

HOOCKER & HOOCKER

ANÁLISIS DE CUENTAS BANCARIAS

DE CAMPAÑA ELECTORAL 2001

COMPARADAS A DATOS DE CGR

DE ACUSACIÓN CONTRA PRESIDENTE BOÑAÑOS

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Licenciado

René A. Rivera L.

Hemos efectuado revisión a la documentación relacionada con los ingresos, depósitos y traslados de fondos entre las cuentas bancarias reportadas en el informe de la auditoría especial practicada por la Contraloría General de la República (CGR), sobre denuncia de delitos electorales en contra del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer, interpuesta por la Fiscalía General de la República, con la finalidad de emitir esta Certificación sobre la cuantía, naturaleza y clasificación de los créditos aplicados en dichas cuentas bancarias, utilizadas en la promoción de la candidatura y posterior campaña presidencial del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer. Para tal efecto nos hemos basado en lo siguiente:

- I. Términos de Referencia preparados para los requisitos de la Certificación por parte de Contadores Públicos Autorizados.
- II. Informe de la auditoría especial practicada por la Contraloría General de la República cubriendo el período del 01 de Enero de 1999 al 29 de Marzo de 2004, sobre denuncia de delitos electorales en contra del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer, interpuesta por la Fiscalía General de la República, incluyendo la clasificación de los créditos a las cuentas corrientes bancarias incorporados en dicho informe de la CGR.
- III. Documentos de soportes contables – financieros de los movimientos de las cuentas bancarias relacionadas, correspondientes a las operaciones de ingresos, depósitos y traslados de fondos, abarcando el mismo período de revisión presentado en el informe de la Auditoría Especial de la CGR.

Los Procedimientos utilizados para esta Certificación fueron enmarcados dentro de las normas y técnicas nacionales e internacionales de auditoría y contable-financiera, observando los requisitos de control interno requeridos en los documentos de soportes, tales como estados de cuentas de las instituciones bancarias, minutas de depósitos, correspondencias y otros documentos apropiados, los cuales consistieron en analizar, evaluar y validar la información contenida en la documentación respectiva. Así mismo revisamos y evaluamos toda la documentación definida en la clasificación de los créditos a las cuentas bancarias relacionadas a la denuncia de delitos electorales interpuesta por la Fiscalía General de la República, correspondiente a dicho período.

De igual forma revisamos y evaluamos el Informe de la Auditoría Especial emitido por la Contraloría General de la República, sobre dicha denuncia de delitos electorales, que abarca un período de revisión del 01 de Enero de 1999 al 29 de Marzo de 2004.

En base a la documentación examinada, a como se refleja más detalladamente en los anexos I, II y III y subanexos respectivos, que forman parte integrante de este informe, **Certificamos:**

- 1) **Que los ingresos de fondos brutos y netos según conciliación presentada en el anexo I adjunto, determinados para la campaña electoral del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer (EBG), durante el período comprendido del 01 de diciembre, 2000 al 12 de noviembre, 2001, ascendieron a las sumas de US \$ 3,748,641.31 y C\$ 49,642,493.05 y saldos de US\$ 884,822.99 y C\$ 1,401,945.76 respectivamente**, conforme el resumen siguiente:

Fondos Recibidos para la Campaña de EBG	Traslados de fondos entre cuentas bancarias manejadas para la campaña	Reversiones y otras operaciones entre las cuentas bancarias	Devoluciones de fondos no usados	Ingresos Netos Determinados
Dólares				
US\$ 3,748,641.31	(S\$ 2,843,495.70)	(US\$ 5,047.00)	(US\$ 15,275.62)	US\$ 884,822.99
Córdobas				
C\$ 49,642,493.05	(C\$ 48,066,043.75)		(C\$174,503.54)	C\$ 1,401,945.76

- 2) Los resultados presentados en el detalle del punto 1) que antecede de los ingresos usados en la Pre-campaña electoral del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer (EBG), fueron determinados mediante conciliación de ingresos versus créditos aplicados a las cuentas corrientes bancarias pertenecientes al PLC y/o Alianza PLC-CCN-PRN manejados en el Banco Caley Dagnall y Banco de la Producción durante el período del 01 de Enero de 1999 al 29 de Marzo de 2004, que refleja el informe de la auditoría especial practicada por la (CGR), se incorporan en el siguiente desglose:

	DÓLARES	CÓRDOBAS
A - Total reportado como ingresos (Depósitos) en el infrome de la CGR	\$ 17,236,963.64	C\$ 246,506,916.74
Menos:		
B - Movimientos de fondos que no corresponden a la campaña Electoral		
2001 (véase Anexo I)	10,333,165.86	119,568,031.58
C - Créditos totales a las cuentas bancarias durante la campaña electoral 2001 (A - B)	6,903,797.78	126,938,885.16
D - Créditos a las cuentas bancarias administradas directamente por el PLC	3,155,156.47	77,296,392.11
E - Créditos a las cuentas bancarias por fondos recibidos para la Campaña que administró el equipo de Campaña del EBG (C-D)	3,748,641.31	49,642,493.05
Menos:		
Créditos a las cuentas bancarias que no corresponden a ingresos por donativos:		
- Traslados de fondos entre cuentas bancarias por dolarización y/o cordobización	2,843,495.70	48,066,043.75
- Reversiones, devoluciones de fondos no usados por rendiciones de cuentas y otros créditos menores.	20,322.62	174,503.54
FONDOS NETOS DETERMINADOS	\$ 884,822.99	C\$ 1,401,945.76

- 3) Que dentro de los montos por ingreso a las cuentas bancarias presentados en el informe de la auditoría especial de la Contraloría General de la República antes mencionado, deben considerarse los fondos acreditados en tales cuentas bancarias que no corresponden a la campaña presidencial electoral 2001 del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer, por las sumas de US\$ 10,333,165.86 y C\$ 119,568,031.58, así como los créditos efectuados a las cuentas que fueron administradas directamente por el Partido Liberal Constitucionalista (PLC), que ascienden a las sumas de US\$ 3,155,156.47 y C\$ 77,296,392.11 y otras diferencias de menor cuantía, según se detalla en el anexo I adjunto, reflejando como consecuencia que los fondos brutos y netos determinados en los períodos pre y durante la campaña electoral del Ingeniero Bolaños Geyer, corresponden a los importes de US\$ 3,748,641.31 y C\$ 49,642,493.05 y saldos de US\$ 884,822.99 y C\$ 1,401,945.76 respectivamente.

- 4) Que en relación a los ingresos en las cuentas bancarias reportadas en el informe de la auditoría especial de la CGR antes referida, por las sumas de US\$ 17,236,963.64 y C\$ 246,506,916.74, existen discrepancias por las duplicidades en la determinación de los créditos bancarios en las diferentes cuentas relacionadas con la denuncia de delitos electorales en contra del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer, interpuestos por la Fiscalía General de la República, debido a que los traslados de fondos entre las cuentas bancarias para fines de dolarización y/o cordobización y otros conceptos, fueron considerados en forma duplicados al

haberse sumado el ingreso original acreditado en tales cuentas y posteriormente al momento de efectuarse los traspasos de fondos, las cuales asciende a los importes de US\$ 2,843,495.70 Y C\$ 48,066,043.75, a como se expresa en el punto 2) antes indicado y en el anexo III adjunto.

Los resultados de esta Certificación, se encuentran debidamente sustentados y expuestos en las páginas, anexos y subanexos adjuntos, que forman parte integrante de este informe.

Hooker & Hooker

Wyman Newton Hooker Kain
Contador Público Autorizado

Managua, Nicaragua
14 de Marzo del 2005.

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

I. Objetivo de la certificación

El objetivo principal de nuestros servicios profesionales consiste en certificar la cuantía y naturaleza de la documentación sobre los ingresos, depósitos y traslados de fondos realizados entre las diecinueve (19) cuentas bancarias relacionada con el informe de la auditoría especial por el período del 01 de Enero de 1999 al 29 de Marzo de 2004, practicada por la Contraloría General de la República por denuncia de delitos electorales en contra del ingeniero Enrique Bolaños Geyer, interpuesta por la Fiscalía General de la República.

II. Alcance de la certificación

El alcance de la certificación abarcó el examen de la documentación de las diecinueve (19) cuentas bancarias, en cuanto a los movimientos por ingresos, depósitos y traslados de fondos, durante el mismo período de tiempo cubierto por la auditoría especial realizada por la Contraloría General de la República.

III. Metodología y proceso del trabajo

El trabajo de la certificación se desarrolló aplicando procedimientos específicos de acuerdo a las Normas Internacionales y Nacionales de auditoría y contable-financiero, cotejando y revisando la documentación, entre otros: estados de cuentas de las instituciones bancarias, minutas de depósito, correspondencias y otros apropiados en las circunstancias.

La metodología utilizada en el desarrollo del trabajo, es la siguiente:

- a. Establecimiento del monto de los créditos aplicados a las cuentas bancarias y reportadas en el informe de la auditoría especial de la CGR.
- b. Determinación de los montos de los créditos aplicados a las cuentas bancarias, durante los períodos preelectorales y electorales comprendidos del 01 de Diciembre, 2000 al 17 de Agosto, 2001 y del 18 de Agosto al 12 de Noviembre, 2001, respectivamente conforme al calendario electoral del consejo supremo electoral.
- c. Clasificación de cada uno de los créditos realizados a las cuentas bancarias por conceptos de "Ingresos" (aquellos créditos provenientes de contribuciones y aportes), "Depósitos" (aquellos créditos originados por devoluciones de fondos no usados, intereses capitalizados y reversiones) y "Traslados de fondos" (los créditos procedentes de transferencias entre las mismas cuentas bancarias por conceptos de cordobizaciones y/o dolarizaciones, apertura y cierre de cuentas, y cheques emitidos para trasladar fondos).
- d. Conciliación del reporte de la auditoría especial de la CGR con los resultados de la certificación, determinando el total de las cifras duplicadas y el monto de los ingresos originados durante la promoción de la candidatura del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer y durante la campaña presidencial 2001 del 18 de Agosto y 12 de Noviembre de 2001.
- e. Definición de la responsabilidad del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer en relación con los períodos y las cuentas relacionadas en la auditoría especial de la CGR.

