

MODEL ORGANITZATIU I DE SUPERVISIÓ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN DE LA INFORMACIÓ FINANCERA (SCIIF)



La present informació és confidencial. Tots els drets reservats.
En particular es prohibeix la seva reproducció i comunicació o accés a tercers no autoritzats.

CONTINGUT

1. Introducció.....	3
2. Model de Govern de l'SCIIF	4
3. Responsabilitats a l'SCIIF	5
3.1 Primera línia de defensa	5
3.2 Segona línia de defensa	5
3.3 Tercera línia de defensa	6



La present informació és confidencial. Tots els drets reservats.
En particular es prohibeix la seva reproducció i comunicació o
accés a tercers no autoritzats.

1. Introducció

El present document té com a objectiu informar a totes les persones que formen part de Servihabitat (des d'ara "l'Entitat") sobre el seu model organitzatiu i de supervisió del Sistema de Control Intern de la Informació Financera (d'ara endavant SCIIF).

El contingut del present document no és merament declaratiu sinó vinculant per a la prestació de totes les activitats que es detallen.

L'Entitat compta amb la funció de Control Intern corporatiu per monitoritzar i reportar el funcionament d'aquest model, el qual es desplega operativament a través de les diferents àrees funcionals, i especialment la Direcció Financera, que formen la primera línia de defensa per assegurar que la operativa de dia a dia compta amb els controls necessaris per assegurar la integritat i fiabilitat de la informació financera.

Finalment, la funció d'Auditoria Interna, en delegació del Consell d'Administració, i com a funció responsable en última instància, porta a terme la supervisió general del sistema de Control Intern de l'entitat, i sota aquest rol serà l'encarregada de suggerir les modificacions que resultin oportunes per a la millora del present document, prenent les mesures necessàries per garantir el seu correcte seguiment i compliment.

En la definició del seu model d'SCIIF l'Entitat pren com a referència les millors pràctiques de Bon Govern Corporatiu associades a entitats públiques o d'interès públic, concretament, les obligacions i recomanacions establertes en la Llei d'entitats de capital i Codi de Bon Govern de la CNMV.

L'objectiu de l'SCIIF és garantir la fiabilitat de la informació financera a través de la certificació de que les transaccions i fets esdevinguts en l'Entitat es presenten d'acord amb la normativa aplicable, preservant el compliment dels següents punts:

- a) Existència i ocurrència. Les transaccions i esdeveniments recollits per la informació financera efectivament existeixen i s'han registrat en el moment adequat.
- b) Integritat. La informació reflecteix la totalitat de les transaccions i esdeveniments.
- c) Valoració. Les transaccions i esdeveniments es registren i valoren de conformitat amb la normativa aplicable.
- d) Presentació, desglossament i comparabilitat. Les transaccions i esdeveniments es classifiquen, presenten i revelen a la informació financera d'acord amb la normativa aplicable.
- e) Drets i obligacions. La informació financera reflecteix, a la data corresponent, els drets i obligacions a través dels corresponents actius i passius, de conformitat amb la normativa aplicable.



La present informació és confidencial. Tots els drets reservats.
En particular es prohibeix la seva reproducció i comunicació o accés a tercers no autoritzats.

2. Model de Govern de l'SCIIF

La responsabilitat de desenvolupar el model organitzatiu de l'SCIIF de l'Entitat recau en la funció de Control Intern i en la Direcció Financera, en la mesura que són les dues funcions més involucrades en l'elaboració i posterior supervisió de la informació financera a publicar.

No obstant això, totes les direccions vinculades en major o menor mesura al procés d'elaboració de la informació financera, i que són destinatàries d'aquest Model, també hauran de responsabilitzar-se de l'adequat compliment de les activitats, processos i controls en què estan involucrats.

El model organitzatiu de l'SCIIF de l'entitat es basa en dos àmbits diferenciats:

- L'entorn de control general, en el qual es desenvolupen les principals directrius de funcionament de l'SCIIF així com els rols i responsabilitats d'alt nivell. (segona i tercera línia de defensa).
- Controls específics sobre l'SCIIF, on es desenvolupen els procediments operatius relacionats amb l'elaboració de la informació financera (primera línia de defensa).

