



La Paz, 24 de abril de 2018
TSE - UTF N° 122/2018

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

REF: REMISIÓN INFORME COMPLEMENTARIO AL INFORME PRELIMINAR INF.FIS.UTF. N° 017/2018 DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO ELECTORAL 2015, DE LA AGRUPACIÓN CIUDADANA "PROYECTO PROGRESISTA SOCIAL" (PPS) COCHABAMBA


Señora Presidenta:

En cumplimiento a la Hoja de Ruta de trámite N° TSE-SC-2313/2018 de 14 de marzo de 2018 y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 84° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas aprobado por Resolución de Sala Plena TSE-RSP N° 0263/2012 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 2015, de la Agrupación Ciudadana "**Proyecto Progresista Social**" (PPS) Cochabamba, para que la Dirección Nacional Jurídica del Tribunal Supremo Electoral emita el **Informe Legal** correspondiente, adjuntando al efecto los siguientes documentos:

- 1 anillado del Informe Complementario INF.FIS.UTF. N° 84/2018 de fiscalización de los Estados Financieros del año electoral 2015, de la Agrupación Ciudadana "Proyecto Progresista Social" (PPS) Cochabamba (11 fojas).
- 1 folder amarillo con el Informe Preliminar N° INF.FIS.UTF. N° 017/2018 de 17 de enero de 2018 (10 fojas).

Una vez emitida la opinión legal, agradeceré instruir su remisión adjuntando la documentación de respaldo para la posterior emisión del Informe final.

Con este motivo, saludo a Usted. Atentamente,


Lic. Wilma Catalina Vacaflores Velásquez
JEFE NACIONAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

Adj. Lo señalado
VCVV
cc. Arch. UTF

INF. FIS. UTF N° 84/2018



**TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

**INFORME COMPLEMENTARIO AL INFORME
PRELIMINAR INF.FIS.UTF. N° 017/2018 DE
FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO ELECTORAL 2015 DE
LA AGRUPACIÓN CIUDADANA “PROYECTO
PROGRESISTA SOCIAL” – COCHABAMBA
(PPS)**

La Paz, 24 de abril de 2018



INDICE

	Pág.
I. ANTECEDENTES.....	1
DEL INFORME PRELIMINAR.....	1
DE LA NOTIFICACION Y PLAZO PARA LA PRESENTACION DE ACLARACIONES AL INFORME PRELIMINAR.....	1
II. DESCARGOS PRESENTADOS.....	2
III. RESULTADOS DE LA EVALUACION DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS.....	2
3.1. BALANCE GENERAL.....	2
3.1.1. ACTIVO – PASIVO Y PATRIMONIO.....	2
3.2. ESTADO DE RESULTADOS.....	3
3.2.1. INGRESOS.....	3
RESPUESTA DE LA AGRUPACION CIUDADANA “PROYECTO PREOGRESISTA SOCIAL” – PPS.....	4
3.2.2. EGRESOS.....	4
RESPUESTA DE LA AGRUPACION CIUDADANA “PROYECTO PREOGRESISTA SOCIAL” – PPS.....	6
IV. CONTROL INTERNO.....	7
RESPUESTA DE LA AGRUPACION CIUDADANA “PROYECTO PREOGRESISTA SOCIAL” – PPS.....	8
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	8
VI. INFORME LEGAL.....	9



INF.FIS.UTF.N° 84/2018

INFORME

A : Lic. Katia Uriona Gamarra
PRESIDENTA
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

DE : Lic. Viviana Carolina Vacaflores Velásquez
JEFA NACIONAL
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° 017/2018 DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2015 AÑO ELECTORAL DE LA AGRUPACIÓN CIUDADANA “PROYECTO PROGRESISTA SOCIAL” (PPS) - COCHABAMBA**

FECHA: La Paz, 24 de abril de 2018

I. ANTECEDENTES

Del Informe Preliminar

En cumplimiento al 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 correspondientes al Año Electoral 2015, presentados por la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, cuyos resultados se expusieron en el Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 017/2018 de 17 de enero de 2018.

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, vigente a partir de la gestión 2013; el Tribunal Electoral Departamental de Cochabamba en fecha 02 de febrero de 2018 notifico a Rene Tapia Vargas, Delegado Titular de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, con el Informe



Preliminar INF.FIS.UTF. N° 017/2018, para que en el término de veinte (20) días hábiles a partir de la recepción del informe antes mencionado, proceda a expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones o caso contrario fundamentar su decisión adjuntando la documentación original de respaldo, considerando la fecha de notificación, el plazo feneció el 06 de marzo de 2018.

