



**Real Federación
Española de Atletismo**

LIQUIDACIÓN DEFINITIVA **DEL EJERCICIO DE 2014**

- 1.- Resumen de la Liquidación Definitiva y comparación con la Provisional aprobada en la Asamblea General de 18 de Enero de 2015.
- 2.- Informe de Auditoría 2014.
- 3.- Carta de Recomendaciones 2014.
- 4.- Cuentas Anuales 2014. Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La versión Completa de las Cuentas Anuales 2014 se ha facilitado en formato electrónico y está disponible en http://www.rfea.es/datosrfea/economicos/auditoria_ejercicio2014.pdf

Madrid, 17 de Enero de 2016

ASMABLEA GENERAL 2015

**RESUMEN LIQUIDACIÓN DEFINITIVA DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO DE 2014
COMPARACIÓN CON LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE 2014**

		PROVISIONAL 2014	DEFINITIVA - AUDITADA 2014
CONCEPTO		ASAMBLEA GENERAL MADRID 18/01/16	ASAMBLEA GENERAL MADRID 17/01/16
RESULTADO DEL EJERCICIO			
RESULTADO DEL EJERCICIO - BENEFICIO		361.703,92	364.669,91

COMPOSICIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

FONDOS PROPIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	A	-603.413,03	-603.413,05
INGRESOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES IMPUTADOS AL EJERCICIO 2014	B	-32.021,83	29.980,05
RESULTADO DEL EJERCICIO - PÉRDIDA	C	361.703,92	364.669,91
FONDOS PROPIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN CUENTAS ANUALES	A+B+C	-273.730,94	-208.763,09

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE VIABILIDAD APROBADO POR EL C.S.D. EN 2014

MAGNITUDES INCLUIDAS EN EL PLAN DE VIABILIDAD	DEFINITIVO 2013	DEFINITIVO 2014	ACTUALIZADO APROBADO POR CSD EN 2014	DIFERENCIAS ENTRE APROBADO Y DEFINITIVO 2014
RESULTADO DEL EJERCICIO 2014	-1.220,51	364.669,91	328.553,33	36.116,58
PATRIMONIO NETO	-407.419,50	-73.712,41	-139.809,06	66.096,65
ENDEUDAMIENTO	4.134.705,73	3.863.978,16	3.601.216,91	-262.761,25
FONDO DE MANIOBRA	-661.082,53	-387.615,29	-414.295,89	26.680,60
FONDOS PROPIOS	-603.413,05	-208.763,09	-274.859,72	66.096,63



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN, CULTURA
Y DEPORTE

CONSEJO SUPERIOR DE DEPORTES

Rf. jcm

Madrid, 14 de julio de 2015

Sr. D. José M^a Odriozola Lino
Presidente de la
Real Federación Española de Atletismo
28008 MADRID

CONSEJO SUPERIOR DE DEPORTES
REGISTRO GENERAL - SALIDA

N. Registro	Fecha	Hora
0.055	15/07/2015	09:43:40

Estimado Presidente:

Tengo el gusto de remitirte dos ejemplares del Informe de Auditoría del ejercicio de 2014 y uno de la Carta de Recomendaciones, realizado recientemente por BDO AUDITORES, S.L. a tu Federación.

Uno de los dos ejemplares del Informe deberéis entregarlo en el Registro de Asociaciones Deportivas.

Aprovecho esta oportunidad para enviarte un cordial saludo.

Fernando Puig de la Bellacasa
Subdirector General de
Deporte Profesional y Control Financiero



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN, CULTURA
Y DEPORTE

CONSEJO SUPERIOR DE DEPORTES

Rf. jcm

Madrid, 14 de julio de 2015

Sr. D. José M^a Odriozola Lino
Presidente de la
Real Federación Española de Atletismo
28008 MADRID

CONSEJO SUPERIOR DE DEPORTES
REGISTRO GENERAL - SALIDA

N. Registro	Fecha	Hora
0.055	15/07/2015	09:43:40

Estimado Presidente:

Tengo el gusto de remitirte dos ejemplares del Informe de Auditoría del ejercicio de 2014 y uno de la Carta de Recomendaciones, realizado recientemente por BDO AUDITORES, S.L. a tu Federación.

