



# Junta Central Electoral

Garantía de Identidad y Democracia

*Autos  
19/6/18*

Secretaría

## ENVÍASE A:

- Presidente J.C.E.
- Acceso a la Información
- Auditoría Interna
- Archivo Administrativo
- Almacén
- Biblioteca
- Cafetería
- Comisión y Supervisión de Obras por licitación
- Compras
- Consultoría Jurídica
- Coordinación de Juntas
- Declaraciones Tardía
- Dirección de Cedulación
- Dirección General Administrativa
- Dirección Financiera
- Dirección Nacional de Elecciones
- Dispensario Médico
- Estadísticas
- Encuadernación
- Informática
- Inspectoría
- Inventario
- Impresos
- Licitaciones
- Mayordomía
- Oficina Coordinadora FF. AA.
- Oficina de Enlace P. N. / J. C. E.
- Oficina del Voto Dominicano en el Exterior
- Organización Electoral (Logística)
- Partidos Políticos
- Plan de Pensiones
- Prensa
- Protocolo
- Publicidad
- Recursos Humanos
- Registro Electoral
- Registro Civil
- Relaciones Públicas
- Seguridad Civil
- Servicios Eléctricos
- Servicios Generales
- Transportación
- Unidad Tramite Administrativo Presidencia
- Unidad Remodelaciones Adecuación Oficialías

## FINES:

- Acusar recibo
- Aprobar
- Archivar
- Auditar
- Cotizar
- Devolver
- Ejecutar
- Estudio y opinión
- Fines de pago
- Fines correspondientes
- Investigar
- Información
- Pendiente
- Preparar respuestas
- Registrar y devolver
- Tramitar
- Tratar al Sr. Presidente
- Tomar Medidas e Informar
- Urgente
- Ver y devolver
- Visto Sr. Presidente

## Observaciones:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Fecha: 19/6/18.

*H/E*

Remitido por:



**PARTIDO DE LA LIBERACIÓN DOMINICANA**  
"Servir al Partido para Servir al Pueblo"  
**SECRETARÍA DE FINANZAS**



DISTRIBUIDO AL PLENO

Santo Domingo, 18 de junio de 2018.

Señores  
**Junta Central Electoral**  
Ciudad.

JUNTA CENTRAL ELECTORAL  
SECRETARÍA  
CORRESPONDENCIA RECIBIDA

Fecha: 19/06/18 Hora: 02:14 PM  
Firma: Juan C. Pérez

Distinguidos señores:

Cortésmente, procedemos a remitirles los estados financieros, debidamente auditados, de los aportes hechos por el Gobierno Dominicano, a través de esa institución, otros aportes ordinarios y extraordinarios y los gastos en que incurrió nuestro partido, correspondiente al año 2017.

Sin otro particular, le saluda,

Atentamente,

DR. REINALDO PARED PEREZ  
Secretario General

JUNTA CENTRAL ELECTORAL  
DIRECCIÓN FINANCIERA  
Recibo de Documentos

FECHA 19/06/18 HORA 2:25 am  
RECIBIDO EN VIA 2607

JUNTA CENTRAL ELECTORAL  
SECRETARÍA  
CORRESPONDENCIA RECIBIDA

Fecha: 19/06/18 Hora: 02:14 p.m.  
Firma: Juan C. González

**PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(VALORES EXPRESADOS EN RD\$)**



**M. Vásquez & Asociados**  
**CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**  
**CONSULTORES FINANCIEROS IMPOSITIVOS Y ADMINISTRATIVOS**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE**

**18 de Junio del 2018**

**Al Comité Político**

**DR. Leonel Ant. Fernández Reyna**  
**Presidente**  
**Dr. Reinaldo de las Mercedes Pared Pérez**  
**Secretario General**

**Partido de la Liberación Dominicana (PLD)**



**Opinión con Salvedad**

Hemos auditados los estados financieros del **PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto descrito en la sección Fundamento de la Opinión con Salvedad de nuestro informe, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, así como de sus resultados, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivos por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

**Fundamento de la Opinión**

En nuestra opinión, excepto porque no hemos auditados de manera detallada y analística el monto de la cuenta titulada gastos Campaña Nacional al 31 de diciembre del 2016. Al 31 de diciembre del 2017 igual que en él 2016, la Entidad no cuenta con una herramienta tecnológica adecuada para la realización de los registros de las operaciones económico-financiera de manera consistente y uniforme, que garanticen los controles necesarios, la seguridad de los registros y la generación de los documentos esenciales en la contabilidad general, como son: diario de transacciones de desembolso, diario de transacciones de ingresos, diario general, mayor general, balance de comprobación, estado de situación financiera y estado de

**M. Vásquez & Asociados**  
**CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**  
**CONSULTORES FINANCIEROS IMPOSITIVOS Y ADMINISTRATIVOS**

resultados. Además que garantice la razonabilidad de los informes financieros, de los balances y estados financieros que la herramienta debe generar.

