



La Paz, 12 de Enero de 2018
TSE - UTF N° 26/2018

Señora
Lic. Katia Uriona Gamarra
PRESIDENTA
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
Presente.-

**REF.: INFORMES COMPLEMENTARIOS A LOS INFORMES PRELIMINARES:
INF.FIS.UTF N° 107/2017 Y EL INF.FIS.UTF. N° 108/2017 DE FECHA 12-07-
17 DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO NO
ELECTORAL GESTIONES 2012-2013 Y AÑO ELECTORAL GESTIONES
2014-2015 DE LA AGRUPACION CIUDADANA "ASOCIACION
DEPARTAMENTAL PRODUCTORES DE COCA" – (ADEPCOCA) LA PAZ**


Señora Presidenta:

En Atención a Hojas de Ruta TSE-SC-Trámite -12709/2017 de 15-12-17 y de conformidad al Artículo 84° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado con Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 0263/2017 de 17 de diciembre de 2012 vigente a partir de la gestión 2013, se ha efectuado la Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral gestiones 2012-2013 y del Año Electoral Gestiones 2014 - 2015 de la Agrupación Ciudadana "Asociación Departamental Productores de Coca" (ADEPCOCA), a efecto de que la Dirección Nacional Jurídica emita el Informe Legal correspondiente por las gestiones: 2012, 2013, 2014 y 2015, en consecuencia se remite lo siguiente:

- Un anillado del Informe INF.FIS.UTF N° 006/2018 Informe Complementario al Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 107/2017 de 12 de julio de 2017, relacionado con la Fiscalización de los Estados Financieros del Año No Electoral gestiones 2012 y 2013 de la Agrupación Ciudadana **Asociación Departamental Productores De Coca" – (ADEPCOCA)**.
- Un folder con el Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 107/2017.
- Un anillado del Informe INF.FIS.UTF N° 007/2018 Informe Complementario al Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 1087/2017 de 12 de julio de 2017, relacionado con la Fiscalización de los Estados Financieros del Año Electoral gestiones 2013 y 2014 de la Agrupación Ciudadana **Asociación Departamental Productores De Coca" – (ADEPCOCA)**.
- Un folder con el Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 108/2017.

En consecuencia agradeceré devolver los antecedentes a la Unidad Técnica de Fiscalización para la emisión del Informe Final correspondiente.

Sin otro particular saludo a su autoridad con toda atención.


Lic. Kesse Mary Quiroya Vargas
JEFE NACIONAL a.i.
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

RQV/
cc. Correl. UTF
cc. Antecedentes: ADEPCOCA – La Paz

Avenida Arce N° 2985 Teléfono 2433742-2430124-2430603-2430618 FAX:2416710 / DFPP: 2433742

La Paz - Bolivia

Página 1

INF. FIS. UTF N° 006/2018



**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION**

**INFORME COMPLEMENTARIO AL INFORME
PRELIMINAR INF.FIS.UTF. N° 107/2017 DE
FISCALIZACION DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS GESTIONES 2012 Y 2013 AÑO NO
ELECTORAL DE LA AGRUPACION CIUDADANA
ASOCIACION DEPARTAMENTAL
PRODUCTORES DE COCA – LA PAZ
(ADEPCOCA)**

La Paz, 10 de enero de 2018



INDICE

	Página
I. ANTECEDENTES	1-2
II. DESCARGOS PRESENTADOS.....	2
III. RESULTADOS DE LA EVALUACION DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS...	2
GESTION 2012	
3.1 BALANCE GENERAL.....	2
3.1.1. ACTIVO.....	2
3.1.2. PASIVO Y PATRIMONIO.....	3
3.1.3. ESTADO DE RESULTADOS.....	3
3.1.3.1. INGRESOS.....	3-4
3.1.3.2. EGRESOS.....	4-5
GESTION 2013	
3.2. BALANCE GENERAL.....	5
3.2.1. ACTIVO.....	5
3.2.2. PASIVO Y PATRIMONIO.....	6
3.2.3. ESTADO DE RESULTADOS.....	6
3.2.3.1. INGRESOS.....	6-7
3.2.3.2. EGRESOS.....	7
IV. CONTROL INTERNO.....	8-9
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	10
VI. INFORME LEGAL.....	10
ANEXOS 2012.....	1-7
ANEXOS 2013.....	1-9

