



**Informe de Auditoría OCE-17-359**  
**Año Eleccionario 2016**

---

**Mario Pabón Rosario**  
**Aspirante a Representante por Acumulación**  
**Partido Popular Democrático**

11 de febrero de 2019  
Fecha Publicación

## Tabla de Contenido

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>Información Financiera</i> .....	4
Opinión General y Hallazgos .....	6
Relación Detallada de Hallazgos .....	7
<b>Hallazgo 1- Ingresos no depositados en cuenta de campaña</b> .....	7
<b>Hallazgo 2- Deficiencias en controles internos</b> .....	9
Notificación de Multa Administrativa: OCE-NMA-2019-026 .....	12
<b>Apercibimiento</b> .....	12
Agradecimiento.....	13
<b>Anejo 1- Hallazgos Subsanados</b> .....	15



## 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 eleccionario 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 Electoral<sup>1</sup>, 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.

---

<sup>1</sup> Los Reglamentos de la OCE están disponibles en la página de Internet, [www.oce.pr.gov](http://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*

El Sr. Mario Pabón Rosario fue aspirante a Representante por Acumulación, por el Partido Popular Democrático, 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 marzo de 2016, el señor Mario Pabón Rosario, radicó ante la OCE la Declaración de Organización para registrar su comité de campaña, Comité Amigos de Mario Pabón Rosario. La estructura organizacional del Comité Amigos de Mario Pabón estuvo compuesta por las siguientes personas:

1. Mario Pabón Rosario – Aspirante
2. Antonio Pabón Rosario - Tesorero

### *Información Financiera*

El Comité Amigos de Mario Pabón Rosario recibió donativos provenientes de personas naturales y aportaciones del candidato. La siguiente información muestra un resumen de los ingresos recibidos y los gastos incurridos durante el año eleccionario 2016.

**Tabla 1**

**Mario Pabón Rosario**  
**Aspirante a Representante por Acumulación**  
**Ingresos y Gastos**  
**1 de enero al 31 de diciembre de 2016**

**Ingresos**

Balance Inicial de Efectivo al 01/01/2016	\$0.00
Aportaciones Directas	1,800.00
Actos Políticos Colectivos	0.00
Otros Ingresos	1,000.00
Ingresos no informados	5,033.79
<b><i>Total de Ingresos Disponibles</i></b>	<b><u>\$7,833.79</u></b>

**Gastos**

Agencias y Medios	\$2,223.00
Otros Gastos	374.60
Gastos no informados	2,363.04
<b><i>Total de Gastos</i></b>	<b><u>\$4,960.64</u></b>

**Balance Final de Efectivo al 31/12/2016** **\$2,873.15**

**Inversión por Voto: (18,874 Votos Obtenidos)** **\$0.26**

---

Tabla 2

**Detalle de Ingresos Recibidos durante el Año Eleccionario 2016**

<b>Detalle de Ingresos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Por ciento</b>
Anónimos	\$0.00	0%
Identificados	2,750.00	35%
Aportación Candidato	5,083.79	65%
<b><i>Total de Ingresos</i></b>	<b><u>\$7,833.79</u></b>	<b><u>100%</u></b>

<b>Método de Ingresos</b>		
Efectivo	\$250.00	3%
Cheque	2,500.00	32%
Especie	0.00	0%
Aportación del candidato	5,083.79	65%
<b><i>Total de Ingresos</i></b>	<b><u>\$7,833.79</u></b>	<b><u>100%</u></b>

## Opinión General y Hallazgos



Las pruebas efectuadas y la evidencia presentada por el Comité Amigos de Mario Pabón Rosario 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 los hallazgos 1 y 2.

El 7 de septiembre de 2018 se notificó el borrador de este informe de auditoría, junto con una Orden de Mostrar Causa, al Sr. Mario Pabón Rosario y a su tesorero, Sr. Antonio Pabón Rosario, 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 9 de octubre de 2018 el Sr. Mario Pabón Rosario, y su tesorero, presentaron comentarios y/o evidencia relacionada a los hallazgos del informe borrador.

