



TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION

INFORME COMPLEMENTARIO AL
INFORME PRELIMINAR INF.FIS.UTF.
N°063/2016 DE FISCALIZACION DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO
ELECTORAL 2014 –RECURSOS PROPIOS Y
PNUD DE LA AGRUPACION CIUDADANA
MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL
(DEMOCRATAS)

La Paz, 20 de marzo de 2017

INDICE

	Página
I. ANTECEDENTES	1
II. DESCARGOS PRESENTADOS.....	2
III. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS.....	2
3.1. ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO ELECTORAL.....	2-3
3.2. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2014.....	3-7
3.3. INGRESOS – RECURSOS PROPIOS.....	7-8
3.4. EGRESOS – RECURSOS PROPIOS.....	8-9
3.4.1. GASTOS CUESTIONADOS – RECURSOS PROPIOS.....	10-12
IV. SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO- RECURSOS PROPIOS.....	12
4.1. APROPIACION PRESUPUESTARIA INCORRECTA.....	12-13
4.2. DEFICIENCIA EN LA DOCUMENTACION QUE RESPALDAN LOS GASTOS.....	13-15
4.3. DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE REGISTRADO EN COMPROBANTES CONTABLES CON RELACION AL IMPORTE DE LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO.....	15-16
4.4. RENDICION DE CAJA CHICA SIN DOCUMENTO DE RESPALDO.....	16-17
4.5. DEFICIENCIAS CONTABLES.....	17-18
V. PROYECTO BOL/88264 FORTALECIMIENTO DE ORGANIZACIONES POLITICAS EN EL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA- FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO.....	18
5.1. INGRESOS.....	19
5.2. EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO PNUD NO RECONOCIO COMO ELEGIBLES ALGUNOS GASTOS.....	19-20
5.3. EGRESOS.....	20-21
5.4. GASTOS CUESTIONADOS NO DOCUMENTADOS – PNUD.....	21-23
5.5. LA CUENTA CONTABLE “CONSULTORIA EN LINEA” ESTA INCORRECTAMENTE UTILIZADA EN SERVICIOS DE CONSULTORIA DEL PROYECTO PNUD.....	23-25
5.6. FALTA COMPROBANTES CONTABLES.....	25-26
5.7. DESEMBOLSO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEMOCRÁTICO -PNUD QUE NO FUERON DEPOSITADOS EN CUENTAS BANCARIAS DE LA AGRUPACIÓN CIUDADANA.....	26-27
VI. SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO – RECURSOS PNUD.....	27-31
VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	31-32
VIII. INFORME LEGAL.....	33

INF. FIS. UTF. N° 030/2017

INFORME

A : Dra. Katia Uriona Gamarra
PRESIDENTA
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

VIA : Dr. Idelfonso Mamani Romero
VOCAL
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

DE : Lic. Guillermina Terrazas Aramayo
JEFE NACIONAL UNIDAD TECNICA DE
FISCALIZACION

Lic. Maria Eugenia Dávila Gonzales
AUDITOR FISCALIZADOR
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

REF.: **INFORME COMPLEMENTARIO AL INFORME PRELIMINAR**
INF. FIS. UTF. N° 063/2016 DE FISCALIZACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO ELECTORAL 2014 – RECURSOS
PROPIOS Y PNUD DE LA AGRUPACION CIUDADANA
MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)

FECHA: La Paz, 20 de marzo de 2017

I. ANTECEDENTES

Informe Preliminar

De conformidad al Artículo 55° de la Ley de Partidos Políticos N° 1983 de 23 de junio de 1999, se ha practicado la Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y PNUD, presentada por la Agrupación Ciudadana “Movimiento Demócrata Social” (DEMOCRATAS), cuyos resultados preliminares se expusieron en el informe INF.FIS.UTF. N° 063/2016 de 08 de diciembre de 2016.

Notificación y Plazo para la Presentación de Aclaraciones al Informe Preliminar

De conformidad con el artículo 111° del “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012 y el Artículo 61°, Numeral II de la Ley de Partidos Políticos N° 1983, en fecha 30 de diciembre de 2016 se notificó a la Sra. Gianella Rojas Lara,

Delegada de la Agrupación Ciudadana “Movimiento Demócrata Social” (DEMOCRATAS), con el informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 063/2016 de 08 de diciembre de 2016 para que en el plazo de 20 días hábiles a partir de la recepción del informe antes citado, proceda a expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones y en caso contrario, fundamentar su decisión adjuntando la documentación original de respaldo, se cumple dicho plazo el 31 de enero de 2017.

La Lic. Vera Angulo Arauz, Responsable de la Agrupación Ciudadana “Movimiento Demócrata Social” (DEMOCRATAS), mediante nota sin número de fecha 27 de enero del año en curso, solicita ampliación de plazo para la presentación de descargos al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 063/2016 de Fiscalización de Ingresos y Egresos del Año Electoral gestión 2014.

El Tribunal Supremo Electoral mediante Informe TSE-INF.UTF. N° 001/2017 de 02 de febrero de 2017, señala que en virtud a lo establecido por el Art. 111° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, conceder el plazo ampliatorio de 20 días hábiles solicitados computables a partir de su notificación. Al respecto en fecha 14 de febrero de 2017, se notificó al Sr. Eric Cícero Landívar Mosiño, Delegado de la “Movimiento Demócrata Social” (DEMOCRATAS) con el informe antes citado, considerando la fecha de notificación, dicho plazo se cumple el 16 de marzo de 2017.

II. DESCARGOS PRESENTADOS

Mediante nota de fecha 02 de marzo de 2017, el Sr. Julio César Rivero Barrancos, Administrador de la Agrupación Ciudadana “Movimiento Demócrata Social” - DEMOCRATAS, remite la documentación de descargo correspondiente al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 063/2016, adjunto a Hoja de Ruta N° 2763 de 02 de marzo de 2017, es remitida y recepcionada en fecha 03 de marzo de 2017 en la Unidad Técnica de Fiscalización.

La documentación de descargo fue presentada en:

- Un legajo integrado por el informe – respuesta al Informe Preliminar INF. FIS.UTF.N°063/2016 a los Estados Financieros del Año Electoral Gestión 2014 (Pag.1-7), descargo de documentación en originales (Fojas de 08 al 56).

III. RESULTADOS DE LA EVALUACION DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS

3.1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO ELECTORAL

El numeral 2.1. del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016 estableció que la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), mediante Hoja de Ruta J-1228/2014 de 28/05/2014 presenta el balance actualizado con corte de sus registros contables y operaciones financieras al 30 de abril 2014 en cumplimiento a la actividad N° 10 del Calendario Electoral para las Elecciones Generales 2014 , posteriormente según Hoja de Ruta J-3794/2014 de 16/12/2014 remiten Estados Financieros con



corte al 30/09/2014, en cumplimiento a la circular TSE-PRES-SC-054/2014 de 17 de noviembre de 2014 y la actividad número 9 del Calendario Electoral para las Elecciones Subnacionales 2015.

Por otra parte, en cumplimiento al numeral 95 de la Convocatoria y Calendario Electoral-Elecciones Generales 2014 y al numeral 3 del artículo 81° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, mediante Hoja de Ruta J-3752/2014 de 11 de diciembre 2014 remiten Estados financieros con fecha de corte al 30 de noviembre de 2014.

Asimismo en fecha 30 de marzo de 2015, la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), presentó los Estados Financieros auditados con la documentación de respaldo correspondiente a la gestión 2014, remitida a la Unidad Técnica de Fiscalización con Hoja de Ruta J-882/2015.

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

3.2. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2014

En el numeral 2.2.del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016 se realizó un análisis comparativo de los estados financieros al 31/12/2014 con relación a la gestión anterior (31/12/2013), con el objeto de determinar las variaciones en sus respectivas cuentas:

CUENTA	Al 31/12/2014	Al 31/12/2013	DIFERENCIA
	Bs.	Bs.	Bs.
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible			
Caja (M/N)			
Caja General Oficina Sta. Cruz	2.500,00	6.000,00	-3.500,00
Banco Ganadero Cta. Cte. 1041-115272 en Bs	371.341,51	61.028,00	310.313,51
Cooperativa Jesús Nazareno Cta. N° 1-6693738	155.430,16		155.430,16
ACTIVO EXIGIBLE			
FONDOS EN AVANCE			
Fondo Rotativo con cargo en rendición de cuenta-Oficina Central		6.193,50	-6.193,50
CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR ACTIVIDAD			
Cuentas por Cobrar PNUD	142.083,42		142.083,42
ACTIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES FINANCIERAS			
Acciones y Participaciones de Capital en Emp. Cooperativas Telefónicas COTAS	9.048,00		9.048,00

Ltda. Telf. 3371413			
ACTIVO FIJO			
ACTIVO FIJO BRUTO			
Equipo Oficina y Muebles			
Oficina Central	2.439,64		2.439,64
Equipo Educación y recreativo			0,00
Oficina Central	26.322,82		26.322,82
DEPRECIACIONES ACUMULADAS			
Equipo de Oficina y Muebles			
Oficina Central	-152,48		
Equipo Educación y Recreativo			0,00
Oficina Central	-1.096,78		-1.096,78
ACTIVO DIFERIDO			
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS			
ALQUILER PAGADOS POR ANTICIPADOS			
Alquiler pagado por anticipado oficina central	12.528,00		12.528,00
Gonzalo Juan Montero Aguilar	134.400,00		134.400,00
Carlos Justiniano Añez	704.535,00		704.535,00
TOTAL ACTIVO	1'559.379,29	73.221,50	1'486.157,99
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
DEUDORES COMERCIALES			
Deudas por pagar Erick Montero Mendoza		4.235,00	-4.235,00
Deudas Por Pagar Erwin Franco Lopez		5.003,00	-5.003,00
Deudas por pagar Maria Azucena Rodriguez		2.957,00	-2.957,00
Deudas por Pagar VLA	18.583,00		18.583,00
Deudas por pagar VMCL	8.860,12		8.860,12
Deuda por pagar Hotel Torre	8.125,80		8.125,80
Deuda por pagar Hotel San Antonio	700,00		700,00
Deuda por pagar Fundación Kolping	7.450,00		7.450,00
Deuda por pagar AXS Bolivia	3.673,14		3.673,14
Deuda por pagar COTAS	4.853,94		4.853,94
Deuda por pagar Telecel	945,00		945,00
Deuda por pagar Hotel Gran Libertador	4.413,00		4.413,00
Deuda por pagar Jose Antonio Chavez	1.100,00		1.100,00
Deuda por pagar Hotel Buganvilla	32.505,00		32.505,00
Deuda por pagar HN Plaza Hotel SRL	30.144,24		30.144,24
Deuda por pagar Hotel El Dorado	6.733,00		6.733,00
Deuda por pagar Panamerican Hotel	9.120,00		9.120,00
Deuda por pagar Eric Landivar	1.500,00		1.500,00
Deuda por pagar Walter Uztarez	11.735,00		11.735,00
Deuda por pagar Centro de Evento Cristiano	8.400,00		8.400,00
Deuda por pagar X-Libra	6.500,00		6.500,00
Deuda por pagar Javier Callau	10.000,00		10.000,00
Deuda por pagar Gran Hotel CBBA.	8.768,00		8.768,00

Dirección: Av. Sánchez Lima N° 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



Deuda por pagar Red Uno	40.369,22		40.369,22
Deuda por pagar Saguapac	753,17		753,17
Deuda por pagar CRE Ltda.	1.684,50		1.684,50
OBLIGACIONES SOCIALES			
APORTES PATRONALES POR PAGAR			
AFP Futuro de Bolivia	2.395,46		2.395,46
Sinec Seguro Integral de Salud	9.768,00		9.768,00
RETENCIONES POR PAGAR			
RETENCIONES IMPOSITIVAS (SIN)			
IUE Retención p/p servicio (12,5%)		4.496,00	-4.496,00
IT Retención p/p Servicios (3%)		1.079,00	-1.079,00
IUE por pagar (25%)	342.634,00		342.634,00
RC-IVA por pagar (13%)	121,00	576,00	-455,00
OTROS APORTES LABORALES POR PAGAR			
AFP Futuro de Bolivia	3.135,55		3.135,55
PREVISIONES Y PROVISIONES POR PAGAR			
Provisiones para Indemnización	16.224,44		16.224,44
TOTAL PASIVO	601.194,58	18.346,00	582.848,58
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
Capital	3.000,00	6.000,00	-3.000,00
Ajuste de capital	178,91		178,91
Resultados Acumulados	77,50	48.868,00	-48.790,50
Resultados de la gestión	954.928,30	7,50	954.920,80
TOTAL PATRIMONIO	958.184,71	54.875,50	903.309,21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1'559.379,29	73.221,50	1'486.157,99

- a). El Balance General al 31 de diciembre de 2014, expone en las cuentas de “Activo” y “Pasivo y Patrimonio” un importe de Bs1'559.379,29.

La cuenta del Disponible registra el importe de Bs529.271,67; se incrementó en Bs462.243,67; con relación al período anterior, registra los movimientos de las cuentas en Bancos: Banco Ganadero Cta. Cte. 1041-115272 y Cooperativa Jesús Nazareno Cta. N° 1-6693738 M/N.

- b). La cuenta del Exigible registra el importe de Bs142.083,42, corresponde a Cuentas por Cobrar del Proyecto de Naciones Unidas (PNUD) por desembolso no realizado, cuenta originada en la gestión 2014.
- c). Respecto a las cuentas del “Activo No Corriente”, se verificó que los activos fijos: Equipo de Oficina, Muebles, Equipo de Educación y Recreativo tienen un saldo de Bs28.762,46 que incluye la depreciación acumulada de dichos activos, el detalle es el siguiente:

✓



CUENTA	DETALLE	ACTIVO FIJO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO DEL ACTIVO
		Bs.	Bs.	Bs.
4003001	Equipo de Oficina y Muebles	2.439,64	-152,48	2.287,16
4003002	Equipo Educación y Recreativo	26.322,82	-1.096,78	25.226,04
	TOTAL	28.762,46	-1.249,26	27.513,20

d). Por otra parte la cuenta del Pasivo registra un importe de Bs601.194,58, existe un incremento considerable de Bs582.848,58 con relación a la gestión anterior.

Se determinó que el importe de Bs226.916,23 correspondiente a la cuenta “Deudas Comerciales (Proveedores)”, se originó en la gestión 2014, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS	TOTAL
	Bs.
Deudas por Pagar VLA	18.583,00
Deudas por pagar VMCL	8.860,12
Deuda por pagar Hotel Torre	8.125,80
Deuda por pagar Hotel San Antonio	700,00
Deuda por pagar Fundación Kolping	7.450,00
Deuda por pagar AXS Bolivia	3.673,14
Deuda por pagar COTAS	4.853,94
Deuda por pagar Telecel	945,00
Deuda por pagar Hotel Gran Libertador	4.413,00
Deuda por pagar José Antonio Chávez	1.100,00
Deuda por pagar Hotel Buganvilla	32.505,00
Deuda por pagar HN Plaza Hotel SRL	30.144,24
Deuda por pagar Hotel El Dorado	6.733,00
Deuda por pagar Panamerican Hotel	9.120,00
Deuda por pagar Eric Landívar	1.500,00
Deuda por pagar Walter Uztarez	11.735,00
Deuda por pagar Centro de Evento Cristiano	8.400,00
Deuda por pagar X-Libra	6.500,00
Deuda por pagar Javier Callao	10.000,00
Deuda por pagar Gran Hotel CBBA.	8.768,00
Deuda por pagar Red Uno	40.369,22
Deuda por pagar Saguapac	753,17
Deuda por pagar CRE Ltda.	1.684,50
TOTAL	226.916,23

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

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

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

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la “...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 3.2 del presente informe.

3.3 INGRESOS-RECURSOS PROPIOS

El numeral 2.3. del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016, se estableció que el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014, exponen los Ingresos - Recursos Propios por Bs6'507.705,25, correspondientes a las Contribuciones y aportes en efectivo de militantes, de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), así como también del autofinanciamiento mediante una Rifa para la obtención de recursos, e intereses ganados de la Cooperativa Jesús Nazareno y otros ingresos no operativos, de acuerdo al siguiente detalle:



CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.
4-51210	Ingresos por aporte de militante en efectivo	2'082.682,10
4-51220	Ingresos en Especie	37.295,74
4-52500	Ingresos por autofinanciamiento – Rifa	4'386.259,80
4211-101	Intereses Ganados	1.123,06
4212-103	A.I.T.B.	344,46
4214-102	Ingreso por Redondeo	0,09
	TOTAL INGRESOS PROPIOS	6'507.705,25

- De acuerdo a la fiscalización efectuada al 31 de diciembre de 2014, el total de Ingresos que ascienden a **Bs6'507.705,25**, verificados y analizados mediante la revisión de registros contables, mayores de cuenta y documentación de respaldo.
- Cabe mencionar que los comprobantes de ingresos correspondientes al autofinanciamiento por la organización de Rifas, están respaldados por actas de entrega y recepción de tickets de rifa y boletas de depósito.

3.4. EGRESOS- RECURSOS PROPIOS

El numeral 2.4.del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016, se estableció en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014, que los egresos- Recursos Propios de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social-(DEMOCRATAS) ascendieron a **Bs5.140.328,21** , de acuerdo al siguiente cuadro:

RESUMEN DE EGRESOS CON RECURSOS PROPIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Expresado en Bolivianos)

Partida N°	DETALLE	IMPORTE Bs.
	EGRESOS	
5-11400	Aguinaldo	16.224,44
5-11700	Sueldos	97.680,00
5-13110	Régimen de Corto al Seguro Social	9.768,00
5-13120	Régimen de Largo Plazo (Pensiones)	1.670,36
5-13131	Aporte Solidario	2.930,40
5-13200	Aporte Patronal para Vivienda	1.953,60
5-21100	Comunicaciones	1.831,43
5-21200	Energía Eléctrica	1.684,50
5-21300	Agua	753,17
5-21400	Servicios Telefónicos	14.985,64
5-21600	Servicios de Internet y otros	22.740,68
5-22110	Pasajes al interior del país	500.930,27
5-22210	Viáticos por viajes al interior del país	565,00
5-22230	Viáticos por Hospedaje	1.079,00
5-22600	Transporte de personal	2.199,53

Dirección: Av. Sánchez Lima N° 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



5-23100	Alquiler de edificios	65.724,00
5-23200	Alquiler de Equipos y Maquinarias	282.898,00
5-23400	Otros Alquileres	600,00
5-24000	Instalación, mantenimiento y reparaciones	10.340,12
5-25000	Servicios profesionales y comerciales	25.200,00
5-25300	Comisiones y gastos bancarios	2.607,48
5-25510	Publicidad-Audiovisuales	2'785.764,02
5-25520	Publicidad-Radiodifusoras	92.110,00
5-25530	Publicidad- Prensa Escrita	213.335,38
5-25540	Publicidad-Vallas	681.008,77
5-25600	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y fotográficos	101.637,42
5-26200	Gastos Judiciales	31.550,00
5-26300	Derechos sobre bienes intangibles	12.300,00
5-26900	Otros Servicios no personales	41.518,83
5-31100	Alimentos y bebidas para personas	1.422,09
5-3110	Refrigerios	8.407,60
5-32100	Papel de Escritorio	334,60
5-32500	Periódicos y boletines	1.714,00
5-34110	Combustible, Lubricantes y derivados para consumo	100,00
5-34200	Productos químicos y farmacéuticos	38,88
5-34500	Productos y Minerales no Metálicos y plásticos	479,72
5-34600	Productos metálicos	226,52
5-39100	Material de limpieza	1.682,30
5-39500	Útiles de escritorio y oficina	2.538,20
5-39700	Útiles y materiales eléctricos	679,56
5-39990	Otros materiales y suministros	260,00
5-51210	Acciones y participaciones de capital empresas internacional	10.455,00
5-81900	Otros impuestos	1.305,00
5-81960	Impuesto a las transacciones financieras-ITF	17,35
5-94100	Indemnizaciones	16.224,44
5-100100	Gastos -Rifa Unidos Ganamos Todos	69.390,00
5-1101101	AITB	178,91
5-110103	Intereses por mora	28,95
5-1101101	Interés Incremental	5,79
5-110105	Depreciación activo fijo	1.249,26
	TOTAL	5'140.328,21

El proceso de fiscalización del Capítulo Egresos por el importe de **Bs5'140.328,21** que se expone en el Estado de Resultados al cierre de la gestión 2014, fue realizado aplicando el artículo 11° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas que establece: "... Se consideran egresos todos los gastos estimados en su presupuesto anual, que se realizan en la ejecución de las actividades de las organizaciones políticas..."