IV. Procedimientos Específicos Aplicados para la certificación

Entre los principales procedimientos aplicados para cumplir con el objetivo y alcance del trabajo, detallamos los siguientes:

1. Examinamos en su totalidad la documentación que nos fueron suministrada para lograr el objetivo del trabajo desarrollado.
2. Clasificación y ordenamiento de dicha documentación para establecer su pertinencia y utilidad en la realización del trabajo.
3. Interpretación y comprensión del informe de la auditoría especial de la Contraloría General de la República por el período de 01 de Enero de 1999 al 29 d Marzo de 2004 y del documento base sobre la clasificación de los créditos a las cuentas bancarias reflejados en dicho informe.
4. Cuantificación de los créditos a las cuentas bancarias, segregando los conceptos de Ingresos, Depósitos no conceptuados como ingresos (devoluciones de fondos no usados, intereses capitalizados, reversiones y otros) y los traslados de fondos entre cuentas relacionadas (transferencias, cordobizaciones, dolarizaciones, aperturas y cierres de cuentas y cheques emitidos para traslados de fondos), durante los períodos pre-electorales y electorales, según calendario del Consejo Superior Electoral.
5. Verificación de los documentos soportes de los movimientos contables – financieros de las operaciones entre cuentas bancarias, tales como: estados de cuentas de los bancos, minutas de depósitos, cheques emitidos y endoso para créditos a las cuentas bancarias correspondientes.
6. Conciliación de los resultados obtenidos en el trabajo realizado para fines de esta certificación con el Informe de la auditoría especial realizada por la Contraloría General de la República.
7. Determinación de las cifras duplicadas y el monto de los ingresos originados durante la promoción de la candidatura del Ingeniero Enrique Bolaños Geyer, durante el período de campaña presidencial 2001, comprendida entre el 18 de agosto y el 12 de noviembre, 2001, para obtener el monto de los ingresos reales utilizados para la campaña Electoral Presidencial.
8. Cotejamos cada unos de los movimientos bancarios de las conciliaciones de cada cuenta bancaria versus el detalle consolidado de movimientos en cuentas bancarias respectivas.
9. Verificamos las transferencias de cada cuenta bancaria con el detalle de transferencias entre cuentas bancarias relacionadas preparado para esa finalidad en base a la documentación correspondiente.
10. Se estableció el monto de los fondos netos disponibles en córdobas y dólares, para la campaña electoral presidencial 2001.

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

ANEXO I

RESUMEN DE LA CONCILIACION DE INGRESOS VERSUS LOS CRÉDITOS APLICADOS A LAS CUENTAS BANCARIAS PERTENECIENTES AL PLC Y/O ALIANZA PLC-CCN-PRN EN EL BANCO CALEY DAGNAL Y BANCO DE LA PRODUCCION

CONCEPTO	Dólares	Córdobas
A. Total reportado como ingresos (depósitos) a las cuentas bancarias por la CGR.	17,236,963.64	246,506,916.74
B. Menos: Movimientos de fondos que no corresponden a la Campaña Electoral 2001		
- Pre-campaña electoral municipal 2000 (hasta julio de 2000)	1,599,570.11	-
- Campaña electoral municipal 2000 (Agosto - Noviembre 2000)	2,743,089.04	7,605,985.66
- Pre-campaña electoral 2001 (1 de Diciembre, 2000 al 17 de Agosto, 2001)	5,508,702.47	10,478,793.95
- Campaña electoral 2001 (18 de Agosto al 12 de Noviembre, 2001)	481,804.24	42,412,073.45
- No determinado el período (véase nota abajo)	0	59,071,178.52
Total de Movimientos de fondos que no corresponden a la Campaña Electoral 2001	10,333,165.86	119,568,031.58
C. Créditos totales de fondos a las cuentas bancarias durante la Campaña Electoral 2001 (A-B)	6,903,797.78	126,938,885.16
D. Menos : Créditos a las cuentas administradas directamente por el PLC	3,155,156.47	77,296,392.11
E. Créditos a las cuentas bancarias de fondos recibidos que administró el equipo de Campaña EBG (C-D) (véase ANEXO I-A)	3,748,641.31	49,642,493.05
F. Menos : Créditos de fondos a las cuentas del EBG que no corresponden a ingresos por donativos		
- Traslados de fondos entre cuentas bancarias por dolarización o cordobización (véase ANEXO IB)	2,843,495.70	48,066,043.75
- Reversiones y otros créditos bancarios	5,047.00	
- Devolución de Fondos no Usados por rendiciones de cuenta	15,275.62	174,503.54
Total Créditos de fondos a las cuentas bancarias que no son ingresos de la campaña electoral 2001	2,863,818.32	48,240,547.29
G. FONDOS NETOS DETERMINADOS	884,822.99	1,401,945.76

NOTA: El monto por C\$ 59,071,178.52 que se identifica como período no determinado, representa fondos en cuentas bancarias sobre los cuales no nos proporcionaron la documentación respectiva, en vista de que fueron manejados directamente por el Partido Liberal Constitucionalista (PLC), según fuimos informados, correspondiendo a la cuenta No. 90-9669 Alianza PLC-CCN-PRN, Dólares- Banpro, la suma de: US \$ 5,843,029.10 y a la cuenta No. 59-2175 Partido Liberal Constitucionalista (PLC) Dólares- Banpro, la suma de: US \$ 53,228,149.42.

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A

**MOVIMIENTOS NETOS DE FONDOS DE OTROS CRÉDITOS BANCARIOS QUE NO CORRESPONDEN A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001
INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER**

CUENTA NÚMERO	BANCO	IMPORTE	MENOS TRASLADOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDEN A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001			CRÉDITOS NETOS DE CAMPAÑA ELECTORAL 2001
DÓLARES						
19000963	Caley Dagnall	1,704,416.08		41,127,809.08		US \$ 576,607.00
19001214	Caley Dagnall	2,514,348.42		0	211,132.8	2,303,215.62
10011001380-2687	Banpro	58,777.34		0	1,350.00	57,427.34
10010012-25-9912	Banpro	1,951,864.20	488,451.38	562,671.47	89,350.00	811,391.35
10011713-73-9550	Banpro	1,000.00	0	1,000.00	0	0
TOTAL US DÓLARES		6,230,406.04	488,451.38	1,691,480.55	301,832.8	US \$ 3,748,641.31
CÓRDOBAS						
15001113	Caley Dagnall	12,640,480.66		8,895,468.93		C\$ 3,745,011.73
15001476	Caley Dagnall	57,085,688.66		0	11,200,537.34	45,885,151.32
10011702-88-8681	Banpro	17,043.83		17,043.83	0	0
10011703-73-9536	Banpro	17,330.00		5,000.00	0	12,330.00
TOTAL CÓRDOBAS		69,760,543.15		8,917,512.72	11,200,537.34	C\$ 49,642,493.05

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-1

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA RELACIONADA

Número de Cuenta: 0019000963

Nombre de la Cuenta: MIGUEL A. GARCIA/CASA DE CAMPAÑA PLC 2001

Banco: CALEY DAGNAL

Moneda: US DÓLARES

CGR: 1

(SOPORTE DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (US \$ DÓLARES)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS DE FONDOS POR LA CGR		\$1.704.416,08
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDEN A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		\$1,127,809.08
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$1,127,809.08	
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$0.00	
III. DIFERENCIA I – II		\$576,607.00
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		\$576,607.00
A. INGRESOS REALES (CAMPAÑA ING. EBG)	\$0.00	
B. DEVOLUCION DE FONDOS NO UTILIZADOS	\$2,560.00	
C. DEPÓSITOS	\$5,047.00	
D. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	\$569,000.00	
V. DIFERENCIA III – IV		\$0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-2

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA

Número de Cuenta: 19001214

Nombre de la Cuenta: ALIANZA PLC-CCN-PRN

Banco: CALEY DAGNALL

Moneda: US DÓLARES

CGR: 4

(SOPORTE DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (US \$ DÓLARES)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS POR LA CGR		\$2,514,348.42
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDE A LA CAMPAÑA		
ELECTORAL 2001		\$211,132.80
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$0.00	
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$211,132.80	
III. DIFERENCIA I – II		\$2,303,215.62
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA CAMPAÑA		
ELECTORAL 2001		\$2,303,215.62
A. INGRESOS REALES (CAMPAÑA ING. EBG)	\$50,000.00	
B. DEVOLUCION DE FONDOS NO UTILIZADOS	\$12,715.62	
C. DEPÓSITOS	\$0.00	
D. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	\$2,240,500.00	
V. DIFERENCIA III – IV		\$0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-3

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA RELACIONADA

Número de Cuenta: 10010013-80-2687

Nombre de la Cuenta: ARTURO HARDING (CRUZADA CIUDADANA POR LA DEMOCRACIA PLC)

Banco: BANPRO

Moneda: US DOLARES

CGR: 8

(SOPORTE DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (US \$ DÓLARES)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS POR LA CGR		\$58,777.34
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDE A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		\$1,350.00
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$0.00	
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$1,350.00	
III. DIFERENCIA I – II		\$57,427.34
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		\$57,427.34
A. INGRESOS REALES (CAMPAÑA ING. EBG)	\$24,431.64	
B. DEPÓSITOS	\$0.00	
C. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	\$32,995.70	
V. DIFERENCIA III – IV		\$0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-4

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA RELACIONADA
Número de Cuenta: 10010012-25-9912
Nombre de la Cuenta: LEONARDO SOMARRIBA Y/O J. ROBERTO VASSALLI
Banco: BANPRO
Moneda: US DÓLARES
CGR: 16
(SOPORTE DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (US \$ DÓLARES)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS POR LA CGR		\$1,951,864.20
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDE A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		
		\$1,140,472.85
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$0.00	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	\$488,451.38	
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$562,671.47	
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001	\$89,350.00	
III. DIFERENCIA I – II		\$811,391.35
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001.		
		\$811,391.35
A. INGRESOS REALES (CAMPAÑA ING. EBG)	\$810,391.35	
B. DEPÓSITOS	\$0.00	
C. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	\$1,000.00	
V. DIFERENCIA III – IV		\$0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-5

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA RELACIONADA
Número de Cuenta: 15001113
Nombre de la Cuenta: MIGUEL A. GARCIA/CASA DE CAMPAÑA PLC 2001
Banco: CALEY DAGNALL
Moneda: CÓRDOBAS
CGR: 3
(SOPORTE DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (CÓRDOBAS)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS POR LA CGR		C\$ 12,640,480.66
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDE A LA		
CAMPAÑA ELECTORAL 2001		C\$ 8,895,468.93
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	C\$ 8,895,468,93	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000		
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001		
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001		
III. DIFERENCIA I – II		C\$ 3,745,011.73
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA		
CAMPAÑA ELECTORAL 2001		C\$ 3,745,011.73
A. INGRESOS REALES (CAMP. EBG)	5,350.00	
B. DEVOLUCIÓN DE FONDOS NO UTILIZADOS	34,359.23	
C. DEPÓSITOS	0	
D. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	3,705,302.50	
V. DIFERENCIA III – IV		C\$ 0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-6

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA RELACIONADA

Número de Cuenta: 15001476

Nombre de la Cuenta: ALIANZA PLC-CCN-PRN

Banco: CALEY DAGNALL

Moneda: CÓRDOBAS

CGR: 5

(SOPORTE DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (CÓRDOBAS)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS POR LA CGR		C\$ 57,085,688.66
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDE A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		C\$ 11,200,537.34
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	C\$ 0.00	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	C\$ 0.00	
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001	C\$ 0.00	
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001	C\$ 11,200,537.34	
III. DIFERENCIA I – II		C\$ 45,885,151.32
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		C\$ 45,885,151.32
A. INGRESOS REALES (CAMP. EBG)	C\$ 1,396,595.76	
B. DEVOLUCIÓN DE FONDOS NO UTILIZADOS	\$140,144.31	
C. DEPÓSITOS	C\$ 0.00	
D. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	C\$ 44,348,411.25	
V. DIFERENCIA III – IV		C\$ 0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-A-7

CONCILIACIÓN DE CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA RELACIONADA

Número de Cuenta: 10011703-73-9536

Nombre de la Cuenta: ALIANZA PLC-CCN-PRN

Banco: BANPRO

Moneda: CÓRDOBAS

CGR: 14

(SOPORTES DEL ANEXO I-A)

	IMPORTE (CÓRDOBAS)	
I. TOTAL REPORTADO COMO INGRESOS POR LA CGR		C\$ 17,330.00
II. MOVIMIENTOS DE FONDOS QUE NO CORRESPONDE A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		C\$ 5,000.00
A. PRECAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	C\$ 0.00	
B. CAMPAÑA ELECTORAL MUNICIPAL 2000	C\$ 0.00	
C. PRECAMPAÑA ELECTORAL 2001	C\$ 5,000.00	
D. CAMPAÑA ELECTORAL 2001	C\$ 0.00	
III. DIFERENCIA I – II		C\$ 12,330.00
IV. MOVIMIENTOS DE FONDOS CORRESPONDIENTES A LA CAMPAÑA ELECTORAL 2001		C\$ 12,330.00
A. INGRESOS REALES (CAMP. EBG)	C\$ 0.00	
B. DEPOSITOS	C\$ 0.00	
C. TRASLADOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS RELACIONADAS	C\$ 12,330.00	
V. DIFERENCIA III – IV		C\$ 0.00

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

SUB-ANEXO I-B

TRASLADOS DE FONDOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS DEL EQUIPO DE CAMPAÑA DEL ING. ENRIQUE BOLAÑOS GEYER.