Los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**, al 31 de diciembre del 2016 y 2017, así como de sus resultados, superávit o déficit, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, dé conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, de la Federación Internacional de Contadores y adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dicha norma se describen más adelante en la sección de Responsabilidades de los Auditores, en relación con las Auditorías de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales (Código de Ética del IESBA), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías a los estados financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión con salvedad al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016. (Opinión estandarizada).

#### **Entidad en Funcionamiento**

Los estados financieros de la Entidad han sido preparados utilizando las bases contables de entidades en funcionamiento. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a la Entidad o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de las bases contables de la entidad por parte de la Administración en la preparación de los estados financieros de la Entidad es apropiado.

La Administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la Entidad de continuar como una entidad en funcionamiento y, por consiguiente, no se revela en los estados financieros de la Entidad. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la Entidad de seguir como empresa en funcionamiento. (Opinión estandarizada)

#### **Responsabilidades de la Administración y las Autoridades sobre los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de la Fundación IFRS, y adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), y del control interno que la



**M. Vásquez & Asociados**  
**CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**  
**CONSULTORES FINANCIEROS IMPOSITIVOS Y ADMINISTRATIVOS**

Administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando según corresponda, de las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de Entidad en funcionamiento, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.  
(Opinión estandarizada)

**Responsabilidad de los Auditores Externos en Relación con la Auditoria de los Estados Financieros.**

El objetivo de nuestra auditoria, es la de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales, debidas a fraudes o error, y emitir un informe de auditoria que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable, es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoria llevada a cabo de conformidad con las NIAS, siempre detecte una desviación material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o agregadas, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria, para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencias de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude, es mayor que en el caso de una incorrección material, debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del entendimiento del sistema de control interno relevante para la auditoria, con el fin diseñar procedimientos de auditoria, que sean adecuados en las circunstancia; pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Entidad, en relación entre otros asuntos, el alcance, el enfoque planeado, la oportunidad de ejecución de la auditoria y los hallazgos significativos detectados en su realización, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que detectemos en nuestra auditoria.



**M. Vásquez & Asociados**  
**CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**  
**CONSULTORES FINANCIEROS IMPOSITIVOS Y ADMINISTRATIVOS**

También proporcionamos a la Administración de la Entidad una declaración de que hemos cumplidos con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y comunicado de cualquier relación y otros asuntos de las que se puede esperar, de manera razonable, pensarse que afectan a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.(Opinión estandarizada)

El socio del trabajo responsable por la auditoria que resulta en este informe del auditor independiente es el **Lic. Manuel Emilio Monegro Paredes, Exequátur No.3420 e insc. Icpard No.2602**



*M. Vásquez & Asociados*  
**M.VASQUEZ & ASOCIADOS**

**INSC. ICPARD NO.089**

**INSC.SIB NO. A - 032-0101**

**PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(VALORES EN RD\$)**



**ACTIVOS**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo en Caja y Bancos ( Nota- 2 )	39,494,369	4,171,963
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>39,494,369</b>	<b>4,171,963</b>
 <b>INVERSIONES</b>		
Certificados Financieros (Nota-3)	-	-
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
 <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (Nota-4)</b>		
Terreno	8,978,220	8,978,220
Edificaciones	206,669,860	206,669,860
Equipos de Transporte	12,680,000	12,680,000
Mobiliarios y Equipos de oficina	36,669,856	35,884,652
Depreciación Acumuladas	- 56,613,290	- 37,641,524
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>208,384,646</b>	<b>226,571,208</b>
 <b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>247,879,015</b>	<b>230,743,170</b>

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**CORRIENTE:**

Préstamos Bancarios (Nota-5)	3,103,000	37,000,000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3,103,000</b>	<b>37,000,000</b>

**PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO CONTABLE</b>	193,743,170	248,975,271
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	51,032,845 -	55,232,101
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>244,776,015</b>	<b>193,743,170</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>247,879,015</b>	<b>230,743,170</b>

