

FINANTZA-BALIABIDEAK KUDEATZEKO EREDUA

ALDAKETEN KONTROLA

Edizioa	Aldatutako atalak	Aldaketaren deskribapena	Data
V. 1.0	Jatorrizko dokumentua	Jatorrizko dokumentua	2023/06/28

[Dokumentu honek BSK LEGAL & FISCAL ASOCIADOS, S.L.P.ren jabetzako informazio konfidentzial eta pribilegiatua dauka, entitate horren enpresa-sekretutzat ere jotzen dena. Informazio hori DONOSTIA INTERNATIONAL PHYSICS CENTER – DIPC FUNDAZIOARI ematen zaio konfidentziasun betebeharrorrotzen pean, eta argi eta garbi ulertzen da, legez horretara behartuta dagoen kasuetan izan ezik, informazio hori ez duela hirugarren bati jakinaraziko, ezta BSK LEGAL & FISCAL ASOCIADOS, S.L.P.ren baimenik gabe helburu jakin baterako erabiliko, barne erabilera ez bada. Babes eta murrizketa berberak aplikatuko zaizkio dokumentu honen egiturari eta formari ere.]

Compliance programaren dokumentazioaren euskarazko eta ingelesezko bertsioak adimen artifizialak egindako itzulpena dira. Automatikoki sortutako bertsioa denez, akatsak edo inkoherentziak izan ditzake. Eskerrak eman nahi dizkizugu zure ulermenagatik. Zalantzarik izanez gero, jarri harremanetan dipc-compliance@dipc.org-rekin.

EDUKIA

1. SARRERA. FINANTZA-BALIABIDEAK KUDEATZEKO EREDUAREN XEDEA ETA IRISMENA	2
2. APLIKAZIO-EREMU SUBJEKTIBOA.....	2
3. FINANTZA-BALIABIDEAK KUDEATZEKO EREDUAREN ZUZENDARITZA	2
4. KONTROL-BIDEAK.....	2
5. USTELKERIAREN AURKAKO JARDUNBIDEAK	3
6. ZERGA-ARLOKO JARDUNBIDE EGOKIAK	3
7. BETETZE BATZORDEARI BALIABIDEAK JARTZEA	4
8. ETIKA, OSOTASUNA ETA GARDENTASUNA. SALATZEKO ETA LAGUNTZEKO BETEBEHARRA.....	4
9. INDARREAN SARTZEA ETA EREDUAREN INDARRALDIA.....	5

1. SARRERA. FINANTZA-BALIABIDEAK KUDEATZEKO EREDUAREN XEDEA ETA IRISMENA

Finantza Baliabideak Kudeatzeko Eredu honek (aurrerantzean, "Eredua" ere bai) honako helburu hau du: Zigor Kodearen 31 bis 5.3 artikuluan ezarritakoarekin bat etorrituz, finantza-baliabideak kudeatzeko eredu egoki baten ezarpen eraginkorra Nafarroako Foru DONOSTIA INTERNATIONAL PHYSICS CENTER FUNDAZIOA – DIPC (aurrerantzean, "DIPC"). Hala, ereduak erakusten du DIPCk konpromiso irmoa duela legea behar bezala betetzen dela bermatzeko.

Halaber, kontabilitate, finantza eta zerga arloko jardunbide egokiak, edozein delitu edo arau-hauste ahal den neurrian eragozteko edo minimizatzeko modua. Beste izatera bat DIPCn, bereziki finantza-departamentuari dagokionez.

2. APLIKAZIO-EREMU SUBJEKTIBOA

Modelo honek DIPCko profesional guztiei aplikatuko zaie, haien kontratu-modalitatea, hierarkia edo funtzioa izan arren, bereziki Patronatuko kideei, zuzendariei eta departamentuen arduradunei. Horiek guztiak, aurrerantzean, "Profesional" bezala aipatu eta "Profesionalei" bezala elkarrekin. Horrela, eta DIPCko departamentu bakoitzean garatzen diren jarduera desberdinak kontuan hartu gabe, DIPCko edozein Profesionalek modelo honen xedapenei bete beharrez egokitu beharko zaie une oro.

3. FINANTZA-BALIABIDEAK KUDEATZEKO EREDUAREN ZUZENDARITZA

DIPCk finantza-errendimendu eta kudeaketa kontrolatzeko sistema bat hartu eta aplikatu du, eta haren helburua kontabilitate, fiskalitate eta finantza-arloan betetze zorrotza bermatzea da, bere jarduera modu integratuan, eraginkorrean, efizientean, antolatuta eta arduratsuan garatzeko, liburuak, erregistroak eta kontuak modu zehatzean mantenduz, baita barne kontabilitate egoki bat eta finantza-eremuan kontrol egonkor bat bermatuz. Sistema horren gobernua arduradun finantzari dagokio, eta DIPCko Patronatuko gainbegiradarekin, departamentuaren eginkizunak kudeatzen ditu eta egoki betetzea bermatzeko kontrol-bideak ditu.

