



PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL

CONTROL INTERNO

Edición: 1	NOVIEMBRE DE 2014	Código: CI 10/2014	Página 1 de 6
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. PRUEBAS DE CONTROL INTERNO 3

II. INFORME DE CONTROL INTERNO 4

MODIFICACIONES RESPECTO A LA EDICIÓN ANTERIOR			
ANTERIOR		MODIFICACION	

**PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL****CONTROL INTERNO**

Edición: 1

NOVIEMBRE DE 2014

Código: CI 10/2014

Página 2 de 6

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 del Partido Popular.

• 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

• 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.

	PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL		
	CONTROL INTERNO		
Edición: 1	NOVIEMBRE DE 2014	Código: CI 10/2014	Página 3 de 6
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 (funcionamiento: traspasos y pagos, cuotas: ingresos por cuotas y traspasos, etc.)
GASTOS	Revisión asientos periódicos, asientos idénticos no periódicos, adecuación documentación al asiento, desviaciones de gasto significativas sobre el ejercicio precedente.
INGRESOS	Comprobación documentación: certificados en donaciones de personas jurídicas, individualización de cuotas, clasificación de otros ingresos

B) Auditorías presenciales en sedes

Previa 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

C) Auditoría final ejercicio

Se realizarán las pruebas contenidas en el siguiente listado al cierre de ejercicio en cada sede:

**PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL****CONTROL INTERNO**

Edición: 1

NOVIEMBRE DE 2014

Código: CI 10/2014

Página 4 de 6

ELABORACIÓN

REVISIÓN/APROBACIÓN

GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA

GERENCIA NACIONAL

CUENTAS	PRUEBA
ANÁLISIS TÉCNICO	Comprobación cuadro de Balance
	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 q no se introducen nuevos)
DEUDAS A LARGO PLAZO	Análisis del Grupo 17.
ACTIVOS FIJOS	Comprobar si está en ISISNET y si es así, correspondencia con contabilidad
ACREEDORES	Antigüedad de los saldos, superior año: solicitud explicaciones
ACREEDORES OP. COMÚN	Correspondencia deuda entre sedes territoriales
DEUDORES	Antigüedad de los saldos, superior año: solicitud explicaciones
DEUDORES OP. COMÚN	Correspondencia créditos entre sedes territoriales
BANCOS	Comprobación saldos cuentas contabilizados con documentación soporte. Diferencias documentadas.
	Comprobar que existen cuentas específicas para donaciones, cuotas y aportaciones y cuentas diferenciadas de funcionamiento en cada sede.
	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 contabilidad.
	Comprobación realización traspasos 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 q coincidan con pagos, y liquidación de diciembre.
PARTIDAS PTES.APLICACION	Revisar movimientos para su correcta aplicación contable.
INGRESOS PÚBLICOS	Cuadre importe de subvenciones
	Análisis de subvenciones electorales y otras.
INGRESOS PRIVADOS	Comprobación de la adecuación del tipo de ingreso a la cuenta utilizada

	PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL		
	CONTROL INTERNO		
Edición: 1	NOVIEMBRE DE 2014	Código: CI 10/2014	Página 5 de 6
ELABORACIÓN		REVISIÓN/APROBACIÓN	
GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA		GERENCIA NACIONAL	

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. REMISIÓN CERTIFICADOS SEDES
 - 3.3. AUDITORÍAS PRESENCIALES EN SEDES
 - 3.4. PRÉSTAMOS BANCARIOS
 - 3.5. INMOVILIZADO
 - 3.6. CUENTAS BANCARIAS CON APORTACIONES PRIVADAS
 - 3.7. INGRESOS
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.

II.3. CONTENIDO DEL INFORME

3.1. COMPOSICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Se indicarán las cuentas que se han consolidado

3.2 REMISIÓN CERTIFICADOS SEDES

Indicación del cumplimiento del artículo 60.1 de los Estatutos del Partido Popular.

3.3 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Contendrá un breve análisis del endeudamiento y su evolución.

3.4. INMOVILIZADO

Se hará una breve descripción de las altas y bajas de relevancia económica en el ejercicio.

**PROCEDIMIENTO OPERATIVO GERENCIA NACIONAL****CONTROL INTERNO**

Edición: 1

NOVIEMBRE DE 2014

Código: CI 10/2014

Página 6 de 6

ELABORACIÓN**REVISIÓN/APROBACIÓN****GERENCIA ADJUNTA/ AUDITORIA INTERNA****GERENCIA NACIONAL****3.5. CUENTAS BANCARIAS CON APORTACIONES PRIVADAS**

Referencia a la equivalencia de cuentas comunicadas por las sedes y entidades bancarias y las integradas en contabilidad. Indicación de incidencias.

3.6 INGRESOS

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

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.