



Federación Española de Deportes para Sordos

CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO

**CÓDIGO DEL BUEN GOBIERNO DE LA FEDERACIÓN
ESPAÑOLA DE DEPORTES PARA SORDOS**



Federación Española de Deportes para Sordos

ÍNDICE:

- **Introducción**

- **Normas de buen gobierno**
 - 1.- **La Junta Directiva y la Comisión Delegada**

 - 2.- **Órganos de control**

 - 3.- **Normas de actuación**
 - **Retribuciones**

 - **Control de la gestión ordinaria**

 - **Manual de Procedimientos**

 - **Relación con terceros**

 - **Aspectos técnico-deportivos**

 - **Código de Ética deportiva**



INTRODUCCIÓN

Los días 14 y 15 de octubre de 2004 se celebró en Budapest la 10ª conferencia de los ministros europeos responsables de deportes. En la misma, y a instancia del Consejo de Europa, se adoptaron los principios de buen gobierno que deberían de regir en el deporte y en las Federaciones Deportivas Españolas, aprobado por Resolución de 18 de octubre de 2004 de la Presidencia del Consejo Superior de Deportes.

El Consejo Superior de Deportes, en el ejercicio de las funciones que le otorga la Ley 10/1990, de 15 de octubre del Deporte y en aras de una mayor responsabilidad y eficacia en la gestión federativa, estimó conveniente la elaboración e implantación de normas dirigidas a regular de forma sistemática y ordenada el "gobierno corporativo" de las Federaciones Deportivas Españolas, como un instrumento eficaz y necesario que contribuye a una mayor transparencia en la gestión de las mismas.

Convergiendo ambos propósitos, con el deseo de la Federación Española de Deportes para Sordos de establecer un cuerpo normativo que pueda ayudar a alcanzar una mayor integración de la organización federativa en la sociedad y aumentar la transparencia sobre su actuación, y en particular sobre la gestión del dinero público que recibe, se ha procedido a elaborar el presente "Código de Buen Gobierno" inspirado en las recomendaciones formuladas por el Consejo Superior de Deportes.

Se sintetizan en el presente documento, una serie de prácticas de buen gobierno en la Federación Española de Deportes para Sordos (también denominada F.E.D.S), que afectarán a la gestión y control de todas las transacciones económicas (gastos, ingresos, inversiones, etc) que se efectúen en su seno, independientemente de que éstas estén financiadas o no con subvención pública, así como al comportamiento ético de los miembros de sus órganos de gobierno, directivos, empleados y colaboradores en general.



NORMAS DE BUEN GOBIERNO

1.- La Junta Directiva y la Comisión Delegada

Todos los miembros que la Junta Directiva y de la Comisión Delegada, adquieren el compromiso de actuar con lealtad respecto a la Federación de la que forman parte, así como asumir el compromiso del cumplimiento de las siguientes obligaciones:

- a) Mantener en secreto cuantos datos o informaciones reciban en el desempeño de su cargo, no pudiendo utilizarlos en beneficio propio, ni facilitarlos a terceros.
- b) Abstenerse de intervenir en deliberaciones y votaciones de cualquier cuestión en la que pudieran tener un interés particular.
- c) No hacer uso indebido del patrimonio federativo ni valerse de su posición para obtener ventajas patrimoniales.
- d) No aprovecharse de las oportunidades de negocio que conozcan en su condición de miembro de la Junta Directiva y/o Comisión Delegada.
- e) La participación activa en las reuniones de la Junta Directiva y/o Comisión Delegada, así como en las tareas que le sean asignadas.
- f) La oposición de los acuerdos contrarios a la Ley, los estatutos o al interés federativo.
- g) En aras de la correcta participación de los diversos estamentos que forman las Federaciones, la Junta Directiva y la Comisión Delegada remitirá a los miembros de la Asamblea General, al menos una semana antes de su celebración, copia completa del dictamen de Auditoría, Memoria y Cuentas Anuales y Carta de Recomendaciones. Asimismo, pondrá a disposición de los miembros de la misma en el plazo de una semana antes, los apuntes contables correspondientes que soportan dichas transacciones y, en cualquier caso, siempre que sea requerido por el conducto reglamentario.