Uno de los dos ejemplares del Informe deberéis entregarlo en el Registro de Asociaciones Deportivas.

Aprovecho esta oportunidad para enviarte un cordial saludo.

Fernando Puig de la Bellacasa
Subdirector General de
Deporte Profesional y Control Financiero



**REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE
ATLETISMO**

Cuentas Anuales correspondientes al
ejercicio 2014 junto con el Informe
de Auditoría Independiente de
Cuentas Anuales

REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO

**Cuentas Anuales
correspondientes al ejercicio 2014 junto con el Informe de
Auditoría Independiente de Cuentas Anuales**

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2014:

Balances correspondientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondientes a los ejercicios 2014 y 2013

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente a los ejercicios 2014 y 2013

Estado de Flujos de Efectivo correspondiente a los ejercicios 2014 y 2013

REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales

Informe de auditoría independiente de cuentas anuales

A la Asamblea General de la Real Federación Española de Atletismo por encargo del Consejo Superior de Deportes:

Informe sobre las cuentas anuales

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la **Real Federación Española de Atletismo**, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2014, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad del Presidente en relación con las cuentas anuales

El Presidente es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la **Real Federación Española de Atletismo**, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la **Real Federación Española de Atletismo** a 31 de diciembre de 2014, así como de sus resultados, sus flujos de efectivo, el resultado de la liquidación de su presupuesto y la correcta justificación de la subvención de acuerdo con la normativa vigente en materia de subvenciones públicas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo y, asimismo, con las normas y criterios de liquidación del presupuesto requeridos por el Consejo Superior de Deportes.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de la memoria adjunta que indica que la Federación tiene un patrimonio neto negativo por importe de 73 miles de euros y un fondo de maniobra negativo de 388 miles de euros al 31 de diciembre de 2014. Esta situación, indica la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Esta cuestión no modifica la opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Los anexos adjuntos del ejercicio 2014 contienen los desgloses de información solicitados por el Consejo Superior de Deportes y no forman parte de las cuentas anuales. Hemos verificado que la información contable que contienen los citados anexos concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2014. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación de los citados anexos con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta a la obtenida a partir de los registros contables de la Federación.

BDO Auditores, S.L.P.

Emilio Domenech Amezarri
Socio-Auditor de Cuentas

23 de junio de 2015

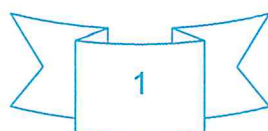


REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014



**Real Federación
Española de Atletismo**

CUENTAS ANUALES 2014



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013			
EXPRESADO EN EUROS			
ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	31/12/2014	31/12/2013
A) ACTIVO NO CORRIENTE		2.004.919,09	2.127.162,15
I.- INMOVILIZADO INTANGIBLE	6	63.250,96	102.490,47
3.- Patentes, Licencias, Marcas y similares		302,73	826,42
5.- Aplicaciones informáticas		62.948,23	101.664,05
II. INMOVILIZADO MATERIAL	5	1.941.668,13	2.024.671,68
1.- Terrenos y Construcciones		1.667.228,60	1.698.835,60
2.- Instalaciones Técnicas y Otro Inmovilizado		274.439,53	325.836,08
B) ACTIVO CORRIENTE		1.785.346,64	1.600.124,08
II. EXISTENCIAS	8	670.594,05	603.238,40
1.- Comerciales		670.594,05	603.238,40
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	7	502.347,55	703.302,11
1.- Afiliados y Otras Entidades Deportivas	7	119.866,72	215.410,75
3.- Deudores varios	7	221.121,64	153.847,46
4.- Personal	7	175,54	-
5.- Activo por impuesto corriente	7 y 9	150,00	150,00
6.- Otros Créditos con Administraciones Públicas	7 y 9	161.033,65	333.893,90
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	7	4.128,00	49.940,47
5.- Otros Activos Financieros		4.128,00	49.940,47
VI. PERIODIFICACIONES		117.876,77	114.881,20
VI. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS	7	490.400,27	128.761,90
1.- Tesorería		490.400,27	128.761,90
TOTAL ACTIVO		3.790.265,73	3.727.286,23