4. KONTROL-BIDEAK

Hainbat eginkizun egoki betetzeko, finantza-departamentuko arduradunak kontrol-bide hauek ditu:

- DIPCko egungo kontuetarako Sarrera murriztua zuzendari nagusiarentzat, kobratze eta ordainketa egiteko aukera ere mugatuz.
- Funtsak erabiltzeko ahalmen mugatuak, kuantitatiboki eta denbora aldetik.
- Ordainketa eta kobratzeak soilik transferentzia eta banku-tarjetaren bidez egitea, eta kutxako dirua kopuru minimoetara mugatzea.
- Urteko finantza egoeren itxiera eta hilabeteko itxiera kontabilistikoak galera eta irabazien kontuan.
- Urteko kontuak formulatzea, DIPCko ondasunen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi fidela erakutsiz.
- Urteko kontuei buruzko kanpoko auditoria, urteko maiztasunarekin, kontuak benetan DIPCren ondasunen eta egoera finantzarioaren irudi fidela eta bere operazioen emaitzak islatzen direla bermatzeko.

- Gipuzkoako Foru Ogasunari galdera fiskalak egitea, arrisku fiskal posibleak dituzten eragiketen aurretik.
- Legalista kanpoko aholkularitza iraunkorra, bereziki fiskalitateari buruz.

5. USTELKERIAREN AURKAKO JARDUNBIDEAK

DIPCk ustelkeria mota oro prebenitu eta horren aurka borrokatzen du. Zehazki, erabat debekatzen du izapideak azkartzeko edo errazteko helburua duten erraztasun-ordainketak onartzea edo ematea, baita inolako onura bidegabea lortu nahi ez den kasuetan ere.

Era berean, DIPCk erabat debekatzen du edozein motatako eroskeria edo eroskeria saiakera, barneko edozein jardura garatzerakoan. Eroskeriatzat hartuko da edozein opari, mailegu, komisio, sari edo beste edozein abantaila eskaintzea, ematea edo onartzea, pertsona bati zerbait deshonestoa, legez kontrakoa edo konfiantza apurtzea ekarriko duen zerbait egitearen truke, DIPCren edo bertako Profesionalen mesedetan, baita edozein negozio-harreman ixteko helburua izan arren ere. Debeku hauek bai agintari publikoekin bai entitate pribatuekin izandako harremanetan aplikatuko dira.

Halaber, erabat debekatuta daude alderdi politikoei eta horiekin lotutako fundazioei egindako dohaintzak.

DIPCk debekatzen du bere Profesionalak eragin-trafikoaren delitua izan daitekeen edozein jardura egitea, funtzionario edo agintari publiko bati dagokionez, harreman pertsonal, familiar edo afinitatezko baten bidez, zuzenean edo zeharka, DIPCren aldeko ebazpen bat lortzeko.

Azkenik, opariak onartzea DIPCren Sistema Antustelkerian eta Corporate Compliance Programan integratutako Oparien Protokoloan ezarritako arauen mende egongo da.

6. ZERGA-ARLOKO JARDUNBIDE EGOKIAK

Zergen arloan, DIPCk honako jardun-irizpide hauek betetzeko konpromisoa hartzen du:

- Gipuzkoako Foru Ogasunarekin eta beste edozein zerga-erakunde publikorekin elkarlanean aritzea, gardentasunaren, fede onaren, leialtasunaren eta elkarrekiko konfiantzaren printzipioen arabera.
- Indarrean dagoen zerga-araudian ezarritako zerga-betebehar guztiak epe eta modu egokian betetzea eta ordaintzea.
- Zerga-araudia aplikatu eta interpretatzean modu arrazoitu eta oinarritu batean jardutea eta erabakitzea.
- Zerga-araudi aplikagarriaren interpretaziotik eratorritako gatazkak murriztea, horretarako zerga-ordenamendu juridikoak ezarritako tresnak erabiliz, baita kanpo-aholkularien zerbitzuak eskatzea ere, baldin eta konplexutasun bereziko gaiak edo zerga-araudiaren interpretazioari buruzko zalantzak badaude, hala nola enpresaren berrantolaketa-eragiketetan, aparteko eragiketetan edo jardura berrietan.
- Zerga-arloan zuzeneko edo zeharkako inplikazioa duten Profesionalen artean berrikuntza, informazio edo ekintza guztiak zabaltzea eta haien berri ematea, Modu Egokia, ustelkeriaren aurkako betetze-eskuliburua, ustelkeriaren aurkako politika eta Corporate Compliance Programaren eta DIPCren Iruzuraren Aurkako Sistemaren gainerako dokumentuak behar bezala betetzea bermatzeko.