*Las notas adjunta son parte integrales de los estados financieros*

**PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(VALORES EN RD\$)**



<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<i>Aportes de la J.C.E</i>	174,163,844	445,975,298
<i>Ingresos Extraordinarios</i>	-	4,339,147
<i>Venta de Libros</i>	11,175	36,984
<i>Cuotas</i>	209,750	63,400
<i>Reembolsos</i>	83,000	1,486,356
<i>Intereses ganados certificados Financieros</i>	23,517	1,784,562
<i>Ingresos Netos</i>	<b>174,491,286</b>	<b>453,685,747</b>
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>		
<i>Gastos de Personal (Nota-6)</i>	64,199,562	57,501,941
<i>Gastos Generales y Administrativos (Nota-7)</i>	56,632,079	447,702,817
<i>Gastos Financieros (Nota-8)</i>	2,626,801	3,713,091
<b>Total Gastos de Operaciones</b>	<b>123,458,441</b>	<b>508,917,848</b>
<b>RESULTADOS NETOS DEL PERIODO</b>	<b>51,032,845</b>	<b>- 55,232,101</b>

*Las notas adjunta son parte integrales de los estados financieros*

**PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(VALORES EN RD\$)**



<i>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</i>		
<i>Efectivo Recibido por Aportes de la J.C.E</i>	174,163,844	445,975,298
<i>Efectivo Recibido por Aportes Extraordinarios</i>	-	4,339,147
<i>Efectivo Recibido por Venta de Libros</i>	11,175	36,984
<i>Efectivo Recibido por otros (reembolsos)</i>	83,000	1,486,356
<i>Efectivo Recibido por Cuotas</i>	209,750	63,400
<i>Desembolsos Comisiones e Intereses Bancarios</i>	- 2,626,801	- 3,713,091
<i>Desembolsos por gastos Operacionales</i>	- 101,859,875	- 482,730,102
	<b>69,981,094</b>	<b>- 34,542,007</b>
<i>EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACT. DE OPERACION</i>		
<i>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</i>		
<i>Certificado Financieros</i>	-	15,000,000
<i>Intereses cobrados</i>	23,517	1,784,562
<i>Adquisición de Activos Fijos</i>	- 785,204	- 2,617,145
	<b>- 761,687</b>	<b>14,167,418</b>
<i>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</i>		
<i>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO</i>		
<i>Obtención de Préstamos</i>	10,000,000	37,000,000
<i>Pago Préstamos</i>	- 43,897,000	- 22,000,000
	<b>- 33,897,000</b>	<b>15,000,000</b>
<i>EFECTIVO RECIBIDO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</i>		
<i>CONCILIACION DEL AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO</i>		
<i>AUMENTO (DISMINUCION) EN EFECTIVOS Y EQUIVALENTES</i>	35,322,407	- 5,374,589
<i>EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</i>	4,171,963	9,546,552
<i>EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</i>	<b>39,494,369</b>	<b>4,171,963</b>

*Las notas adjunta son parte integrales de los estados financieros*



**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016**

	BALANCE DEL FONDO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
BALANCE AL 1ero DE ENERO DEL 2016		78,805,601	248,975,271
AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES		-	-
RESULTADOS DEL PERIODO	-	55,232,101	55,232,101
<b>BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	-	<b>23,573,500</b>	<b>193,743,170</b>
CARGO A LOS RESULTADOS ACUMULADOS		-	-
RESULTADO DEL PERIODO	-	51,032,845	51,032,845
<b>BALANCE AL 31 DICIEMBRE DEL 2017</b>	-	<b>74,606,345</b>	<b>244,776,015</b>

*Las notas adjunta son parte integrales de los estados financieros*

**PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)  
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**



**NOTA 1.- ORGANIZACIÓN Y POLITICAS CONTABLES**

La organización **PARTIDO DE LA LIBERACION DOMINICANA (PLD)**, fue constituida en el mes de Noviembre del año 1973, de acuerdo a las leyes de la República Dominicana, para creación y fundación de Partidos Políticos y fue reconocido en la Junta Central Electoral; tiene por objeto, la actividad política y servicio social.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normativas de Información Financiera contenida en las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades (NIIF) adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana y promulgada por la Federación Internacional de Contadores.

**A) PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

A continuación un resumen de las políticas de contabilidad más importantes, utilizadas por el Partido de la Liberación Dominicana (PLD) para la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuales son consistente con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF) adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana, en vigencia a la fecha de presentación de dichos estados .