NÚMEROS CUENTAS EMISORAS	BANCO	IMPORTE	MOVIMIENTOS DE FONDOS ENTRE CUENTAS BANCARIAS DEL EQUIPO DE CAMPAÑA DEL ING. ENRIQUE BOLAÑOS GEYER			NÚMEROS CUENTAS RECEPTORAS
			TRASLADOS	DEVOLUCIÓN	REVERSIONES	
DÓLARES						
19000963	Caley Dagnal	US \$ 576,607.00	US \$ 569,000.00	US \$ 2,560.00	US \$ 5,047.00	15001113 1101-6825
19001214	Caley Dagnal	2,303,215.62	2,240,500.00	12,715.62	0	19000963 15001476 1101-6825
10011001380-2687	Banpro	57,427.34	32,995.70	0	0	1101-6825
10010012-25-9912	Banpro	811,391.35	1,000.00	0	0	1101-6825
10011713-73-9550	Banpro	0	0	0	0	
TOTAL EN DÓLARES		US \$ 3,748,641.31	US \$ 2,843,495.70	US \$ 15,275.62	US \$ 5,047.00	
CÓRDOBAS						
15001113	Caley Dagnal	C\$ 3,745,011.73	C\$ 3,705,302.50	C\$ 34,359.23	0	1900-0963 10011703-73-9536
15001476	Caley Dagnal	45,885,151.32	44,348,411.25	140,144.31	0	1900-0963 1500-1113 1900-1214
10011702-88-8681	Banpro	0	0	0	0	
10011703-73-9536	Banpro	12,330.00	12,330.00	0	0	10011713-73-9550
TOTAL EN CÓRDOBAS		C\$49,642,493.05	C\$ 48,066,043.75	C\$ 174,503.54	C\$ 0	

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

ANEXO II

RELACION DE LAS CUENTAS BANCARIAS MANEJADAS POR EL EQUIPO DE CAMPAÑA ELECTORAL DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER (EBG)

			IMPORTE	
CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS	BANCO	BENEFICIARIOS	US \$ DÓLARES	CÓRDOBAS
19000963	Caley Dagnal	Miguel A García/Casa de Campaña PLC 2001	576,675.96	0
190001214	Caley Dagnal	Alianza PLC-CCN	2,303,215.62	0
10010013802687	Banpro	Arturo Harding Cruzada por la democracia	57,427.34	0
10010012259912	Banpro	Leonardo Somarraba y/o J Roberto Vassalli y/o Enrique Bolaños	811,391.35	0
100117113739550	Banpro	Alianza PLC-CCN-PRN	0	0
15001113	Caley Dagnal	Miguel a García/Casa de Campaña PLC 2001	0	3,541,011.73
15001476	Caley Dagnal	Alianza PLC-CCN-PRN	0	45,886,645.02
10011702888691	Banpro	PLC Jefatura de campaña	0	0
10011703739536	Banpro	Alianza PLC-CCN-PRN	0	12,330.00
			3,748,710.27	49,439,986.75
Menos:				
1)Reclasificación en la cuenta # 0019000963 campaña PLC 2001 por devolución de fondos no usados.			68.96	
2) Reversiones y aportes del PLC, desde sus cuentas corrientes bancarias			5,047.00	
3) Devoluciones de fondos no usados por rendiciones de cuentas			15,275.62	
4) Reclasificación de fondos - campaña electoral				1,493.70
5) Traslados de fondos entre cuentas bancarias por dolarización o cordobización			2,843,495.70	48,240,547.29
			884,822.99	1,197,945.76
Mas:				
Reclasificación de fondos entre las cuentas bancarias # 15001113 y 19000963				204,000.00
			884,822.99	1,401,945.76

CERTIFICACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS SOBRE LOS INGRESOS, DEPÓSITOS Y TRASLADOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS RELACIONADAS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL PRACTICADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA SOBRE DENUNCIA DE DELITOS ELECTORALES EN CONTRA DEL INGENIERO ENRIQUE BOLAÑOS GEYER INTERPUESTA POR LA FISCALÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

ANEXO III

RESUMEN DE LOS TRASLADOS DE FONDOS ENTRE LAS CUENTAS BANCARIAS POR DOLARIZACIÓN Y/O CORDOBIZACIÓN.

Traslados entre cuentas bancarias por dolarización o cordobización				
		(Dólares)		
De:		A:		
cuenta # 1101-6825 (2)		cuenta #0963 (1)		US \$ 562,000.00
cuenta # 1500-1113 (3)		cuenta #0963 (1)		7,000.00
cuenta # 1500-1476 (5)		cuenta #1900-1214 (4)		2,500.00
cuenta # 1101-6825 (2)		cuenta #1900-1214 (4)		2,088.00
cuenta # 1900-0963 (4)		cuenta #1900-1214 (4)		150,000.00
cuenta # 1101-6825 (2)		cuenta #80-2687 (8)		32,995.70
cuenta # 1101-6825 (2)		cuenta #25-9912 (16)		1,000.00
				US \$ 2,843,495.70
			Equivalentes:	
		(Córdobas)		
		Dólares	Córdobas	
De:		A:		
cuenta# 25-9912		cuenta #1101-6825	US \$ 729,000.00	C\$ 0
cuenta# 73-9536		cuenta 31500-1113	21,000.00	0
cuenta# 1900-0963		cuenta #1500-1113	251,000.00	0
cuenta# 1900-1214		cuenta #1500-1476	2,175.00	0
cuenta#1500-1113		cuenta #1500-1476	363.23	0
cuenta# 1900-0963		cuenta #1500-1476	2,325.00	0
cuenta# 73-9550		cuenta #73-9536	900.00	0
			US \$ 3,409,763.23	C\$ 48,066,043.75



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 0019000963
Nombre de la cuenta: Miguel Angel García/Casa de campaña PLC 2001
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 10 de mayo de 2001 al 12 de marzo de 2002
Período revisión de depósitos: 10 de mayo al 01 de octubre de 2001

La cuenta No. 0019000963 a nombre de Miguel Angel García/Casa de campaña PLC 2001, manejada en el Banco Caley Dagnall, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 1,704,416.08 (Un millón setecientos cuatro mil cuatrocientos dieciséis dólares con 08/100) en el período comprendido del 10 de mayo de 2001 al 12 de marzo de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 01 de octubre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 1,704,416.08 (Un millón setecientos cuatro mil cuatrocientos dieciséis dólares con 08/100).

La clasificación de firmas autorizadas en la cuenta No. 0019000963 es la siguiente:

Firmas autorizadas	Clasificación
Sr. Arturo Harding Lacayo	A
Sr. Miguel Angel García	A
Sra. Deija Bermúdez Calderón	B
Sr. Julio Vega Pasquier	B
Sr. Fausto Carcabelos Molina	B

La documentación que el Banco Caley Dagnall remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 0019000963 consistió en el estado de cuenta y en fotocopias de hojas de depósito, no se adjuntó ningún otro tipo de documento soporte de depósitos efectuados en dicha cuenta (fotocopias de cheques, notas de crédito), determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	US\$ 1,704,416.08
Hojas de depósito	1,564,369.08
Diferencia	US\$ 140,047.00

Las fotocopias de hojas de depósito no identifican quienes ingresaron dinero a la cuenta No. 0019000963. Los depósitos efectuados en dicha cuenta se realizaron mediante las siguientes modalidades:



No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	US\$ 1,271,082.95	75%
2	Cheques	433,333.13	25%
	Total	US\$ 1,704,416.08	100%

Se emitieron 6 cheques que totalizan un monto de US\$ 433,333.13 (Cuatrocientos treinta y tres mil trescientos treinta y tres dólares con 13/100). Puesto que el Banco Caley Dagnall no adjuntó ningún otro documento soporte de depósito, no es posible determinar los nombres de las personas que emitieron cheques ni las cuentas corrientes de donde se emitieron estos documentos.

De acuerdo a las fotocopias de hojas de depósitos, los cheques depositados provinieron del Banco Caley Dagnall, Banco de la Producción y St. George Bank.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 0011016825
Nombre de la cuenta: E. Bolaños y/o R. Vassalli y/o L. Somarriba
Moneda: Dólares
Periodo estado de cuenta: 01 de enero de 1999 al 30 de septiembre de 2002
Periodo revisión de depósitos: 21 de junio de 2000 al 13 de noviembre de 2001

La cuenta No. 0011016825 a nombre de E. Bolaños y/o R. Vassalli y L. Somarriba, manejada en el Banco Caley Dagnall, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 7,150,172.66 (Siete millones ciento cincuenta mil ciento setenta y dos dólares con 66/100) en el periodo comprendido del 01 de enero de 1999 al 30 de septiembre de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 13 de noviembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de **US\$ 7,001,569.02 (Siete millones un mil quinientos sesenta y nueve dólares con 02/100)**, por lo que queda una diferencia de **US\$ 148,603.64 (Ciento cuarenta y ocho mil seiscientos tres dólares con 64/100)** sin analizar.

Las firmas autorizadas de la cuenta No. 0011016825 son las siguientes:

- Sr. Alejandro Terán Bendaña
- Sr. Juan Roberto Vassalli Arguello
- Sr. Leonardo Somarriba
- Sr. Juan Bautista Sacasa Gómez
- Sr. Marco Mayorga
- Sr. Enrique Pereira Solórzano
- Sr. Mario Salvo Horvilleur

Cabe destacar que en la documentación remitida por el Banco Caley Dagnall no se presenta clasificación de firmas.

