

	<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>		
	<b>CONTROL INTERNO</b>		
Edición: 3	JULIO 2018	Código: CI 10/2018	Página 1 de 7
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

## **ÍNDICE**

OBJETO .....	2
ALCANCE .....	2
ÁMBITO DE APLICACIÓN .....	2
RESPONSABILIDADES .....	2
NORMATIVA E INSTRUCCIONES APLICABLES .....	2
DISTRIBUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	2
DESARROLLO .....	2
I. <u>PRUEBAS DE CONTROL INTERNO</u> .....	3
II. <u>INFORME DE CONTROL INTERNO</u> .....	4

<b>MODIFICACIONES RESPECTO A LA EDICIÓN ANTERIOR</b>
Adaptación a los estatutos del Partido de 2017 sobre aprobación de cuentas

		<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>	
		<b>CONTROL INTERNO</b>	
Edición: 3	JULIO 2018	Código: CI 10/2018	Página 1 de 7
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

- **OBJETO**

Establecer las pruebas y contenido del informe de control interno para dar cumplimiento a la obligación establecida en el artículo 15 de la Ley Orgánica 8/2007 de Financiación de Partidos Políticos.

- **ALCANCE**

Comprende las comprobaciones realizadas desde Auditoría Interna para garantizar la fiabilidad e integridad de las Cuentas Anuales.

- **ÁMBITO DE APLICACIÓN**

El ámbito de aplicación será: Auditoría interna

- **RESPONSABILIDADES**

Auditoría interna.

- **NORMATIVA E INSTRUCCIONES APLICABLES**

- Ley Orgánica 8/2007 de 4 de julio de financiación de los partidos políticos, y Ley Orgánica 5/2012 de 22 de octubre de reforma de la L.O. 8/2007.
- Resolución 8 de octubre de 2013, Acuerdo del Pleno de 26 de septiembre de 2013, de aprobación del Plan de Contabilidad adaptado a las Formaciones Políticas
- Ley Orgánica 3/2015 de 30 de marzo, de control de la actividad económico-financiera de los Partidos Políticos, por la que se modifica la Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de Partidos Políticos y la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo del Tribunal de Cuentas

- **DISTRIBUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

Auditoría interna

- **DESARROLLO**

Se realizarán pruebas de control interno periódicas y al cierre de ejercicio, así como auditorías presenciales aleatorias en las sedes. De las evidencias obtenidas se formulará informe de Control Interno.

		<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>	
		<b>CONTROL INTERNO</b>	
Edición: 3	JULIO 2018	Código: CI 10/2018	Página 1 de 7
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

## **I - PRUEBAS DE CONTROL INTERNO:**

### A) Auditorías periódicas

Se realizarán pruebas periódicas en la contabilidad de las sedes revisando los ítems relacionados en el siguiente cuadro, comunicándose las observaciones obtenidas para que procedan a su aclaración o revisión.

ITEM	PRUEBA
SITUACIÓN CONTABLE	Comprobación sobre actualización de contabilidad, de acuerdo al artículo 28.2 del código del comercio, y sobre la clasificación contable de acuerdo a la naturaleza de la cuenta.
ANTIGÜEDAD SALDOS	Solicitud de explicaciones de saldos antiguos (fianzas, acreedores, deudores, etc.)
BANCOS	Número de cuentas aperturadas, adecuación de los ingresos al tipo de cuenta abierta_ <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionamiento: traspasos y pagos.</li> <li>- Cuotas: ingresos por cuotas y traspasos.</li> <li>- Aportaciones: aportaciones y traspasos.</li> <li>- Donaciones: donaciones y traspasos.</li> </ul> Los pagos sólo se hacen desde la cuenta de funcionamiento.
GASTOS	Revisión asientos periódicos, asientos idénticos no periódicos, adecuación documentación al asiento, desviaciones de gasto significativas sobre el ejercicio precedente.
INGRESOS	Comprobación documentación: certificados de donaciones, ingresos en las cuentas de cuotas, en las cuentas de aportaciones, en la cuenta de donaciones y aportaciones de grupos institucionales

