

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 2020 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 2020, 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 2020 formuladas por la Junta Directiva resultante de las elecciones realizadas a finales del año 2020. La Oficina de Control Interno considera que la información aportada por el partido respecto a las cuentas 2020, 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 en 2020.

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 2020.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias de 2020.
- 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 2020.
- 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 en el ejercicio 2020, del 1 de enero al 31 de diciembre, coincidiendo con el cierre del ejercicio.
- Como consecuencia del inicio de actividad de Volt España a finales de enero del ejercicio anterior, la comparabilidad entre los dos ejercicios se limita al periodo materialmente comparable, esto es, de febrero a diciembre.

5. Contenido del informe

Las Cuentas Anuales del partido se extienden al ámbito nacional. 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:** se realizan y presentan 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 COVID19, la auditoría interna del ejercicio 2020 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 sociedad a 31 de diciembre de 2020.

6. Conclusiones

De los procedimientos establecidos, se extrae una visión global de la actividad desarrollada, 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 2020.

- 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.

- 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 2020, 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. En cierta medida, se han aplicado mejoras respecto a 2019.
- Establecer planes de actualización de requerimientos legales y procedimientos a aplicar, según la normativa vigente. En este sentido se valora muy positivamente el establecimiento en la Asamblea General de Diciembre 2020 de una Política de Prevención de Delitos Penales y la aprobación del Código de Buenas Prácticas de Volt España.
- Mejorar la gestión de los donativos, así como la de las cuotas de afiliados. Se observa una mejora general en la calidad de información interna sobre los afiliados, tras los cambios en el proceso de afiliación de Volt España a finales de 2019 que introdujeron la obligación de recoger los datos de identificación (NIF o pasaporte/nacionalidad) desde el primer momento. No obstante, 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,
- Documentar y protocolizar la sistemática de traspaso de poderes de una Junta Directiva a la siguiente, construyendo sobre la experiencia anterior y contribuyendo así a agilizar el proceso.
- Establecer una sistemática de elaboración y aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente ajustada al año natural, de manera que cada ejercicio se inicie en lo posible, con un presupuesto aprobado en tiempo y forma.
- 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