECONOCIDOS Bs	\$us			Bs	Se Levanta \$us	Se Mantiene \$us	
CE-013	14-11-13	F-4332	22-11-13		Alojamiento- Fact.4932 -Marianela Paco-Taller de Mujeres Deptal de Tarija del 22-11-13.	130,00	6,96		18,68						
CE-013	14-11-13	F-2058	23-11-13	Amador Eduardo Yañez- Descargo realizado por el reembolso de gastos de hospedaje, compra de materiales para talleres, la entrega de Fds se realizó con el comprobante de egreso CE-0013 del 14-11-13	Alojamiento - Puente de Plata Fact.2058 -Hospedaje de un día en cochabamba Bs2.340.-Marianela Paco-Taller de Mujeres Deptal de Tarija del 22-11-13.	2.340,00	6,96		336,21						
CE-013	14-11-13	R-S/N	26-11-13		Alojamiento-Leonida zurita- Encuentro Nal de Mujeres Deptal de La Paz del 26-11-13.	60,00	6,96		8,62	No adjunta Factura	No adjunta ningún documento de descargo	60,00		8,62	La observación se mantiene, no adjunta ningún documento de descargo
CE-013	14-11-13	F-2127	27-11-13		Hospedaje-Juan C. Lizondo- Taller de la Escuela del MAS-IPSP Deptal Pando del 27-11-13.	300,00	6,96		43,10						
CE-013	14-11-13	F-4097	29-11-13		Alojamiento-Esteir Soria- Taller de Mujeres MAS-IPSP Deptal Chuquisaca del 28-11-13.	150,00	6,96		21,55						
IMPORTE PARCIAL						8.000,00			1.149,43	Se Contabilizó Bs8.000.-, los gastos suman Bs2.980.-, la diferencia de Bs5.020.- se encuentran ejecutada en la partida presupuestaria pasajes al interior del país adjunta al comprobante de traspaso CT-002 del 30-11-13, por este motivo se ha compensado el importe mencionado, y no se han determinado como gastos no documentados					
TOTAL						8.000,00			1.149,43			60,00		8,62	8,62

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5203010002 Alquiler de Salón

Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final	Sobre Suiciencia de Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	\$us			Bs	\$us	Bs		
CE-001	02-07-13	F-4629	Club Social Tarja		Pago de alquiler de Salón para el taller del 30-06-13	1.000,00	6,96	143,68				C.I. La Factura no tiene sello de cancelado						
CE-006	29-07-13	F-4342	Centro de Eventos AUDITORIUM-CEA		Pago por servicios de alquiler de sala plenaria para el servicio de Refrigerio y almuerzo, para el evento a desarrollarse el 18-07-13	4.600,00	6,96	560,92				La factura, no ha desglosado correctamente los gastos considerando que el costo del alquiler es de Bs1.600,00 por que no se ejecutó a la partida alimentos, el importe de Bs3.000,00						
CE-007	29-07-13	F-2097	NATURA VERDE-Centro de convenios		Pago por servicios de alquiler de salón, para el evento en la ciudad de Cobija a desarrollado el 27-07-13	1.000,00	6,96	143,68				C.I. La Factura No tiene sello de cancelado C.I. El comprobante no se encuentra firmado						
CE-008	31-07-13	F-4356	Centro de Eventos AUDITORIUM-CEA		Pago por servicios de alquiler de sala plenaria Bs400,00, alquiler de Data display y Microfono Inalbrico Bs730,00, para el evento a desarrollarse el 30-08-13	1.150,00	6,96	165,23				C.I. La Factura No tiene sello de cancelado C.I. El comprobante no se encuentra firmado						
CE-009	11-09-13	F-4456	Centro de Eventos AUDITORIUM-CEA		Pago por servicios de alquiler de Salón- seminario taller de Jóvenes Deptal La Paz del 06-09-13	1.550,00	6,96	222,70				De este importe Bs800.- corresponde a alquiler de salón y Bs750.- a alquiler de maquinaria y Equipo, por lo tanto existe error contable en la apropiación contable que corresponde a alquiler de maquinaria y equipo.						
CE-010	11-09-13	F-1855	Centro de convenciones y Eventos		Pago por servicios de alquiler de Salón- seminario taller de Jóvenes Deptal Oruro del 06-09-13	2.260,00	6,96	324,71				De este importe Bs1.060.- corresponde a alquiler de salón y Bs1.200.- a alquiler de maquinaria y Equipo, por lo tanto existe error contable en la apropiación contable que corresponde a alquiler de maquinaria y equipo.						
CE-012	20-09-13	F-4473	Centro de Eventos AUDITORIUM-CEA		Pago por servicios de alquiler de Salón- Bs1.600.- y alquiler de Equipos - seminario taller Deptal La Paz del 12 y 13-09-13	3.100,00	6,96	445,40				Bs1.500.- fueron apropiados incorrectamente, corresponden al alquiler de maquinaria y equipo						
CE-014	22-10-13	F-2157	NATURA VERDE		Pago por Servicios de alquiler de salón para el taller Departamental de Juventudes en la ciudad de Tarja el 14-10-13.	500,00	6,96	71,84				C.I. La factura no tiene sello de cancelado						