Evalutados los mismos, se determina que los siguientes hallazgos se subsanaron conforme a las disposiciones del Artículo 10.004 de la Ley 222, según enmendada, 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 informe borrador; [ ... ]<sup>2</sup>"

1. Donativos no identificados conforme a la Ley
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- Ingresos no depositados en cuenta de campaña



Al comparar la información provista por el Comité, en los Informes de Ingresos y Gastos, contra los depósitos reflejados en los estados bancarios de la cuenta designada para la campaña y los estados bancarios de la cuenta personal del auditado, se encontró que el candidato realizó pagos con dinero de su peculio, el cual no fue depositado en la cuenta de su campaña. Dicho ingreso no depositado totaliza \$1,083.79.

PERIODO	DEPÓSITOS	TOTAL DE INGRESOS	PAGOS EN EFECTIVO y TARJETA DE CRÉDITO	PORCIENTO
1 de enero al 31 de julio de 2016	\$6,750.00	\$6,750.00	\$1,083.79	14%
<b>Total</b>	<b>\$6,750.00</b>	<b>\$6,750.00</b>	<b>\$1,083.79</b>	

#### *Opinión Detallada*

El Artículo 6.011 (c) de la Ley 222 dispone que “toda contribución recibida directa o indirectamente por el comité será depositada en la cuenta de campaña”. A su vez, el dejar de depositar una contribución recibida directa o indirectamente por el comité en la cuenta de campaña constituye violación Reglamento Núm. 14<sup>3</sup>, sobre Imposición de Multas Administrativas

<sup>2</sup> Ver anejo 1.

<sup>3</sup> Las multas administrativas que impone la OCE se rigen por el Reglamento Núm. 14, Reglamento para la Imposición de Multas Administrativas de la Oficina del Contralor Electoral, el cual contiene las disposiciones sobre las violaciones

ante la Oficina del Contralor Electoral y cuya infracción conlleva la imposición de multas administrativas por infracción como se dispone a continuación:

Acción	Período	Infracción	Multa
Dejar de depositar contribuciones en la cuenta bancaria del comité de campaña	1 de enero al 31 de julio de 2016	28	\$1,000 por contribución
	1 de agosto al 31 de diciembre de 2016	32	El doble de la cantidad dejada de depositar.

El candidato dejó de depositar ingresos en la cuenta bancaria de la campaña, debido a que utilizó dinero de su peculio para realizar pagos directamente a los suplidores sin antes depositarlos en la cuenta bancaria de su comité de campaña.

Esta situación propició que el candidato incumpliera con su deber en declarar a la Oficina información confiable y precisa de los ingresos recibidos durante la campaña.

#### *Comentarios del Comité Amigos de Mario Pabón:*

En cuanto a este Hallazgo, el Comité Amigos de Mario Pabón expresó lo siguiente:

*“El suscribiente acepta que el dinero utilizado para hacer dichos pagos no fue dinero depositado en la cuenta de banco del comité de campaña, sino pagos hechos con la tarjeta de crédito personal del candidato. Ello se hizo porque los comerciantes a los que le hizo el pago (i) no aceptan cheques como forma de pago por sus servicios; (ii) el uso de una transferencia electrónica regular para llevar a cabo este tipo de pago como se indica en la Ley 222 es completamente irrazonable e inconveniente. La otra alternativa para llevar a cabo este tipo de pagos (cambiar un cheque de la campaña en efectivo y hacer ese efectivo*

---

a la Ley 222, sus infracciones y las cuantías de las multas, entre otros. Dicho Reglamento fue enmendado el 30 de junio de 2016, con efectividad del 1 de agosto de 2016, por lo que algunas infracciones fueron reenumeradas.