3.4.1. GASTOS CUESTIONADOS - RECURSOS PROPIOS

En el numeral 2.4.1. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que en el proceso de fiscalización, de acuerdo a la verificación de comprobantes de egreso de la gestión 2014, se constató que algunos gastos realizados en el proceso electoral con recursos propios no están sustentados con la documentación de respaldo suficiente, los mismos ascienden a **Bs1.151.732,86** equivalente a **\$us165.478,79**, de acuerdo a lo expuesto en el siguiente cuadro:

CUENTA	DESCRIPCION	GASTOS NO DOCUMENTADOS		GASTOS NO RECONOCIDOS		ANEXOS
		Bs.	\$us.	Bs.	\$us.	
5-22110	Pasajes al interior del país	500.930,27	71.972,74			2 A
5-23100	Alquiler de Edificios	19.140,00	2.750,00			5 A
5-23400	Otros Alquileres	600,00	86,21			6 A
5-25530	Publicidad-Prensa escrita	64.420,00	9.255,74			10 A
5-25540	Publicidad Vallas	464.503,77	66.739,05			11 A
5-25600	Servicio de Imprenta, fotocopia y fotográficos	89.824,42	12.905,81			12 A
526300	Derechos sobre Bienes Intangibles	12.300,00	1.767,24			13 A
5-31110	Refrigerios	13,90	2,00			15A
	TOTAL	1.151.732,36	165.478,79			

Al respecto, se establece el incumplimiento a los lineamientos del “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena TSE-RSP Nº 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, cuyos artículos señalan:

- Artículo 61º (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos): *“...Todo desembolso por gasto incurrido por las organizaciones políticas, en actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, campaña y propaganda electoral, deberá contar con la documentación de respaldo suficiente y pertinente con la información precisa que permita su registro de acuerdo al clasificador de gastos. Dichos pagos deben ser autorizados por una persona independiente del manejo y custodia de los recursos así como de las actividades contables o de registro...”*
- Artículo 72º(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 88º (Gastos No Documentados): *“... Son todos aquellos gastos que no estén debidamente respaldados con documentos justificatorios y no se adecuen a las partidas*

Dirección: Av. Sánchez Lima Nº 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



presupuestarias detalladas en el Anexo "Clasificador de Egresos" o no cumplan con los objetivos, no serán aceptados por el Tribunal Supremo Electoral y/o los Tribunales Electorales Departamentales..."

La deficiencia comentada, se debe a que los responsables de la administración de los recursos de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), no han dado cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas procesando toda la información contable con la respectiva documentación de respaldo cronológicamente ordenada.

De las observaciones subsanadas por concepto de Gastos Cuestionados

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

Conforme a las aclaraciones efectuadas por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) y la documentación de descargo presentada, se levantan las observaciones por **Bs1'091.978,46** equivalente a **\$us153.893,46**; cuyas justificaciones y descargos se especifican en los respectivos anexos del presente informe, se mantiene observado el importe de **Bs59.753,90** equivalente a **\$us8.585,34** de acuerdo al cuadro que se presenta a continuación:

CUADRO DE OBSERVACIONES SUBSANADAS DE GASTOS EFECTUADOS CON RECURSOS PROPIOS

PTDA.	DESCRIPCION	SALDOS DETERMINADOS S/G NUMERAL 2.4.1 DEL INFORME PRELIMINAR		GASTOS CUESTIONADOS – RECURSOS PROPIOS DE LA GESTION 2014				ANEXOS
				SE LEVANTA		SE MANTIENE		
		Bs.	Sus	Bs.	Sus	Bs.	Sus	
5-22110	Pasajes al interior del país	500.930,27	71.972,74	500.930,27	71.972,74			2 A
5-23100	Alquiler de Edificios	19.140,00	2.750,00			19.140,00	2.750,00	5 A
5-23400	Otros Alquileres	600,00	86,21			600,00	86,21	6 A
5-25530	Publicidad- Prensa escrita	64.420,00	9.255,74	24.420,00	3.508,62	40.000,00	5.747,13	10 A
5-25540	Publicidad Vallas	464.503,77	66.739,05	464.503,77	66.739,05			11 A
5-25600	Servicio de Imprenta, fotocopia y fotográficos	89.824,42	12.905,81	89.824,42	12.905,81			12 A
526300	Derechos sobre Bienes Intangibles	12.300,00	1.767,24	12.300,00	1.767,24			13 A
5-31110	Refrigerios	13,90	2,00			13,90	2,00	15 A
	TOTAL	1.151.732,36	165.478,79	1'091.978,46	156.893,46	59.753,90	8.585,34	

De los Gastos observados para devolución – Recursos Propios

Del proceso de fiscalización los gastos determinados para su devolución mediante depósito a la cuenta corriente de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), asciende a **Bs59.753,90**, equivalente a **\$us8.585,34**, de acuerdo al cuadro siguiente:

CUADRO DE GASTOS OBSERVADOS PARA DEVOLUCION EFECTUADOS CON RECURSOS PROPIOS

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE		ANEXOS
		Bs.	\$us.	
5-23100	Alquiler de Edificios	19.140,00	2.750,00	5 A
5-23400	Otros Alquileres	600,00	86,21	6 A
5-25530	Publicidad-Prensa escrita	40,.000.00	5.747,13	10 A
5-31110	Refrigerios	13,90	2,00	15 A
	TOTAL	59.753,90	8.585,34	

- Se reitera la recomendación al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Contador que a futuro sustente las transacciones realizadas con la documentación de respaldo suficiente, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas

IV. SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO – RECURSOS PROPIOS

4.1. APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA INCORRECTA

En el numeral 3.1.del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que de acuerdo a la verificación de los comprobantes de egresos de la gestión 2014, se constató la existencia de algunos gastos que fueron registrados a una partida presupuestaria incorrecta, como ejemplo se tiene los siguientes casos; en detalle se encuentra en los respectivos anexos:

COMPROBANTE		RAZON SOCIAL/BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE Bs.	CUENTA CONTABLE REGISTRADA	PARTIDA CORRECTA	ANEXO Nº
Nº	FECHA						
D-012	30/09/2014	COTAS Ltda.	Consumo de TV cable mes de septiembre 2014	92,30	21100 Comunicaciones	21400 Servicio telefónico	1 A
D-016	31/10/2014	TAM	Servicio de encomienda	15,00	21100 Comunicaciones	22300 Flete s y almacenamiento	1 A
E-006	20/11/2014	COTAS Ltda.	Servicio de TV cable digital del mes de octubre 2014	334,13	21100 Comunicaciones	21400 Servicio telefónico	1 A
D-015	11/12/2014	Trans. Copacabana	Envío de encomienda	40,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A



		S.A.					
D-015	11/12/2014	Transporte San Miguel	Envío de encomienda	30,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A
D-015	11/12/2014	Trans. Gema SRL	Envío de encomienda	80,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A
D-015	11/12/2014	Trans Oruro II	Envío de encomienda	50,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A
D-015	11/12/2014	Expreso Flota Padcaya	Envío de encomienda	30,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A
D-015	11/12/2014	Transportes El Dorado	Envío de encomienda	50,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A
D-019	18/12/2014	Línea Sindical Flota Nobleza	Envío de encomienda	200,00	21100 Comunicaciones	22300Fletes y almacenamiento	1 A
D-019	18/12/2014	BOA	Flete de equipaje	175,00	22210 Viáticos por viajes al interior del país	22300 Fletes y almacenamiento	3 A
E-027	15/12/2014	Sociedad Salesiana	Alquiler de equipo	600,00	523400 Otros Alquileres	523200 Alquileres de equipos y maquinarias	6 A
E-005	05/09/2014	MAHS SRL Constructores de Ideas	Pago por la impresión de lonas de diferentes medidas	73.999,77	25540 Publicidad-Vallas	25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos.	11 A
E-005	05/09/2014	MAHS SRL Constructores de Ideas	Pago por alquiler de 2 vallas	7.047,30	25600 Servicio de Imprenta, fotocopia y fotográficos	23400 Otros Alquileres	12 A
D-014	08/12/2014	Katia Alvarez	Transporte	24,00	5-31110 Refrigerios	22600 Transporte de Personal	15 A

4.2. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION QUE RESPALDAN LOS GASTOS

En el numeral 3.2.del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016, se estableció que de acuerdo a la revisión, verificación y validación de comprobantes de egreso de la gestión 2014, se constató la existencia de deficiencias en la documentación que respalda los gastos y son las siguientes:

- Se verificó que el comprobante D-029 de 31/12/2014 registra el pago por servicio de courier y servicio de alimentación, refrigerio, compra de vasos desechables, material de limpieza y útiles y materiales eléctricos , otros materiales y suministros, no adjuntan el recibo o vale de caja chica (**Anexos 15A, 16A, 17A, 18 A y 19A**)
- El comprobante E-027 de 15/12/2014 por Bs9.300,00; registra el pago por Alquiler del Coliseo Don Bosco según factura N° 7999 de 15/12/2014, se verificó que dicha factura no está desglosada por el servicio prestado.(**Anexo 6A**).



COMPROBANTE				FACTURA			
Nº	FECHA	DETALLE	IMPORTE Bs.	Nº	FECHA	DETALLE	IMPORTE Bs.
E-27	15/12/2014	Alquiler de Edificios	6.960,00	7999	15/12/2014	Total alquiler Coliseo	9.300,00
		Alquiler de Edificios	1.740,00				
		Otros Alquileres	600,00				

- c). Se verificó que las partidas 525510 Publicidad-Audiovisuales y 525520 Publicidad-Radiodifusoras registran la difusión de publicidad de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social DEMOCRATAS, no adjuntan tarifario ni orden de publicidad del medio contratado. **(Anexos 8 A y 9 A)**
- d). El comprobante D-016 de 31/10/2014 por Bs174,00 y el D-004 de 24/11/2014 por Bs154,00 registra el pago de fotocopias por el cual no adjuntan un detalle de fotocopias. **(anexo 12 A)**
- e). Los comprobantes de egreso E-032 de 29/09/2014 por Bs3.990,00 y E-04 de 06/10/2014, registra el pago por servicio de almuerzos y refrigerio por el cual no adjuntan la planilla firmada de los participantes al evento, asimismo no especifican la fecha y el horario del evento, por otra parte la factura N° 2957 de 29/09/2014 es ilegible **(Anexo 15 A)**.
- f). El comprobante E-056 de 31/12/2014 por Bs12.528, 00; registra el pago de alquiler de Casa Demócrata correspondiente al mes de enero 2015, por el cual no adjunta el "Recibo de alquiler" **(Anexo 21A)**.

Lo señalado contraviene los Artículos 85° y 86° del Reglamento para Fiscalización del Patrimonio Partidario en Año No Electoral, aprobado mediante Resolución N° 294/2000 de 28 de noviembre de 2000, vigente para la gestión 2012.

Artículo 85°(Comprobantes del Registro de Transacciones)."*...Las transacciones deben realizarse a través de los respectivos comprobantes que deberán estar adecuadamente respaldados por la documentación original de primera entrada y la pertinente que generó el hecho económico...*"

El párrafo 2° del Artículo 86° (Archivo de Comprobantes y documentos de Respaldo)."*... Los documentos de respaldo constituyen el soporte de las transacciones registradas en los comprobantes contables, tales como ser: cotizaciones, cuadro comparativos, contratos, facturas planillas, autorizaciones escritas, etc....*".

La ausencia de documentación de respaldo, genera dudas sobre la exactitud de las operaciones realizadas.

✓

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS, instruir al Contador sustente todas las transacciones realizadas con la documentación de respaldo suficiente, asimismo al efectuar registros contables, previamente verifique y compare los datos, con el objeto de proporcionar información útil, confiable y verificable a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortiz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la "...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 4.2 del presente informe

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

En el numeral 3.3.del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que de acuerdo a la verificación de los comprobantes de egreso de la gestión 2014, se constató que existe diferencias entre el importe registrado en comprobantes de pago y de diarios con relación al importe registrado en la factura y recibos que se adjunta:

Comprobante		Concepto	Importe s/g Registro Bs.	Importe s/g Factura Bs.	Anexo
Nº	Fecha				
D-015	11/12/2014	Descargo por el servicio de transporte.	48,70	72,70	4 A
E-009	07/10/2014	Pago de instalación de 36 líneas usuarios de Cotas Ltda.	4.290,12	5.728,68	7 A
D-015	11/12/2014	Descargo por servicio de refrigerio	706,10	708,00	14 A
D-016	31/10/2014	Compra de bolsas negras, cables, chapas y cilindro	235,42	235,82	16 A

La deficiencia comentada contraviene lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución TSE-RSP Nº 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, cuyos artículos señalan:



- Artículo 62º(Sistema de Contabilidad), señala que: "... El órgano competente de la organización políticas de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración, deberán aplicar un Sistema de Contabilidad adecuado al tipo de operaciones, con base en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas cuyo objetivo es producir información financiera de primer orden para la emisión de los estados financieros y su correspondiente fiscalización..."
- Artículo 72º(Comprobantes de Registro de Transacciones), señala que:"...Las transacciones deben realizarse en forma correlativa en los respectivos comprobantes de ingreso, egreso y diario y estar adecuadamente respaldados por la documentación original de primera entrada pertinente y competente ..."

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

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

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

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortiz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la "...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 4.3 del presente informe

4.4. RENDICION DE CAJA CHICA SIN DOCUMENTO DE RESPALDO

En el numeral 3.4.del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que en el proceso de fiscalización de la documentación referida al descargo de caja chica, se ha evidenciado que no adjuntan un detalle de gastos que contenga la información suficiente y pertinente que permita su registro de acuerdo al clasificador de gastos.
(ver anexo 20 A) .

Al respecto, el párrafo segundo del artículo 93°(Respaldo de Caja chica) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, señala que: “...*Al descargo de Caja Chica se debe adjuntar el detalle de gastos que contenga: número de la factura, recibo, importe y partida presupuestaria...*”

La ausencia del detalle de gastos, no permite verificar con exactitud las operaciones realizadas para la correcta apropiación a la partida correspondiente.

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al contador, sustente los descargos de caja chica con la documentación suficiente y pertinente, asimismo al efectuar registros contables, previamente verificar y comparar los datos, con el objeto de proporcionar información útil y confiable, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la “...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 4.4 del presente informe

4.5. DEFICIENCIAS CONTABLES

En el numeral 3.5. del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016, se estableció que en el proceso de fiscalización de la documentación contable, respecto a los comprobantes de diario y el libro mayor, se ha detectado las siguientes deficiencias contables:

a). Falta de registro en el libro mayor de cuentas al 31/12/2014

Se verificó que los comprobantes de diario D-11 de 02/12/2014 y D-20 de 30/12/2014 registran el débito a la cuenta 1251000102 “Alquiler pagado por anticipado – Publicidad Valla”, sin embargo se verificó que dicha cuenta no está incluida en el “Libro Mayor de Cuentas” al 31/12/2014, de acuerdo al siguiente cuadro:

CPBTE.	FECHA	FALTA DE REGISTRO EN LIBRO MAYOR			REGISTRO ACREDITADO EN COMPROBANTES DE DIARIO			ANEXOS
		CODIGO	CUENTA	IMPORTE Bs.	CODIGO	CUENTA	IMPORTE Bs.	
D-20	30/12/2014	1251000102	Alquiler Pagado por Anticipado - Publicidad Valla	704.535,00	125100404	Carlos Justinia no Añez	704.535,00	22 A
D-11	02/12/2014			134.400,00	1251000403	Gonzalo Juan Montero Aguilar	134.400,00	23 A

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

En el numeral IV del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) ha financiado sus actividades con donaciones en efectivo proveniente del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para el Proyecto de Fortalecimiento Democrático de la Organizaciones Polfticas, suscrito mediante un convenio gubernamental con el Programa de la Naciones Unidas para Desarrollo PNUD-BOL/88264.

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

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

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortiz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la "...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral V. del presente informe

En el proceso de fiscalización, se ha verificado los ingresos y gastos del Programa de Desarrollo Institucional de acuerdo a lo siguiente:

Dirección: Av. Sánchez Lima Nº 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



5.1. INGRESOS

En el numeral 4.1. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014 del Programa de Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas en Bolivia, se ha verificado que los ingresos ascienden a Bs326.049,22; los mismos provienen de la asignación de fondos para actividades de asistencia técnica y capacitación, de acuerdo a convenio, los pagos se realizaron directamente por el PNUD y se registraron de la siguiente manera:

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.
4-53000	Ingreso por donación PNUD	326.049,22
	TOTAL	326.049,22

5.2. EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO PNUD NO RECONOCIO COMO ELEGIBLES ALGUNOS GASTOS

En el numeral 4.2. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que de acuerdo a la revisión de los comprobantes de diario correspondiente a la cuenta 4-53000 "Donación PNUD", se pudo evidenciar que se realizó ajustes por gastos no elegibles que el Proyecto PNUD no reconoció y que el Movimiento Demócrata Social debió pagar con recursos propios, la suma de Bs32.553,74 , de acuerdo al siguiente cuadro:

COMPROBANTE		DETALLE	IMPORTE	ANEXO
Nº	FECHA		Bs.	
D-002	31/12/2014	Ajuste por gasto no elegible PNUD CD-017 de 17/11/2014	16.314,24	1 B
D-018	31/12/2014	Ajuste Cta. Cobrar por desembolso no realizado, no elegible, CD-011 de 02/10/2014	334,50	
D-022	31/12/2014	Ajuste Cta. Cobrar por desembolso no realizado, no elegible, CD-013 de 11/11/2014	300,00	
D-027	31/12/2014	Ajuste Cta. Cobrar por desembolso no realizado, no elegible, CD-014 de 14/11/2014	277,00	
D-028	31/12/2014	Ajuste Cta. Cobrar por desembolso no realizado, no elegible, CD-025 de 27/11/2014	60,00	
D-030	31/12/2014	Ajuste por Gasto No Elegible, CD-027 de 27/11/2014	3.000,00	
D-031	31/12/2014	Ajuste por gasto no elegible, CD 028 de 27/11/2014	3.500,00	
D-032	31/12/2014	Ajuste por gasto no elegible, CD-38 de 29/11/2014	8.768,00	
		TOTAL	32.553,74	

La observación descrita, se debe al descuido de los encargados del proyecto en la ejecución de actividades y en la falta de entrega oportuna de la documentación con el descargo correspondiente, ocasionando gastos no contemplados en el presupuesto.

Al respecto el artículo 31°.- (Presupuesto de Gastos) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, señala que: *“...El presupuesto de gastos establece los límites máximos de gasto y se expresa en asignaciones para gastos corrientes generales y gastos de campaña y propaganda electoral, clasificados y detallados en la forma que los órganos competentes de las organizaciones políticas, establezca de conformidad con sus respectivos reglamentos e instructivos internos y los principios y normas que rigen en la región...”*

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana “Movimiento Demócrata Social” (DEMOCRATAS), instruir a los responsables de coordinación con el Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD, presentar oportunamente la documentación respaldatoria y sus respectivos descargos, a fin de evitar que el organismo financiador los considere gastos no elegibles

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortiz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la “...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 5.2 del presente informe

5.3. EGRESOS

En el numeral 4.3. del Informe INF. FIS. UTF. N°063/2016, se estableció que el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014, correspondiente al Programa de Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas en Bolivia –PNUD expone en la cuenta de “Egresos” la suma de Bs395.863,96 de acuerdo al siguiente cuadro:

Y



**RESUMEN DE EGRESOS – PROYECTO FORTALECIMIENTO
DEMOCRATAS – PNUD
AL 31/12/2014**

(Expresado en Bolivianos)

PARTIDA Nº	DETALLE	IMPORTE BS.
600000	SERVICIOS NO PERSONALES	
6-22210	Viatico PNUD- Hospedaje	55.108,84
6-22211	Viático PNUD- Consultores	5.466,12
6-22610	Transporte Militante	29.967,00
6-23100	Alquiler de Edificio –PNUD- Salón	12.060,00
6-23201	Alquiler de Equipo – PNUD	6.425,00
6-25210	Consultoría por Producto	10.000,00
6-25220	Consultoría en Línea PNUD	101.800,00
6-25600	Servicio de Imprenta, Fotocopiado y Fotográfico – PNUD	37.139,00
6-31110	Refrigerios PNUD	100.902,00
	TOTAL	358.867,96
6-110103	Más: Devolución PNUD – Importe no ejecutado	36.996,00
	TOTAL	395.863,96

Del proceso de fiscalización a la Rendición de Cuenta Documentada, se estableció que el Estado de Resultados, exponen incorrectamente en el rubro Egresos, el monto de Bs395.863,96.

Al respecto se determinó que los gastos ascienden a Bs358.863,96 al cual erróneamente agregan el importe de Bs36.996,00, correspondiente a la devolución del saldo no ejecutado.

En consecuencia se establece también que el Rubro de Ingresos no expone la totalidad de los desembolsos del PNUD de acuerdo al siguiente cuadro:

DETALLE	Importe Bs.
Donación PNUD	289.053,22
Menos: Devolución Importe no ejecutado	36.996,00
TOTAL	326.049,22

5.4. GASTOS CUESTIONADOS NO DOCUMENTADOS - PNUD

En el numeral 4.4. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que de acuerdo a la verificación de comprobantes de egreso de la gestión 2014, se constató que algunos gastos con financiamiento del PNUD, no están sustentados con la documentación de respaldo suficiente, el mismo asciende a Bs63.231,96 equivalente a \$us.9.085,05 de acuerdo a lo expuesto en el siguiente cuadro:

Dirección: Av. Sánchez Lima Nº 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



PARTIDA	DESCRIPCION	GASTOS NO RECONOCIDOS		GASTOS NO DOCUMENTADOS		ANEXO
		Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	
6-22210	Viatico PNUD-Hospedaje			6.464,00	928,74	2B
6-22211	Viático PNUD-Consultores			1.496,96	215,08	3B
6-22610	Transporte Militante	300,00	43,10	200,00	28,74	4B
6-23100	Alquiler de Edificio – PNUD-Salón			3.000,00	431,03	5B
6-23201	Alquiler de Equipo			780,00	112,07	6B
6-25600	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y fotográficos			25.404,00	3.650,00	8B
6-31100	Refrigerios			25.587,00	3.676,29	9B
	TOTAL	300,00	43,10	62.931,96	9.041,95	

Nota Aclaratoria: Se aclara que en Informe Preliminar INF.FIS. UTF. N° 063/2016, existe un error de sumatoria detectado en esta segunda fase de verificación, el importe total observado es Bs63.231,96, equivalente a \$us 9.041,95 de los cuales los Gastos no Reconocidos corresponde a Bs300,00 y Gastos No Documentados a Bs62.931,96.

