

INFORME DE CONTROL INTERN D'ESQUERRA UNIDA Í ALTERNATIVA

ASPECTES GENERALS

El Model de Control Intern, d'Esquerra Unida i Alternativa abasta el conjunt de processos i procediments efectuats per la Direcció del partit, i resta de personal de l'organització, dissenyat per proveir una seguretat raonable en relació a l'assoliment dels objectius de control fixats pel partit.

El sistema de control intern implantat per Esquerra Unida i Alternativa, està integrat per un conjunt de fonaments, principis, accions, instruments, sistemes, normes i procediments creats per l'organització per assegurar l'eficiència de la gestió, l'assoliment dels objectius i la protecció del patrimoni amb un grau raonable de seguretat.

El Model de Control Intern es troba implantat a la seu central del partit així com en les diferents assemblees territorials i sectorials que configuren l'organització del partit.

La identificació dels riscos potencials que necessàriament han de ser coberts pel Model de Control Intern s'ha realitzat a partir del coneixement i enteniment que la direcció del partit té del mateix, tenint-se en compte tant criteris quantitius i de probabilitat d'ocurrència, com a criteris qualitius associats a la tipologia, complexitat o a la pròpia estructura de l'organització.

És un Model Corporatiu que involucra, tal com s'ha manifestat anteriorment, a tota l'estructura organitzativa rellevant del partit, mitjançant un esquema directe de responsabilitats assignades individualment.

És un propòsit per part de la Direcció del partit en la gestió del model de control intern en relació a les diferents organitzacions territorials, posar de manifest la situació de les mateixes a l'efecte de consolidar els estats financers d'aquestes amb els de la seu nacional.

Això ha suposat un procés on en una primera fase s'ha dut a terme una labor de coordinació i seguiment per part de la Direcció, la qual ha facilitat criteris i directrius generals d'actuació per homogeneïtzar i estandaritzar procediments, proves de validació, criteris de classificació i adaptacions normatives que s'han de seguir per part de les diferents organitzacions territorials i sectorials.

És un model ampli, amb un abast global, en el qual per assegurar la integritat de la seva estructura s'ha inclòs no només les activitats vinculades a la generació de la informació financera consolidada, principal objectiu del mateix, sinó també aquells altres procediments desenvolupats a les àrees de suport de cada entitat, que sense tenir repercussió directa en la comptabilitat, sí poden ocasionar possibles pèrdues o contingències en cas d'incidències, errors, incompliments de normativa i/o frauds.

Es tracta doncs d'un sistema que pretén oferir entre unes altres les següents característiques:

- És dinàmic, evoluciona en el temps de forma contínua, reflectint a cada moment la realitat de l'organització.
- Proporciona una documentació completa dels processos inclosos en l'abast, incorporant descripcions detallades de les transaccions, els criteris d'avaluació i les revisions aplicades al Model de Control Intern.
- En última instància, el Model de Control Intern és examinat pel responsable de la Secretaria de Finances i Administració, que informa a la Comisió de Control Financer, òrgan de control que estableixen els Estatuts del Partit i el qual emet, la seva opinió sobre l'efectivitat dels controls interns i sobre la generació de la informació financera continguda en els comptes anuals consolidats del partit.

ABAST DEL CONTROL INTERN

El Control Intern descansa sobre tres objectius fonamentals. Si s'aconsegueix identificar perfectament cadascun d'aquests objectius, es pot afirmar que es coneix el significat de Control Intern en l'estructura del partit. En altres paraules, tota acció, mesura, pla o sistema que emprengui el partit i que tendeixi a complir qualsevol d'aquests objectius, és una fortalesa de Control Intern.

Així mateix, tota acció, mesura, pla o sistema que no tingui en compte aquests objectius o els descuidi, és una feblesa de Control Intern.

Els objectius de Control Intern són els següents:

SUFICIÈNCIA I CONFIABILITAT DE LA INFORMACIÓ FINANCERA

La comptabilitat capta les operacions, les processa i produeix informació financera necessària perquè els responsables del partit prenguin decisions.

Aquesta informació tindrà utilitat si el seu contingut és fiable i si és presentada als responsables amb la deguda oportunitat. Serà fiable si l'organització compta amb un sistema que permeti la seva estabilitat, objectivitat i verificabilitat. Si es compta amb un apropiat sistema d'informació financera s'oferirà major protecció als recursos del partit i les seves diferents estructures territorials a fi d'evitar substraccions i altres perills que puguin amenaçar-los.