La documentación que el Banco Caley Dagnall remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 0011016825 consistió en el estado de cuenta y en fotocopias de hojas de depósito, no se adjuntó ningún otro tipo de documento soporte del depósito efectuado en dicha cuenta (fotocopias de cheques, notas de crédito), determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	US\$ 7,001,569.02
Hojas de depósito	6,951,040.71
Diferencia	US\$ 50,528.31



Las fotocopias de hojas de depósito no identifican a quienes ingresaron a la cuenta No. 0011016825. Los depósitos efectuados en dicha cuenta se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	US\$ 2,939,110.43	42%
2	Cheques	4,062,458.59	58%
	Total	US\$ 7,001,569.02	100%

Se emitieron 417 cheques que totalizan un monto de US\$ 4,062,458.59 (Cuatro millones sesenta y dos mil cuatrocientos cincuenta y ocho dólares con 59/100).

Puesto que el Banco Caley Dagnall no adjuntó ningún otro documento soporte de depósito, no es posible determinar los nombres de quienes emitieron cheques ni las cuentas corrientes de donde se emitieron estos documentos.

De acuerdo a las fotocopias de hojas de depósitos, los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de América Central (BAC), Banco Caley Dagnall, Banco mercantil (Bamer), Banco de Crédito Centroamericano (Bancentro), Banco de Finanzas (BDF), Banco de la Exportación (Banexpo), Banco de la Producción (Banpro), Banco Nicaragüense de Industria y Comercio (Banic), Banco Popular, BAC Internacional Bank of America, Saint George Bank, City Bank, First Union Bank, CS Bank, Pacific Bank, National Bank y de otras instituciones que únicamente se mencionan mediante siglas, tales como: FCU, AE, AET, AETC, WFB, CBR, DBL y LaFise.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 0015001113
Nombre de la cuenta: Miguel Angel García/Casa de campaña PLC 2001
Moneda: Córdoba
Periodo estado de cuenta: 10 de mayo de 2001 al 12 de marzo de 2002
Periodo revisión de depósitos: 10 de mayo al 03 de octubre de 2001

La cuenta No. 0015001113 a nombre de Miguel Angel García/Casa de campaña PLC 2001, manejada en el Banco Caley Dagnall, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 12,640,480.66 (Doce millones seiscientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta córdobas con 66/100) en el período comprendido del 10 de mayo de 2001 al 12 de marzo de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 03 de octubre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de C\$ 12,640,480.66 (Doce millones seiscientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta córdobas con 66/100).

La clasificación de firmas autorizadas en la cuenta No. 0015001113 es la siguiente:

Firmas autorizadas	Clasificación
Sr. Arturo Harding Lacayo	A
Sr. Miguel Angel García	A
Sra. Delia Bermúdez Calderón	B
Sr. Julio Vega Pasquier	B
Sr. Fausto Carcabelos Molina	B

La documentación que el Banco Caley Dagnall remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 0015001113 consistió en el estado de cuenta y en fotocopias de hojas de depósito, no se adjuntó ningún otro tipo de documento soporte del depósito efectuado en dicha cuenta (fotocopias de cheques, notas de crédito), determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	C\$ 12,640,480.66
Hojas de depósito	12,296,005.66
Diferencia	C\$ 344,475.00



La mayoría de las fotocopias de hojas de depósito no identifican a quienes realizaron los depósitos en la cuenta No. 0015001113, a excepción de los siguientes depositantes:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado córdobas
1	Eduardo Cuadra	10.00
2	Manuel González	34.00
3	Saivador Stadthagen	878.30
4	Sergio Cisneros	347.60
5	Sergio Chavarría	1,760.00
6	No identificados	12,637,450.76
	Total	C\$ 12,640,480.66

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 0015001113 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	C\$ 12,634,380.66	99.95%
2	Cheques	6,100.00	0.05%
	Total	C\$ 12,640,480.66	100%

Se emitieron 4 cheques por un monto de C\$ 6,100.00 (Seis mil cien córdobas netos). Puesto que el Banco Caley Dagnall no adjuntó ningún documento soporte de depósito, no es posible determinar los nombres de las personas que emitieron cheques ni las cuentas corrientes de donde se emitieron estos documentos.

De acuerdo a las fotocopias de hojas de depósitos, los cheques depositados provinieron del Banco de América Central (BAC) y Banco Caley Dagnall.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 0019001214
Nombre de la cuenta: Alianza PLC-CCN-PRN
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 21 de agosto de 2001 al 31 de julio de 2002
Período revisión de depósitos: 21 de agosto al 14 de diciembre de 2001

La cuenta No. 0019001214 a nombre de Alianza PLC-CCN-PRN, manejada en el Banco Caley Dagnall, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 2,559,207.90 (Dos millones quinientos cincuenta y nueve mil doscientos siete dólares con 90/100) en el período comprendido del 21 de agosto de 2001 al 31 de julio de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 14 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 2,514,348.42 (Dos millones quinientos catorce mil trescientos cuarenta y ocho dólares con 42/100), por lo que queda una diferencia de US\$ 44,859.48 (Cuarenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y nueve dólares con 48/100) sin analizar.

La clasificación de firmas autorizadas en la cuenta No. 0019001214 es la siguiente:

Firmas autorizadas	Clasificación
Sr. Arturo Harding Lacayo	A
Sr. Miguel Angel Garcia	A
Sra. Delia Bermúdez Calderón	B
Sr. Julio Vega Pasquier	B
Sr. Fausto Carcabelos Molina	B

La documentación que el Banco Caley Dagnall remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 0019001214 consistió en el estado de cuenta y en fotocopias de hojas de depósito, no se adjuntó ningún otro tipo de documento soporte del depósito efectuado en dicha cuenta (fotocopias de cheques, notas de crédito), determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	US\$ 2,514,348.42
Hojas de depósito	2,414,348.42
Diferencia	US\$ 100,000.00

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 0019001214 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
.1	Efectivo	US\$ 2,451,153.62	97%
2	Cheques	63,194.80	3%
	Total	US\$ 2,514,348.42	100%

Se emitieron 7 cheques que totalizan un monto de US\$ 63,194.80 (Se setenta y tres mil y cuatrocientos noventa y cuatro dólares con 80/100).



Las fotocopias de hojas de depósito no identifican a quienes ingresaron dinero a la cuenta No. 0019001214. Puesto que el Banco Caley Dagnall no adjuntó ningún otro documento soporte de depósito, no es posible determinar los nombres de las personas que emitieron cheques ni las cuentas corrientes de donde se emitieron estos documentos.

De acuerdo a la documentación suministrada, los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de Finanzas (BDF), Banco de Crédito Centroamericano (Bacentro), Banco de Exportación (Banexpo) y Banco de la Producción (Banpro).

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke extending downwards.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 0015001476
Nombre de la cuenta: Alianza PLC-CCN-PRN
Moneda: Córdoba
Período estado de cuenta: 21 de agosto de 2001 al 31 de julio de 2002
Período revisión de depósitos: 21 de agosto al 24 de diciembre de 2001

La cuenta No. 0015001476 a nombre de Alianza PLC-CCN-PRN, manejada en el Banco Caley Dagnall, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 57,501,638.66 (Cincuenta y siete millones quinientos un mil seiscientos treinta y ocho córdobas con 66/100) en el período comprendido del 21 de agosto de 2001 al 31 de julio de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 24 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de C\$ 57,085,688.66 (Cincuenta y siete millones ochenta y cinco mil seiscientos ochenta y ocho córdobas con 66/100), por lo que queda una diferencia de C\$ 415,950.00 (Cuatrocientos quince mil novecientos cincuenta córdobas netos) sin analizar, por motivo de estar fuera de nuestro alcance de trabajo.

La clasificación de firmas autorizadas en la cuenta No. 0015001476 es la siguiente:

Firmas autorizadas	Clasificación
Sr. Arturo Harding Lacayo	A
Sr. Miguel Angel García	A
Sra. Delia Bermúdez Calderón	B
Sr. Julio Vega Pasquier	B
Sr. Fausto Carcabelos Molina	B

La documentación que el Banco Caley Dagnall remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 0015001476 consistió en el estado de cuenta y en fotocopias de hojas de depósito, no se adjuntó ningún otro tipo de documento soporte del depósito efectuado en dicha cuenta (fotocopias de cheques, notas de crédito), determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	C\$ 57,085,688.66
Hojas de depósito	54,943,588.66
Diferencia	C\$ 2,142,100.00

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 0015001476 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	C\$ 33,006,588.11	58%
2	Cheques	24,079,100.55	42%
	Total	C\$ 57,085,688.66	100%

Se emitieron 22 cheques que totalizan un monto de C\$ 24,079,100.55 (veinticuatro millones setenta y nueve mil cien córdobas con 55/100).



Las fotocopias de hojas de depósito no identifican a quienes ingresaron dinero en la cuenta No. 0015001476. Además, no es posible determinar los nombres de quienes emitieron cheques ni las cuentas corrientes de donde se emitieron estos documentos.

De acuerdo a las fotocopias de hojas de depósitos, los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de América Central (BAC), Banco Caley Dagnall, Banco de la Producción (Banpro) y Banco de Crédito Centroamericano (Bancentro).

Resumen Ejecutivo



Cuenta No. : 10011702930713
Nombre de la cuenta: Secretaría de Organización/PLC
Moneda: Córdoba
Periodo estado de cuenta: 02 de agosto de 2001 al 08 de enero de 2003
Periodo revisión de depósitos: 21 de junio al 24 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10011702930713 a nombre de la Secretaría de Organización/PLC; manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 5,871,375.20 (Cinco millones ochocientos setenta y un mil trescientos setenta y cinco córdobas con 20/100) en el período comprendido del 02 de agosto de 2001 al 08 de enero de 2003, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 24 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de, C\$ 4,127,423.00 (Cuatro millones ciento veintisiete mil cuatrocientos veintitrés córdobas netos), por lo que queda una diferencia de C\$ 1,743,952.20 (Un millón setecientos cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y dos córdobas con 20/100) sin analizar. Cabe destacar que la documentación soporte de depósitos se recibió con fecha valor desde el 21 de junio de 2001, mientras que el estado de cuenta presenta movimientos en la cuenta a partir del 02 de agosto de ese año.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10011702930713 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja y de algunos cheques, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	4,127,423.00
Reportes de transacción	5,011,402.30
Diferencia	C\$ 883,979.30

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10011702930713, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Córdobas
1	Secretaría de Organización/PLC	1,762,046.95
2	Alvaro Narváez	701,835.74
3	Winston Cuadra	106,000.00
4	Sergio Muños	520.00
5	Mario Cortez	534,394.18
6	Mario Selva	1,871,782.23
7	Vanessa Castillo	400.00
8	No identificado	34,423.20
	Total	C\$ 5,011,402.30



Se emitieron 37 cheques que totalizan un monto de C\$ 4,717,950.02 (Cuatro mil setecientos diecisiete mil novecientos cincuenta córdobas con 02/100).

Las personas naturales o jurídicas que emitieron los cheques depositados en la cuenta No. 10011702930713 y a favor de la Secretaría de Organización/PLC, de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en Córdobas
1	Partido Liberal Constitucionalista	507,930.27
2	No identificados	4,210,019.75
	Total	C\$ 4,717,950.02

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10011702930713 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	259,029.08	5%
2	Cheques	4,717,950.02	94%
3	Nota de crédito	34,423.20	1%
	Total	C\$ 5,011,402.30	100%

De acuerdo a la documentación suministrada los cheques depositados provinieron del Banco de la Producción (Banpro) de las cuentas bancarias No. 10011702909669, No. 10010003867196, No. 10010001592175 y No. 10013703880343.