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

Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos), establece que: “...*Todo desembolso por gastos incurridos por las organizaciones políticas, en actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, campaña y propaganda electoral, deberá contar con la documentación justificatoria de respaldo suficiente y pertinente con la información precisa que permita su registro de acuerdo al clasificador de gastos.*

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

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

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

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la



02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la "...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De los Gastos observados para devolución – Recursos PNUD

Del proceso de fiscalización los gastos determinados para su devolución mediante depósito a la cuenta corriente de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), asciende a **Bs63,231.96**, equivalente a **\$us9.085.05**, de acuerdo al cuadro siguiente:

**CUADRO DE GASTOS OBSERVADOS PARA DEVOLUCION
EFECTUADOS CON RECURSOS PNUD**

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE		ANEXOS
		Bs.	\$us.	
6-22210	Viatico PNUD-Hospedaje	6.464,00	928,74	2B
6-22211	Viático PNUD-Consultores	1.496,96	215,08	3B
6-22610	Transporte Militante	500,00	71,84	4B
6-23100	Alquiler de Edificio – PNUD-Salón	3.000,00	431,03	5B
6-23201	Alquiler de Equipo	780,00	112,07	6B
6-25600	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y fotográficos	25.404,00	3.650,00	8B
6-31100	Refrigerios	25.587,00	3.676,29	9B
	TOTAL	63.231,96	9.085,05	

5.5. LA CUENTA CONTABLE “CONSULTORIA EN LINEA” ESTÁ INCORRECTAMENTE UTILIZADA EN SERVICIOS DE CONSULTORIA DEL PROYECTO PNUD

En el numeral 4.5. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que en el proceso de fiscalización de la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), se ha evidenciado que la partida presupuestaria 6-25220 “Consultoría en Línea PNUD”, está incorrectamente utilizada en servicios de consultoría del Proyecto PNUD, ya que debieron registrarse en la partida 6-25210 “Consultoría por Producto”(Anexo 7B).

8



Al respecto el clasificador por objeto del gasto, señala el concepto de cada partida presupuestaria:

- **Consultores Individuales de Línea.-** Son Gastos destinados a consultorías individuales de línea para trabajos especializados y de apoyo en actividades propias de la entidad, de acuerdo a normativa vigente.
- **Consultorías por Producto.-** Gastos destinados a la contratación de terceros bajo la modalidad de trabajo por producto, cuya relación contractual están sujetos a las necesidades de las organizaciones políticas. Se cubren por la realización de proyectos y estudios políticos, sociales y económicos, dirigidos a la preparación de planes nacionales de crecimiento y desarrollo de nuestro país.

Por otra parte el Artículo 35°(Imputaciones Presupuestarias) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, señala que “...*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...*”

Asimismo, la Cláusula Octava, inciso B) del contrato de Prestación de Servicios de Consultoría Individual, señala que:“...*La Consultora queda obligada a presentar los informes de avance y/o final, así como los **productos** establecidos en los Términos de Referencia, dentro de los plazos previstos ...*”

La situación descrita se debe a la inobservancia del encargado de registrar los gastos del concepto de las partidas presupuestarias, aspecto que ocasionó la apropiación incorrecta de la cuenta mencionada.

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana “Movimiento Demócrata Social”(DEMOCRATAS), instruir al Contador que a futuro toda la ejecución de gastos en las cuentas de resultados sea aplique las partidas presupuestarias considerando el concepto de cada una de ellas conforma a lo establecido en la normatividad vigente.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la “...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.



De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral **5.5.** del presente informe.

5.6. FALTA COMPROBANTES CONTABLES

En el numeral **4.6.** del Informe INF. FIS.UTF.N°063/2016, se estableció que de acuerdo a la revisión de los comprobantes contables correspondiente al Proyecto PNUD de la gestión 2014, se ha evidenciado que no adjuntan los siguientes comprobantes de diario:

COMPROBANTE		CONCEPTO	IMPORTE	ANEXO
Nº	FECHA		Bs.	
D-0027	31/12/2014	Ajuste. Cta. Cobrar PNUD p/desembolso no realizado en CD-14 de 14/11/2014	4.021,00	9B
D-0028	31/12/2014	Ajuste. Cta. Cobrar PNUD p/desembolso no realizado en CD-25 de 27/11/2014	3.834,00	
D-0029	31/12/2014	Ajuste. Cta. Cobrar PNUD p/desembolso no realizado en CD-35 de 28/11/2014	890,00	

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

- 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 principio y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, en forma adecuada para permitir su localización, identificación y revisión oportuna...*”

La situación mencionada tiene relación con la falta de cuidado del auxiliar contable al efectuar los registros contables y la revisión de los mismos respectivamente, y genera dudas sobre la elaboración de dicho documento podría distorsionar el saldo registrado en los Estados Financieros.

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



Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortiz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la "...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 5.6 del presente informe

5.7. DESEMBOLSO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO – PNUD QUE NO FUERON DEPOSITADOS EN CUENTAS BANCARIAS DE LA AGRUPACION CIUDADANA

En el numeral 4.7. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que en el proceso de fiscalización de los gastos realizados, se estableció que el Proyecto de Fortalecimiento Democrático –PNUD realizó depósitos a cuentas personales para el pago de actividades aprobadas por ellos, asimismo los gastos están contabilizados a la cuenta "Caja General PNUD", importes que no fueron depositados en una cuenta corriente bancaria a nombre de la Agrupación Ciudadana "Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS) (Anexo 10B).

Al respecto, los artículo 54º y 59º del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP Nº 0263/2012 de 17/12/20125, establecen lo siguiente:

- Artículo 54º(Depósito de los Recursos), establece que: *"...Los fondos provenientes de recursos generados bajo cualquiera de las formas de recaudación, deben ser depositados conformes, exactos e intactos, en la cuenta corriente correspondiente, dentro de las 24 horas de efectivizados, cuya papeleta de depósito debe adjuntarse al comprobante de ingreso..."*
- Artículo 59º (Desembolsos con cheques), establece que: *"...Los pagos por los gastos incurridos deberán ser efectuados mediante cheque expedido contra la cuenta corriente de la organización política a nombre del beneficiario o proveedor..."*

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



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

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Contador efectuar los depósitos de todas las recaudaciones en la cuenta corriente correspondiente dentro de las 24 horas de efectivizados, de conformidad al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, lo que permitirá que los desembolsos efectuados en efectivo en su totalidad estén claramente identificados, clasificados y respaldados en su registro contable.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la "...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 5.7. del presente informe

VI. SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO - RECURSOS PNUD

6.1. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION QUE RESPALDAN LOS GASTOS

En el numeral 5.1. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que de acuerdo a la revisión, verificación y validación de comprobantes de egreso de la gestión 2014, del Proyecto de Fortalecimiento Democrático- PNUD, se constató deficiencias en la documentación que respalda los gastos y son las siguientes:

- a). El comprobante D-015 de 14/11/2014 por Bs4.588,00; registra el pago por servicio de hospedaje, se verificó que no indica el nombre de las personas hospedadas, el lugar ni el tiempo de estadía (**Anexo 2B**).
- b). El comprobante D-003 de 02/09/2014 por Bs445,00, registra la reposición de viatico a Mariela Loayza, se verificó que no indica el lugar ni el evento en el cual participó (**Anexo 3B**).
- c). La Partida Presupuestaria 6-22610 Transporte Militante, registra el pago por reposición por gastos realizados en transporte y no adjuntan el informe del administrador del Proyecto PNUD, explicando el nombre del evento, lugar y fecha. (**Anexo 4B**)

- d). Los comprobantes E-002 de 26/06/2014 por Bs1.500,00; y el D-015 de 14/11/2014 por Bs800,00; registra el pago por alquiler de salón, se verificó que no especifican el nombre, lugar, horario y fecha del evento (**Anexo 5B**).
- e). Se verificó que la Partida Presupuestaria 6-25220 "Consultoría en Línea", registra el pago por producto por servicio de consultoría, no adjuntan informes de avance del trabajo de acuerdo a lo estipulado en el contrato respectivo, asimismo no adjuntan el contrato ni la factura. (**Anexo 7B**)
- f). Se verificó que el comprobante D-021 de 21/11/2014, por Bs11.735,00; registra el pago por la impresión de cartillas estatuto Demócratas y no adjuntan la muestra del trabajo de impresión. (**Anexo 8B**)
- g). La Partida Presupuestaria 6-31110 Refrigerios, registran el pago de refrigerio en talleres organizados por el PNUD y no adjuntan la planilla firmada de los participantes. (**Anexo 9B**)

Lo señalado contraviene los Artículos 72° y 73° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 263/2012 de 17 de diciembre de 2012, establece lo siguiente:

- 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...*"
- El párrafo 2° del Artículo 73° (Archivo de comprobantes y Documentos de Respaldo).señala:"... *Los documentos de respaldo constituyen el soporte de las transacciones registradas en los comprobantes contables, tales como ser: cotizaciones, cuadro comparativos, contratos, facturas planillas, autorizaciones escritas, órdenes de publicidad, muestras, etc...*".

La deficiencia descrita resta credibilidad a la información contable que expone la Agrupación Ciudadana.

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Encargado de Contabilidad sustente con la documentación de respaldo pertinente y competente para todas las transacciones realizadas, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la

“...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de

Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017.

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral 6.1 del presente informe.

6.2 DEFICIENCIAS EN LA EMISION DE FACTURAS DEL PROVEEDOR

En el numeral 5.2. del Informe INF. FIS.UTF.Nº063/2016, se estableció que en el proceso de fiscalización se ha detectado algunas deficiencias en la emisión de las facturas que sustentan los pagos a los proveedores y son las siguientes:

a). Facturas que no están desglosadas por el servicio prestado, ejemplo:

COMPROBANTE		FACTURA		DETALLE	REGISTRO S/G	REGISTRO S/G	ANEXO
Nº	FECHA	Nº	FECHA		CPBTE.	FACTURA	
D-02	26/06/2014	111690	26/06/2014	Alquiler de Edificio-PNUD Salón	1.500,00	9.332,00	5B
				Refrigerios PNUD	7.832,00		9B
D-15	31/07/2014	112476	31/07/2014	Alquiler de Edificio-PNUD	1.500,00	4.346,50	5B
				Alquiler de Equipo-PNUD	450,00		6B
				Refrigerios PNUD	1.888,00		9B
E-04	21/07/2014	254	21/07/14	Alquiler de Edificio PNUD	1.100,00	4.100,00	5B
				Refrigerios PNUD	3.000,00		9B

b). Facturas que sustentan los pagos a proveedores que no llevan el sello de "Cancelado" se tiene los siguientes casos:

COMPROBANTE		FACTURA		BENEFICIARIO	IMPORTE	ANEXOS
Nº	FECHA	Nº	FECHA			
E-04	30/06/2014	2290	30/06/2014	Toborochi	9.050,00	2B
E-02	14/07/2014	28748	14/07/2014	Centro Adolfo Kolping	3.485,00	2B
D-013	30/07/2014	15323	30/07/2014	Hotel Ejecutivo Torre	2.262,00	2B
E-001	01/08/2014	15339	01/08/2014	Hotel Ejecutivo Torre	730,80	2B
D-011	11/11/2014	21481	13/11/2014	Plaza Hotel SRL	16.314,24	2B
D-015	14/11/2014	3799	14/11/2014	Panamerican Hotel	4.588,00	2B
E-02	26/06/2014	111690	26/06/2014	Complejo Hotelero Yotaú	1.500,00	5B
E-04	21/07/2014	254	21/07/2014	Asociación Elalfarero	1.100,00	5B
D-029	28/11/2014	29494	28/11/2014	Centro Adolfo Kolping	700,00	5B

- c). El comprobante de Diario D-023 de 24/11/2014 por Bs8.400,00, registra el pago por alquiler de edificio y refrigerios, el mismo está respaldado por la Factura N° 160 de 08/10/2014 de la empresa Shine Studio cuyo concepto es por “Servicio de sistema de circuito cerrado para cierre de campaña”, demuestra una incoherencia entre el comprobante y la factura.(Anexo 5B y 9B).

Al respecto, los artículos 61° y 62° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, establece que:

- El segundo párrafo del artículo 61°(Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos), señala que: “... *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...*”
- Artículo 62° (Sistema de Contabilidad), señala: “... *El órgano competente de la organización política de acuerdo a sus estatutos y el órgano responsable de la administración, deberán aplicar un Sistema de Contabilidad adecuado al tipo de operaciones, con base en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas cuyo objetivo es producir información financiera de primer orden para la emisión de los Estados Financieros y su correspondiente fiscalización...*”

Esta deficiencia se debe al incumplimiento de procedimientos de control interno, que son de revisar la documentación de respaldo de los comprobantes.

La deficiencia en la emisión de facturas, genera dudas e incertidumbre los pagos realizados.

- Se recomendó al Máximo Ejecutivo de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), instruir al Contador, a futuro previamente al registro contable, efectuar un revisión de la documentación de respaldo de los registros contables y solicitar a los proveedores la emisión correcta de las facturas a fin de evitar incertidumbre sobre los pagos efectuados y dar cumplimiento al Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS)

En nota de respuesta al informe preliminar de fecha 02 de marzo de 2017, adjuntan el formato 1 y el formato 2, correspondiente al formulario de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, asimismo, adjuntan la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-01/17 de 02/03/2017 de Lic. Oscar Ortíz Antelo, Secretario de Organización dirigida a la Lic. Vera Luzmila Angulo Arauz, Responsable Económica y la Comunicación Interna DEMO-CI-00A-02/17 de 02/03/2017, dirigida a la Lic. Jenny Rodríguez Mercado, Contadora, referente a la “...Instrucción para la implantación de la recomendación del Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral 2014-Recursos Propios y Recursos



PNUD de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), la fecha fijada para la implantación de recomendaciones es el 02 de marzo de 2017..

De acuerdo a la documentación de descargo presentada y a lo descrito precedentemente, se **levanta** la observación expuesta en el numeral **6.2** del presente informe.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De la validación, pertinencia y suficiencia de la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), para levantar las observaciones identificadas en rubro de activos, pasivos, ingresos y en las distintas partidas presupuestarias de egresos con recursos propios y del Programa de Fortalecimiento Democráticos (PNUD) correspondiente a la gestión 2014, expuestas en el Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 063/2016, se concluye lo siguiente:

- C1.** Se establece que las aclaraciones y documentos de descargo presentados por la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), subsanan las observaciones del numeral **3.2.** correspondiente a Recursos Propios y los numerales **5.2, 5.5, 5.6 y 5.7,** correspondiente al Proyecto BOL/88264 “Fortalecimiento Democrático” (PNUD) del presente informe.
- C2.** Corresponde aprobar los Estados Financieros presentados , de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), con Recursos Propios y Recursos del Proyecto PNUD-BOL/88264 Proyecto de Fortalecimiento Democrático de las Organización Políticas en Bolivia, correspondiente a la gestión 2014, hasta la suma total de **Bs5'413.236,31** de acuerdo al siguiente detalle:

Nº	DESCRIPCION	ESTADOS FINANCIEROS APROBADOS Bs.
1.	Importe con Recursos Propios	5'080.574,31
2.	Importe Proyecto PNUD-BOL/88264 “Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas en Bolivia	332.632,00
	TOTAL	5'413.206,31

De acuerdo a la siguiente composición:




a). Gastos Cuestionados No Documentados – Recursos Propios:

Descripción	Importe Bs.
Rendición de Cuenta Documentada Recursos Propios Según Estado de Resultados al 31/12/2014	5'140.328,21
Menos:	
Monto Aprobado con Informe Preliminar (3'988.595,85)	
Monto Aprobado con Informe Complementario (1'091.978,46)	(5'080.574,31)
Gastos Observados sujetos a devolución a la cuenta corriente de la Agrupación Ciudadana	<u><u>59.753,90</u></u>

b). Gastos Cuestionados No documentados – Proyecto BOL/88264 “Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas en Bolivia”

Descripción	Importe Bs.
Rendición de Cuenta Documentada Proyecto BOL/88264 Según Estado de Resultados al 31/12/2014	395.863,96
Menos:	
Monto Aprobado con Informe Preliminar 332.632,00	
Monto Aprobado con Informe Complementario (0,00)	(332.632,00)
Gastos Observados sujetos a devolución a la cuenta corriente de la Agrupación Ciudadana	<u><u>63.231,96</u></u>

R1. Se recomienda al Máximo Ejecutivo y a los Responsables de la Administración del Patrimonio Partidario de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), a través de las instancias pertinentes realizar las acciones administrativas y legales para la recuperación de **Bs59.753,90**, correspondiente a Recursos Propios adeudada por miembros de esa Agrupación Ciudadana y depositar a la Cuenta Corriente N° 1-6693738 M/N de la Cooperativa Jesús Nazareno

R2. Se recomienda al Máximo Ejecutivo y a los Responsables de la Administración del Patrimonio Partidario de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), a través de las instancias pertinentes realizar las acciones administrativas y legales para la recuperación de **Bs63.231,96**, correspondiente al Proyecto Bol/88264 “Fortalecimiento Democrático” para la devolución al PNUD y presentar la boleta de depósito al Tribunal Supremo Electoral para el control y seguimiento.

Dirección: Av. Sánchez Lima N° 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



VIII. INFORME LEGAL

De conformidad con el artículo 113° (Informe Legal) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012, el presente informe debe ser remitido a la Dirección Nacional Jurídica a objeto de su análisis y emisión del informe pertinente, para posteriormente elaborar el informe final de fiscalización.

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



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



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

GTV/medg
c.c. Arch.

Dirección: Av. Sánchez Lima N° 2482, zona Sopocachi, Teléfonos: 2424241-2118189



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

PARTIDA PRESUPUESTARIA: 21100 Comunicaciones
Subcuenta: 5-21100 Comunicaciones

Subcuenta: 5-21100 Comunicaciones																										
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS						
Nº	FECHA	Nº	FECHA							NO RECONOCIDOS Bs.		NO DOCUMENTADOS Bs.				SE LEVANTA Bs.		SE MANTIENE Bs.								
D-012	30/09/2014	F-532054	10/10/2014	COTAS Ltda.	Consumo de TV Cable mes de septiembre 2014, cheque N° 824	92.30	6.96	13.26					Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico						Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación de recomendaciones, Respecto a la observación N° 3.1. "Apropiación Presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación interna Formato 1, la aceptación a dicha observación, respecto a la observación del punto 3.2.inc.a) adjuntan la instrucción a la contadora, la cual no esta firmada por el responsable, por tanto se considera no válida.	Se levanta la observación ; en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.						
D-016	31/10/2014	F-670826	16/10/2014	TAM	Pago encomienda	15.00	6.96	2.16					Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 2223 Fletes y al macenamiento.													
E-006	20/11/2014	F-764554	25/11/2014	COTAS Ltda.	Servicio de TV cable digital, del mes de octubre 2014, cheque N° 860	334.13	6.96	48.01					Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 21400 Servicio Telefónico													
D-015	11/12/2014	F-208910	9/12/2014	Trans Copacabana S.a.	Envio de encomienda	40.00	6.96	5.75																		
D-015	11/12/2014	F-182900	9/12/2014	Asoc. De Transporte San Miguel	Envio de encomienda	30.00	6.96	4.31																		
D-015	11/12/2014	F-109	9/12/2014	Trans. Gema SRL	Envio de encomienda	80.00	6.96	11.49																		
D-015	11/12/2014	F-554	9/12/2014	Trans Oruro II	Envio de encomienda	50.00	6.96	7.18																		
D-015	11/12/2014	F-12486	9/12/2014	Expreso Flota Padcaya	Envio de encomienda	30.00	6.96	4.31																		
D-015	11/12/2014	F-288151	9/12/2014	Transportes El Dorado	Envio de encomienda	50.00	6.96	7.18																		
D-019	18/12/2014	F-477286	12/12/2014	Linea Sindical Flota Nobleza	Envio de encomienda	200.00	6.96	28.74																		
D-019	18/12/2014	F-25017	12/12/2014	Servicio de courier Conex SRL	Envio de documentos	150.00	6.96	21.55						Control Interno.- Factura sin sello de cancelado												
D-019	18/12/2014	F-25018	12/12/2014	Servicio de courier Conex SRL	Envio de documentos	120.00	6.96	17.24						Control Interno.- Factura sin sello de cancelado												
TOTAL PARCIAL						470.00	6.96	67.53											Se levanta la observación ; en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.							
D-029	31/12/2014	F-25082	23/12/2014	Servicio de courier Conex SRL	Envio de sobres con documentos, según guía N° 5955, 5954, 5952, 5953, 5958	160.00	6.96	22.99						Control Interno.- No adjuntan el vale de caja chica, situación que no demuestra el motivo, fecha y lugar del servicio												
D-029	31/12/2014	F-25090	26/12/2014	Servicio de courier Conex SRL	Envio de sobres con documentos, según guía N° 5957, 5956 y 5959	115.00	6.96	16.52																		
D-029	31/12/2014	F-25091	26/12/2014	Servicio de courier Conex SRL	Envio de sobres con documentos, según guía N° 7303, 7302, 7304	90.00	6.96	12.93																		
D-029	31/12/2014	F-2772	29/12/2014	Ibex Express	Envio Nacional SCZ-LP G. 270584	25.00	6.96	3.59																		
TOTAL PARCIAL						390.00	6.96	56.03																		
TOTAL																										



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 22100 Pasajes
Subcuenta: 5-22110 Pasajes al interior del país

