

YO CARLOS M. GÓMEZ FIDALGO, habiendo sido nombrado censor de cuentas del Club Náutico de León de ejercicio 2023, emito informe de la censura realizada el día 20-03-24, desde las 5:00 -9:00 de la tarde:

Se presentan los siguientes documentos contables de acuerdo al PGC:

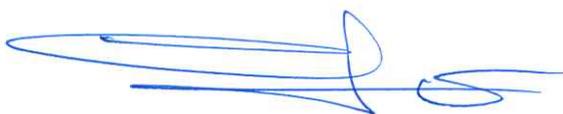
- Balance de Situación, activo, pasivo y patrimonio neto, con los datos del año 2023, no así los del año 2022, que correspondería, pero que me explican no obran aún los datos en su poder por estar siendo todavía confeccionada esa contabilidad.
- Cuenta de pérdidas y ganancias, que arroja un resultado positivo del ejercicio de 33.597,45 €
- Listado balance de comprobación de la cuenta de gastos e ingresos.
- Extractos de las cuentas 6290006 gtos. caja; 6290009 gastos varios; 7050000 cuotas socios, 7400000 subvenciones, y resto de las del grupo 7
- No se presenta Libro Diario, aunque se solicita a la empresa de llevanza de la contabilidad, y me exponen que se enviará en días siguientes.
- No se aporta el Balance de Sumas y Saldos, muy necesario para conocer la composición de los apuntes contenidos en cada cuenta.

En General el formato de las cuentas presentadas parece ajustarse a las del PGC.

Es de destacar el saldo final de la cta. de tesorería a 31-12-23 de 39.144.23€, que sin embargo cuando se comprueba con los extractos bancarios de Cajamar (29-12-23= 27.106.43 €) y B. Sabadell (14-12-2023 = 4.281,66 €), sumando ambos 31.388,12 €, la diferencia de 7.756,11 € se reparte entre la caja de mirantes de Luna = 3.693.60 € y la de la oficina del Club = 3.691.48 €, quedando por justificar una periodificación de saldo de 370,93 €.

En referencia a la justificación de la contabilidad se presentan dos archivadores de facturas y justificantes bancarios, tanto de pagos de las facturas como los extractos bancarios mensuales de movimientos. ordenados por fecha. 1 archivador de nóminas y seguridad social, ordenado por fecha. Un archivador con remesas de giro de recibos y recibos devueltos. Toda la información está bien organizada y accesible.

Dada la cuantiosa documentación justificante disponible se hace imposible la revisión en el tiempo dedicado, unas 4 horas, por lo que me centro en la justificación de uno de los gastos más importantes: nóminas y seguridad social, que reviso mensualmente encontrando la documentación ordenada y explícita, aunque no coincidiendo exactamente el importe de la cifra contenida en la contabilidad : grupo 6 = 78.602.71 €, con la cifra censada por mí, aunque la diferencia se puede explicar en la inclusión por mi parte de algún concepto de contabilización, que corresponde el pago a la parte del trabajador, sin que pueda comprobar los asientos individualmente al no tener libros



diario ni balance de sumas y saldos. En todo caso las diferencias parecen ser explicables cuando se disponga de esos libros.

Así por tato y como conclusiones:

1º Es completamente imposible realizar una censura de cuentas que garantice la veracidad de la contabilidad aportada sin destinar muchísimo más tiempo del dispuesto, amén de más personas. Se aconseja para ejercicios futuros contratar un profesional para este cometido.

2º Los documentos contables aportados parecen ser formalmente correctos en relación a los requeridos por el PGC, aunque faltan el Libro Diario y el Balance de Sumas y Saldos, que me prometen ser aportados en breve tiempo.

3º Como muestra de un gasto a censar: la revisión del coste de las nóminas y la seguridad social arroja un resultado asimilable al de la cifra de contabilidad, aunque no exactamente igual, sin que podamos comprobar el motivo de las diferencias al no disponer del libro diario ni balance de sumas y saldos, que sin embargo se pondrán a mi disposición en fecha próxima según el responsable.

4º Se comprueba también la cifra de tesorería existente a 31-12-24 sin que tampoco cuadre exactamente con la de la contabilidad, aunque la diferencia no es importante. Se constata también la mejora sustancial de esta cifra en comparación de la del 2022.

En León a 20-03-2024, Oficina del Club Náutico

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

CARLOS M GOMEZ FIDALGO