



Informe Especial de Auditoria

**Revisión Contable Limitada al 31.12.07 con alcance único
a la cuenta aperturada en el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
de Palma de Mallorca**

REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE VELA

Protocolo A & AD.08 / 206

Madrid a veintidós de Septiembre de dos mil ocho

Índice de Anexos	
Anexo nº 1	Cuenta Contable Reprocesada del BC-010 / BBVA de Palma de Mallorca
Anexo nº 2	Conciliación Bancaria – BC - 010 / BBVA de Palma de Mallorca
Anexo nº 3	El Diario de la Propuesta de Ajustes Contables / BC-010 / BBVA de Palma de Mallorca
Anexo nº 4	Comprobación de la acomodación del saldo contable ajustado al saldo en el extracto bancario
Anexo nº 5	Control de la Imposición a Plazo (IPF) gestionada en el BBVA de Palma de Mallorca por FBV
Anexo nº 6	Fotocopias de Facturas que les ofrecen dudas razonables a los auditores
Anexo nº 7	Adquisición de Ordenador Portátil contabilizado como Gastos en RFEV





INDICE GENERAL DEL INFORME

Punto	Concepto	Página
		2.
1.	Introducción.	3.
2.	Esquema de la intervención efectuada.	3.
3.	Marco de la Actuación Profesional de los Auditores de &AD.	3.
4.	Precisiones sobre el funcionamiento de la cuenta contable BC.010/BBVA de P. de M.	4.
5.	Documentación revisada y alcance del trabajo efectuado por los Auditores de A&AD.	4.
6.	La Mecanización Contable de las Cuentas Bancarias por la RFEV.	5.
7.	La Actuación de la RFEV sobre las deficiencias detectadas en la cuenta Contable.	7.
8.	Las Conciliación Bancarias efectuadas por los Auditores de A & AD.	8.
9.	La Propuesta de Ajustes Contables.	8.
10.	La Exacta Acomodación del Saldo Contable Ajustado al Saldo en el Extracto Bancario.	9.
11.	La Existencia de una Imposición a Plazo Fijo.	10.
12.	Los Informe de Auditoria Interna de Husson Ibérica, S.L.	11.
13.	La Documentación Examinada que ofrece dudas razonables de fiabilidad.	11.
14.	Objeciones a Un Inmovilizado Material considerado por la RFEV como gastos.	12.
15.	El movimiento contable en el ejercicio 2008 del BC.010/BBVA	12.
16.	Resumen de Conclusiones Finales.	13.
17.	Comunicación al Consejo Superior de Deportes.	13.
18.	Final de la Actuación Profesional.	





Informe Especial de Auditoria y Revisión Contable Limitada

Protocolo A & AD.08 / 206

EJERCICIO 2008

Al Presidente de la REAL FEDERACION ESPAÑOLA DE VELA.

1. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el encargo de Revisión Contable Limitada, que con fecha del 17.07.08 hemos recibido de Ud. le comunicamos:

1º Que hemos analizado y revisado la situación litigiosa detectada en el Informe de Auditoria de las Cuentas Anuales del Ejercicio 2007 pertenecientes a esa Real Federación Española de Vela, en adelante RFEV ó Real Federación indistintamente.

2º La citada actuación de Auditoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2007, se ha efectuado rutinariamente por encargo del Consejo Superior de Deportes, adelante CSD y está recogida en nuestro protocolo A & AD.08/199 del 28.06.08 que fue emitido con salvedades y reserva de Opinión Profesional, que está derivada fundamentalmente de las vicisitudes detectadas en el proceso contable del 38 Trofeo / S.A.R. Princesa Sofia – Trofeo MAPFRE.

3º En nuestra citada actuación profesional, del punto anterior, fue detecta una situación conflictiva en la cuenta bancaria aperturada a nombre de la RFEV en la entidad Banco Bilbao Vizcaya Argentaria de Palma de Mallorca con identificación de 0182.5747.41.0201504443, administrada y gestionada, única y directamente desde la Federación Balear de Vela, en adelante FBV, en su sede de Palma de Mallorca.

4º Especialmente se significa que la cuenta contable BC.010 de la RFEV, se nutre en forma exclusiva, de la documentación que directamente se envía desde la citada FBV y que recoge los pormenores contables de la Regata anual del Trofeo S.A.R. Princesa, cuyo 38 competición se ha celebrado en Palma de Mallorca entre el 30 de Marzo y el 6 de Abril de 2007,

5º Esta cuenta bancaria está incorporada a los registros contables de la RFEV con el código 572.00/BC.010 y de la que al 31.12.07, se había reclasificado un montante de 119.468,34 Euros a una cuenta contable intermedia denominada Partidas Pendientes de Aplicación, esta última con código contable 555.00, que igualmente está incorporada a sus registros contables cerrados en la citada fecha, circunstancia de la que no se informa con claridad en su Memoria Económica del Ejercicio 2007.

6º Nuestra intervención se centra en efectuar la Conciliación Bancaria, tendente a esclarecer la situación litigiosa antes citada.

7º El trabajo de campo de los Auditores se ha efectuado en la sede social en Madrid de la RFEV.

8º Los Auditores de A&AD no tienen constancia de haber recibido integramente la totalidad de todos los pormenores contables generados con el citado 38 del Trofeo y en todo momento, han centrado su actuación únicamente en la documentación recibida directamente desde la FBV, a través de la Real Federación y excepcionalmente de manera directa.



9º Como oportunamente informamos al CSD y consta en nuestro citado protocolo A&AD/199 se generó una situación litigiosa que se pretende esclarecer en este Informe de Revisión Contable Limitada, huyendo de la situación contable transitoria citada y derivada de la ausencia de una Conciliación Bancaria al cierre del ejercicio citado.

10º Finalmente concretar, que para efectuar esta actuación profesional, referida a la situación litigiosa arriba informada en nuestro protocolo A & B AD / 199 y a la que en exclusiva está referido este Informe de Revisión Contable Limitada, los Auditores solicitaron y obtuvieron la necesaria autorización del Consejo Superior de Deportes con la indicación de informarles sobre el resultado final de nuestra intervención profesional.

2. ESQUEMA DE LA INTERVENCIÓN EFECTUADA.

El trabajo se ha efectuado de acuerdo con el siguiente esquema de carga de trabajo:

- Marco de la actuación profesional de los Auditores actuantes.
- Precisiones sobre el Funcionamiento de la Cuenta Bancaria BC.010 / BBVA de Palma de Mallorca.
- Documentación revisada y alcance del trabajo de campo de los Auditores.
- Precisiones Técnicas de los Auditores actuantes sobre la documentación revisada.
- Alcance y comentarios de los Auditores sobre el trabajo efectuado.
- Conclusiones finales

3. MARCO DE ACTUACIÓN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES DE A&AD

Nuestra actuación técnica se efectúa fundamentalmente sobre la base de las Normas de Actuación del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC) que son aplicables, de la normativa contable del Código de Comercio, del Plan General de Contabilidad Sectorizado de Federaciones Deportivas (BOE del 9 de febrero de 1994 y corrección de errores del 19 de marzo de 1994).

Nuestro trabajo de campo le hemos desarrollado de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NTAGA), que hemos considerado necesarias aplicar para configurar nuestras conclusiones y comentarios que conceptualmente requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de los registros contables y la evaluación de su presentación, de los Principios Contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

A este respecto significan los Auditores ejercientes que por la especial importancia que tiene el encargo recibido las comprobaciones efectuadas deben calificarse de exhaustivas.

4. PRECISIONES SOBRE EL FUNCIONAMIENTO DE LA CUENTA BANCARIA BC.010 – BBVA

4.1 Nominalización de la cuenta y gestión bancaria, confirmación de datos a los Auditores por Circularización rutinaria,

La cuenta 0182.5747.41.0201504443 esta nominalizada a favor de la Real Federación Española de Vela, con la particularidad que se gestiona, en todos sus aspectos, por los Directivos de la Federación Balear de Vela, directamente desde Palma de Mallorca.

En este sentido, los Auditores durante el proceso de trabajo que ampara su protocolo antes citado A& AD / 199 de las Cuentas Anuales de la RFEV, solicitaron de manera rutinaria la pertinente circularización a la entidad bancaria, no obteniendo respuesta entonces.

Con posterioridad a la fecha del 28.06.08 y con ocasión del encargo recibido para esta actuación profesional se insistió de manera reiterada en la obtención de respuesta de la Entidad bancaria, tanto por conducto oficial de la RFEV como por peticiones expresa al responsable de la contabilidad en la FBV, sin que hasta el día de la fecha se haya recibido respuesta alguna.



Circunstancia que, por ausencia de respuesta, le crea un cierto grado de incertidumbre a los Auditores ejercientes en función de los examinados y emitidos por la FBV en los que consta una sola firma, habiendo observado adicionalmente y que en prácticamente en todas las transferencias bancarias examinadas consta igualmente una sola firma, habiendo dejado constancia de todo ello en las fotocopias incorporadas a nuestro protocolo.

4.2 Características fundamentales del flujo de documentación

En los aspectos contable y económico toda la gestión del 38 Trofeo se efectúa desde la FBV, desde donde se remite a la RFEV únicamente los documentos contables que tienen proceso de cobros y pagos cruzados con la entidad BBVA.

En este punto incidimos nuevamente en la limitación de nuestro análisis documental a la información contable gestionada y enviada por la FBV.

Por indicación de los Auditores de A & AD, y perfectamente identificados desde los archivos generales de la RFEV se independizaron la totalidad de los asientos de cobros y pagos que afectaban a la cuenta contable analizada en este Informe.

5. DOCUMENTACIÓN REVISADA Y ALCANCE DEL TRABAJO DE CAMPO EFECTUADO POR LOS AUDITORES DE A& AD

El análisis de la documentación generada en la cuenta contable BC.010 – BBVA ha tenido dos intervenciones:

La primera y de acuerdos con planteamientos muestrales, dentro del trabajo rutinario de la intervención encargada por el CSD.

La segunda, consecuente con el alcance básico de este Informe, pero que se remontó a la totalidad de la información contable que la RFEV ya tenía incorporados a sus registros contables y que originaron algunos comentarios específicos que oportunamente figuraran en este Informe.

Y finalmente para documentar aquellos movimientos de cobros y pagos incluidos en el extracto bancario al 31.12.07 y los detectados en la Conciliación bancaria quedan calificados como "pendientes de contabilizar" en los registros contables de la RFEV, que aunque pertenecientes al ejercicio 2007 se incorporarán a los registros contables del año 2008 para subsanar aquella ausencia del asiento de apertura del 1.01.08, entonces desconocida.

6. LA MECANIZACIÓN CONTABLE DE LAS CUENTAS BANCARIA DE LA RFEV

6.1 El Proceso Habitual

En el proceso de mecanización contable habitual de la RFEV esta incluido con la utilización del Programa de Gestión Navisión, el proceso en paralelo de los extractos bancarios de manera que periódicamente y fundamentalmente al cierre del ejercicio económico, de manera automatizada el Equipo de Proceso de Datos emite un documento que relaciona directamente las partidas, de cobros y pagos, no comunes entre el extracto bancario y los registros contables, de donde se obtiene de una manera prácticamente secundaria la necesaria Conciliación Bancaria, aunque sobre el documento mecanizado resultante no se transfieren sus datos a un modelo normalizado de Conciliación Bancaria.



6.2 El proceso excepcional de mecanización contable aplicado a la cuenta contable BC.010 / BBVA de P. de M.

Pero en el tratamiento contable de la cuenta epigrafiada, por circunstancias que los Auditores ejercientes ignoran, no se siguió el proceso habitual de mecanización comentado con el extracto bancario para obtener de manera automatizada "las partidas no comunes" entre los registros contables y los extractos bancarios, en suma se siguió un proceso de mecanización distinto al usual y rutinario del resto de las cuentas bancarias de la RFEV.

Los Auditores intuyen que en las cuentas bancarias propias, el personal administrativo la RFEV conoce inmediatamente tanto los pormenores de los cobros y pago que realiza, pero además conoce instantáneamente los datos del extracto bancario, circunstancia que no ocurre en el proceso contable de la cuenta BC.010.

6.3 La necesidad ineludible de efectuar la Conciliación Bancaria al 31.12.07 en la cuenta BC.010 del BBVA

Llegado este extremo es necesario comentar como después se ampliará mas adelante, la Federación Balear de Vela no envió a la Real Federación Española de Vela PUNTUALMENTE y antes del cierre del ejercicio 2007 toda la información que estaba incluida, de cobros y pagos, en el extracto bancario.

Y como la practica de efectuar una Conciliación Bancaria por la RFEV no la tiene establecida en sus procesos de mecanización rutinarios y como entendemos, que se carece de la técnica precisa, la RFEV no efectuó en tiempo y forma la necesaria conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2007.

6.4 El volumen de movimientos contables

Es necesario destacar que la cuenta contable del BC.010 / BBVA en el año 2007 tiene entre cobros y pagos un total de 85 movimientos contables, mientras que en el extracto bancario figuran 660.

