

1. Introducción

La modificación de la Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de los partidos políticos, introducida por la ley Orgánica 5/2012, de 22 de octubre, introdujo la obligatoriedad de crear un organismo de control y gestión de las finanzas de los partidos. En concreto la ley establece que *“Los partidos políticos deberán prever un sistema de control interno que garantice la adecuada intervención y contabilización de todos los actos y documentos de los que se deriven derechos y obligaciones de contenido económico, conforme a sus estatutos. El informe resultante de esta auditoría acompañará a la documentación a rendir al Tribunal de Cuentas”*.

Para dar cumplimiento a este requisito, Volt España ha establecido una Política del Sistema de Control Interno, que, una vez refrendada por la Asamblea General del partido del 26 de junio de 2021, asigna esta responsabilidad a la recientemente creada Oficina de Control Interno. Además, VOLT España entiende que, aunque la obligación legal vigente se ciña a la revisión de actos y documentos de los que se deriven compromisos con contenido económico, el Sistema de Control Interno (SCI) del partido no debe circunscribirse únicamente a este aspecto, sino adoptar una visión más holística de gestión de riesgos que, además de proporcionar una seguridad razonable de cumplimiento de los principios de buena gestión financiera, transparencia, eficiencia, eficacia y economía, ayude a la identificación de áreas de debilidad en los procesos internos del partido y contribuya a la mejora continua.

2. Marco legal

- Ley Orgánica 5/1985, de 19 de junio, del Régimen Electoral General
- Ley Orgánica 6/2002, de 27 de junio, de Partidos Políticos
- Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de los Partidos Políticos
- Ley Orgánica 5/2012, de 22 de octubre, de reforma de la Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de los partidos políticos.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley Orgánica 3/2015, de 30 de marzo, de control de la actividad económico-financiera de los Partidos Políticos
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público

3. Objeto

De acuerdo con los requerimientos legales, la Oficina de Control Interno de Volt España emite el presente informe como resultado de la auditoría interna de los actos y documentos correspondientes al ejercicio 2019 de los que se derivan derechos y obligaciones de contenido económico, conforme a los estatutos vigentes en ese momento.

El objetivo del presente informe consiste en obtener evidencias sobre la viabilidad e integridad de la información que contienen las Cuentas Anuales de Volt España correspondientes al ejercicio 2019, a través del análisis de la composición de dichas Cuentas Anuales durante el ejercicio, comprobando la adecuación a la normativa vigente en relación con las operaciones específicas del cierre del ejercicio, así como el cumplimiento de los procedimientos establecidos al respecto.

Dicha auditoría se ha realizado a partir de las cuentas 2019 formuladas por la Junta Directiva resultante de las elecciones realizadas a finales del año 2020, ante la situación sobrevenida derivada de la moción de censura realizada en noviembre de 2019 al primer titular que se hizo cargo de la función de Tesorería tras la constitución del partido a finales de enero de 2019, y a la retención por dicha persona de determinada información contable perteneciente al partido. Tras compeler reiterada y formalmente a dicha persona a la devolución de dicha información la situación se haya actualmente en trámite de ser denunciada a las autoridades competentes. No obstante, la Oficina de Control Interno considera que la información aportada por el partido respecto a las cuentas 2019, junto con la información de los movimientos de las cuentas bancarias y las justificaciones aportadas por otros medios son soporte suficiente como para poder emitir una opinión fundada respecto a las cuentas del partido político Volt España, anteriormente denominado Volt Europa, en 2019.

Para la elaboración del análisis la Oficina de Control Interno ha contado con la siguiente documentación facilitada por el responsable de Tesorería de Volt España:

- Balance de Situación de 2019.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias de 2019.
- Registros contables (libro mayor) y otros documentos extracontables.
- Extractos bancarios.
- Estatutos vigentes de Volt España.

4. Alcance y limitaciones

El alcance del presente informe y las posibles limitaciones se concretan en:

- Análisis de los registros contables del 2019, que representan los saldos iniciales del primer ejercicio de actividad de Volt España.
- Adaptación del Plan de Contabilidad para las Formaciones Políticas, a la Ley Orgánica 3/2015 y publicado en el BOE el 29 de diciembre de 2018, con entrada en vigor el 1 de enero de 2019 y con aplicación a las cuentas anuales de las formaciones políticas relativas a los ejercicios económicos iniciados a partir de esa fecha.

- Las pruebas de control interno se han basado en los mecanismos de control interno establecidos en los estatutos vigentes.
- El periodo establecido de revisión de control interno se define desde la fecha de registro de Volt España, por aquel entonces denominado Volt Europa, en el registro de partidos políticos del Ministerio del Interior, el 25 de enero de 2019, hasta el 31 de diciembre, coincidiendo con el cierre del ejercicio.
- Como consecuencia de lo mencionado en el punto anterior, el análisis del control interno se limita a ese periodo, estando limitada la comparabilidad con ejercicios anteriores.