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013			
EXPRESADO EN EUROS			
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	31/12/2014	31/12/2013
A) PATRIMONIO NETO		-73.712,43	-407.419,50
A-1). FONDOS PROPIOS	7.5	-208.763,09	-603.413,05
I.- Fondo Social		-603.413,05	-602.192,54
III.- Reservas		29.980,05	0,00
VII.- Resultado del Ejercicio		364.669,91	-1.220,51
A-3). SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	14	135.050,66	195.993,55
Subvenciones de Capital		135.050,66	195.993,55
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.691.016,23	1.873.499,12
II.- Deudas a largo plazo	7	1.691.016,23	1.873.499,12
C) PASIVO CORRIENTE		2.172.961,93	2.261.206,61
III. DEUDAS A CORTO PLAZO	7	206.532,44	197.754,27
2.- Deudas con entidades de crédito		4.229,45	0,00
5.- Otros Pasivos financieros		202.302,99	197.754,27
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS		997.600,16	1.147.875,67
1.- Proveedores	7	388.063,74	690.809,93
2.- Afiliados y otras entidades deportivas	7	144.417,74	140.859,57
3.-. Acreedores por prestación de servicios	7	24.686,78	15.999,92
4.- Personal, Remuneraciones pendientes de pago	7	135.608,35	139.906,73
6.- Deudas con Administraciones Públicas	7 y 9	304.823,55	160.299,52
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	12	968.829,33	915.576,67
TOTAL PASIVO		3.790.265,73	3.727.286,23



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013			
EXPRESADO EN EUROS			
	NOTAS DE LA MEMORIA	2014	2013
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	10	4.823.990,23	4.730.501,10
a) Ingresos federativos y ventas		4.823.990,23	4.730.501,10
4. Aprovisionamientos	10	-940.778,49	-847.440,13
a) Consumos de material deportivo		-860.677,03	-1.014.577,93
b) Consumos de bienes destinados a la venta y otros aprovisionamientos		-14.730,90	-149.801,36
c) Trabajos realizados por otras empresas		-71.444,69	0,00
d) Deterioro de material deportivo, bienes destinados a la venta		6.074,13	316.939,16
5.- Otros ingresos de explotación	10	3.694.488,81	3.246.393,83
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		184.411,26	152.572,43
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		3.510.077,55	3.093.821,40
6.- Gastos de personal	10	-2.130.532,04	-2.384.083,19
a) Sueldos, salarios y asimilados		-1.629.183,27	-1.884.423,20
b) Cargas sociales		-501.348,77	-499.659,99
7.- Otros gastos de explotación	10	-4.867.528,09	-4.555.961,00
a) Servicios exteriores		-1.913.561,39	-1.919.414,79
b) Tributos		29.154,51	-33.960,49
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-1.490,60	205.163,44
d) Otros gastos de gestión corriente		-2.981.630,61	-2.807.749,16
8. Amortización de Inmovilizado	5 Y 6	-188.418,46	-208.494,08
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	14	35.250,74	37.256,74
11BIS. Resultados Excepcionales		1.269,00	0,00
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		427.741,70	18.173,27
12. Ingresos financieros		29.203,27	53.854,53
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		29.203,27	53.854,53
b1) En empresas del grupo y asociadas		0,00	10.075,56
b2) En terceros		29.203,27	43.778,97
13. Gastos financieros		-92.275,06	-68.093,40
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		0,00	-28.080,00
b) Por deudas con terceros		-92.275,06	-40.013,40
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	-4.967,82
a) Cartera de negociación y otros		0,00	-4.967,82
15. Diferencias de cambio		0,00	-187,09
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		-63.071,79	-19.393,78
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		364.669,91	-1.220,51
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)		364.669,91	-1.220,51
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		364.669,91	-1.220,51