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS

PART. PRESUP.: 5203010002 Alquiler de Salón

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	BAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Suficiencia de Descargos	Sobre
					Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs			\$us	Se Levanta Bs	Se Mantiene Bs		
CE-014	19-11-13	F-32847	Hotel CONTINENTAL PARCK	Pago por Servicios de alquiler de Salón para el taller Departamental de Mujeres en la ciudad de Santa Cruz el 09-11-13.	800,00	6,96	114,94				C.I. La factura no tiene sello de cancelado						
CE-015	19-11-13	F-9218	GLORIETA HOTEL	Pago por Servicios de alquiler de Salón para la Atención del 9 y 11 de Noviembre de 2013-Taller del encuentro de jóvenes en Chuquisaca el 09-11-13.	5.600,00	6,96	804,60				C.I. La factura no tiene sello de cancelado						
CE-017	20-11-13	F-9234	Glorieta Hotel	Pago por Servicios de alquiler de salón para el taller de la Escuela del MAS-IPSP en sucre el 18-11-13. La factura registra el pago de refrigerio y almuerzo por Bs\$5.200.- y Bs400.- por alquiler de: data y computadores sonido y micrófo Bs400.-	5.600,00	6,96	804,60				Error en la aprop. Contable Bs\$5.200.- corresponde a la 311 refrigerio y Bs400.- a alquiler de Equipo y Maquinaria C.I. Factura no tiene sello de cancelado						
CE-020	26-11-13	F-1655	TOLOMA-Gran Hotel	Atención Evento de 2 días, el 23-11-13 refrigerio, Almuerzo y cena para 60 personas; el 24 -11-13, Servicio de Desayuno, Refrigerio y almuerzo para 120 personas, y el alquiler del salón cobrito y equipos para el encuentro Nal. De Juventudes en cohabamba, los días 23 y 24-11-13.	22.920,00	6,96	3.293,10				La factura ni el comprobante han desglosado los gastos por items, tales como alimentación, alquiler de salón y alquiler de equipo y maquinaria						
CE-028	29-11-13	F-6267	Club Social Tarija-cst	Pago por servicios de alquiler de Salón Encuentro Nal de Mujeres realizado en Tarija el 22-11-13	1.500,00	6,96	215,52				C.I. La factura no tiene sello de cancelado						
CE-028	29-11-13	F-6266	Club Social Tarija-cst	Pago por servicios de alquiler de Salón Encuentro Nal de Mujeres realizado en Tarija el 22-11-13	2.000,00	6,96	287,36				C.I. La factura no tiene sello de cancelado						
TOTAL GENERAL					53.380,00		7.698,28										

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS
PART. PRESUP.: 5203020001 Alquiler de Equipo y Maquinaria