7. LA ACTUACIÓN DE LA RFEV AL 31.12.07 SOBRE LA CUENTA CONTABLE BC.010 DEL BBVA

Ante la discrepancia entre el saldo contable y el saldo en el extracto bancario, efectúa las siguientes decisiones:

7.1 Encarga un trabajo de control extraordinario

Encarga a sus Auditores Internos Husson Auditores Ibérica, S.L., un trabajo complementario sobre el Trofeo Princesa Sofía con alcance al ejercicio 2007, que se comentan en el punto 11. de este Informe denominado "Los Informes de Auditoria Interna de Husson Auditores Ibérica, S.L.

7.2 Efectúa una reclasificación contable

Al llegar el cierre de ejercicio 2007 y ante la falta de otra información complementaria, como se desprendía del extracto bancario del BBVA enviado desde la sede autonómica de la FBV, la RFEV decide contablemente traspasar a Partidas Pendientes de Aplicación un importe de 119.468,34 Euros, aunque con un error menor, por corresponder a la diferencia entre los registros contables y el extracto bancario, circunstancia de la que no se informa con claridad en su Memoria Económica del Ejercicio 2007 donde consta como Tesorería.

Esta actuación da origen a la Reserva de Opinión de la Auditores de A&AD en su Informe de Cuentas Anuales antes citado.



7.3 Avance de Comentarios Posteriores

Llegado este momento, queremos anticipar que, en la Propuesta de Ajustes Contable del Anexo nº 3 se detallan todas aquellas partidas que la RFEV debería haber incorporado a sus registros contables al 31.12.07, pero que previamente la FBV hubiese enviado, pues recalcamos que la gestión de esta cuenta bancaria se efectúa directa y únicamente desde la sede de la FBV en Palma de Mallorca.

Finalmente los Auditores actuantes adelantan y confirman que la FBV INCUMPLIÓ SU OBLIGACIÓN de informar a la RFEV en su sede de Madrid sobre la totalidad de los movimientos de cobros y pagos que se recogían en el extracto bancario al cierre del ejercicio 2007.

8. LAS CONCILIACIONES BANCARIA PREPARADAS POR LOS AUDITORES DE A&AD

8.1 Particularización del trabajo efectuado por los Auditores de A & AD

8.1.1 Comentarios previos y puntualizaciones

- a) Como consta en el punto 6º de la Introducción de este Informe, nuestra actuación se centra en la obtención y preparación de la Conciliación Bancaria allí referenciada, el examen minucioso de las partidas que componen los movimientos de efectivo NO COMUNES entre el extracto bancario y la cuenta contable, que la RFEV no había preparado al cierre del ejercicio 2007.
- b) Para favorecer y simplificar el trabajo de campo de los auditores de A&AD, desde los registros contables generales del ejercicio 2007 de la RFEV se independizó toda la documentación afecta a la cuenta contable del BC.010, traspasándose todos los documentos a unos archivadores independientes, que quedaran referidos exclusivamente al movimiento contable del BBVA de Palma de Mallorca, dejando constancia en la documentación general, adecuadamente referenciados, los rastros precisos para una eventual localización posterior complementaria.
- c) La Conciliación Bancaria efectuada se adjunta en el Anexo nº 2 denominado "Conciliación Bancaria BC - 010 / BBVA de Palma de Mallorca al 31.12.07".
- d) Los Auditores de A&AD efectuaron el intento de localización de las responsabilidades, incluso las de índole judicial que se citan en el Informe de Auditoría Interna emitido el 25.03.08 por Husson Ibérica, S.L. sobre el Trofeo Princesa Sofía.
- e) El extracto bancario del ejercicio 2007 tenía un total de 660 movimientos, indistintamente de cobros y pagos, aunque significamos especialmente que su saldo inicial del 1.01.08 coincidía plenamente con el saldo contable deudor de apertura del ejercicio 2007, con un importe de 19.082,38 Euros.
- f) El saldo contable deudor al 31.12.07 era de 9.115,61 Euros y el saldo deudor en extracto bancario es la mencionada fecha era de 9.331,61 Euros, pero la RFEV había traspaso el 31.12.07, pero como antes informábamos en su asiento 10.171 del 31.12.07 un importe de 119.468,34 Euros a la cuenta 555.00 de Partidas Pendientes de Aplicación.



8.2 Las Conciliaciones Bancarias al 31.12.07

8.2.1 Trabajos preparatorios

Para facilitar la labor interna de la preparación de la Conciliación Bancaria, se reprocesaron los registros contables de la RFEV para ampliar la información inicialmente emitida por el Ordenador y facilitar la interpretación final de la Conciliación Bancaria, estas cuentas contables reprocesadas se adjuntan como Anexo nº 1, denominado "Cuentas Contable Reprocesada del BC.010/BBVA de Palma de Mallorca".

En función del elevado número de apuntes antes citado de 660 movimientos se secuenciaron, con una numeración, común indistintamente de cobros y pago, previendo las eventuales dificultades de un "cuadre único". En consecuencia se prepararon y articularon Conciliaciones Bancarias trimestrales, parciales entre si y acumuladas al 4º Trimestre del 31.12.07 y definitivo.

Para simplificar se adjunta únicamente la referida a l 4º Trimestre, puesto que condensa y resume la de los periodos anteriores.

8.2.2 Las Conciliaciones Bancarias preparadas por los Auditores de A&AD

8.2.2.a) Cumplimentación de los modelos de Conciliación Bancaria

Finalizado el proceso de cruce de referencias e identificación de las partidas comunes entre el extracto bancario y los registros contables y en base aun modelo de Impreso de Conciliación Bancaria propio de nuestra firma, se procedió a la obtención un primer borrador de la Conciliación Bancaria, cuyas cantidades conciliaban perfectamente el saldo contable al 31.12.07 con el saldo del extracto bancario a esa misma fecha, aunque en ese momento se desconocía la naturaleza del documento.

Por conducto oficial de la RFEV se remitió este primer borrador de la Conciliación Bancaria a la FBV para que se nos informara del alcance de la documentación faltante, cuyos importes estaban perfectamente identificados con el extracto bancario, aunque entonces carentes de la información precisa para su análisis y consecuencias contables.

Tras las reuniones necesarias celebradas en Palma de Mallorca por el Vicepresidente Económico de la RFEV Sr. Martín Puertas, se remitió a nuestra atención toda la información que les habíamos solicitado, y nos permitió analizar exhaustivamente la información recibida, se procedió al reproceso de datos antes comentado tratando de enriquecer los iniciales documentos faltantes detectados en el primer borrador de la Conciliación Bancaria, es necesario reconocer la celeridad en las repuestas de la FBV, que nos permitió un análisis detallado de la información recibida.

8.2.2.b) Las Conciliaciones Bancaria Definitivas

Y así en la segunda quincena del mes de Agosto de 2008, desde Palma de Mallorca la FBV envió suficiente documentación, para proceder a efectuar el citado enriquecimiento de datos y finalmente la cuenta contable de la RFEV quedó perfectamente vinculada al extracto bancario, para obtener la Conciliación Bancaria definitiva, que consta en el Anexo nº 2 denominado "La Conciliación Bancaria BC.010 / BBVA de P. de M."

Como se puede observar en el Anexo nº 2 la Conciliación se cuadró perfectamente sin ningún tipo de problemas de "cuadre final" y con este papel de trabajo adjunto junto con la información incluida en el Anexo nº 4, en el que queda totalmente demostrada la calidad de nuestro trabajo realizado.



8.2.2.c) Comentarios sobre las Conciliaciones Bancarias Definitivas

Se significa especialmente que la gran mayoría de los ajustes propuestos están referidos a gastos pendientes de devengo e incorporación a los registros contables de la RFEV al 31.12.07, pues sus respectivos pagos ya están incluidos en el extracto bancario.

Efectivamente se detectaron algunos errores contables de codificación que entendemos deben ser regularizados y puestos en un orden técnico de acuerdo con la naturaleza del documento examinado, que han quedado incorporados en la propuesta de Ajustes Contables.

En los documentos definitivos de la Conciliación Bancaria, se detectaron unos errores contables, de los que se propone su modificación contable, como una deficiencia más a incluir en el Anexo nº 3.

9. LA PROPUESTA DE LOS AJUSTES CONTABLES NECESARIOS

Terminado el análisis de la documentación enviada desde la FBV y comprobado la corrección del trabajo efectuado se propone un Diario de Ajustes Contables, compuesto de 62 asientos que se adjunta este Informe en el Anexo nº 3 denominado "El Diario de la Propuesta de Ajustes Contables / BC.010 BBVA de Palma de Mallorca".

A este respecto y a tenor de la documentación examinada como consta en el anterior Anexo nº 3, el proceso de codificación contable propuesto por los Auditores de A&AD es esencialmente sencillo, considerando que se tienen que incorporar a los registros contables del ejercicio 2008, por tanto en este ejercicio serán todos tratados todos como Gastos Excepcionales del Ejercicio 2007 / Conciliación Bancaria BBVA de P.M.

10. LA EXACTA ACOMODACIÓN DEL SALDO CONTABLE AJUSTADO AL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO

Se preparó un papel de trabajo que consta como Anexo nº 4, denominado como "Comprobación de la Acomodación del saldo contable deudor ajustado exactamente al saldo del extracto bancario al 31.12.07".

Entendemos que con esta denominación queda aclarada la intención de los Auditores de informar de la exactitud y total acople del saldo contable al saldo del extracto bancario en función de los Ajustes Contables Propuestos.

Ahora bien con este Anexo nº 4, los Auditores pretendían un triple objetivo:

1º Comprobar la calidad de la Conciliación Bancaria efectuada, al quedar exactamente acoplado el saldo contable al 31.12.07 con el saldo que figura en el extracto bancario a esa misma fecha.

2º En este documento preparado y a través de la fecha valor en el extracto bancario, en su columna correspondiente se aprecia rápidamente que existió un profundo bache cronológico entre la fecha de pago que figura en el extracto bancario y la fecha del 15.08.08 de recepción de la documentación en la Sede de la RFEV en Madrid y sin considerar el normal desfase que suele existir entre la fecha del documento soporte del gasto y su fecha de pago según el extracto bancario

3º Al incluirse una columna de la codificación propuesta y el resumen final esquemático de Cobros y pagos, que consta en el comentado Anexo nº 4, que volvemos a transcribir y ofrecemos unos comentarios adicionales.



Resumen Final de Cobros y Pagos Pendientes de Contabilizar al 31.12.07

Procedentes de la Conciliación Bancaria

Código Contable	Denominación de Cuentas Contables	Movimiento bruto		Movimiento Neto	
		Debe	Haber	Debe	Haber
	BBVA – Saldo Contable Dr al 31.12.07	9.115,61		9.115,61	
410.01	Acreedores / Federación Balear de Vela	1.890,38		1.890,38	
430.01	Clientes / Federación Balear de Vela	68.000,00	69.000,00		1.000,00
548.01	IPF 150.337 del BBVA de P. de Mallorca	204.999,63	205.000,00		0,37
555.00	Partidas Pendientes de Aplicación	119.468,34		119.468,34	
678.01	Gastos Excepcionales del Ejercicio 2007/Conciliación Bancaria		122.553,30		122.553,30
778.01	Ingresos Excep. Del Ejercicio 2007/Conciliación Bancaria	2.410,95		2.410,95	
	Sumas	405.884,91	396.553,30	132.885,28	123.553,67
	Saldo Contable Dr Ajustado al Extracto Bancario		9.331,61		9.331,61
	Sumas de Comprobación	405.884,91	405.884,91	132.885,28	132.885,28

Comentarios Adicionales al cuadro anterior

1.	Se ha detectado un error contable de 1.890,38 Euros al considerar como pago un cobro enviado desde la FBV, cuyo ajuste se ha propuesto, como una deficiencia de los registros contables que se subsana en la Propuesta de Ajustes Contables.
2.	Como consta en el anterior cuadro, si comparamos el saldo de de 119.468,34 Euros recogido el 31.12.07 en los registros contable de la Real Federación como Partidas Pendientes de Aplicación con el saldo neto de 120.142,35 Euros que en su momento soportará la cuenta de Resultados arroja una diferencia de 674,01 Euros, que realmente se puede catalogar de escasa materialidad.
3.	Existe un movimiento de traspaso de efectivo a la Caja de la FBV que entendemos debe ser reclamado a la FBV.
4.	Por ausencia de información, nos reservamos la Opinión sobre los gastos generales de funcionamiento que la FBV que imputa a la RFEV pertenecientes, en exclusiva, al citado 38 Trofeo, en particular los referidos a Sueldos y Salarios.

11. LA EXISTENCIA DE UNA IMPOSICIÓN A PLAZO FIJO

En el análisis de las Partidas Pendientes de Contabilizar se detectó la existencia de un IPF igualmente gestionado desde la oficina de FBV.

Se analizó detalladamente su movimiento y pertenencia al 38 Trofeo, los papeles de trabajo preparados se adjuntan en el Anexo nº 5, denominado como "Control de la Imposición a Plazo Fijo (IPF) gestionada en el BBVA de Palma de Mallorca por la FBV."