II. DESCARGOS PRESENTADOS

Mediante nota de 06 de marzo de 2018, Rene Tapia Vargas, Delegado Titular de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, presentó al Tribunal Electoral Departamental de Cochabamba la documentación de descargo y aclaraciones a observaciones del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 017/2018, las mismas son remitidas a Presidencia del Tribunal Supremo Electoral el 14 de marzo de 2018 y derivada a la Unidad Técnica de Fiscalización el 16 de marzo del año en curso.

La documentación de descargo fue presentada en 1 folder amarillo con:

- Informe de los Estados Financieros 2015 (3 fojas).
- Comprobantes de Ingreso (Contribuciones en efectivo) (6 fojas).
- Recibo de Ingreso (Contribución en especie) (1 fojas).
- Contrato de Alquiler (2 fojas).
- Facturas originales (2 fojas).
- Plan de Medios (2 fojas).
- Muestra de Spot publicitario (1 CD).

III. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS

3.1. BALANCE GENERAL

3.1.1. ACTIVO – PASIVO Y PATRIMONIO

El numeral 2.1.1. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018, determinó que la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, expone en el Balance General al 31/12/2015, en las cuentas de “Activo, Pasivo y Patrimonio” un saldo de Bs3,134.60; constituido por las siguientes cuentas:

<u>COD.</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE Bs.</u>
I	ACTIVO	
1.1	Activo Corriente	
1.1.1	Activo Disponible	
1.1.1.100	Caja M/N	
1.1.1.100.06	Caja M/N Cochabamba	3,134.60
	TOTAL ACTIVO	3,134.60
	PASIVO	0.00



3	PATRIMONIO	
3.1	Patrimonio Neto	
3.1.1	Patrimonio Neto	
3.1.1.001	Patrimonio Neto	
3.1.1.001.01	Capital	1,000.00
3.1.1.001.02	Resultado de la gestión	<u>2,134.60</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,134.60

El Pasivo no refleja ninguna obligación financiera contraída con terceros.

3.2. ESTADO DE RESULTADOS

3.2.1. INGRESOS

El numeral 2.2.1. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018, determinó que la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, expone el total de los ingresos por Bs35,000.00; compuesta por Contribuciones y Aportes en efectivo y especie.

<u>COD.</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE Bs.</u>
5	INGRESOS	
5.1	Ingresos Propios	
5.1.1	Contribuciones y Aportes en Efectivo o Especie	
5.1.1.100	Efectivo	
5.1.1.100.01	Efectivo	24,500.00
5.1.1.200	En Especie	
5.1.1.200.01	En Especie	<u>10,500.00</u>
	TOTAL INGRESOS	35,000.00

Al respecto se observa que la Agrupación Ciudadana no adjunta la documentación original, solo fotocopias simples de los Recibos de aporte en efectivo.

La observación mencionada contraviene el artículo 90° del “Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas” aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.

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. *Resúmenes de las recaudaciones en todas las modalidades de autofinanciamiento, en ejemplares originales.*



6. *Resumen de todas las recaudaciones de recursos de autofinanciamiento.*
7. *Informe de las actividades de autofinanciamiento.*
8. *Presentar la documentación citada debidamente foliados y en archivadores de palanca con la identificación de cada cuenta... ”.*

- Se recomendó al Delegado de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, instruir al Contador presentar la documentación de respaldo necesaria que justifique el ingreso percibido en efectivo y/o especie para contar con información útil, confiable y oportuna, dando cumplimiento a lo señalado en el Reglamento.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” - PPS

Con nota de 06 de marzo de 2018 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018 notificado el 02 de febrero de 2018, la Agrupación Ciudadana presentó la documentación detallada en el Capítulo II del presente informe, en original.

En consecuencia **se levanta** la observación expuesta en el numeral 2.1.1. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 17/2018.

3.2.2. EGRESOS

La fiscalización de los gastos fue realizado aplicando el artículo 11° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas que establece: “... *Se consideran egresos todos los gastos estimados en su presupuesto anual, que se realizan en la ejecución de las actividades de las organizaciones políticas...*”.