No se envió ficha de apertura de la cuenta No. 10011702930713.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10010011592181
Nombre de la cuenta: Partido Liberal Constitucionalista (PLC)
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 20 de enero de 1999 al 31 de octubre de 2002
Período revisión de depósitos: 20 de enero de 1999 al 24 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10010011592181 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista (PLC) – manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 3,781,726.64 (Tres millones setecientos ochenta y un mil setecientos veintiséis dólares con 64/100) en el período comprendido del 20 de enero de 1999 al 31 de octubre de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 24 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 2,880,987.88 (Dos millones ochocientos ochenta mil novecientos ochenta y siete dólares con 88/100), por lo que queda una diferencia de US\$ 900,738.76 (Novecientos mil setecientos treinta y ocho dólares con 76/100) sin analizar.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10010011592181 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja y de algunos cheques, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	2,880,987.88
Reportes de transacción	2,624,163.15
Diferencia	US\$ 256,824.73

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10010011592181, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado dólares
1	Presidencia Ejecutiva Banexpo	1,387.50
2	Ministerio de Relaciones Exteriores	1,776.00
3	Partido Liberal Constitucionalista	4,600.70
4	Benito Cruz	20,725.00
5	Rolando Guzmán	3,828.44
6	Alfonso Cortez	113,423.18
7	Adolfo Cortes	1,250.00
8	Auxiliadora López	130,025.00
9	Lenín Cortez	1,250.00
10	No identificados	2,602,722.06
	Total	US\$ 2,880,987.88



Se emitieron 38 cheques que totalizan un monto de US\$ 973,150.75 (Novecientos setenta y tres mil ciento cincuenta dólares con 75/100).

Las personas naturales o jurídicas que emitieron los cheques depositados en la cuenta No. 10010011592181 y a favor del Partido Liberal Constitucionalista (PLC), de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en dólares
1	Ministerio de Relaciones Exteriores	1,776.00
2	Presidencia Ejecutiva ENEL	4,162.00
3	Ramón Alex Centeno Roque	100,000.00
4	Ajonjolí Export, S.A.	-50,000.00
5	BAC International Bank	25,000.00
6	Banco de la Producción	115,025.00
7	No identificados	677,187.75
	Total	US\$ 973,150.75

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10010011592181 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	426,615.00	15%
2	Cheques	973,150.75	34%
4	Sistema de caja	47,207.08	2%
5	Nota de crédito	1,224,494.81	42%
6	Transferencias Automáticas	209,520.24	7%
	Total	US\$ 2,880,987.88	100%

De acuerdo a la documentación suministrada los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de Exportación (Banexpo), Bancos del Exterior, Interbank, Banco de América Central (BAC), Banco de la Producción (Banpro), Banco de Crédito Centroamericano (Bancentro), Banco Central de Nicaragua (BCN), Banco de Finanzas (BDF) y BAC International Bank.

Según la tarjeta de registro de firmas, en la cuenta No. 10010011592181 se libraba cheques con dos firmas "A", siendo las personas autorizadas Jorge Castillo Quant, David Robleto Lano y Luis Benavides.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10010013802687
Nombre de la cuenta: Arturo Harding (Cruzada Ciudadana por la Democracia – PLC)
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 03 de septiembre de 2001 al 31 de enero de 2003
Período revisión de depósitos: 03 de septiembre al 04 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10010013802687 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista (PLC) – manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de **US\$ 61,241.64** (Sesenta y un mil doscientos cuarenta y un dólares con 64/100) en el período comprendido entre el 04 de septiembre de 2001 al 31 de enero de 2003, según el estado de cuenta.

En este informe se analizaron solamente los movimientos efectuados del 04 de septiembre al 04 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos a esa fecha de **US\$ 58,777.34** (Cincuenta y ocho mil setecientos setenta y siete dólares con 34/100), por lo que queda una diferencia de **US\$ 2,464.30** sin analizar que corresponde a depósitos fuera del período revisado.

La documentación de la cuenta No. 10010013802687 que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría consistió en estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja y cheques, no se adjuntó fotocopias de minutas de depósitos y notas de crédito.

El Banco de la Producción envió todos los reportes de transacciones recibidas en Caja, determinándose lo siguiente:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	US\$ 58,777.34
Reportes de transacción	US\$ 58,777.34
Diferencia	-----

Personas naturales que realizaron depósitos en la cuenta No. 10010013802687, según lo reflejado en los reportes de transacciones recibidas en Caja son los siguientes:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado en dólares
1	Ariel García	49,404.02
2	Arturo Harding	1,333.32
3	Wilfredo Jarquín	5,040.00
4	Daniel Avellán G.	3,000.00
	Total	US\$ 58,777.34

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10010013802687 se realizaron en las siguientes modalidades:



No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	5,900.00	11%
2	Cheques	52,877.34	90%
	Total	US\$ 58,777.34	100%

Se emitieron 19 cheques de la cuenta en dólares No. 10010013802687, los que suman la cantidad de US\$ 52,877.34.

No.	Nombre de quien emite el cheque	Beneficiario del cheque	Monto US\$
1	J. Roberto Vassalli	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	22,000.00
2	FINANCO, S.A.	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	2,500.00
3	J. Roberto Vassalli	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	1,730.99
4	Ferretería Richardson, S.A.	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	333.32
5	FINANCO, S.A.	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	1,000.00
6	J. Roberto Vassalli	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	9,264.71
7	Yolanda Holmann Morice	Agnes González	2,000.00
8	Yolanda Holmann Morice	Agnes González	3,000.00
9	Ferretería Richardson, S.A.	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	333.32
10	Emma Holmann	Arturo Harding	1,000.00
11	Gerardo Peralta Mayorga	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	50.00
12	Róger Quant y/o María Joaquina	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	200.00
13	No se identifico	Arturo Harding	1,000.00
14	Ena María de Vargas	Arturo Harding	375.00
15	Noel Antonio Saravia Peralta	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	500.00
16	MEDCO, S.A.	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	200.00
17	FINANCO, S.A.	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	6,000.00
18	César Augusto Amador Kuhl	Arturo Harding	40.00
19	J. Roberto Vassalli	Arturo Harding "Cruzada Ciudadana por la Democracia"	1,350.00
	Total		US\$52,877.34



De acuerdo a los cheques depositados en la cuenta, éstos provinieron de los siguientes bancos: Banco Calley Dagnal, Paine Webber, Banco de Crédito Centralamericano (Bancentro), Banco de Exportación (Banexpo), Scotia Mercantile Bank, Pacific Industrial Bank y BAC Internacional Bank.

Al 31 de enero de 2003 no se había autorizado el cierre de la cuenta, la cual presentaba un saldo de US\$ 510.58. No se envió ficha de apertura de la cuenta No. 10010013802687.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10025012906084
Nombre de la cuenta: Partido Liberal Constitucionalista (PLC)
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 03 de octubre de 2000 al 30 de octubre de 2002
Período revisión de depósitos: 03 de octubre de 2000 al 31 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10025012906084 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista (PLC), manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 1,555,751.60 (Un millón quinientos cincuenta y cinco mil setecientos cincuenta y un dólares con 60/100) en el período comprendido entre el 03 de octubre de 2000 al 30 de octubre de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 31 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 633,940.64 (Seiscientos treinta y tres mil novecientos cuarenta dólares con 64/100), por lo que queda una diferencia de US\$ 921,810.96 (Novecientos veintiún mil ochocientos diez dólares con 96/100) sin analizar.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No.10025012906084 consistió en el estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja y de cheques, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	633,940.64
Reportes de transacción	630,190.11
Diferencia	US\$ 3,750.53

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10025012906084, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Dólares
1	Alfonso Cortez	US\$ 139,195.84
2	Alfonso Panzón	1,866.00
3	Cabezas Mendieta	30,000.00
4	Partido Liberal Constitucionalista	55,925.00
5	Lenín Cortez	216.62
6	Auxiliadora López	81,510.00
7	Sahilsky	30,000.00
8	Shilesky	70,000.00
9	Shyleschy	30,000.00
10	Shylezquy	30,000.00
11	No identificados	165,227.18
	Total	US\$ 633,940.64



Se emitieron 18 cheques que totalizan un monto de US\$ 16,218.46 (doscientos dieciocho dólares con 46/100).

Las personas naturales o jurídicas que emitieron los cheques depositados en la cuenta No. 10025012906084 y a favor del Partido Liberal Constitucionalista (PLC), de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en dólares
1	Oscar Martínez Campos	742.00
2	Fabio Gadea Mantilla	742.00
3	Jaime Morales Carazo y/o Amparo Vásquez de Morales	750.00
4	Gilberto Wong o Nellys V. Wong	2,250.00
5	Ricardo Navarro Flores	1,100.00
6	Instituto Nicaragüense de Seguros y Reaseguros (INISER)	1,151.84
7	No identificados	9,482.62
	Total	16,218.46

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10025012906084 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	452,495.00	71%
2	Capitalización de intereses	3,750.53	1%
3	Cheques	16,218.46	3%
4	Notas de crédito	161,476.65	25%
	Total	US\$ 633,940.64	100%

De acuerdo a la documentación suministrada, los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de América Central (BAC), Banco de la Exportación (Banexpo), Banco de Crédito Centroamericano (Bancentro) y Banco de la producción (Banpro).



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10010003867196
Nombre de la cuenta: Alianza "PLC-CCN-PRN"
Moneda: Córdoba
Período estado de cuenta: 01 de octubre de 2001 al 31 de octubre de 2002
Período revisión depósitos: 11 de octubre al 26 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10010003867196 a nombre de Alianza del Partido Liberal Constitucionalista (PLC-CCN-PRN), manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 35,012,712.04 (Treinta y cinco millones doce mil setecientos doce córdobas con 04/100) en el período comprendido del 01 de octubre de 2001 al 31 de octubre de 2002, según estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 26 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de C\$ 35,012,712.04 (Treinta y cinco millones doce mil setecientos doce córdobas con 04/100) por medio de transferencias automáticas (según estado de cuenta) ya que hasta esa fecha se efectuaron movimientos. El 02 de enero de 2002 por orden del cliente se cancela la cuenta No. 10010003867196 (no se tuvo a la vista la autorización del dueño de la cuenta).

