



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 íntegramente 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 Auditoría 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 1194 y corrección de errores del 19 de marzo de 1994).

Nuestro trabajo de campo le hemos desarrollado de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría 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 quedarán 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 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 Sofía 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 Sofía".

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 Sofía

Hemos examinado el otro Informe de Auditoría Interna que referido exclusivamente al Trofeo Princesa Sofía, 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 Específico 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 Auditoría 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 de 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 íntimamente 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





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 IPF16.10.07/16.11.07 de 40.000 Euros | 634 | 63,57 | |
| 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 | 206,09 | |
| 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 As ^o 9531 tienen un importe nominal de 40.000 Euros generan unos intereses brutos de 101,92 Euros y una retención de 18,35 Euros que en conjunto originan unos intereses netos de 83,57 Euros. Por tanto se contabilizan el neto resultante de la liquidación bancaria y se cierra 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 4 ^o Trimestre y se ajusta en el AJ/42. |
| 3. | El As ^o 3960 de 2.591,95 Euros incluye erróneamente como "Abono Remesa C30211965" el asiento 3961 que corresponde a un Costo retrocedido de la Tarjeta de Crédito 430503001745277 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 registrar globalmente el avance de Inscripción 2006, y además se reclama la utilización de Ajustes por Periodificación por 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 206,89 Euros (Control 640) este considerado por la RFEV como "un menor importe" de Gastos por Desplazamientos y la FBV le tiene considerado como un Ingreso Anticipado de P. Soja 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 Zwiizek 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 Tranfª | 549 | | 2,80 |
| 19.07.07 | 9091 | | Devol. Inscripciones EM1094209877/ Comis Tranfª | 551 | | 2,80 |
| 19.07.07 | 9092 | | Devol. Inscripciones EM1094209928/ Comis Tranfª | 553 | | 2,80 |
| 19.07.07 | 9093 | | Devol. Inscripciones EM1094209961/ Comis Tranfª | 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 SI Arenal 1333151031 | 562 | | 35.000,00 |
| 9.08.07 | 9493 | | Pago Subsede Real Club Nautici de Palma Dctª 1333151031 | 563 | | 25.000,00 |
| 9.08.07 | 9493 | | Pago Subsede, Club Marítimo 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 | Viatges 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 | | | 1.830,36 |
| 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 | 29.990,00 | |
| 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 | 20.468,49 | |
| 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 nº 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 Setmil, 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 |
| 6.03.07 | 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 fras 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 Asitº 9578 del 5/01/07 de 1.990,38 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 536 por un importe de 424,12 Euros. Se ajusta el saldo en AJ02 por anulacion 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 | Saldo según extracto bancario al 31.12.07 | | 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 | | | | | | 125,90 |
| | P A G O S | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Pagos Únicamente en Libros de Bancos (1.2) =Se restan al saldo en el extracto bancario | | | | | | 121.782,86 | |
| Apuntes sin cruzar del extracto bancario | P A G O S | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Total Pagos en Únicamente en Extracto Bancario (2.1) = Se suman al saldo en el extracto bancario | | | | | | 396.427,40 |
| | C O B R O S | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Cobros Únicamente en Extracto bancario (2.2) = Se restan al saldo en el extracto bancario | | | | | | 274.986,44 | |
| 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 |
| | | 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 |
| | | 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 |



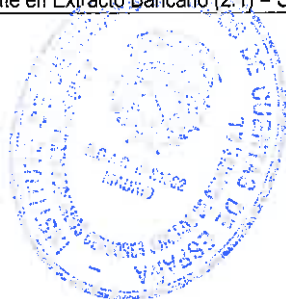
2.1 PAGOS SIN CRUZAR EN EL EXTRACTO BANCARIO (Conceptos e importes que constan únicamente en el extracto bancario)

| 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 | Ánulación 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 | Retrocesión 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

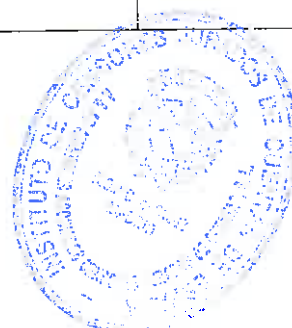
| Ajuste nº | Código | CUENTAS y CONCEPTOS | DEBE | HABER |
|-----------|--------|---|-----------|-----------|
| AJ.01 | 572.01 | BBVA / BC.010 | 1.890,38 | |
| AJ.01 | 410.01 | Acreedores / F. Balear de Vela | | 1.890,38 |
| | | Contrasiento del Asiento 9578 del 10.01.07 por error contable, al considerarse 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 EM1093988264 (Control Extracto bancario nº Extracto nº 505) Liz Procter175,00 Ulrich Finckh303,00 | | |
| 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. Sofía / 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.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 |
| | | Transfº 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 Transfº 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) Transfº 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 Madrid223,32 Restaurantes320,43 Estación de Servicio PM..... 30,00 Gastos de Viaje a Portugal4.582,99.. (Presentación en Portugal Trofeo SAR Reina Sofia) | | |
| 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 Humbert2.626,23 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 Sofía. | | |
| 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 Humbert 2.400,00 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. Sofia 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. Inscríp. – 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 Paris | | 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 | Transfº 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 | 600 | 678.00 | Gastos Bancarios Devol. Inscripciones / Jurgen Tieman | | 7,55 |
| AJ.37 | 5.09.07 | 601 | 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 | 613 | 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 | 620 | 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 | 49.999,63 | |
| 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.55 | 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 | 653 | 548.01 | IPF 150.337 del BBVA de Palma de Mallorca | 40.000,00 | |
| AJ.59 | 10.12.07 | 9960 | 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 número 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 movimiento 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 numero 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



AUXD n.º 6

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 30-11-07
 N° de Factura 92 / 07

| Cantidad | Concepto | Precio | TOTAL |
|----------|------------------------------------|--------------|-----------------|
| 1 | A cuenta embarcaciones Prensa 2008 | 3.879,31 € | 3.879,31 € |
| | | Subtotal | 3.879,31 |
| | | I.V.A. | 620,69 |
| | | TOTAL | 4.500,00 |

OTRO
C/RE +
D/RO
2047
248



Por que el recibio
de dinero mediano
repetido

¿ Enviado al
RBY ?



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 Luis de Salazar, 9 28002-MADRID NIF:Q 2878043 E |

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

*91502 2243
 67300 2243
 0010*

| 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 |