El numeral 2.2.2. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018, estableció que los gastos fueron imputados a los recursos propios de la agrupación ciudadana, como se detalla a continuación:

<u>COD.</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE Bs.</u>
6.2	EGRESOS	
6.2	SERVICIOS NO PROFESIONALES	
6.2.3	Alquileres	
6.2.3.400	Otros Alquileres	
6.2.3.400.01	Otros Alquileres	10,500.00
6.2.5	Servicios Profesionales y Comerciales	
6.2.5.500	Publicidad	
6.2.5.500.01	Publicidad	5,169.40
6.2.5.600	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	
6.2.5.600.01	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	8,200.00
6.3	MATERIALES Y SUMINISTROS	
6.3.1	Alimentos y Productos Agroforestales	
6.3.1.100	Alimentos y Bebidas para Personas	
6.3.1.100.01	Refrigerios	396.00
6.3.1.300	Productos Agroforestales, Pecuarios y	



	Forestales	
6.3.1.300.01	Productos Agroforestales, Pecuarios y Forestales	400.00
6.3.3	Textiles y Vestuario	
6.3.3.100	Hilados y Telas	
6.3.3.100.01	Hilados y Telas	5,400.00
6.3.4	Comb., Prod. Químicos, Farmacéuticos y Otros	
6.3.4.200	Productos Químicos y Farmacéuticos	
6.3.4.200.01	Productos Químicos y Farmacéuticos	2,250.00
6.4	HONORARIOS PROFESIONALES	
6.4.1	Honorarios Profesionales	
6.4.1.001	Honorarios	
6.4.1.001	Honorarios	550.00
	TOTAL EGRESOS	<u>32,865.40</u>
	RESULTADO DE LA GESTION	<u>2,134.60</u>

Al respecto se observa que la Agrupación Ciudadana no adjunta la documentación necesaria que respalde el origen de los siguientes gastos. Por tanto, se considera como Gastos No Documentados.

CUENTA	DESCRIPCION	COMPROBANTE N°	GASTOS NO DOCUMENTADOS	OBSERVACION
			Bs.	
6.3.3.100.01	Hilados y Telas	CE-00001	5,400.00	Adjunta la PROFORMA N° 773 y no la factura.
6.2.5.600.01	Servicio de Imprenta, Fotocopiado y Fotografiado	CE-00002	7,000.00	Adjunta el RECIBO N° 1942 y no la factura o caso contrario la retención impositiva.
		CE-00004	1,200.00	Adjunta el RECIBO N° 2020 y no la factura o caso contrario la retención impositiva.
6.3.1.300.01	Productos Agroforestales, Pecuarios y Forestales	CE-00003	400.00	Adjunta la PROFORMA N° 968 y no la factura.
6.3.4.200.01	Productos Químicos y Farmacéuticos	CE-00007	1,500.00	Adjunta la NOTA DE ENTREGA N° 82 y no la factura.
		CE-00008	750.00	Adjunta la NOTA DE ENTREGA N° 87 y no la factura.
6.4.1.001.01	Honorarios	CE-00009	500.00	Adjunta la fotocopia de la Factura N° 588, debe presentar la factura original.
			50.00	Adjunta la fotocopia de la Factura N° 12377, debe presentar la factura original.
TOTAL			16,800.00	

La ausencia de dichos documentos contraviene el artículo 89° del Reglamento de Fiscalización a Organizaciones Políticas”, aprobado mediante Resolución TSE-RSP N° 0263/2012 de 17 de diciembre de 2012.



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

- ✓ *El comprobante de Egreso debidamente firmado por el responsable económico y contador.*
 - ✓ *Detalle-resumen, en caso de fusión de más de 5 conceptos de gasto.*
 - ✓ **Factura original.**
 - ✓ *Contrato suscrito por la prestación de servicios o compra de bienes si corresponde.*
 - ✓ *La solicitud o requerimiento de compra de bienes o contratación de servicios.*
 - ✓ *Presentar la documentación debidamente foliados con la identificación de cada cuenta...”.*
- Se recomienda al Delegado Político de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, instruir al Contador presentar la documentación de respaldo original para justificar el gasto realizado en todas las cuentas y obtener información útil, oportuna y confiable, dando cumplimiento a lo señalado en el Reglamento.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” - PPS

Con nota de 06 de marzo de 2018 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018 notificado el 02 de febrero de 2018, la Agrupación Ciudadana presentó la documentación detallada en el Capítulo II del presente informe, en original.

En consecuencia **se levanta** la observación expuesta en el numeral 2.2.2. del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 17/2018, respecto a los Gastos No Documentados, como se expone a continuación:

COD.	DESCRIPCION	GASTOS NO DOCUMENTADOS	DESCARGOS PRESENTADOS	GASTOS OBSERVADOS	
				Se Mantiene	Se Levanta
6.3.3.100.01	Hilados y Telas	5,400.00	Según Informe de los Estados Financieros, establece: “... <i>la Agrupación Ciudadana no cuenta con la factura debido a que el proveedor NO cuenta con Número de Identificación Tributaria...”.</i>		5,400.00
6.2.5.600.01	Servicio de Imprenta, Fotocopiado y Fotocografiado	7,000.00			7,000.00
		1,200.00			1,200.00
6.3.1.300.01	Productos Agroforestales, Pecuarios y Forestales	400.00			400.00
6.3.4.200.01	Productos Químicos y Farmacéuticos	1,500.00			1,500.00
		750.00			750.00
6.4.1.001.01	Honorarios	500.00		Presentó Factura N° 588 original.	
		50.00	Presentó Factura N° 12377 original.		50.00
TOTAL		16,800.00			16,800.00



