



FUNDACIÓN JÓVENES Y DEPORTE
INFORME DE CONTROL INTERNO
Ejercicio 2022



INFORME DE CONTROL INTERNO

(Ejercicio 2022)

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	1
II. ALCANCE Y OBJETIVOS	1
III. CONCLUSIONES.....	2
IV. COMENTARIOS SOBRE CONTROL INTERNO	2

Member of

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe se efectúa en el marco de colaboración con la Intervención General de la Junta de Extremadura, para la realización de la auditoría de cuentas anuales del ejercicio 2022 de determinadas entidades integrantes del sector público autonómico, dentro del Plan de Auditorías 2023 que, el artículo 152.7 de la actual redacción de la Ley 5/2007, de 19 de abril, General de la Hacienda Pública de la Junta de Extremadura, exige elaborar y realizar anualmente a dicha Intervención.

II. ALCANCE Y OBJETIVOS

El objeto del informe sobre control interno realizado ha consistido en analizar los procedimientos y medidas de control interno durante el ejercicio 2022 al objeto de evaluar si posibilitan:

- a) Salvaguardar los activos.
- b) Asegurar la fiabilidad e integridad de la información.
- c) Asegurar el cumplimiento de la normativa contable.
- d) Garantizar una gestión eficiente y económica de los recursos públicos.

Debido a que el estudio y evaluación mencionados del sistema de control interno fueron realizados únicamente con la finalidad indicada, no ha pretendido identificar necesariamente todas las debilidades que pudieran existir y, por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno.

A pesar de eso, durante nuestro trabajo se han identificado condiciones, que consideramos representan debilidades significativas del sistema de control interno que se incluyen en este informe, así como otras debilidades del sistema de control interno identificadas que, a nuestro juicio, no son significativas, u otras sugerencias de carácter operativo que podrían ser consideradas por la Dirección de la Fundación.

Las debilidades descritas han sido consideradas al determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de las cuentas anuales de la Entidad para el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 y, en consecuencia, el contenido de esta comunicación no modifica nuestro informe de auditoría.

La implantación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema, son responsabilidades exclusivas de la Dirección de la Entidad auditada.

Esta comunicación se realiza para el conocimiento y uso de los órganos de dirección de la Fundación y, consecuentemente, no se tiene que utilizar para cualquier otra finalidad.

Los resultados obtenidos de la revisión de control interno mediante las pruebas efectuadas han puesto de relieve diversos aspectos que son susceptibles de mejora los cuales exponemos en el apartado IV.

III. CONCLUSIONES

Con el alcance señalado en el apartado II, hemos obtenido un conocimiento general del sistema de control interno relevante de la Fundación Jóvenes y Deporte, de cara a realizar nuestra auditoría de las cuentas anuales 2022, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que hemos considerado adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

En nuestra opinión, excepto por lo comentado en el apartado IV siguiente, la entidad mantuvo un sistema de control interno que hemos evaluado como adecuado.

IV. COMENTARIOS SOBRE CONTROL INTERNO

Registro contable de las subvenciones de explotación

La Fundación registra las subvenciones plurianuales concedidas como subvenciones de capital (Patrimonio Neto) independientemente de la naturaleza de los bienes que financia (inversiones o gastos).

Al cierre del ejercicio, y en base a la Norma de registro de valoración 20^a de la Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativo, la entidad debería realizar una revisión de las subvenciones concedidas pendientes de ejecutar con objeto de registrar correctamente las mismas en función de la naturaleza de los bienes que financia.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P

Firmado digitalmente por 28854598V JESUS BUSTAMANTE (R: B87352357)
Nombre de reconocimiento (DN): 2.5.4.13=Ref:AEAT/AEAT0307/PUESTO
1/37016/15072022130945, serialNumber=IDCES-28854598V,
givenName=JESUS, sn=BUSTAMANTE LEON, cn=28854598V JESUS
BUSTAMANTE (R: B87352357), 2.5.4.97=VATES-B87352357, o=AUREN
AUDITORES SP SLP, c=ES

Fdo.: Jesús Bustamante León**Socio-Director**