**A1) EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.**

*Como parte fundamental de la realización de la auditoría externa, hay aspectos fundamentales a considerar en el desarrollo de la misma, como son:*

- 1-El concepto general de la auditoria, en la cual se debe tener claro la naturaleza de la misma.*
- 2-El informe o dictamen de la auditoría.*
- 3-El manejo ético de la auditoría y de la actuación del auditor.*
- 4- De la responsabilidad legal, distinguiéndose la responsabilidad del auditor y la responsabilidad de la administración, aspectos que se definen en el dictamen.*
- 5-Responsabilidades y objetivos de la auditoría.*
- 6-Evidencia de la auditoría.*

7-Planificación y documentación de la auditoría.

8-Importancia y riesgos de la misma.

9-Estudio de la estructura del control interno, y el estudio y evaluación del mismo.

*En la evaluación del control interno de la entidad, se tomaron en cuenta, elementos tales como: las preocupaciones de las autoridades de la entidad , y los conceptos más importantes de las operaciones económico-financiero, el método de procesamiento de datos, los componentes de la estructura del control interno, el ambiente de control interno, la evaluación del riesgo por parte de las autoridades partidarias, los datos e informe de contabilidad y el sistema de comunicación, las actividades de monitoreo y control para las diferentes áreas , prueba y evaluación del control.*

*En la ejecución de nuestra auditoría, hemos relatados de manera pormenorizada los hallazgos de debilidades en la parte normativa, de gestión humana, en la base tecnológica y en los aspectos financieros y presupuestarios, en los cuales revelamos los correspondientes hallazgos y recomendaciones:*

*1-Para el área de efectivo en el cual se incluyó manejo de caja chica, caja general, conciliación y cuentas bancarias.*

*2-Para el área de documentos y cuentas por cobrar, cuotas por cobrar por afiliación y membresía, cuentas por cobrar funcionarios y empleados y otras cuentas por cobrar, dejando en la misma la recomendación de procedimientos y registros.*

*3-Para el área de inversiones, en la mismas revisamos las operaciones realizadas y la sustentación de la mismas, dejando en esta las recomendaciones sobre los hallazgos realizados.*

*4-Para el área de Mobiliarios Plantas y Equipos, en esta procedimos a realizar desde la adquisición y construcción de las oficinas, mobiliarios y equipos y otros, en esta área recomendamos que el departamento de contabilidad proceda hacer la reclasificación de la cuenta edificaciones que incluye mejoras, construcciones y terrenos, esto genera una sobrevaluación de los gastos de depreciación los cuales inciden en los resultados, superávit o déficit de las operaciones.*

*5-En el área de pasivo, cuentas y documentos por pagar, al realizar la revisión y evaluación de esta área, encontramos que solo en el renglón préstamos se realizaron transacciones debida y razonablemente contabilizadas, con relación a la cuentas por pagar, las mismas son cubierta a la presentación al cobro por parte de los suplidores de bienes y servicios.*

*6-Revisión del área de patrimonio, la revisión análisis y evaluación de esta área, incluyo la parte normativa y estatutaria; además del aspecto económico-financiero, y dejamos las recomendaciones de los hallazgos.*

*6-Area de Ingresos, la revisión análisis y evaluación de esta área, incluyo un proceso pormenorizado de las informaciones realizadas, registradas y presentadas, para poder obtener una opinión razonables de las cifras presentadas en los estados financieros.*

*7-Costos, Gastos Operacionales y Administrativos. La revisión y análisis de esta área, se llevó a cabo de manera exhaustiva; a través de la revisión de todas las operaciones realizado a través del sistema de desembolso ejecutados a través de cheques, los cuales son debidamente fechados, pre-numerados, doble firmas, sustentados documentalmente y conceptualizados, con respecto a la documentación soporte los mismos deben ser cancelado con un sello de pagado, con el número de cheque y la fecha en que fue realizado.*



*En la conclusión de la evaluación del control interno de la institución, verificados a través de las inexistencias de manuales de organización y procedimientos que describan técnicamente responsabilidades, proceso y procedimientos por área, la inexistencia de una herramienta tecnológica adecuada para los periodos 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 y 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, así como la falta de registros uniformes y estandarizados de las operaciones económico-financieras, realizadas en esos periodos, que se ajusten a la ley 126-01 de contabilidad gubernamental, cuyas normas, manuales e instructivos aplican para todas las instituciones y entidades que manejan recursos proveniente del presupuesto general del estado, tal como contempla el numeral 7 del artículo 2 de la ley 10-04 de control externo, así como también la falta de una herramienta presupuestaria, nos hace concluir, en que el sistema de control interno requiere fortalecimiento para garantizar el control de sus operaciones, el resultado de la misma, la protección de su patrimonio y la vigencia a largo plazo de la entidad.*