Beraz, aurreko printzipioak aplikatuz, DIPCK honako praktika hauek bere egiten ditu:

- Zerga-arloko ziurgabetasun-esparru esanguratsuak murriztera eta horiek sor ditzaketen jokabideak prebenitzera bideratutako zerga-jardunbide onak sustatzea.
- Ogasuneko foru-aldundiak edo beste edozein zerga-organismo publiko ezagutzea eragotziko duten egitura, prozesu edo sistema gardenak saihestea, helburu nagusi gisa helburu fiskalak dituztenak.
- Patronatua jakinaren gainean jartzea, bere onspena behar duten inbertsioen edo gai jakinen ondorio fiskalei buruz, faktore garrantzitsuak direnean, bai eta urteko kontuak formulatu aurretik eta Sozietateen gaineko Zergaren edo DIPCKren errendimenduari buruzko zerga baliokidea aurkeztu aurretik ere.
- Zuzendari Nagusia eta, behar denean, Patronatua jakinaraztea diru zuriketaren balizko egintzaren berri dutenean.
- Era berean, zerga-arloko jardueran aritzen diren DIPCKo Profesionalek honako hauek egin beharko dituzte:
- DIPCKren zerga-jarraibideak modu eraginkorrean kudeatzea eta betetzea.
- Lege, arau eta erregelamendu guztiak teknika-irizpide egokiz aplikatzea.
- Profesionaltasun eta irizpide handienarekin jardutea, arrazoibide onak dituzten ondorioetara iristeko.
- Ziurtatzea erabaki guztiak maila egokian hartzen direla, eta dokumentazioarekin babestuta daudela, zeinak jasoko baititu egitateak, ondorioak eta horiei lotutako arriskuak.
- Aholku edo iritziak bilatzea ospe handiko kanpoko aholkularien artean, zerga-araudia interpretagarria denean eta horrek berebiziko garrantzia duenean, erabakiak hartu aurretik.
- Lan-harreman onak garatzea eta sustatzea zerga-agintariekin, gobernu-erakundeekin eta lotutako beste hirugarren batzuekin, modu profesional eta egokian.
- Zerga-agintariekin beharrezkoak diren ekintza guztiak burutzea auzibideak ahalik eta gehien murrizteko helburuarekin.
- Zerga-politikak eta -prozedurak aldizka berrikustea, une oro indarrean daudela bermatzeko.

7. BETETZE BATZORDEARI BALIABIDEAK JARTZEA

Delituen prebentzio eraginkorra bermatzeko asmoz, DIPCK Bete-Batzordeari baliabide ekonomiko eta giza baliabide egokiak eman dizkio prebentzio penalaren arloko lana behar bezala gauzatzeko.

Horrela, DIPCK bere urteko aurrekontuetan partida edo diru-hornidura espezifiko bat bideratzen du Corporate Compliance Programaren eta hori osatzen duten dokumentuen egoki eta eraginkor betetzea bermatzeko.

8. ETIKA, OSOTASUNA ETA GARDENTASUNA. SALATZEKO ETA LAGUNTZEKO BETEBEHARRA

DIPCKo Profesional guztiek beren jarduera etiko, osotasunezko eta gardentasunez garatzeko betebeharra dute, bereziki finantza-sailaren barruan daudenean, baita sail horrekin lotura berezia duten jarduerak burutzen dituztenek ere. Betiere Corporate Compliance Programa, Antifraude Sistema eta horiek osatzen dituzten dokumentuak errespetatuz, baita une oro indarrean dagoen legeria ere.

Compliance programaren dokumentazioaren euskarazko eta ingelesezko bertsioak adimen artifizialak egindako itzulpena dira. Automatikoki sortutako bertsioa denez, akatsak edo inkoherentziak izan ditzake. Eskerrak eman nahi dizkizugu zure ulermenagatik. Zalantzarik izanez gero, jarri harremanetan dipc-compliance@dipc.org-rekin.

Ildo horretan, Profesional guztiek Corporate Compliance Programa, Antifraude Sistema eta horiek osatzen dituzten dokumentuak, baita indarreko legeria ere, betetzea bermatzeko ardua izango dute. Era berean, delitu izan daitekeen edo/eta iruzurrezko ekintza oro, nahiz beste edozein irregulartasun, DIPCn detektatzen badute eta horren berri badute edo susmo arrazoizkoak badituzte, salatzeko obligazioa izango dute. Horretarako, Barne Informazio Sistema erabiliko dute, eta Sistema horren Funtzionamendu Arauen arabera jokatuko dute.

Halaber, salaketa-kanalaren bidez jasotako salaketen ondorioz egin daitezkeen ikerketetan eskatzen zaienean laguntza emateko betebeharra izango dute.

9. INDARREAN SARTZEA ETA EREDUAREN INDARRALDIA

Eredua DIPCko Patronatuak 2023ko ekainaren 28an onartu zuen, eta indarrean sartu eta guztiz baliagarri izango da bertan aldaketaren bat egin arte.