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Suficiencia de Descargos	Final Sobre
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us			Se Levanta Bs	Se Mantiene Bs	\$us		
CE-001	02-07-13	F-4629	01-07-13	Club Social Tarija	Pago de alquiler de Equipo de sonido para el taller del 30-05-13	950,00	6,96	136,49				C.I. La factura no tiene sello de Cancelado						
CE-004	22-07-13	F-1088	09-07-13	Sociedad Hotelera Toloma S.R.L. TOCOMA	Pago por servicios de alquiler de Data Display, Ecran, computadora portátil y Micrófono inalámbrico para el evento Deptal de Cochabamba el 05-07-13	750,00	6,96	107,76				C.I. La factura no tiene sello de Cancelado					La observación de control interno será objeto de seguimiento en la documentación correspondiente a la gestión 2014 y 2015	
CE-014	19-11-13	F-32847	11-11-13	Hotel CONTINENTAL - PARCK	Pago por Servicios de alquiler de Equipos y Micrófonos para el taller Departamental de Mujeres en la ciudad de Santa Cruz el 09-11-13.	550,00	6,96	79,02				C.I. La factura no tiene sello de cancelado						
TOTAL						2.250,00		313,28			0,00							

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

Refrigerios

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
Nº	FECHA	Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us		Bs	\$us	Bs	
CE-003	04-06-13	F-9157	18-07-13	Hostal la Estancia	Reembolso a Hilda Maraz, por gastos de alojamiento del 17-7-13	95,00	6,96	13,65								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	F-9156	18-07-13	Hostal la Estancia	Reembolso a Bimarck S. Santiago Mariscal por pago de alojamiento del 17-7-13	95,00	6,96	13,65								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	F-23090	18-07-13	Hotel España SRL	Reembolso a Eugenio Ulavera, por gastos de Hospedaje del 18-7-13	160,00	6,96	22,99								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	F-23081	17-07-13	Hotel España SRL	Reembolso a Eugenio Ulavera, por gastos de Hospedaje del 18-7-13	160,00	6,96	22,99								
CE-003	04-06-13	F-108562	18-07-13	Residencial Torino	Reembolso a Oscar a. Montaña, por gastos de Hospedaje del 18-7-13	70,00	6,96	10,06								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	R-S/N	18-07-13	Oscar a. Montaña	Reembolso por gastos de Alimentación del 18-7-13	50,00	6,96	7,18								
CE-003	04-06-13	F-108562	18-07-13	Residencial Torino	Reembolso a Bryan Benavente, por gastos de Hospedaje del 18-7-13	70,00	6,96	10,06								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	F-5504	30-07-13	Casa de Huespedes	Reembolso a Gumercindo S. Yanano, por gastos de Hospedaje del 18-7-13	100,00	6,96	14,37								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	R-S/N	30-07-13	Sandra Nelly Perez	Reembolso por gastos de Hospedaje	240,00	6,96	34,48								Error en la aprop contable, corresponde a la partida presup. 222 viáticos
CE-003	04-06-13	R-S/N	30-07-13	Sandra Nelly Perez	Reembolso por gastos de Hospedaje	50,00	6,96	7,18								Este comprobante adjunta la factura N° 23880 de 29-7-13 modificada con el N° 29 del Hotel Osira por Bs750.-que no fue
CE-001	02-07-13	F-4629	01-07-13	Club Social Taxila -CST	Pago de almuerzos y refrigerio a los participantes del taller del 30-06-13	4.900,00	6,96	704,02								CI La factura no tiene sello de cancelado
CE-003	16-07-13	F-252	13-07-13	Sergio Gastón Nuñez Gardenzabal	Pago por servicios de refrigerio por la mañana, tarde y el almuerzo a 70 participantes en el taller deptal de sucre el 13-07-13	3.710,00	6,96	533,05								CI La factura no tiene sello de cancelado
CE-004	22-07-13	F-1088	09-07-13	Sociedad Hotelera Toloma S.R.L. TOLOMA	Pago por servicios de refrigerio y almuerzo a 150 participantes en el evento Deptal de Cochabamba el 05-07-13	13.500,00	6,96	1.939,66								CI La factura no tiene sello de cancelado
CE-005	22-07-13	F-44664	22-07-13	Churrasquería el Fogón	Pago por servicios de refrigerio, almuerzo y refrigerio por la tarde para el evento Deptal de Oruro el 20-07-13	17.750,00	6,96	2.550,29								CI La factura no tiene sello de cancelado