Con independencia del compromiso concreto anterior, todos los miembros actuales de la Junta Directiva y de la Comisión Delegada acatarán en su integridad los criterios expresados en el documento de "Buen Gobierno" de la F.E.D.S



Federación Española de Deportes para Sordos

Si en el futuro se constituyen nuevos órganos de gobierno, bien sea por imperativo legal o estatutario, o se efectúan cambios en la composición de los 2 citados, todos los miembros deberán aprobar expresamente el contenido y acatamiento formal de las presentes normas.

2.- Órganos de control

a) El Secretario General

El Secretario General de la F.E.D.S, que tendrá voz pero no voto, atenderá a la legalidad formal y material de las actuaciones de la Junta Directiva y de la Comisión Delegada, y comprobará la regularidad estatutaria y el cumplimiento de las disposiciones emanadas de los Órganos reguladores, velando por la observancia de los principios o criterios del buen gobierno federativo.

b) El Comité de Auditoría y Control

El cometido básico del Comité de Auditoría y Control consistirá en evaluar el sistema de organización contable y la aplicación del presente documento de buen gobierno. En el seno de la Federación Española de Deportes para Sordos, esta responsabilidad estará encomendada al Comité de Auditoría y Control que estará formado por:

Presidente:

- 1 Vicepresidente miembro de la Junta Directiva Vocales:
- 1 Vocal miembro de la Comisión Delegada o de la Junta Directiva.
- 1 Vocal miembro de la Asamblea
- El Gerente de la Federación Española de Deportes para Sordos, con voz, pero sin voto.

El Presidente del Comité de Auditoría y Control, como persona independiente de la estructura jerárquico-laboral, efectuará informes periódicos a dicho Comité sobre el grado de cumplimiento de los sistemas internos descritos en el presente documento. Estos informes serán evaluados por el resto de miembros del Comité de Auditoría y Control, y se entregarán, para su conocimiento a la Junta Directiva y Comisión Delegada, con una periodicidad de 6 meses. La Junta Directiva y Comisión Delegada propondrá a la Dirección de la F.E.D.S las acciones necesarias para corregir las incidencias que se plantean en los informes del Comité de Auditoría y Control.

Entre los cometidos del Comité de Auditoría y Control, se encontrará en todo caso la evaluación de los informes de los auditores externos de la Federación y de la carta de recomendaciones, proponiendo en su caso las actuaciones que sean precisas adoptar, entre los siguientes:



Federación Española de Deportes para Sordos

- Que se celebren 2 reuniones anuales del Comité. Una después de que se reciba oficialmente el Informe de Auditoría y la otra antes de la celebración de la Asamblea General Ordinaria. La primera reunión analizará el Informe de Auditoría y propondrá las medidas necesarias para corregir las deficiencias encontradas. La segunda reunión se ocupará de comprobar la correcta aplicación durante el ejercicio de las Normas de Buen Gobierno, así como analizar la Liquidación del Presupuesto que se vaya a presentar a la Asamblea General.
- El Comité evaluará el sistema de organización contable y la aplicación de las Normas de Buen Gobierno y, con este fin, solicitará a la FEDS que se justifique el cumplimiento de las mismas. Para ello, los miembros del Comité establecerán solicitudes periódicas de información sobre los principales puntos de control establecidos en las Normas.
- El Comité garantizará la independencia del auditor externo en el caso de que sea la FEDS quien contrate las auditorías.

Anualmente el Consejo Superior de Deportes somete a la F.E.D.S a un exhaustivo control de Auditoría, mediante la designación de un auditor externo que dicho organismo contrata al efecto. Los trabajos de Auditoría externa incluyen la revisión de la liquidación del presupuesto federativo, las justificaciones al C.S.D., Memoria y Cuentas anuales, y especialmente el Balance y Cuenta de Pérdidas y ganancias. También revisan los procedimientos administrativos y contables empleados.

El Comité de Auditoría y Control garantizará la independencia del auditor externo de la Federación.

3.- Normas de actuación

1.- Retribuciones

- ◆ La Federación Española de Deportes para Sordos no tiene ni realizará, salvo expresa autorización del Consejo Superior de Deportes, contratos blindados, con indemnizaciones por encima de la legislación vigente.
- ◆ Salvo casos excepcionales que serán informados al C.S.D., la Federación Española de Deportes para Sordos no abonará contra el presupuesto federativo gastos de desplazamiento a personas que no tengan relación con la federación.