## **A2) ASPECTOS PRESUPUESTARIOS**

*En nuestra revisión al área financiera, encontramos que la entidad no cuenta con la formulación, ejecución y evaluación presupuestaria, lo que interpretamos, sumamente necesario, porque una institución para un manejo eficiente, eficaz, efectivo y transparente, es imprescindible y mandatorio, contar con la herramienta presupuestal adecuada; el manejo presupuestario es tan elemental que hasta en las pequeñas y medianas entidades y empresas es una herramienta esencial. Una institución o entidad sin presupuesto económico se maneja a la deriva y pone en riesgos hasta su propia existencia, propiciando la improvisación y descontrol en la realización de las operaciones económico-financiera, de manera que es imprescindible que las autoridades procedan a formular en el más breve plazo prudente, cumplir con él instrumento operacional presupuestario.*

## **B) BASE DE PRESENTACION**

Los estados que se presentan adjuntos, han sido obtenidos de los registros contables de la entidad y los mismos están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades (NIIF) adoptadas por esta institución, de manera que muestren la imagen fiel del patrimonio de la entidad, la situación financiera, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivos al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

## **C) MUEBLES, EQUIPOS**

El mobiliario y equipo está registrado al costo de adquisición. De conformidad con lo establecido en las Normas Internacionales de contabilidad no.16

## **D) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

El Partido de la Liberación Dominicana reconoce sus ingresos por el método de lo percibido, según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades (NIIF). Obtiene sus recursos por aporte de la Junta Central Electoral, por ventas de libros, cuotas de miembros e intereses obtenidos de fondo en depósito.

## **E) MONEDAS EN QUE SE EXPRESAN LAS CIFRAS**

Los estados financieros que se acompañan, han sido preparados en pesos dominicanos (RD\$). Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la tasa oficial, según informaciones del Banco Central de la Republica Dominicana era de RD\$48.19 y 46.61= US\$1.00 respectivamente. Esa misma tasa de cambio fue utilizada por el Partido de la Liberación Dominicana para expresar en RD\$ las transacciones en US\$ de conformidad con las Normas Internacionales de la Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF), que requieren traducir los activos y



pasivos en monedas extranjeras, de acuerdo a la tasa vigente en el mercado a la fecha de sus estados financieros, (N.A).

#### **F) USO DE ESTIMACIONES**

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF), requiere que el Partido de la Liberación Dominicana efectúe estimaciones y presunciones que afecten los montos reportados de los activos y pasivos e ingresos y gastos. Por consiguiente, los montos de los activos y pasivos reportados en los estados financieros pudieran diferir de las estimaciones y presunciones hecha por el Partido de la Liberación Dominicana. (Opinión estandarizada)

#### **G) DERECHOS ADQUIRIDOS Y PRESTACIONES SOCIALES**

El código de Trabajo de la Republica Dominicana prevé el pago de un auxilio de Preaviso y Cesantía; igual que la ley 41-08 de servicio civil y carrera administrativa, para aquellos empleados que sean desahuciados sin causa justificada. El monto de esta compensación depende del tiempo trabajado por el empleado y otros factores.

#### **H) IMPUESTOS SOBRE LA RENTA**

Debido a que el Partido de la Liberación Dominicana es una institución sin fines de lucro, esta exenta del pago de impuesto sobre la renta según lo establece el Código Tributario de la Republica Dominicana (Ley-1192). Sin embargo, deben fungir como agentes de retenciones de impuestos sobre los salarios pagados a empleados que se encuentren dentro de los niveles establecidos por la indicada ley, así como de aquellos servicios prestados a la Entidad por las personas físicas y jurídicas.

#### **I) COSTO BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La Entidad ha contemplado una serie de beneficios a sus empleados, los cuales detallamos a continuación:

- **Regalía Pascual:** El código de trabajo de la Republica Dominicana en su artículo 219 establece que cada empleado debe recibir una doceava parte del salario anual devengado.
- **Plan de Pensiones:** La Entidad está realizando el aporte correspondiente al Plan de Pensiones de los empleados, en cumplimiento a los requerimientos establecidos por la Ley de Seguridad Social, Ley 87-01.
- **Seguro Familiar de Salud:** La entidad realiza aporte al Seguro Familiar de Salud, el cual entro en vigencia a partir del 1ero. de septiembre del 2008, de conformidad con la Ley de Seguridad Social. No.87-01, y modificado por la Ley 188-07.

