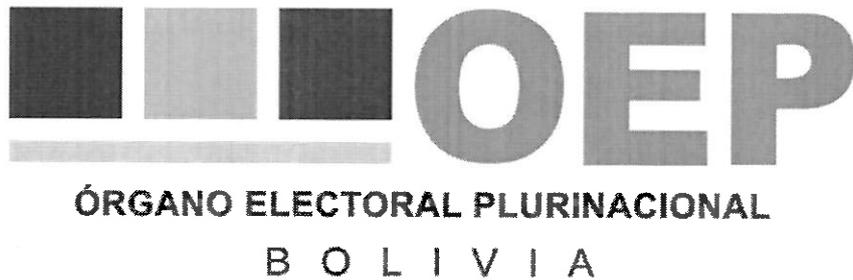


**INF. FIS. UTF N° 282/2022**



**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

**INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
GESTIÓN 2021 DE LA AGRUPACIÓN  
CIUDADANA MUNICIPAL “AGRUPACIÓN DE  
PROPUESTA CIUDADANA” SANTA CRUZ  
(APC)**

La Paz, 18 de noviembre de 2022



## INDICE

| N°          | Detalle  | Pág.      |
|-------------|--|-----------|
| <b>I.</b>   | <b>ANTECEDENTES.....</b>   | <b>1</b>  |
|             | Antecedentes de la Organización Política.....  | 2         |
| 1.1.        | OBJETIVO.....  | 2         |
| 1.1.1.      | Objetivos Específicos.....   | 2         |
| 1.2.        | OBJETO.....  | 2         |
| 1.3.        | ALCANCE.....   | 4         |
| 1.4.        | APLICACIÓN DE DISPOSICIONES LEGALES.....   | 4         |
| 1.5.        | REPRESENTANTES LEGALES Y/O RESPONSABLES ECONÓMICOS DE LA ORGANIZACIÓN POLÍTICA.....            | 4         |
| 1.6.        | HISTORIAL DE FISCALIZACIÓN.....  | 4         |
| <b>II.</b>  | <b>RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN.....</b>   | <b>5</b>  |
| 2.1.        | INGRESOS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.....   | 5         |
| 2.2.        | GASTOS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.....   | 7         |
| 2.3.        | CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO.....   | 8         |
| 2.4.        | FALTA DE COMUNICACIÓN DE LA CONSTANCIA DE LA DESIGNACIÓN DE LA O EL RESPONSABLE ECONÓMICO..... | 9         |
| 2.5.        | OTRAS OBSERVACIONES IDENTIFICADAS.....   | 10        |
| A.          | INEXISTENCIA DE SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.....                                      | 10        |
|             | CAJA.....  | 10        |
|             | CUENTA BANCARIA.....   | 11        |
| <b>III.</b> | <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>   | <b>13</b> |





ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL  
B O L I V I A

**INF.FIS.UTF. N° 282/2022**

**I N F O R M E**

**Para :** Dr. Oscar Abel Hassenteufel Salazar  
**Presidente**  
**Tribunal Supremo Electoral**

**Vía :** Lic. Francisco Vargas Camacho  
**Vocal**  
**Tribunal Supremo Electoral**

**De :** Lic. Arnaldo Gabriel Ríos Ordoñez  
**Jefe**  
**Unidad Técnica de Fiscalización**  
**Tribunal Supremo Electoral**

Lic. Melina Ximena Velasquez Choque  
**Auditora Fiscalizadora**  
**Unidad Técnica de Fiscalización**  
**Tribunal Supremo Electoral**

**Ref. :** **INFORME PRELIMINAR DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2021 DE LA AGRUPACIÓN CIUDADANA MUNICIPAL “AGRUPACIÓN DE PROPUESTA CIUDADANA” (APC) SANTA CRUZ**

**Fecha:** La Paz, 18 de noviembre de 2022

---

**I. ANTECEDENTES**

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 82° de la Ley N° 1096 de 01 de septiembre de 2018 “Ley de Organizaciones Políticas” y 85° de la Ley N° 018 de 16 de junio de 2010 “Ley del Órgano Electoral Plurinacional”; asimismo, en atención a la Programación Operativa Anual de la Unidad Técnica de Fiscalización Gestión 2022 y la asignación de fiscalización efectuada por la jefatura, se ha realizado la fiscalización de los estados financieros correspondientes a la Gestión 2021, presentados por la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz.



## **Antecedentes de la Organización Política**

Mediante Resolución TEC-SCZ-RSP N° 025/2018 de 19 de junio de 2018 el Tribunal Electoral Departamental de Santa Cruz, en uso de sus específicas atribuciones conferidas por ley, resuelve reconocer la personería jurídica de la agrupación ciudadana denominada “Agrupación de Propuesta Ciudadana” con la sigla APC Santa Cruz, para su participación en procesos electorales en el municipio de Warnes del departamento de Santa Cruz, la que se mantiene vigente a la fecha de fiscalización.

### **1.1. OBJETIVO**

El objetivo fue fiscalizar el patrimonio, origen y manejo de los recursos económicos correspondientes a la Gestión 2021, presentados por la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz.

#### **1.1.1. Objetivos Específicos**

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

### **1.2. OBJETO**

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



ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL  
B O L I V I A

- Nota sin número de 01 de febrero de 2021, con Referencia: *“Remisión de documentación de acuerdo a instructivo 001/2021”* a la cual adjuntan:
  - Resolución Administrativa WAR-APC-N° 01/21 de 30 de enero de 2021 (foja 1).
  - Programa de Operaciones Anual 2021 (foja 1).
  - Programación presupuestaria 2021 (foja 1).
  - Programa de Operaciones Anual 2021 – Detalle de Actividades para las Elecciones Municipales (foja 1).
  - Presupuesto para la campaña 2020 - 2021 (foja 1).
  - Programa de Recursos 2021 – Unidad Ejecutora (foja 1).

Con referencia a la fecha de presentación del Programa de Operaciones Anual y Programación Presupuestaria de la Gestión 2021, éstos fueron presentados al Tribunal Electoral Departamental de Santa Cruz el 01 de febrero de 2021, derivado al Tribunal Supremo Electoral el 18 de febrero de 2021 tal como consta en la Hoja de Ruta TSE-SC-1689/2021 y remitidos a la Unidad Técnica de Fiscalización el 22 de febrero de 2021, cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 67° (Plazo de Entrega del Plan Operativo Anual y Presupuesto) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

- Nota con Cite: APC/SC/WAR-2022-0011 de 21 de abril de 2022, con Referencia: *“Remisión de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021”* a la cual adjuntan:
  - Balance General (foja 1).
  - Estado de Resultados (fojas 2).
  - Notas a los Estados Financieros (fojas 3).
  - Comprobantes de Ingreso con sus respectivos recibos de aportaciones en efectivo (fojas 174).
  - Comprobantes de Egreso con documentación de respaldo (fojas 107).