A nivell executiu, l'SCIIF de l'Entitat s'estructura de la següent manera:

- Establiment d'un Entorn general de control adequat basat en la metodologia COSO 2013.
- La funció de Control Intern conjuntament amb les àrees del negoci identifiquen els riscos rellevants l'ocurrència dels quals pot afectar d'una manera material a la informació financera. Aquests riscos es creuen amb els processos clau de negoci de l'entitat, de manera que s'obté la llista de processos de negoci a ser monitoritzats en funció de la importància dels riscos que s'inclouen.
- Per als riscos identificats en els processos rellevants, Control Intern i les àrees de negoci dissenyen i implanten controls mitigants per tal de reduir els riscos a nivells acceptables. S'elabora la documentació clau relacionada amb els processos identificats, els seus riscos i els controls implantats. Les direccions operatives afectades s'encarreguen de l'adequada implantació d'aquests procediments.
- La funció d'Auditoria Interna s'encarrega de la funció de supervisió de l'SCIIF amb l'objectiu de garantir la seva eficàcia operativa.
- Finalment, la Direcció Financera s'encarrega de mantenir documentades i actualitzades les polítiques i manuals comptables de l'Entitat i de mantenir un entorn de controls generals sobre els sistemes d'informació adequats.

A nivell operatiu, l'SCIIF de l'entitat es gestiona des de la Direcció Financera, qui en col·laboració amb la funció de Control Intern, procedeix a la identificació dels processos crítics i els seus corresponents riscos significatius que afecten a la informació financera, avaluant el seu impacte potencial i desenvolupant les accions oportunes per mitigar-los.

En aquest sentit l'SCIIF ha desenvolupat la següent documentació:

- Fluxogrames de les activitats dels processos.
- Matrius de riscos i controls, en què es descriu en detall el risc, la seva categoria, importància, classificació, descripció del control, responsable del control i evidència del mateix, entre d'altres aspectes rellevants.

En qualsevol cas, les matrius de riscos i controls constitueixen la documentació clau per al seguiment i supervisió de l'SCIIF.



3. Responsabilitats a l'SCIIF

A continuació es detallen les principals responsabilitats a l'Entitat respecte a l'SCIIF en relació a les tres línies de defensa.

3.1 Primera línia de defensa

La responsabilitat principal de la primera línia de defensa és fer front a l'operativa del dia a dia que afecta a la informació financera de l'entitat i, en conseqüència, desenvolupar i executar les activitats de control necessàries per assegurar la integritat de la informació financera.

Les principals tasques a desenvolupar per la primera línia de defensa són:

- **Direcció Financera:** Identificar els riscos de la informació financera, avaluar-los i prendre mesures per a la seva correcta gestió, mantenir documentades les polítiques comptables de l'Entitat i el seu manual comptable actualitzat, planificar l'operativa del procés d'elaboració de la informació financera amb l'objectiu d'atendre els calendaris que exigeix la normativa externa i interna i elaborar i revisar la informació financera de l'Entitat.
- **Responsable de Sistemes d'Informació:** Vetllar per la integritat dels sistemes associats a l'elaboració de la informació financera i mantenir els controls necessaris per garantir la seguretat física i lògica dels mateixos. Així mateix, i considerant que el manteniment efectiu dels sistemes recau en un proveïdor extern, té la responsabilitat de mantenir els procediments necessaris per monitoritzar les activitats subcontractades.
- **Àrees funcionals:** Implementar i executar correctament el sistema de Control Intern sobre les activitats sota la seva responsabilitat que afecten a la informació financera. Informar a la segona línia l'estat de l'SCIIF. Informar de qualsevol deficiència de disseny i / o operativa del sistema de Control Intern que afecta la informació financera dels quals tingui coneixement a través de les vies establertes per l'Entitat amb tal finalitat.
- **Comitè de Direcció:** Proporcionar els recursos necessaris a les àrees per assegurar que l'SCIIF garanteix la integritat i fiabilitat de la mateixa.

3.2 Segona línia de defensa

La responsabilitat principal de la segona línia és monitoritzar i reportar el funcionament de l'SCIIF. Proporcionar una visió global de l'SCIIF per a la presa de decisions i donar suport a les àrees funcionals per a la seva correcta implantació i desenvolupament. També té la responsabilitat de coordinar la implantació i seguiment de l'SCIIF amb l'objectiu de generar eficiències entre les activitats dels diferents departaments.

Les principals tasques a desenvolupar per la segona línia de defensa són:

- **Funció de Control Intern:** Desenvolupar la metodologia i polítiques de gestió de riscos i Control Intern de l'Entitat. Coordinar-se amb les àrees funcionals de l'Entitat per monitoritzar i reportar sobre el sistema de Control Intern. Conjuntament amb el Comitè de Compliance coordinar-se per elaborar i implantar el Codi Ètic, el Model de Prevenció de Delictes i la Línia Ètica de l'Entitat.
- **Comitè de Compliance** (conformat per les àrees de Compliance, Legal i RRHH): Conjuntament amb Control Intern coordinar-se per elaborar i implantar el Codi Ètic, el Model de Prevenció de Delictes i la Línia Ètica de l'Entitat.