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

CTA CONTABLE: Refrigierios

PART. PRESUP.: 5301010001

Nº	FECHA	COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Sobre Suficiencia de Descargos	Final
			Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us			Bs	\$us			
CE-007	29-07-13		F-2097		NATURA VERDE-Centro de convenios	Pago por servicios de Refrigierio por la mañana, tarde y almuerzo, para el evento en la ciudad de Cobija a desarrollado el 27-07-13	9,750,00	6,96	1.400,86				Cl La factura no tiene selo de cancelado						
CE-005	09-08-13		R-S/N			Pago a Amado Yañes para el reembolso de Pasajes terrestres y Hospedaje por los talleres	Alimentos a Sharon Karina Rocha, almuerzos y Cenasel 16 y 18 de agosto-Taller Deptal Pando el 17 y 18-8-13	150,00	6,96	21,55									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Modesto Condori, almuerzo del 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17 y 18-8-13	30,00	6,96	4,31									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Mireya M. Raldes, almuerzo del 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	30,00	6,96	4,31									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Marcia Agreda- del 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	30,00	6,96	4,31									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Lila H. López- del 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	30,00	6,96	4,31									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Justina Flores- del 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	30,00	6,96	4,31									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Diana C. Fernandez- del 16 y 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	60,00	6,96	8,62									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Nauza Tabo- del 16 y 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	60,00	6,96	8,62									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Karen Cuellar- del 16 y 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	60,00	6,96	8,62									
CE-005	19-02-00		R-S/N				Alimentos A Roxana Humaday- del 16 y 17-08-13-Taller Deptal Pando del 17-08-13	60,00	6,96	8,62									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Yessenia Ortiz- del 16 y 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	60,00	6,96	8,62									
CE-005	09-08-13		R-S/N				Alimentos a Sanjinez Mamo- del 16 y 17-8-13-Taller Deptal Pando el 17-08-13	60,00	6,96	8,62									
IMPORTE PARCIAL								8.400,00		94,83		2.732,00	392,53	No se adjunta documentos de descargo		2.732,00	392,53	La Observación se mantiene porque no presentó descargos	
														Se contabilizó Bs8.400.-, los descargos suman Bs660.-, de la dif. De la dif. de Bs7.740.- , Bs5.008.- se han ejecutado como pasajes al interior del país y la diferencia de Bs2.732.- no fue descargada					

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

CTA CONTABLE:

PART. PRESUP.: 5301010001

Refrigerios

Nº	COMPROBANTE	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
						Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS Bs	\$us			Bs	\$us	Bs	
CE-007	26-08-13	F-11841	22-08-13	Hotel Sima Argentum	Servicio de refrigerio por la tarde y por la mañana y almuerzo a 150 personas y servicio de cafetería en el seminario taller del 18-08-13 en la Deptal de Potosí	14.100,00	6,96	2.025,86				C.I. La factura no tiene sello de cancelado					
CE-015	24-09-13	F-2128	12-09-13	Natura Verde	Servicio de refrigerio, mañana y tarde y almuerzo a 100 personas en la Deptal de Pando del 12-09-13	6.500,00	6,96	933,91				C.I. Factura no tiene selo de cancelado					
IMPORTE PARCIAL						6.500,00		933,91									
CI-001	26-09-13	F-48713	08-10-13	Amador Eduardo Yañez-	Pastelería Doña filo-, Adq. de masitas- Taller de la escuela dep MAS-IPSP-Deptal Oruro del 8-10-13	252,50	6,96	36,28									
CI-001	26-09-13	F-007	21-10-13	Reembolso de gastos de transporte, compra de materiales y entrega de Fds se realizó con el 21-10-13	Refrigerios "M&D", por atención de Refrigério: Mañana y tarde y Almuerzo a 150 personas- Primera Reunión Política del Beni del MAS-IPSP, Deptal Trínidad del 21-10-13	4.350,00	6,96	625,00									
CI-001	26-09-13			comprobante de ingreso CI-001 del 26-9-13	Refrigerio: Atención de refrigerio y almuerzo-Reunión en la escuela de formación del MAS-IPSP en Irupane, el 24 y 25-10-15	4.700,00	6,96	675,29									
IMPORTE PARCIAL						4.800,00		689,66				Se contabilizó Bs4.800,-, los descargos suman Bs9.302,50, la diferencia de Bs4.502,50 no fue contabilizada. Asimismo se hace notar que este gasto se registró en un comprobante de ingreso y los gastos realizados se adjuntan al comprobante de traspaso CT-002 del 30-09-13					
CE-001	02-10-13	F-320	27-09-13	Hotel Cima Argentum	Servicios de Alimentos y Bebidas en el encuentro de la dirección del MAS en Potosí el 28-9-13.	27.760,00	6,96	3.968,51				C.I. Factura no tiene selo de cancelado					
CE-002	02-10-13	F-2142	26-09-13	Natura Verde	Servicio de refrigerio, mañana y tarde y almuerzo a 80 personas en la cumbre de la Deptal del MAS en Pando del 26-09-13	5.200,00	6,96	747,13				C.I. Factura no tiene selo de cancelado					