INFORME

A : Lic. Katia Uriona Gamarra
PRESIDENTA
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

DE : Lic. Rosse Mary Quiroga Vargas
JEFA NACIONAL a.i.
UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION

Lic. Melina Ximena Velasquez Choque
AUDITOR FISCALIZADOR
UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION

REF.: **INFORME COMPLEMENTARIO AL INFORME PRELIMINAR**
INF.FIS.UTF. N° 107/2017 DE FISCALIZACION DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS GESTIONES 2012 Y 2013 AÑO NO
ELECTORAL DE LA AGRUPACION CIUDADANA
ASOCIACION DEPARTAMENTAL PRODUCTORES DE COCA
(ADEPCOCA) – LA PAZ

FECHA: La Paz, 10 de enero de 2018

I. ANTECEDENTES

Del Informe Preliminar

En cumplimiento al Artículo 55° de la Ley de Partidos Políticos N° 1983 de 25 de junio de 1999 y el Artículo 28° de la Ley 2771 de 7 de julio de 2004 “Ley de Agrupaciones Ciudadanas y Pueblos Indígenas”, se ha practicado la Fiscalización de los Estados Financieros correspondiente a las gestiones 2012 y 2013 Año No Electoral, presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) – La Paz, cuyos resultados preliminares se expusieron en el Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 de 12 de julio de 2017.

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

De conformidad con el artículo 111° del “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012; el Tribunal Electoral Departamental de La Paz en fecha 06 de septiembre de 2017 notifico al Sr. Rodolfo Luis Lliulli Quispe, Presidente de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA), con el Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017, para que en el término de (20) veinte días hábiles a partir de la recepción del informe antes mencionado proceda a expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones y en caso contrario fundamentar su decisión adjuntando la documentación original de respaldo, considerando la fecha de notificación, el plazo feneció el 04 de octubre de 2017.

En fecha 05 de octubre de 2017 con Hoja de Ruta 9344, se recepciono la nota de solicitud de ampliación de plazo de fecha 03 de octubre de 2017 para presentación de descargos y aclaraciones sobre Estados Financieros. Para tal efecto mediante Informe TSE.INF.UTF. N° 033/2017 de 10 de octubre de 2017 se concedió el plazo ampliatorio de 20 días hábiles computables a partir de su notificación, la cual se notificó en fecha 20 de noviembre de 2017 al Sr. Rodolfo Luis Lluilli Quispe, Presidente de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) y cuyo plazo feneció el 18 de diciembre de 2017 en fecha 19 de diciembre de 2017.

II. DESCARGOS PRESENTADOS

Mediante nota de fecha 15/12/17, el Sr. Rodolfo Lluilli Quispe, Presidente de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA), presentó al Tribunal Supremo Electoral la documentación de descargo correspondiente al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017, el mismo es remitido a la Unidad Técnica de Fiscalización con Hoja de Ruta N°12709.

La documentación de descargo fue presentada en:

Gestión 2012

1 folder que contiene fotocopias simples de los Estados Financiero al 31 de diciembre de 2012 y fotocopias simples de recibos de ingresos y egresos.

Gestión 2013

1 folder que contiene Estados Financiero al 31 de diciembre de 2013 en original y fotocopias simples de recibos de ingresos y egresos.

III. RESULTADOS DE LA EVALUACION DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS

GESTION 2012

3.1. BALANCE GENERAL

El punto II del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se estableció que el Balance General al 31 de diciembre de 2012 está constituido de la siguiente manera:

3.1.1. ACTIVO

En el proceso de fiscalización se determinó que la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA), expone en el Balance General al 31/12/2012, un saldo en la cuenta de "Activo" de Bs1,350.00;constituido por las siguientes cuentas:

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	
111	ACTIVO DISPONIBLE	
11110001	Caja (M/N)	1,150.00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	
123	ACTIVOS FIJOS	
12314003	Equipo de Oficina y Muebles	200.00
	TOTAL ACTIVO	1,350.00

3.1.2. PASIVO Y PATRIMONIO

Las cuentas de Pasivo y Patrimonio, expone un saldo de Bs1,350.00, el Pasivo no refleja ninguna obligación financiera contraída con terceros.