3.3 Tercera línia de defensa

La responsabilitat principal de la tercera línia és la supervisió del sistema de Control Intern, verificant el seu correcte funcionament, prioritzant les àrees de supervisió i fent seguiment de les incidències detectades.

Les principals tasques a desenvolupar per la tercera línia de defensa són:

- **Funció d'Auditoria Interna:** La funció d'Auditoria Interna és responsable de l'elaboració del Pla d'Auditoria Interna, que inclou les proves necessàries per verificar el compliment dels manuals, procediments i polítiques relacionades amb l'SCIIF. Entre d'altres aspectes li correspondran les següents funcions relacionades amb el model organitzatiu de l'SCIIF:
 - Executar les proves d'auditoria interna i reportar les seves conclusions a l'Alta Direcció i Consell d'Administració, incloent les debilitats de control intern identificades, les recomanacions de millora i les conclusions generals del pla d'auditoria anual.
 - Coordinar-se amb els auditors externs per revisar les debilitats de control intern identificades per aquests.
 - Elevar al Consell d'Administració per a la seva aprovació, un informe sobre la política de control i gestió de riscos que identifiqui almenys: (i) els diferents tipus de riscos als quals s'enfronta l'entitat, incloent entre els financers o econòmics, els passius contingents i altres riscos fora de balanç; (ii) la fixació del nivell de risc que l'Entitat consideri acceptable; (iii) les mesures previstes per mitigar l'impacte dels riscos identificats, en cas que s'arribessin a materialitzar; (iv) i els sistemes d'informació i control intern que s'utilitzaran per controlar i gestionar els esmentats riscos, inclosos els passius contingents o riscos fora de balanç.
 - En relació amb els sistemes d'informació i control intern: (i) supervisar el procés d'elaboració i la integritat de la informació financera relativa a l'entitat revisant el compliment dels requisits normatius, l'adequada delimitació del perímetre de consolidació i la correcta aplicació dels criteris comptables; (ii) revisar periòdicament els sistemes de control intern i gestió de riscos, perquè els principals riscos s'identifiquin, gestionin i es donin a conèixer adequadament; (iii) vetllar per la independència i eficàcia de la funció d'auditoria interna, proposant la selecció, nomenament, reelecció i cessament del responsable del servei d'auditoria interna, així com el pressupost d'aquest servei, rebent informació periòdica sobre les seves activitats i verificar que l'alta direcció té en compte les conclusions i recomanacions dels seus informes; (iv) i establir i supervisar un mecanisme que permeti als empleats comunicar de manera confidencial i, si es considera apropiat, anònima, les irregularitats de potencial transcendència, especialment financeres i comptables, que adverteixin en el si de l'empresa.
 - Servir de canal de comunicació entre el Consell d'Administració i l'auditor extern de l'entitat, avaluant els resultats de cada auditoria, corresponent-li a més la relació amb l'auditor extern, rebre regularment de l'auditor extern informació sobre el pla d'auditoria i els resultats de la seva execució, i verificar que l'alta direcció té en compte les seves recomanacions d'acord amb la normativa aplicable.
- **Consell d'Administració:** El Consell d'Administració, és el responsable de l'existència i manteniment d'un adequat i efectiu SCIIF, en concret de les següents funcions:
 - Aprovar les polítiques i estratègies generals de l'Entitat, i en particular la política de control i gestió de riscos, identificant els principals riscos de l'Entitat i implantant i realitzant el seguiment dels sistemes de control intern i d'informació adequats, a fi d'assegurar la seva viabilitat futura i competitivitat, i adoptar les decisions més rellevants per al seu millor desenvolupament. Amb aquesta finalitat, l'entitat ha desenvolupat un Manual de Control Intern, en el qual es detalla la metodologia d'avaluació de riscos i activitats de control associades.
 - Assegurar la qualitat de la informació facilitada als accionistes, partners rellevants i, si s'escau, mercats.
 - La supervisió de la funció d'Auditoria Interna.
 - Aprovar els reglaments o Codis interns de conducta.

En aquest sentit, el Consell d'Administració és l'últim responsable de l'existència d'un adequat SCIIF a l'Entitat.

Aquest Model Organitzatiu i de Supervisió de l'SCIIF estructura el mecanisme que el Consell d'Administració, i per delegació, la funció d'Auditoria Interna, estima adequat i suficient per assegurar la integritat, fiabilitat, presentació adequada i validesa de la informació financera de l'Entitat.