Con relación a la fecha de presentación de los estados financieros de la Gestión 2021, éstos fueron presentados al Tribunal Electoral Departamental de Santa Cruz el 20 de abril de 2022, remitido al Tribunal Supremo Electoral el 13 de mayo de 2022 tal como consta en la Hoja de Ruta TSE-SC-3986/2022 y derivado a la Unidad Técnica de Fiscalización el 16 de mayo de 2022; dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo



88° (Plazo de Presentación) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, en vista que solicitaron ampliación de plazo para su presentación, que fue reportada en el Informe TSE-UTF N° 027/2022 de 22 de abril de 2022 referida al *“Informe sobre la presentación de Estados Financieros y Actas de Rendición de Cuenta Anual correspondientes a la gestión 2021 por parte de la organizaciones políticas y los Tribunales Electorales Departamentales”*.

### 1.3. ALCANCE

La fiscalización se efectuó a los estados financieros y a la documentación que los respalda correspondientes a la Gestión 2021 presentada por la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz.

### 1.4. APLICACIÓN DE DISPOSICIONES LEGALES

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

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

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

De acuerdo con la información obtenida de la documentación remitida por la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, se registra a:

| Nombre  | Cargo                   |
|---|-------------------------|
| Diego Armando López Jattaco – C.I. 6292729 SC | Delegado Titular        |
| Pablo López Jattaco                           | Presidente              |
| Rosio Torrez Flores                           | Secretaria de Haciendas |
| Fátima Moreno Vaca                            | Secretaria de Actas     |

## 1.6. HISTORIAL DE FISCALIZACIÓN

La Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral emitió entre otros los siguientes informes referidos a la fiscalización de los estados financieros correspondientes a las Gestiones 2018 a 2020 y al proceso de Elección de Autoridades Políticas Departamentales, Regionales y Municipales 2021:

| Gestión Fiscalizada | Tipo de Informe | N° de Informe           | Fecha de emisión |
|---------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| Apertura            | Relevamiento    | INF.FIS.UTF N° 032/2019 | 25/02/2019       |
| 2018                | Fiscalización   | INF.FIS.UTF N° 136/2019 | 13/08/2019       |
| 2019                | Preliminar      | INF.FIS.UTF N° 092/2020 | 31/12/2020       |
|                     | Final           | INF.FIS.UTF N° 073/2021 | 29/04/2021       |
| 2020                | Preliminar      | INF.FIS.UTF N° 113/2021 | 09/06/2021       |
|                     | Final           | INF.FIS.UTF N° 241/2021 | 16/09/2021       |
| Proc. Elect. 2021   | Preliminar      | INF.FIS.UTF N° 170/2021 | 21/07/2021       |
|                     | Final           | INF.FIS.UTF N° 242/2021 | 16/09/2021       |

**Fuente:** Registro de inventario de informes emitidos por la UTF.

En cumplimiento al artículo 85° numeral II. de la Ley N° 018 del Órgano Electoral Plurinacional los informes emitidos por la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral se encuentran publicados en el portal web del Órgano Electoral Plurinacional, siendo la ruta de acceso la siguiente:

<https://www.oep.org.bo/organizaciones-politicas/fiscalizacion/>

## II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Como resultado de la revisión a los documentos presentados por la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, se han establecido las siguientes observaciones:

### 2.1. INGRESOS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

En la revisión realizada a los ingresos expuestos en el Estado de Resultados de la Gestión 2021, se ha establecido la falta de documentación de respaldo de los ingresos percibidos por un total de **Bs174.000,00**; según se describe en el siguiente cuadro:



ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL  
B O L I V I A

| Cod.         | Partida Pptaria.      | Comprobante |          | Recibo de Aportaciones en Efectivo                                  |           | Ingresos Observados                    | Documentación faltante  |
|--------------|-----------------------|-------------|----------|---|-----------|--|---|
|              |                       | Nº          | Fecha    | Nombre del aportante  | Ocupación | Sin suficiente doc. de respaldo<br>Bs. |   |
| 54900        | Aportes de Concejales | 1           | 04/01/21 | Rodrigo Siles Mercy C.I. 7839346 SC                                 |           | 34.800,00                              | Falta registrar la ocupación del aportante  |
|              |                       |             |          | Según el Comprobante de Ingreso el aportante es López Diego Armando | Concejal  | 139.200,00                             | Falta el recibo de aportación en efectivo que contemplen todos los datos del recibo y las firmas correspondientes |
| <b>TOTAL</b> |                       |             |          |   |           | <b>174.000,00</b>                      |   |

**Fuente:** comprobantes contables presentados por la organización política.

Al respecto, el artículo 106° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, señala lo siguiente:

#### **Artículo 106° (Ingresos sin suficiente documentación de respaldo)**

*“...Son los registrados en los comprobantes de ingreso elaborados por las recaudaciones recibidas por la organización política que cuentan con documentación incompleta o insuficiente, como ser: comprobantes contables de ingresos sin respaldo de recibos de aportación en efectivo o en especie individual, boletas de depósito bancario, transferencias y otros...”.*

#### **Artículo 111° (Forma de presentación de la información económica y financiera)**

*II. La totalidad de los recursos provenientes de las y los candidatos, militantes y/o simpatizantes de la organización política, independientemente de la forma de recaudación (depósito bancario, cobro y recaudación en efectivo) deben ser registrados en recibos impresos y prenumerados elaborados en imprenta, conteniendo mínimamente los siguientes datos:*

- a) Datos generales del aportante (nombres, apellidos, cédula de identidad u otro documento de identificación y domicilio).*
- b) Lugar y fecha.*
- c) Número de Identificación Tributaria (si corresponde).*
- d) Monto del aporte (Bs), numeral y literal.*
- e) Actividad principal y secundaria del aportante (opcional).*

- f) *Concepto.*
- g) *Firma de la o el aportante.*
- h) *Firma de la o el responsable de la recepción.*
- i) *Aclaración de firma de la o el responsable de la recepción.*
- j) *Otros datos complementarios que sean útiles.*

Lo señalado ocasiona que exista insuficiente documentación que justifique el origen de la recaudación de los ingresos efectuada por la agrupación ciudadana.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, presentar la documentación faltante en original o fotocopia legalizada, así como las aclaraciones y/o justificaciones correspondientes para justificar los ingresos observados y que están expuestos en el Estado de Resultados correspondiente a la Gestión 2021, misma que deberá ser remitida a la Unidad Técnica de Fiscalización para su evaluación.