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
2	PASIVO	
3	PATRIMONIO	
31	PATRIMONIO NETO	
31130601	Resultado del Ejercicio Fiscal	500.00
32	CUENTAS TRANSITORIAS	
322312	INCORPORACIONES AL PATRIMONIO	
32231201	Aporte Patrimonial	850.00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,350.00

3.1.3. ESTADO DE RESULTADOS

3.1.3.1. INGRESOS

En el numeral 2.1.3.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se estableció que de acuerdo a los registros del Estado de Resultados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) registra Bs10,130.00 por aportes de candidatos, militantes y afiliados. Sin embargo no presenta ningún documento que respalde su origen, como ser Comprobantes de Ingresos y los Recibos de Aportaciones establecidos en el siguiente artículo del "Reglamento para Fiscalización del Patrimonio Partidario en Año No Electoral" que menciona:

Artículo 63° (Documentos que Constituyen Descargos de Gastos) Los administradores del patrimonio partidario, acreditados ante la Corte Nacional Electoral, presentaran la siguiente documentación de descargo, por los gastos de educación ciudadana y difusión de documentos político-programáticos:

- ✓ Comprobantes de Diario, Egresos e Ingresos, adjuntando los documentos que respaldan el registro contable.
- ✓ Mayores de las cuentas de Balance (Activo, Pasivo y Patrimonio) y de Resultados (Ingresos y Egresos).
- ✓ Fotocopia legalizada de la(s) firma(a) registrada(s) para emisión de cheques de las cuentas corrientes fiscales.
- ✓ Detalle de ingresos propios generados de conformidad con las modalidades contenidas en el Capítulo IV del presente Reglamento.
- ✓ Informe consolidado sobre el origen y destino de los recursos del año no electoral.
- ✓ Resumen mensual de aportaciones, de afiliados y simpatizantes, en efectivo y/o especie (monetizados), respaldados con los recibos individuales generados por cada aporte.
- ✓ Extractos bancarios de la(a) cuenta(a) fiscal(es).
- ✓ Libretas bancarias.
- ✓ Conciliaciones bancarias.

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
50000	INGRESOS	
51000	INGRESOS PROPIOS	
51100	Contribuciones y aportaciones en efectivo de candidatos	6,500.00
51200	Contribuciones y aportaciones en efectivo militantes y afiliados	1,630.00
52000	INGRESOS POR AUTO FINANCIAMIENTO	
52500	Otros	2,000.00
	TOTAL INGRESOS	10,130.00

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA)

Con nota de fecha 15/12/17 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 la agrupación ciudadana presento documentación de descargo que comprende los Recibos de Ingresos en fotocopias simples.

En consecuencia debido a que la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) es insuficiente para subsanar las observaciones realizadas, ya que no presento los registros contables ni la documentación de respaldo original. Por lo que **Se Mantiene** dicha observación. (Ver Anexo 1).

3.1.3.2. EGRESOS

En el numeral 2.1.3.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se determinó que el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012 expone la cuenta de Egresos con la ejecución de gastos por Servicio Telefónico, Internet, Pasajes, Imprenta Fotocopiado y fotografiado, Refrigerios y Papel que no cuenta con la documentación de respaldo respectivo.

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
	EGRESOS	
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	
21000	SERVICIOS BASICOS	
21400	Servicio Telefónico	250.00
21600	Servicio de Internet y Otros	130.00
22000	SERVICIO DE TRANSPORTE Y SEGUROS	
22100	Pasajes	3,070.00
25000	SERVICIOS PROFESIONALES Y COMERCIALES	
25600	Servicio de Imprenta Fotocopiado y Fotográfico	1,345.00
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	
31000	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGRO FORESTALES	
31100	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA PERSONAS	
31110	Refrigerios	4,435.00
32000	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESORAS	
32100	Papel	400.00
	TOTAL EGRESOS	9,630.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	500.00