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10010003867196 consistió en el estado de cuenta, no se adjuntó ningún tipo de documento soporte de depósitos efectuado, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	35,012,712.04
Reportes de transacción	-----
Diferencia	C\$ 35,012,712.04

Según tarjeta de registro de firmas, en la cuenta No. 10010003867196 se libraba cheques con dos firmas "A", siendo las personas autorizadas René Herrera Zúniga, Jorge Alberto Castillo Quant y Gilberto Enrique Wong Chan.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10025003867203
Nombre de la cuenta: Alianza "PLC-CCN-PRN"
Moneda: Córdobas
Período estado de cuenta: 01 de octubre de 2001 al 31 de enero de 2002
Período revisión de depósitos: 01 de octubre al 31 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10025003867203 a nombre de la Alianza "PLC-CCN-PRN" manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 46,272,026.36 (Cuarenta y seis millones doscientos setenta y dos mil veintiséis córdobas con 36/100) en el período comprendido del 01 de octubre de 2001 al 31 de enero de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 31 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de C\$ 46,266,907.04 (Cuarenta y seis millones doscientos sesenta y seis mil novecientos siete córdobas con 04/100), por lo que queda una diferencia de C\$ 5,119.32 (Cinco mil ciento diecinueve córdobas con 32/100) sin analizar.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10025003867203 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja y de cheques, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	46,266,907.04
Reportes de transacción	46,255,507.71
Diferencia	C\$ 11,399.33

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10025003867203, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Córdobas
1	Partido Liberal Constitucionalista	6,761,007.00
2	Alfonso Cortez	7,024,328.30
3	No identificados	32,481,571.74
	Total	C\$ 46,266,907.04

Se emitieron 6 cheques que totalizan un monto de C\$ 34,629,726.90 (Treinta y cuatro millones seiscientos veintinueve mil setecientos veintiséis córdobas con 90/100).



Las personas naturales o jurídicas que emitieron los cheques depositados en la cuenta No. 10025003867203 y a favor de la Alianza "PLC-CCN-PRN", de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en córdobas
1	Partido Liberal Constitucionalista	13,205,315.30
2	Alianza PLC-CCN-PRN	580,020.00
3	Banco Central de Nicaragua	20,844,391.60
	Total	C\$ 34,629,726.90

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10025003867203 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Capitalización intereses	27,461.05	0.1%
2	Cheque	34,629,726.90	74.8%
3	Nota de crédito	11,609,719.09	25.1%
	Total	C\$ 46,266,907.04	100%

De acuerdo a la documentación suministrada los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de la Producción (Banpro), Banco Central de Nicaragua (BCN) y Banco de Finanzas (BDF).

No se envió ficha de apertura de la cuenta No. 10025003867203.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10010002307648
Nombre de la cuenta: Partido Liberal Constitucionalista (PLC)
- Municipios 2000
Moneda: Córdoba
Periodo estado de cuenta: 03 de octubre de 2000 al 30 de octubre de 2002
Periodo revisión de depósitos: 04 de octubre al 10 de noviembre de 2000

La cuenta No. 10010002307648 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista (PLC) – Municipios 2000 manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 7,605,985.66 (Siete millones seiscientos cinco mil novecientos ochenta y cinco córdobas con 66/100) en el período comprendido del 03 de octubre de 2000 al 30 de octubre de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 10 de noviembre de 2000, obteniendo una sumatoria de los ingresos de **C\$ 7,605,985.66 (Siete millones seiscientos cinco mil novecientos ochenta y cinco córdobas con 66/100)**.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10010002307648 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja, no se adjuntó ninguna minuta de depósito ni fotocopia de cheques, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	7,605,985.66
Reportes de transacción	7,248,565.66
Diferencia	C\$ 357,420.00

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10010002307648, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado córdobas
1	Armando Vallecillo	12,920.00
2	Róger Flores	3,480,978.11
3	Nelson Calero	79,380.00
4	Róger -----	2,004,037.29
5	Eduardo Urcuyo	647,500.00
6	Nelson García	1,000,000.00
7	Partido Liberal Constitucionalista	49.00
8	No identificados	381,121.26
	Total	C\$ 7,605,985.66



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10011702888681
Nombre de la cuenta: Partido Liberal Constitucionalista (PLC) -
Jefatura de Campaña
Moneda: Córdoba
Período estado de cuenta: 17 de abril de 2001 al 31 de octubre de 2002
Período revisión de depósitos: 17 de abril al 09 de mayo de 2001

La cuenta No. 10011702888681 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista (PLC) – Jefatura de Campaña, manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 17,043.83 (Diecisiete mil cuarenta y tres córdobas con 83/100) en el período comprendido del 17 de abril de 2001 al 31 de octubre de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 09 de mayo de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de C\$ 17,043.83 (Diecisiete mil cuarenta y tres córdobas con 83/100).

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10011702888681 consistió en estado de cuenta y fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	17,043.83
Reportes de transacción	17,043.83
Diferencia	-----

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10011702888681, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado córdobas
1	Partido Liberal Constitucionalista	10,000.00
2	Victor Sánchez	1,640.83
3	María del Pilar García	5,403.00
	Total	C\$ 17,043.83

No se emitieron cheques de la cuenta No. 10011702888681. Los depósitos efectuados se realizaron en efectivo.

Según la tarjeta de registro de firmas, en la cuenta No. 10011702888681 se libraba cheques con una o dos firmas "A", siendo las personas autorizadas Miguel Angel García Gutiérrez, Gilberto Perezalonso Cifuentes y Vilma Rosa León York.



Se emitieron 48 cheques que totalizan un monto de C\$ 2,291,661.65 (Dos millones doscientos noventa y un mil seiscientos sesenta y un córdobas con 65/100).

Puesto que no se envió fotocopia alguna de los cheques depositados, no es posible mencionar quiénes fueron los que emitieron cheques a favor del Partido Liberal Constitucionalista (PLC) – Municipios 2000.

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10010002307648 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	4,933,202.75	15%
2	Cheques	2,291,661.65	34%
3	Nota de crédito	381,121.26	42%
	Total	C\$ 7,605,985.66	100%

De acuerdo a la documentación suministrada los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Banco de Exportación (Banexpo), Banco de Finanzas (BDF), Banco de la Producción (Banpro), Banco de Crédito Centroamericano (Bancentro), Banco de América Cental (BAC), Banco Caley Dagnall, Banco Mercantil (Bamer) y Otros Bancos.

No se envió ficha de apertura de la cuenta No. 10010002307648.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10011703739536
Nombre de la cuenta: Alianza "PLC-CCN-PRN"
Moneda: Córdobas
Período estado de cuenta: 15 de agosto de 2001 al 31 de octubre de 2002
Período revisión de depósitos: 15 de agosto al 01 de octubre de 2001

La cuenta No. 10011703739536 a nombre de la Alianza "PLC-CCN-PRN" manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 17,330.00 (Diecisiete mil trescientos treinta córdobas netos) en el período comprendido del 15 de agosto de 2001 al 31 de octubre de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 01 de octubre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de C\$ 17,330.00 (Diecisiete mil trescientos treinta córdobas netos).

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10011703739536 consistió en estado de cuenta, fotocopia de nota de crédito, cheque y reportes de transacciones recibidas en Caja, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	17,330.00
Reportes de transacción	17,330.00
Diferencia	-----

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10011703739536, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Córdobas
1	Alianza "PLC-CCN-PRN"	5,000.00
2	No identificado	12,330.00
	Total	C\$ 17,330.00

Se emitieron un cheque por un monto de C\$ 5,000.00 (Cinco mil córdobas netos). La persona jurídica que emitió el cheque depositado en la cuenta No. 10011703739536 y a favor del Partido Liberal Constitucionalista (PLC), de acuerdo a la documentación suministrada, es:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en córdobas
1	Casa campaña PLC	5,000.00
	Total	C\$ 5,000.00



Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10011703739536 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Cheque	5,000.00	29%
2	Nota de crédito	12,330.00	71%
	Total	C\$ 17,330.00	100%

De acuerdo a la documentación suministrada el cheque depositado provino del Banco Caley Dagnall.

Según la tarjeta de registro de firmas, en la cuenta No. 10011703739536 se libraba cheques con una firma "A" y una firma "B" o dos firmas "B"; siendo las personas autorizadas Miguel Angel García, Julio Vega, Jorge Castillo Quant, Arturo Harding y Eduardo Montealegre como firmas "A" y Vilma Rosa León York, Delia Bermúdez y Adolfo Miranda como firmas "B".



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10011713739550
Nombre de la cuenta: Alianza "PLC-CÓN-PRN"
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 15 de agosto de 2001 al 01 de febrero de 2002
Período revisión de depósitos: 15 de agosto de 2001

La cuenta No. 10011713739550 a nombre de la Alianza "PLC-CCN-PRN" manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos por un monto de US\$ 1,000.00 (Un mil dólares netos) en el período comprendido del 15 de agosto de 2001 al 01 de febrero de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 15 de agosto de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 1,000.00 (Un mil dólares netos).

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10011713739550 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reporte de transacción recibida en Caja y de cheque emitido, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	1,000.00
Reportes de transacción	1,000.00
Diferencia	-----

Quien realizó depósito en la cuenta No. 10011713739550, según el reporte de transacción recibida en Caja es:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Dólares
1	Alianza "PLC-CCN-PRN"	1,000.00
	Total	US\$ 1,000.00

Se emitió un cheque por un monto de US\$ 1,000.00 (Un mil dólares netos). La persona jurídica que emitió el cheque depositado en la cuenta No. 10011713739550 y a favor de la Alianza PLC-CCN-PRN, de acuerdo a la documentación suministrada, es:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en Dólares
1	Casa campaña PLC	1,000.00
	Total	US\$ 1,000.00

El depósito efectuado en la cuenta No. 10011713739550 se realizó en la siguiente modalidad:



No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Cheque	1,000.00	100%
	Total	US\$ 1,000.00	100%

De acuerdo a la documentación suministrada el cheque depositado provino del Banco Caley Dagnall.

No se envió ficha de apertura de la cuenta No. 10011713739550.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10010012259912
Nombre de la cuenta: Leonardo Somarriba y/o J. Roberto Vassalli
 y/o Enrique Bolaños Geyer
Moneda: Dólares
Período estado de cuenta: 18 de julio de 2000 al 31 de agosto de 2002
Período revisión de depósitos: 18 de julio de 2000 al 24 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10010012259912 a nombre de Leonardo Somarriba y/o J. Roberto Vassalli y/o Enrique Bolaños Geyer, manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 1,951,864.20 (Un millón novecientos cincuenta y un mil ochocientos sesenta y cuatro dólares con 20/100) en el período comprendido del 18 de julio de 2000 al 31 de agosto de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 24 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 1,951,864.20 (Un millón novecientos cincuenta un mil ochocientos sesenta y cuatro dólares con 20/100).

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10010012259912 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reportes de transacciones recibidas en Caja y de algunos cheques, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	1,951,864.20
Reportes de transacción	1,881,822.08
Diferencia	US\$ 70,042.12

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10010012259912, según los reportes de transacciones recibidas en Caja son:

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Dólares
1	Leonardo Somarriba y/o Roberto Vassalli	542,680.96
2	Enrique Bolaños	82,649.16
3	Milton Blandón	240,050.00
4	Marbelli	14,440.43
5	Banco Alemán Platina (Carlos Pellas)	199,414.02
6	BICSA Panamá (Carlos Pellas)	299,595.00
7	Promérica S.A.	84,583.25
8	No identificados	488,451.38
	Total	US\$ 1,951,864.20



Se emitieron 66 cheques que totalizan un monto de US\$ 421,733.25 veintiún mil setecientos treinta y tres dólares con 25/100).