Federación Española de Deportes para Sordos

La Federación Española de Deportes para Sordos garantiza que, en la Memoria económica que anualmente presenta en su calidad de entidad de utilidad pública ante la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, se informa de las retribuciones dinerarias o en especie satisfechas a los miembros de los órganos de gobierno de la federación, tanto en concepto de reembolso por los gastos que se les hayan ocasionado en el desempeño de sus funciones, como en concepto de remuneraciones por los servicios prestados a la entidad, bien sea vía relación laboral o relación mercantil, tanto inherentes como distinto de su propia función.

II.- Control de la gestión ordinaria

La Federación Española de Deportes para Sordos aplica un manual de procedimientos con los siguientes contenidos:

- a) Sistema de autorización de operaciones donde se fija quiénes deben autorizar con su firma, en función de su cuantía, cada una de las operaciones que realice la Federación.
- b) Segregación de funciones en el que ninguna persona interviene en todas las fases de una transacción
- c) Tratamiento de la información y de la documentación contable, con establecimiento de soportes documentales de las operaciones realizadas, su custodia y el circuito que recorren desde el inicio hasta el término de la operación.
- d) Riguroso sistema presupuestario y de gestión.

El Manual de Procedimientos queda incorporado a este documento, y será actualizado cuantas veces sea necesario con las decisiones que sobre el Manual tomen los diferentes órganos de gobierno de la F.E.D.S a propuesta del Comité de Auditoría y Control, las recomendaciones que pudieran sugerir los Auditores Externos, y las novedades legales que pudieran serle de aplicación.

En todo caso, la F.E.D.S emitirá, al menos, una actualización anual, en la que incorporará los requisitos variables del año en que el Manual sea de aplicación.

Manual de Procedimientos (Aplicable ejercicio 2021)

1.- Compra de productos y contratación de servicios.

- ◆ Para la compra de productos o la contratación de servicios con terceros, se cumplimentará la solicitud de autorización de gastos (según los modelos aprobados), que deberá contener toda la información relativa al gasto cuya autorización se solicita así como información adicional referente a las formas de pago. Deberá ir firmado por el Director de Área



Federación Española de Deportes para Sordos

Responsable de Departamento que solicita el mismo. Se considerará autorizado una vez tenga el visto bueno del Gerente, y, en los casos en que así se determine, del Presidente.

- ◆ El Área de Administración informará sobre la imputación presupuestaria de los gastos solicitados y sobre el grado de ejecución a la fecha de las partidas afectadas por las solicitudes
- ◆ Se requiere a los Directores de Departamento y Responsables de Área, para que soliciten más de un presupuesto de los diferentes servicios a comprar o contratar, y que, de manera razonada propongan su elección, de acuerdo con las especificaciones del apartado III de relaciones con terceros.
- ◆ No será necesario este trámite cuando se trate de reposición de material ordinario o de servicios anuales ya contratados en conjunto al comienzo de cada ejercicio.
- ◆ Todas las autorizaciones de gastos, deberán ser entregadas en el Área de Administración, con objeto de que puedan atenderse correctamente los compromisos con los proveedores y que se realicen, en su caso, las modificaciones presupuestarias necesarias.

2.-Funcionamiento de la Caja de efectivo

El Cajero realizará, al menos, un arqueo mensual coincidiendo con el último día hábil de cada mes. Este arqueo obtendrá el visto bueno del Gerente y del Presidente.

2.1.- Pagos en efectivo y adelantos de Caja.

- ◆ Todos los pagos que se realicen por la Caja de la F.E.D.S deberán de contar con carácter previo con la autorización del Presidente, y del Gerente en el propio documento antes de ser hechos efectivos. Deberán estar perfectamente identificados sus conceptos y firmados por quien pretenda su cobro.
- ◆ Se determina un importe máximo de 1.000 euros para los pagos en efectivo que se realicen a las personas relacionadas con la F.E.D.S (deportistas, entrenadores, jueces, personal médico, diverso personal colaborador en organización de competiciones, personal FEDS), con excepción de las provisiones de fondo para los jefes de equipo de expediciones, o pagadores de concentraciones o campeonatos, que tendrán el límite que precise la actividad que haya que atender



Federación Española de Deportes para Sordos

Con carácter general no se efectuarán pagos por caja a Proveedores, salvo aquellos derivados de entregas inmediatas o reembolsos, o pequeños trabajos de reparación y conservación.