Artículo 63° (Documentos que Constituyen Descargos de Gastos) Los administradores del patrimonio partidario, acreditados ante la Corte Nacional Electoral, presentaran la siguiente documentación de descargo, por los gastos de educación ciudadana y difusión de documentos político-programáticos:

➤ **Gastos.-** Detalle de los comprobantes de gastos, por partida presupuestaria, que incluya los siguientes datos:

1. Numero correlativo
2. Fecha de la transacción
3. Numero de factura
4. Nombre del proveedor
5. Importe
6. Imputación contable a la partida del gasto correspondiente

➤ Los comprobantes de gastos deberán adjuntar:

1. Factura original a nombre del partido
2. Pasajes aéreos, pases a bordo
3. Pasajes de transporte terrestre
4. Informes de viaje respecto de la actividad cumplida
5. Contrato de compra de bienes y/o servicios
6. Solicitud o requerimiento de compra o publicación
7. Tarifario de los medios de comunicación contratados para difusión de educación ciudadana o documentos político-programáticos.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA)

Con nota de fecha 15/12/17 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 la agrupación presento documentación de descargo que comprenden los Recibos de Egresos en fotocopias simples.

En consecuencia debido a que la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) es insuficiente para subsanar las observaciones realizadas debido a que no presento los registros contables ni la documentación de respaldo original, **Se Mantiene** dicha observación. (Ver Anexos 2 al 7).

GESTION 2013

3.2. BALANCE GENERAL

3.2.1. ACTIVO

En el numeral 2.2.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se estableció que en el proceso de fiscalización se determinó que la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA), expone en el Balance General al 31/12/2013, un saldo en la cuenta de "Activo" de Bs1,680.00;constituido por las siguientes cuentas:

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	
111	ACTIVO DISPONIBLE	
11110001	Caja (M/N)	1,480.00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	
123	ACTIVOS FIJOS	
12314003	Equipo de Oficina y Muebles	200.00
	TOTAL ACTIVO	1,680.00

3.2.2. PASIVO Y PATRIMONIO

Las cuentas de Pasivo y Patrimonio, exponen un saldo de Bs1,680.00, el Pasivo no refleja ninguna obligación financiera contraída con terceros.

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
2	PASIVO	
3	PATRIMONIO	
31	PATRIMONIO NETO	
31130601	Resultado del Ejercicio Fiscal	330.00
32	CUENTAS TRANSITORIAS	
322312	INCORPORACIONES AL PATRIMONIO	
32231201	Aporte Patrimonial	1,350.00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,680.00

3.2.3. ESTADO DE RESULTADOS

3.2.3.1. INGRESOS

En el numeral 2.2.3.1 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se estableció que de acuerdo a los registros del Estado de Resultados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) registra Bs3,230.00 por aportes de candidatos, militantes y afiliados. Sin embargo no presenta ningún documento que respalde su origen, como ser comprobantes de ingresos y los recibos de aportaciones establecidos en el Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”:

Artículo 90° (Respaldo del Rubro Ingresos) Los comprobantes de ingreso deben estar acompañados de los respaldos, consistente en:

1. El comprobante de Ingreso debidamente firmado por el responsable económico y el contador.
2. Formulario prenumerado de recibo de aportaciones en efectivo o especie.
3. Detalle-resumen, en caso de fusión de más de 5 contribuciones.
4. Recibos originales de aportaciones de militantes en efectivo/especie (monetizado).
5. Resumen de todas las recaudaciones de recursos de autofinanciamiento.
6. Informe de las actividades de autofinanciamiento.
7. Presentar la documentación citada debidamente foliados y en archivadores de palanca con la identificación de cada cuenta.

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
50000	INGRESOS	
51000	INGRESOS PROPIOS	
51100	Contribuciones y aportaciones en efectivo de candidatos	2,400.00
51200	Contribuciones y aportaciones en efectivo militantes y afiliados	780.00
52000	INGRESOS POR AUTO FINANCIAMIENTO	
52500	Otros	50.00
	TOTAL INGRESOS	3,230.00

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA)

Con nota de fecha 15/12/17 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 la agrupación ciudadana presento documentación de descargo que comprenden los Recibos de Ingresos en fotocopias simples.