Las personas naturales o jurídicas que emitieron los cheques depositados en la cuenta No. 10010012259912 y a favor de Leonardo Somarriba y/o Roberto Vassalli y/o Enrique Bolaños Geyer, de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en dólares
1	Hilanderías de Exportación, S.A.	10,000.00
2	Víctor J. Saca	10,000.00
3	Banco Salvadoreño	5,000.00
4	Casa Mántica, S.A.	10,000.00
5	Martha Ivette Valdivia (Barclays Bank)	84,583.25
6	Banpro	215,050.00
7	Johann Peter Lankes Nora, Campos de Oankes	1,500.00
8	Edgar Lacayo	1,000.00
9	Nora López Noguera, Guillermo A. Belt	1,000.00
10	No identificados	83,600.00
	Total	US\$ 421,733.25

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10010012259912 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	544,267.55	27%
2	Cheques	421,733.25	22%
3	Nota de crédito	499,013.40	26%
4	Transferencias Automáticas	486,850.00	25%
	Total	US\$ 1,951,864.20	100%

De acuerdo a la documentación suministrada los cheques depositados provinieron de los siguientes bancos: Nations Bank, American Express Bank International, Bank of America, Banco de América Central (BAC), Banco Caley Dagnall, Banco de la Producción (Banpro), Bank Fund Staff Federal Credit Union, First Union National Bank y BB&T Branch Banking and Turist Company

Según la tarjeta de registro de firmas, en la cuenta No. 10010012259912 se libraba cheques con dos firmas "A", siendo las personas autorizadas Mario Salvo Horvilleur, Leonardo Somarriba y J. Roberto Vassalli.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10025012259920
Nombre de la cuenta: Somarriba Leonardo y Roberto Vassalli
Moneda: Dólares
Periodo estado de cuenta: 18 de julio de 2000 al 31 de agosto de 2002
Periodo revisión de depósitos: 18 de julio de 2000 al 24 de diciembre de 2001

La cuenta No. 10025012259920 a nombre de Somarriba Leonardo y Roberto Vassalli, manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de US\$ 548,103.28 (Quinientos cuarenta y ocho mil ciento tres dólares con 28/100) en el período comprendido del 18 de julio de 2000 al 31 de agosto de 2002, según el estado de cuenta.

Se realizó revisión de la documentación hasta el 24 de diciembre de 2001, obteniendo una sumatoria de los ingresos de US\$ 490,060.06 (Cuatrocientos noventa mil sesenta dólares con 06/100), por lo que queda una diferencia de US\$ 58,043.22 (Cincuenta y ocho mil cuarenta y tres dólares con 22/100) sin analizar.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 10025012259920 consistió en estado de cuenta, fotocopias de reporte de transacción recibida en Caja y de algunos cheques, no se adjuntó ninguna minuta de depósito, determinándose el siguiente detalle:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	490,060.06
Reportes de transacción	490,000.00
Diferencia	US\$ 60.06

En la fotocopia del reporte de transacción recibido en Caja no se especifican datos del depositante. Se emitió un cheque por un monto de US\$ 490,000.00 (Cuatrocientos noventa mil dólares netos) por orden de la Fundación Democrática Nicaragüense.

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10025012259920 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Cheques	490,000.00	100%
2	Nota de crédito	10.00	-
3	Capitalización de intereses	50.06	-
	Total	US\$ 490,060.06	100%

De acuerdo a la documentación suministrada el cheque depositado provino del Banco Aliado S.A. de Panamá.

No se envió ficha de apertura de la cuenta No. 10025012259920.



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 10011702909669
Nombre de la cuenta: Alianza "PLC-CCN-PRN" Control Electoral.
Moneda: Córdoba
Período estado de cuenta: 01 de Mayo de 2001 al 29 de Febrero de 2004.
Período revisión de depósitos: 21 de Mayo de 2001 al 24 de Diciembre de 2001.

La cuenta No. 10011702909669 a nombre de la Alianza "PLC-CCN-PRN" Control Electoral, manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos hasta por un monto de C\$ 17,912,324.01 (diecisiete millones novecientos doce mil trescientos veinte y cuatro córdobas con 01/100) en el período comprendido del 01 de Mayo de 2001 al 29 de Febrero de 2004, según el estado de cuenta.

Según el estado de cuenta, hasta el 24 de Diciembre de 2001, se obtuvo una sumatoria de los ingresos de C\$ 17,312,074.01 (Diecisiete Millones trecientos doce mil, setenta y cuatro córdobas con 01/100), por lo que queda una diferencia de C\$ 600,250.00 (seiscientos mil, doscientos cincuenta córdobas netos) sin analizar correspondiente al periodo posterior a la campaña Electoral.

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la Cuenta No. 10011702909669 en Córdoba a nombre de Alianza PLC-CCN-PRN Control Electoral es la Siguiete:

1. Estado de cuenta del 01 de mayo del 2001 al 29 de Febrero del 2004
2. Ficha de apertura del 21 de mayo del 2001, siendo Firmas Libradoras tipo "A" el señor Oswaldo Arteaga Montenegro y el Dr. Bayardo Selva Toruño y como firma "B" el Señor Henry Antonio Hernández.
3. Fotocopias de 58 minutas de Depósitos.
4. Ocho cheques que fueron depositados en esa cuenta.
5. La autorización de cierre de la cuenta.

De la documentación suministrada por Banpro se determino el detalle siguiente:

Tipo de documento	Monto depositado reflejado
Estado de cuenta	C\$ 17,312,074.01
Hojas de depósito	13,637,264.69
Diferencia	C\$ 3,674,809.32

Los nombres de los Depositante fueron Henry Antonio Hernández S, Adrián Zapata Zamora, Loren West Martínez, Yadira del Carmen Soza, Marcelo Arauz Rivas, Dirección de Control Electoral, Casa de Campaña PLC, Secretaria de Organización, Agustín Alemán, Arturo Elí Tablada, Maria Lourdes Chamorro, entre otros.



Quedando pendiente de recibirse:

1. Cinco minutas de depósitos.
2. veinte y un cheques depositados y
3. Las órdenes de transferencias de fondos que fueron acreditados.

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 10011702930713, según las Minutas de Depósito son :

No.	Nombre del depositante	Valor depositado Córdobas
1	Adrián Zapata Zamora	1,501.84
2	Agustin Aleman	14,061.95
3	Arturo Eli Tablada	234.00
4	Bayardo Selva T	100.00
5	Capacitación de Boaco	308.03
6	Capacitación Jinotega	1,825.00
7	Casa de Campaña PLC	133,200.00
8	Claudio Gutierrez	206.72
9	Control Electoral Chinandega (PLC)	26,132.5
10	Dirección Control Electoral PLC	1,997,000.00
11	Domingo Lacayo	36132.99
12	Dptal. Boaco	1195.00
13	Elvin Sandigo	525.57
14	F/Partido Capacitación	327033.33
15	Fondos del Partido	7,476,190.00
16	Fondos del Partido (PLC)	492096.88
17	Francisco Sequeira	49453.67
18	Henry Antonio Hernández S	847,810.00
19	Loren West Martinez	1750.00
20	Marcelo Araúz Rivas	237.50
21	María Lourdes Chamorro	9,899.87
22	Martha Fitoria / Boaco	700.00
23	Org. Terr (AA/DDM)	19,500.00
24	Org. Terr (Nóminas)	25,200.00
25	Organización Territorial	182,000.00
26	Organización Territorial (AV)	51,250.00
27	Oswaldo Arteaga	2,441.25
28	Partido/Est. Elect. II	54,750.00
29	Paul Ulloa Mayorga	12,042.00
30	Pedro Ambroqui	138.00
31	Rene Castro	91069.14
32	Secretaria de Organización	189,927.03
33	Secretaria de Organización (PLC)	265,600.00
34	Suyapa Huete	42.00
35	Tesoreria del Partido	1,538,497.08
36	Yadira del Carmen Soza	1,000.00
37	Minuta sin nombre del depositante	5,000.00
	Total	13,856,051.35

D  A



De acuerdo a la documentación suministrada los cheques depositados, provinieron de Banco de la Producción (Banpro) de las cuentas bancarias No. 0040003869196 No. 10010001592175 y No. 19000963

En la documentación proporcionada se observaron ocho cheques que totalizan un monto de C\$ 10,150,732.21 (Diez millones ciento cincuenta mil setecientos treinta y dos córdobas con 21/100).

Las personas naturales o jurídicas que emitieron estos cheques depositados en la cuenta No. 10011702909669 y a favor de la Secretaría de Organización/PLC, de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:

No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en Córdobas
1	Partido Liberal Constitucionalista	3,116,442.21
2	Alianza PLC-CCN-PRN	6,901,090.00
3	Casa de campaña (PLC)	133,200.00
	Total	C\$ 10,150,732.21

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 10011702909669 se realizaron mediante las siguientes modalidades:

No.	Modalidad	Monto depositado	Porcentaje
1	Efectivo	423,720.38	2%
2	Cheques	15,195,504.48	88%
3	Nota de crédito	1,063,375.48	6%
4	Sin Datos	629,473.67	4%
	Total	C\$17,312,074.01	100%



Resumen Ejecutivo

Cuenta No. : 1001-000159217-5
Nombre de la cuenta: Partido Liberal Constitucionalista (PLC)
Moneda: Córdoba
Período estado de cuenta: 20 de enero de 1999 al 29 de marzo de 2004.
Período revisión de depósitos: 01 de enero de 1999 al 31 de diciembre de 2001.

La cuenta No. 1001-000159217-5 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista, manejada en el Banco de la Producción, recibió ingresos, según el estado de cuenta, hasta por un monto de C\$ 99,530,295.74 (noventa y nueve millones quinientos treinta mil doscientos noventa y cinco córdobas con 74/100) en el período comprendido del 20 de enero de 1999 al 29 de marzo de 2004.

La cuenta No. 1001-000159217-5 a nombre del Partido Liberal Constitucionalista, manejada en el Banco de la Producción, de acuerdo al alcance de nuestra revisión recibió ingresos según el estado de cuentas hasta por un monto de C\$ 65,537,292.54 (sesenta y cinco millones quinientos treinta y siete mil doscientos noventa y dos córdobas con 54/100) en el período comprendido del 01 de enero de 1999 al 31 de diciembre de 2001, por lo que queda una diferencia sin analizar de C\$ 33,993,003.20 (treinta y tres millones novecientos noventa y tres mil tres córdobas con 20/100) correspondiente al período posterior a la campaña Electoral.

A la fecha se ha recibido fotocopias de minutas hasta por la suma de C\$ 37,412,658.27 (treinta y siete millones cuatrocientos doce mil seiscientos cincuenta y ocho córdobas con 27/100), lo que equivale al 57% del total depositado en el período de nuestra revisión. El Banpro no nos proporcionó minutas de depósitos correspondientes a la suma de C\$ 28,124,634.27 (Veintiocho millones ciento veinticuatro mil seiscientos treinta y cuatro córdobas con 27/100), equivalente al 43% del total revisado, las que en su mayoría corresponden al año 2001. El detalle es el siguiente:

Año	Depósitos					
	Según Estado de Cuenta	Según Minutas de Depósitos proporcionadas	%	Minutas sin proporcionar	%	Total %
1999	9,908,674.24	7,842,037.97	70	2,066,636.27	30	100
2000	15,261,701.80	12,945,393.36	85	2,316,308.44	15	100
2001	40,366,916.50	16,625,226.94	41	23,741,689.56	59	100
Total	65,537,292.54	37,412,658.27	57	28,124,634.27	43	100

La documentación que el Banco de la Producción (BANPRO) remitió al equipo de auditoría de la cuenta No. 1001-000159217-5, pertenecientes al Partido Liberal Constitucionalista consistió en estado de cuenta, minutas de depósitos, Ordenes de Transferencias y Cheques depositados.