Ha quedado constancia que el proceso contable de la Liquidación de Intereses se ha efectuado con movimientos netos por parte de la Real Federación, eludiéndose siempre el devengo de las Retenciones por IRPF/ Rentas de Capital.

Los Auditores no han ajustado el devengo de las retenciones y el líquido ingresado en la c/c del BBVA ascendió a la cantidad neta total de 645,46 Euros.



12. LOS INFORMES DE AUDITORIA INTERNA DE HUSSON AUDITORES IBERICA, S.L. REFERIDOS AL EJERCICIO 2007

La firma de Auditoría epigrafiada emitió dos Informes separados, ambos conceptuados de Auditoría Interna.

- I. Uno rutinario y habitual como en los ejercicios anteriores.
- II. Un informe extraordinario referido exclusivamente al Trofeo Princesa Sofia en su Edición 38.

Los Auditores actuantes han examinado ambos Informes y someten al Sr. Presidente de la RFEV las siguientes conclusiones y comentarios:

12.1 Comentarios Respecto al Informe rutinario anual del ejercicio 2007

En el apartado 1. Bancos, se cita específicamente que en los registros contables está integrada la cuenta BC.0010 del BBVA.

Los Auditores de A & AD, no quieren entrar en polémica y transcriben literalmente algunos párrafos del Informe:.... "en la cuenta BC.010 se recogen únicamente, los movimientos de Ingresos y gastos del Trofeo Princesa Sofia".

A este respecto los Auditores de A.&AD destacan su extrañeza de que no conste en algún apartado del Informe la ausencia la pertinente y necesaria conciliación bancaria, ni la mención al encargo de efectuar un Control Extraordinario conectado con el otro Informe existente y emitido en la misma fecha, de manera que ambos queden debidamente correlacionados.

En otro párrafo posterior, constan otros comentarios que también se transcribimos literalmente:..... "Por todo lo anteriormente expuesto, debemos señalar que, las cuentas bancarias BC.003 y BC.008 que registran la mayoría de los movimientos de la Real Federación Española de Vela han sido conciliados al 31 de Diciembre de 2007. Este control interno es necesario para la fiabilidad contable del ejercicio".

Consecuente con esta afirmación los Auditores de A&AD se preguntan ¿entonces que fiabilidad tiene la cuenta BC.010 del BBVA que no esta conciliada ni por la RFEV y ni por los Auditores Internos ejercientes?, pues no consta la información correlacionada que ante comentábamos.

12.2 Comentarios Respecto a un Informe específico referido al Trofeo Princesa Sofia

Hemos examinado el otro Informe de Auditoría Interna que referido exclusivamente al Trofeo Princesa Sofia, fue emitido el 25 de Marzo de 2008 por la firma de Auditores citados cuya fotocopia, para salvaguarda de nuestras afirmaciones la retenemos en nuestro protocolo, cuyo contenido, comentarios y conclusiones los Auditores de A&AD las rechazan abiertamente, de acuerdo con los siguientes puntualizaciones:

- a) Los Auditores Internos aseveran haber efectuado una Conciliación Bancaria, pero que no adjuntan como soporte de sus comentarios documentación alguna que garantice sus afirmaciones.
- b) Aseverando incluso la existencia de eventuales reclamaciones judiciales posteriores.
- c) Afirman veladamente que existe un eventual alcance de efectivo por un importe material inquietante, habiendo materializado en sus afirmaciones un comprometido saldo deudor de 57.000,37 Euros, pero sin precisar quien es la persona ó personas responsables de la delicada situación detectada, como se ha llegado a ese importe y de la que no se adjunta ningún otro detalle aclaratorio.



- d) Finalmente aconsejan unos pasos contables, que los Auditores de A & AD consideran, inconsecuentes, carentes de técnica contable e inapropiados por las implicaciones futuras que pudieran derivarse.

e) Conclusión final de A & AD sobre esta singular actuación profesional:

- 1) Los Auditores de A&AD rechazan abiertamente la totalidad del Informe Especifico que sobre el mencionado Trofeo emitieron los Auditores Internos.
- 2) Entre otros aspectos, por no incluir algunos papeles de trabajo que documenten sus afirmaciones, en particular de la conciliación bancaria efectuada y el alcance de efectivo por ellos informado.
- 3) Por haber iniciado con sus afirmaciones y especulaciones, una alarmante situación contable que ha influido muy negativamente en los Estados Financieros y las Cuentas Anuales de la Real Federación Española de Vela del ejercicio 2007 con repercusión final en el Informe de Auditoria de las Cuentas Anuales emitido por esta firma de Auditores, a instancia del CSD y citado al principio de este documento.
- 4) Los Auditores de A & AD, a través de su Conciliación Bancaria Definitiva, han desmantelado y demostrado la inconsecuencia de sus afirmaciones de alcance de efectivo, que pudieran afectar a la RFEV.
- 5) Los Auditores de A&AD en función de su trabajo realizado, rechazan categóricamente sus propuestas contables carentes de lógica, de técnica contable, con deficientes lagunas fiscales y carentes de apoyo documental ante unas eventualidades futuras.

13. DOCUMENTACION EXAMINADA QUE OFRECE DUDAS RAZONABLES DE FIABILIDAD A LOS AUDITORES

Se incluyen en el Anexo nº 6 las fotocopias de dos facturas emitidas por el proveedor Nexus 4 por un montante total de 7.490,02 Euros, en las que consta el correo electrónico "fjbosch@WANADOO.es, que los Auditores relacionan, quizás injustificadamente, con el Gerente de la Federación Balear de Vela D. Francisco José Bosch Humbert, que según nos informan en la RFEV ha causado baja en la FBV.

Por conducto oficial de la RFEV solicitamos información aclaratoria a la FBV sobre las anteriores facturas, pero hasta el día de la fecha no he recibido respuesta alguna.

14. OBJECCIONES A UN INMOVILIZADO MATERIAL CONSIDERADO POR LA RFEV COMO GASTOS DEL EJERCICIO 2007

Se incluye como Anexo nº 7, la fotocopia de la factura emitida por el proveedor y gestor de equipos informáticos en el Trofeo, por importe de 1.290,55 Euros, que los Auditores de A & AD verificaron que se habían registrado como Gastos de la RFEV del ejercicio 2007 en la cuenta 623.09.

Los Auditores entienden que ese importe debe cargarse en cuenta de la FBV para que este Equipo d Proceso de Datos quede incorporado a su Inmovilizado Material ó alternativamente cargarle a una Cuenta de Deudores para reclamar su importe a quien proceda.



15. EL MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DEL BC.010 / BBVA EN LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO 2008 DE LA RFEV.

Los Auditores de A & AD, han podido comprobar que en el ejercicio 2008 la RFEV se mantiene el criterio de mecanización criticado y rechazado en el punto 6.2 de este Informe, denominado "El proceso excepcional de mecanización contable aplicado a la cuenta contable BC.010 / BBVA de P. de M." y los datos del extracto bancario que a estos Auditores directamente les ha remitido la FBV, donde constan movimientos que no han sido todavía incorporados a la registros contables de la RFEV, por tanto se ha generado una nueva necesidad de efectuar la Conciliación Bancaria al 27.03.08

A este respecto los Auditores de A & AD han comprobado que el saldo contable de la cuenta BC.010 / BBVA de la RFEV tiene un saldo contable acreedor al 27.03.08 de 16.835,34 Euros y en el anterior extracto bancario al 26.03.08 era CERO Euros, existiendo en el extracto 22 partidas pendientes de contabilizar por la RFEV.

16. RESUMEN DE CONCLUSIONES FINALES

Consecuente con los comentarios incluidos en este Informe, los Auditores de A& AD ofrecen las siguientes conclusiones finales:

16.1 Los Auditores actuantes de A& AD ignoran las causas por las que la RFEV modificó su criterio habitual de procesar los movimientos contables de la cuenta BC.010 /BBVA (a este respecto ver los comentario del punto 6.1 denominado "El Proceso Habitual de Mecanización de la RFEV"), aunque en el Informe comentamos algunos argumentos que, quizás, justifiquen su actuación contable (Ver el punto 6.2 de la página 5).

16.2 Habiendo detectado los vanos intentos efectuados, centrados únicamente en un vulgar punteo incoherente de documentos, entendemos que el personal administrativo de la RFEV carece de la técnica necesaria para preparar una Conciliación Bancaria (Ver el punto 6.3 de la página 5).

En consecuencia del punto anterior, al cierre del ejercicio 2007 la RFEV desconocía realmente el alcance real de las diferencias pendientes de contabilizar, por no haber preparado en tiempo y forma la necesaria Conciliación bancaria al 31.12.07 (Ver el punto 6.3 de la página 5)

16.3 Los Auditores actuantes han llegado a la conclusión final que si la Real Federación Española de Vela hubiese preparado en tiempo y forma una conciliación bancaria consecuente, con cualquier formato, habría quedado desactivada la situación alarmante creada por los Auditores Internos (Ver 6.3 de la página y 12.2 de la página 10).

16.4 Se ha demostrado que la Federación Balear de Vela incumplió cronológica y puntualmente durante todo el año 2007 sus obligaciones de informar en tiempo y forma y su posterior envío a la Real Federación de toda aquella documentación que se recibió en la Sede Social de Madrid en la segunda quincena de Agosto del 2008. (Ver el Anexo nº 4, en la columna de Fecha Valor del extracto bancario).

La realidad de la anterior afirmación se puede apreciar con el examen visual del Anexo nº 4, donde consta el detalle cronológico de las partidas pendientes de contabilizar al 31.12.07, pues en el Anexo preparado, se hace constar la fecha de cobro ó pago transcrita desde el extracto bancario (ver Anexo nº 4).

16.5 Los auditores de A&AD informan que en su trabajo e investigación efectuados opinan que aunque, la cifra global anterior de Gastos Pendientes de Contabilizar, que asciende a 122.553,30 Euros, no dudan en calificarles de Gastos Excepcionales del ejercicio 2007 aunque comprenden su impacto sobre los Resultados del Ejercicio de la RFEV que de ellos se desprende (Ver el punto 10 página 9).

16.6 En el desarrollo del trabajo efectuado por los Auditores de A&AD no han detectado ninguna operación irregular de alcance de efectivo que afecten a los registros contables de la RFEV al 31.12.07, como afirman los Auditores Internos (Ver el punto 12.2.e.)

16.7 Los Auditores de A&AD descalifican rotundamente el trabajo de la firma de Auditores Husson Auditores Ibérica que actúan en calidad de Auditores Internos, en relación al Informe que con fecha del 25.03.08 emitieron sobre el Trofeo Princesa Sofía intimamente ligado con la cuenta contable BC.010 – BBVA de Palma de Mallorca y cuyas inoportunas conclusiones se pueden calificar como muy desafortunadas pues en sí mismas y sin adjuntar en su Informe cualquier documento que apoye su cifra de 57.000,37 Euros, en él calificada veladamente como alcance de efectivo (Ver el punto 12.2.e.)

16.8 Igualmente los Auditores de A & AD rechazan abiertamente sus consejos contables y su aseveración velada de faltante de efectivo, sin estar documentada mediante comprobantes contables ó cualquier documentación que avale su término de reclamación judicial, que está incorporada en el último párrafo de su Informe(Ver el punto 12.2.e)

En relación al párrafo precedente y al trabajo efectuado por los Auditores de A& AD, aseveramos que el Informe de Auditoria Interna ha iniciado una alarmante escenario de faltante de efectivo que ha desencadenado una tensa situación crisis en la RFEV con indudable influencia en sus Estados Financieros al 31.12.07, orquestada por un puro desfase cronológico de envío de documentos y quizás una situación de crisis interna de la Federación Balear de Vela generada por la salida de ella de su Gerente, durante el año 2008, Sr. Bosch Humbert (ver el punto 12.2.5 del apartado 3)

16.9 De acuerdo con la documentación examinada, los Auditores actuantes han podido intuir que el citado Sr. Bosch Humbert tenía firma mancomunada en la cuenta nominalizada en la entidad bancaria a favor de la Real Federación Española de Vela y ahora analizada por nosotros.

16.10 Respecto a la entidad bancaria BBVA, los Auditores actuantes muestran su extrañeza por la ausencia absoluta de respuesta de su sucursal 5747 de Palma de Mallorca, tanto a su circularización rutinaria con ocasión de la Auditoria de las Cuentas Anuales de la RFEV, como a los vanos intentos efectuados por todos los conductos.

Todos los esfuerzos han resultado inútiles tratando de obtener una respuesta a la citada circularización rutinaria y a la información que en ella les solicitábamos.

17. COMUNICACIÓN AL CONSEJO SUPERIOR DE DEPORTES

Les rogamos que una de las primeras copias, de las que conste este Informe Especial de Auditoria y Revisión Contable Limitada se la envíen Uds. directamente al CSD, para su efectos y conocimiento, por nuestra parte le comunicamos directamente el haber finalizado su encargo.