## **2.2. GASTOS SIN SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO**

En la revisión realizada a los egresos expuestos en el Estado de Resultados de la Gestión 2021, se ha establecido la falta de documentación de respaldo de los gastos ejecutados por un total de **Bs478.882,72**, como se detalla en el **Anexo N° 1** adjunto al presente informe.

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

### **Artículo 79° (Documentos de respaldo y autorización de desembolsos)**

- I. Las agrupaciones ciudadanas municipales deberán definir al responsable de la autorización de los pagos.*
- II. Las agrupaciones ciudadanas municipales deberán respaldar los gastos ejecutados en la gestión con documentación de respaldo suficiente y pertinente que incluya información precisa que facilite el registro en los comprobantes de egresos y de corresponder utilizaran al efecto el clasificador de gastos elaborado por las organizaciones políticas.*

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

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

Lo señalado ocasiona que exista insuficiente documentación que justifique y respalde los gastos ejecutados por la agrupación ciudadana.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, presentar ante la Unidad Técnica de Fiscalización la documentación faltante en original o fotocopia legalizada, así como las aclaraciones y/o justificaciones correspondientes para respaldar el gasto expuesto en el Estado de Resultados de la Gestión 2021 para su correspondiente evaluación.

### **2.3. CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO**

En el proceso de fiscalización se determinó que la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, no comunicó a la Unidad Técnica de Fiscalización la decisión de elaborar el clasificador presupuestario propio o en su caso utilizar el propuesto en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.

**El artículo 65° (Clasificador presupuestario)** del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, señala que *las agrupaciones ciudadanas municipales evaluarán la necesidad de contar con este documento, de ser aplicable deberán remitirse a lo establecido en el artículo 33 del citado Reglamento, que establece:*

- I. *Es el instrumento técnico que los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales deben preparar, aprobar e instruir su aplicación como guía y norma para llevar adelante la ejecución del presupuesto anual, que incluye los rubros y partidas detalladas y sus definiciones.*
- II. *Los partidos políticos y agrupaciones ciudadanas departamentales y regionales deben remitir el clasificador presupuestario aprobado por la*

*máxima instancia de la organización política, adjuntando la Resolución correspondiente, al Tribunal Supremo Electoral o Tribunal Electoral Departamental que corresponda, para su consideración a efectos de la fiscalización posterior.*

La falta del clasificador presupuestario no permite establecer la estructura presupuestaria de los distintos conceptos de gastos ejecutados; asimismo, dificulta evaluar adecuadamente el presupuesto anual y los registros que incluyen los rubros y partidas detalladas.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, que en la siguiente gestión se informe a la Unidad Técnica de Fiscalización a través de las notas de los estados financieros y/o de manera formal mediante nota de la organización política, si cumplieron con elaborar el clasificador presupuestario o si se tomó la decisión de usar el clasificador propuesto como anexo del reglamento.

#### **2.4. FALTA DE COMUNICACIÓN DE LA CONSTANCIA DE LA DESIGNACIÓN DE LA O EL RESPONSABLE ECONÓMICO**

No fue de nuestro conocimiento que la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, haya presentado constancia de la designación actualizada de la o el responsable económico a la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019 establece:

##### **Artículo 28° (Acreditación de la o el Responsable económico y/o Contador)**

*Todas y todos los miembros de la administración del patrimonio que tienen a su cargo las funciones de recaudar recursos y ejecutar los gastos de la organización política incluidas las organizaciones de las naciones y pueblos indígena originario campesinos, en las actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, de campaña y propaganda electoral, deben estar acreditados ante el Tribunal Supremo Electoral o Tribunal Electoral Departamental que corresponda, mediante nota suscrita por la máxima autoridad de la organización política que representa.*

**Artículo 29° (Registro de la acreditación y actualización de la o el Responsable económico y/o Contador)**

- I. *La o el Responsable económico y/o Contador se constituye(n) en responsable(s) de la elaboración y presentación de la información financiera considerando los requisitos del presente Reglamento.*
- II. *La o el Contador deberá estar debidamente inscrito en el Colegio respectivo y estar acreditado en el Tribunal Supremo Electoral o Tribunal Electoral Departamental que corresponda.*
- III. *Las organizaciones políticas deberán actualizar la designación de la o el Responsable económico y/o Contador en las siguientes eventualidades:*
  - a) *En forma anual al inicio de la gestión.*
  - b) *En caso de cambio de la o el Responsable económico y/o Contador.*

La no acreditación restringe la comunicación efectiva con el Responsable económico y origina que no se puedan subsanar y/o aclarar dudas de forma clara y precisa respecto la información de las actividades financieras que hacen que la organización política funcione.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, remitir a la brevedad posible la constancia de la designación de la o el responsable económico a la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral, la que debe ser actualizada de existir cambios en la designación.

**2.5. OTRAS OBSERVACIONES IDENTIFICADAS**

**A. INEXISTENCIA DE SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO**

En el proceso de fiscalización se determinó que la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, expone en el “Activo”, “Pasivo y Patrimonio” del Balance General al 31 de diciembre de 2021 un saldo de **Bs27.548,88**, del análisis a las cuentas que lo componen, se establecen las siguientes observaciones:

**CAJA**

La cuenta “Caja” expone un saldo de **Bs27.548,88** por el cual la agrupación ciudadana municipal no adjunta evidencia de haber realizado

el arqueo respectivo que permita validar el saldo expuesto en el Balance General y conocer al responsable de su custodia.

El Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, establece:

**Artículo 77° (Manejo de caja)**

*I. De no contar la agrupación ciudadana municipal con cuenta bancaria deberá establecer a la el Responsable del manejo de la caja, debiendo incorporar controles que garanticen el adecuado resguardo de los fondos de la organización política, como ser **arqueo de fondos** y otros definidos de acuerdo con su naturaleza, los que deberán ejecutarse de forma periódica y al 31 de diciembre de cada gestión. (Las negrillas son nuestras)*

La falta de arqueo de caja no permite validar el saldo y conocer el Responsable de su custodia y genera un posible riesgo de que el efectivo sea utilizado en gastos no autorizados.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, presente el arqueo a la fecha de conocimiento del presente informe o posterior, registrando el efectivo recontado, el nombre y apellido del responsable de su resguardo (custodio). Así como del responsable de efectuar el recuento, documentación que deberá ser remitida a la Unidad Técnica de Fiscalización para su evaluación.