Queda pendiente de recibir: minutas de depósito y cheques depositados en el año 2001.

Quienes realizaron depósitos en la cuenta No. 1001-000159217-5, según Depósito son :



N o.	Nombre del Depositante	Valor depositado en Córdoba			
		1999	2000	2001	Total
1	Alfonso Cortez	.00	3,797,630.50		543,916.47
2	Ricardo López Arroliga	6,565,483.19	20,185.00		4,281,738.71
3	Juan Solís	.00	1,917,883.70		1,792,328.83
4	Pablo Arias	.00	102,765.77		93,108.77
5	Benito Cruz	.00	510,056.35		343,457.80
6	Ronald Guzmán	.00	3,178,356.03		2,425,917.56
7	Auxiliadora López	766,578.60	102,428.63		869,007.23
8	Juan Morales	.00	3,250,430.74		2,005,945.61
9	Enrique Guzmán	6,575.03	.00		6,575.03
10	Feliz Alejandro Maradiaga	750.00	.00		750.00
11	Liana María Raudales	2,145.00	00		.00
10	GFP	209,484.26	.00		71,518.80
11	Sin identificar el nombre	214,369.32	39,230.00		20,485.94
12	Lenin Cortez	.00	26,425.90		
12	Vacías	76,652.57.00	.00		1,578,388.45
		7,842,037.97	12,945,393.36	16,625,226.94	37,412,658.27

Los cheques depositados provinieron de personas naturales y jurídicas (Estado y particulares).

De acuerdo a la documentación suministrada durante los años 1999 y 2000 se depositaron 706 cheques que totalizan un monto de C\$ 5,310,592.94 (Cinco millones trescientos diez mil quinientos noventa y dos córdobas con 94/100).

Las personas naturales o jurídicas que emitieron los cheques depositados en la cuenta No. 1001-000159217-5 y a favor del Partido Liberal Constitucionalista, de acuerdo a la documentación suministrada, son las siguientes:



No.	Nombre de quien emite el cheque	Valor depositado en Córdobas		
		1999	2000	2001
1	Asamblea Nacional	369,235.20	203,457.24	572,692.44
2	Barceló Montelimar	4,574.40	0	4,574.40
3	BAVINIC	61,204.80	0	61,204.80
4	Personas particulares	87,650.00	167,473.20	255,123.20
5	Instituto de Capacitación Política Liberal 11 de julio	22,000.00	0	22,000.00
6	Compañía Nacional Productora de Cemento.	40,545.85	4,122.34	44,668.19
7	INETER	0	760.00	760.00
8	CORNAP	82,991.95	0	82,991.95
9	Corporación de Zonas Francas.	18,556.58	2,750.00	21,306.58
10	D.G.A	318,867.74	0	318,867.74
11	DICEGSA	59,375.00	11,875.00	71,250.00
12	D.G.I	38,105.54	15,663.41	53,768.95
13	Empresa Nicaragüense del Petróleo.	79,975.63	0	79,975.63
14	ENACAL	223,723.27	110,723.05	334,446.32
15	ENEL	255,761.17	136,282.99	392,044.16
16	ENITEL	84,345.76	318,650.67	402,996.43
17	FISE	64,450.00	25,255.00	89,705.00
18	INATEC	31,134.50	25,047.96	56,182.46
19	INEC	394.21	0	394.21
20	INISER	91,200.00	49,600.00	140,800.00
21	INSS - Presidencia Ejecutiva	147,046.22	0	147,046.22
22	INTA	18,022.00	26,677.19	44,699.19
23	TELCOR	39,795.04	0	39,795.04
24	Lotería Nacional Nueva Guinea	280.14	560.28	840.42
25	MAGFOR	27,998.19	24,729.12	52,727.31
26	MARENA	850.00	0	850.00
27	M.H.C.P	1,193,900.02	260,264.72	1,460,164.74
28	* Cheques de Gerencia a/f de Gustavo Sequeira o PLC	453,225.72	70,340.64	523,566.36
29	Correos de Nicaragua	0	1,662.30	1,662.30
30	INAA - Ente Regulador	8,220.00	5,430.00	13,650.00
31	Laboratorio Nacional de Residuos Biológicos	0	1,533.00	1,533.00
32	Programa GON/RED de Protección Social	0	75.00	75.00
33	Ilegible	2,500.00	15,730.90	18,230.90
		3,831,928.93	1,478,664.01	5,310,592.94

* : Se desconoce el origen de los fondos con los cuales se adquirieron los cheques de gerencia a nombre del Señor Gustavo Sequeira.

Handwritten marks at the bottom right of the page.

Los depósitos efectuados en la cuenta No. 1001-1001-000159217-5 según anotaciones
 Depósitos, se realizaron mediante las siguientes modalidades:



No.	Modalidad	Monto depositado				Porcentaje
		1999	2000	2001	Total	
1	Efectivo	1,524,642.27	774,662.55		2,299,304.82	13 %
2	Cheques	4,059,181.17	9,727,559.36		13,786,740.53	54 %
3	Efectivo y Cheques	2,108,070.67	2,434,514.45		4,542,585.12	23 %
4	Sin datos	149,843.86	8,657.00		158,500.86	10 %
	Total	7,842,037.97	12,945,393.36	16,625,226.94	37,412,658.27	100 %

Managua, 13 de julio de 2004

**RESUMEN DE INGRESOS (DEPOSITADOS)
Cuentas Bancarias Pertenecientes al PLC y/o Alianza
en Banco Caley Dagnall y Banco de la Producción
en Córdoba y Dólares**



No.	No. Cuenta	Nombre de la Cuenta	Entidad Bancaria	Modalidad del Deposito	Dólares	Córdobas
1	19000963	Miguel A. García/ Casa de Campaña PLC 2001	Bco. Caley Dagnall	Efectivo Cheques	1,271,082.95 <u>433,333.13</u> 1,704,416.08	
2	11016825	E. Bolaños y/o R. Vasalli y/o L. Somarriba	Bco. Caley Dagnall	Efectivo Cheques	2,939,110.43 <u>4,062,458.59</u> 7,001,569.02	
3	15001113	Miguel A. García/ Casa de Campaña PLC 2001	Bco. Caley Dagnall	Efectivo Cheques		12,634,380.66 <u>6,100.00</u> 12,640,480.66
4	19001214	Alianza PLC-CCN-PRN	Bco. Caley Dagnall	Efectivo Cheques	2,451,153.62 <u>63,194.80</u> 2,514,348.42	
5	15001476	Alianza PLC-CCN-PRN	Bco. Caley Dagnall	Efectivo Cheques		33,006,588.11 <u>24,079,100.55</u> 57,085,688.66
6	10011702-93-0713	Secretaría de Organización PLC	Banpro	Efectivo Cheques N/C		259,029.08 4,717,950.02 <u>34,423.20</u> 5,011,402.30
7	10010011-59-2181	Partido Liberal Constitucionalista (PLC)	Banpro	Efectivo Cheques N/C Transferencias Automáticas	426,615.00 973,150.75 1,271,701.89 <u>209,520.24</u> 2,880,987.88	
8	10010013-80-2687	Arturo Harding (Cruzada Ciudadana por la Democracia PLC)	Banpro	Efectivo Cheques	5,900.00 <u>52,877.34</u> 58,777.34	
9	10025012-90-6084	Partido Liberal Constitucionalista (PLC)	Banpro	Efectivo Cheques N/C	452,495.00 16,218.46 <u>165,227.18</u> 633,940.64	
10	10010003-86-7196	Alianza PLC-CCN-PRN	Banpro	Depósitos Generales		35,012,712.04
11	10025003-86-7203	Alianza PLC-CCN-PRN	Banpro	Cheques N/C		34,629,726.90 <u>11,637,180.14</u> 46,266,907.04

RESUMEN DE INGRESOS (DEPOSITADOS)
CUENTAS BANCARIAS PERTENECIENTES AL PLC Y/O ALIANZA PLC-CCN-PRN
EN BANCO CALEY DAGNALL Y BANCO DE LA PRODUCCIÓN
EN CORDOBAS Y DOLARES

12	10010002-30-7648	Partido Liberal Constitucionalista (PLC) Municipios 2000	Banpro	Efectivo Cheques N/C		4,933,202.70 2,291,661.60 <u>381,121.20</u> 7,605,985.60
13	10011702-88-8681	Partido Liberal Constitucionalista (PLC) Jefatura de Campaña	Banpro	Efectivo		17,043.83
14	10011703-73-9536	Alianza PLC-CCN-PRN	Banpro	Cheques N/C		5,000.00 <u>12,330.00</u> 17,330.00
15	10011713-73-9550	Alianza PLC-CCN-PRN	Banpro	Cheques	1,000.00	
16	10010012-25-9912	Leonardo Somarriba y/o J. Roberto Vasalli y/o Enrique Bolaños Geyer	Banpro	Efectivo Cheques Transferencias Automáticas	544,267.55 421,733.25 499,013.40 <u>486,850.00</u> 1,951,864.20	
17	10025012-25-9920	Leonardo Somarriba y/o J. Roberto Vasalli y/o Enrique Bolaños Geyer	Banpro	Cheques N/C	490,000.00 <u>60.06</u> 490,060.06	
18	10011702-90-9669	Alianza PLC-CCN-PRN Control Electoral	Banpro	Efectivo Cheques N/C Sin Datos		423,720.38 15,195,504.48 1,063,375.48 <u>629,473.67</u> 17,312,074.01
19	10010001-59-2175	Partido Liberal Constitucionalista (PLC)	Banpro	1999 2000 2001		9,908,674.24 15,261,701.80 <u>40,366,916.50</u> 65,537,292.54
	Total				17,236,963.64	246,506,916.74




Managua, a las doce y diez minutos de la tarde del día veintinueve de agosto del año dos mil cinco, la suscrita Notario Público de la República de Nicaragua, autorizada para cartular por la Excelentísima Corte Suprema de Justicia durante el quinquenio que expira el día veintiuno de abril del año dos mil seis, certifico y doy fe que la presente fotocopia, es conforme con su original, con la que fue debidamente cotejada y consta de ochenta y cuatro (84) folios útiles la referida fotocopias, que firmo, sello, todo de conformidad a la Ley de Copias, Fotocopias y Certificaciones, publicada en La Gaceta, Diario Oficial, número ciento veinticuatro del día cinco de Junio de mil novecientos setenta y su reforma publicada en La Gaceta, Diario Oficial, número ciento treinta del día veintitrés de Junio de mil novecientos ochenta y seis.


Silvia Argentinna Mendoza Zeledón
Abogado y Notario Público