Además, en algunas la cuantía de la multa correspondiente cambió. Por lo cual, en aquellos casos en que la nueva multa resulte más beneficiosa al auditado o su tesorero, se impondrá la nueva multa. Los números de Infracción en el Reglamento vigente durante los meses de enero a julio, así como los números reenumerados o nuevas infracciones incorporadas aplicables para el período de agosto a diciembre, se describen en la sección de opinión detallada de cada hallazgo.


Por otro lado, la numeración de la sección sobre multas administrativas cambió de la 3.1 a la 2.6, por lo que, en aquellos casos que las infracciones cometidas incluyan transacciones en ambos periodos antes mencionados, se entenderá que la referencia a la sección 3.1 incluye la sección 2.6 del Reglamento 14 enmendado. El Reglamento Núm. 14 está disponible en nuestra página de Internet, [www.oce.pr.gov](http://www.oce.pr.gov).



*parte de una caja menuda), no solamente es inconveniente en términos de manejo de tiempo, sino que conlleva el riesgo de cargar y utilizar dinero en efectivo.*

*El uso de la tarjeta de crédito, en cambio, permitió al suscribiente llevar a cabo los pagos de forma segura y conveniente y permitió que se mantuviera la evidencia del origen y la ocurrencia de todos estos pagos a los comerciantes indicados, con lo que se cumplió el propósito principal de las leyes relacionadas a los gastos de campaña. Además, es necesario señalar que el suscribiente depositó en la cuenta de la campaña la cantidad de \$4,000.00 de fondos propios, según lo permite el Reglamento 33 de su Oficina, con la intención de que todos los gastos de la campaña se llevarán a cabo a través de dicha cuenta. La intención era que, al final del proceso electoral, si existía en la cuenta de campaña dinero de las cantidades depositadas por el candidato que no se hubieran utilizado, las mismas se reembolsarían al candidato para el pago de aquellas cantidades adelantadas con la tarjeta de crédito. Ello se hizo y tanto los gastos como el reembolso ya han sido debidamente informados y evidenciados ante su oficina.*

#### **Determinación:**



El Comité Amigos de Mario Pabón presentó comentarios y o evidencia a los señalamientos establecidos. La OCE se reafirma en el hallazgo de Ingresos no depositados en la cuenta de banco del comité de campaña establecido durante la auditoría. Por lo cual, el Comité Amigos de Mario Pabón no depositó los ingresos recibidos. A tenor con el Artículo 6.011(c) de la Ley 222 y la sección 2.6, Infracción 32 del Reglamento 14, Reglamento para la Imposición de Multas Administrativas de la Oficina del Contralor Electoral, se determinó imponerle una multa de dos mil, ciento sesenta y siete dólares con cincuenta y ocho centavos (2,167.58), que es el doble de la cantidad dejada de depositar.

#### **Recomendación:**

1. Establecer un sistema de control de depósitos que permita relacionar el origen del recaudo con el depósito y tener constancia que todos los ingresos recaudados se depositen dentro del tiempo dispuesto por la Ley.

## **Hallazgo 2- Deficiencias en controles internos**

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

1. El tesorero del Comité no presentó en la fecha requerida por Ley los informes de ingresos y gastos para los siguientes períodos:

Período	Fecha de vencimiento	Fecha de Radicación	Días tarde
enero a marzo 2016	25-abril-16	10-mayo-18	745
abril a junio 2016	14-julio-16	10-mayo-18	665
julio a septiembre 2016	14-octubre-16	10-mayo-18	573
octubre a diciembre 2016	17-enero-17	10-mayo-18	478

### *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 comité de campaña o comités autorizados de cualquiera de los anteriores y los comités de acción política, deberán llevar una contabilidad completa y detallada de todo donativo o contribución recibida en o fuera de Puerto Rico y de todo gasto por éste incurrido sin cargo al Fondo Electoral [...]". 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 trimestrales 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."

