



Informe de Auditoría OCE-17-338


Año Eleccionario 2016

María de Lourdes Ramos Rivera
Candidata a Representante por Acumulación
Partido Nuevo Progresista

11 de febrero de 2019

Fecha Publicación

Tabla de Contenidos

Introducción	3
<i>Información General</i>	3
<i>Objetivo</i>	3
<i>Alcance</i>	3
<i>Metodología</i>	3
<i>Responsabilidad del Auditado</i>	4
Información del Auditado	4
<i>Organización</i>	4
<i>Fallas Señaladas y Subsánadas</i>	4
<i>Información Financiera</i>	4
 Opinión General y Hallazgos	6
Relación Detallada de Hallazgos	7
Hallazgo 1 - Deficiencias en controles internos	7
Agradecimiento	9
Anejo 1 – Comunicaciones enviadas al auditado	10
Anejo 2 – Estadístico de Señalamientos o Deficiencias	11
Anejo 3 – Hallazgos Subsánados	12

Introducción

Información General

El Artículo 7.000 de la Ley 222 del 2011, según enmendada, Ley para la Fiscalización del Financiamiento de las Campañas Políticas en Puerto Rico, (en adelante “Ley 222”), establece que cada partido político, aspirante, candidato, funcionario electo o los agentes, representantes o a través de sus comité de campaña o comités autorizados y los comités de acción política, deberán llevar una contabilidad completa y detallada de todo donativo o contribución recibida en y fuera de Puerto Rico y de todo gasto por éste incurrido incluyendo con cargo al Fondo Electoral y al Fondo Especial para el Financiamiento de las Campañas Electorales y, rendirá, bajo juramento, informes contentivos de una relación de dichos donativos o contribuciones y gastos.

Objetivo

Evaluar el financiamiento de la campaña política para el año electoral 2016 de cada partido político, aspirante, candidato y comité de acción política para determinar si se efectuó conforme a las disposiciones de la Ley 222, así como otras leyes y reglamentos aplicables.



Alcance

Durante la auditoría se examinaron las transacciones, y los documentos correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. No obstante, los auditores de la Oficina del Contralor Electoral, (en adelante “OCE”), revisaron transacciones anteriores o posteriores a este período. Como parte de la auditoría se evaluaron los controles internos del auditado, los ingresos recibidos y los gastos incurridos relacionados al financiamiento de la campaña política. El examen fue efectuado de acuerdo con el Reglamento Núm. 21 de Normas Generales de Auditoría y el Reglamento Núm. 22 sobre Normas Específicas de Auditoría de la Oficina del Contralor Electoral¹, en lo concerniente al cumplimiento con las disposiciones en la Ley 222, cartas circulares de la OCE y determinaciones tomadas por el Contralor Electoral, relacionadas al financiamiento de las campañas políticas.

Metodología

Como parte de la auditoría, la OCE puede evaluar los informes de ingresos y gastos radicados y los documentos de apoyo de las transacciones financieras. Además, realizar confirmaciones de donativos, entrevistas a donantes, suplidores, empleados y voluntarios de la campaña, evaluar información pública disponible y documentación enviada por fuentes externas y otras pruebas necesarias, a base de muestras, análisis y comparaciones de acuerdo con las circunstancias.

¹ Los Reglamentos de la OCE están disponibles en la página de Internet, www.oce.pr.gov, o en las oficinas en la Torre Norte del Edificio Capital Center, 235 Ave. Arterial Hostos, Piso 15, San Juan, Puerto Rico.


Responsabilidad del Auditado

Se establece que es responsabilidad del auditado:

1. Cumplir con todas las disposiciones establecidas en la Ley 222,
2. Cumplir con las normas y reglamentos de la OCE, cartas circulares y otras leyes y reglamentos aplicables,
3. Mantener una contabilidad completa y detallada,
4. Establecer y mantener un sistema de control interno efectivo, y
5. Conservar todos los récords requeridos por esta Ley, hasta que la OCE emita el informe final de la campaña electoral a la que corresponden los mismos.

Información del Auditado

Organización



La Sra. María de Lourdes Ramos Rivera fue candidata a Representante por Acumulación, por el Partido Nuevo Progresista, para el año electoral 2016 y se rigió por las disposiciones de la Ley 222 en todo lo relacionado a los ingresos recibidos y gastos incurridos para el financiamiento de una campaña eleccionaria para puestos electivos.