- ◆ Los adelantos para viajes y/o compras que precise el personal, deberán contar igualmente con la autorización del Presidente, y del Gerente.

2.2.- Anticipos personales

- ◆ Los anticipos y/o préstamos personales a cuenta de salarios, deberán ser solicitados por escrito al Secretario General, debidamente motivados y figurando en los mismos el calendario de devolución.

Para préstamos a largo plazo la F.E.D.S se atenderá a lo dispuesto en el Convenio Colectivo de oficinas y despachos.

2.3.- Cobros en efectivo

- ◆ Los cobros en efectivo se realizarán por la Caja del Área de Administración, que expedirá recibo del ingreso realizado, entregando original del recibo a la persona que realice el mismo.

Si el ingreso lo recibiera alguna otra persona ajena al Área de Administración, deberá igualmente expedir el recibo del ingreso, y hacer llegar a la Tesorería los importes recaudados a la mayor brevedad posible.

3.- Régimen general de pagos.

Se establecerá con los proveedores o prestadores de servicios las condiciones de pago oportunas relativas al tiempo de pago una vez otorgada conformidad a sus facturas. Con carácter general se establece como plazo el de 60 días fecha de factura.

- ◆ Los pagos se efectuarán por transferencia bancaria, y en casos excepcionales mediante cheque o pagarés. Cualquiera que sea la forma de pago, se precisará no obstante la firma de entre las dos siguientes autorizadas:

Presidente o Tesorero.



Federación Española de Deportes para Sordos

4.- Tratamiento de la información y de la documentación contable.

4.1.- Facturación emitida por la Federación.

- ◆ Los distintos departamentos que precisen efectuar facturas o cargos a terceras personas, cualquiera que sea el concepto (licencias, homologaciones, inscripción en calendario, docencia, etc.) deberán informar por escrito al Área de Administración de los importes, conceptos y datos de la empresa o persona a quien facturar.

Todas las facturas oficiales serán emitidas por el Área de Administración.

4.2.- Facturas recibidas por la Federación.

- ◆ Las facturas recibidas de los diferentes proveedores se centralizarán en el Área de Administración quien recabará los vistos buenos de las áreas o departamentos que haya encargado el servicio o material.
- ◆ Una vez verificada la conformidad del responsable, se procederá a su contabilización y entrará en el circuito de pagos normal de la F.E.D.S Si la factura no es conforme, el responsable de su pedido solicitará las oportunas correcciones del proveedor, y hará las gestiones necesarias para acomodar la factura a la realidad del pedido.

4.3.- Proceso contable.

- ◆ La Federación Española de Deportes para Sordos cumple estrictamente las instrucciones que anualmente edita el Consejo Superior de Deportes conforme a lo estipulado en el Plan Contable adaptado a Federaciones Deportivas y Entidades sin ánimo de lucro.

4.4.- Conciliación Bancaria.-

- ◆ La Federación Española de Deportes para Sordos no realiza pagos a través de cheques que puedan diferir su cobro de la contabilidad de los mismos. Por este motivo, la situación de los bancos esté permanentemente conciliada con la situación de sus correspondientes cuentas contables.

5.5.- Inventarios.-

- ◆ La Federación Española de Deportes para Sordos mantiene de manera permanente los inventarios de Activos Corrientes y No Corrientes, Existencias de Material Deportivo y de Publicaciones y de Otros productos.



Federación Española de Deportes para Sordos

Para el control de los inventarios de Activos se utilizan fichas individualizadas de cada elemento en las que figura su fecha de compra, descripción y aspectos económicos y de amortización de las mismas. La gestión informática está integrada en el Programa Navision, el mismo que se utiliza para la llevanza de la Contabilidad de la Federación.

Para el control de los inventarios de Material Deportivo se utilizan fichas individualizadas por elemento en las que figura su fecha de incorporación al inventario y su precio de coste. Existe una aplicación informática extra contable para la llevanza de este inventario.

Para el control de los inventarios de Publicaciones y Otros Productos se utilizan fichas individualizadas por elemento en las que figura su fecha de incorporación al inventario y su precio de coste. Existe una aplicación informática extra contable para la llevanza de este inventario.

Los importes totales de cada inventario están permanentemente conciliados con sus correspondientes cuentas contables, realizando recuentos físicos, al menos una vez al año, coincidiendo con el cierre del ejercicio.

Los activos y las existencias de la Federación están cubiertos por un seguro multi-riesgo de la Sede Federativa y de su Almacén.