COMPROBANTE				RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS			
Nº	FECHA	Nº	FECHA	NO RECONOCIDO		NO DOCUMENTADOS		Bs.	\$us	Bs.	\$us										
E-009	15/9/2014	F-14398	15/9/2014	Aeroste S.A.		Pago de vuelo expreso ruta El Trompillo-Tanja-Trinidad-Sucre- El Trompillo, según Cheque Nº 780	31,372.90	6.96	4,507.60		31,372.90	4,507.60	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.	Adjuntar Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 2.4.1 Gastos Cuestionados-Recurso Propios de la partida 221100 Pasajes al interior del país, del CE 009 de 15/09/14, CE023 de 22/09/14, CE-005 de 03/10/2014, Cc-018 de 09/10/14, CE-009 de 14/10/14, CE-0037 de 21/10/14 y CE-026 de 15/12/2014, al respecto no adjuntan el contrato original de servicio realizado por Aeroste S.A., asimismo en el formulario "Formato", señalan que la implantación de las recomendaciones sera el 02/03/17, y remiten la Comunicación Interna- Instrucción para la implantación de recomendaciones DEMO-CI-00A01/17 dirigida a la Responsable Económica y DEMO-CI-00A-02/17 dirigida a la Contadora.		Bs.	\$us	Se levanta la observación por Bs31,372.90, en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.			
E-0023	22/9/2014	F-14421	3/10/2014	Aeroste S.A.		Pago de vuelo expreso para candidatos de Unidad Democrata, según Cheque Nº 796	104,139.00	6.96	14,962.50		104,139.00	14,962.50	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.		104,139.00	14,962.50	Se levanta la observación por Bs104,139.00, en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.				
E-003	3/10/2014	F-14422	3/10/2014	Aeroste S.A.		Pago de vuelo expreso para candidatos de Unidad Democrata, según Cheque Nº 813	101,072.60	6.96	14,521.93		101,072.60	14,521.93	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.		101,072.60	14,521.93	Se levanta la observación por Bs101,072.60, en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.				
E-018	9/10/2014	F-14469	13/10/2014	Aeroste S.A.		Vuelo expreso en la ruta: El Trompillo-Puerto Suarez- Viru Viru, realizado en fecha 02/10/14, según cheque Nº 831	28,871.05	6.96	4,148.14		28,871.05	4,148.14	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.		28,871.05	4,148.14	Se levanta la observación por Bs28,871.05 en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.				
D-009	14/10/2014	F-14479	15/10/2014	Aeroste S.A.		3 vuelos expresos, realizados en fechas 17 y 29/Septiembre 2014, SCZ-Guayaos-Concepción-San Ignacio-Camiri-SCZ, cheque Nº 842	32,688.82	6.96	4,696.67		32,688.82	4,696.67	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.		32,688.82	4,696.67	Se levanta la observación por Bs32,688.82, en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.				
E-0037	21/10/2014	F-14506	22/10/2014	Aeroste S.A.		Por pago de vuelo expreso para candidatos de Unidad Democrata, según cheque Nº 851	183,984.85	6.96	26,434.60		183,984.85	26,434.60	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.		183,984.85	26,434.60	Se levanta la observación por Bs183,984.85, en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.				
E-0026	15/12/2014	F-14716	16/12/2014	Aeroste S.A.		Por pago de vuelo expreso en la ruta Santa Cruz-Trinidad según NB 12617, según cheque Nº 893	18,801.05	6.96	2,701.30		18,801.05	2,701.30	Gasto No Documentado.- No adjuntan el original del contrato de servicio.		18,801.05	2,701.30	Se levanta la observación por Bs18,801.05, en virtud a que adjuntan el contrato original de servicio.				
TOTAL															500,930.27	71,972.74			500,930.27	71,972.74	



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 22200 Viáticos

Subcuenta: 5-22210 Viáticos por viajes al Interior del país.

Subcuenta: 5-22210 Viáticos por viajes al interior del país.										DESCARGOS				SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL														
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES		PRESENTADOS		SE LEVANTA		SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA		DE DESCARGOS									
Nº	FECHA	Nº	FECHA					Bs.		\$us.	Bs.	\$us	Bs.	\$us	Bs.	\$us	Bs.	\$us	Bs.	\$us	Bs.	\$us	Bs.	\$us								
D-019	18/12/2014	F-8684	11/12/2014	BOA		Flete de equipaje		175.00	6.96	25.14			Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 22300 Fletes y almacenamiento	Adjuntar Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación Interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 3.1. "Apropiación presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación Interna Formato 1, la aceptación a dicha observación, adjuntan la instrucción realizada a la Contadora, y a la Responsable Económica para que subsane la observación respectiva.													Se levanta la observación ; en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.					
								130.00	6.96	18.68																						
								130.00	6.96	18.68																						
								130.00	6.96	18.68																						
TOTAL								565.00		81.18		0.00																				



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 22600 Transporte de Personas

Subcuenta: 5-22600 Transporte de Personal

5-22600 Transporte de Personal										SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS										SITUACION FINAL				
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO		IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES		DESCARGOS PRESENTADOS		SE LEVANTA		SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA	
Nº	FECHA	Nº	FECHA					\$us.		Bs.	Bs.	\$us	Bs.	\$us			Bs.	\$us	Bs.	\$us			DE DESCARGOS	
D-015	11/12/2014	R-S/N	2/12/2014	Julio Cesar Rivero	Pago de transporte para ir a la oficina Democratas	20.00	6.96	2.87								Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 3.3. "Diferencia entre el importe registrado en comprobantes contables con relación al importe de los documentos de respaldo", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la								
		R-S/N	2/12/2014	Jenny Rodriguez	Pago de transporte para llevar impresora a Democratas	12.00	6.96	1.72																
		R-S/N	2/12/2014	Jenny Rodriguez	Pago de transporte para dejar documentos a la oficina del auditor	12.00	6.96	1.72																
		R-S/N	4/12/2014	Luis Carlos Suarez	Pago de transporte para dejar carta	2.00	6.96	0.29																
		R-S/N	9/12/2014	Johana Añez	Transporte	2.70	6.96	0.39																
		R-S/N	9/12/2014	Katia Alvarez	Transporte	24.00	6.96	3.45																
TOTAL GENERAL										48.70		7.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Control Interno - Se registra el importe de Bs48,70, sin embargo los descargos suman Bs72,70, existiendo una diferencia en exceso de Bs24,00	Conaudora y a la Responsable Económica.					Se levanta la observación ; en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.	



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

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

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL		
				REGISTRADO Bs.		REGISTRADO \$us.	NO RECONOCIDO Bs.	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs.	\$us			SE LEVANTA Bs.	\$us	SE MANTIENE Bs.	\$us		SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS	
D-017 E-005	15/12/2014 01/12/2014	Sociedad Salesiana	Pago/anticipo alquiler Coliseo Don Bosco para el Congreso Departamental de Democratas el 15/12/2014, cheque N° 880									Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 2.4.1 Gastos Cuestionados-Recursos Propios de la partida 23-400 Otros alquileres, del CE 027 de 15/12/2014, adjuntan una nota de fecha 13/01/2017, enviada la Sociedad Salesiana solicitando contratos legalizados por los servicios prestados; sin embargo a la fecha no cursa la respuesta y no adjuntan dichos contratos.	"Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 2.4.1 Gastos Cuestionados-Recursos Propios de la partida 23-400 Otros alquileres, del CE 027 de 15/12/2014, adjuntan una nota de fecha 13/01/2017, enviada la Sociedad Salesiana solicitando contratos legalizados por los servicios prestados; sin embargo a la fecha no cursa la respuesta y no adjuntan dichos contratos.					Se mantiene la observación por Bs10.440,00, en virtud a que no adjuntan el contrato por servicios de alquiler.	
				10,440.00	6.96	1,500.00			10,440.00		1,500.00				10,440.00	1,500.00			
E-027	15/12/2014	Sociedad Salesiana	Pago de saldo de alquiler colegio Don Bosco, Cheque N° 886, bolceta deposito bancario N° 80615									Gasto No documentado.- No adjuntan contrato de alquiler	Control Interno.- Respecto a la observación N° 3.2.mc.b) adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la contadora.,					Se mantiene la observación por Bs1.740,00, en virtud a que no adjuntan el contrato por servicios de alquiler.	
				1,740.00	6.96	250.00			1,740.00		250.00				1,740.00	250.00			
E-027	15/12/2014																		
E-027	15/12/2014																		
TOTAL				19,140.00													19,140.00	2,750.00	



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 230 Alquileres

Subcuenta: 5-23400 Otros Alquileres

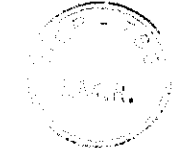
COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS		DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL
								NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS		SE LEVANTA	SE MANTIENE	
Nº	FECHA	Nº	FECHA				\$us.	Bs.	\$us	OBSERVACIONES	Bs.	\$us	SOBRE SUFICIENCIA
										PRESENTADOS	Bs.	\$us	DE DESCARGOS
										Adjuntar Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 2.4.1 Gastos Cuestionados- Recursos Propios de la partida 23400 Otros alquileres, del CE 027 de 15/12/2014, adjuntan una nota de fecha 13/01/2017, enviada la Sociedad Salesiana solicitando contratos legalizados por los servicios prestados, sin embargo a la fecha no cursa la respuesta y no adjuntan dichos contratos. Control Interno.- Respecto a la observación N° 3.1 "Apropiación Presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación Interna Formato 1, la aceptación a dicha observación, el punto 3.2.inc.b) adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.			Se mantiene la observación por Bs600,00, en virtud a que no adjuntan el contrato por servicios de alquiler. Control Interno.- Asimismo se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica .
E-0027	#####	F-7999	15/12/2014	Alquiler de equipo, cheque N° 886	600.00	6,96	86.21	600.00	86.21	Gastos No Documentado: No adjuntan el contrato por el servicio prestado, así mismo no especifican el motivo, lugar y fecha del evento. Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 5-23200 Alquiler de equipos y maquinaria.	600.00	86.21	
TOTAL					600.00		86.21	600.00	86.21		600.00	86.21	



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 24000 Instalación, Mantenimiento y Reparaciones
Subcuenta: 5-2400 Instalación, Mantenimiento y Reparaciones

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL	
	Nº	FECHA						NO RECONOCIDOS Bs.	\$us			SE LEVANTA Bs.	\$us	SE MANTIENE Bs.	\$us
E-009 #####	F-										Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 3.3 "Diferencia entre el importe registrado en comprobantes contables con relación al importe de los documentos de respaldo", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.				Se levanta la observación ; en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.
	56516,56515,														
	56514,			Pago de instalacion de 36 lineas usuarios de Cotas Ltda., cheque N° 820	4.290,12	6,96	616,40								
	56513,														
	56512,														
	56511,														
	56510,														
	56535,														
	56490,														
	56497,														
	56498,	7/10/2014	COTAS LTDA.												
	56499,														
	56500,														
		56883,													
		56885,													
		56887,													
		56888,													
		56889,													
		56890,													
		56891,													
		TOTAL			4.290,12		616,40	0,00	0,00						



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25510 Publicidad - Audiovisuales

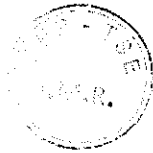
COMPROBANTE			FACTURA O RECIBI		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO		CONCEPTO	IMPORTE DEBE Bs.	T/C	IMPORTE DEBE \$us.	IMPORTE HABER Bs.	T/C	IMPORTE HABER \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL				
Nº	FECHA	Nº	FECHA											NO RECONOCIDOS	Bs.	\$us	NO DOCUMENTADOS			Bs.	\$us	SE LEVANTA	Bs.	\$us	SE MANTIENE	Bs.	\$us	SOBRE SUFICIENCIA
E-008	11/9/2014	F-664	26/9/2014	Ecor Ltda.Canal 9 Teleoriente - Unitel		Publicidad emitido "Movimiento Democrata Social", Spot. del 12/09 al 08/10/14, cheque Nº 779	348,000.00	6.96	50,000.00																			Se levanta la observación : en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.2. del informe preliminar.
I-072	18/9/2014					Ingreso por Devolución de Depósito (Carlos Valverde)				10,000.00	6.96																	
E-0027	23/9/2014	F-3969	23/9/2014	Lea Comunicaciones SRL		Por pago de difusión de propaganda de Unidad Democrata, en el Programa Televisivo de Sandra Parada según cheque Nº 800	39,463.20	6.96	5,670.00																			
E-0028	23/9/2014	F-3968	23/9/2014	Lea Comunicaciones SRL		Por pago del 50% por difusión de propaganda de Unidad Democrata, en el Programa Televisivo de Sandra Parada según cheque Nº 801	6,107.40	6.96	877.50																			
E-0031	25/9/2014	F-665	26/9/2014	Ecor Ltda.Canal 9 Teleoriente - Unitel		Publicidad emitido "Movimiento Democrata Social", Spot. del 12/09 al 08/10/14, cheque Nº 805	696,000.00	6.96	100,000.00																			
E-001	1/10/2014	F-5575	1/10/2014	Gigavisión SRL		Difusión programa "Proclamación de candidato", duración 10 minutos,cheque Nº 812	48,000.00	6.96	6,896.55																			
E-006	6/10/2014	F-5805	6/10/2014	Canal 11 TV-U		Pago de transmisión al vivo de cierre de campaña en canal 11, según cheque Nº 817	21,000.00	6.96	3,017.24																			
E-007	6/10/2014	F-3968	23/9/2014	Lea Comunicaciones SRL		Pago del saldo por difusión de propaganda de Unidad Democrata, en el programa televisivo Sandra Parada Cheque Nº 818	6,107.40	6.96	877.50																			
E-008	6/10/2014	F-3981	6/10/2014	Lea Comunicaciones SRL		Pases de spot en programa Carlos Valverde del 06 al 10/10/14, cheque Nº 819	5,637.60	6.96	810.00																			
E-0015	8/10/2014	F-5583	8/10/2014	Gigavisión SRL		Difusión de cierre de campaña en Gigavisión por transmisión en vivo en fecha 08/10/2014, cheque Nº 828	60,000.00	6.96	8,620.69																			
E-019	10/10/2014	F-12529	10/10/2014	Megavisión - Canal 18		Emisión de publicidad del 07 al 08/10/2014, cheque Nº 832	5,220.00	6.96	750.00																			
E-026	10/10/2014	F-728	13/10/2014	Ecor Ltda. Canal 9 Teleoriente - UNITEL		Publicidad emitida "Movimiento Democrata Social", Spot: Movimiento Democrata Social del 12/09 al 08/10/14, cheque Nº 839	328,679.20	6.96	47,224.02																			
TOTAL							1,564,214.80			224,743.51	10,000.00						0.00										0.00	



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25510 Publicidad - Radiodifusoras

Nº	FECHA	FACTURA Nº	RECIBO	FECHA	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS
										NO RECONOCIDOS Bs.	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs.			SE LEVANTA Bs.	SE MANTIENE Bs.	\$us	
E-010	16/9/2014	F-1297		17/9/2014	Martina FM	Pago por difusión d e propaganda política del 15/09/14 al 08/10/14, cheque Nº 781	4,200.00	6.96	603.45				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-013	17/9/2014	F-520		17/9/2014	Radio Caliente FM 105.10	Por emision de publicidad en fecha 16/09/14 al 8/10/2014, cheque Nº 784	3,500.00	6.96	502.87				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-015	17/9/2014	F-3320		29/9/2014	Radio Htr 99.1 FM	Difusión de cuña radial en tandas comerciales, campaña "Unidad Democrata Ruben Cosma", del 15/09 al 15/10/2014, cheque Nº 787	8,770.00	6.96	1,260.06				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-0016	18/9/2014	F-250		18/9/2014	Radio El Deber S.A.	Pago de publicidad de Unidad Democrata en El Deber, segun Ch. Nº 789, difusión de cuña, cheque Nº 789	5,980.00	6.96	859.20				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-024	23/9/2014	F-6526		25/9/2014	Fundación Irfá.	Por difusión de publicidad campaña "Unidos Ganamos Todos", 10 pases por día de lunes a viernes de 11:00 a 12:00 por Red Amazonica SAT, del 16/09/14 al 08/10/14, cheque Nº 797	10,580.00	6.96	1,520.11				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS", adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. Inc. c). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable económica.				Se levanta la observación ; en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.2. del informe preliminar.
E-025	23/9/2014	F-6527		25/9/2014	Fundación Irfá.	Por espacio radial del programa "Unidos en Democracia" que se difunde de lunes a viernes de 11:00 a 12:00 por Red Amazonica SAT, del 22/09 al 09/10/14, cheque Nº 798	8,250.00	6.96	1,185.34				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-026	23/9/2014	F-2123		23/9/2014	Radio Fides Santa Cruz SRL	Por emision de publicidad en fecha 16/09/14 al 08/10/14, cheque Nº 799	3,000.00	6.96	431.03				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-029	23/9/2014	F-160		23/9/2014	Radio Fides Santa Cruz SRL	Por pago de difusión d e propaganda de Unidad Democrata, en el programa radial Fides Santa Cruz, segun cheque Nº 802	10,500.00	6.96	1,508.62				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-002	07/10/2014	F-201		7/10/2014	Radio Fides Santa Cruz SRL	Difusion de publicidad del 16/09/14 al 08/10/14, 10 pases por día de lunes a domingo, cheque Nº 835	10,500.00	6.96	1,508.62				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio y orden de publicidad					
E-020	10/10/2014	F-3824		10/10/2014	Tropical FM 95	Emission d epublicidad en Radio Tropical de Unidad Democrata del 15/09 al 08/10/14, cheque Nº 833	5,000.00	6.96	718.39				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-033	16/10/2014	F-6588		16/10/2014	Fundación Irfá.	Difusión de publicidad campaña "Últimos Ganamos Todos", 10 pases por día de lunes a domingos en Red Amazonica SAT, 34 radlos en red , cheque Nº 849	10,580.00	6.96	1,520.11				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
E-036	16/10/2014	F-6589		16/10/2014	Fundación Irfá.	Espacio radial del programa "Unidos en Democracia" que se difunde de lunes a viernes de 11:00 a 12:00 por red Amazonica SAT, del 22/09 al 09/10/14	8,250.00	6.96	1,185.34				Control Interno - No adjuntan tarifario del medio contratado y orden de publicidad					
TOTAL							89,110.00		603.45		0.00	0.00						



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25530 Publicidad - Prensa escrita

COMPROBANTE			FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL	
Nº	FECHA	Nº	FECHA	NO RECONOCIDOS Bs.						\$us	NO DOCUMENTADOS Bs.			\$us	SE LEVANTA Bs.		\$us
E-006	19/7/2014	F-24146		19/7/2014	El Deber S.A.	Pago de publicación en el Diario El Deber, para el domingo 20/07/2014, plana compleja según Ch. N° 764	24,420.00	6.96	3,508.62	24,420.00	3,508.62	Gasto No documentado - No adjuntan la muestra de la publicación en el Diario "El Deber"	Adjuntan Nota de fecha 02/05/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna - Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 2.4.1 Gastos Cuestionados-Recurso Propios de la partida 25530 Publicidad Prensa Escrita, del CE 006 de 19/07/2014, adjuntan una nota de fecha 18/01/2017, del Diario "El Deber" por el cual explican que las facturas N° 24146 y 25426, fueron canceladas al contado, motivo por el cual no se exige contrato, por otra parte remiten la fotocopia legalizada de la publicación realizada el 20/07/2014. Respecto al CE 045 de 27/12/2014 remiten una nota aclaratoria manifestando que realizaron un pago erróneo al periódico El Deber S.A. por Bs40 000,00, la cual se devolverá dicho monto a la cuenta corriente de DEMOCRATAS en toda la gestión 2017, no obstante la deuda sigue pendiente. Control Interno.- Respecto a la observación N° 3.1. "Apropiación Presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación interna Formato 1, la aceptación a dicha observación.			Se levanta la observación por Bs24.420,00 en virtud a que adjuntan la fotocopia legalizada de la muestra de la publicación del contrato por servicios de alquiler.	
D-007 E-030	25/09/2014 25/09/2014				Fuma, Poder y Ganar- Radio Activa (91,9 FM)	Emitión de publicidad, una pase diario de su jingle comercial con una duración máxima de 54 segundos, cada uno de forma diaria en el programa radial "Fuma, Poder y Ganar", cheque N° 803	2,125.00	6.96	305.32			Control Interno - Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 25520 Publicidad Radiodifusoras. El CD (jingle comercial) se encuentra adjunto al CE-035 de 30/09/2014				Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica para subsanar la observación del punto 3.1. del informe preliminar	
E-0043	27/12/2014	F-25426		27/12/2014	El Deber S.A.	Pago de publicación- discurso de nuestro candidato	40,000.00	6.96	5,747.13	40,000.00	5,747.13	Gasto No documentado - No adjuntan el contrato de publicidad ni la muestra de la publicación en el Diario "El Deber"			40,000.00	5,747.13	Se mantiene la observación por Bs40.000,00 mientras no se realice la devolución del monto mencionado a la cuenta corriente de Movimiento Demócrata Social, del pago erróneo al periódico El Deber S.A.
TOTAL											64,420.00	9,255.75		24,420.00	3,508.62	40,000.00	5,747.13



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Subcuenta: 5-25540 Publicidad - Vallas