5. Contenido del informe

Las Cuentas Anuales del partido se extienden al ámbito nacional. En ellas se integran las cuentas electorales correspondientes a las Elecciones al Parlamento Europeo de 2019.

La contabilidad de los procesos electorales se informa en las cuentas establecidas para este fin y aparecen desglosadas en la cuenta de resultados de la actividad electoral.

Las cuentas y registros contables son revisados por la Oficina de Control Interno del Partido, de cara a su correcta clasificación contable y archivo de documentación soporte de cada epígrafe.

El control interno realizado de acuerdo con los procedimientos establecidos se traduce en las siguientes revisiones:

- **Auditorías periódicas:** el presente informe constituye el primero de las revisiones que se realizarán y presentarán al Tribunal de Cuentas con carácter anual para cada ejercicio.
- **Auditorías presenciales:** debido a las consecuencias producidas por la situación sanitaria derivada de la pandemia COVID 19, la auditoría interna del ejercicio 2019 se ha realizado de manera telemática.
- **Auditorías intermedias:** con el objetivo de mejorar la eficiencia de los mecanismos de control interno, se realizarán también auditorías de periodos inferiores al ejercicio económico.
- **Recomendaciones finales:** en el presente informe se concretarán las recomendaciones que se deriven de las comprobaciones, y se realizará un seguimiento en ejercicios posteriores para corregir los posibles errores o para la aplicación de áreas de mejora.
- **Pruebas de auditoría:** esencialmente, estas consisten en conciliaciones bancarias, verificación de la documentación soporte, comprobación del registro contable de todas las actuaciones realizadas por Volt España durante el

ejercicio, realización de pruebas sustantivas y analíticas para comprobar que las Cuentas Anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019.

6. Conclusiones

De los procedimientos establecidos, se extrae una visión global de la actividad desarrollada, tanto ordinaria como electoral, denotándose ciertas carencias respecto a la calidad de algunos de los registros contables que en ningún caso alteran de manera material el reflejo fiel de la situación contable del partido a 31 de diciembre de 2019.

- Las cuentas anuales se han elaborado de acuerdo con las normas previstas en la Resolución de 8 de marzo de 2019, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por lo que se adapta el Plan de Contabilidad para las Formaciones Políticas, a lo dispuesto en la Ley Orgánica 3/2015 de 30 de marzo, de control de la actividad económico-financiera de los partidos políticos.
- Se han integrado las cuentas de la actividad electoral en la contabilidad anual, siguiendo las normas de registro y valoración que figura en la citada Resolución.
- En base a las revisiones llevadas a cabo de acuerdo con normas de auditoría de aceptación general, y nuestros procedimientos, podemos concluir que las cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio 2019, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada.

7. Recomendaciones

- Seleccionar e implantar un sistema informático o software de gestión más dinámico para facilitar las diferentes tareas administrativas del partido. De esta manera, se podrá mejorar los registros contables, obtener de manera eficiente informes económicos y se podrán integrar los procesos de diferentes departamentos.
- Modernizar y homogeneizar los procedimientos y controles para su cumplimiento, de cara a futuros procesos electorales.
- Establecer planes de actualización de requerimientos legales y procedimientos a aplicar, según la normativa vigente.
- Mejorar la gestión de los donativos, así como la de las cuotas de afiliados. Es preciso conservar la documentación necesaria, además de su registro contable, la cual debe incorporar todos los datos disponibles para su mejor administración.

- Desarrollar el marco normativo de políticas, procedimientos, instrucciones técnicas y registros que documenten y establezcan los procesos principales del Partido y los sistemas de control, dando prioridad a aquellas áreas con impacto económico directo, como pueden ser las siguientes:
 - Selección y homologación de proveedores,
 - Gestión de compras,
 - Evaluación periódica de proveedores,
 - Justificación de gastos,
 - Seguimiento y reporte de gastos asociados a campañas y procesos electorales a los que el partido pueda concurrir,
 - Gestión de Cuotas de Afiliados,
 - Gestión de Donativos,
 - Modelo de Relación con Volt Europa AISBL,
- Cumplir con las revisiones de control interno mencionadas anteriormente, para integrarlas como procesos periódicos durante próximos ejercicios: auditorías periódicas, presenciales, intermedias; además de la aplicación de las recomendaciones aportadas por la Oficina de Control Interno, como medidas de mejora continua.



Fdo. Jorge Luis Guerrón Ponce

Oficina de Control Interno

Volt España