El 7 de abril de 2016, la señora María de Lourdes Ramos Rivera, radicó ante la OCE la Declaración de Organización para registrar su comité de campaña, Amigos de Lourdes Ramos. La estructura organizacional del Comité Amigos de Lourdes Ramos estuvo compuesta por las siguientes personas:

1. María de Lourdes Ramos Rivera – Presidente
2. José Javier López López - Tesorero

Fallas Señaladas y Subsanadas

Como parte del proceso de revisión de los Informes de Ingresos y Gastos del Comité Amigos de Lourdes Ramos, correspondientes al período auditado, se detectaron diferentes fallas en la información declarada. Las fallas detectadas fueron señaladas mediante 3 cartas de Aviso de Orientación para que se aclarasen o subsanaran. El Comité recibió 3 Avisos de Orientación, los cuales fueron contestados. [Ver Anejos 1 y 2]

Información Financiera

El Comité Amigos de Lourdes Ramos, recibió donativos provenientes de donaciones individuales e ingresos de actividades y la mayoría de los gastos fueron relacionados a promoción, camión de sonido tarima, gastos de comida, refrigerios y música relacionados a las actividades de

recaudación de fondos, entre otros. La siguiente información muestra un resumen de los ingresos recibidos y los gastos incurridos durante el año eleccionario 2016.

Tabla 1

María de Lourdes Ramos Rivera
Candidata a Representante por Acumulación-PNP
Ingresos y Gastos
1 de enero al 31 de diciembre de 2016

Ingresos

Balance Inicial de Efectivo al 01/01/2016	\$1,372.67
Aportaciones Directas	7,450.00
Actos Políticos Colectivos	9,460.00
Aportación de la candidata	3,000.00
<i>Total de Ingresos Disponibles</i>	<u>\$21,282.67</u>

Gastos

Actos Políticos Colectivos	\$2,199.06
Agencias y Medios	75.00
Otros Gastos	18,062.23
<i>Total de Gastos</i>	<u>\$20,336.29</u>

Balance Final de Efectivo al 31/12/2016	<u>\$946.38</u>
--	------------------------

Inversión por Voto: (113,315) Votos Obtenidos)	<u>\$0.18</u>
---	----------------------

Tabla 2

Detalle de Ingresos Recibidos durante el Año Eleccionario 2016

Detalle de Ingresos	Cantidad	Por ciento
Anónimos	\$8,070.00	41%
No Anónimos	11,840.00	59%
<i>Total de Ingresos</i>	<u>\$19,910.00</u>	<u>100%</u>
Método de Ingresos		
Efectivo	\$10,550.0	53%
Cheque	9,360.00	47%
<i>Total de Ingresos</i>	<u>\$19,910.00</u>	<u>100%</u>

Opinión General y Hallazgos

Las pruebas efectuadas y la evidencia presentada por Comité Amigos de Lourdes Ramos revelaron que el financiamiento de la campaña para las elecciones generales del 2016, se realizó de acuerdo con la Ley y la reglamentación aplicable, excepto por las situaciones que se comentan en el hallazgo 1.

El 5 de septiembre de 2018 se notificó el borrador de este informe de auditoría, junto con una Orden de Mostrar Causa, a la Sra. María de L. Ramos Rivera y a su tesorero el Sr. José Javier López López, para que sometieran sus comentarios a los hallazgos señalados. En la Orden de Mostrar Causa se le apercibió al auditado, y su tesorero, que al comentar o responder al borrador de este informe, debía acreditar su cumplimiento con la Ley 222 o expresar las razones para su incumplimiento y mostrar causa por la cual no se le debían imponer las multas administrativas correspondientes, la cuales fueron detalladas en este documento. El 18 de octubre de 2018, la Sra. María de L. Ramos Rivera, presentó sus comentarios y/o evidencia relacionada a los hallazgos del informe borrador.

Evaluada los comentarios y/o evidencia presentada se determina que los hallazgos señalados se subsanaron conforme a las disposiciones del Artículo 10.004 de la Ley 222 el cual establece que previo a la publicación de los informes de auditoría, la Oficina del Contralor Electoral brindará a los candidatos la oportunidad de enmendar, contestar y exponer por escrito su explicación en torno a los señalamientos preliminares contenidos en el borrador del informe.

1. Ingresos no depositados en la cuenta del banco del comité de campaña
2. Ingresos y gastos no informados

3. Deficiencias en controles internos (parcial)

Relación Detallada de Hallazgos

En esta sección se describen los hallazgos y se incluye una Opinión Detallada en la cual se discute el derecho aplicable. Estos hallazgos constituyen violaciones a la Ley 222, y están sujetos a la imposición de multas administrativas, según se apercibió al auditado.

Hallazgo 1 - Deficiencias en controles internos

En la evaluación de los controles internos que debió establecer el auditado para minimizar los riesgos que afecten sus actividades financieras, se encontró lo siguiente:

- a. El Comité llevó a cabo (4) Actos Políticos Colectivos para los cuales presentó la notificación de la celebración luego de los 20 días de haberse realizado.