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	Razon Social O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA	
									NO RECONOCIDOS	Bs.	\$us			SE LEVANTA	Bs.	\$us		SE MANTIENE
E-003	5/9/2014	F-6670	5/9/2014	MAHS SRL, CONSTRUCTORES DE IDEAS	Pago por la impresion de lonas de diferentes medidas, cheque Nº 774	73,999.77	6.96	10,632.15			73,999.77	10,632.15	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna - Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 2.4.1 Gastos Cuestionados- Recursos Propios de la partida 23400 Otros alquileres, del CE 05 de 05/09/2014, adjuntan contrato privado suscrito el 02/09/2014; del CE 019 de 20/09/14, adjuntan el contrato privado suscrito el 20/09/14; del CE-030 de 15/10/2014, adjuntan el contrato privado suscrito el 15/10/2014, del CE-014, CE 025, CE 07 y CE024, adjuntan el contrato de alquiler de valla publicitarias, suscribe el 25/08/2014 y del CE025 de 15/12/14, adjuntan el contrato de impresión de lona suscrito el 02/12/2014. Control Interno.- Respecto a la observación Nº 3.1. "Apropiación Presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación Interna Formato 1, la aceptación a dicha observación				Se levanta la observación por Bs73,999.77, en virtud a que adjuntan el contrato por la impresión de lonas. Sin embargo se mantiene la observación de control interno, en virtud a que no adjuntan la instrucción realizada al Encargado de Contabilidad para subsanar la observación del punto 3.1. del informe preliminar	
E-014	17/9/2014	F-560	17/9/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Alquiler de ocho vallas publicitarias ubicadas dentro de la ciudad de Santa cruz de la Sierra, del 15/08 al 15/09/2014, cheque Nº 786	44,800.00	6.96	6,436.78			44,800.00	6,436.78						Se levanta la observación por Bs44,800.00, en virtud a que adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias
E-019	20/9/2014	F-6700	22/9/2014	MAHS SRL, CONSTRUCTORES DE IDEAS	Pago de publicidad de vallas y pantallas de Unidad Democrata según Cheque Nº 792	72,752.00	6.96	10,452.87			72,752.00	10,452.87						Se levanta la observación por Bs72,752.00, en virtud a que adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias
D-005 E-025	09/10/2014 10/10/2014	F-612	9/10/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Pago por alquiler de 8 vallas publicitarias en espacios estrategicos en la ciudad de Santa Cruz, cheque Nº 838	44,544.00	6.96	6,400.00			44,544.00	6,400.00						Se levanta la observación por Bs44,544.00, en virtud a que adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias
E-030	15/10/2014	F-6772	20/10/2014	MAHS SRL, CONSTRUCTORES DE IDEAS	Pago para el alquiler de vallas y pantallas publicitarias, según cheque Nº 844	105,464.00	6.96	15,152.87			105,464.00	15,152.87						Se levanta la observación por Bs105,464.00, en virtud a que adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias.
D-002 E-007	13/11/2014 20/11/2014	F-704	13/11/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Servicio de alquiler de vallas publicitarias , cheque Nº 861	44,544.00	6.96	6,400.00			44,544.00	6,400.00						Se levanta la observación por Bs44,544.00, en virtud a que no adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias.
D-011 E-024	02/12/2014 15/12/2014	F-744	21/12/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Por el alquiler de 8 vallas publicitarias para Democratas, según cheque Nº 888	44,800.00	6.96	6,436.78			44,800.00	6,436.78						Se levanta la observación por Bs44,800.00, en virtud a que adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias.
D-012 E-025	02/12/2014 15/12/2014	F-745 F-747	21/12/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Por la impresion de ocho lonas en vallas publicitarias	33,600.00	6.96	4,827.59			33,600.00	4,827.59						Se levanta la observación por Bs33,600.00, en virtud a que no adjuntan el contrato por alquiler de vallas publicitarias.
TOTAL											464,503.77	66,739.05			464,503.77	66,739.05		



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 250 Servicios Profesionales y Comerciales
Cuenta: 25600 Imprenta
Subcuenta: 5-25800 Servicio de Imprenta, fotocopia y fotográficos

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE		T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUENTONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUENTONADOS				SITUACION FINAL		
Nº	FECHA				Nº	FECHA			NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs.			\$us	Bs.	\$us	SE LEVANTA Bs.		SE MANTIENE Bs.	SE LEVANTA \$us
E-006	29/8/2014	F-1178	29/8/2014	Equiprint	Impresion de 38 banner con ojales de 0,80x2 y 34 banner con ojales de 1x2, según Ch.Nº 772	10.820,00	6,96	1,554.60	10.820,00	1,554.60		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de los banners (fotografias), ni el contrato de servicio	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 2.4.1 Gastos Cuantificados- Recursos Propios de la partida 25600 Servicio de Imprenta, fotocopia y fotográficos, respecto al CE 06 de 29/08/2014, no adjuntan contrato de servicio privado, del CE 003 de 02/09/14 adjuntan el contrato de impresión y colocado de lona, suscrito el 02/09/2014, del E-005 de 05/09/14, adjuntan el contrato privado por alquiler de vallas suscrito el 02/09/14. Del 011 de 16/09/14, adjuntan la muestra de los volantes, Del E- de 20/09/14, adjuntan el contrato privado por impresion de lonas, suscrito el 22/09/2014, del E-031 de 15/10/14, adjuntan contrato por impresion de banners suscrito el 09/10/2014.		10.820,00	1,554.60		Se levanta la observación por Bs 10.820,00, en virtud a que adjuntan el contrato de servicio		
E-003	2/9/2014	F-588	26/9/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Por pago de impresion y colocado de lona de unidad democrata, según cheque Nº 806	27.963,00	6,96	4,017.67	27.963,00	4,017.67		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de los banners (fotografias), ni el contrato de servicio		27.963,00	4,017.67		Se levanta la observación por Bs27.963,00, en virtud a que adjunta la muestra de los banners y el contrato de servicio			
E-005	5/9/2014	F-6670	5/9/2014	MAHS SRL, CONSTRUCTORES DE IDEAS	Pago por alquiler de 2 vallas de 10x4mts. Y 1 de 10x5mts, cheque Nº 774	7,047.30	6,96	1,012.54	7,047.30	1,012.54		Gasto No Documentado.- No adjuntan el contrato de alquiler de vallas. Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 23400 Otros Alquileres		7,047.30	1,012.54		Sin embargo se mantiene la observación de control interno, en virtud a que no adjuntan la instrucción firmada a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.1. del informe preliminar.			
E-011	16/9/2014	F-2223	16/9/2014	Industrias Graficas Sirena	Pago por la impresion de volantes para difundir la rifa apoyemos a Samuel y Ernesto, según cheque Nº 782	1,677.00	6,96	240.95	1,677.00	240.95		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de los volantes		1,677.00	240.95		Se levanta la observación por Bs1.677,00, en virtud a que adjunta la muestra de los volantes.			
E-020	20/9/2014	F-6701	22/9/2014	MAHS SRL, CONSTRUCTORES DE IDEAS	Pago por impresion de lonas de varias medidas para banner de Unidad Democrata según cheque Nº 793	6,717.12	6,96	965.10	6,717.12	965.10		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de la impresion de las lonas (fotografía), ni el contrato por el servicio de impresion		6,717.12	965.10		Se levanta la observación por Bs6.717,12, en virtud a que adjunta la muestra de la impresion de lonas (fotografía) y el contrato de servicio			
D-003 E-031	09/10/2014 15/10/2014	F-613	9/10/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Pago por la impresion de banner para un camion utilizado en la caravana de Democratas, cheque Nº 845	2,000.00	6,96	287.36	2,000.00	287.36		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de la impresion de las lonas (fotografía), ni el contrato por el servicio de impresion		2,000.00	287.36		Se levanta la observación por Bs2.000,00, en virtud a que adjunta la muestra de la impresion de lonas (fotografía) y el contrato de servicio.			
D-016	31/10/2014	F-177604	10/10/2014	Copias Mita	Fotocopias	63.00	6,96	9.05				Control Interno.- Respecto a la observación Nº 3.1. "Apropiación Presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación Interna Formato 1, la aceptación a dicha observación, respecto a la observación 3.2 "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", inc.d), según formato 2, la implantación de recomendación será a la Contadora, sin firma, por lo tanto no es válida.					Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Contadora, respecto al punto 3.2. del Informe preliminar.			
D-012 E-025	02/12/2014 15/12/2014	F-745	2/12/2014	Jordana Vaca	Pago de fotocopias	111.00	6,96	15.95				Control Interno; No adjuntan un detalle de fotocopias		11,200.00	1,609.20		Se levanta la observación por Bs11.200,00; en virtud a que adjunta la muestra de la impresion de lonas (fotografía) y el contrato de servicio.			
D-012 E-025	02/12/2014 15/12/2014	F-745	2/12/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Por la impresion de ocho lonas en vallas de dimension de 10x4 mt.	11,200.00	6,96	1,609.20	11,200.00	1,609.20		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de la impresion de las lonas (fotografía), ni el contrato por el servicio de impresion		11,200.00	1,609.20		Se levanta la observación por Bs11.200,00; en virtud a que adjunta la muestra de la impresion de lonas (fotografía) y el contrato de servicio.			
D-012 E-025	02/12/2014 15/12/2014	F-747	2/12/2014	Mont Group, Imagen Global - Gonzalo Montero	Por la impresion de ocho vallas publicitarias de 10x4mt, cheque Nº 889	22,400.00	6,96	3,218.39	22,400.00	3,218.39		Gasto No documentado.- No adjuntan la muestra de la impresion de las lonas (fotografía), ni el contrato por el servicio de impresion		22,400.00	3,218.39		Se levanta la observación por Bs22.400,00, en virtud a que adjunta la muestra de la impresion de lonas (fotografía) y el contrato de servicio.			
TOTAL													89,824.42	12,905.81	0.00	0.00	89,824.42	12,905.81	0.00	0.00

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 26000 Otros Servicios No Personales
Subcuenta: 5-26300 Derechos sobre Bienes Intangibles

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA Nº	FECHA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS		SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL SOBRE SUFFICIENCIA DE DESCARGOS
									NO RECONOCIDO Bs.	\$us		PRESENTADOS	SE LEVANTA Bs.	\$us	SE MANTIENE Bs.	
D-008	31/7/2014	F-199	21/11/2014	Ramiro Espinoza Barron contabilidad y Auditoria	Configuracion e instalacion de software	2,300.00	6.96	330.46		2,300.00	Gasto No Documentado - No adjuntan el contrato de trabajo de asesoramiento. La factura original esta adjunta al CE- 008 de 21/11/2014 por Bs10,300, queda un saldo de Bs8.000.-		2,300.00	330.46		Se levanta la observacion por Bs 2,300.00, en virtud a que adjuntan el contrato privado de asesoramiento y capacitacion.
D-003	30/8/2014	F-199	21/11/2014	Ramiro Espinoza Barron contabilidad y Auditoria	Asesoramiento de asistencia en sistema informatico Odisea (Agosto, septiembre, octubre y noviembre 2014)	2,000.00	6.96	287.36		2,000.00	Gasto No Documentado - No adjuntan el contrato de trabajo de asesoramiento. La factura original esta adjunta al CE- 008 de 21/11/2014 por Bs10,300, queda un saldo de Bs5.000.-	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalizacion de los Estados Financieros y Rendicion de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupacion Ciudadana Movimiento Democrita Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicacion interna -Formaio 2 implantacion de recomendaciones, cuya respuesta a la observacion N° 2.4.1 Gastos Cuestionados-Recursos Propios de la partida26300 Derechos sobre Bienes Intangibles, respecto a los comprobantes: CD-008 de 31/07/14 por Bs2.300,00; CD- 003 de 30/08/14, CD-014 de 30/09/14, CD- 011 de 31/10/2014, Ce-008 de 21/11/14 y CE-051 de 31/12/2014 por Bs2000,00 c/u, adjuntan el "Contrato Privado de Asesoramiento y Capacitacion" suscrito en fecha 01/07/2014 con el Lic. Ramiro Espinoza Barron, por consiguiente subsanar la observacion realizada en informe preliminar.	2,000.00	287.36		Se levanta la observacion por Bs 2,000.00, en virtud a que adjuntan el contrato privado de asesoramiento y capacitacion.
D-014	30/9/2014	F-199	21/11/2014	Ramiro Espinoza Barron- Contabilidad y Auditoria	Asesoramiento de asistencia con sistema informatico Odisea (agosto, septiembre, octubre y noviembre)	2,000.00	6.96	287.36		2,000.00	Gasto No Documentado - No adjuntan el contrato de trabajo de asesoramiento. La factura original esta adjunta al CE- 008 de 21/11/2014 por Bs10,300, queda un saldo de Bs4.000.-		2,000.00	287.36		Se levanta la observacion por Bs 2,000.00, en virtud a que adjuntan el contrato privado de asesoramiento y capacitacion.
D-011	31/10/2014	F-199	21/11/2014	Ramiro Espinoza Barron- Contabilidad y Auditoria	Asesoramiento de asistencia con sistema informatico Odisea (agosto, septiembre, octubre y noviembre)	2,000.00	6.96	287.36		2,000.00	Gasto No Documentado - No adjuntan el contrato de trabajo de asesoramiento. La factura original esta adjunta al CE- 008 de 21/11/2014 por Bs10,300, queda un saldo de Bs2.000.-		2,000.00	287.36		Se levanta la observacion por Bs 2,000.00, en virtud a que adjuntan el contrato privado de asesoramiento y capacitacion.
E-008	21/11/2014	F-199	21/11/2014	Ramiro Espinoza Barron, Contabilidad y Auditoria	Asesoramiento de asistencia con sistema informatico Odisea, segun cheque N° 862 por Bs10.300,00	2,000.00	6.96	287.36		2,000.00	Gasto No Documentado - No adjuntan el contrato de trabajo de asesoramiento		2,000.00	287.36		Se levanta la observacion por Bs 2,000.00, en virtud a que adjuntan el contrato privado de asesoramiento y capacitacion.
E-051	31/12/2014	F-206	21/2015	Ramiro Espinoza Barron, Contabilidad y Auditoria	Asesoramiento de asistencia con sistema informatico Odisea	2,000.00	6.96	287.36		2,000.00	Gasto No documentado.- No adjuntan el contrato de trabajo de asesoramiento. Control Interne - Factura sin sello de cancelado		2,000.00	287.36		Se levanta la observacion por Bs 2,000.00, en virtud a que adjuntan el contrato privado de asesoramiento y capacitacion.
		TOTAL				12,300.00		1,767.24		12,300.00			12,300.00	1,767.24		



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria : 310 Alimentos y Productos Agroforestales

Subcuenta: 5-31100 Alimentos y Bebidas para Personas

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	Nº	FECHA	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	Y/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS	
									NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS				Bs.	\$us	Bs.	\$us		Bs.
D-015		F-7765	6/12/2014	Pollo a la Brasa El Pucareño	Almuerzo equipo de trabajo	82.00	6.96	11.78					Adjuntar Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 3.3. "Diferencia entre el importe registrado en comprobantes contables con relación al importe de los documentos de respaldo", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.						Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.3, del informe preliminar.
		F-160	8/12/2014	Super sur Fidalga	Refrigerio equipo de trabajo	75.50	6.96	10.82											
		F-2399	9/12/2014	SUPER SUR FIDALGA	Refrigerio equipo de trabajo	17.80	6.96	2.56											
		F-2246	9/12/2014	SUPER SUR FIDALGA	Refrigerio equipo de trabajo	53.90	6.96	7.74											
		F-23213	9/12/2014	Vesuvio Restaurant Pizzeria	Almuerzo equipo de trabajo	112.00	6.96	16.09											
		F-192622	10/12/2014	Glorimar	Salteñas para equipo de trabajo	99.00	6.96	14.22											
		F-1889	10/12/2014	Santa Maria	Cena equipo de trabajo	86.00	6.96	12.35											
		F-345	10/12/2014	Herencia de Sabores	Almuerzo equipo de trabajo	150.00	6.96	21.55											
		F-36797	10/12/2014	Pellos Sakura	Almuerzo por reunión	32.00	6.96	4.60											
							-1.90	6.96	-0.27				Control Interno - Se registra el importe de Bs706.10, sin embargo los descargos suman Bs708.00, existiendo una diferencia en exceso de Bs1.90						
				TOTAL				706.10		101.45									



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria : 310 Alimentos y Productos Agroforestales

Subcuenta: 5-31110 Refrigerios

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
						REGISTRADO Bs.		REGISTRADO \$us.	NO RECONOCIDOS Bs.	NO RECONOCIDOS \$us.	NO DOCUMENTADOS Bs.			NO DOCUMENTADOS \$us.	SE LEVANTA Bs.	SE MANTIENE Bs.	SE LEVANTA \$us.		SE MANTIENE \$us.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
E-032	29/9/2014	F-2957		29/9/2014	Cadeira S.A.	Pago de almuerzos con líderes de Instituciones juveniles de Unidad Democrata según cheque Nº 807	3,990.00	6.96	573.28				Control Interno.- 1. No adjuntan la planilla firmada de los participantes al evento. 2. No especifican la fecha y el horario del evento 3. la factura es ilegible	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 2.4.1 Gastos Cuestionados- Recursos Propios de la partida 31100 , respecto al CD 015 de 11/12/2014, no adjuntan los descuentos de la diferencia en defecto que no esta documentado.					Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
	6/10/2014	F-5783		6/10/2014	Hotel Misional	Pago por servicio de refrigerio para reunion de candidatos según cheque Nº 814	700.00	6.96	100.57				Control Interno.- 1. No adjuntan la planilla firmada de los participantes al evento. 2. No especifican la fecha y el horario del evento.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
D-015	11/12/2014	F-2244		4/12/2014	Libertia Valverde Comodoro	Compra de soda mendocina 330cc, todo sabor	24.00	6.96	3.45				Control Interno.- Apropiación presupuestaria incorrecta, corresponde a la partida 226 Transporte de personal	Control Interno.- Respecto a la observación Nº 3.1. "Apropiación Presupuestaria incorrecta" señalan en la comunicación interna Formato 1, la aceptación a dicha observación, respecto al punto 3.2 "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", inc.a) y d) , según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.							Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Contadora y a la Responsable Económica, respecto al punto 3.2. del informe preliminar.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
							24.50	6.96	3.52																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
							138.00	6.96	19.83																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
							133.10	6.96	19.12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
							22.30	6.96	3.20																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
TOTAL PARCIAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria : 34000 Combustibles, productos químicos, farmacéuticos y otras fuentes de energía
Cuenta: 34500 Productos y Minerales No Metálicos y Plásticos

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL	
		Nº	FECHA						NO RECONOCIDOS Bs.	\$us	NO DOCUMENTADOS Bs.	\$us			SE LEVANTA Bs.	\$us	SE MANTIENE Bs.	\$us	SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS	
D-016	31/10/2014	F-50267	15/10/2014	Super Sur Fidalga SRL	Compra de bolsas negras	44.30	6.96	6.36						Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. inc. a). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos" y 3.3. "Diferencia entre el importe registrado en comprobantes contables con relación al importe de los documentos de respaldo", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.						
		F-24654	17/10/2014	Tecnoelectric Urcullo SRL	Compra de cable flex y canales para control electoral de Casa Demócratas	53.00	6.96	7.61												
		F-26586	29/10/2014	Ferretería FERROFI	Compra de chapa para puerta	50.00	6.96	7.18												
		F-174042	29/10/2014	Interdeco	Compra de cilindro para puer	88.52	6.96	12.72												
		TOTAL PARCIAL				235.42	6.96	33.88					Se registra la suma de Bs235.42, sin embargo los descargos suman Bs235.82, hay una diferencia en demasía de Bs0.40						Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Contadora y a la Responsable Económica para subsanar la observación del punto 3.3. del informe preliminar.	
D-015	11/12/2014	F-31978	9/12/2014	SUPER SUR FIDALGA	Materiales de limpieza para cada Democratas	10.00	6.96	1.44					Control Interno.- Incoherencia de registro en el vale de caja chica o fondo fijo, con relación a la factura correspondiente a los artículos comprados.							
D-029	31/12/2014	F-4005	29/12/2014	Super Sur Fidalga	compra de vasos desechables	34.40	6.96	4.94					Control Interno.- No adjuntan el vale de caja chica, situación que no demuestra el motivo, fecha y lugar del servicio						Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Contadora y a la Responsable Económica para subsanar la observación del punto 3.2. del informe preliminar.	
		F-12538	30/12/2014	Super Sur Fidalga	Compra de bolsas negras	50.20	6.96	7.21												
		F-41870	7/1/2015	Super Sur Fidalga	Compra de vasos desechables y te verde	31.00	6.96	4.45												
		TOTAL				361.02	6.96	51.93												



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria : 39000 Productos Varios
Subcuenta: 5-39100 Material de Limpieza

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL		
Nº	FECHA	Nº	FECHA						NO RECONOCIDOS NO DOCUMENTADOS		Bs.	\$us.			Bs.	\$us.	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA
D-029	31/12/2014	F-4005	29/12/2014	Super Sur Fidalga	Compra de material de limpieza para casa Democrata	17.70	6.96	2.54					Control Interno - No adjuntan el vale de caja chica, situación que no demuestra el motivo, fecha y lugar del servicio	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. inc. a). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.		Bs.	\$us		Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Contadora y a la Responsable económica para subsanar la observación del punto 3.2. del informe preliminar.
TOTAL													0.00						



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria : 39000 Productos Varios
Cuenta: 39700 Utiles y Materiales Eléctricos
Subcuenta: 5-39700 Utiles y Materiales Eléctricos

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL	
	Nº	FECHA			Bs.		\$us.	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs.	\$us.	SE LEVANTA	SE MANTIENE
D-029	F-38848	29/12/2014	Super Sur Fidalga	Compra de baterias duracell 9v	74.00	6.96	10.63			Control Interno.- No adjuntan el vale de caja chica, comunicacion interna -formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. inc. a). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora. Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.2. del informe preliminar	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. inc. a). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.	Bs.	\$us	Bs.	\$us
	F-38847	29/12/2014	Super Sur Fidalga	Compra de pilas alkalinas, energia	31.80	6.96	4.57								
	TOTAL				105.80		15.20	0.00	0.00						



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria : 39900 Otros Materiales y Suministros
Cuenta: 39000 Productos Varios
Subcuenta: 5-39990 Otros Materiales y Suministros

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
Nº	FECHA	Nº	FECHA						NO RECONOCIDOS Bs.	NO DOCUMENTADOS Bs.			\$us	\$us	Bs.	\$us	\$us
D-029	31/12/2014	F-24137	29/12/2014	Yahaira. Comp.	Compra de 50 dud	75.00	6.96	10.78			Control Interno.- No adjuntan el vale de caja chica, situacion que no demuestra el motivo, fecha y lugar del servicio	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. Inc. a) "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.				Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.2 del informe preliminar.	
TOTAL						75.00		10.78									



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 11211302 Caja Chica
1121130202 Oficina Central

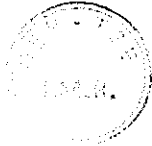
COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	FECHA	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	IMPORTE	T/C	IMPORTE	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS				SITUACION FINAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
							DEBE		HABER	HABER																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 1251000101 Alquiler Pagado Por Anticipado Oficina Central

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	DEBE	T/C	IMPORTE	HABER	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL	
		Nº	FECHA			IMPORTE	DEBE	IMPORTE	HABER	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	Bs.	\$us	Bs.		\$us	Bs.	\$us	SE LEVANTA
E-056	31/12/2014			Rose Marie Arze Chavez	Pago de alquiler de Casa Democrata, Av. Ana Barba, esq. Heroes Chaco, mes de enero 2014, según cheque N° 921	12,528.00	6.96	1,800.00								Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.2. inc. f). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora, y a la Responsable Económica			
	TOTAL					12,528.00	6.96	1,800.00	0.00	0.00	0.00				Control Interno.- No adjuntan recibo de alquiler				Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsamar la observación del punto 3.2.inc.f) del informe preliminar.