Además, el Artículo 6.008 (e) dispone que el tesorero mantendrá récords de "el nombre y dirección de toda persona a quien se haga un desembolso, así como la fecha, cantidad y propósito del mismo, y de ser ese el caso, el nombre del partido, candidato o aspirante para cuyo beneficio se hizo el desembolso y el puesto al que aspira el candidato o aspirante. También, mantendrá un recibo o factura y cheque cancelado para cada desembolso de doscientos cincuenta (250) dólares o más". También, la carta circular OCE-CC-2016-07, del 31 de marzo de 2016, establece los requisitos de documentos que todo comité debe retener con relación a los donativos en especie. Estos son copia de la factura y del recibo de pago o cheques cancelados.

Las deficiencias en los controles internos establecidos o la falta de controles pudieron haber provocado que en ciertas instancias el comité no presentara sus informes a tiempo y con información totalmente confiable según lo requerido en la Ley 222. A su vez, dificultó la auditoría de las transacciones y documentación relacionada al financiamiento de la campaña electoral del candidato.

Dejar de cumplir con las disposiciones legales de controles internos establecidas por la Ley y por la OCE sobre donativos, actividades o contribuciones recibidas y de todo gasto incurrido por un comité de campaña ocasionó que el Comité incurriera en violaciones a la Ley 222, las cuales están tipificadas en el Reglamento Núm. 14<sup>4</sup>, cuya infracción conlleva la imposición de multas administrativas por cada infracción, como se detalla a continuación:

Acción	Período	Infracción	Multa
<b>No llevar una contabilidad completa y detallada</b>	1 de agosto al 31 de diciembre de 2016	33	De doscientos cincuenta (250) a quinientos (500) dólares por infracción
<b>El tesorero del Comité no presentó puntualmente los informes requeridos por Ley</b>	1 de enero al 31 de julio de 2016	38	De doscientos cincuenta (250) a quinientos (500) dólares por infracción
	1 de agosto al 31 de diciembre de 2016		
<b>Dejar de cumplir con los deberes del tesorero y no mantener registros y documentos</b>	1 de enero al 31 de julio de 2016	27	De mil (1,000) a dos mil quinientos (2,500) dólares por infracción
	1 de agosto al 31 de diciembre de 2016	36	El doble de la cantidad de dinero asociada a la información omitida en los récords. Cada omisión constituirá una infracción.
<b>Dejar de proveer información requerida por la Oficina del Contralor Electoral</b>	1 de enero al 31 de julio de 2016	3	De mil (1,000) a dos mil quinientos (2,500) dólares por infracción
	1 de agosto al 31 de diciembre de 2016	15	

El Comité no estableció un sistema de controles internos ni consideró la necesidad y utilidad de implementar normas y mecanismos para salvaguardar el buen uso de los fondos privados utilizados, propiciar la recopilación de información financiera confiable y cumplir con las obligaciones dispuestas por la Ley 222 y la reglamentación aplicable.

### *Comentarios del Comité Amigos de Mario Pabón:*

En cuanto a este Hallazgo, el Comité Amigos de Mario Pabón expresó lo siguiente:

<sup>4</sup> ídem.

“La OCE hizo previamente una imposición de multas al suscriptor, las cuales están siendo pagadas mediante un plan de pago. Además, los informes requeridos ya fueron sometidos, y se cumplió con los requisitos de la OCE tales como la presentación del documento de cierre del comité de campaña y el cierre de la cuenta bancaria del comité.”

### *Determinación*

El planteamiento presentado por el Comité Amigos de Mario Pabón 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 de no presentar en el tiempo establecido los informes requeridos por la OCE prevalece.

### *Recomendación:*

1. Asegurar que el tesorero del comité rinda en el término establecido los informes de las actividades financieras del comité.