Acto Político Colectivo	Lugar	Fecha APC	Fecha de Notificación
Cumpleaños de Lourdes Ramos	Restaurante Antonio	22-septiembre-2016	7-diciembre-2016
Cóctel Compartir en Gurabo	Zafra del Caribe	24-junio-2016	7-diciembre-2016
Cóctel Trujillo Alto	The Roof Tapas Bar	19-mayo-2016	7-diciembre-2016
Cóctel Recaudación de fondos	Moca, PR	27-febrero-2016	30-marzo-2016

Opinión Detallada

El Artículo 7.000 de la Ley 222 dispone que “(a) cada partido político, aspirante, candidato, funcionario electo o los agentes, representantes o a través de sus comités de campaña o comités autorizados y los comités de acción política, deberán llevar una contabilidad completa y detallada de todo donativo o contribución recibida en y fuera de Puerto Rico y de todo gasto por éste incurrido incluyendo con cargo al Fondo Electoral y Fondo Especial [...]”. El establecimiento de controles internos es una parte integral de llevar una contabilidad completa y detallada “para asegurar razonablemente la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con la reglamentación y leyes aplicables.” Sección 9.1 del Reglamento Núm. 21 sobre Normas Generales de la Oficina del Contralor Electoral. Establece también que “rendirá, bajo juramento, informes contentivos de una relación de dichos donativos o contribuciones y gastos, fecha en que los mismos se recibieron o en que se incurrió en los

mismos, nombre y dirección completa de la persona que hizo el donativo, o a favor de quien se hizo el pago, así como el concepto por el cual se incurrió en dicho gasto.”

El Artículo 7.000 (c) dispone que cuando en cualquier acto político colectivo, incluyendo “*mass meetings*”, maratones, concentraciones, pasadías u otros actos similares, se efectúe cualquier recaudación de dinero, el partido político, aspirante, candidato o comité deberá, luego de efectuado el mismo, informar al Contralor Electoral:

1. el tipo de acto político celebrado;
2. un estimado de buena fe del número de asistentes al mismo; y
3. un estimado de buena fe de la cantidad aproximada de dinero recaudado.

Dicha notificación deberá radicarse en la Oficina del Contralor Electoral dentro de los veinte (20) días laborables siguientes a la fecha en que se haya celebrado la actividad en cuestión.



La unidad auditada no implementó controles adecuados y los mecanismos necesarios para propiciar la recopilación de información financiera confiable y cumplir con las obligaciones dispuestas por la Ley 222 y la reglamentación aplicable.

La falta de controles internos provocó que no se presentaran a tiempo las notificaciones de los actos políticos colectivos.

Comentarios del Comité Amigos de Lourdes Ramos Rivera:

En cuanto a este Hallazgo, el Comité Amigos de Lourdes Ramos Rivera expresó lo siguiente:

“Notificaciones de APC radicadas tarde – Como habíamos mencionado a nuestro entender siempre se entró la información al sistema inmediatamente luego de cada actividad. Lo único que concluimos es que se entraba la información al sistema y por error involuntario no se completaba la radicación. Esto, ya que las fechas en que aparecen radicadas las actividades se reflejan el mismo día en que se radicaba el informe global. Para ocasiones futuras haremos los ajustes pertinentes para que no vuelva a ocurrir.”

Determinación

Evaluamos el planteamiento presentado por el Comité Amigos de Lourdes Ramos Rivera donde se argumentaba deficiencias de controles internos, la OCE se reafirma en que el señalamiento contenido en el Hallazgo no fue corregido por el auditado. Por lo cual, se determinó que el hallazgo, al no presentar en el tiempo establecido los informes requeridos por la OCE, prevalece.

Recomendaciones:

1. Rendir dentro del término los informes requeridos por la Ley o de ser necesario solicitar a la OCE una prórroga.

Agradecimiento

Al Comité Amigos Lourdes Ramos, le agradecemos la cooperación que nos prestaron durante la auditoría.

En San Juan, Puerto Rico, hoy 31 de enero de 2019.



Walter Vélez Martínez
Contralor Electoral



Anejo 1 – Comunicaciones enviadas al auditado

Aviso de Orientación o Requerimiento de Información (fecha)	Período	¿Subsanó? Sí, No, Parcial	Comentarios
22 de junio de 2016	ene-mar	Sí	La auditada contestó y enmendó el informe.
11 de octubre de 2016	abr-jun	Sí	La auditada contestó y enmendó el informe.
7 de diciembre de 2016	jul-sep	Sí	La auditada contestó y enmendó el informe.



Anejo 2 – Estadístico de Señalamientos o Deficiencias

Fecha de la carta	Período	Omisión de Información	Donante no identificado correctamente	Ingresos y Gastos registrados incorrectamente	Ingresos y Gastos no Informados	Fecha de la carta de contestación	Sin Subsananar
22-jun.-16	ene-mar 16	1		3	5	6/29/2016 y 1/17/2017	0
11-oct.-16	abr-jun -16	1			4	11/18/2016	0
7-dic.-16	Jul-sept	2	1	1		11/1/2016	0



Anejo 3 – Hallazgos Subsanaos

Hallazgo	Ingresos no informados	Gastos no informados	Deficiencias en controles internos	Ingresos no depositados
Número de infracciones o cantidad de dinero asociado	\$6,310.00	\$4,512.75	1	\$700