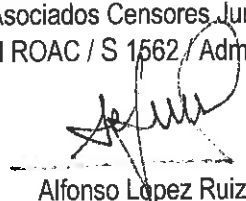
18. FINAL DE LA ACTUACIÓN ENCOMENDADA

Dando por finalizada la actuación profesional encomendada, los Auditores emiten **este** Informe Especial de Auditoria y Revisión Contable Limitada que consta de trece (13) páginas y siete (7) Anexos adjuntos.

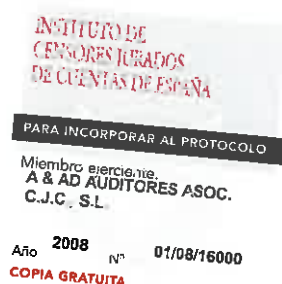
Se emite este Informe Especial de Revisión Contable, a nuestro leal saber y entender, sellado, numerado y foliado para salvaguarda, documentos que deben ser leídos conjuntamente por formar un solo cuerpo de Información Técnica, emitido bajo el número de protocolo que figura al principio de este documento, que refleja la actuación efectuada al margen de realización de Auditoria de Cuentas Anuales, finalmente aseverarles que todo cuanto antecede ha quedado respaldado por nuestros papeles de trabajo y las interpretaciones, que hemos tenido que incluir en este documento, quedando nosotros enteramente a su disposición para aclararles cualquier tipo de duda que pudieran generarse.

Madrid a veintidós de Septiembre de dos mil ocho,

A & AD Auditores Asociados Censores Jurados de Cuentas, S.L.
Inscrita en el ROAC / S 1562 / Administrador Único



Alfonso Lopez Ruiz
Auditor / Censor Jurado de Cuentas - ROAC 3940





**A & AD AUDITORES ASOCIADOS
CENSORES JURADOS DE CUENTAS, S.L.**

**ANEXO nº 1 – Cuenta Contable Reprocesada del BC – 010
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria de Palma d Mallorca**





ANEXO nº 1.1 – Cuenta Contable Reprocesada del BC – 010
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria de Palma d Mallorca

Cuarto Trimestre y anual del año 2007



BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA / BC 010 – Palma de Mallorca al 31.12.07

Cuenta Contable Reprocesada / Cuarto Trimestre y Anual del año 2007

Fecha	Nº Asiento	Nº Talón	Concepto	Control	DEBE	HABER
			Asiento de apertura del 4º Trimestre		121.697,35	
2.10.07	9119	T/6023426	I Menorquines, Fra 12806, 27/09	610		4.800,08
4.10.07	9570	T/6023427	G Salas, Fra. 627, 02/10	611		487,20
13.10.07	9212	T/6023424	D Salabert, Fra 135659, 02/04	614		440,06
15.10.07	9529		BBVA, Intereses	615	121,32	
3.11.07	9564	T/6023430	Labotec, Fra 51908, 26/10	622		1.485,54
3.11.07	9565	T/6023429	Labotec, Fra 51907,03/11	621		348,00
3.11.07	9957		Ibatur. Subv. Princesa Sofia	623	10.000,00	
3.11.07	9957		Ibatur. Subv. Princesa Sofia	624	10.000,00	
3.11.07	9957		Ibatur. Subv. Princesa Sofia	626	10.000,00	
5.11.07	9990		P Bosch, Noviembre Tarjeta Crédito 4305033001745277	625		307,70
14.11.07	9566	T/6023431	Fira BCN, Fra 9300009690, 9/11	627		417,30
15.11.07	9961		Devol Cgo erróneo Restaur./ Tarjeta Cto 4305033001745277	628	125,90	
16.11.07	9290	T/6023435	V. Bellver, Pago Fras. Varias	632		389,38
16.11.07	9294	T/6023434	V. Bellver, Pago Fras. Varias	631		1.160,21
16.11.07	9295	T/6023436	V. Bellver, Pago Fras. varias	633		271,62
16.11.07	9531		BBVA, intereses IPF13.10.07/16.11.07 de 40.000 Euros	634	93,57	
16.11.07	9562	T/6023432	J Cazador, Fra 1294, 16/11	629		1.290,55
16.11.07	9563	T/6023433	J Cazador, Fra 1301, 16/11	630		2.626,00
24.11.07	9172	T/6023437	I. Homar, Fra 02482, 29/10	635		2.236,48
30.11.07	9256	T/6023440	V. Bellver, Fra 27800, 30/11	639		236,07
30.11.07	9257	T/6023439	V. Bellver, Fra 27738, 30/11	638		65,00
30.11.07	9258	T/6023438	V. Bellver, Fra 27678, 30/11	637		215,38
30.11.07	9348		Transferencia de V. Bellver, Ab 902133, 29/11	640	206,59	
1.12.07	9567	T/6023441	Nexus 4, Fra 92/07, 30/11	641		4.500,00
3.12.07	9561	T/6023442	J Cazador, Fra 1309,03/12	642		4.661,53
7.12.07	9255	T/6023443	V Bellver, Fra 27819, 07/12	644		147,69
17.12.07	9533		BBV A, Intereses 16.11.07/17.12.07	651	80,88	
18.12.07	9534		BBVA, Intereses Liquidación	655		1,85
29.12.07	9300	T/6023444	V. Bellver, Pago Fras. varias	659		236,07
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Pago Tarjeta Cto 4305033001745277		125,90	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	645	127,72	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	646	235,80	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	647	127,72	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	648	324,22	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	649	235,80	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	654	265,27	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	656	589,50	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	657	324,22	
30.12.07	9960		Inscripciones 08 7 / Abono Remesa 030214985	660	235,80	
31.12.07	10171		Gastos P Solía a determinar			119.468,34
			Sumas al 31.12.07		154.907,66	145.792,05
			Saldo Dr en Registros contables al 31.12.07			9.115,61
			Totales del 4º Trimestre de 2007		154.907,66	154.907,66



Notas: Los importe sombreados necesitan ajustes y reclasificaciones contables.

1	Los intereses del Astº 9531 tienen un importe nominal de 40.000 Euros, generan unos intereses brutos de 101,82 Euros y una retención de 18,35 Euros que en conjunto originan unos intereses netos de 83,47 Euros. Por tanto se contabilizan el neto resultante de la liquidación bancaria y se sigue la contabilización de los intereses brutos, su correspondiente retención por Rentas de Capital y los gastos originados.
2	En los asientos 9533 y 9534 se liquida definitivamente la IPF de 40.000 Euros, pero antes de conciliar por el Auditor se contabiliza únicamente la liquidación. El principal del IPF por importe de 40.000 Euros, está incluido en la Conciliación Bancaria 4º Trimestre y se ajusta en el AJ/42.
3	El Astº 9966 de 2.591,95 Euros incluye erróneamente como "Abono Remesa 010214985" el asiento 9901 que corresponde a un Gasto retrocedido de la Tarjeta de Crédito 43060320011745277 de P. Bosch de 125,90 Euros. Por tanto procede anular parcialmente por 125,90 Euros la inscripción de 2.591,95 Euros, importe total tomado erróneamente al recoger globalmente el avance de inscripción 2008, y además se reclama la utilización de ajustes por Periodificación con un importe neto de 2.466,05 Euros.
4	Asiento 10171 por traspaso parcial de saldo bancario a Partidas Pendientes de Aplicación por 119.468,34 Euros.
5	El Asiento 9348 por importe de 206,82 Euros (Control 640) está considerado por la RFEV como "un menor importe" de Gastos por Desplazamientos y la FBV le tiene considerado como un Ingreso Anticipado de P. Sofía y fue regularizado en su Asiento 3365 del 31/12/07 de sus Estados Financieros. Pese a la divergencia en el criterio contable el Auditor del CSD considera que no deben efectuarse rectificaciones contables en los registros contables de la RFEV.





ANEXO nº 1.2 – Cuenta Contable Reprocesada del BC – 010
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria de Palma d Mallorca

Tercer Trimestre de 2007



BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA / BC 010 – Palma de Mallorca al 31.12.07

Cuenta Contable Reprocesada / Tercer Trimestre de 2007

Fecha	Nº Asiento	Nº Talón	Concepto	Control	DEBE	HABER
			Asiento de apertura del 3º Trimestre		66.342,52	
3.07.07	9546		WCat, Fra. 108/2007 del 15.05	542		1.980,12
9.07.07	9370		Mallorca Press Fra. 4298 del 30.04	545		10.672,00
18.07.07	9104		Geibsa Fra. 3/2007 del 1.10	546		3.897,60
19.07.07	9089		Devol. Inscripciones / Alicia Sánchez Nocete	547		120,00
19.07.07	9089		Devol. Inscripciones/ Iñigo Fdez Gastañaga	548		440,00
19.07.07	9089		Devol. Inscripciones / Polski Związek Zeglarski	552		300,00
19.07.07	9089		Devol. Inscripciones / Alexander Schlonski	550		120,00
19.07.07	9089		Devol. Inscripciones / André du Pon	554		300,00
19.07.07	9089		Devol. Inscripciones / Boris Bayer	556		300,00
19.07.07	9090		Devol. Inscripciones EM1094209819/ Comis Tranfº	549		2,80
19.07.07	9091		Devol. Inscripciones EM1094209877/ Comis Tranfº	551		2,80
19.07.07	9092		Devol. Inscripciones EM1094209928/ Comis Tranfº	553		2,80
19.07.07	9093		Devol. Inscripciones EM1094209961/ Comis Tranfº	555		2,80
19.07.07	9958		IME Subvención Princesa Sofía	557	30.000,00	
6.08.07	9328		Mapfre Patrocinio Año 2007 – Oficina 1333	560	174.000,00	
9.08.07	9493		Pago Subsede, Club Nautic S! Arenal 1333151031	562		35.000,00
9.08.07	9493		Pago Subsede Real Club Nautici de Palma Dctº 1333151031	563		25.000,00
9.08.07	9493		Pago Subsede, Club Maritimo San Antonio de la Playa / 51031	564		15.000,00
4.09.07	9528		BBVA Intereses / IPF 5747.41.50337 SEC 000003	571	63,02	
6.09.07	9205	T/6023416	Mediauto Fra. TD 3752/2007 del 18.07	575		614,80
6.09.07	9207	T/6023415	Mediauto Fra. TD/3623/2007 del 13.07	574		345,45
6.09.07	9209	T/6023414	Mediauto Fra. TD/3623/2007 del 1.10	573		554,04
7.09.07	9118	T/6023422	De Salabert Fra. 135680 del 2.04	579		1.537,00
7.09.07	9221	T/6023417	Viatges B. Fra. 26071 del 22.06	576		119,38
7.09.07	9297	T/6023418	Viatjes Belver Fra. 26200 del 6.07	577		98,11
7.09.07	9298	T/6023419	Viatjes Belver Fra. 262000 del 6.07	578		294,33
11.09.07	9366	T/6023423	RCNP Fra. 465 del 24.05.07	604		875,80
11.09.07	9368	T/6023421	RCNP Fra. 61 del 1.10.07	603		36.542,32
11.09.07	9379	T/6023420	RCNP Fra. 60 del 08.08.07	602		5.736,04
28.09.07	9492		BBVA Pago subsede CN Arenal Fra. 8813	609		2.450,00
28.09.07	9492		BBVA Pago subsede RCN Palma Fra. 210907	609		4.000,00
28.09.07	9492		BBVA Pago subsede CM San Antonio Fra. 706855	609		2.400,00
			Sumas al 30.09.07		270.405,54	148.708,19
			Saldo Dr en Registros contables al 30.09.07			121.697,35
			Totales del 3º Trimestre de 2007		270.405,54	270.405,54





ANEXO nº 1.3 – Cuenta Contable Reprocesada del BC – 010
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria de Palma d Mallorca

Primer Semestre de 2007



BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA / BC 010 – Palma de Mallorca al 31.12.07

