



## **Informe de Auditoría OCE-18-226**

**Año Eleccionario 2016**

---

**Luis A. Berdiel Rivera**

**Candidato a Senador de Distrito Núm. 5**

**Partido Nuevo Progresista**

1 de mayo de 2019

Fecha Publicación

## Tabla de Contenidos

|   |    |
|---|----|
| <b>Introducción</b> .....   | 3  |
| <i>Información General</i> .....                                    | 3  |
| <i>Objetivo</i> .....   | 3  |
| <i>Alcance</i> .....  | 3  |
| <i>Metodología</i> .....  | 3  |
| <i>Responsabilidad del Auditado</i> .....                           | 4  |
| <b>Información del Auditado</b> .....                               | 4  |
| <i>Organización</i> .....   | 4  |
| <i>Información Finonciera</i> .....                                 | 4  |
| <b>Opinión General y Hallazgos</b> .....                            | 6  |
| <b>Relación Detallada de Hallazgos</b> .....                        | 7  |
| <b>Hallazgo 1 - Deficiencias en controles internos</b> .....        | 7  |
| <b>Notificación de Multa Administrativa: OCE-NMA-2019-118</b> ..... | 11 |
| <b>Apercibimiento</b> .....   | 11 |
| <b>Agradecimiento</b> .....   | 12 |
| <b>Anejo 1- Hallazgos Subsanaados</b> .....                         | 13 |



# 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. Luis A. Berdiel Rivera fue candidato a Senador del Distrito 5, 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 18 de junio de 2014, el señor Luis A. Berdiel Rivera, radicó ante la OCE la Declaración de Organización para registrar su comité de campaña, Comité de Luis Berdiel 2016. La estructura organizacional del dicho Comité estuvo compuesta por las siguientes personas:

1. Luis A. Berdiel Rivera ~ Candidato
2. Rosanna Pérez Alfonso – Tesorera

### *Información Financiera*

El Comité Amigos de Luis A. Berdiel Rivera recibió donativos provenientes de donaciones individuales y por el concepto de aportaciones del propio peculio del candidato y la mayoría de los gastos fueron relacionados a otros gastos. La siguiente información muestra un resumen de los ingresos recibidos y los gastos incurridos durante el año eleccionario 2016.

Tabla 1

**Luis A. Berdiel Rivera**  
**Candidato a Senador Distrito 5, Partido Nuevo Progresista**  
**Ingresos y Gastos**  
**1 de enero al 31 de diciembre de 2016**

**Ingresos**

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Balance Inicial de Efectivo al 01/01/2016   | \$638.16                  |
| Aportaciones Directas                       | 5,100.00                  |
| Actos Políticos Colectivos                  | 9,551.00                  |
| Aportaciones del Candidato                  | 4,300.00                  |
| Donativos en Especie                        | 5,068.50                  |
| Otros Ingresos                              | 3,150.00                  |
| <b><i>Total de Ingresos Disponibles</i></b> | <b><u>\$27,807.66</u></b> |



**Gastos**

|                               |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| Actos Políticos Colectivos    | \$1,258.24                |
| Agencias y Medios             | 8,491.12                  |
| Otros Gastos                  | 12,807.39                 |
| Gastos en Especie             | 5,068.50                  |
| <b><i>Total de Gastos</i></b> | <b><u>\$27,625.25</u></b> |

**Balance Final de Efectivo al 31/12/2016** **\$182.41**

**Inversión por Voto: (93,392 Votos Obtenidos)** **\$.30**

Tabla 2

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

| <b>Detalle de Ingresos</b>          | <b>Cantidad</b>           | <b>Por ciento</b>     |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Anónimos                            | \$6,641.00                | 24 %                  |
| No Anónimos                         | 16,228.50                 | 60 %                  |
| Aportación del Candidato            | 4,300.00                  | 16 %                  |
| <b><i>Total de Ingresos</i></b>     | <b><u>\$27,169.50</u></b> | <b><u>100.00%</u></b> |
| <b>Método de Ingresos</b>           |                           |                       |
| Efectivo                            | \$12,306.00               | 45 %                  |
| Cheque                              | 5,495.00                  | 20 %                  |
| Especie                             | 5,068.50                  | 19 %                  |
| Efectivo (Aportación del candidato) | 4,300.00                  | 16 %                  |
| <b><i>Total de Ingresos</i></b>     | <b><u>\$27,169.50</u></b> | <b><u>100 %</u></b>   |

## Opinión General y Hallazgos

Las pruebas efectuadas y la evidencia presentada por el Comité Luis A. Berdiel Rivera 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 11 de febrero de 2019 se notificó el borrador de este informe de auditoría, junto con una Orden de Mostrar Causa, al Sr. Luis A. Berdiel Rivera y a su tesorera, Sra. Rosanna Pérez Alfonso, para que sometieran sus comentarios a los hallazgos señalados. En la Orden de Mostrar Causa se le apercibió al auditado, y su tesorera, 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 marzo de 2019 el Sr. Luis A. Berdiel Rivera, y su tesorera, presentaron comentarios y/o evidencia relacionada a los hallazgos del informe borrador.

Evaluados 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>"

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

1. Deficiencias en controles internos (parcial)

## Relación Detallada de Hallazgos


En esta sección se describen los hallazgos e incluyen 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 percibió al auditado.