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
CORRESPONDIENTE A LOS
EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

	Notas	2014	2013
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		364.669,91	-1.220,51
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	0,00	25.000,00
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		0,00	25.000,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	-60.942,89	-70.900,75
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-60.942,89	-70.900,75
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		303.727,02	-47.121,26



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014

**ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A LOS
EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

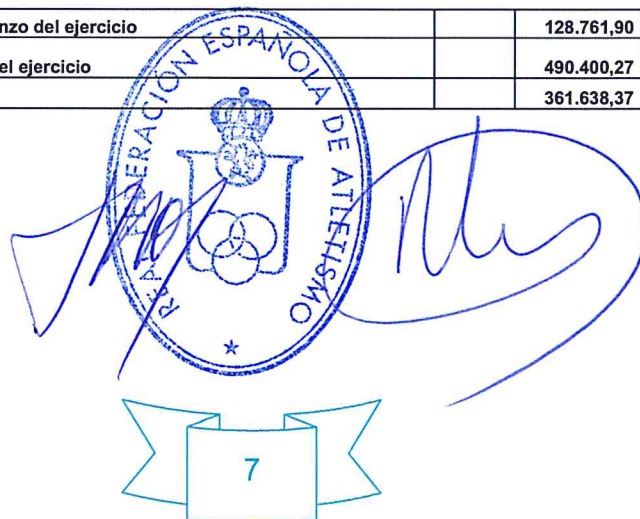
	Fondo social	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2012	-172.648,67	-75.546,03	-319.183,48	241.894,30	-325.483,88
Ajustes por cambios de criterio 2013					0,00
Ajustes por errores del ejercicio 2012			-34.814,36		-34.814,36
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2013	-172.648,67	-75.546,03	-353.997,84	241.894,30	-360.298,24
Total ingresos y gastos reconocidos			-1.220,51	-45.900,75	-47.121,26
Otras variaciones del patrimonio neto	-429.543,87	75.546,03	353.997,84		0,00
SALDO, FINAL DEL AÑO 2013	-602.192,54	0,00	-1.220,51	195.993,55	-407.419,50
Ajustes por cambios de criterio 2014					0,00
Ajustes por errores 2013		29.980,05			29.980,05
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	-602.192,54	29.980,05	-1.220,51	195.993,55	-377.439,45
Total ingresos y gastos reconocidos			364.669,91	-60.942,89	303.727,02
Otras variaciones del patrimonio neto	-1.220,51	0,00	1.220,51		0,00
SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	-603.413,05	29.980,05	364.669,91	135.050,66	-73.712,43



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
CUENTAS ANUALES 2014

**REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

	Notas	2014	2013
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos	3	364.669,91	-1.220,51
Ajustes del resultado		211.655,98	-341.540,19
Amortización del inmovilizado	5 y 6	188.418,46	208.494,08
Correcciones valorativas por deterioro		-4.583,53	-522.172,62
Imputación de subvenciones	14	-35.250,74	-37.256,74
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros		0,00	-5.030,87
Ingresos financieros		-29.203,27	-53.854,53
Gastos financieros		92.275,06	68.093,40
Diferencias de cambio		0,00	187,09
Cambios en el capital corriente		114.559,67	-425.172,24
Existencias	8	-67.355,65	-166.116,55
Deudores y otras cuentas a cobrar	7	200.954,56	1.266.386,00
Otros activos corrientes	7	42.186,90	12.391,13
Acreedores y otras cuentas a pagar	7	-150.275,51	-1.457.541,40
Otros pasivos corrientes	7	89.049,37	-80.291,42
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		-63.071,79	-14.238,87
Pagos de intereses		-92.275,06	-68.093,40
Cobros de intereses		29.203,27	53.854,53
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		627.813,77	-782.171,81
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones		-66.175,40	-30.464,42
Inmovilizado intangible	6	-29.560,91	-26.354,88
Inmovilizado material	5	-36.614,49	-4.109,54
Cobros por desinversiones		0,00	31.030,87
Otros activos financieros		0,00	31.030,87
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		-66.175,40	566,45
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		0,00	25.000,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	0,00	25.000,00
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		-200.000,00	275.000,00
Emisión		0,00	700.000,00
Otras deudas		0,00	700.000,00
Devolución y amortización de		-200.000,00	-425.000,00
Otras deudas	7	-200.000,00	-425.000,00
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		-200.000,00	300.000,00
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
		0,00	-187,09
E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES			
		361.638,37	-481.792,45
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		128.761,90	610.554,35
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		490.400,27	128.761,90
Diferencia		361.638,37	-481.792,45





**REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE
ATLETISMO**

Informe de Recomendaciones relativo
a la auditoría del ejercicio 2014

Madrid, 23 de junio de 2015



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ATLETISMO

INFORME DE RECOMENDACIONES RELATIVO A LA AUDITORÍA DEL EJERCICIO 2014

INDICE

1. RECOMENDACIONES DE GESTIÓN Y DE CONTROL INTERNO

1.1. Re expresión de cifras comparativas

2. RECOMENDACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES NO SUBSANADAS

2.1. Certificado de contratistas a efectos de cumplimiento de la Ley General Tributaria

3. CODIGO DEL BUEN GOBIERNO

A la Comisión Delegada de la Real Federación Española de Atletismo:

Por encargo del Consejo Superior de Deportes

Hemos llevado a cabo el trabajo de auditoría de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2014 de la Real Federación Española de Atletismo (en adelante la Federación) sobre las cuales hemos emitido un informe favorable.

Como parte de nuestro trabajo, tal y como exigen las normas técnicas y el Pliego de Prescripciones Técnicas emitido por el Consejo Superior de Deportes, hemos llevado a cabo un examen sobre la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos en las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las Federaciones Deportivas, de los sistemas de control interno contable y operativos de la Federación y un análisis de que la naturaleza del gasto es adecuada con la finalidad de las subvenciones concedidas por el CSD, cuya responsabilidad corresponde a la Comisión Delegada y al Presidente de la Federación, con el fin de identificar áreas donde pudieran existir deficiencias de control interno o donde los controles existentes fueran susceptible de mejora y, en general, obtener un conocimiento más profundo de la Federación y sus actividades.

Sin embargo, con el fin de aportar valor añadido al resultado de nuestra intervención profesional en la Federación, hemos tratado de profundizar en determinados aspectos de su gestión que, a nuestro juicio, deberían ser analizados con mayor detalle, para contribuir a mejorar la gestión futura de la Federación.

El contenido del Informe de Recomendaciones que adjuntamos tiende a ser, por su propia naturaleza, crítico y, en consecuencia, no contempla todos aquellos aspectos positivos que hemos podido apreciar en la gestión y administración de la Federación.

Asimismo, toda vez que el objetivo principal de nuestra intervención es la emisión de un informe de auditoría acerca de las cuentas anuales de la Federación, es obvio que este documento no recogerá de forma exhaustiva todos aquellos aspectos susceptibles de mejora en los controles internos y en la gestión de la Federación.

El Informe de Recomendaciones adjunto, se estructura en tres apartados:

1. Recomendaciones de gestión y de control interno
2. Recomendaciones del ejercicio anterior no subsanadas
3. Código del Buen Gobierno



Esperando que el contenido de este informe les resulte de utilidad, quedamos, no obstante, a su disposición para cualquier aclaración que precisen en relación con el mismo o para colaborar en el desarrollo o implantación de alguna de las recomendaciones sugeridas.

Queremos aprovechar esta oportunidad para agradecer la plena colaboración recibida durante el desarrollo de nuestro trabajo, del Presidente y todo el personal de la Federación.

Atentamente,

BDO Auditores, S.L.P.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Emilio Domenech Amezarri'. The signature is fluid and cursive, with a long tail extending to the right.