**CUENTA BANCARIA**

La agrupación ciudadana municipal no se pronunció respecto al motivo de la no apertura de una cuenta bancaria, para el resguardo del efectivo en Caja considerando que este representa el 73% del total del Patrimonio, aspecto que contraviene lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, que establece:



**Artículo 73° (Apertura de cuenta bancaria)**

- I. *Considerando lo dispuesto en el artículo precedente las agrupaciones ciudadanas municipales podrán aperturar una cuenta bancaria en cualquier entidad financiera reconocida dentro del sistema financiero y regulada por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) con cobertura nacional y/o departamental, debiendo documentar las firmas autorizadas para su manejo.*
- II. *La máxima instancia del Órgano Electoral Plurinacional podrá requerir información sobre estas cuentas a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), la misma que gestionara la información de forma pronta y oportuna.*
- III. *De procederse a la apertura de la cuenta bancaria, ésta deberá ser informada al Tribunal Supremo Electoral o Tribunal Electoral Departamental que corresponda, en los estados financieros al 31 de diciembre de cada gestión concluida, en las Notas a los estados financieros, en el acápite correspondiente al Disponible.*
- IV. *De evidenciarse dificultad en la recaudación de aportes de militantes, miembros y/o simpatizantes de la organización política cuyo domicilio se encuentra alejado de ciudades capitales, la agrupación ciudadana municipal podrá establecer mecanismos internos para la recaudación y posterior depósito de los recursos en la cuenta corriente habilitada al efecto, esta dificultad no influye en la emisión del recibo de aporte en efectivo.*

**Artículo 76° (Justificación de no apertura de cuenta bancaria)**

*Las agrupaciones ciudadanas municipales podrán justificar la no apertura de una cuenta bancaria en una entidad financiera, considerando el costo beneficio de este trámite y en razón a los gastos bancarios que implican el mantener este tipo de cuenta. La justificación deberá ser presentada a la Unidad Técnica de Fiscalización del Órgano Electoral Plurinacional juntamente con la rendición de cuenta de cada gestión.*

La falta de una cuenta bancaria resta cierto nivel de credibilidad en el manejo del disponible, ya que ayuda a manejar el efectivo de manera eficiente y transparente mediante los diferentes tipos de transacciones financieras.

- Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, efectúe la apertura de una cuenta bancaria para que ayude al manejo del efectivo de manera mas eficiente y transparente, misma que una vez sea perfeccionada, deberá ser informada a la Unidad Técnica de Fiscalización; asimismo, deberá esta reflejarse en los Estados Financieros de la siguiente gestión, en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado mediante Resolución TSE-SP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019.

### III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

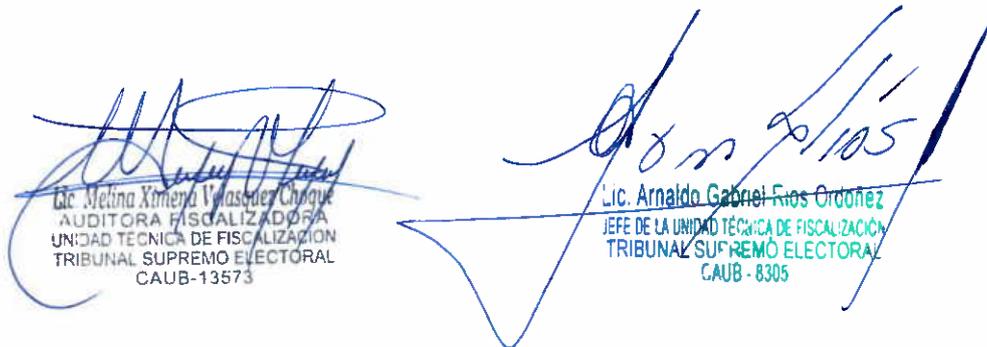
Como resultado de la fiscalización y análisis de los estados financieros Gestión 2021 presentados por la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, se han establecido las siguientes conclusiones:

- C1.** Ingresos sin suficiente documentación de respaldo por **Bs174.000,00**, según lo expuesto en el numeral **2.1.** del presente informe.
- C2.** Gastos sin suficiente documentación de respaldo por **Bs478.882,72**, según lo expuesto en el numeral **2.2.** del presente informe.
- C3.** Clasificador presupuestario, situación que se reporta en el numeral **2.3.** del presente informe.
- C4.** Falta de acreditación de la o el Responsable Económico y/o Contador, según se describe en el numeral **2.4.** del presente informe.
- C5.** Inexistencia de suficiente documentación de respaldo de la cuenta “Caja” y “Cuenta Bancaria”, según se describe en el numeral **2.5.** punto **A.**
- R1.** Se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, que en cumplimiento al artículo 83°, Numeral III de la Ley de Organizaciones Políticas N° 1096 y el artículo 114° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, proceda a presentar los descargos solicitados así como a expresar por escrito las aclaraciones y/o justificativos a las observaciones descritas en las conclusiones **C1**, **C2**, **C4** y **C5** debiendo adjuntar la documentación original de respaldo o fotocopia legalizada en el término de veinte (20) días hábiles a partir de la recepción del presente informe.

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

- R2.** Asimismo, se recomienda a la máxima instancia de la agrupación ciudadana municipal “Agrupación de Propuesta Ciudadana” (APC) Santa Cruz, expresar por escrito la **“aceptación”** a las observaciones realizadas en las conclusiones **C1** al **C5** del presente informe debiendo cumplir en las futuras presentaciones de información y/o documentación ante la Unidad Técnica de Fiscalización de acuerdo con lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, aprobado mediante Resolución TSE-RSP-ADM N° 0232/2019 de 24 de mayo de 2019, emitida en el marco de la Ley N° 1096 “Ley de Organizaciones Políticas” promulgada el 1° de septiembre de 2018.

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



Lic. Melina Ximera Vilasquez Choque  
AUDITORA FISCALIZADORA  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL  
CAUB-13573

Lic. Arnaldo Gabriel Rios Ordoñez  
JEFE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL  
CAUB - 8305

AGRO/mv  
c.c. Arch.  
c.c. ACM APC SCZ

**ANEXOS**

**GESTIÓN**

**2021**





ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL  
B O L I V I A

AGRUPACIÓN CIUDADANA MUNICIPAL "AGRUPACIÓN DE PROPUESTA CIUDADANA" (APC) SANTA CRUZ  
FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
PAPELES DE TRABAJO - EGRESOS