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP

FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

Refrigerios

CTA CONTABLE:

PART. PRESUP.: 5301010001

Nº	FECHA	COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO			GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos
			Nº	FECHA			Bs	T/C	\$us	NO RECONOCIDOS Bs	NO DOCUMENTADOS \$us	Bs		Bs	\$us	Bs	
CE-012	21-10-13	F-78539		04-10-13	AMBASADOR LTDA	Pago por servicios de Refrigerio de mañana a 130 personas, tarde a 50 personas y almuerzos a 80 personas para capacitación y premiación a jóvenes por el cambio el 4 -10-13		6,96	7.050,00	1.012,93			No se contabilizó la factura 78553 del 23-10-12 del gran hotel AMBASADOR LTDA por atención de refrigerio mañana y tarde y almuerzos por Bs6.800, alquiler de salón Bs850.- y alquiler de equipo de sonido y data display				
IMPORTE PARCIAL																	
AJ-001	31-10-13	R-S/N		17-08-13		Pago a Ismael aliaga Montaño por concepto de alimentación de refrigerio y almuerzo para el taller de jóvenes de fecha 26-10-13		6,96	3.126,50	449,21							
AJ-001	31-10-13	R-S/N		17-08-13		Descargo de los gastos de transporte realizados por el conductor E. Yañez, por los fondos entregados al taller de alimentación de refrigerio mañana y tarde y almuerzo para 120 personas- Encuentro seccional en Teoponte el 26-10-13		6,96	3.633,50	522,05							
AJ-001	31-10-13	F-009		30-10-13		Pago-Refrigerios M&D de Patricia Aramayo, por la atención de Desayuno, almuerzo y tarde a 70 personas en el taller de Mujeres Deptal Trinidadde el 30-10-13		6,96	2.030,00	291,67							
ORTE PARCIAL																	
CE-014	22-10-13	F-2157		14-10-13	NATURA VERDE	Pago por Servicios de Refrigerio: mañana-tarde y almuerzos 70 personas que participaron en el taller-Departamental de Juventudes en la ciudad de Tarija el 14-10-13.		6,96	4.550,00	653,74			Se contabilizó Bs4.800.-, los descargos suman Bs6.790.-, la dif. De Bs3.990, no fue contabilizado o por el contrario compensa el monto ejecutado en menos en la partida presupuestaria pasajes al interior del país. Se hace notar que los fondos fueron entregados en el comprobante de Egreso CE-011 del				
CE-015	24-10-13	F-11973		16-10-13	Hotel Cima Argentum	Tarde, y almuerzo a 70 personas que asistieron al taller de las mujeres en la Deptal potosí el 16-10-13.		6,96	6.630,00	952,59			C.I. La factura no tiene sello de cancelado				

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Período Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