#### **NOTA 2.- EFECTIVO**

El efectivo en caja y bancos, es solo las cuentas disponibles en caja y cuentas corrientes de bancos en billetes y monedas de curso legal, al 31 de diciembre su presentación se hace de acuerdo a la NIC y específicamente toma como referencia el contenido de la NIC 21 que muestra una información consistente entre un periodo y otro y muestra el efecto financiero del cambio monetario. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el efectivo en caja y banco está compuesto como se detalla a continuación:

**NOTA 2.- EFECTIVO**

Descripción

Total Efectivo en Caja y Banco Locales

2017

2016

39,494,369

4,171,963

**NOTA 3.- INVERSIONES**

2017

2016

TOTAL INVERSIONES

-

-

**NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

El movimiento de la Propiedad, Planta y Equipos y depreciación acumuladas durante los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:



<u>COSTO DE ADQUISICION</u>	TERRENOS	EDIFICIOS	EQUIPOS DE TRANSPORTE	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE		TOTAL
				OFICINA		
Saldo al 1ero. de enero del 2016	8,978,220	206,669,860	12,680,000	33,267,508		261,595,588
Adiciones	-	-	-	2,617,145		2,617,145
Transferencias	-	-	-	-		-
Retiros	-	-	-	-		-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	8,978,220	206,669,860	12,680,000	35,884,652		264,212,732
Adiciones	-	-	-	785,204		785,204
Transferencias	-	-	-	-		-
Retiros	-	-	-	-		-
Saldo al 31 de diciembre 2017	8,978,220	206,669,860	12,680,000	36,669,856		264,997,936
<u>DEPRECIACION ACUMULADAS</u>						
Saldo al 1ero. de enero del 2016	-	10,333,493	3,170,000	1,663,375		15,166,868
Gasto del año	-	10,333,493	3,170,000	8,971,163		22,474,656
Retiros	-	-	-	-		-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	-	20,666,986	6,340,000	10,634,538		37,641,524
Gasto del año	-	9,816,818	2,377,500	6,777,448		18,971,766
Retiros	-	-	-	-		-
Saldo al 31 de diciembre del 2017	-	30,483,804	8,717,500	17,411,986		56,613,290
<u>Valor neto en libros</u>						
Saldo al 31 de diciembre del 2017	8,978,220	176,186,055	3,962,500	19,257,870		208,384,646

Saldo al 31 de diciembre del  
2016

8,978,220

186,002,874

6,340,000

25,250,114

226,571,208

**NOTA 4.- TERRENO**

**2017**

**2016**

Solar de 85 mts.cuadrados ubicado en la calle Rosa Duarte esq. 27 de febrero, Sector Don Bosco Santo Domingo Distrito Nacional

2,125,000

2,125,000

Solar de 229.50 mts. Cuadrados ubicado en la Av. Carlos Manuel Pumarol esq. Marcos del Rosario, Guerra, Monte Plata.

504,900

504,900

Solar de 134 mts.cuadrados ubicado en la calle Duarte Esq. Calle Santo Cristo Bayaguana, Monte Plata.

803,000

803,000

Solar de 333 mts. Cuadrado ubicado en la c/Mella casi esquina Apolinar Perdomo no.40, Neyba Bahoruco

1,998,000

1,998,000

Solar de 204 mts. Cuadrados ubicado en la carretera San Juan - Las Matas Sección peatonal , Las Matas de Farfán, San Juan de la Maguana

16,320

16,320

Solar de 225 mts. Cuadrados ubicado en la calle Duarte esquina calle 18 barrio Amor y Paz, Villa la Mata, Sánchez Ramírez.

450,000

450,000

Solar de 287 mts. Cuadrados ubicado en la c/Hermanas Mirabal, Villa Tapia

574,000

574,000

Solar de 122 mts. Cuadrados ubicado en la calle David de Vargas esq. carretera Mayobanex Vargas, Bonao

427,000

427,000

Solar de 208 Mts. Cuadrados ubicado en la calle Gregorio Luperon casi esquina Restauracion,Santiago Rodríguez.