**ANEXO 1**

Fuente: Recibos de egreso

| N° | Comprobante |                | Factura/ Recibo<br>N° | Fecha      | Razón Social<br>o<br>Beneficiario | Descripción                              | Importe<br>Bs. | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante  |
|----|-------------|----------------|-----------------------|------------|-----------------------------------|--|----------------|------------------------|-----------------------|---|---|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |                       |            |                                   |  |                | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dcto. de<br>respaldo<br>Bs. |   |
|    |             |                | R-89289               | 04/01/2021 | Diego A. Lopez                    | Elaboración de almanaquez y afiches      | 15.000,00      |                        |                       | 15.000,00                                     | Contrato, factura, muestra de las propuestas, almanaquez y afiches  |
|    |             |                | R-89258               | 08/01/2021 | APC                               | Impresión de tickets de rifa full color  | 650,00         |                        |                       | 650,00  | factura, muestra de los tickets   |
|    |             |                | R-89285               | 08/01/2021 | Diego Lopez                       | Microperforado (300 unidades)            | 21.000,00      |                        |                       | 21.000,00                                     | factura, contrato (si corresponde), muestra del microperforado que puede ser en imagen  |
|    |             |                | R-89287               | 15/01/2021 | Diego Lopez                       | Elaboración de afiches grandes           | 1.800,00       |                        |                       | 1.800,00                                      | contrato, factura, muestra de los afiches   |
|    |             |                | R-34370               | 16/01/2021 | APC                               | Impresión de afiches y almanaquez        | 4.500,00       |                        |                       | 4.500,00                                      | contrato, factura, muestra de almanaquez y afiches  |
|    |             |                | R-89261               | 25/01/2021 | Diego Lopez                       | Impresión de microperforados             | 2.000,00       |                        |                       | 2.000,00                                      | factura, contrato (si corresponde), muestra del microperforado que puede ser en imagen  |
|    |             |                | R-34373               | 23/01/2021 | APC                               | Serigrafía de poleras, gorra sy banderas | 50.000,00      |                        |                       | 50.000,00                                     | contrato, factura, muestra de las poleras y banderas (puede ser en imagen fotografica) y detalle de distribución de los mismos. |
|    |             |                | N.Venta 49302         | 07/01/2021 | APC                               | Compra de , chupetes y masticables       | 3.250,00       |                        |                       | 3.250,00                                      | factura (si corresponde), aclaración de la actividad, lugar y fecha en la que se distribuyo                                     |
|    |             |                | R-343                 | 08/01/2021 | Diego Lopez                       | Compra de 110 qq arroz                   | 17.600,00      |                        |                       | 17.600,00                                     | factura, aclaración de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su distribución   |
| 1  | 31/1/2021   | 247.104,77     | N.Venta               | 09/01/2021 | Diego Lopez                       | Compra de tela                           | 22.500,00      |                        |                       | 22.500,00                                     | factura, aclaración de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su administración   |

*Diego Lopez*





Fuente: Recibos de egreso

| N° | Comprobante |                | Fecha | Factura/ Recibo<br>N° | Razón Social<br>o<br>Beneficiario | Descripción                                    | Importe<br>Bs. | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante |   |
|----|-------------|----------------|-------|-----------------------|-----------------------------------|--|----------------|------------------------|-----------------------|---|--------------------|---|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |       |                       |                                   |  |                | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dato, de<br>respaldo<br>Bs. |                    |   |
|    |             |                |       | N.Venta               | Diego Lopez                       | Compra de rollos de tela                       | 5.000,00       |                        |                       |   | 5.000,00           | factura, aclaracion de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su administracion   |
|    |             |                |       | R-89                  | Diego Lopez                       | Compra de tela para bandera                    | 10.000,00      |                        |                       |   | 10.000,00          | factura, aclaracion de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su administracion   |
|    |             |                |       | R-89263               | Diego Lopez                       | Elaboración de banderas                        | 3.500,00       |                        |                       |   | 3.500,00           | factura, aclaracion de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su distribucion   |
|    |             |                |       | R-565                 |                                   |  | 54.500,00      |                        |                       |   | 54.500,00          | contrato, factura, muestra de las poleras y gorras (puede ser en imagen fotografica), aclaracion de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su administracion y/o distribucion |
|    |             |                |       |                       | Pablo Lopez                       | Elaboración de poleras, gorras                 | 225,00         |                        |                       |   | 225,00             | factura   |
|    |             |                |       |                       | Ferreteros Nueva Union            | Compra de 5 mts de manguera                    | 80,00          |                        |                       |   | 80,00              | factura   |
|    |             |                |       |                       | Tigre                             | Compra varios materiales                       | 200,00         |                        |                       |   | 200,00             | factura   |
|    |             |                |       |                       | APC                               | Compra de manguera de agua de 2"               | 299,77         |                        |                       |   | 299,77             | factura y finalidad del gasto   |
|    |             |                |       | F-2350                | Roghur S.A,                       | Compra de cargador para bateria                | 35.000,00      |                        |                       |   | 35.000,00          | factura, muestra de los afiches y volantes  |
|    |             |                |       | R-89286               | Diego Lopez                       | Compra de maquinas fumigadoras                 | 3.500,00       |                        |                       |   | 3.500,00           | factura, muestra de los afiches y volantes  |
|    |             |                |       | R-                    | Diego A. Lopez                    | Saldo cancelado de 10000 afiches y volante     | 10.500,00      |                        |                       |   | 10.500,00          | factura, muestra de los trabajos  |
|    |             |                |       | R-89269               | Diego A.Lopez                     | Impresion de afiches y volantes                | 2.000,00       |                        |                       |   | 2.000,00           | factura, muestra de las propuestas, afiches y almanaquez  |
|    |             |                |       | R-89259               | APC                               | Trabajos de imprenta                           | 15.000,00      |                        |                       |   | 15.000,00          |   |
|    |             |                |       | R-89289               | Diego Lopez                       | Elaboración de propuestas, almanaque y afiches |                |                        |                       |   |                    |   |







ORGANO ELECTORAL PLURINACIONAL

B O L I V I A

AGRUPACIÓN CIUDADANA MUNICIPAL "AGRUPACIÓN DE PROPUESTA CIUDADANA" (APC) SANTA CRUZ  
FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
PAPELES DE TRABAJO - EGRESOS

