

**FUNDACION ASPAYM CASTILLA Y LEON**

Informe de Auditoria

Ejercicio 2016

Valladolid, a 2 de junio de 2017.

Fundación Aspaym Castilla y León  
Camino Viejo de Simancas, km. 5  
SIMANCAS (VALLADOLID)

Muy señores nuestros:

Al término de la auditoría de sus cuentas al 31 de diciembre de 2016, que han tenido la atención de encomendarnos, y conforme a las estipulaciones del contrato firmado con ustedes, nos permitimos someter a su consideración la puesta en práctica de las siguientes recomendaciones:

1. De acuerdo con las exigencias de la Resolución de 9-V-2000, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, publicada en el BOICAC número 42/junio 2000 –teniendo en cuenta la obligatoriedad de esta norma– establecer un sistema de contabilidad interna y analítica que permita conocer el coste y la rentabilidad de cada una de las actividades.

2. Con carácter general, se observa que no está implantado un sistema de control interno completo, coherente y técnicamente estudiado a priori. Más bien parece que ha ido naciendo en la medida en que la práctica diaria aconsejó tomar determinadas medidas de control. Convendría someter a revisión el citado sistema y plasmarlo en un manual de uso que facilite su completa observancia.

3. Comprobar y regularizar frecuentemente los saldos de las cuentas, en particular de las cuentas a cobrar y pagar, de modo que representen únicamente el saldo compuesto por los movimientos vivos que en las mismas figuren.

4. Comprobar y regularizar periódicamente los saldos de las cuentas de activo material e inmaterial y sus correspondientes de amortización acumulada con objeto de adaptarlas a la existencia real de los distintos elementos.

5. Revisar la cobertura de las pólizas de seguro para adaptarla a la realidad y a los valores del momento presente.

6. Los pagos de usuarios de gimnasio se están contabilizando como anticipos (cuenta 4380000 y 4380004). Eliminar esta práctica –que ha desfigurado los resultados del ejercicio en 16.528,00 €– y emitir las facturas antes de efectuar el cobro.

Atentamente,

NUEVA DNA AUDITORES 2016, S.L.U.

(ROAC S2401)

Fd. °: Constantino Coco Naves

(ROAC N. ° 06600)