PART. PRESUP.: 5301010001 Refrigierios

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS			DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados			Situación Sobre Suficiencia de Descargos
			Nº	FECHA				Bs	T/C	Bs	\$us	NO RECONOCIDOS Bs		NO DOCUMENTADOS Bs	\$us	Bs	
CE-014	19-11-13	F-32847		11-11-13	Hotel CONTINENTAL PARCK		Pago por servicios de Refrigerio: Mañana y Tarde y almuerzo a 90 personas para el taller Departamental de Mujeres en la ciudad de Santa Cruz el 09-11-13.	8.900,00	6,96	1.278,74				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
CE-016	19-11-13	F-2208		15-11-13	Hotel Mi Residencia		Pago por servicios de Refrigerio: mañana y Tarde y almuerzo a 80 personas para el taller de la Escuela del MAS-IPSP EN Trinidad el 15-11-13	8.000,00	6,96	1.149,43				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
CE-021	26-11-13	F-211684		26-11-13	Hotel Presidente		Pago por servicios de Refrigerio: mañana-tarde y almuerzo para 120 personas-Encuentro Nal de Mujeres realizado el 26-11-13	13.990,00	6,96	2.010,06				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
CE-023	26-11-13	F-1940		22-11-13	Centro de convenciones y Eventos EDEN		Pago por servicios de Refrigerio: mañana-tardey almuerzo para 80 personas-Taller en la Escuela del MAS-IPSP DE Oruro el 22-11-13	5.330,00	6,96	765,80				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
CE-025	28-11-13	F-11746		14-11-13	MARCUS-KATERING		Pago por servicios de Refrigerio: mañana-tardey almuerzo para 80 personas-Taller en la Escuela del MAS-IPSP DE Santa Cruz el 14-11-13	8.000,00	6,96	1.149,43				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
CE-028	29-11-13	F-6267		27-11-13	Club Social Tarija-cst		Pago por servicios de refrigerio:Mañana y Tarde, almuerzo y Cena para 80 personas-Encuentro Nal de Mujeres realizado en Tarija el 22-11-13	4.550,00	6,96	653,74				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
CE-028	29-11-13	F-6266		27-11-13	Club Social Tarija-cst		Pago por servicios de refrigerio:Mañana y Tarde, almuerzo y Cena para 80 personas-Encuentro Nal de Mujeres realizado en Tarija el 22-11-13	11.400,00	6,96	1.637,93				C.I. La factura no tiene sello de cancelado			
TOTAL															2.732,00	392,53	

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES
PART. PRESUP.: 5302010001 Papelería y Material de Escritorio

PART. PRESUP.: 5302010001 Papelería y Material de Escritorio															
COMPROBANTE	N°	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZÓN SOCIAL BENEFICIARIO	O	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	Situación Actual de los Gastos cuestionados		Situación Final Sobre Suficiencia Descargos
							IMPORTE Bs	T/C	IMPORTE \$US	NO RECONOCIDOS			NO DOCUMENTADOS	Se Levanta	
CE-005	09-08-13	F-45731	10-08-13	Librería alvarezl		Adq. de Material de Escritorio	181,00	6,96	26,01			C.I. Factura no tiene sello de cancelado			
CE-005	09-08-13	F-8866	16-08-13	Librería y papelería Potosí		Adq. de Material de Escritorio	280,00	6,96	40,23						
CE-005	09-08-13	F-97074	15-08-13	Librería Lapiz y Papel		Adq. de Material de Escritorio	80,00	6,96	11,49						
CE-005	09-08-13	F-3798	27-08-13	Utiltex-Suministro de		Adq. de Material de Escritorio	205,00	6,96	29,45						
CE-005	09-08-13	F-3817	29-08-13	Utiltex-Suministro de		Adq. de Material de Escritorio	205,00	6,96	29,45						
CE-005	09-08-13	F-486	05-09-13	Librería Aviza		Adq. de Material de Escritorio	27,50	6,96	3,95						
CE-005	09-08-13	F-108699	05-09-13	La fuente del Sabar		Adq. de Material de Escritorio	107,00	6,96	15,37						
CE-005	09-08-13	F-3868	05-09-13	Utiltex-Suministros de		Adq. de Material de Escritorio	187,10	6,96	26,88						
CE-005	09-08-13	F-3886	10-09-13	Utiltex-Suministros de		Adq. de Material de Escritorio	116,00	6,96	16,67						
CE-005	09-08-13	F-3979	19-09-13	Utiltex-Suministros de		Adq. de Material de Escritorio	255,00	6,96	36,64						
CE-005	09-08-13	F-36517	12-09-13	Librería bazar Flory		Adq. de Material de Escritorio	40,00	6,96	5,75						
CE-005	09-08-13	F-36516	12-09-13	Librería bazar Flory		Adq. de Material de Escritorio	10,00	6,96	1,44						
CE-005	09-08-13	R-27565	30-08-13	Agustin Rodriguez		alquiler de salón para el taller de jóvenes el 30-8-13	355,00	6,96	51,01			Apropiación presup. incorrecta, corresponde a alquiler de salón Cta. 520301002			
CE-005	09-08-13	F-260	12-09-13	Proudcciones ALEXSSIS		Alquiler de Amplificación, Equipo de sonido	1.200,00	6,96	172,41			Apropiación presup. incorrecta, corresponde a alquiler de Equipo y Maquinaria Cta. 520302003			
CE-005	09-08-13	F-576	13-09-13	SOL EVENTOS		Alquiler de sillas	250,00	6,96	35,92			Apropiación presup. incorrecta, corresponde a Otros Alquileres Cta. 520303001			
IMPORTE PARCIAL												Se contabilizó Bs1.500,00, los descargos suman Bs3.498,60, los descargos no contabilizados suman Bs1.998.- no fue contabilizada			
CI-001	26-09-13	F-262	03-10-13	Amador Eduardo Yañez		Descargo realizado por el reembolso de gastos de transporte, compra de materiales y alimentación, la entrega de Fds se realizó con el comprobante de ingreso CI-001 del 26-9-13	90,00	6,96	12,93			Error en la aprop. Contable, corresponde a las partida 25600 Imprenta			
CI-001	26-09-13	F-129077	03-10-13			Librería-Serigrafia-ODIN, Adq. de cartulina hilada	60,00	6,96	8,62						