**ANEXO 1**

Fuente: Recibos de egreso

| N° | Comprobante |                | Fecha      | Factura/ Recibo<br>N° | Razón Social<br>Beneficiario | Descripción                                     | Importe<br>Bs. | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante   |
|----|-------------|----------------|------------|-----------------------|------------------------------|---|----------------|------------------------|-----------------------|---|--|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |            |                       |                              |   |                | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dato, de<br>respaldo<br>Bs. |  |
| 2  |             |                | 20/02/2021 | R-89256               | Diego Lopez                  | Certificados APC, reposteris y belleza          | 862,00         |                        |                       | 862,00  | factura, muestra de los certificados   |
|    |             |                | 22/02/2021 | R-34379               | APC                          | Trabajos de imprenta                            | 2.100,00       |                        |                       | 2.100,00                                      | factura, muestra de los trabajos   |
|    |             |                |            | R                     | APC                          | Elaboración de propuestas, almanaque y afiches  | 7.730,00       |                        |                       | 7.730,00                                      | factura, muestra de las propuestas, afiches y almanaque  |
|    |             |                |            | R                     | APC                          | Pago de imprenta por elaboración de banderas    | 3.500,00       |                        |                       | 3.500,00                                      | factura, muestra de las propuestas, afiches y almanaque  |
|    |             | 158.784,61     | 28/02/2021 | R-3482                | APC                          | Elaboración de propuestas y afiches             | 13.000,00      |                        |                       | 13.000,00                                     | factura, contrato, muestra de las banderas y detalle de distribución   |
|    |             |                | 09/02/2021 | R-34392               | APC                          | Pasaje  | 46,00          |                        |                       | 46,00   | Boletos de los pasajes   |
|    |             |                | 09/02/2021 | N.Venta 43194         | APC                          | Gasto en refrigerio                             | 35,00          |                        |                       | 35,00   | Finalidad del gasto, planilla firmada por los que recibieron el refrigerio   |
|    |             |                | 16/02/2021 | R-                    | Diego Lopez                  | Compra de pintura guinda y blanca               | 34.961,61      |                        |                       | 34.961,61                                     |  |
|    |             |                | 16/12/2020 | Nota de despacho      | America Chemical             | compra de 10 Latex vino, 3 Latex popular blanco | 3.536,27       |                        |                       | 3.536,27                                      | factura, aclaracion de la actividad, lugar, fecha y el responsable de su administracion y/o distribucion           |
|    |             |                | 29/01/2021 | Nota de despacho      | America Chemical             | compra de 5 Latex vino                          | 1.486,95       |                        |                       | 1.486,95                                      |  |
| 3  |             |                | 31/02/21   | Nota de venta 513     | Ferreteria Jimenez           | compra de 50 tubos                              | 165,00         |                        |                       | 165,00  |  |
|    |             |                | 01/02/2021 | Pro-forma             | Xtreme Game                  | Compra de accesorios de computadora             | 385,00         |                        |                       | 385,00  | factura y finalidad de la compra vista de que en el Balance General no reporta una cuenta de Equipo de computacion |
|    | 31/3/2021   | 11.820,00      | 06/03/2021 | R-                    | APC                          | Compra de pollos, arroz y platanos              | 11.820,00      |                        |                       | 11.820,00                                     | factura, finalidad de la compra, lugar, fecha y el responsable de su administracion                                |







ORGANO ELECTORAL PLURINACIONAL

B O L I V I A

Fuente: Recibos de egreso

AGRUPACIÓN CIUDADANA MUNICIPAL "AGRUPACIÓN DE PROPUESTA CIUDADANA" (APC) SANTA CRUZ  
FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
PAPELES DE TRABAJO - EGRESOS

**ANEXO 1**

| N° | Comprobante |                | Factura/ Recibo<br>N° | Fecha      | Razón Social<br>Beneficiario | Descripción                                       | Importe<br>Bs. | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante   |
|----|-------------|----------------|-----------------------|------------|------------------------------|---|----------------|------------------------|-----------------------|---|--|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |                       |            |                              |   |                | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dcto. de<br>respaldo<br>Bs. |  |
| 4  | 30/4/2021   | 1.571,00       | N.Venta 49301         | 12/04/2021 | APC                          | Compra de dulces y masticables                    | 1.571,00       |                        |                       | 1.571,00                                      | factura (si corresponde), aclaración de la actividad, lugar y fecha en la que se distribuyo                        |
|    |             |                | N.Venta 49303         | 21/05/2021 | APC                          |   | 800,00         |                        |                       | 800,00  | factura y aclarar a que se refiere la compra   |
| 5  | 31/5/2021   | 1.660,00       | N.Venta 43192         | 10/05/2021 | APC                          | Compra de repuestos                               | 520,00         |                        |                       | 520,00  | factura y finalidad de la compra vista de que en el Balance General no reporta una cuenta de Equipo de computación |
|    |             |                | N.Venta 43197         | 31/05/2021 | APC                          | Compra de repuestos                               | 340,00         |                        |                       | 340,00  |  |
| 6  | 31/7/2021   | 3.800,00       | R-34384               | 01/07/2021 | APC                          | Pago al equipo de seguridad                       | 2.000,00       |                        |                       | 2.000,00                                      | Factura, contrato  |
|    |             |                | R-34383               | 01/07/2021 | APC                          | Pago de alquiler del mes de julio                 | 1.800,00       |                        |                       | 1.800,00                                      | Contrato y factura (si corresponde)  |
|    |             |                | R-84651               | 16/08/2021 |                              | Pago de alquiler del mes de agosto                | 1.800,00       |                        |                       | 1.800,00                                      |  |
|    |             |                | R s/n                 | 16/08/2021 | APC                          | Ayuda Social                                      | 200,00         |                        |                       | 200,00  | Justificar la ayuda social   |
|    |             |                | R s/n                 | 16/08/2021 | APC                          | Ayuda social a Maria Marutana                     | 400,00         |                        |                       | 400,00  | Justificar la finalidad de la  |
|    |             |                | R-84654               | 13/05/2021 | Cesar A. Julian              | Apoyo de seguridad a APC (Guillermo Ramirez)      | 2.000,00       |                        |                       | 2.000,00                                      | seguridad, contrato y factura (si corresponde)   |
|    |             |                | R s/n                 | 20/08/2021 | Roberto Carbajal             |   | 150,00         |                        |                       | 150,00  | No se identifica el concepto del gasto, justificar   |
|    |             |                | N.Venta               | 16/08/2021 |                              | Refrigerios                                       | 296,00         |                        |                       | 296,00  | Finalidad del gasto, planilla firmada por los que recibieron el refrigerio   |
| 7  | 30/8/2021   | 14.925,70      | R-68897               | 12/08/2021 | APC                          | 62 poleras APC, cuello bordado y puños con letras | 1.850,00       |                        |                       | 1.850,00                                      | factura, contrato, muestra de las poleras y responsable de su administración y/o distribución                      |
|    |             |                | R-68868               | 13/08/2021 | APC                          | anticipo de poleras                               | 800,00         |                        |                       | 800,00  |  |
|    |             |                | R-34365               | 14/08/2021 | APC                          | Por la elaboración de poleras con cuello          | 2.000,00       |                        |                       | 2.000,00                                      |  |
|    |             |                | N.Venta 66202         | 28/08/2021 | APC                          | Compra de material de limpieza                    | 133,50         |                        |                       | 133,50  | Finalidad de la compra,  |