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: . 1251000102 Alquiler Pagado Por Anticipado - Publicidad Vallia

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	IMPORTE	T/C	IMPORTE	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
						DEBE Bs.		DEBE \$us.	HABER Bs.	T/C	HABER \$us.	NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS	SE LEVANTA	SE MANTIENE			DE DESCARGOS	SOBRE SUFICIENCIA			
												Bs.	\$us							Bs.	\$us	
D-020		30/12/2014		Imprestiones Digitales	Alquiler villas 23 Santa Cruz y 26 provincias, según cheque N° 919											Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.5. inc. a), "Deficiencias contables", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.						Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 3.5 inc.a) del informe preliminar.
E-052		31/12/2014	F-1067		Pago de alquiler de villas	704,535.00	6.96	101,226.29								Control Interno - La cuenta 1251000102 Alquiler pagados por anticipados - Publicidad valla no está registrado en el mayor						
						704,535.00	6.96	101,226.29	0.00	0.00	0.00											



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL-RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 1251000403 Alquiler pagado por anticipado -Gonzalo Juan Montero Aguilar

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE		T/C	IMPORTE DEBE \$us.	IMPORTE HABER Bs.	T/C	IMPORTE HABER \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL					
				DEBE Bs.	T/C						DEBE Bs.	HABER Bs.	T/C	HABER Bs.			NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS		SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SOBRE SUJECION	DE DESCARGOS
																	Bs.	\$us.	Bs.	\$us.						
D-011	2/12/2014 F-744	2/12/2014	Por el alquiler de 8 vallas publicitarias para Democratas	#####	6.96		19,310.34									Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2, implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observaciones de los puntos: 3.5. inc. a), "Deficiencias contables", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.									Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanan la observación del punto 3.5 inc.a) del informe preliminar.	
TOTAL				134,400.00			19,310.34	0.00	0.00	0.00																



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE

SUBCUENTA: 40000530000 PNUD

SUBCUESTA: 4000053000 PNUD										DESCARGOS										SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUENTAMADOS						SITUACION FINAL	
COMPROBANTE				FACTURA				SOLICITUD DE PAGO				IMPORTE DEBE		IMPORTE HABER		IMPORTE HABER		OBSERVACION		PRESENTADOS		SE LEVANTA		SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA	
Nº	FECHA	Nº	FECHA	BENEFICIARIO	Nº	FECHA	CONCEPTO DEL PAGO	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.
D-001	5/7/2014	F-254	21/7/2014	Asociación elalfarero	SP-10	21/7/2014	Reposición por pago de alquiler de salón y refreginto para talleres de capacitación a Candidatos realizado el 21/07/14 en la ciudad de Santa Cruz	4,100.00		589.08																	
D-002	17/7/2014	F-049	7/7/2014	Servicios de Eventos y Catering "Sonía"	SP-7/1/2014	17/7/2014	Reposición por pago de refreginto para los participantes de la mesa di dialogo departamental de jóvenes realizado el 28/06/14 en la ciudad de Santa Cruz.	1,150.00		165.23																	
D-003	17/7/2014	F-28748	14/7/2014	Fundacion Centro Multifuncional Adolfo Kolping	SP 8/2014	17/7/2014	Reposición de fondos por las siguientes actividades: Taller Nacional de Capacitacion en Programa de Gobierno con líderes indígenas y campesinos realizado en la ciudad de SCZ el 30/06/14	7,785.00		1,118.53																	
D-004	17/7/2014				SP-9/2014	17/7/2014	Reposición de fondos por las siguientes actividades: Taller Nacional de Capacitacion en Programa de Gobierno con líderes indígenas y campesinos realizado en la ciudad de SCZ el 30/06/14	4,120.00		591.95																	
E-003	18/7/2014			Vera Luzmila Angulo Arnuz			Pago al administrador de PNUD	6,500.00		933.91																	
	18/7/2014	F-6372	31/5/2014	La esquina de la Abuela	SP-1/2014	18/7/2014	Reposición de fondos por atención para el taller de las mesas de dialogo departamental de jóvenes realizado en la ciudad de Sucre el 25 y 25/05/2014.	600.00		86.21																	
D-005				Veronica Mariela Losoya	SP-3/2014	18/7/2014	Pago de sueldo coordinador correspondiente al mes de mayo de 2014	7,500.00		1,077.59																	
D-006	18/7/2014				SP-5/2014	18/7/2014	Reposición de fondos por las siguientes actividades: Módulo de capacitación en control electoral, realizado en la ciudad de Cochabamba el 24/06/14	2,470.00		354.89																	
D-007	18/7/2014						Ingreso por donacion PNUD para la actividad Analisis politico y desarrollo de estrategias partidarias desarrollado el 06/06/14 en la ciudad de Santa Cruz.	9,050.00		1,300.29																	
D-008	18/7/2014	F-2290	30/6/2014	Toborochi																							
D-009	18/7/2014	F-11690	26/6/2014	Yotaji All Suites Hotel	SP-4/2014	18/7/2014	Reposición por pago de hospedaje para los participantes de la reuniones de analisis politico y desarrollo de estrategias partidarias el 06/06/14 en SCZ	9,332.00		1,340.80																	
Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 cuya respuesta a las observación del punto 4.2. "EJ Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.																											
Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.																											

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE

SUBCUENTA: 4000053000 PNUD

SUBCUENTA: 4000053000 PNUD										SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS										SITUACION FINAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
COMPROBANTE					FACTURA					SOLICITUD DE PAGO					DESCARGOS					SE LEVANTA					SE MANTIENE					SOBRE SUFICIENCIA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Nº	FECHA	Nº	FECHA	BENEFICIARIO	Nº	FECHA	CONCEPTO			IMPORTE DEBE	IMPORTE HABER	IMPORTE HABER	IMPORTE HABER	OBSERVACION	Bs.					\$us					\$us					DE DESCARGOS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
D-010	18/7/2014	F-311	25/6/2014	Victor Alejandro Lancia Pedraza	SP-5/2014	18/7/2014	Reposicion de fondos por las siguientes actividades: Módulo de capacitación en control electoral, realizado en la ciudad de CBBA. El 24/06/14					1,500.00	215.52																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													</



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE
SUBCUENTA: 4000053000 PNUD

COMPROBANTE				FACTURA			SOLICITUD DE PAGO		IMPORTE		OBSERVACION		DESCARGOS		SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL	
N°	FECHA	N°	FECHA	BENEFICIARIO	N°	FECHA	CONCEPTO DEL PAGO		DEBE	HABER			PRESENTADOS		SE LEVANTA	SE MANTENE			SOBRE SUFICIENCIA	DE DESCARGOS
									Bs.	\$us.					Bs.	\$us.				
D-002	1/9/2014				SP-24/2014	20/10/2014	Reposición por devolución de transporte terrestre a participantes del Taller de Control Electoral realizado en la ciudad de Sucre el 30/09/14			300.86										
D-005	3/9/2014	F-28164	3/9/2014	Cesars Plaza Hotel Srl	SP-20/2014	3/9/2014	Pago de hospedaje y alquiler de data para los participantes de la reunión del Comité Nacional, realizado en la ciudad de Cbba. El 03/09/14			420.11										
D-006	3/9/2014	R-4774.47 76.4775	3/9/2014	Eduardo Lopez Rodriguez, Osmar Rivera Padilla y Francisco Loayza Belarmino	SP-21/2014	3/9/2014	Reposición de fondos por devolución de transporte para los participantes de la reunión del Comité Nacional realizado en la ciudad de CBBA el 03/09/13.			43.10										
D-008	3/9/2014	F-131	28/9/2014	El Deber S.A.	SP-22/2014	29/9/2014	Pago de carillas de control electoral: 32 paginas en papel bond de 90 grs, tapa y contratapa papel couche 115 grs			3.650.00										
D-019	30/9/2014				SP-26/2014	20/10/2014	Servicio de alojamiento la noche del 30/09/14 para 14 participantes del Taller de Control Electoral realizado en la ciudad de Potosí el 01/10/14			100.57										
D-021	30/9/2014	F-073	10/10/2014	Mariela Loayza Careaga	SP-31/2014	31/10/2014	Pago de consultoría por el mes de septiembre 2014			1.077.59										
D-022	30/9/2014			Vera Luzmila Angulo	SP-36/2014	31/10/2014	Pago de sueldo administrador correspondiente al mes de septiembre 2014			933.91										
D-023	30/9/2014	F-077	4/11/2014	Veronica Mariela Loayza	SP-35/2014	31/10/2014	Reposición de viáticos por viaje a la ciudad de Cochabamba para la reunión de la Comisión de Control Electoral el 02/09/14			63.94										
D-001	1/10/2014			Mariela Loayza Careaga	SP-27/2014	20/10/2014	Reposición por devolución de transporte terrestre a participantes del Taller de Control Electoral realizado en la ciudad de Potosí el 01/10/14			186.78										
D-003	1/10/2014			Vera Luzmila Angulo	SP-32/2014	31/10/2014	Reposición de fondos por devolución de transporte de la reunión del "Comité Político Nacional", realizado en la ciudad de Santa Cruz el 28/10/14			219.83										
D-012	20/10/2014	F-1355	2/10/2014	Fundacion Trevenis	SP-23/2014	20/10/2014	Pago por el servicio de alquiler de salon, refrigerios y alojamiento para el taller de control electoral realizado en la ciudad de Sucre el 30/09/2014.			323.28										

Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE
SUBCUENTA: 4000053000 PNUD

SUBCUENTA: 4000053000 PNUD																																							
COMPROBANTE				FACTURA			BENEFICIARIO				SOLICITUD DE PAGO				IMPORTE DEBE		IMPORTE DEBE		IMPORTE HABER		IMPORTE HABER		OBSERVACION		DESCARGOS				SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL						
Nº	FECHA	Nº	FECHA	FECHA	Nº	FECHA	CONCEPTO	DEL PAGO		DEBE	DEBE	HABER	HABER	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE			SE LEVANTA		SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA		DE DESCARGOS									
D-013	20/10/2014						Hotel Gran Libertador	SP-25/2014	20/10/2014					4,413.00		634.05																							
D-014	20/10/2014													1,496.96		215.08																							
D-015	20/10/2014													1,100.00		158.05																							
D-018	29/10/2014	F-405	29/10/2014				Carlos Hugo Corduro Carrasá	SP-30/2014	29/10/2014					1,200.00		172.41																							
D-019	31/10/2014						Hotel ejecutivo Torre	SP-37/14	31/10/2014					8,125.80		1,167.50																							
D-020	31/10/2014	F-074	4/11/2014				Veronica Marichela Loayza	SP-38/2014	4/11/2014					7,500.00		1,077.59																							
D-022	31/10/2014						Vera Luzmila Angulo	SP-39/2014	3/11/2014					6,500.00		933.91																							
D-001	1/11/2014						Vera Luz Mita Angulo	SP-50/2014	24/11/2015					4,610.00		662.36																							
D-002	1/11/2014						Vera Luzmila Angulo	SP-51/2014	26/11/2014					1,596.00		229.31																							
D-005	7/11/2014	F-3511	7/11/2014				Buganvillas Hotel Condominio SRL	SP-33/2014	31/10/2014					21,465.00		3,084.05																							
D-007	7/11/2014						Buganvillas Hotel Condominio SRL	SP/34/2014	31/10/2014					11,040.00		1,586.21																							
Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 cuya respuesta a las observación del punto 4.2."El Proyecto de Fortalecimiento Democratico PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.																																							
Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.																																							



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE

SUBCUENTA: 4000053000 PNUD

COMPROBANTE		FACTURA		BENEFICIARIO		SOLICITUD DE PAGO		IMPORTE		IMPORTE		OBSERVACION		SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL	
		N°	FECHA	N°		FECHA	CONCEPTO	DEBE	BS.	DEBE	BS.	HABER	Sus.	PRESENTADOS	SE LEVANTA	BS.	Sus	SOBRE SUFICIENCIA	DE DESCARGOS
D-008	10/11/2014			Vera Luzmila Angulo		SP-44/2014	17/11/2014	Reposición de gasto de transporte terrestre a participantes del Encuentro Nacional de Jóvenes Democratas, realizado el 10/11/14			1,100.00	158.05		Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 4.2 "El Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.				Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.	
D-010	10/11/2014			Eric Landivar Mosiño		SP-47/2014	17/11/2014	Pago por servicio de consultoría de facilitación y sistematización del II Encuentro Nacional de Jóvenes Democratas, realizado en la ciudad de LPZ de 10/11/14			1,500.00	215.52							
								Reposición de gasto de transporte terrestre a participantes de la Ira. Reunión de la bancada de Asambleístas plurinacionales de Unidad Democrática, realizad el 11/11/2014. Se anula la reposición de Santos Paredes e Ines Lopez por estar sobreescritos. Indefiniéndose el total de 940.12 Bs650.00											
D-013	11/11/2014			Vera Luzmila Angulo		SP-42/2014	17/11/2014	Reunión Pios La Paz			940.00	135.06							
D-014	14/11/2014							Pago por concepto de servicio de hospedaje para el evento realizado de forma conjunta con Unidad Nacional para la Ira. Reunión de la Bancada de Asambleístas Plurinacionales realizado el 11/11/14			4,298.00	617.53							
D-017	17/11/2014	F-21481	13/11/2014	HNI Plaza Hotel SRL		SP-40/2014	17/11/2014	PNUD- Pago del evento de reunión de Bancada UD			16,314.24	2,344.00		Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 4.2 "El Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.				Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.	
D-018	17/11/2014							Pago por concepto de servicio de alquiler de salón, refrigerios, cena y almuerzo para el evento realizado para el Encuentro Nal. de Jóvenes Democratas, realizado el 14/11/14			13,830.00	1,987.07							
D-019	17/11/2014			Hotel El Donado		SP-43/2014	17/11/2014	Pago por concepto de servicio de alquiler de salón, refrigerios, cena y almuerzo para el evento realizado para el II consejo Nacional de PIOC S Democratas, realizado el 14/11/14			6,733.00	967.39							
D-020	17/11/2014	F-3799	14/11/2014	Panamerican Hotel		SP-45/2014	17/11/2014	Pago por concepto de servicio de alquiler de salón, refrigerios, cena y almuerzo para el evento realizado para el II consejo Nacional de PIOC S Democratas, realizado el 14/11/14			9,120.00	1,310.34							
D-022	21/11/2014	F-221	21/11/2014	Industrias Graficas Sirena		SP-48/2014	21/11/2014	Pago por la impresión de cartillas estatutos Democratas, en papel bond de 90 grs. En blanco y negro 58 pag. Interno y 1 pag. A full color, con tapa y contratapa en papel couché mate 300 grs.			11,735.00	1,686.06							
D-024	24/11/2014	F-160	8/10/2014	Shine Studio				PNUD-Taller Macroregional Chiquitania y Norte			8,400.00	1,206.90		Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 4.2 "El Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.				Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.	
D-025	27/11/2014							PNUD-Taller Macroregional Chiquitania y Norte			3,894.00	559.48							



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE

SUBCUENTA: 4000053000 PNUD

SUBCUENTA: 4000053000 PNUD																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
COMPROBANTE			FACTURA			BENEFICIARIO			SOLICITUD DE PAGO					IMPORTE DEBE		IMPORTE HABER		OBSERVACION		DESCARGOS		SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Nº	FECHA	Nº	FECHA	FECHA	Nº	FECHA	CONCEPTO	DEL PAGO	DEBE	HABER	DEBE	HABER	IMPORTE DEBE	IMPORTE HABER	IMPORTE DEBE	IMPORTE HABER	OBSERVACION	PRESENTADOS	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA	SE MANTIENE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
D-027	27/11/2014							PNUD- Taller Macroregional Chiquitania y Norte																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
D-028	27/11/2014							PNUD- Taller Macroregional Cordillera y Los Valles																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
D-030	28/11/2014	F-29494	28/11/2014		SP-55/2014	28/11/2014	Pago de alimentación y alquiler de salon para los participantes del taller de mujeres de planificación de planes de gobierno su nacionales, realizado en SCZ el 28/11/14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
D-031	28/11/2014							devolucion de transporte a los participantes del Taller de mujeres Democratas, planificación de programas de gobierno su nacional, realizado en la ciudad de SCZ el 28/11/14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
D-032	28/11/2014	F-78	22/11/2014		SP-56/2014	28/11/2014	Pago de viáticos por viaje a la ciudad de La Paz, para el 2do. Encuentro Nal. De Jóvenes Democratas. Ira. Reunión de la barcada de Unidad Democrata y la 2da. Reunión de Pícos Democratas del 09/11 al 14/11/14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
D-034	28/11/2014				SP-57/2014	28/11/2014	Pago por la ejecución de: 1 taller de jóvenes, 1 taller de mujeres (docencia y sistematización), 2 talleres de capacitación a técnicos y replicadores de las macroregiones. Elaboración del documentos Marco de programa de Gobierno Municipal																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
D-035	28/11/2014							Devolución de transporte encuentro nacional																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
D-038	29/11/2014							Pago de hospedajes, salon y equipo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
D-040	29/11/2014	F-79	29/11/2014					Pago de viatico a la ciudad de cochabamba, Encuentro Nacional de Mujeres Democratas.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
D-042	30/11/2014				SP-64/2014	31/11/14	Reposición de pago de sueldo Administrador correspondiente al mes de noviembre 2014																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
D-044	30/11/2014	F-80	1/11/2014		SP-62/2014	30/11/2014	Pago de consultoria por el mes de noviembre 2014																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
D-002	31/12/2014							Ajuste por gastos no elegible PNUD del Comprobante de Diario N° 17 de 17/11/2014	16,314.24		2,344.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
D-018	31/12/2014							Ajuste cuenta por cobrar PNUD por desembolso no realizado en C.D. N° 11 de 02/10/2014	334.50		48.06																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
																		Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 4.2."El Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DETALLE DE INGRESOS - PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO

CUENTA: 40000530 DONACIONES EN EFECTIVO O ESPECIE

SUBCUENTA: 4000053000 PNULD

COMPROBANTE		FACTURA		SOLICITUD DE PAGO		IMPORTE		IMPORTE		IMPORTE		IMPORTE		OBSERVACION	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL
Nº	FECHA	Nº	FECHA	BENEFICIARIO	Nº	FECHA	CONCEPTO	DEBE	DEBE	HABER	HABER	SE LEVANTA	SE MANTIENE			SOBRE SUFICIENCIA				
								Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	Bs.	Sus.	DE DESCARGOS		
D-022	31/12/2014						Ajuste cuenta por cobrar PNUD por desembolso no realizado en C.D. Nº 13 de 11/11/2014	300.00	43.10						Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a las observación del punto 4.2. "El Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD no reconoció como elegibles algunos gastos", según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contadora y a la Responsable Económica.					
D-027	31/12/2014						FALTA COMPROBANTE	277.00	39.80											Se levanta la observación de control interno, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora, para subsanar la observación del punto 4.2. del informe preliminar.
D-028	31/12/2014						FALTA COMPROBANTE	60.00	8.62											
D-030	31/12/2014						Ajuste por gasto no elegible en C.D. Nº 27 de 27/11/2014	3,000.00	431.03											
D-031	31/12/2014						Ajuste por gasto no elegible en C.D. Nº 28 de 27/11/2014	3,500.00	502.87											
D-032	31/12/2014						Ajuste por gasto no elegible en C.D. Nº 38 de 29/11/2014	8,768.00	1,259.77											
								32,553.74	4,677.26	358,602.96	51,523.41									
D-038	31/12/2014						Devolución del responsable Proyecto PNUD, gastos no ejecutados			36,996.00	5,315.52									
								33,553.74	4,677.26	395,598.96	56,838.93									
							TOTAL													



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL - DEMOCRATAS
FISCALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y RENDICION DE CUENTA DOCUMENTADA AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales

Cuenta: 22200 Viáticos

Subcuenta: 6-22210 Viático PNUD - Hospedaje

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	DETALLE	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS				SE LEVANTA		SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA	DE DESCARGOS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
									Bs.	\$us.	Bs.	\$us.			Bs.	\$us.	Bs.	\$us.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
E-004	30/6/2014	F-2290			Pago de hospedaje, Evento Analisis Politico y desarrollo de estrategias partidarias desarrollado el 06/06/2014 en la ciudad de Santa Cruz, el saldo de Bs36,00 corresponde a frigobar que sera cubierto por la persona que realizo el respectivo consumo	9,050.00	6.96	1,300.29					Control Interno - La factura no tiene el sello de cancelado.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22200 Viáticos
Subcuenta: 6-22211 Viatico PNUD - Consultores

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	T/C	IMPORTE REGISTRADO	GASTOS CUESTIONADOS		OBSERVACIONES	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
						Bs.		Bs.	\$us	NO RECONOCIDOS Bs.		NO DOCUMENTADO \$us	SE LEVANTA Bs.	SE MANTIENE \$us	SE MANTIENE Bs.	DE DESCARGOS
D-003	2/9/2014	F- 2351355, 2383414	3/9/2014	BOA	Por reposición de viatico-Reunión de control- a Mariela Loyza	445.00	6.96	63.94			Control Interno.- No especifica el lugar, motivo, evento que participó	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 4.4. Gastos Cuestionados-PNUD de la partida 22311 Viatico PNUD- Consultores , respecto al comprobante: D-003 de 02/09/14, no adjuntan documentación de respaldo				Se levanta la observación, en virtud a que no adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora no cuenta con la firma del responsable, respecto al punto 5.1 inc b) del informe preliminar.
D-011	2/10/2014				Pago viatico coordinación taller de control	1,496.96	6.96	215.08	1,496.96	215.08	Gasto No Documentado.- No adjunta documentación de respaldo		1,496.96	215.08		Se mantiene la observación por Bs1,496.96; en virtud a que no adjuntan documentación de respaldo.
D-016	15/11/2014	F-78	22/11/2014	Veronica Mariela Loyza Careada	Pago por viatico de viaje a la ciudad de La Paz del 14 al 19/11/14, Segundo Encuentro Nacional de Jóvenes Demócratas	3,016.16	6.96	433.36			Sin observación					
D-039	29/11/2014	F-79	29/11/2014	Veronica Mariela Loyza Careada	Pago de viatico a la ciudad de Cochabamba, Encuentro Nacional de Mujeres Demócratas.	508.00	6.96	72.99			Sin observación					
TOTAL						5,466.12		785.36	1,496.96	215.08			1,496.96	215.08		



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22600 Transporte de Personal
Subcuenta: 6-22610 Transporte Militar

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
			Nº	FECHA						NO RECONOCIDOS Bs.	NO DOCUMENTADOS Bs.	SE LEVANTA Bs.	SE MANTIENE Bs.			DESEMPAÑADO Bs.	DESEMPAÑADO Bs.			
E-003	28/6/2014	R-S/N		26/6/2014	Coop. De Transp. 23 de marzo	Devolución a Ma. Cecilia Vasquez Garcia de Pro Suarez-SCZ y SCZ-Pro. Suarez el 28/06/2014	180.00	6.96	25.86											
E-003	28/6/2014				Rodrigo Rosado Mojica	Devolución de pasajes, tramo Vallegrande-SCZ (ida y vuelta)	70.00	6.96	10.06											
E-003	28/6/2014				Alexandra Vázquez Castro	Devolución de pasajes, tramo Vallegrande-SCZ y SCZ-Vallegrande	70.00	6.96	10.06											
E-003	28/6/2014	R/21834		28/6/2014	Transporte Turístico "Las Misiones"	Devolución a Adhemar Elias Portales, tramo San Jose-SCZ y SCZ San Jose	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014	R-428		28/06/14	Cooperativa "Las Misiones Jasyve Ltda."	Devolución a Abigail Castillo Rojas, tramo San Jose - SCZ y SCZ-San Jose	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014				Rodrigo Gutierrez Sandoval	Devolución de pasajes, tramo Moro-Vallegrande, Vallegrande-SCZ, SCZ-Vallegrande y Vallegrande-Moro Moro	110.00	6.96	15.80											
E-003	28/6/2014	R-429		28/6/2014	Cooperativa "Las Misiones Jasyve Ltda."	Devolución de pasajes a Crisbetti Elias Portales, Tramo: San Jose-SCZ, SCZ-San Jose	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014	R-1951,1952		28/6/2014	Trans. Ascension del Señor"	Devolución de pasajes a Anelia Sanchez Chanby, tramo: El Puente-SCZ, SCZ-El Puente	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014				Teresita Rodriguez Iraipi	Devolución de pasajes tramo: Unibicha-SCZ, SCZ-Unibicho	240.00	6.96	34.48											
E-003	28/6/2014				Miguel Romero C.	Devolución de pasajes tramo: Cuevo-SCZ, SCZ-Cuevo	160.00	6.96	22.99											
E-003	28/6/2014				Pedro Chuvina Pociba	Devolución de pasajes, tramo : San Antonio-SCZ, SCZ-San Antonio	100.00	6.96	14.37											
E-003	28/6/2014				Juan Bautista Chuvina Chuve	Devolución de pasajes tramo: San Antonio-SCZ y SCZ-San Antonio	100.00	6.96	14.37											
E-003	28/6/2014	R-21835		28/6/2014	Asociación "Las Misiones"	Devolución de pasajes a Monica Jecica Zaballos Dorado, tramo: San Jose-SCZ y SCZ-San Jose.	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014	R-1426		28/6/2014	Cooperativa "Las Misiones Jasyve Ltda."	Devolución de pasajes a Maria Rebeca Roca S., tramo: San Jose-SCZ y SCZ-San Jose	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014	R-21836		28/6/2014	Asociación "Las Misiones"	Devolución de pasajes a Yocariani Rojas Chavarria, tramo: San Jose-SCZ y SCZ-San Jose	120.00	6.96	17.24											
E-003	28/6/2014	R-1951-1950		27/06 y 28/6/2014	Trans. Ascension del Señor"	Devolución de pasajes a Jose Pedraza Rocha, tramo, Ascension-SCZ, SCZ-Ascension de Guarayos	100.00	6.96	14.37											

Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora, respecto al punto 5.1 inc.c) del informe preliminar.

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22600 Transporte de Personal
Subcuenta: 6-22610 Transporte Militar

COMPROBANTE	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUENTACIONADOS			OBSERVACIONES	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUENTACIONADOS			SITUACION FINAL	
								NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS			Bs.	\$us	Bs.	\$us	DE DESCARGOS
E-003	28/6/2014	R-1954-1955	Trans. Ascension del Señor"	Devolucion de pasajes a Daniel Pedraza Rocha, tramo: Unibicha-SCZ y SCZ-Unibicha	240.00	6.96	34.48				Control Interno.- No adjuntan el informe del administrador del Proyecto PNUD, explicando el nombre del evento, lugar y fecha					Se mantiene la observación en virtud a que la instrucción realizada a la
E-003	28/6/2014	R-1957-1956	Trans. Ascension del Señor"	Devolucion de pasajes a Franz Fernando Yagua Chavi, tramo: Yaguar-SCZ, SCZ-Yaguar	140.00	6.96	20.11									
E-003	28/6/2014	R-1958-1959	Trans. Ascension del Señor"	Devolucion de pasajes a Beltran Cuianchiro Perez, tramo: Yaguar-SCZ y SCZ-Yaguar	120.00	6.96	17.24									
	TOTAL PARCIAL				2.470.00											
E-001	1/11/2014	E-1740383	Ines Lopez Quique de Mamani- transp. Aroma	Devolucion de transporte de la tra. Reunion de Bancada Unidad Demócrata de 11/11/2015, tramo: Chipaya-Oruro, Oruro-LPZ, LPZ-Oruro, Oruro-Chipaya	150.00	6.96	21.55	150.00	21.55		Gasto No Reconocido.-La nota de devolucion de pasaje, registra "Anulado", crea incertidumbre	150.00	21.55			Se mantiene la observación por Bs150.00; en virtud a que no realizaron el descargo
E-001	1/11/2014		Santos Paredes Mamani- Transporte Uru Chipaya	Devolucion de transporte de la tra. Reunion de Bancada Unidad Demócrata de 11/11/2015, tramo: Chipaya-Oruro, Oruro-LPZ, LPZ-Oruro, Oruro-Chipaya	150.00	6.96	21.55	150.00	21.55		4.4. Gastos Cuencionados- PNUD de la partida 22600 Transporte de Personal, respecto a la observación N° respuesta a la observación N°	150.00	21.55			Se mantiene la observación por Bs150.00; en virtud a que no realizaron el descargo
E-001	1/11/2014		Reina Isabel Vilca Huayllani	Devolucion de pasaje, tramo: Potosi-La Paz, La Paz-Potosi	160.00	6.96	22.99				Control Interno. No adjuntan informe de reposición y aclaración, indicando el nombre del evento, lugar y fecha					
E-001	1/11/2014		Micela Wendy Nina Orellana	Devolucion de pasaje, tramo: Potosi-La Paz, La Paz-Potosi	160.00	6.96	22.99									
E-001	1/11/2014		Gonzalo Guillermo Bartientos Alvarado	Devolucion de pasaje, tramo: Potosi-La Paz, La Paz-Potosi	160.00	6.96	22.99				Control Interno. No adjuntan informe de reposición y aclaración, indicando el nombre del evento, lugar y fecha					
E-001	1/11/2014		Edwin Mario Rodriguez Espino	Devolucion de pasaje, tramo: Potosi-La Paz, La Paz-Potosi	160.00	6.96	22.99									
	TOTAL PARCIAL				940.00		135.06									
E-003	14/11/2014		Militantes	Prestamos de Recursos de Devolucion de Transporte	4.298.00	6.96	617.53									Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la
E-004	24/11/2014		Jose Ruperto Rosado Mojica	Devolucion de transporte a los participantes del encuentro departamental de jóvenes planificación de planes de Gobierno, construyendo presente, realizado en la ciudad de santa cruz (Cotoca) el 24/11/2014	120.00	6.96	17.24									Responsable Económica y a la Contadora, respecto al punto 5.1 inc c) del informe preliminar.
E-004	24/11/2014		Silvio Marvin Quintana Vidal	Devolucion de pasajes, tramo: Vallegrande-Cotoca, Cotoca-Vallegrande	120.00	6.96	17.24									
E-004	24/11/2014		Aldo Flores Cordova	Devolucion de pasajes, tramo: Ypacani-Cotoca, Cotoca-Yapacani	160.00	6.96	22.99									
E-004	24/11/2014		Salome Bertha Cusipuma Condori	Devolucion de pasajes, tramo: Ypacani-Cotoca, Cotoca-Yapacani	160.00	6.96	22.99									

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria:	20000 Servicios No Personales
Cuenta:	22600 Transporte de Personal
Subcuenta:	6-22610 Transporte Militante

[illegible]

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 22600 Transporte de Personal
Subcuenta: 6-22610 Transporte Militarite

COMPROBANTE	FECHA	Nº	FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA
			FECHA	Nº						Bs.	\$us	Bs.			Bs.	\$us	Bs.	
E-004	24/11/2014				Carola Gutierrez Charupa	Devolución de pasajes, tramo: San Javier, Cotoca, Cotoca-San Javier	100.00	6.96	14.37					Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Alto Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.4. Gastos Cuestionados- PNUD de la partida 22600 Transporte de Personal, respecto al comprobante E-001 de 01/11/14, no realizaron la aclaración, respecto a los pasajes y E-004 de 24/11/2014, no realizaron la aclaración respecto a la diferencia. Control Interno.- Respecto a la observación N° 5.1 inc. c). "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.				Se mantiene la observación, en virtud a que la instrucción realizada a la Contadora no cuenta con la
E-004	24/11/2014				Alexander Cuasace Capobianco	Devolución de pasajes, tramo: Concepción-Cotoca, Cotoca-Concepción	100.00	6.96	14.37									
E-004	24/11/2014				Dayana Thalia Peña Coronado	Devolución de pasajes, tramo: San Matías-Cotoca, Cotoca-San Matías	300.00	6.96	43.10									
E-004	24/11/2014					Diferencia en demasía	200.00		200.00	200.00	28.74		Gasto No Documentado, corresponde a la diferencia entre la nota de devolución de pasaje y la planilla firmada, de la devolución de pasajes del señor Jose Fernando					Se mantiene la observación por Bs200.00, en virtud a que no adjuntan el descargo correspondiente
E-005	26/11/2014	F-30259	#####		Erwin Galvis Torrico-Flota Bolívar	Devolución de pasajes, tramo: Vallegrande - SCZ, SCZ-Vallegrande	80.00	6.96	11.49									
E-005	26/11/2014				Edwin Gomez Sofia	Devolución de pasajes, tramo: Moro Moro-Santa Cruz, Santa Cruz-Moro Moro	120.00	6.96	17.24									
		TOTAL PARCIAL					200.00		28.74									
E-006	27/11/2014				Militante	Préstamo de recursos para devolución Macro Regional Chiquitana y Norte	3,894.00	6.96	559.48									
E-008	28/11/2014				Militante	Devolución de transporte-Prestanos de recursos para devolución de transporte, Encuentro Nacional	890.00	6.96	127.87									
		TOTAL					20,912.00		2,820.98	43.10	200.00	28.74			500.00	71.84		

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 23000 Alquileres
Subcuenta: 6-23100 Alquiler de Edificio - PNUD-Salon

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA Nº	RECIBO FECHA	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
									NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS				SE LEVANTA	SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA	DE DESCARGOS
						Bs.		\$us.	Bs.	\$us	Bs.			Bs.	\$us			
E-002	26/6/2014	F-111690	26/6/2014	Complejo Hotelero Yotau S.A.	Pago de alquiler de salon	1,500.00	6.96	215.52				Control Interno.- 1. No adjuntan la lista de participantes 2. La factura no cuenta con el sello de cancelado. 3. No especifican el nombre, lugar, horario y fecha del evento. 4. La factura no esta desglosada por servicio prestado.	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.4. Gastos Cuestionados- PNUD de la partida 23100 Alquiler de Edificio-PNUD, respecto al comprobante: D-03 de 04/11/14, D-012 de 11/11/2014 y D-037 de 29/11/2014, no adjuntan documentación de respaldo.					
E-002	14/7/2014	F-28748	14/7/2014	Centro Multifuncional Adolfo Kolping	Pago de alquiler de salon en la Reunión de Consejo Nacional P/O.C. Capacitación en programa de Gobierno con Indígenas y Campesinos en Santa Cruz el 30/06/14	550.00	6.96	79.02				Control Interno.- La factura no tiene sello de cancelado						Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.
E-004	21/7/2014	F-254	21/7/2014	Asociación Elafarero	Por pago de alquiler de salon para el evento de capacitación de candidatos el 21/07/2014 en la ciudad de Santa Cruz	1,100.00	6.96	138.05				Control Interno.- 1. La factura no esta desglosado por los servicios prestados. 2. No adjuntan planilla firmada de participantes						
D-015	31/7/2014	F-112476	31/7/2014	Complejo Hotelero Yotau S.A.	Alquiler de salon, atencion seminario	1,500.00	6.96	215.52				Control Interno.- 1. La factura no esta desglosado por los servicios prestados. 2. No adjuntan planilla firmada de participantes						
D-003	4/11/2014	F-98390	13/11/2014	Hotel El Donado	Servicio de alquiler de edificio	220.00	6.96	31.61			220.00	Gasto No documentado.- Documentación de respaldo (Fotocopia)		220.00	31.61			Se mantiene la observación por Bs:220.00; en virtud a que no adjuntan documentación de respaldo
D-012	11/11/2014				Pago del alquiler de salon, sonido y refrigerio	1,780.00	6.96	255.75			1,780.00	Gasto No documentado.- No adjuntan documentación de respaldo		1,780.00	255.75			Se mantiene la observación por Bs:1,780.00; en virtud a que no adjuntan documentación de respaldo
D-015	14/11/2014	F-3799	14/11/2014	Panameric Hotel	Servicio de alquiler de edificio- 2do encuentro	800.00	6.96	114.94				Control Interno.- 1. No especifican el tema, lugar, fecha y hora del evento .2. Factura sin sello de cancelado	Control Interno.- Respecto a la observación N° 5.1 inc. d) "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos" y a la observación N° 5.2 inc.a) y b) "Deficiencias en la emisión de facturas del proveedor", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.					
D-023	24/11/2014	F-160	8/10/2014	Shine Studio	Servicio de sistema de circuito cerrado para cierre de campaña	960.00	6.96	137.93				Control Interno.-1.La factura no corresponde al servicio. 2. apropiación presupuestaria incorrecta corresponde a la partida 23200 Alquiler de equipos y maquinaria						Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.
D-029	28/11/2014	F-29494	28/11/2014	Centro Multifuncional Adolfo Kolping	Pago de por alquiler de salon para el Taller de Mujeres	700.00	6.96	100.57				Control Interno.- Factura sin sello de cancelado						
D-037	29/11/2014				Pago por alquiler de edificio	1,000.00	6.96	143.68			1,000.00	Gasto No Documentado.- No adjuntan documentación de respaldo		1,000.00	143.68			Se mantiene la observación por Bs:1,000.00; en virtud a que no adjuntan documentación de respaldo
D-040	31/12/2014				Registro incorrecto del Comprobante de Egreso N° 2 del 14/07/2014	-550.00	6.96	-79.02										
D-040	31/12/2014					550.00	6.96	79.02										
TOTAL						10,110.00		452.59			3,000.00					3,000.00	431.03	

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 20000 Servicios No Personales
Cuenta: 23000 Alquileres
Subcuenta: 6-23201 Alquiler de Equipo - PNUD

COMPROBANTE	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	GASTOS CUESTIONADOS	OBSERVACIONES	DESCARGOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS		SITUACION FINAL	
				REGISTRADO Bs.		REGISTRADO \$us.				NO RECONOCIDOS Bs.	NO DOCUMENTADOS \$us		SE LEVANTA Bs.
D-015	31/7/2014 E-112476	Complejo Hotelero Yotai S.A.	Alquiler de equipo, atención seminario	450.00	6.96	64.66		Control Interno.- 1. La factura no está desglosado por los servicios prestados.	Adjuntar Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social -DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.4. Gastos Cuestionados-PNUD de la partida 23201 Alquiler de Equipo-PNUD, respecto al comprobante D-037 de 29/11/14 no adjuntan documentación de respaldo.				Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.
D-37	29/11/2014		Pago por alquiler de equipo	780.00	6.96	112.07	780.00	Gasto No documentado.- No adjuntan documentación de respaldo	Control Interno.- Respecto a la observación N° 5.2 inc.a) "Deficiencias en la emisión de facturas del proveedor", según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.		780.00	112.07	Se mantiene la observación por Bs 780.00; en virtud a que no adjuntan documentación de respaldo
TOTAL				1.230.00		176.72	780.00	112.07			780.00	112.07	

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Cuenta: 25200 Estudios, Investigaciones para Auditoria Externa y Revalorizaciones
Subcuenta: 6-25220 Consultoria en Linea

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA									
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS				Bs.	\$us	SE LEVANTA	SE MANTIENE		Bs.	\$us							
									Bs.	\$us	Bs.	\$us																
D-001		31/5/2014	F-068	Veronica Mariela Loayza Careaga	Pago por producto por servicio de consultoria para Coordinador del Acuerdo de Fortalecimiento PNUD, correspondiente al mes de Mayo 2014	7,500.00	6.96	1,077.59					Control Interno: 1.No adjuntan informe de avance del trabajo.															
I-001		1/6/2014		Vera Angulo Arauz	Por pago de sueldo administrador del PNUD, del mes de mayo 2014	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-001		30/6/2014	F-069	Veronica Mariela Loayza Careaga	Pago por producto por servicio de consultoria para Coordinador del Acuerdo de Fortalecimiento PNUD, correspondiente al mes de Mayo 2014	7,500.00	6.96	1,077.59					Control Interno: 1.No adjuntan informe de avance del trabajo.															
E-005		30/6/2014		Vera Angulo Arauz	Prestamos de recursos para la realizacion, pago de consultoria para la Administradora PNUD	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-017		31/7/2014		Vera Luzmila Angulo Arauz	Por pago de consultoria a la administradora del PNUD	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-014		31/8/2014		Vera Luz Mila Angulo	Pago de consultoria a la administradora	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
I-003		30/9/2014		Vera Luz Mila Angulo	Pago de consultoria a la administradora de septiembre 2014	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-020		30/9/2014	F-073	Veronica Mariela Loayza Careaga	Pago por servicio de consultoria Acuerdo Fortalecimiento Democratico-PNUD del mes de septiembre 2014	7,500.00	6.96	1,077.59					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-021		31/10/2014		Vera Luzmila Angulo Arauz	Pago de consultoria, correspondiente al mes de octubre 2014	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-023		31/10/2014	F-74	Veronica Mariela Loayza Careaga	Pago por servicio de consultoria de acuerdo de Fortalecimiento Democratico, del mes de octubre 2014	7,500.00	6.96	1,077.59					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-0041		30/11/2014		Vera Luzmila Angulo Arauz	PNUD-Pago consultoria administradora	6,500.00	6.96	933.91					Control Interno: 1.No adjuntan documentacion de respaldo (contrato, factura, informe del consultor)															
D-0043		30/11/2014	F-080	Veronica Mariela Loayza Careaga	Pago por consultoria por producto coordinacion de Fortalecimiento Democratico, de Noviembre 2014	7,500.00	6.96	1,077.59					Control Interno: 1.No adjuntan informe de avance del trabajo.															
TOTAL								83,000.00		1,077.59																		
														Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social - DEMOCRATAS", adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 4.5. "La cuenta contables Consultoria en Línea, está incorrectamente utilizada en servicios de consultoria del proyecto PNUD", segun formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.														

Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.



AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 25000 Servicios Profesionales y Comerciales
Cuenta: 25600 Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos

COMPROBANTE Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO Nº	FECHA	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
									NO RECONOCIDOS Bs.	\$us	Bs.		SE LEVANTA Bs.	\$us	SE MANTENE Bs.	\$us	SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS
D-007 E-016	03/09/2014 09/12/2014	F-131	29/9/2014	El Deber S.A - Division Imprenta	Impresión de revistas(carilla) /vermado en papel couche, brillo de 115 grs.	25,404.00	6.96	3,650.00			25,404.00	3,650.00			25,404.00	3,650.00	Se mantiene la observación, por Bs25.404.00 en virtud a que no adjuntan la muestra de la impresión de revistas.
D-021	21/11/2014	F-221	21/11/2014	Industrias Graficas Sirena	Impresión de 5000 cartillas de los Estatutos Democratas	11,735.00	6.96	1,686.06									Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.
TOTAL						37,139.00		3,650.00			25,404.00	3,650.00			25,404.00	3,650.00	

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 31100 Alimentos y Bebidas Para Personas
Cuenta: 31000 Alimentos y Productos Agroforestales
Subcuenta: 6-31110 Refrigererios

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS			OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS			SITUACION FINAL	
Nº	FECHA	Nº	FECHA						NO RECONOCIDOS	NO DOCUMENTADOS				SE LEVANTA	SE MANTIENE		SOBRE SUFICIENCIA	DE DESCARGOS
									Bs.	\$us.	Bs.			Bs.	\$us.	Bs.		
E-001	31/5/2014	F-6372	31/5/2014	La esquina de la abuela	Fondos para el servicio de refrigerio- Evento PNUD en la ciudad de Cobija- Pando el 30/05/2014	600.00	6.96	86.21				Control Interno.- 1. No adjuntar la lista firmada de los participantes a dicho evento. 2. No especifican el nombre del evento, lugar, horario y fecha						
E-001	25/6/2014	F-311	25/6/2014	Victor Alejandro Lancia Pedraza	Atencion de 100 refrigerio para el modulo de control electoral	1,500.00	6.96	215.52				Control Interno.- 1. No adjuntan la lista de participantes 2. la factura no cuenta con el sello de cancelado, 3. No especifican el nombre, lugar, horario y fecha del evento, 4. La factura no esta desglosado por el servicio prestado.						
E-002	26/6/2014	F-111690	26/6/2014	Complejo Hotelero Yotau S.A.	Pago de refrigerio para evento	7,832.00	6.96	1,125.29				Control Interno.- 1. No adjuntan la lista de participantes 2. No especifican el nombre, lugar, horario y fecha del evento, 4. La factura no esta desglosado por el servicio prestado.	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.4. Gastos Cuestionados-PNUD de la partida 31110 Refrigererios, respecto a los comprobantes; D-03 de 04/11/14, D-012 de 11/11/14, D-026 de 27/11/14, D-036 de 28/11/14 y D-037 de 29/11/14 no adjuntan documentación de respaldo.					
E-001	7/7/2014	F-49	7/7/2014	Servicios de Eventos y Catering "Sonia"	Pago de refrigerio Dialogo Departamental Jovenes-PNUD	1,150.00	6.96	165.23				Control Interno.- 1. No adjuntan la lista de participantes 2. No especifican el nombre, lugar, horario y fecha del evento.						
E-002	14/7/2014	F-28748	14/7/2014	Centro Mahifanacional Adolfo Kolping	Pago de refrigerio en la Reunion de Consejo Nacional PIOC, Capacitación en programa de Gobierno con Indigenas y Campesinos en Santa Cruz el 30/06/14	3,750.00	6.96	538.79				Control Interno: La factura no tiene sello de cancelado						
E-004	21/7/2014	F-254	21/7/2014	Asociación Elalfarero	Por pago de alquiler de salon para el evento de capacitación de candidatos el 21/07/2014 en la ciudad de Santa Cruz	3,000.00	6.96	431.03				Control Interno.- 1. La factura no esta desglosado por el servicio prestado, 2. la factura no tiene sello de cancelado.						
D-015	31/7/2014	F-112476	31/7/2014	Complejo Hotelero Yotau S.A.	Atencion de refrigerio	1,888.00	6.96	271.26				Control Interno.- 1. La factura no está desglosado por los servicios prestados 2. No adjuntan la planilla firmada de los participantes						
E-002	15/8/2014	F-052	15/8/2014	Servicios de Eventos y Catering "Sonia"	Servicio de refrigerio para evento	1,150.00	6.96	165.23				Sin observación	"Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos", y N° 5.2, ítem a y b) "Deficiencias en la emisión de facturas del proveedor"					
D-004	1/10/2014	F-18943	1/10/2014	Hotel Gran Libertador	Donación PNUD.- Taller de control electoral Potosi, atencion de refrigerio y almuerzo, para seminario realizado el 01/10/14	3,763.00	6.96	540.66				Control Interno.-No adjuntan la lista de participantes al evento.	segun formato 2, la implantación de recomendación sen el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.					
D-010	2/10/2014	F-1355	2/10/2014	Casa Trévenis	Servicio de refrigerio.- Taller control Electoral	1,500.00	6.96	215.52				Control Interno.-No adjuntan la lista firmada de los participantes al taller						
D-003	4/11/2014	F-98390	13/11/2014	Hotel El Dorado	Servicio de refrigerio y almuerzo en la reunión del comité Político Nacional de Juveniles.	3,787.00	6.96	544.11			544.11	Gasto No Documentado.- Documentación de respaldo (Fotocopia)			3,787.00	544.11	Se mantiene la observación, por Bs.3.787.00 en virtud a que no adjuntan documentos de respaldo..	
D-004	7/11/2014	F-3511	28/10/2014	Hotel Buganvillas	Reunion del Comité Político Nacional el 28/10/14, servicio de refrigerio	17,020.00	6.96	2,445.40				Control Interno.- No adjuntan la lista firmada de los participantes al evento					Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.	

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Partida Presupuestaria: 31100 Alimentos y Bebidas Para Personas
Cuenta: 31000 Alimentos y Productos Agroforestales
Subcuenta: 6-31110 Refrigerios

COMPROBANTE	Nº	FECHA	FACTURA O RECIBO	RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO Bs.	T/C	IMPORTE REGISTRADO \$us.	GASTOS CUESTIONADOS				OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUESTIONADOS				SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA
									NO RECONOCIDOS		NO DOCUMENTADOS				SE LEVANTA		SE MANTIENE		
									Bs.	\$us.	Bs.	\$us.	Bs.	\$us.	Bs.	\$us.	Bs.	\$us.	
D-012		11/11/2014			Pago del alquiler de salon, sonido y refrigerio	12,050.00	6.96	1,731.32			12,050.00	1,731.32	Gasto No Documentado.- Documentación de respaldo (Fotocopia)	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.4. Gastos Cuestionados-PNUD de la partida 31110 Refrigerios, respecto a los comprobantes: D-03 de 04/11/14, D-012 de 11/11/14, D-026 de 27/11/14, D-036 de 28/11/14 y D-037 de 29/11/14 no adjuntan documentación de respaldo.					Se mantiene la observación, por Bs12,050.00 en virtud a que no adjuntan documentos de respaldo.
D-015		14/11/2014	F-3799	14/11/2014	Panamerican Hotel	3,732.00	6.96	536.21					Control Interno.- 1. No especifican el tema, lugar, fecha y hora del evento 2.No adjuntan la lista firmada de los asistentes.						
D-023		24/11/2014	F-160	8/10/2014	Shine Studio	7,440.00	6.96	1,068.97					Control Interno.-1.La factura no corresponde al servicio, 2. apropiación presupuestaria incorrecta corresponde a la partida 23200 Alquiler de equipos y maquinaria					Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.	
D-026		27/11/2014			PNUD-Taller Macrorregional Chiquitania y Norte	3,000.00	6.96	431.03			3,000.00	431.03	Gasto No Documentado.- Documentación de respaldo (Fotocopia)	4.4. Gastos Cuestionados-PNUD de la partida 31110 Refrigerios, respecto a los comprobantes: D-03 de 04/11/14, D-012 de 11/11/14, D-026 de 27/11/14, D-036 de 28/11/14 y D-037 de 29/11/14 no adjuntan documentación de respaldo.		3,000.00	431.03	Se mantiene la observación, por Bs3,000.00 en virtud a que no adjuntan documentos de respaldo.	
D-029		28/11/2014	F-29494	28/11/2014	Centro Multifuncional Adolfo Kolping	6,750.00	6.96	969.83					Control Interno.- No adjuntan la lista firmada de los participantes al Taller de Mujeres					Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.	
D-036		28/11/2014			Por pago de almuerzo taller macrorregional Valles	3,500.00	6.96	502.87			3,500.00	502.87	Gasto No Documentado.- Documentación de respaldo (Fotocopia)	Control Interno.- Respecto a la observación N° 5.1 inc.g) "Deficiencias en la documentación que respaldan los gastos" y N° 5.2, inc.a y b) "Deficiencias en la emisión de facturas del proveedor" según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017,		3,500.00	502.87	Se mantiene la observación, por Bs3,500.00 en virtud a que no adjuntan documentos de respaldo.	
D-037		29/11/2014			Pago por servicio de refrigerio	3,250.00	6.96	466.95			3,250.00	466.95	Gasto No Documentado.- Documentación de respaldo (Fotocopia)	de facturas del proveedor" según formato 2, la implantación de recomendación será el 02/03/2017,		3,250.00	466.95	Se mantiene la observación, por Bs3,250.00 en virtud a que no adjuntan documentos de respaldo.	
D-040		31/12/2014			Registro incorrecto del Comprobante de Egreso N° 2 del 14/07/2014	-3,750.00	6.96	-538.79						adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.				Se levanta la observación, en virtud a que adjuntan la instrucción realizada a la Responsable Económica y a la Contadora.	
D-040		31/12/2014				3,750.00	6.96	538.79											
TOTAL						86,662.00		12,451.44				25,587.00	3,676.29			25,587.00	3,676.29		

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 111100
Subcuenta: 1111-201 Caja General PNUD

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE		T/C	IMPORTE		T/C	IMPORTE	CREDITO	OBSERVACIONES	DESCARGOS				SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUENTADOS				SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS
Nº	FECHA	Nº	FECHA			DEBITO	Bs.		DEBITO	\$us.		DEBITO	\$us.		PRESEVANTADOS		Bs.	\$us.	SE LEVANTA		Bs.	\$us.	
E-001	30/5/2014			DEMOCRATAS	Fondos para el servicio de refrigerio, evento PNUD, capacitación	600.00		6.96	86.21			86.21		Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.7, "Desembolso del Proyecto de Fortalecimiento Democrático-PNUD que no fueron depositados en la cuenta bancaria de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social (DEMOCRATAS), realizando depósito a cuentas personales, asimismo se contabiliza a la cuenta Caja General PNUD, asimismo los pagos por los gastos incurrido no fueron realizados mediante cheques, demuestra el incumplimiento al Artículo 59° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE N° 0263/2012 de 17/12/2012.									Se mantiene la observación, en virtud a que la instrucción realizada a la Contadora no cuenta con la firma del responsable.
E-001	31/5/2014	F-6372	31/5/2014	La esquina de la abuela	PNUD, capacitación				600.00		6.96	86.21											
E-001	25/6/2014	F-311	25/6/2014	Victor Alejandro Lancia Pedraza	Fondos para el servicio de refrigerio-Evento PNUD en la ciudad de Cobija-Pando el 30/05/2014.				1,500.00		6.96	215.52											
E-002	25/6/2014			DEMOCRATAS	Atención de 100 refrigerio para el modulo de control electoral	1,500.00		6.96	215.52														
E-002	26/6/2014	F-11690	26/6/2014	Complejo Hotelero Yotau S.A.	Prestamos de recursos para la realización, el modulo de control electoral																		
E-002	26/6/2014	F-11690	26/6/2014	Complejo Hotelero Yotau S.A.	Pago de refrigerio para evento				1,500.00		6.96	215.52											
E-003	26/6/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para la realización reunión de analisis politico	9,050.00		6.96	1,300.29														
E-004	26/6/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para la realización reunión de analisis politico	9,332.00		6.96	1,340.80														
E-003	28/6/2014				Por devolución de transporte a militantes para Dialogo de Jovenes - PNUD																		
E-003	28/6/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para la devolución de transporte	2,470.00		6.96	354.89														
E-004	30/6/2014	F-2290	30/6/2014	Toborochoi	Pago de hospedaje, Evento Analisis Politico y desarrollo de estrategias partidarias desarrollado el 06/06/2014 en la ciudad de Santa Cruz								1,300.29										
E-006	30/6/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para el taller nacional de lideres	4,120.00		6.96	591.95														
E-006	30/6/2014			Vera Luzmila Angulo	Por devolución de transporte a militantes taller nacional Programa Gobierno indígena del 30/06/2014								591.95										
E-001	7/7/2014	F-49	7/7/2014	Servicios de Eventos y Catering "Sonía"	Pago de refrigerio Dialogo Departamental Jovenes-PNUD								165.23										
E-001	7/7/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para la realización d ela actividad pago de refrigerio Dialogo Departamental de jovenes	1,150.00		6.96	165.23														
E-002	14/7/2014	F-28748	14/7/2014	Centro Multifuncional Adolfo Kolping	Pago de refrigerio en la Reunión de Consejo Nacional PIOC, Capacitación en programa de Gobierno con Indígenas y Campesinos en Santa Cruz el 30/06/14								79.02										
E-002	14/7/2014	F-28748	14/7/2014	Centro Multifuncional Adolfo Kolping	Pago de refrigerio en la Reunión de Consejo Nacional PIOC, Capacitación en programa de Gobierno con Indígenas y Campesinos en Santa Cruz el 30/06/14								500.72										

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

Cuenta: 111100
Subcuenta: 1111-201 Caja General PNUD

COMPROBANTE		FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	IMPORTE	T/C	IMPORTE	OBSERVACIONES	DESCARGOS			SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUENTADOS			SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS
Nº	FECHA	Nº	FECHA			DEBITO Bs.		DEBITO \$us.		CREDITO Bs.			CREDITO \$us.	SE LEVANTA	SE MANTIENE	Bs.	\$us	Bs.	
E-002	14/7/2014		14/7/2014	Centro Multifuncional Adolfo Kolping	Pago de alquiler de salon en la Reunion de Consejo Nacional PPOC, Capacitacion en programa de Gobierno con Indigenas y Campesinos en Santa Cruz el 30/06/14			3,750.00		6.96	538.79	Desembolso del Proyecto de Fortalecimiento Democrativo PNUD que no fueron depositados en la cuenta bancaria de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, realizando depósito a cuentas personales, asimismo se contabiliza a la cuenta Caja General PNUD, asimismo los pagos por los gastos incurrido no fueron realizados mediante cheques, demuestra el incumplimiento al Artículo 59º del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE Nº 0263/2012 de 17/12/2012.	Adjuntar Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Demócrata Social - DEMOCRATAS, adjunta la comunicación interna -Formato 2 de implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación Nº 4.7. "Desembolso del Proyecto de Fortalecimiento Democrático- PNUD que no fueron depositados en cuentas bancarias de la Agrupación Ciudadana" según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Contador, sin firma del responsable, por lo tanto no es válida.				Se mantiene la observación, en virtud a que la instrucción realizada a la Contadora no cuenta con la firma del responsable.		
I-002	14/7/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para gastos del taller nacional	7,785.00	6.96	1,118.53											
I-003	21/7/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para gastos del taller de capacitación	4,100.00	6.96	589.08											
E-004	21/7/2014	F-254	21/7/2014	Asociación Elifanero	Por pago de alquiler de salon para el evento de capacitación de candidatos el 21/07/2014 en la ciudad de Santa Cruz			4,100.00		6.96	589.08								
I-001	15/8/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad refrigerio del taller	1,150.00	6.96												
E-002	15/8/2014	F-052	15/8/2014	Servicios de Eventos y Catering "Sonar"	Servicio de refrigerio para evento			1,150.00		6.96	165.23								
I-001	1/9/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolución de transporte	2,094.00	6.96	300.86											
E-001	3/9/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolucion de transporte para el comité Nacional en cochabamba, evento PNUD			300.00		6.96	43.10								
I-002	3/9/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolución de transporte	300.00	6.96												
E-003	30/9/2014			Maricela Loyza Careaga	Devolucion de transporte Taller de control electoral realizado en Sucre			2,094.00		6.96	300.86								
E-001	1/10/2014			Maricela Loyza Careaga	Devolucion de transporte Taller de control electoral realizado en Potosi el 01/10/2014			1,300.00		6.96	186.78								
I-001	1/10/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolución de transporte, taller de control	1,300.00	6.96	186.78											
E-002	1/10/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolucion de transporte comité Político Nacional el 28/10/2014			1,530.00		6.96	219.83								
I-002	28/10/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolución de transporte,del comité Político nacional	1,530.00	6.96	219.83											
E-001	1/11/2014				PNUD por devolución de transporte 1er. Reunion de Bancada UD			940.00		6.96	135.06								
I-001	7/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolución de transporte	940.00	6.96	135.06											
E-002	10/11/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolucion de transporte encuentro nacional de Jovenes el 10/11/2014			1,100.00		6.96	158.05								
I-002	10/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolución de transporte	1,100.00	6.96	158.05											

AGRUPACION CIUDADANA MOVIMIENTO DEMOCRATA SOCIAL (DEMOCRATAS)
FISCALIZACION DE INGRESOS Y EGRESOS AÑO ELECTORAL - PNUD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Bolivianos)

ANEXO 10B

Cuenta: 111100
Subcuenta: 1111-201 Caja General PNUD

COMPROBANTE			FACTURA O RECIBO		RAZON SOCIAL O BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE	T/C	IMPORTE	T/C	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	OBSERVACIONES	DESCARGOS PRESENTADOS	SITUACION FINAL DE LOS GASTOS CUENTRIMADOS				SITUACION FINAL SOBRE SUFICIENCIA DE DESCARGOS				
Nº	FECHA	Nº	FECHA	DEBITO Bs.			T/C	DEBITO \$us.	CREDITO Bs.	CREDITO \$us.	SE LEVANTA	SE MANTIENE	SE LEVANTA			SE MANTIENE								
I-003	14/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolucion de transporte	4,298.00	6.96	617.53						Desembolso del Proyecto de Fortalecimiento Democrático PNUD que no fueron depositados en la cuenta bancaria de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social (DEMOCRATAS), realizando depósito a cuentas personales, asimismo se contabiliza a la cuenta Caja General PNUD, asimismo los pagos por los gastos incurrido no fueron realizados mediante cheques, demuestra el incumplimiento al Artículo 59º del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE N° 0263/2012 de 17/12/2012.	Adjuntan Nota de fecha 02/03/2017 "Respuesta a Informe Preliminar de Fiscalización de los Estados Financieros y Rendición de cuenta documentada del Año Electoral 2014 de la Agrupación Ciudadana Movimiento Democrata Social (DEMOCRATAS), adjunta la comunicación interna -Formato 2 implantación de recomendaciones, cuya respuesta a la observación N° 4.7. "Desembolso del Proyecto de Fortalecimiento Democrático-PNUD que no fueron depositados en cuentas bancarias de la Agrupación Ciudadana" según formato 2, la implantación de recomendación sera el 02/03/2017, adjuntan la instrucción a la Responsable Económica y a la Contadora.									
E-003	14/11/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolución de transporte * consejo Nacional de Pios La Paz				4,298.00	6.96	617.53													
I-004	14/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para realizacion de la actividad devolucion de transporte	4,610.00	6.96	662.36																
E-004	24/11/2014				Devolución de transporte Encuentro departamental jóvenes Santa Cruz-Cotoca																			
I-005	26/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para taller macrorregional cordillera y valles	1,596.00	6.96	229.31																
E-005	26/11/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolución de transporte Taller macrorregional Coordinera y Vallegrande 26/11/2014																			
I-006	26/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos para taller macrorregional Chiquitania y Norte	3,894.00	6.96	559.48																
E-006	27/11/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolución de transporte Taller macrorregional Chiquitania y Norte Integrado Santa Cruz el 27/11/2014																			
E-007	28/11/2014			Vera Luzmila Angulo	Devolución de transporte, taller de mujeres Santa Cruz el 28/11/2014																			
I-007	28/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos devolucion de transporte para taller de mujeres	825.00	6.96	118.53																
E-008	28/11/2014				Devolución de transporte encuentro nacional de mujeres democratas el 29/11/2014																			
I-008	28/11/2014			DEMOCRATAS	Prestamos de recursos devolucion de transporte para Encuentro Nacional	890.00	6.96	127.87																
D-0040	31/12/2014				Registro incorrecto del comprobante de egreso N° 2 del mes de julio																			
D-040	31/12/2014				Registro incorrecto del comprobante de egreso N° 2 del mes de julio	550.00	6.96	79.02																
D-040	31/12/2014				Registro incorrecto del comprobante de egreso N° 2 del mes de julio	3,485.00	6.96	500.72																
D-040	31/12/2014				Registro incorrecto del comprobante de egreso N° 2 del mes de julio	3,750.00	6.96	538.79																
TOTAL						72,419.00		10,405.03		72,419.00		10,405.03												

