



FEDERACIÓN GALEGA DE ORIENTACIÓN
RÚA SEBASTIÁN MARTÍNEZ RISCO, Nº 12
15.009 A CORUÑA

A secretaría xeral para o Deporte acordou que este ano asumir a contratación dunha empresa auditora e o pagamento das auditorías daquelas Federacións deportivas galegas que estaban obrigadas a presentar estas auditorías en cumprimento da Resolución do 26 de xuño de 2018, da Secretaría Xeral para o Deporte, pola que se acorda o plan de auditorías das contas anuais de 2017 das federacións deportivas galegas.

Consonte o establecido no artigo 57.1 da Lei 3/2012, do 2 de abril, do deporte de Galicia, a Administración deportiva autonómica está habilitada para solicitar auditorías dos documentos oficiais que compoñen a contabilidade das federacións deportivas autonómicas. Na liña da referida previsión, o artigo 37.2 do Decreto 85/2014, do 3 de xullo, polo que se aproba o regulamento do Rexistro de Entidades Deportivas de Galicia, recolle que deberán presentar no rexistro «(...) un informe de auditoría das súas contas anuais aquelas federacións deportivas galegas que resulten obrigadas conforme ao plan de auditorías aprobado pola Administración deportiva autonómica a inicios de cada exercicio. Anualmente incorporárase ao plan unha porcentaxe de federacións, de forma que, cada catro anos, todas presenten o dito informe».

Esa federación figura entre as recollidas no plan de auditorías de contas anuais de 2017. A día de hoxe esta secretaría xeral para o Deporte conta xa co informe de auditoría Contas Anuais correspondentes ao exercicio 2017 desa Federación.

A vista da auditoría, observáronse a existencia dunha serie de deficiencias que precisan a adopción dunha serie de medidas para a súa corrección, sendo responsable esa federación da implantación e mantemento dun sistema adecuado de control interno e o desenvolvemento de melloras do sistema.

De seguido, indicase cales son as actuacións a levar a cabo en relación coas distintas partidas desa federación:

CONTROL INMOBILIZADO

Deficiencias

A Federación posúe numerosos elementos de inmovilizado rexistrados correspondentes principalmente a utillaxe deportivo e programas deportivos. A pesar de que a entidade





mantén un control sobre a localización e estado da maior parte dos devanditos elementos, detectáronse as seguintes incidencias:

- A entidade non conserva un arquivo independente coas facturas de inmovilizado (principalmente as que proceden da transformación da extinguida Asociación Galega de Carreiras de Orientación), polo que existen elementos de antigüidade elevada para os que non se conserva a correspondente factura de compra.
- Así mesmo, respecto a os elementos provenientes da transformación da Asociación Galega de Carreiras de Orientación, a entidade non mantén unha desagregación extracontable dos distintos elementos, senón que se agrupan en contas globais segundo a tipoloxía dos elementos.
- A entidade procede a amortizar totalmente os elementos de inmovilizado no exercicio no que se adquiren, sen establecer unha base sistemática e racional de amortización en función da súa vida útil, o cal supón para o exercicio 2017 un exceso de gasto de amortización de aproximadamente 690 euros.

Recomendación:

Establecer procedementos para a mellora do control sobre os seus elementos de inmovilizado realizando polo menos as seguintes tarefas:

- A Federación debería conservar nun arquivo independente a totalidade de facturas de adquisición de elementos que teñan a consideración de inmovilizado, procedendo a conservar conséntelas ata que devanditos elementos sexan dados de baixa de contabilidade.
- A Federación debería manter unha listaxe extracontable dos diferentes elementos indicando a data de adquisición e o custo, así como establecer un criterio racional para o cálculo de amortizacións en función da vida útil estimada para cada un.

TRASPASO DE SUBVENCIONS NON REXISTRADO

Deficiencias

Durante o exercicio foille concedida á Federación unha subvención por parte da Deputación para a compra de elementos de inmovilizado.

Devanditos elementos, no seu maior parte, foron rexistrados como “Inmovilizado en curso”, os cales non foron obxecto de amortización, aínda que unha parte dos elementos subvencionados foron amortizados durante o exercicio, sen que a entidade procedese a rexistrar o ingreso correspondente derivado do traspaso da subvención asociada.

Recomendación:





A entidade debería manter un sistema extracontable de control de amortización e traspaso de subvencións asociadas, que permita a imputación dos ingresos derivados de subvencións vinculadas ao inmovilizado na mesma proporción que a amortización dos devanditos elementos.

REXISTRO INGRESOS E GASTOS SEGUNDO DEVENO

Deficiencias

Durante a revisión efectuada sobre o procedemento de corte de operacións ao peche do exercicio, verificouse que a entidade non ten un procedemento establecido polo menos ao peche do exercicio para o rexistro daqueles ingresos e gastos devengados durante o exercicio cuxo cobro ou pago non se recibe ata o exercicio posterior, dado que a entidade rexistra en función dos ingresos e pagos bancarios. Por devandito motivo detectouse a existencia de ingresos e gastos devengados correspondentes ao exercicio 2017 cuxo cobro/pago e rexistro contable non se produce ata o exercicio seguinte.

Recomendación:

Ao peche do exercicio e principios do seguinte proceder a analizar a existencia de facturas emitidas durante o exercicio que non fosen cobradas, procedendo a rexistrar contablemente o ingreso segundo o principio de devengo, así como o gasto asociado correspondente no caso de que se trata de ingresos derivados de eventos organizados por clubs.

En base a auditoría, e á vista dos resultados detectados propónse á Federación Galega de Orientación e de conformidade co artigo 61 da Lei 3/2012, do 2 de abril do Deporte de Galicia, a realizar as correccións indicadas no presente escrito, debendo informar á secretaria xeral para o Deporte das medidas adoptadas, de xeito que se garanta o equilibrio financeiro e orzamentario da federación.

Santiago de Compostela,

A secretaria xeral para o Deporte

Marta Míguez Telle