204







ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL  
B O L I V I A

AGRUPACIÓN CIUDADANA MUNICIPAL "AGRUPACIÓN DE PROPUESTA CIUDADANA" (APC) SANTA CRUZ  
FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
PAPELES DE TRABAJO - EGRESOS

**ANEXO 1**

Fuente: Recibos de egreso

| N° | Comprobante |                | Fecha      | Factura/ Recibo<br>N° | Razón Social<br>Beneficiario | Descripción   | Importe<br>Bs. | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante   |
|----|-------------|----------------|------------|-----------------------|------------------------------|---|----------------|------------------------|-----------------------|---|--|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |            |                       |                              |   |                | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dcto. de<br>respaldo<br>Bs. |  |
|    |             |                |            | N.Venta               | APC                          | Útiles de escritorio  | 305,00         |                        |                       |   | responsable de su administración y/o distribución  |
|    |             |                | 28/08/2021 |                       | APC                          |   |                |                        |                       |   |  |
|    |             |                | 17/05/2021 | R-84654               | Cesar A.Julio                | Apoyo de seguridad a APC (Guillermo Ramirez)  | 2.000,00       |                        |                       |   | Justificar la finalidad de la seguridad, contrato y factura (si corresponde)                                       |
| 8  | 31/8/2021   | 6.300,00       | 20/08/2021 | 3 Reibos              | APC                          | 3 adelantos de pago (Bs500,00 - Bs1000,00)  | 2.500,00       |                        |                       |   | No se identifica el concepto del gasto con claridad, aclarar y presentar la documentación que respalde el mismo    |
|    |             |                | 16/08/2021 | R-84651               |                              | Alquiler del mes de agosto  | 1.800,00       |                        |                       |   | Ya se identificó otro recibo s/n de 16/08/21 por el concepto de pago de alquiler de agosto, aclarar                |
|    |             |                | 14/09/2021 | R-84700               | APC                          | Pago sueldo comunicación (Pablo Lopez)  | 151,00         |                        |                       |   | Planilla de sueldos y contrato   |
|    |             |                | 20/09/2021 | R s/n                 | Jas Winder Singh             | Compra de maquina podadora  | 720,00         |                        |                       |   | factura y finalidad de la compra   |
|    |             |                | 03/09/2021 | N.Venta               | APC                          | compra de refrigerio  | 245,00         |                        |                       |   | Finalidad del gasto, planilla firmada por los que recibieron el refrigerio   |
| 9  | 29/9/2021   | 2.172,41       | 11/09/2021 | N.Venta 28702         | APC                          | Compra de toner CF248A  | 220,00         |                        |                       |   | Factura, justificar la compra en vista de que en el Balance General no reporta una cuenta de Equipo de computación |
|    |             |                | 11/09/2021 | N.Venta 66250         | APC                          | Compra de utiles de escritorio  | 238,00         |                        |                       |   | Finalidad de la compra, responsable de su administración y/o distribución  |
|    |             |                | 03/08/2021 | N.Venta 869           | Bazar y Mueblería Muñoz      | Compra de ventiladora   | 170,00         |                        |                       |   | factura y finalidad de la compra   |
|    |             |                | 08/09/2021 | R s/n                 | APC                          | Anticipo de sueldo del mes de Julio (Roberto Carbajal Bs500,00, Jorge Bs1000,00 y Nataniel Bs1000,00) | 2.500,00       |                        |                       |   | Planilla de sueldos y contrato   |
| 10 | 30/9/2021   | 6.400,00       | 20/09/2021 | R-84656               | APC                          | apoyo de seguridad a APC (Fidel Llanos)   | 2.000,00       |                        |                       |   | Justificar la finalidad de la seguridad, contrato y factura (si corresponde)                                       |
|    |             |                | 28/09/2021 | R-84663               | APC                          | Ayuda social  | 100,00         |                        |                       |   | Justificar la ayuda social   |

CM





Fuente: Recibos de egreso

| N° | Comprobante |                     | Fecha | Factura/ Recibo N° | Fecha      | Razón Social o Beneficiario | Descripción                                  | Importe Bs. | Gastos Observados  |                                      |          | Documento faltante   |  |   |   |
|----|-------------|---------------------|-------|--------------------|------------|-----------------------------|--|-------------|--------------------|--------------------------------------|----------|--|--|---|---|
|    | Importe Bs. | No Documentados Bs. |       |                    |            |                             |  |             | No Reconocidos Bs. | Sin suficiente dato, de respaldo Bs. |          |  |  |   |   |
| 11 | 30/10/2021  |                     |       | R-                 | 20/09/2021 | APC                         | Pago de alquiler del mes de septiembre       | 1.800,00    |                    |                                      | 1.800,00 | Contrato y factura (si corresponde) Finalidad del gasto, contrato (si corresponde), detalle firmado por los que se beneficiaron del refrigerio   |  |   |   |
|    |             |                     |       | R-84668            | 18/10/2021 | APC                         | Refrigerio (60 platos de comida)             | 485,00      |                    |                                      | 485,00   |  |  |   |   |
|    |             |                     |       | N.Venta 6          | 21/10/2021 | Full Electric               | Ventilador Maza espa a color                 | 205,00      |                    |                                      | 205,00   |  |  |   | factura, justificar el gasto que debe perseguir la finalidad de la organización política, custodia                            |
|    |             |                     |       | N.Venta 23355      | 18/10/2021 | APC                         | Compra de una garrafa                        | 265,00      |                    |                                      | 265,00   |  |  |   | justificar el gasto que debe perseguir la finalidad de la organización política, custodia                                     |
|    |             |                     |       | N.Venta 23354      | 18/10/2021 | APC                         | compra de una cocina                         | 360,00      |                    |                                      | 360,00   |  |  |   | justificar el gasto que debe perseguir la finalidad de la organización política, custodia                                     |
|    |             |                     |       | N.Venta 36646      | 18/10/2021 | APC                         | Compra de gas                                | 25,00       |                    |                                      | 25,00    | justificar el gasto que debe perseguir la finalidad de la organización política.   |  |   |   |
| 12 | 31/10/2021  |                     |       | R-73447            | 14/10/2021 | APC                         | Club de pesca, apoyo económico               | 2.100,00    |                    |                                      | 2.100,00 | Justificar la finalidad de la seguridad, contrato y factura (si corresponde)   |  |   |   |
|    |             |                     |       | R-84690            | 21/10/2021 | APC                         | Apoyo de seguridad a APC (Guillermo Ramirez) | 2.000,00    |                    |                                      | 2.000,00 |  |  |   |   |
|    |             |                     |       | R-84857            | 18/10/2021 | APC                         | Alquiler octubre 2021                        | 1.800,00    |                    |                                      | 1.800,00 |  |  |   | Contrato y factura (si corresponde) Factura, justificar el gasto que debe perseguir la finalidad de la organización política. |
|    |             |                     |       | R-84664            | 06/10/2021 | APC                         | Compra de una heladera                       | 1.000,00    |                    |                                      | 1.000,00 |  |  |   | Factura, justificar el gasto que debe perseguir la finalidad de la organización política.                                     |
| 13 | 29/11/2021  |                     |       | F-635104           | 17/11/2021 | Entel                       | Servicios de internet de octubre 2021        | 257,62      |                    |                                      | 257,62   | Justificar el gasto, en vista de que la factura se encuentra a nombre de Edith Ortiz Arroyo, caso contrario se considerara como un gasto no reconocido y tendra que ser devuelto a la organización política. |  |   |   |
|    |             |                     |       | R s/n              | 18/11/2021 | Roberto Carbajal            |  | 500,00      |                    |                                      | 500,00   |  | No se pudo identificar el concepto del gasto, justificar y documentar como corresponde |   |   |
|    |             |                     |       | N.Venta 43154      | 22/11/2021 | APC                         | Compra de material de limpieza               | 198,00      |                    |                                      | 198,00   |  |  | Finalidad de la compra, responsable de su administración y/o distribución |   |