En consecuencia debido a que la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) es insuficiente para subsanar las observaciones realizadas, porque no presento los registros contables ni la documentación de respaldo original, **Se Mantiene** dicha observación. (Ver Anexo 1).

3.2.3.2. EGRESOS

En el numeral 2.2.3.2 del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se determinó que el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013 expone la cuenta de Egresos con la ejecución de gastos por Servicio Telefónico, Internet y Otros, Pasajes, Otros Alquileres, Gastos por Capacitación, Refrigerios, Papel y Prenda de Vestir que no adjunta la documentación de respaldo respectivo.

COD.	DETALLE	IMPORTE Bs.
	EGRESOS	
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	
21000	SERVICIOS BASICOS	
21400	Servicio Telefónico	50.00
21600	Servicio de Internet y Otros	40.00
22000	SERVICIO DE TRANSPORTE Y SEGUROS	
22100	Pasajes	400.00
23000	ALQUILERES	
23400	Otros Alquileres	500.00
25000	SERVICIOS PROFESIONALES Y COMERCIALES	
25700	Gastos por Capacitación	600.00
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	
31000	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGRO FORESTALES	
31100	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA PERSONAS	
31110	Refrigerios	360.00
32000	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESORAS	
32100	Papel	150.00
33000	TEXTILES Y VESTUARIO	
33300	Prendas de vestir	800.00
	TOTAL EGRESOS	2,900.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	330.00

Con la finalidad de aclarar sobre el respaldo de la información de los Estados Financieros que corresponde a la Rendición de Cuenta documentada el Artículo 84° (Fiscalización) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, menciona que: "...La Unidad Técnica de Fiscalización, efectuara labores de fiscalización, a través de verificación, valoración de documentos de respaldo, indagación, cruce de información, análisis de la evidencia de la documentación de respaldo, a través de la ejecución de actividades, de carácter indicativo, no limitativo ...".

Por tanto considerar el Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas, establece que: "...Todo desembolso por gasto incurrido por las

organizaciones políticas, en actividades ordinarias, de educación ciudadana, difusión de documentos políticos-programáticos, campañas 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... ”.

- Se recomendó al actual Presidente de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) instruir al contador que aclare las observaciones realizadas y presentar los comprobantes de Ingresos, Egresos y Diarios con la documentación de respaldo.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA)

Con nota de fecha 15/12/17 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 la agrupación ciudadana presento documentación de descargo que comprenden los Recibos de Egresos en fotocopias simples.

En consecuencia debido a que la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA) es insuficiente para subsanar las observaciones realizadas, porque no presento los registros contables ni la documentación de respaldo original, **Se Mantiene** dicha observación. (Ver Anexos 2 al 9).

IV. CONTROL INTERNO

En el Capítulo III del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 se determinó que en el proceso de fiscalización de la documentación presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA), se evidencio las siguientes observaciones:

- ✓ Para un mejor análisis de los Estados Financieros de las gestiones 2012 y 2013, respaldar la misma de acuerdo Artículo 61° (Documentos de Respaldo, Clasificación y Autorización de Desembolsos) del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas.
- La ausencia de dichos documentos contraviene los siguientes artículos del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

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 genero el hecho económico...”.

Artículo 73° (Archivo de Comprobantes y Documentos de Respaldo) “...Los comprobantes contables y sus documentos de respaldo deben ser archivados de acuerdo a Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, en forma adecuada para permitir su localización, identificación y revisión oportuna...”.

Artículo 87° (Documentos que constituyen Descargo de Ingresos y Gastos) Los gastos de funcionamiento, educación ciudadana, difusión de documentos político-programáticos, periodo de campaña y propaganda electoral que respalde el movimiento económico financiero comprende la siguiente documentación:

Actividades de Funcionamiento, Educación Ciudadana y Difusión de Documento Político-Programático

1. Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año.

2. Estado de Resultados al 31 de diciembre de cada año.
3. Libros mayores.
4. Inventario físico valorado de activos fijos.
5. Informe sobre origen y destino de los recursos.
6. Resumen mensual de aportaciones en efectivo/especie (monetizados).