Cuenta Contable Reprocesada / Primer Semestre de 2007

Fecha	Nº Asiento	Nº Talón	Concepto	Control	DEBE	HABER
01.01.07	1		Asiento de apertura del Ejercicio 2007		19.082,38	
4.01.07	5	T/ 5335001	Hora Nova, Fra D/9913, 07/12	1		364,36
5.01.07	9		J. Bosch, Gastos Enero Visa / Recibo 5.02.07	2		454,23
10.01.07	9578		F Balear V, Dif. Sofia – Error Contable – Ver AJ/02 y AJ/60			1.895,38
17.01.07	9232		Cuota tarjeta 430533001745277 Fco . J. Bosch Humbert	16		27,05
17.01.07	9232		Cuota tarjeta / 430533001745278 Jaime Carbonell Flexas	17		27,05
24.01.07	9333		C A Islas Baleares, Patrocinio del 37º Ed	30	28.990,00	
24.01.07	9541		G I Baleares, Gasolina P Sofia /Impº 5747045194	25		1.037,00
26.01.07	9963	T/ 5335015	F Balear, Liquidación Sofia 06	32		468,14
31.01.07	9305		P Sofia, Inscripciones Enero / Detalle "A"	A	8.219,99	
31.01.07	9335		Transferencia / Redyser, Fra 20409, 31/12/06	38		10,74
10.02.07	9339		V Bellver, Ab 901667, 01/02 doc. 21000023	63	112,09	
14.02.07	9217	T/ 5335024	Viatges B., Fra 24525, 30/01	73		92,19
14.02.07	9480	T/ 5335017	V Bellver, Fra 23920,10/01	66		185,35
14.02.07	9481	T/ 5335021	V Bellver, Fra 24171, 23/01	70		63,28
14.02.07	9482	T/ 5335023	V Bellver, Fra 24251,30/01	72		296,47
14.02.07	9483	T/ 5335022	V bellver, Fra 24173, 23/01	71		247,28
14.02.07	9484	T/ 5335018	V Bellver, Fra 23943, 11/01	67		142,19
14.02.07	9485	T/ 5335019	V Bellver, Fa 23944, 11/01	68		165,19
14.02.07	9486	T/ 5335020	V Bellver, Fra 23945, 11/01	69		185,19
15.02.07	9346		V Bellver, Ab 901691, 13/12	81	305,61	
28.02.07	9311		P. Sofia Inscripciones Febrero / Detalle B"	B	28.489,40	
2.03.07	9337		Transferencia Redyser, Fra 20557, 30/01	148		8,21
9.03.07	9572	T/ 5335016	F Balear, Liq. Sofia 06	205		12.202,65
13.03.07	9211		IN Meteorología, Fra 070070046,14/03	258		341,11
13.03.07	9396	T/ 5335033	J Cazador, Fra 1178, 12/02	240		17,40
13.03.07	9398	T/ 5335037	J Cazador, Fra 1190, 05/03	242		52,20
13.03.07	9404	T/ 5335032	J Cazador, Fra 1175, 08/02	239		1.109,00
13.03.07	9406	T/ 5335034	J cazador, Fra 1180, 18/02	241		773,62
14.03.07	9219	T/ 5335028	Viatges B, Fra 24506,16/02	276		96,19
14.03.07	9231	T/ 5335025	V Bellver, Fra 24313, 02/02	273		54,94
14.03.07	9473	T/ 5335026	V Bellver, Fra 24396, 08/02	274		115,19
14.03.07	9476	T/ 5335030	V Bellver, Fra 24685, 26/02	278		193,19
14.03.07	9477	T/ 5335031	V Bellver, Fra 24658, 23/02	279		54,00
14.03.07	9478	T/ 5335029	V Bellver, Fra 24637, 22/02	277		64,00
14.03.07	9479	T/ 5335027	V Bellver, Fra 24468,13/02	275		270,57
15.03.07	9324		P Sofia inscripciones del 1 al 15 de Marzo Detalle C"	C	50.633,95	
16.03.07	9347		V Bellver, Ab 901701, 22/02	363	27,69	
16.03.07	9514		BBVA, Intereses	349	60,20	
17.03.07	9456	T/ 5335036	I. Homar, Fra 413, 27/02	366		2.607,68
27.03.07	9115	T/ 5335040	Arrabal, Fra 000079,13/03	426		3.671,40
28.03.07	9487	T/ 5335038	V Bellver, Fra 24849, 09/03	433		307,69
30.03.07	9571	T/ 5335041	FA Balear, Liquidación Sofia 06-	443		26.747,79
3.04.07	9377	T/5335039	Menorquina de I. Fra. 004/07 del 20.03	452		9.000,00
10.04.07	9254		Mapfre, Póliza 096067000261Princesa Sofia	462		2.387,31
11.04.07	9113	T/ 5335046	MedRacing S, Fra F/200,	463		3.130,00
17.04.07	9399	T/5335047	J Cazador, Fra 1206, 31/03	470		452,40
17.04.07	9400	T/5335048	J Cazador, Fra 1211, 05/04	471		69,60
17.04.07	9402	T/5335049	J Cazador, Fra 1212, 05/04	472		7.904,26
19.04.07	9439	T/5335050	T Balear, Fra. 06/771, 16/04	475		3.651,72
20.04.07	9361	T/ 5335051	P Mallorca, Fra 001220, 12/04	476		5.703,72
20.04.07	9363	T/ 5335052	Aico, Fra. 276/07, 11/04	477		3.426,06
20.04.07	9373	T/ 5335053	P Producciones, Fra 2007012, 01/04	478		4.000,00
20.04.07	9555	T/5335054	TASP, Fra 290307, 29/03	479		1.753,92
20.04.07	9557	T/5335055	TAS, Fra 313, 01/10	480		1.753,92
25.04.07	9223	T/5335059	V Bellver, Fra 25096, 27/03	482		249,78
25.04.07	9225	T/5335062	V Bellver, Fra 25322,19/04	485		59,69
25.04.07	9474	T/5335060	V Bellver, Fra 25154, 30/03	483		183,86

25.04.07	9475	T/5335061	V Bellver, Fra 25162, 02/04	484		105,50
25.04.07	9488	T/5335058	V Bellver, Fra 25085, 27/03	481		40,00
27.04.07	9551	T/5335056	Rte Lavima, Fra 015291, 06/04	486		858,35
30.04.07	9427		F Balear, Fra 48/07, 22/11 / Telefónica 971446108 Abril	492		440,32
30.04.07	9962		Devol inscripciones EM 1093958882	493		2,80
30.04.07	9962		Devol inscripciones EM 1093958882	494		418,75
			Devolución Inscripciones EM 1093958903	495		2,80
			Devolución Inscripciones EM 1093958903	496		250,00
			Devolución Inscripciones EM 1093958921	497		2,80
			Devolución Inscripciones EM 1093958921	498		260,54
30.04.07	9987		F Balear, Fra 48/07, 22/11/ Telefónica 971703265 Abril	491		250,02
30.04.07	9988		F Balear, Fra 48/07, 22/11/Telefónica 971446170 Abril	489		392,16
30.04.07	9989		F Balear, Fra 48/07, 22/11/ Telefónica 971446172 Abril	490		441,62
2.05.07	9371	T75335057	I Menorquines, Fra 12187, 23/03	499		2.163,40
2.05.07	9986		F Balear, Fra 48/07,22/11 / Telefónica 971446110 Mayo	500		247,70
16.05.07	9542		G I Baleares, Gasolina P Sofia / Ver 506			424,14
17.05.07	9359	T/ 5335069	Serra, Fra 1601, 20/04	507		761,00
18.05.07	9332		Pago Fra Redyser n° 21008, 30/04	509	270,66	
18.05.07	9553	T/ 5335063	P Night, Fra 16, 06/04	508		1.571,67
21.05.07	9107	T/ 5335065	E Selmii, Fra 1390, 25/04	510		3.485,80
21.05.07	9403	T/ 5335070	J Cazador, Fra 1237, 10/04	511		3.984,60
23.05.07	9327		P Sofia, Resto de Inscripciones / Detalle "D"	D	79.594,95	
29.05.07	9516		BBVA; intereses / IPF 5747.41.15337 SEC 0000001	513	87,05	
30.05.07	9352	T/ 5335075	G Pueblo Español. Fra A/51, 10/04	516		12.005,40
31.05.07	9331		Redyser, Fra PMI21008, 30/04	517		270,66
6.06.07	9443	T/ 5335071	Homar, Fra 648, 20/03	520		729,64
6.06.07	9444	T/ 5335072	I Homar, Fra 0799, 04/04	521		632,20
6.06.07	9445	T/ 5335073	I Homar, Fra 800, 04/04	522		744,72
11.06.07	9110	T/ 5335064	MedRacing S, Fra 20070014, 20/04	523		410,00
11.06.07	9453	T/ 6023402	STC, Pago tras varias	525		1.980,08
11.06.07	9454	T/ 6023401	STC, Fra. 07/01266	524		1.165,80
12.06.07	9097	T/53352068	Ultramar, Fra 4/288, 3004	526		6.392,75
13.06.07	9548	T/ 6023411	Nexus 4, Fra 91/07, 31/05	528		2.990,00
13.06.07	9375	T/ 53352066	N Mtnz, Fra 026/07, 02/05	527		1.392,00
18.06.07	9215	T/5335074	Util port, Fra 7034, 01/10	531		4.301,28
18.06.07	9410	T/5335067	ED Phone, Fra 2007-00438, 28/03	530		2.547,36
19.06.07	9354	T/ 6023409	A Confecciones, Fra 0000139, 25/04	533		598,68
21.06.07	9549	T/6023413	Binifaldó, Pago recibos 508180,508502	534		195,04
22.06.07	9227	T/ 6023406	V. Bellver Fra. 25646 del 18.05	535		65,38
22.06.07	9229	T/6023407	V. Bellver Fra. 25713 del 23.05	536		68,69
28.06.07	9518		BBVA Intereses	529	107,74	
29.06.07	9519		BBVA Intereses	539	43,53	
			Sumas al 30.06.07		217.005,33	150.662,81
			Saldo Dr en Registros contables al 30.06.07			66.342,52
			Totales del 1º Semestre de 2007		217.005,33	217.005,33

Notas: Los conceptos sombreados afectan al cuadro y requieren ser ajustados

1	El pago del Asiento 9576 del 5/01/07 de 1.890,38 Euros consta en el extracto bancario con el Control 6 como un Ingreso por ese mismo importe
2	Detalle "A" de Ingresos por Inscripciones en el Trofeo P. Sofia, por un importe de 8.219,99 Euros en protocolo
3	Detalle "B" de Ingresos por Inscripciones en el Trofeo P. Sofia, por un importe de 28.469,49 Euros en protocolo
4	Detalle "C" de Ingresos por Inscripciones en el Trofeo P. Sofia, por un importe de 50.633,95,49 Euros en protocolo
5	Detalle "D" de Ingresos por Inscripciones en el Trofeo P. Sofia, por un importe de 79.594,95 Euros en protocolo
6	El pago del asiento 9542 del 16/05/07 por un importe de 424,14 Euros consta en el Control 506 por un importe de 424,12 Euros. Se ajusta el saldo en AJ02 por anotación y AJ17 de acuerdo con el extracto y el documento examinado



ANEXO nº 2

Conciliación Bancaria BC – 010 / BBVA de Palma de Mallorca
Identificación Bancaria / 0182.5747.41.0201504443

4º Trimestre y Anual del año 2007



CONCILIACION BANCARIA -4º Trimestre y Anual y definitiva del 2007

Entidad		BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA			Nº c/c:0182.5747.41.0201504443	
Código Contable		Dirección	Plaza del Olivar s/n. -	07.002 - Palma de Mallorca	Agencia : 5747	
BC.010		Fechas		CONCEPTOS	Nº Control	Importe
		Libros	Extracto	<u>Saldo según extracto bancario al 31.12.07</u>		9.331,61
Apuntes sin cruzar del libro de bancos	C O B R O S					
						Total Cobros en Únicamente en Libro de Bancos (1.1) = Se suman al saldo en el extracto bancario
Apuntes sin cruzar del extracto bancario	P A G O S					
						Total Pagos Únicamente en Libros de Bancos (1.2) = Se restan al saldo en el extracto bancario
Apuntes sin cruzar del extracto bancario	C O B R O S					
						Total Pagos en Únicamente en Extracto Bancario (2.1) = Se suman al saldo en el extracto bancario
Apuntes sin cruzar del extracto bancario	P A G O S					
						Total Cobros Únicamente en Extracto bancario (2.2) = Se restan al saldo en el extracto bancario
Saldo en Libros contables al 31.12.07						9.115,61



Cuando excepcionalmente las partidas a conciliar sean excesivas, en la Conciliación Bancaria final se INCLUIRA ÚNICAMENTE la totalización de los cuatro cuerpos que justifican las diferencias entre nuestros Registros Contables y el Extracto bancario:

1. Apuntes sin Cruzar del Libro de Bancos

- 1.1 Cobros
- 1.2 Pagos

2. Apuntes sin Cruzar del Extracto Bancario

- 2.1 Pagos
- 2.2 Cobros

1.1 COBROS SIN CRUZAR EN EL LIBRO DE BANCOS (Conceptos e importes que constan únicamente en los registros contables)

Fechas		CONCEPTOS	Control	Importe
Libros	Extracto			
				0,00
		Suma parcial 1º Semestre 2007		0,00
				0,00
		Suma parcial 3º Trimestre 2007		0,00
30.12.07		Inscripciones 2008	9960	125,90
Total Cobros Únicamente en Libro de Bancos (1.1) = Se suman al saldo en el extracto bancario				125,90

1.2 PAGOS SIN CRUZAR EN EL LIBRO DE BANCOS (Conceptos e importes que constan únicamente en los registros contables)

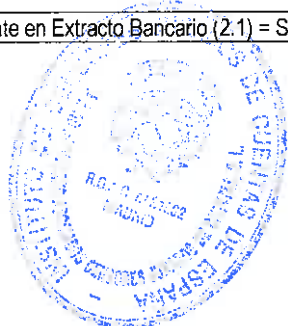
Fechas		CONCEPTOS	Control	Importe
Libros	Extracto			
10.01.07		F. BALEAR Diferencia P. Sofia / Asiento 9578	9578	1.890,38
16.05.07		GI Baleares – Gasolina P. Sofia / Dctº 462007595700	9542	424,14
		Suma Parcial 1º Semestre 2007		2.314,52
				0,00
		Suma parcial 3º Trimestre de 2007		0,00
31.12.07		Gastos P. Sofia a determinar	10.171	119.468,34
Total Pagos Únicamente en Libro de Bancos (1.1) = Se restan al saldo en el extracto bancario				121.782,86