Fuente: Recibos de egreso

| Nº | Comprobante |                | Fecha | Factura/ Recibo<br>Nº | Fecha                    | Razón Social<br>Beneficiario | Descripción   | Importe<br>Bs.   | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante   |
|----|-------------|----------------|-------|-----------------------|--------------------------|------------------------------|---|------------------|------------------------|-----------------------|---|--|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |       |                       |                          |                              |   |                  | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dcto. de<br>respaldo<br>Bs. |  |
|    |             |                |       | N.Venta 28716         | 20/11/2021               | APC                          | Compra de toner 48A                                 | 200,00           |                        |                       |   | Factura, justificar la compra en vista de que en el Balance General no reporta una cuenta de Equipo de computación                         |
|    |             |                |       | N.Venta<br>R-73448    | 22/11/2021<br>09/11/2021 | APC<br>APC                   | Compra de utiles de escritorio<br>Ayuda Social      | 263,00<br>700,00 |                        |                       |   | Finalidad de la compra, responsable de su administración y/o distribución  |
| 14 | 30/11/2021  | 4.672,00       |       | R-84680               | 19/11/2021               | APC                          | Apoyo de seguridad a APC (Fidel Llanos)             | 2.000,00         |                        |                       |   | Justificar la finalidad de la seguridad, contrato y factura (si corresponde)   |
|    |             |                |       | R-84809               | 16/11/2021               | APC                          | Alquiler del mes de noviembre                       | 1.800,00         |                        |                       |   | Contrato y factura (si corresponde)  |
| 15 | 30/12/2021  | 501,27         |       | R s/n                 | 22/12/2021               | Elizabeth Fernandez          | Prestamo  | 200,00           |                        |                       |   | Justificar el prestamo, que gestiones se hicieron para recuperar el importe en que situación se encuentra a la fecha del presente informe. |
|    |             |                |       | N.Venta 43153         | 30/12/2021               | APC                          | Flash MP  | 50,00            |                        |                       |   | factura, justificación de la compra y custodia   |
|    |             |                |       | R-84884               | 27/12/2021               | APC                          | Pago de alquiler del mes de diciembre               | 1.800,00         |                        |                       |   | Contrato y factura (si corresponde)  |
|    |             |                |       | R-73402               | 10/12/2021               | APC                          | Pago de sueldo a Nataniel Ramos                     | 2.349,00         |                        |                       |   | Planilla de sueldos y contrato   |
|    |             |                |       | R-9888                | 16/12/2021               | APC                          | Apoyo económico para ayuda social (Jesus Aguilar)   | 240,00           |                        |                       |   |  |
|    |             |                |       | R-89905               | 16/12/2021               | APC                          | Apoyo económico para ayuda social (Antibal Saldaña) | 340,00           |                        |                       |   | Justificar la ayuda social   |
|    |             |                |       | R-34376               | 20/12/2021               | APC                          | Apoyo de seguridad de APC (Fidel Llanos)            | 1.000,00         |                        |                       |   |  |
| 16 | 31/12/2021  | 10.832,00      |       | R-84683               | 22/12/2021               | APC                          | Pago de servicio Leidy B. Rios                      | 500,00           |                        |                       |   | No se pudo identificar en el recibo el concepto del servicio, aclarar y documentar como corresponde  |
|    |             |                |       | R-89849               | 26/12/2021               | APC                          | Apoyo económico al equipo fabriles                  | 100,00           |                        |                       |   | Justificar el apoyo económico que debe estar en el margen de una organización política   |





Fuente: Recibos de egreso

| N° | Comprobante |                | Factura / Recibo<br>N° | Fecha      | Razón Social<br>o<br>Beneficiario | Descripción                                       | Importe<br>Bs.    | Gastos Observados      |                       |   | Documento faltante   |
|----|-------------|----------------|------------------------|------------|-----------------------------------|---|-------------------|------------------------|-----------------------|---|--|
|    | Fecha       | Importe<br>Bs. |                        |            |                                   |   |                   | No Documentados<br>Bs. | No Reconocidos<br>Bs. | Sin suficiente<br>dcto. de<br>respaldo<br>Bs. |  |
|    |             |                | R-69292                | 26/12/2021 | APC                               | Apoyo economico para ayuda social (Jesus Aguilar) | 240,00            |                        |                       | 240,00  | Justificar la ayuda social   |
|    |             |                | R-89296                | 09/12/2021 | APC                               | Gastos varios refrigerios                         | 150,00            |                        |                       | 150,00  | Finalidad del gasto, detalle firmado por los que se beneficiaron del refrigerio (si corresponde) |
|    |             |                | R-                     | 13/12/2021 | APC                               | Gastos cena navideña (gastos varios).             | 2.113,00          |                        |                       | 2.113,00                                      | Detalle firmado de beneficiarios que recibieron el refrigerio                                    |
|    |             |                | R-34375                | 20/12/2021 | APC                               | Compra aire acondicionado                         | 1.500,00          |                        |                       | 1.500,00                                      | Factura, Justificar la compra  |
|    |             |                | <b>TOTAL</b>           |            |                                   |   | <b>480.539,12</b> |                        |                       | <b>413.882,72</b>                             |  |