IV. CONTROL INTERNO

En el Capítulo III del Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018, se evidenciaron las siguientes observaciones:

- ✓ En el rubro de Ingresos en Efectivo, no presenta los Recibos de Aportaciones en Efectivo original, solo una fotocopia simple.

COMPROBANTE N°	IMPORTE EN Bs.
CI-00001	15,000.00
CI-00003	6,000.00
CI-00004	3,500.00
TOTAL	24,500.00

- ✓ En el Comprobante de Egreso CE-00006 de fecha 24/03/15 de Publicidad por Bs5,169.40 no adjunta la muestra del Spot publicitario.
- Se recomendó al actual Delgado de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, instruir al Contador tomar en cuenta las observaciones de control interno y poner en práctica a partir de la presentación de los Estados Financieros de la gestión 2017 para establecer controles más efectivos y eficientes en el manejo de sus recursos financieros.

Respuesta de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” - PPS

Con nota de 06 de marzo de 2018 en respuesta al Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018 notificado el 02 de febrero de 2018, la Agrupación Ciudadana presentó la documentación detallada en el Capítulo II del presente informe, en original.

En consecuencia **se levanta** la observación expuesta en el Capítulo III del Informe Preliminar INF.FIS.UTF N° 17/2018, respecto al Ingresos en efectivo y Emisión Publicitaria del 23 al 25 de marzo de 2015, como se expone a continuación:

CPBTE. N°	IMPORTE EN Bs.	DESCARGOS PRESENTADOS	GASTOS OBSERVADOS	
			Se Mantiene	Se Levanta
CI-00001	8.000,00	Presentó Cpbte. de Ingreso N° 22452 original.		8.000,00
	7.000,00	Presentó Cpbte. de Ingreso N° 22453 original.		7.000,00
CI-00003	6.000,00	Presentó Cpbte. de Ingreso N° 22424 original.		6.000,00
CI-00004	1.000,00	Presentó Cpbte. de Ingreso N° 22455 original.		1.000,00
	1.500,00	Presentó Cpbte. de Ingreso N° 22456 original.		1.500,00
	1.000,00	Presentó Cpbte. de Ingreso N° 22457 original.		1.000,00
TOTAL INGRESOS	24,500,00			24,500,00
CE-00006	5.169,40	Presentó el Plan de Medios y la muestra del Spot publicitario en un CD.		5.169,40
TOTAL EGRESO	5.169,40			5.169,40

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De la validación, pertinencia y suficiencia de la documentación de descargo presentada por la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, para levantar las observaciones identificadas en los Estados Financieros con recursos propios correspondientes a la gestión 2015, expuestas en el Informe Preliminar INF.FIS.UTF. N° 17/2018, se concluye lo siguiente:

- C.1. Presenta la documentación original del rubro de Ingresos en Efectivo por un total de Bs24,500.00 como se demuestra en el Capítulo IV (Control Interno) del presente informe.
- C.2. De los Gastos No Documentados por un total de Bs16,800.00 presentó la aclaración correspondiente y facturas originales como se demuestra en el numeral 3.2.2 (Egresos) del presente informe.
- C.3. Respecto al Control Interno expuesto en el Capítulo IV las observaciones fueron subsanadas con sus respectivas aclaraciones y documentación de respaldo.

Por lo tanto, se concluye que la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, cumplió con remitir información y/o documentación que permitió la *fiscalización de su patrimonio, origen y manejo de sus recursos económicos* por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización del Tribunal Supremo Electoral en cumplimiento a la atribución conferida por el artículo 85° de la Ley N° 018 del Órgano Electoral Plurinacional de 16 de junio de 2010.

- R.1 En consecuencia se reitera al actual Jefe de la Agrupación Ciudadana “Proyecto Progresista Social” (PPS) – Cochabamba, instruir al Contador, que a futuro 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.

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 las(os) Señoras(es) Vocales del Tribunal Supremo Electoral, para los fines consiguientes.


Lic. Melina A. Velásquez Chocla
AUDITOR FISCALIZADOR
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL


Lic. Wiliana Carolina Vacañares Velásquez
JEFE NACIONAL
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

VVV/mv
c.c. Arch.