MOVIMIENTO AL SOCIALISMO - INSTRUMENTO POLITICO POR LA SOBERANIA DE LOS PUEBLOS
DIRECCION NACIONAL MAS - IPSP
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO NO ELECTORAL GESTION 2013 - PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
Periodo Comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en Bolivianos)

CTA CONTABLE: ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROFORESTALES

PART. PRESUP.: 5302010001 Papelería y Material de Escritorio

PART. PRESUP.: 5302010001 Papelería y Material de Escritorio										DESCARGOS PRESENTADOS		Situación Actual de los Gastos cuestionados		Situación Final Sobre Suficiencia de Descargos				
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZÓN SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO		GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES		Se Levanta		Se Mantiene		
N°	FECHA							IMPORTE Bs	T/C	IMPORTE \$US	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS						
IMPORTE PARCIAL																		
								1.500,00	6,96	215,52		1.350,00	193,97	Se contabilizó Bs1.500,00, los descargos suman Bs150,00, la dif. De Bs1.350.- no fue descargada. Asimismo se observa que los gastos fueron registrados erróneamente en un comprobante de ingreso, sin embargo el respaldo de la ejecución de los gastos se encuentran adjuntos el comprobante de Traspaso CT-002 del 30-09-13		1.350,00	193,97	La observación se mantiene, porque no presentó ningún descargo
CE-011	21-10-13							1.500,00		215,52		1.500,00	215,52	No adjunta ningún documento que justifique el descargo		1.500,00	215,52 h	
IMPORTE PARCIAL																		
CE-012	11-11-13	F-4140	11-10-13	UTILEX	Adq. de Material de Escritorio			552,00	6,96	79,31								
CE-012	11-11-13	F-4139	11-10-13	UTILEX	Adq. de Material de Escritorio			336,00	6,96	48,28								
CE-012	11-11-13	F-4019	26-09-13	UTILEX	Adq. de Material de Escritorio			340,00	6,96	48,85								
CE-012	11-11-13	F-4264	31-10-13	UTILEX	Adq. de Material de Escritorio			800,00	6,96	114,94								
CE-012	11-11-13	F-4265	31-10-13	UTILEX	Adq. de Material de Escritorio			338,00	6,96	48,56								
IMPORTE PARCIAL																		
								2.366,00		359,94		338,06	48,56	No adjunta ningún documento que justifique el descargo		338,00	48,56	La observación se mantiene, porque no presentó ningún descargo
CE-013	14-11-13							2.000,00	6,96	287,36				Erróneamente se ha ejecutado el importe de Bs2.000.- en la cuenta material de escritorio, los gastos se ejecutaron en la cuenta Pasajes al interior del país, motivo por el que no se considera como gasto no documentado.				
IMPORTE PARCIAL																		
TOTAL								2.000,00		287,36		3.188,00	458,05			3.188,00	458,05	