### B) Auditorías presenciales en sedes

Prevía comunicación a las sedes seleccionadas para la realización de auditoría dentro del ejercicio, Auditoría Interna se personará en la sede y realizarán las siguientes pruebas:

PRUEBAS
Balance: análisis de cuentas con diferencias sobre balance ejercicio anterior
Cuentas Bancarias: número de cuentas y clasificación contable
Análisis de gastos significativos
Arqueo de caja

		<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>	
		<b>CONTROL INTERNO</b>	
Edición: 3	JULIO 2018	Código: CI 10/2018	Página 1 de 7
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

C) Auditoría final ejercicio

Se realizarán las pruebas contenidas en el siguiente listado al cierre de ejercicio en cada sede de acuerdo al procedimiento CI2 - Instrucciones de cierre ejercicio anual:

CUENTAS	PRUEBA
ANÁLISIS TÉCNICO	Comprobación cuadre de Balance de sumas y saldos
	Comprobación de que todos los apuntes tengan asociada cuenta analítica
	Comprobación de utilización del plan de cuentas aprobado y cuentas de movimiento (13 dígitos)
	Comprobación los asientos pertenecen al Diario correspondiente (funcionamiento / elecciones)
	Comprobación de que las facturas de gastos se contabilizan con el código 51 (necesario para inclusión en el mod 347)
	Comprobación asientos descuadrados (utilidad del sistema)
DIARIOS/ASIENTOS	Anotar n° diario/asiento (para comprobar que no se introducen nuevos)
DEUDAS BANCARIAS A LARGO Y CORTO PLAZO	Análisis del Grupo 170 Y 520. Comprobación existencia extractos escaneados de las pólizas de crédito bancarias contabilizadas. Conciliación documentación con contabilidad. Verificar el traspaso de largo a corto plazo
INMOVILIZADO Y AMORTIZACIONES	Comprobar si está en ISISNET y si es así, coincide con la contabilidad
ACREEDORES	Antigüedad de los saldos, superior año: solicitud explicaciones
ACREEDORES OP. COMÚN	Conciliación transacciones entre sedes territoriales y sede nacional
DEUDORES	Antigüedad de los saldos, superior año: solicitud explicaciones
DEUDORES OP. COMÚN	Conciliación transacciones entre sedes territoriales y sede nacional
BANCOS	Comprobación saldos cuentas contabilizados con documentación soporte. Diferencias documentadas.
	Comprobar que existen cuentas específicas y diferenciadas en cada sede para: <ul style="list-style-type: none"> <li>- donaciones (sólo en sede nacional desde junio 2018 según procedimiento CI 12 - instrucción cuotas aportaciones y donaciones)</li> <li>- cuotas</li> <li>- aportaciones</li> <li>- funcionamiento</li> </ul>
	Comprobar que todas las cuentas bancarias con CIF del partido están en la contabilidad del mismo.
CAJA	Arqueos de caja: coincidencia documento con contabilidad
PRÉSTAMOS	Comprobación existencia extractos escaneados de las pólizas de crédito bancarias contabilizadas. Conciliación documentación con

		<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>	
		<b>CONTROL INTERNO</b>	
Edición: 3	JULIO 2018	Código: CI 10/2018	Página 1 de 7
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

	contabilidad.
	Comprobación realización trasposos de largo a corto.
OPERACIONES CON TERRITORIOS	Cuadre de los envíos entre todas las sedes.
CUENTAS DE GASTOS	Chequear la adecuada clasificación contable.
PERSONAL, IRPF, SEGURIDAD SOCIAL	Contabilización actualizada (12 meses), impuestos derivados nómina que coincidan con pagos, y liquidación de diciembre.
PARTIDAS PTES.APLICACION	Revisar movimientos para su correcta aplicación contable.
INGRESOS PÚBLICOS	Cuadre importe de subvenciones remitidas por Grupo Parlamentario con contabilidad. Análisis de subvenciones electorales y otras.
INGRESOS PRIVADOS	Comprobación de la adecuación del tipo de ingreso a la cuenta utilizada
CHECK LIST	Cumplimentación del checklist de cierre por las sedes territoriales
CERTIFICADO DE CIERRE	Comprobación de la remisión del certificado de aprobación de las cuentas de la sede por el Comité Ejecutivo correspondiente.