2.1 PAGOS SIN CRUZAR EN EL EXTRACTO BANCARIO (Conceptos e importes que constan únicamente en el extracto bancario)

Fechas		CONCEPTOS	Control	Importe
Libros	Extracto			
	5.02.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	44	507,43
	10.02.07	Anulación Inscripción 41639710001 Zachary Railey	59	96,43
	5.03.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	161	835,72
	5.04.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	460	849,71
	11.04.07	T/ 5335042	464	16.200,00
	11.04.07	T/ 5335043	465	11.819,30
	11.04.07	T/5335044	466	8.310,00
	27.04.07	Traspaso / Código 22	487	50.000,00
	27.04.07	Transferencia Restaurante Cena Jurys	488	334,20
	4.05.07	Fra. Telefonica 971.446.171 Mayo	501	487,46
	5.05.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	502	1.040,04
	5.05.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745285	503	303,40
	9.05.07	Gastos de Devolución Inscripción EM1093988264	504	5,30
	9.05.07	Devolución Inscripción EM1093988264	505	478,00
	16.05.07	GI Baleares - Gasolina P. Sofia / Dctº 462007595700	506	424,12
	29.05.07	Traspaso / Código 022	514	25.000,00
	5.06.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	518	225,52
	5.06.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745285	519	1.107,61
	25.06.07	T/ 6023403	537	900,00
	25.06.07	T/ 6023405	538	900,00
Suma parcial 1º Semestre de 2007				119.824,24
	2.07.07	T/6023404	541	900,00
	5.07.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	543	981,00
	5.05.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745285	544	39,00
	19.07.07	Transferencias xx	547	120,00
	19.07.07	Transferencias xx	548	440,00
	31.07.07	Traspaso / Código 022	558	30.000,00
	5.08.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	559	59,28
	9.08.07	Transferencia / Liquidación P. Sofia / Dctº 5747/104898	565	66.000,00
	23.08.07	Nómina de Agosto Transfº 1333/151031	566	2.400,00
	23.08.07	Nómina de Agosto Transfº 1333/151031	567	1.200,00
	23.08.07	Nómina de Agosto Transfº 1333/151031	568	1.000,00
	23.08.07	Nómina de Agosto Transfº 1333/151031	569	900,00
	5.09.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	572	178,95
	10.09.07	Devolución Inscripción EM1094349779 / Comisiones Transferencias	600	7,55
	10.09.07	Devolución Inscripción EM1094349779 / Comisiones Transferencias	601	2.900,00
	14.09.07	Traspaso / Código 22	605	60.000,00
	25.09.07	Pago Nóminas Transfº Código 317	607	5.500,00
	28.09.07	T/6023425	608	1.165,80
Suma parcial 3º Trimestre de 2007				173.231,58
	5.10.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	613	214,84
	16.10.07	Traspaso Código 022	617	40.000,00
	16.10.07	Transfº /Dct. 574714898	618	2.000,00
	26.10.07	Pago Nóminas	619	5.500,00
	31.10.07	T/6023428	620	1.000,00
	26.11.07	Pago Nóminas	636	5.500,00
	5.10.07	Recibo Mensual Tarjeta Crédito 4305033001745277	643	5.156,74
	17.12.07	Pago Nóminas	650	6.077,58
	18.12.07	Transferencias	652	32.422,42
	27.12.07	Pago Nóminas	658	5.500,00
Suma parcial 4º Trimestre de 2007				103.371,58

Total Pagos Únicamente en Extracto Bancario (2.1) = Se suman al saldo en el extracto bancario	396.427,40
---	------------



2.2 COBROS SIN CRUZAR EN EL EXTRACTO BANCARIO (Conceptos e importes que constan únicamente en el extracto bancario)

Fechas		CONCEPTOS	Control	Importe
Libros	Extracto			
10.01.07	10.01.07	F. BALEAR Diferencia P. Sofia / Asiento 9578	6	1.890,38
	9.02.07	Anulación Inscripción 41639710001 Zachary Railey	55	96,43
	29.05.07	Traspaso / Código 022	515	49.999,63
Suma parcial de Cobros Únicamente en Extracto / 1º Semestre 2007				51.986,44
	2.7.07	Traspaso / Código 22	540	25.000,00
	4.09.07	Traspaso / Código 22	570	30.000,00
	9.08.07	Retrosesión Transferencia / Liquidación P. Sofia / Dctº 5747/104898	606	66.000,00
Suma parcial de Cobros Únicamente en Extracto / 3º Trimestre 2007				121.000,00
	4.10.07	Transfº F. Balear de Vela / Cliente 0182.5747	612	2.000,00
	16.10.07	Traspaso Código 022	616	60.000,00
	18.12.07	Traspaso	653	40.000,00
Suma parcial de Cobros Únicamente en Extracto / 4º Trimestre 2007				102.000,00
Total Cobros Únicamente en Extracto bancario (2.2) = Se restan al saldo en el extracto bancario				274.986,44





ANEXO nº 3

El Diario de la Propuesta de Ajustes Contables / BC - 010



Nota previa: El Auditor no ha tomado en consideración, cuando proceda, el importe del IVA Soportado que deberá ser tenido en consideración al efectuar el proceso de mecanización contable y aplicar el coeficiente reductor de la Regla de Prorrata correspondiente al año 2008.

PROPUESTA DEL DIARIO DE AJUSTES CONTABLES al 31.12.07

Ajuste nº	Código	CUENTAS y CONCEPTOS	DEBE	HABER
AJ.01	572.01	BBVA / BC.010	1.890,38	
AJ.01	410.01	Acreedores / F. Balear de Vela		1.890,38
		Contrasiento del Asiento 9578 del 10.01.07 por error contable, al considerarse como pago un Ingreso de transferencia, que como tal figura en el extracto bancario. (Control Extracto bancario nº 6) En el AJ/01 se deshace el asiento inicial y el apunte definitivo AJ/60se considera el ingreso real de efectivo.		
AJ.02	572.01	BBVA / BC.010	424,14	
AJ.02	778.01	Ingresos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca		424,14
		GI Baleares – Gasolina / Dctº 462007595700 – Error Contable Rectificación Asiento nº 9542 / Ver AJ/17 que recoge el pago real de 424,12		
AJ.03	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	507,43	
AJ.03	572.01	BBVA / BC.010		507,43
		Pago del 5.02.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco. J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 44) Gastos de Restaurantes		
AJ.04	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	96,43	
AJ.04	572.01	BBVA / BC.010		96,43
		Pago del 10.02.07 / Anulación Inscripción 41639710001 Zachary Railey. (Control Extracto bancario nº 59)		
AJ.05	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	835,72	
AJ.05	572.01	BBVA / BC.010		835,72
		Pago del 5.03.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco. J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 161). Restaurantes		
AJ.06	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	849,71	
AJ.06	572.01	BBVA / BC.010		849,71
		Pago del 5.04.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco. J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 460). Restaurantes 443,61 Estación de Servicio 406,10		
AJ.07	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	16.200,00	
AJ.07	572.01	BBVA / BC.010		16.200,00
		Pago del 11.04.07 / T/ 5335042 del 7.04.07 a Federación B. Vela (Control Extracto bancario nº 464). Fra. 14/07 del 7.04.07 de la FBV a la RFEV Premio Metálico 38 Trofeo La copia del talón tiene una sola firma		



AJ.08	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	11.819,30	
AJ.08	572.01	BBVA / BC.010		11.819,30
		Pago del 11.04.07 / T/ 5335043 a Federación B. Vela (Control Extracto bancario nº 465). Fra. 15/07 del 7.04.07 de la FBV a la RFEV Dietas Oficiales 38 Trofeo La copia del talón tiene una sola firma		
AJ.09	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	8.310,00	
AJ.09	572.01	BBVA / BC.010		8.310,00
		Pago del 11.04.07 / T/ 5335044 a Federación B. Vela (Control Extracto bancario nº 466) Fra. 16/07 del 7.04.07 de la FBV a la RFEV Dietas Colaboradores Escuela de Vela Calanova 38 Trofeo La copia del talón tiene una sola firma		
AJ.10	548.01	IPF en BBVA / P.M.	50.000,00	
AJ.10	572.01	BBVA / BC.010		50.000,00
		Pago del 27.04.07 / Traspaso Código 022 de (Control Extracto bancario nº 487) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.11	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	334,20	
AJ.11	572.01	BBVA / BC.010		334,20
		Pago del 27.04.07 / Transferencia Restaurante 4 Cani del Sole, CREA S.L. c/ Girona 33 de Son Veri de Marina. Cena Jurados - 16 Comensales La transferencia tiene como beneficiario Luis Ferrandiz Ruiz / Caja de Ahorros de Murcia (Control Extracto bancario nº 488)		
AJ.12	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	487,46	
AJ.12	572.01	BBVA / BC.010		487,46
		Pago del 4.05.07 Fra. Telefónica / Teléfono nº 971.446.171 Mayo. (Control Extracto bancario nº 501) Consumo del mes de Abril		
AJ.13	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	1.040,04	
AJ.13	572.01	BBVA / BC.010		1.040,04
		Pago del 5.05.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº Extracto nº 502) Parking2,45 Estación de Servicio218,50 Restaurantes819,09		
AJ.14	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	303,40	
AJ.14	572.01	BBVA / BC.010		303,40
		Pago del 5.05.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745285 de Jaime Carbonell Flexas (Control Extracto bancario nº Extracto nº 503) Vueling Airlines Barcelona		
AJ.15	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	5,30	
AJ.15	572.01	BBVA / BC.010		5,30
		Pago del 9.05.07 / Gastos de Devolución Inscripción EM1093988264 (Control Extracto bancario nº Extracto nº 504) Liz Procter y Ulrich Finck		



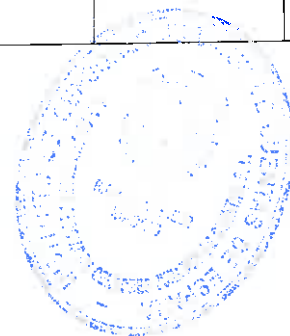
AJ.16	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	478,00	
AJ.16	572.01	BBVA / BC.010		478,00
		Pago del 9.05.07 / Gastos de Devolución Inscripción EM1093968264 (Control Extracto bancario nº Extracto nº 505) Liz Procter 175,00 Ulrich Finckh 303,00		
AJ.17	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	424,12	
AJ.17	572.01	BBVA / BC.010		424,12
		Pago del 16.05.07 / GI Baleares – Gasolina P. Sofia / Dctº 462007595700 (Control Extracto bancario nº Extracto nº 506)		
AJ.18	548.01	IPF en BBVA / P.M.	25.000,00	
AJ.18	572.01	BBVA / BC.010		25.000,00
		Pago del 29.05.07 / Traspaso Código 022 de (Control Extracto bancario nº 514). IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.19	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	225,52	
AJ.19	572.01	BBVA / BC.010		225,52
		Pago del 5.06.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº Extracto nº 518) Restaurantes		
AJ.20	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	1.107,61	
AJ.20	572.01	BBVA / BC.010		1.107,61
		Pago del 5.0.607 / Tarjeta Crédito 4305033001745285 de Jaime Carbonell Flexas (Control Extracto bancario nº 519) Restaurantes y Viaje a Paris		
AJ.21	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	900,00	
AJ.21	572.01	BBVA / BC.010		900,00
		Pago del 25.06.07 – T/ 6023403 del 15.06.07 a Miguel Ribot Muntaner (Control Extracto bancario nº 537) No se adjunta Factura / Alquiler de Embarcaciones con Patrón. La copia del talón tiene una sola firma		
AJ.22	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	900,00	
AJ.22	572.01	BBVA / BC.010		900,00
		Pago del 25.06.07 – T/ 6023405 a Guillermo Socias Monserrat (Control Extracto bancario nº 538). No se adjunta Factura / Alquiler de Embarcaciones con Patrón. La copia del talón tiene una sola firma		
AJ.23	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	900,00	
AJ.23	572.01	BBVA / BC.010		900,00
		Pago del 25.06.07 – T/ 6023404 a José J. Amengual Aguiló (Control Extracto bancario nº 541) No se adjunta Factura / Alquiler de Embarcaciones con Patrón. La copia del talón tiene una sola firma		
AJ.24	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	981,00	
AJ.24	572.01	BBVA / BC.010		981,00
		Pago del 5.07.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 543) Gastos de Viaje a Reino Unido y Restaurantes		