EFFECTIVITAT I EFICIÈNCIA DE LES OPERACIONS

S'ha de tenir la seguretat que les activitats es compleixin totalment amb un mínim d'esforç i utilització de recursos i un màxim d'utilitat d'acord amb les autoritzacions generals especificades per l'administració.

COMPLIMENT DE LES LLEIS I REGULACIONS APLICABLES

Tota acció que s'emprengui per part de la Direcció de l'organització, ha d'estar emmarcada dins les disposicions legals del nostre entorn i ha d'obeir al compliment de tota la normativa que li sigui aplicable a l'entitat. Aquest objectiu inclou les polítiques que emeti la Direcció del partit, les quals han de ser suficientment conegudes per tots els integrants de l'organització perquè puguin adherir-se a elles com a pròpies i així aconseguir l'èxit de la missió que aquesta es proposa.

OBJECTIU DEL CONTROL INTERN

L'objectiu del control intern és permetre als membres de l'organització l'efectiu compliment de les seves responsabilitats. Amb aquesta finalitat el control intern els proporciona anàlisi, valoracions, recomanacions, consells i informació sobre les àrees revisades.

Els objectius a aconseguir en la implantació del control intern per part del partit són:

- Aconseguir un bon funcionament de l'organització, dels seus sistemes operatius i de l'adequada utilització dels seus recursos.
- Assegurar el compliment de les polítiques, normes i instruccions de la Direcció.
- Millorar constantment la gestió del partit.
- Mantenir a la Direcció informada de quantes excepcions es detectin, proposant les accions corresponents per esmenar-les.
- Assegurar el compliment pels diferents òrgans i centres del partit de les seves recomanacions i suggeriments.
- Promoure els canvis que siguin necessaris, mentalitzant als treballadors afectats per a l'adaptació dels nous sistemes.
- Supressió de frauds i irregularitats.
- Salvaguardar els actius del partit.
- Detecció de riscos que posin en perill la viabilitat del partit.
- Assessorament a la Direcció del partit, sobre les situacions conflictives que puguin generar un greu risc per a l'organització

FUNCIONS DEL CONTROL INTERN

La funció de control intern per part d'Esquerra Unida i Alternativa s'ha realitzat tant a l'àrea comptable com en l'organització del partit, la qual cosa assegura la confiabilitat de la informació per a la presa de decisions i que l'entitat compti amb els controls

administratius indispensables per saber si els procediments, instruccions i polítiques emanades de la Direcció, són complertes.

Les funcions bàsiques d'aquest control intern, sobre la base de les característiques pròpies de la nostra organització han estat les següents:

- Comprovar que els actius estiguin degudament registrats i suficientment protegits contra la pèrdua i ús indegut.
- Comprovar que la informació comptable i operativa (quantitativa i qualitativa) utilitzada per la Direcció i desenvolupada dins del partit compleix amb els principis comptables generalment acceptats, amb les normes de valoració establertes i és reflex raonable dels fets econòmics del període que abasta.
- Verificar el compliment de les lleis i regulacions, així com polítiques, normes i instruccions de la Direcció.
- Determinar les àrees de major risc, avaluant els riscos inherents i de control en funció dels objectius proposats.
- Vigilar i revisar els controls establerts en el partit, en tots els seus camps d'activitat i en totes les seves estructures, sistemes i instal·lacions.
- Avaluar la qualitat i eficàcia del funcionament de l'entitat, dels seus sistemes operatius, adequada utilització dels recursos, tant humans com a materials, i la consecució dels seus objectius.
- Informar a la Direcció de les irregularitats o anomalies de tot tipus que hagin estat detectades, recomanant la forma d'eliminar-les.
- Recomana mesures operatives i oportunes per millorar els resultats.
- Identificar estalvis potencials, degudament valorats, quant a l'impacte que puguin produir en els resultats financers.
- Col·laborar amb els auditors externs, representats en el nostre cas pel Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes.
- Assegurar-se del compliment de les seves recomanacions i suggeriments, quan han estat acceptades pels responsables de la seva implantació.

NORMES DE REFERÈNCIA PER A LA REALITZACIÓ DEL CONTROL INTERN

Les normes que regeixen l'actuació de la nostra organització són les següents:

- Llei Orgànica 8/2007 de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.

- Llei Orgànica del Règim Electoral General (LOREG)
- Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Estatuts del Partit i Carta Financera.