2,080,000

2,080,000

**TOTAL TERRENO**

**8,978,220**

**8,978,220**

**NOTA 4.- EDIFICACIONES**

**2017**

**2016**

Mejora ubicada en la Av.Independ. No. 401 ,Gazcue

10,220,300

10,220,300

Mejora ubicada en la Av.Independ. No. 403 ,Gazcue

5,198,944

5,198,944



Mejora ubicada en la Av.Independ. No. 405 ,Gazcue	5,241,003	5,241,003
Construcción Salón Multiuso Av.Independ. Gazcue	48,330,718	48,330,718
Mejora ubicada en la c/Cervantes No.2 ,Gazcue	21,182,527	21,182,527
Compra de Casa	20,476,176	20,476,176
Compra de Edificio	27,000,000	27,000,000
Mejora ubicada en la Av. Venezuela, Los Minas	1,000,000	1,000,000
Mejora ubicada en la Av.27 esq. Rocco Cochio, Esperilla	1,700,000	1,700,000
Tres Aptos. Av.27 de Febrero a RD\$1,200.000 c/u	3,600,000	3,600,000
Local Comercial Av.27 de Febrero Proy.Hab. Los Héroe	250,000	250,000
Mejora en C/Estrelleta esq. Damián Ortiz, Las Matas F.	900,000	900,000
Compra de dos Casas	13,100,000	13,100,000
Solar de 257 mts.cuadrados con mejora de 20.68 mts. cuadrados ubicado en la calle Guarocuya casi esq.		
José Tapia Brea, Sector Quisqueya, Distrito Nacional. Solar de 2,956 mts.cuadrados con mejora de 408 mts. cuadrados ubicado en la calle Antonio Gomez,esq.	4,819,267	4,819,267
Calle 5ta. Distrito Municipal San Luis,Sto.Dgo.ESTE Solar de 308 mts.cuadrados con mejora de 93 mts. cuadrados ubicado en la calle Sánchez esq.C/Salome Ureña Sector de Andrés Boca Chica	7,310,258	7,310,258
Solar de 89.42 mts.cuadrados con mejora de 89.42 mts. cuadrados ubicado en la Av. Hermana Mirabal,KM 10, Villa Mella, Santo Dgo. Norte	3,644,772	3,644,772
Solar de 140 mts. Cuadrados con mejora de 140 mts. cuadrados en la calle Federico R. Bermúdez esq. calle Carmen Nathalia ,sector el silencio San Pedro de Macorís	1,394,952	1,394,952
Solar de 1,373 mts.cuadrados con mejora de 92 mts. cuadrados ubicado en la calle Peña Gómez esq. Calle Juan Bosch, sector Hato Mayor, Consuelo S.P.M.	2,299,668	2,299,668
Solar de 344 mts. Cuadrados con mejora de 219 mts. cuadrados ubicado en la calle 27 de febrero esquina Sebastián, sector Barrio Nuevo, Villa González, STGO.	3,125,962	3,125,962
Solar de 340 mts. Cuadrados con mejora de 119 mts. cuadrados ubicado en la calle Máximo Gómez esq. Duarte, Bani ,Peravia	3,000,000	3,000,000
Solar de 257 mts. Cuadrados con mejora de 44 mts. ubicado en la carretera Lava pie-La charca de garabito	6,837,919	6,837,919



Sección Mogollón, San Juan de la Maguana	153,687	153,687
Solar de 204 mts. Cuadrados con mejora de 170 mts. cuadrados ubicado en la calle Damián Ortiz esquina Estrelleta no. 1, Centro de la Ciudad, Las Matas de Farfán, San Juan de la Maguana.	3,136,772	3,136,772
Solar de 159 mts. Cuadrados con mejora de 137 mts. cuadrados ubicado en la calle Sánchez casi esquina calle Mella no.30, sector Pueblo Arriba, San José de Ocoa.	2,724,000	2,724,000
Solar de 182 mts. Cuadrados con mejora de 105 mts. cuadrados ubicado en la calle Duarte esq. Calle 14 de julio , Arroyo Caña, Municipio Rancho Arriba, San José de Ocoa.	1,467,375	1,467,375
Solar de 255 mts. Cuadrados con mejora de 70 mts. cuadrados ubicado en la calle Duarte, centro de la Ciudad, Arenoso, Provincia Duarte.	-	-
Solar de 146 mts. Cuadrados con mejora de 283 mts. cuadrados ubicado en la calle Independencia Gómez Casi esq. Sabana Larga, centro de la ciudad, Moca.	6,211,060	6,211,060
Solar de 216 mts. Cuadrados con mejora de 145 mts. cuadrados ubicado en la calle la Dominicana casi esq. Juegos Nacionales sector ensanche Libertad, Bonao	2,344,500	2,344,500
<b>TOTAL EDIFICACIONES</b>	<b>206,669,860</b>	<b>206,669,860</b>
<i>TOTAL TERRENO</i>	<i>8,978,220</i>	<i>8,978,220</i>
<i>TOTAL EQUIPOS DE TRANSPORTE</i>	<i>12,680,000</i>	<i>12,680,000</i>
<i>TOTAL MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA</i>	<i>36,669,856</i>	<i>35,884,652</i>
<i>DEPRECIACION ACUMULADA</i>	<i>- 56,613,290</i>	<i>- 37,641,524</i>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NETO</b>	<b>208,384,646</b>	<b>226,571,208</b>