5.- Sistema presupuestario y de gestión.

La Federación sigue el sistema de presupuestación, seguimiento, liquidación y justificación implantado por el C.S.D. para flexibilizar y agilizar los trámites administrativos, al tiempo que se respeta en todo momento la legalidad sobre la concesión de subvenciones. Cada año el C.S.D. edita unas instrucciones con las modificaciones y adaptaciones necesarias al modelo implantado, que la Federación Española de Deportes para Sordos cumple de manera escrupulosa.

De futuro, la Federación adoptará cualquier otro sistema que el C.S.D. pueda considerar más adecuado para el control y la eficacia de la gestión federativa, del deporte en general y del nuestro en particular.

6.- Procedimiento de reparto de ayudas económicas, becas y subvenciones. Se actualizará con la Normativa en vigor en cada año.

7.- Régimen documental

La consulta de la documentación que soporta las cuentas anuales, podrá ser solicitada por cualquier miembro de los Órganos de gobierno de la F.E.D.S siguiendo los cauces reglamentarios en los vigentes Estatutos federativos.



Federación Española de Deportes para Sordos

8.- Sistema de supervisión interna para el cumplimiento del presente Código.

Como queda establecido al comienzo de este documento, el Comité de Auditoría y Control velará permanentemente por la aplicación de las disposiciones y procedimientos establecidos en el Código de Buen Gobierno de la F.E.D.S efectuando periódicamente chequeos de los procesos anteriormente descritos. Se establecerá una norma para efectuar los procesos de control, y la corrección interna de las debilidades del sistema que eventualmente se detecten.

Cualquier miembro de la Junta Directiva o la Comisión Delegada podrán en cualquier momento poner de manifiesto ante los respectivos Órganos a los que pertenecen o ante el Comité de Auditoría y Control, cualquier incumplimiento o cumplimiento defectuoso de lo estipulado en el presente documento.

III.- Relaciones con terceros.

La Federación Española de Deportes para Sordos se compromete a requerimiento del Consejo Superior de Deportes a:

- Suministrar información relativa a la existencia de relaciones de índoles contractual, comercial o familiar de los directivos o altos cargos federativos, con proveedores o entidades que tengan vínculos comerciales o profesionales con la Federación de la que forman parte. Los miembros de Junta Directiva y Comisión Delegada se comprometen a suministrar con carácter periódico esta información a la Dirección de la F.E.D.S, y estar ésta a disposición del C.S.D. A tal fin los miembros de la Junta Directiva y de la Comisión Delegada remitirán, al menos, una vez al año la información solicitada en el documento remitido por el Secretario General de la Federación.
- Informar periódicamente sobre el volumen de transacciones económicas que la Federación mantenga con sus miembros o terceros vinculados a ellos.
- Ofrecer información pública sobre los cargos directivos que los responsables federativos desempeñen, en su actividad privada, en otras sociedades o empresas.

La Federación Española de Deportes para Sordos establece los siguientes criterios de actuación en la adquisición de inversiones o en el suministro de bienes o prestación de servicios por empresas de consultoría:

- Hasta un importe de 12.000€, solo se pedirá un presupuesto.
- Entre 12.000 y 60.000€ se solicitarán tres presupuestos diferentes



Federación Española de Deportes para Sordos

Los importes superiores a 60.000€, requerirán la convocatoria de un concurso público.

La Federación Española de Deportes para Sordos se compromete a explicar y razonar, ante sus órganos de gobierno o ante el Consejo Superior de Deportes de cualquier alteración sobre el criterio establecido.

IV.- Aspectos técnico- deportivos.

La Federación Española de Deportes para Sordos elabora anualmente una planificación técnico-deportiva acordada con el C.S.D. y en la que se incluyen, entre otro, los siguientes contenidos:

- Establecimiento de los criterios de selección de deportistas de los equipos nacionales
- Fijación de los criterios de distribución becas y ayudas por resultados deportivos.

Igualmente, la Federación Española de Deportes para Sordos cumple y se compromete al cumplimiento de las normativas de participación internacional y al de petición y autorización previa para la organización de competiciones internacionales en España.

V.- Código de Ética deportiva

La Federación Española de Deportes para Sordos cumple y se compromete al cumplimiento del código de ética deportiva aprobado por El Consejo de Europa el 24 de septiembre de 1992.