Emilio Domenech Amezarri
Socio- Auditor de Cuentas

23 de junio de 2015

1. DEBILIDADES DETECTADAS EN EL EJERCICIO

1.1. Re expresión cifras comparativas

El Plan General de Contabilidad establece en la Norma de Registro y Valoración 22ª sobre “Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables” que la subsanación de errores relativos a ejercicios anteriores se aplicarán de forma retroactiva y su efecto se calculará desde el ejercicio más antiguo para el que se disponga información, lo que motivará el correspondiente ajuste que se imputará directamente en el patrimonio neto, concretamente en las partidas que se vieran afectadas y se modificarán las cifras afectadas en la información comparativa de los ejercicios a los que afecte el ajuste por error.

Durante el ejercicio 2014, la Federación ha detectado diversos ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores imputándolos directamente en el patrimonio neto, si bien no ha procedido a la modificación de las cifras afectadas en la información comparativa de las Cuentas Anuales.

Efecto

Las cifras comparativas de las Cuentas Anuales del ejercicio 2014 no reflejan la situación patrimonial y financiera de la Federación, si bien su efecto no es relevante.

Recomendación

Se recomienda modificar las cifras comparativas mostrando así las Cuentas Anuales homogeneidad y comparabilidad.

Comentarios de la Federación

Atendemos su recomendación y en caso de que se detecten durante el ejercicio de 2015 errores que afectaran a las cuentas del 2014 haríamos la re expresión de los balances y cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de 2014.

2. RECOMENDACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES NO SUBSANADAS

2.1. Certificado de contratistas a efectos de cumplimiento de la Ley General Tributaria

La Ley General Tributaria establece que serán responsables subsidiarios de la deuda tributaria las personas o entidades que contraten o subcontraten la prestación de servicios correspondientes a su actividad económica principal, por las obligaciones tributarias relativas a tributos que deban repercutirse o cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, en la parte que corresponda a los servicios objeto de contratación o subcontratación. Esta responsabilidad no es exigible cuando el contratista o subcontratista haya aportado al pagador un certificado específico de estar al corriente de sus obligaciones tributarias emitido por la Administración Tributaria durante los 12 meses anteriores al pago de cada factura a la contratación o subcontratación.

La Federación ha solicitado este certificado a las personas o entidades con las que contrata o subcontrata servicios correspondientes a su actividad principal, aunque no realiza un seguimiento con el fin de determinar que estos certificados se encuentren siempre actualizados.

Efecto

En el caso de que la Federación no contara con el certificado del contratista o subcontratista en los términos establecidos en la normativa señalada, la Administración Tributaria podría exigir la responsabilidad subsidiaria indicada anteriormente.

Recomendación

Se recomienda realizar un seguimiento a fin de garantizar que los contratistas o subcontratistas se encuentren al corriente de sus obligaciones tributarias.

Comentarios de la Federación

La Real Federación Española de Atletismo solicita una vez al año a todos sus proveedores este certificado, trámite que se seguirá realizando.

3 CODIGO DEL BUEN GOBIERNO

Complementariamente al trabajo de auditoría de las cuentas anuales de 2014 se ha verificado si la Federación tiene aprobado un Código de Buen Gobierno y ha cumplido los apartados incluidos en el mismo, analizándose específicamente su cumplimiento en relación con la existencia o no de comité de auditoría y su funcionamiento, redacción y aplicación de un manual de procedimientos y cumplimiento del apartado de relaciones con terceros.

Una vez realizados los procedimientos adecuados para la comprobación de los puntos anteriores no se han puesto de manifiesto hechos o circunstancias dignos de mención excepto el hecho de que no se cumple con un punto del manual de procedimiento que hace referencia a la realización de un recuento físico de existencias periódico.

Comentarios de la Federación

Atendemos su recomendación y procuraremos realizar el recuento físico de existencias periódico.



BDO Auditores S.L., una sociedad limitada española, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.