#### NOTA 5.-PRESTAMOS BANCARIOS

	2017	2016
Banco Popular	-	22,000,000
Banco de RESERVAS	3,103,000	15,000,000
<b>TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<b>3,103,000</b>	<b>37,000,000</b>

#### NOTA 6.- GASTOS DE PERSONAL

La base normativa para el registro, valuación y presentación en los Estados Financieros es la NIC 1 y 8 para el efecto del gasto en la ganancia del período. Los gastos de Personal al 31 de diciembre se distribuyen de la siguiente manera:

<u>NOTA 6.- GASTOS DE PERSONAL</u>	2017	2016
NOMINA	33,935,104	32,658,571
VACACIONES	-	551,267
REGALIA PASCUAL	6,099,330	4,891,195
PRESTACIONES LABORALES	1,609,223	-
ALIMENTOS PERSONAL CN	11,949,376	8,345,873

SEGURIDAD SOCIAL	6,101,251	6,205,197
SEGURO MEDICO	4,025,087	4,427,211
SEGURO DE VIDA EMPLEADOS CN.	480,192	422,627
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>64,199,562</b>	<b>57,501,941</b>

**NOTA 7.- GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS**

La base normativa para el registro, valuación y presentación en los Estados Financieros es la NIC 1 y 8 para el efecto del gasto en la ganancia del período. Los gastos generales y administrativos al 31 de diciembre se distribuyen como sigue:

<b>NOTA 7.- GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
TRANSPORTE	379,512	256,340
REPARACION Y MANT.MUEBLES Y EQUIPOS	331,100	579,719
REPARACION Y MANT.PLANTA FISICA	3,617,785	3,127,459
REPARACION Y MANT. EQUIPO DE TRANSPORTE	910,799	943,113
TRANSPORTE AEREO	1,627,218	3,045,514
MATERIAL GASTABLES	2,027,061	3,463,154
AGUA,LUZ,BASURA Y TELEFONO	8,122,793	9,202,997
COMBUSTIBLES	2,290,298	2,384,011
GASTOS MENORES	275,452	406,499
SUSCRIPCION A PERIODICOS Y REVISTAS	25,666	32,016
VANGUARDIA IMPRESO Y DIGITAL	3,184,300	3,374,600
DONACIONES	3,330,804	5,226,816
VIATICOS Y ALOJAMIENTOS EN HOTELES	978,899	2,386,250
DEPRECIACION	18,971,766	22,474,656
GASTOS EN ELECCIONES INTERNAS	-	12,355,163
GASTOS CAMPAÑA	1,330,451	374,742,942
ALQUILER MOBILIARIOS Y EQUIPOS	2,395,864	1,070,590
HONORARIOS PROFESIONALES	294,300	-
ANIVERSARIO PROFESOR JUAN BOSCH	845,000	207,665



FORMACION POLITICA	-	255,866
APORTE A LA COPPAL CUOTA	2,635,264	629,220
GASTOS ASUNTOS GREMIALES	-	404,148
APORTE GREMIALES	1,750,000	-
INDENIZACION POR ACCIDENTE	600,000	-
GASTOS FUNEBRES Y ARREGLO FLORALES	323,772	252,780
OTROS GASTOS	653,977	881,301
<b>TOTAL GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS</b>	<b>56,632,079</b>	<b>447,702,817</b>

**NOTA 8.- GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos Financieros al 31 de diciembre se distribuyen como sigue:

<b><u>NOTA 8.- GASTOS FINANCIEROS</u></b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
COMISIONES BANCARIAS	256,646	398,118
INTERESES BANCARIOS	2,370,155	3,314,972
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2,626,801</b>	<b>3,713,091</b>