MITJANS PERSONALS UTILITZATS EN EL PROCEDIMENT DE CONTROL INTERN

Per al desenvolupament d'aquest Model de Control Intern, tant a nivell de la seu nacional com de les diferents organitzacions del partit, es compta amb una estructura de tres persones, integrades per la figura de Responsable d'Administració, com a màxim responsable del procés de control i una persona de suport administratiu a la tasca desenvolupada, tot això sota la supervisió del responsable de les finances del partit representat pel Secretari de Finances i Administració.

INFORME DE CONTROL INTERNO DE ESQUERRA UNIDA I ALTERNATIVA

ASPECTOS GENERALES

El modelo de Control interno, de Esquerra Unida i Alternativa abarca el conjunto de procesos y procedimientos realizados por la dirección del partido y otro personal la organización, diseñada para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de control establecidos por el partido.

El sistema de control interno implantado por Esquerra Unida i Alternativa, está integrado por un grupo de fundamentos, principios, acciones, instrumentos, sistemas, reglas y procedimientos creados por la organización para asegurar la eficacia de la gestión, el logro de los objetivos y la protección del patrimonio con un grado razonable de seguridad.

El modelo de Control interno implementado en la sede del partido, así como en las diferentes asambleas territoriales que conforman la organización

La identificación de los riesgos que necesariamente tiene que ser cubierto por el modelo de control interno ha sido desarrollada basado en el conocimiento y la comprensión que la dirección del partido tiene de la misma, teniendo en cuenta ambos criterios cuantitativos y probabilidad de ocurrencia, como criterios cualitativos asociados con el tipo, complejidad o en la estructura de la organización.

Es un modelo corporativo que implica, como se ha señalado anteriormente, toda la estructura organizativa del partido, en un régimen directo de responsabilidades que se asignan individualmente.

Es un propósito por parte de la dirección del partido en la gestión del modelo de control interno en relación con las diferentes organizaciones de base, poner de manifiesto la ubicación de las mismas con el fin de consolidar los Estados financieros de éstos con la sede nacional.

Esto ha llevado a un proceso donde en la primera fase se ha realizado un trabajo de coordinación y seguimiento por parte de la dirección, que ha proporcionado los criterios y directrices homogeneizar y estandarizar procedimientos generales, pruebas de validación, clasificación y adaptación de normas, criterios y adaptaciones que deben ser seguidas por las diversas organizaciones de base.

Es un modelo amplio, con un alcance global, con el que para asegurar la integridad de su estructura se ha incluido no sólo las actividades relacionadas con la generación de consolidados de información financiera, el objetivo principal de la misma, sino también los otros procedimientos desarrollados en las áreas de apoyo de cada entidad, sin tener impacto directo sobre la contabilidad, sí pueden resultar en pérdida o

contingencias en caso de incidentes, errores, incumplimientos de las reglamentaciones y fraudes.

Por lo tanto es un sistema que tiene como objetivo ofrecer entre otros los siguientes Funciones:

- Es dinámico, evoluciona en el tiempo continuamente, reflejando en cada momento la realidad de la organización.
- Proporciona una documentación completa de los procesos incluidos en el alcance, incorporando la descripción detallada de las transacciones, los criterios de evaluación y las revisiones que se aplica para el modelo de Control interno.
- En definitiva, el modelo de Control interno es examinado por el Responsable de finanzas y administración, que informa a la Comisión de control financiero de las cuentas del partido, órgano establecido por los estatutos del partido y que emite, su opinión sobre la efectividad de los controles internos y en la generación de la información de control contenida en las cuentas anuales consolidadas financieras del partido.

ALCANCE DEL CONTROL INTERNO

El Control interno se basa en tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede decir que conoces el significado de Control interno en la estructura del partido. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que tome el partido y que tienden a lograr cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no toma en cuenta estos objetivos o abandono, es una debilidad de Control interno.

Los objetivos del Control interno son los siguientes:

SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La contabilidad capta las operaciones contables, las procesa y produce información financiera necesaria para que los responsables del partido tomen decisiones.

Esta información será útil si su contenido es confiable y si se presenta a las responsables con la debida oportunidad. Será confiable si la organización tiene un sistema que permite su estabilidad, objetividad y verificación.

Si se cuenta con un sistema de información financiera adecuada se ofrecerá más protección a los recursos del partido y sus diferentes estructuras para evitar subtracciones y otros peligros que pueden amenazarlos.

EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES

Debe tener la certeza de que las actividades se cumplirán con un mínimo de esfuerzo y uso de recursos y un máximo de utilidad de conformidad con las autorizaciones generales especificados por la administración.

CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGLAMENTOS APLICABLES

Cualquier acción que se tome parte de la dirección de la organización, debe enmarcarse dentro de las disposiciones legales de nuestro entorno y debe obedecer el cumplimiento de todas las reglas que sean de aplicación a la entidad. Este objetivo incluye las políticas que emiten la dirección del partido, que debe conocerse suficientemente por todos los miembros de la organización para que lo puedan adoptar como propio y así lograr el éxito de la misión que se propone.

PROPÓSITO DEL CONTROL INTERNO

El objetivo del control interno es permitir a los miembros de la organización el efectivo cumplimiento de sus responsabilidades. Para ello, el control interno les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoramiento e información sobre las áreas revisadas.

Los objetivos a conseguir en la aplicación del control interno por parte de la organización son:

- Conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y el uso adecuado de sus recursos.
- Conseguir el cumplimiento de las políticas, normas y las instrucciones de la dirección.
- Mejorar constantemente la gestión del partido.
- Mantener informada a la dirección informando de cuántas excepciones son detectadas, proponiendo la correspondientes acciones para corregirlas.
- Asegurar el cumplimiento por los diferentes órganos del partido de sus recomendaciones y sugerencias.
- Promover los cambios que sean necesarios, mentalizando a los trabajadores afectados por la adaptación de los nuevos sistemas.
- Supresión de fraudes e irregularidades.
- Salvaguardar los activos del partido.
- Detección de riesgos que pongan en peligro la viabilidad del partido.

- Asesoramiento a la dirección del partido, sobre las situaciones de conflicto que pueden generar un riesgo grave para la organización

FUNCIONES DEL CONTROL INTERNO

La función de control interno por parte de Esquerra Unida i Alternativa se ha realizado tanto en el área contable como en la organizativa, de esta manera se asegura la confiabilidad de la información para la toma de decisiones por parte de nuestra organización y que nuestra entidad cuente con los controles administrativos indispensables para saber si los procedimientos, instrucciones i políticas emanadas de la Dirección son completas.

Las funciones básicas de este control interno, sobre la base de las características propias de nuestra organización han sido las siguientes:

- Comprobar que los activos estén debidamente registrados y suficientemente protegidos contra su pérdida i uso indebido.
- Comprobar que la información contable i operativa (cuantitativa y cualitativa) utilizada per la Dirección i desarrollada dentro del partido cumple con los principios contables generalmente aceptados, con las normas de valoración establecidas y se reflejan razonablemente los hechos económicos del período que abarca.
- Verificar el cumplimiento de las leyes i regulaciones, así como políticas, normas e instrucciones de la Dirección.
- Determinar las áreas de mayor riesgo, evaluando los riesgos inherentes y de control en función de los objetivos propuestos.
- Vigilar i revisar los controles establecidos en el partido, en todos los campos de actividad y en todas sus estructuras, sistemas e instalaciones.
- Evaluar la calidad y eficacia del funcionamiento de la entidad, de sus sistemas operativos, la adecuada utilización de los recursos, tanto humanos como materiales, y la consecución de los objetivos.
- Informar a la Dirección de las irregularidades o anomalías de todo tipo que hayan sido detectadas, recomendando la forma de eliminarlas.
- Recomendar medidas operativas i oportunas per mejorar los resultados.
- Identificar ahorros potenciales, debidamente valorados, sobre el impacto que puedan producir en los resultados financieros.
- Colaborar con los auditores externos, representados en nuestro caso por el Tribunal de Cuentas y la Sindicatura de Comptes.

- Asegurarse del cumplimiento de las sus recomendaciones y sugerencias, cuando hayan sido aceptadas por los responsables de su implantación.

NORMAS DE REFERENCIA PARA LA REALIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Las normas que han de regir la actuación de nuestra organización son las siguientes:

- Ley Orgánica 8/2007 de 4 de julio, sobre financiación de los partidos políticos.
- Ley Orgánica del Régimen Electoral General (LOREG)
- Plan de Contabilidad de las Fundaciones y las Asociaciones sujetas a la legislación de la Generalitat de Catalunya.
- Estatutos del Partido y Carta Financiera.

MEDIOS PERSONALES UTILIZADOS EN EL PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

Para el desarrollo de este modelo de Control interno, tanto a nivel de la sede nacional como de las distintas organizaciones del partido, tiene una estructura de tres personas, integrado por la figura del Responsable de Administración, como cabeza del proceso, y de una persona de apoyo administrativo al trabajo realizado, todo esto bajo la supervisión del responsable de las finanzas del partido representado por el Secretario de Organización y Finanzas.