Por las Actividades de Campaña y Propaganda Electoral

1. Estados Financieros a los 60 días de realizado el comicios.
2. Balance de Sumas y Saldos con cierre a los 60 días de realizado el comicios.
3. Estado de Resultados a los 60 días de realizado el comicios.
4. Libros Mayores.
5. Informe sobre origen y destino de los recursos de la campaña y propaganda electoral.
6. Resumen mensual de aportaciones en efectivo/especie (monetizados).

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

1. El comprobante de Egreso debidamente firmado por el responsable económico y contador.
2. Detalle-resumen, en caso de fusión de más de 5 conceptos de gasto.
3. Contrato suscrito por la prestación de servicios o compra de bienes si corresponde.
4. Factura original a nombre de la organización política.
5. La solicitud o requerimiento de compra de bienes o contratación de servicios.
6. Orden de Publicidad.
7. Tarifario de los medios de comunicación contratados.
8. Orden de conformidad para el pago.
9. Presentar la documentación debidamente foliados y en archivadores de palanca con la identificación de cada cuenta.

Artículo 90° (Respaldo del Rubro Ingresos) Los comprobantes de ingreso deben estar acompañados de los respaldos, consistente en:

8. El comprobante de Ingreso debidamente firmado por el responsable económico y el contador.
9. Formulario prenumerado de recibo de aportaciones en efectivo o especie.
10. Detalle-resumen, en caso de fusión de más de 5 contribuciones.
11. Recibos originales de aportaciones de militantes en efectivo/especie (monetizado).
12. Resumen de todas las recaudaciones de recursos de autofinanciamiento.
13. Informe de las actividades de autofinanciamiento.
14. Presentar la documentación citada debidamente foliados y en archivadores de palanca con la identificación de cada cuenta.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA)

Con nota de fecha 15/12/17 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017 la agrupación no presento documentación de descargo ni hizo alguna aclaración respecto a las observaciones de Control Interno.

En consecuencia, por lo mencionado en párrafo precedente **Se Mantiene** dichas observaciones y se reitera su cumplimiento.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De la validación, pertinencia y suficiencia de la documentación de descargo presentada por la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca - ADEPCOCA para levantar las observaciones identificadas en el rubro de ingresos y egresos con recursos propios correspondientes a las gestiones 2012 y 2013, expuestas en el Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 107/2017, se concluye lo siguiente:

- C.1. Se establece que la documentación de descargo presentada por las gestiones 2012 y 2013 en el rubro de ingresos y egresos no es suficiente para subsanar las observaciones expuestas en el presente Informe, por lo tanto **No Se Aprueban** los Estados Financieros y Rendición de Cuenta Documentada de las gestiones mencionadas.
- C.2. La situación final sobre la suficiencia de las aclaraciones y documentos de descargos presentados en el rubro de ingresos y egresos por las gestiones 2012 y 2013 se resumen en el siguiente cuadro:

GESTION	SALDOS DE INGRESOS S/G ESTADO DE RESULTADOS	INGRESOS CUESTIONADOS		SALDOS DE EGRESOS S/G ESTADO DE RESULTADOS	GASTOS CUESTIONADOS	
		Se Mantiene	Se Levanta		Se Mantiene	Se Levanta
2012	10,130.00	10,130.00		9,630.00	9,630.00	
2013	3,230.00	3,230.00		2,900.00	2,900.00	

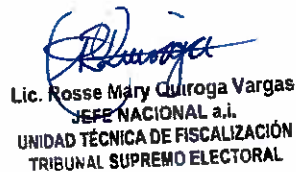
- R.1. En consecuencia se reitera al Presidente de la Agrupación Ciudadana Asociación Departamental Productores de Coca (ADEPCOCA), instruir al contador de la agrupación ciudadana, que a partir de la gestión 2017 aplique las recomendaciones emitidas en el presente informe, con la finalidad de que se implementen procedimientos de control efectivos de modo que se garantice el cumplimiento de las recomendaciones en base al Reglamento vigente.

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


Lic. Melina X. Velásquez Choque
AUDITOR FISCALIZADOR
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL


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

RQV/mv
c.c. Arch.