AJ.25	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	39,00	
AJ.25	572.01	BBVA / BC.010		39,00
		Pago del 5.07.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745285 / Jaime Carbonell Flexas (Control Extracto bancario nº 544)		
AJ.28	548.01	IPF en BBVA / P.M.	30.000,00	
AJ.28	572.01	BBVA / BC.010		30.000,00
		Pago del 31.07.07 / Traspaso Código 022 de (Control Extracto bancario nº 558) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.29	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	59,28	
AJ.29	572.01	BBVA / BC.010		59,28
		Pago del 5.08.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 559)		
AJ.30	430.00	CL.00059 / F. A. Balear de Vela	66.000,00	
AJ.30	572.01	BBVA / BC.010		66.000,00
		Pago del 9.08.07 / Transferencia a FBV // Dctº 0182.5747.45.001104898 (Control Extracto bancario nº 565) Liquidación P. Sofia - Mapfre 2007 Asiento retrocedido en AJ/55		
AJ.31	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	2.400,00	
AJ.31	572.01	BBVA / BC.010		2.400,00
		Pago del 23.08.07 / Nómina de Agosto Transfº 1333/151031 (Control Extracto bancario nº 566) Pago Neto de La Nómina de Agosto 2007 de FBV: Francisco José Bosch Humbert2.400,00		
AJ.32	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	1.200,00	
AJ.32	572.01	BBVA / BC.010		1.200,00
		Pago del 23.08.07 / Nómina de Agosto Transfº 1333/151031 (Control Extracto bancario nº 567) Pago Neto de La Nómina de Agosto 2007 de FBV: María Antonia Ferrer Coll1.200,00		
AJ.33	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	1.000,00	
AJ.33	572.01	BBVA / BC.010		1.000,00
		Pago del 23.08.07 / Nómina de Agosto Transfº 1333/151031 (Control Extracto bancario nº 568) Pago Neto de La Nómina de Agosto 2007 de FBV: Cándida Fernández Demans1.000,00		



AJ.34	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	900,00	
AJ.34	572.01	BBVA / BC.010		900,00
		Pago del 23.08.07 / Nómina de Agosto Transfª 1333/151031 (Control Extracto bancario nº 569) Pago Neto de La Nómina de Agosto 2007 de FBV: Elena Recalde Canals900,00		
AJ.35	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	178,95	
AJ.35	572.01	BBVA / BC.010		178,95
		Pago del 5.09.07 / Tarjeta de Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 572) Restaurantes		
AJ.36	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	7,55	
AJ.36	572.01	BBVA / BC.010		7,55
		Devolución Inscripción EM1094349779 / Comisiones Transferencias (Control Extracto bancario nº 600) Jurgen Tieman WG Dresdner Bank AG		
AJ.37	678.01		2.900,00	
AJ.37	572.01	BBVA / BC.010		2900,00
		Devolución Inscripción EM1094349779 (Control Extracto bancario nº 601) Jurgen Tieman WG Dresdner Bank AG / DE13.70080000.0761130400		
AJ.38	548.01	IPF en BBVA / P.M.	60.000,00	
AJ.38	572.01	BBVA / BC.010		60000,00
		Pago del 14.09.07 / Traspaso Código 022 de (Control Extracto bancario nº 605). IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.39	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	5.500,00	
AJ.39	572.01	BBVA / BC.010		5500,00
		Pago del 25.09.07 / Nómina de Septiembre 2007 /Oficina FBV Transfª Código 317 (Control Extracto bancario nº 607) Francisco José Bosch Humbert2.400,00 Elena Recalde Canals 900,00 Candida Fernández Demans 1.000,00 Mª Antonia Ferrer Coll 1.200,00		
AJ.40	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	1.165,80	
AJ.40	572.01	BBVA / BC.010		1.165,80
		Pago del 28.09.07 – T/ 6023425 a FBV (Control Extracto bancario nº 608) Fra. 31/07 del 20.09.07 de la FBV a FEV 7 Anuncios de Regata. La copia del talón tiene una sola firma		
AJ.41	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	214,84	
AJ.41	572.01	BBVA / BC.010		214,84
		Pago del 5.10.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 613) Estación de Servicio44,00 Restaurantes170,84		



AJ.42	548.01	IPF en BBVA / P.M.	40.000,00	
AJ.42	572.01	BBVA / BC.010		40.000,00
		Pago del 16.10.07 / Traspaso Código 022 de (Control Extracto bancario nº 617). IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.43	430.00	CL.00059 / F.A. Balear de Vela	2.000,00	
AJ.43	572.01	BBVA / BC.010		2.000,00
		Transfª del 16.10.07 ct. 574714898 de la FBV (Control Extracto bancario nº 618) Retrocesión Transferencia del 4.10.07 Ver AJ / 56		
AJ.44	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	5.500,00	
AJ.44	572.01	BBVA / BC.010		5.500,00
		Pago del 26.10.07 Nominas (Control Extracto bancario nº 619). Pago del 24.10.07 / Nómina de Octubre 2007 /Oficina FBV Transfª Código 317 Francisco José Bosch Humbert 2.400,00 Elena Recalde Canals 900,00 Candida Fernández Demans 1.000,00 Mª Antonia Ferrer Coll 1.200,00		
AJ.45	430.00	CL.00059 / F. A. Balear de Vela	1.000,00	
AJ.45	572.01	BBVA / BC.010		1.000,00
		Pago del 31.10.07 / T/6023428 (Control Extracto bancario nº 620) Traspaso de Efectivo a Caja Oficina La copia del talón no tiene firma		
AJ.46	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	5.500,00	
AJ.46	572.01	BBVA / BC.010		5.500,00
	572.01	Pago del 23.11.07 / Nómina de Noviembre 2007 /Oficina FBV Control Extracto bancario nº 636) Transfª Código 317 Francisco José Bosch Humbert 2.400,00 Elena Recalde Canals 900,00 Candida Fernández Demans 1.000,00 Mª Antonia Ferrer Coll 1.200,00		
AJ.47	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	5.156,74	
AJ.47	572.01	BBVA / BC.010		5.156,74
		Pago del 5.12.07 / Tarjeta Crédito 4305033001745277 Fco.J. Bosch Humbert. (Control Extracto bancario nº 643) Alojamiento en Madrid 223,32 Restaurantes 320,43 Estación de Servicio PM..... 30,00 Gastos de Viaje a Portugal 4.582,99.. (Presentación en Portugal Trofeo SAR Reina Sofía)		
AJ.48	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	6.077,58	
AJ.48	572.01	BBVA / BC.010		6.077,58
		Pago del 17.12.07 Nómina por Paga Extra de Navidad (Control Extracto bancario nº 650) Francisco José Bosch Humbert 2.626,23 Elena Recalde Canals 996,80 Candida Fernández Demans 1.116,21 Mª Antonia Ferrer Coll 1.338,34		



AJ.49	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	32.422,42	
AJ.49	572.01	BBVA / BC.010		32.422,42
		Pago del 18.12.07/ Transferencia Código 022 (Control Extracto bancario nº 652) Resto Fra nº 32/07 del 27.08.07 de un importe inicial 66.000,00 Euros Por el concepto de Nóminas del Personal FBV durante el 38 Trofeo de SAR Princesa Sofia.		
AJ.50	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	5.500,00	
AJ.50	572.01	BBVA / BC.010		5.500,00
		Pago del 27.12.07 Nóminas de Diciembre (Control Extracto bancario nº 658) Francisco José Bosch Humbert2.400,00 Elena Recalde Canals 900,00 Candida Fernández Demans 1.000,00 Mª Antonia Ferrer Coll 1.200,00		
AJ.51	572.01	BBVA / BC.010	96,43	
AJ.51	778.01	Ingresos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca		96,43
		Cobro del 9.2.07 / Anulación Inscripción 41639710001 Zachary Railey - Ver Control Extracto bancario nº 55 y 59) Ver AJ/04		
AJ.52	572.01	BBVA / BC.010	49.999,63	
AJ.52	548.01	IPF en BBVA / P.M.		49.999,63
		Cobro del 29.05.07 / Traspaso Código 022 (Control Extracto bancario nº 515) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.53	572.01	BBVA / BC.010	25.000,00	
AJ.53	548.01	IPF en BBVA / P.M.		25.000,00
		Cobro del 2.07.07 (Control Extracto bancario nº 540) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.54	572.01	BBVA / BC.010	30.000,00	
AJ.54	548.01	IPF en BBVA / P.M.		30.000,00
		Cobro del 4.09.07 (Control Extracto bancario nº 570) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.55	572.01	BBVA / BC.010	66.000,00	
AJ.55	430.00	CL.00059 / F. A. Balear de Vela		66.000,00
		Cobro del 9.08.07 (Control Extracto bancario nº 606) Retrosesión Pago del 9.08.07 AJ/30		
AJ.56	572.01	BBVA / BC.010	2.000,00	
AJ.56	430.00	CL.00059 / F.A. Balear de Vela		2.000,00
		Cobro del 4.10.07 (Control Extracto bancario nº 612) Este cobro se anula con posterioridad / Ver AJ/43		
AJ.57	572.01	BBVA / BC.010	60.000,00	
AJ.57	548.01	IPF en BBVA / P.M.		60.000,00
		Cobro del 16.10.07 (Control Extracto bancario nº 616) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		



AJ.58	572.01	BBVA / BC.010	40.000,00	
AJ.58	548.01	IPF en BBVA / P.M.		40.000,00
		Cobro del 18.12.07 (Control Extracto bancario nº 653) IPF 150.337 del BBVA/P.M.		
AJ.59	678.01	Gastos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca	125,90	
AJ.59	572.01	BBVA / BC.010		125,90
		Rectificación de error contable, considerado inicialmente como cobro de Inscripciones 2008. Asiento 9960 se toma equivocadamente por exceso un importe que no se corresponde con Inscripciones 2008 de acuerdo con el detalle recibido de la FBV. La realidad es que se trata de un cobro por Devolución parcial de la Tarjeta de Crédito 4305033001745277 de Fco. J. Bosch Humbert. Accesoriamente ver el cobro del Ast 9961 de 125,90 Euros (Control 628).		
AJ.60	572.01	BBVA / BC.010	1.890,38	
AJ.60	778.01	Ingresos Ejercicio 2007 / Conciliación BBVA / P. Mallorca		1.890,38
		BBVA / BC.010 – Astº 9578 – Retrocesión Pago del 10.01.07 a RFEV – Liquidación de Juan Antonio Gómez de la RFEV con Gerente de la FBV Fco. José Bosch. (Control 6)		
AJ.62	572.01	BBVA / BC.010	119.468,34	
AJ.62	555.00	Partidas Pendientes de Aplicación		119.468,34
		Retrocesión por Anulación del Astº 10.171 del 31.12.07 Gastos P. Sofa a determinar.		





ANEXO nº 4

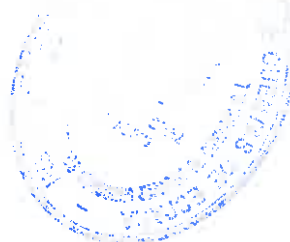
Comprobación de la acomodación de saldo contable ajustado BC - 010 al saldo en el extracto bancario