## **II - INFORME DE CONTROL INTERNO**

El informe se estructura en los siguientes puntos:

1. OBJETIVO DEL INFORME
2. ALCANCE Y LIMITACIONES
3. CONTENIDO DEL INFORME
  - 3.1. COMPOSICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES
  - 3.2. PRUEBAS DE CONTROL INTERNO
  - 3.3. REMISIÓN CHECK LIST Y APROBACIÓN DE CUENTAS
  - 3.4. PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS BANCARIOS
  - 3.5. INMOVILIZADO
  - 3.6. CUENTAS BANCARIAS
  - 3.7. INGRESOS DE ORIGEN PÚBLICO
  - 3.8. INGRESOS DE ORIGEN PRIVADO
  - 3.9. PROCESOS ELECTORALES CELEBRADOS EN EL EJERCICIO
4. CONCLUSIONES
5. RECOMENDACIONES

### **II.1. OBJETIVO DEL INFORME**

El informe establecerá el objetivo del mismo.

### **II.2. ALCANCE y LIMITACIONES**

Se enumerarán las pruebas, acciones y controles realizados durante todo el ejercicio para alcanzar el objetivo del informe.

		<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>	
		<b>CONTROL INTERNO</b>	
<b>Edición: 3</b>	<b>JULIO 2018</b>	<b>Código: CI 10/2018</b>	<b>Página 1 de 7</b>
<b>ELABORACIÓN</b>		<b>REVISIÓN/APROBACIÓN</b>	
<b>GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA</b>		<b>GERENCIA NACIONAL</b>	

### II.3. CONTENIDO DEL INFORME

#### 3.1. COMPOSICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Se indicarán las cuentas que se han consolidado

#### 3.2. PRUEBAS DE CONTROL INTERNO

Indicación de las revisiones periódicas, auditorías presenciales y auditorías fin de ejercicio.

#### 3.3. REMISIÓN CHECK LIST Y APROBACIÓN DE CUENTAS

Indicación del cumplimiento del artículo 66.2 de los Estatutos de UpeP (aprobación de las cuentas anuales de cada organización por su correspondiente Comité Ejecutivo y de las cuentas anuales consolidadas del Partido por el Comité Ejecutivo Nacional) y del envío del check list de cierre recogido en el procedimiento CI2 - Instrucciones de cierre ejercicio anual.

#### 3.4 PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS BANCARIOS

Recogerá la variación de endeudamiento y explicación de su composición.

#### 3.5. INMOVILIZADO

Se indicarán las modificaciones más relevantes.

#### 3.6. CUENTAS BANCARIAS CON APORTACIONES PRIVADAS

Recogerá las variaciones más significativas.

#### 3.7. INGRESOS DE ORIGEN PÚBLICO

Se realizará un análisis de las cuentas de ingresos y su evolución con respecto al ejercicio anterior.

#### 3.8. INGRESOS DE ORIGEN PRIVADO

Indicación de las incidencias más significativas en ingresos de origen privado y mención del cumplimiento de requisitos legales en las donaciones.

	<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL</b>		
	<b>CONTROL INTERNO</b>		
Edición: 3	JULIO 2018	Código: CI 10/2018	Página 1 de 7
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

### 3.9. PROCESOS ELECTORALES CELEBRADOS EN EL EJERCICIO

Se especificarán los procesos electorales realizados en el ejercicio y se indicarán las incidencias más significativas.

#### II.4. CONCLUSIONES

Breve exposición sobre las conclusiones extraídas de las pruebas realizadas. Grado de implementación de las recomendaciones del informe del ejercicio anterior.

#### II.5. RECOMENDACIONES

Recomendaciones de mejora a la vista de las debilidades de control interno detectadas.