### Hallazgo 1 - Deficiencias en controles internos

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

a. El comité no retuvo documentos de apoyo requeridos por la Ley y Reglamentos

1. No retuvo evidencia de los cheques depositados en la cuenta bancaria de campaña



| Fecha del depósito | Número de Cheque | Cantidad del deposito |
|--------------------|------------------|-----------------------|
| 25/mayo/16         | No provisto      | \$ 100.00             |
| 27/oct./16         | No provisto      | 500.00                |

2. El auditado realizó doce (12) desembolso por un total de \$4,557.00 conociendo que la cuenta bancaria del comité de campaña no tenía suficientes fondos para efectuar los pagos.

b. 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      | 14 de abril de 2016   | 21 de septiembre de 2016 | 160 días   |
| abril a junio      | 14 de julio de 2016   | 15 de julio de 2016      | 1 día      |
| julio a septiembre | 14 de octubre de 2016 | 15 de octubre de 2016    | 1 día      |

#### 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.”

Por otro lado, el Artículo 6.008 de la Ley 222 requiere la conservación de récords de todos los donativos, aportaciones y contribuciones. En atención a este requisito, en la Sección 4.5 del Reglamento Núm. 22 sobre Normas Específicas de Auditoría de la Oficina del Contralor Electoral, se requiere la entrega, y por ende la conservación, de las hojas de depósito y documentos de respaldo de los donativos recibidos. Además, se adoptó mediante la Carta Circular OCE-CC-2015-01 el Manual de Controles Internos que deben adoptar los comités de campaña.



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>3</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         |  |

<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 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).

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 Luis A. Berdiel Rivera:*

En cuanto a este Hallazgo, el Comité Luis A. Berdiel Rivera expresó lo siguiente:

*“El comité guardó copia de las hojas de depósitos realizados, pero en algunos casos no obtuvimos copias de los cheques depositados. Con motivo de la auditoría, se realizó múltiples gestiones con la Cooperativa de Ahorro y crédito de Adjuntas vía telefónica, personalmente y por correo electrónico, en donde mantenemos la cuenta del comité para obtener copia de los cheques que se depositaron el 25 de mayo de 2016 por la cantidad de \$100.00 y el 27 de octubre de 2016 por la cantidad de \$500.00. De no ser posible obtener los documentos, se le solicitó que emitieran una Certificación que así lo expresara. Hasta el momento, la Cooperativa aún no ha respondido a nuestra solicitud. Se le adjunta evidencia de gestiones realizadas con la Cooperativa de Ahorro y Crédito de Adjuntas. Por tal razón, aceptamos el hallazgo y se solicita se considere una multa reducida en este caso.*



*En cuanto a los 12 desembolsos por un total de \$4,557.00 que fueron devueltos por la cooperativa aceptamos el hallazgo.*

*Aceptamos haber presentado tardíamente los informes de ingresos y gastos para los periodos mencionados en el informe.”*

#### *Determinación:*

De los ocho (8) planteamientos presentados donde se argumentaban deficiencias de controles internos, la OCE se reafirma en que tres (3) de los señalamientos no fueron corregidos por el auditado. Por lo cual, se determinó que el hallazgo de no cumplir con llevar una contabilidad completa y detallada al emitir un cheque conociendo que la cuenta bancaria del comité de campaña no tenía los fondos suficientes para efectuar el desembolso, no entregar todos los documentos de respaldo solicitados y no radicar en el tiempo establecido por Ley los informes requeridos, prevalece. Por ende, se configuró una violación al Artículo 7.000 de la Ley 222 y la sección 2.6, Infracción 33 del Reglamento Núm. 14<sup>4</sup>. En consecuencia, se determinó imponerle una multa administrativa al Comité de doscientos cincuenta (250.00) dólares.

---

<sup>4</sup> ídem

Sin embargo, a tenor con el Artículo 10.001 de la Ley 222, el auditado compareció ante la OCE, aceptó la violación y aceptó pagar una multa administrativa. Por lo cual, se determinó imponerle una multa reducida de cien (100.00) dólares, que representa la multa mínima aplicable, a tenor con el Reglamento Núm. 14<sup>5</sup>, *supra*. Se determinó, además, que, si el auditado solicitara la reconsideración de la determinación sobre este hallazgo, se estaría evaluando su solicitud tomando en consideración la multa impuesta en su cuantía original, antes de reducirse, que en este caso era de doscientos cincuenta (250.00) dólares.

#### *Recomendaciones:*

1. Conservar toda la documentación sobre sus ingresos y sus gastos, de forma que su contabilidad sea lo más completa y detallada posible.
2. Asegurar que el tesorero del comité rinda en el término establecido los informes de las actividades financieras del comité.
3. Asegurar que se mantienen las cuentas del comité de campaña con un depositario exclusivo.



## **Notificación de Multa Administrativa: OCE-NMA-2019-118**

### **Apercibimiento**

Como parte de este Informe de Auditoría, se incluye la imposición de multas administrativas al Comité Luis A. Berdiel Rivera, para un hallazgo, en el cual se describe la acción u omisión constitutiva de la violación, al igual que la disposición Legal y Reglamentaria violentada. 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 **cien (100.00) dólares al Comité**. Véase, *Relación Detallada de Hallazgos*, *supra*. Véase, *Relación Detallada de Hallazgos*, *supra*. El auditado o su tesorero pueden 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

---

<sup>5</sup> Ídem

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. Además, se podrá realizar el pago con tarjeta de crédito o ATH.

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 treinta (30) 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.

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 Luis A. Berdiel Rivera, le agradecemos la cooperación que nos prestaron durante la auditoría.

En San Juan, Puerto Rico, hoy 22 de abril de 2019.

  
Walter Vélez Martínez  
Contralor Electoral

---

<sup>6</sup> Idem.



### Anejo 1- Hallazgos Subsanados

| <b>Hallazgo</b>                                   | <b>Deficiencias en controles internos (parcial)</b> |
|---|---|
| <b>Número de Infracciones o cantidad asociada</b> | 5   |