## **Notificación de Multa Administrativa: OCE-NMA-2019-026**

### **Apercibimiento**

Como parte de este Informe de Auditoría, se incluye la imposición de multas administrativas al Comité Amigos de Mario Pabón, para un hallazgo, en el cual se describe la acción u omisión constitutiva de la violación, al igual que la disposición Legal y Reglamentaria violada. Durante el proceso de auditoría y, además, luego de la entrega del Informe Borrador y la Orden de Mostrar Causa, el auditado tuvo la oportunidad de aclarar y/o, de ser posible, corregir los hallazgos señalados.

El total de la multa administrativa impuesta es de **dos mil, ciento sesenta y siete dólares con cincuenta y ocho centavos (2,167.58) al Comité**. Véase, *Relación Detallada de Hallazgos*, supra. Véase, *Relación Detallada de Hallazgos*, supra. El auditado puede allanarse a la determinación de devolución de donativos o a la imposición de multa administrativa según requerido en el Hallazgo correspondiente, realizando el pago requerido, dentro del término de treinta (30) días naturales contados a partir de la notificación del Informe de Auditoría. En aquellas instancias en que el auditado o su tesorero haya aceptado la violación contenida en el hallazgo, de no recibir el pago dentro del término concedido, conllevará que automáticamente se deje sin efecto la concesión de la multa reducida y se retrotraiga la misma a la cantidad originalmente impuesta.

El pago de las multas administrativas impuestas debe realizarse mediante la entrega o envío de un cheque de gerente o giro postal a favor del Secretario de Hacienda en la Oficina del Contralor Electoral.

De no estar de acuerdo con una o más de las determinaciones que imputen multas u otras penalidades contenidas en este Informe de Auditoría incluyendo aquella relativa a la devolución de dinero, el auditado y su tesorero tienen derecho a solicitar una reconsideración dentro del término de estricto cumplimiento de veinte (20) días consecutivos contados a partir de la notificación del Informe de Auditoría, según se establece en la Sección 3.11 del Reglamento Núm. 13, Reglamento de Procedimientos Adjudicativos ante la Oficina del Contralor Electoral. La solicitud de reconsideración debe venir acompañada de evidencia o argumentos que, de haber sido traídos a la consideración de la OCE hubieran hecho más probable que la multa no se emitiera o se emitiera por una cantidad menor.<sup>5</sup>

Si el auditado o su tesorero no presentan la solicitud de reconsideración dentro del término concedido, se entenderá que renuncian al derecho a ser oído y las determinaciones del Contralor Electoral advendrán finales y firmes. Si las determinaciones del Informe de Auditoría advienen finales y firmes, y usted no satisface lo requerido en las mismas, entonces el Contralor Electoral podrá solicitar intervención judicial para hacerlas cumplir, a tenor con lo dispuesto en el Artículo 3.003 A (b) de la Ley 222-2011, según enmendada y la Sección 2.11 del Reglamento Núm. 14<sup>6</sup>.

Toda comunicación que radique o envíe a la OCE referente a este Informe de Auditoría deberá incluir el número de auditoría provisto en la primera página del Informe.

## Agradecimiento

Al Comité Amigos de Mario Pabón Rosario, 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

---

<sup>5</sup> La presentación oportuna de una solicitud de reconsideración es un pre-requisito para solicitar el inicio de un proceso adjudicativo. Una vez se deniega la solicitud de reconsideración o se emite una determinación sobre la misma, la persona afectada por la determinación podrá, dentro de diez (10) días consecutivos solicitar el inicio de un proceso adjudicativo.

<sup>6</sup> ídem





### Anejo 1- Hallazgos Subsanaados

<b>Hallazgo</b>	<b>Donantes no Identificadas conformes a la Ley</b>	<b>Ingresos no informados</b>	<b>Gastos no informados</b>	<b>Deficiencias en controles internos (parcial)</b>
<b>Número de Infracciones o cantidad asociada</b>	2	\$5,033.79	\$2,363.04	1

