

INFORME DE CONTROL INTERN D'ESQUERRA REPUBLICANA DE CATALUNYA

ASPECTES GENERALS

El Model de Control Intern, d'Esquerra Republicana de Catalunya 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 Republicana de Catalunya, 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 entitats territorials a nivell regional i comarcal que configuren l'organització territorial del partit, així com, a la Fundació Josep Irla la qual està vinculada a Esquerra Republicana de Catalunya.

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.



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 frau.

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 Censors de Comptes del partit, 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 confiable 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'emprenghi 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 frau 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 de l'organització d'Esquerra Republicana de Catalunya 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 l'auditor intern, com a màxim responsable del procés de control i dues persones 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.