BC.010 – BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA

Comprobación del ajuste del Saldo Contable al extracto bancario al 31.12.07

Ajuste nº	Fecha Valor en Extracto banco	Control en Conciliación	Código Contrapartida	Concepto	DEBE	HABER
				Saldo Contable Dr al 31.12.07	9.115,61	
AJ.01	11.01.07	6	410.01	Error Contable / Rectificación Astº 9578 – Ver AJ/60	1.890,38	
AJ.02	16.05.07	506	778.00	Error Contable / Rectificación 0,02 Euros / Astº 9542 y AJ / 17	424,14	
AJ.03	5.02.07	44	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		507,43
AJ.04	8.02.07	55 y 59	678.00	Pago Anulación inscripción / Además Ver AJ/51		96,43
AJ.05	5.03.07	161	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		835,72
AJ.06	5.04.07	460	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		849,71
AJ.07	11.04.07	464	678.00	FRFBV 14/07 del 7.04.07 / Premios Metálico Trofeo		16.200,00
AJ.08	11.04.07	465	678.00	FRFBV 15/07 del 7.04.07 / Dietas Oficiales		11.819,30
AJ.09	11.04.07	466	678.00	FRFBV 16/07 del 7.04.07/ Dietas Colaboradores Esc. Vela		8.310,00
AJ.10	27.04.07	487	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca		50.000,00
AJ.11	27.04.07	488	678.00	Transferencia Restaurante 4 Cani del Sol / Cena Jurados		334,20
AJ.12	4.05.07	501	678.00	Gastos Teléfono Ofic. FBV / Mayo		487,46
AJ.13	4.05.07	502	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		1.040,04
AJ.14	4.05.07	503	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Jaime Carbonell / Viaje a Barcelona		303,40
AJ.15	9.05.07	504	678.00	Gastos Bancarios Devol. Inscip. – Liz Procter y Ulrich Finck		5,30
AJ.16	9.05.07	505	678.00	Devolución Inscripciones – Liz Procter y Ulrich Finck		478,00
AJ.17	16.05.07	506	678.00	Rectificación error Contable de 0,02 Euros / Ver AJ/02		424,12
AJ.18	29.05.07	514	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca		25.000,00
AJ.19	5.06.07	518	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		225,52
AJ.20	5.06.07	519	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Jaime Carbonell / Viaje a París		1.107,61
AJ.21	25.06.07	537	678.00	Gasto Alquiler Embarcaciones / Miguel Ribot Muntaner		900,00
AJ.22	25.06.07	538	678.00	Gasto Alquiler Embarcaciones Guillermo Socias Monserrat		900,00
AJ.23	2.07.07	541	678.00	Gasto Alquiler Embarcaciones José J. Amengual Aguiló		900,00
AJ.24	5.07.07	543	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		981,00
AJ.25	5.07.07	544	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Jaime Carbonell / Restaurantes		39,00
AJ.28	31.07.07	558	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca		30.000,00
AJ.29	5.08.07	559	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		59,28
AJ.30	9.08.07	565	430.00	Transº a FBV – Liquidº Trofeo / Astº Retrocedido AJ/ 55		66.000,00
AJ.31	23.08.07	566	678.00	Gastos Nómina Agosto Ofic. FBV en P.M. /Fco. J. Bosch		2.400,00
AJ.32	23.08.07	567	678.00	Gastos Nómina Agosto Ofic. FBV en P.M. /Mº A. Ferrer		1.200,00
AJ.33	23.08.07	568	678.00	Gastos Nómina Agosto Ofic. FBV en P.M. /Cándida Fernández		1.000,00
AJ.34	23.08.07	569	678.00	Gastos Nómina Agosto Ofic. FBV en P.M. /Elena Recalde		900,00
AJ.35	5.09.07	572	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		178,95
AJ.36	5.09.07	500	678.00	Gastos Bancarios Devol. Inscripciones / Jurgen Tieman		7,55
AJ.37	5.09.07	301	678.00	Devolución Inscripciones P / Jurgen Tieman		2.900,00
AJ.38	14.09.07	605	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca		60.000,00
AJ.39	25.09.07	607	678.00	Gastos Nóminas Septiembre Ofic. FBV en P.M.		5.500,00
AJ.40	28.09.07	608	678.00	Gasto Anuncios de Regata		1.165,80
AJ.41	5.10.07	513	678.00	Gastos Tarjeta Cto /Fco. J. Bosch Humbert / Restaurantes		214,84
AJ.42	16.10.07	617	548.01	IPF 150.337 del BBVA de P.M.		40.000,00
AJ.43	16.10.07	618	430.00	Pago a FBV / Este Astº se anula en AJ/56		2.000,00
AJ.44	26.10.07	619	678.00	Gastos Nóminas Octubre Ofic. FBV en P.M.		5.500,00
AJ.45	31.10.07	920	430.00	F. Balear de Vela / Traspaso de Efectivo a Caja		1.000,00
AJ.46	23.11.07	636	678.00	Gastos Nóminas Noviembre Ofic. FBV en P.M.		5.500,00
AJ.47	5.12.07	643	678.00	Gasto Tarjeta Cto./Fco J. Bosch / Present. Trofeo en Portugal		5.156,74
AJ.48	17.12.07	650	678.00	Gastos Nóminas Extra Navidad Ofic. FBV en P.M.		6.077,58
AJ.49	18.12.07	652	678.00	Gastos Nóminas Ofic. FBV en P.M. Resto Fra. 32/07 de FBV		32.422,42
AJ.50	27.12.07	658	678.00	Gastos Nóminas Diciembre Ofic. FBV en P.M.		5.500,00
AJ.51	9.02.07	55 y 59	778.00	Anulación inscripción Zachary Railey / Ver AJ/04	96,43	
AJ.52	29.05.07	515	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca	49.969,63	
AJ.53	2.07.07	540	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca	25.000,00	
AJ.54	4.09.07	570	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca	30.000,00	
AJ.55	14.09.07	606	430.00	Cobro a FBV/ Retrocedido en AJ/30	66.000,00	
AJ.56	4.10.07	612	430.00	Cobro a FBV / Retrocedido en AJ/43	2.000,00	
AJ.57	16.10.07	616	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca	60.000,00	
AJ.58	18.12.07	553	548.01	IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca	40.000,00	
AJ.59	10.12.07	9560	678.01	Error contable / Inscripciones 2008 y TC/ Fco. J. Bosch		125,90
AJ.60	16.05.07	6	778.01	Rectificación error contable /Ver AJ/01	1.890,38	
AJ.62			555.00	BBVA / BC.010 – Asiento 10.171	119.468,34	
				Sumas	405.884,91	396.553,30
				Saldo Contable Dr Ajustado al Extracto Bancario 31.12.07		9.331,61
				Sumas de Comprobación al 31.12.07	405.884,91	405.884,91



Resumen Final de Cobros y Pagos Pendientes de Contabilizar al 31.12.07 / Procedentes de la Conciliación Bancaria

Código Contable	Denominación de Cuentas Contables	Movimiento bruto		Movimiento Neto	
		Debe	Haber	Debe	Haber
I	BBVA – Saldo Contable Dr al 31.12.07	9.115,61		9.115,61	
410.01	Acreedores / Federación Balear de Vela	1.890,38		1.890,38	
430.01	Clientes / Federación Balear de Vela	68.000,00	69.000,00		1.000,00
548.01	IPF 150.337 del BBVA de P. de Mallorca	204.999,63	205.000,00		0,37
555.00	Partidas Pendientes de Aplicación	119.468,34		119.468,34	
678.01	Gastos Excepcionales del Ejercicio 2007/Conciliación Bancaria		122.553,30		122.553,30
778.01	Ingresos Excep. Del Ejercicio 2007/Conciliación Bancaria	2.410,95		2.410,95	
	Sumas	405.884,91	396.553,30	132.885,28	123.553,67
	Saldo Contable Dr Ajustado al Extracto Bancario		9.331,61		9.331,61
	Sumas de Comprobación	405.884,91	405.884,91	132.885,28	132.885,28





ANEXO nº 5

Control de la Imposición a Plazo (IPF) gestionada en el BBVA de Palma de Mallorca por la FBV



BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA / BC 010 – Palma de Mallorca al 31.12.07
Movimiento Contable del IPF – 1.5747.41.150337

Fecha	Nº Asiento	Concepto	Control	DEBE	HABER
16.03.07	9514	BBVA; intereses / IPF	349	60,20	
27.04.07		Traspaso de c/c.	AJ/10	487	50.000,00
29.05.07		Traspaso a c/c.	AJ/52	515	49.999,63
29.05.07		Traspaso de c/c	AJ/18	514	25.000,00
29.05.07	9516	BBVA; intereses / IPF		513	87,05
28.06.07	9518	BBVA; intereses / IPF		529	107,74
29.06.07	9519	BBVA; intereses / IPF		539	43,53
2.07.07		Traspaso a c/c	AJ/53	540	25.000,00
31.07.07		Traspaso de c/c	AJ/28	558	30.000,00
4.09.07	9528	BBVA Intereses / IPF		571	63,02
4.09.07		Traspaso A c/c	AJ/54	570	30.000,00
14.09.07		Traspaso de c/c	AJ/38	605	60.000,00
15.10.07	9529	BBVA, Intereses		615	121,32
16.10.07		Traspaso a c/c	AJ/57	616	60.000,00
16.10.07		Traspaso de c/c	AJ/42	617	40.000,00
16.11.07	9531	BBVA, intereses / IPF		634	83,57
16.12.07		Traspaso de c/c	AJ/58	653	40.000,00
17.12.07	9533	BBV A, Intereses /IPF		651	80,88
18.12.07	9534	BBVA, Intereses Liquidación		655	1,85
Sumas				205.647,31	205.001,48

Resumen de Operaciones

Principal	205.000,00	204.999,63
Cargo en c/c por Intereses	647,31	
Abono en c/c por Liquidación final		1,85
Sumas de Comprobación	205.647,31	205.001,48

Comentario de ALR

1.	Todas y cada una de las Imposiciones proceden de la c/c 0182.5747.41.0201504443 de la RFEV
2.	Se contabiliza únicamente movimientos netos en las liquidaciones periódicas de intereses, obviando las Retenciones IRPF/Rentas de Capital.
3.	El saldo final se devuelve a la c/c 0182.5747.41.0201504443 de la RFEV
4.	El numero de Control identifica su importe con el extracto bancario
5.	Sin poder verificar que las Retenciones por Rentas de Capital han sido nominalizadas a RFEV por la entidad bancaria en su Declaración anual



BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA / BC 010 – Palma de Mallorca al 31.12.07
Movimiento Bancario del IPF – 1.5747.41.150337
 (Tomado desde los movimientos enviados desde la Oficina de la FBV)

Fecha Valor	Concepto	Control	DEBE	HABER
27.04.07	Imposición desde c/c	487	50.000,00	
28.05.07	Cancelación por reinversión			50.000,00
28.05.07	Reinversión		50.000,00	
29.05.07	Cancelación por reinversión			50.000,00
29.05.07	Imposición desde c/c	514	25.000,00	
29.06.07	Cancelación por reinversión			25.000,00
29.06.07	Reinversión		25.000,00	
29.06.07	Cancelación y traspaso y reinversión			25.000,00
31.07.07	Imposición desde c/c	558	30.000,00	
3.09.07	Cancelación por reinversión			30.000,00
3.09.07	Reinversión		30.000,00	
3.09.07	Cancelación por reinversión			30.000,00
14.09.07	Imposición desde c/c	605	60.000,00	
15.10.07	Cancelación por reinversión			60.000,00
15.10.07	Reinversión		60.000,00	
15.10.07	Cancelación por reinversión			60.000,00
15.10.07	Imposición desde c/c	617	40.000,00	
16.11.07	Cancelación por reinversión			40.000,00
16.11.07	Reinversión		40.000,00	
17.12.07	Cancelación por reinversión			40.000,00
17.12.07	Reinversión		40.000,00	
17.12.07	Cancelación por traspaso a c/c	653		40.000,00
	Sumas		450.000,00	450.000,00

Comentarios de ALR

1.	Todas y cada una de las Imposiciones proceden de la c/c 0182.5747.41.0201504443 de la RFEV
2.	El saldo final se devuelve a la c/c 0182.5747.41.0201504443 de la RFEV
3.	El número de Control identifica su importe con el extracto bancario
4.	Los procesos de Cancelación por Reinversión no tienen carácter contable





ANEXO nº 6

Fotocopia de Facturas que le ofrecen dudas razonables al Auditor



AUMENTA N° 8

FACTURA

Cliente
Nombre Real Federacion Española de Vela
Dirección C. Luis de Salazar, 9
Localidad MADRID CP 28002
N.I.F. Q 2878043 E

Fecha 30-11-07
Nº de Factura 92/07

Cantidad	Concepto	Precio	TOTAL
1	A cuenta embarcaciones Prensa 2008	3.879,31 €	3.879,31 €
		<i>9567</i>	<i>2017</i>
		<i>57000</i>	<i>239</i>
		<i>0510</i>	
Subtotal			3.879,31
I.V.A.			620,69
TOTAL			4.500,00



*Por que el asocio
no tiene que pagar de nada*

*¿Entente de
FEBV?*

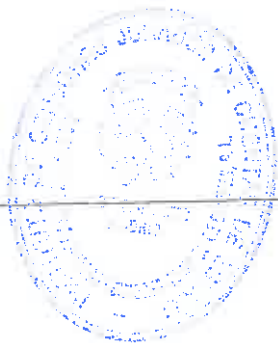
FACTURA

Ciente

Nombre Real Federacion Española de Vela
 Dirección C. Luis de Salazar, 9
 Localidad MADRID CP 28002
 N.I.F. Q 2878043 E

Fecha 31-05-07
 Nº de Factura 91/07

Cantidad	Concepto	Precio	TOTAL
4	Embarcaciones apoyo (patron y combustible incluido)	644,40 €	2.577,60 €
		Subtotal	2.577,60
		I.V.A.	412,42
		TOTAL	2.990,02



Nota: que el monto de la factura es de 2.990,02 €

** Frente a la FBV ?*



ANEXO nº 7

Adquisición de un Ordenador Portátil contabilizado como Gastos de la RFEV



JOSÉ CAZADOR TORRENTS
 SAO PAULO, 2, 2º, 2ª
 08030 BARCELONA
 NIF: 43.031.978 J

cheque n°7



Nº Factura	Fecha Factura	Moneda
1.294	16/10/2007	EURO

Cliente
REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE VELA Luís de Salazar, 9 28002-MADRID NIF:Q 2878043 E

Concepto	Importe
1 HP NoteBook 6510b / Core Duo T7300 1 GB 160 GB -14,1" 1 HP Bluetooth Pc card Mouse 1 Ms Office Professional 2007 ES MLK	1.100,00 €
Portes	12,54 €

9502 243
0910

Base Imponible	15% IRPF	16% IVA	Total a Pagar
1.112,54 €		178,01 €	1.290,55 €

Fecha Vencimiento	Forma de Pago	Banco
30/10/2007	TRANSFERENCIA	CCC: 3025-0002-48-1433011014

