

ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB
Informe de Revisión Especial sobre
Procedimientos Previamente Convenidos
Diagnóstico Organizacional
Reportes Financieros
2013

Resumen Ejecutivo de los Contadores Públicos Independientes
Sobre la Aplicación de Procedimientos Previamente Convenidos

A la Junta Directiva
Atención: Econ. Minerva Valleta

Hemos realizado los procedimientos de revisión que se describen en este informe, los cuales fueron previamente convenidos con la Junta Directiva de la **ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB**, solamente para asistirlos con respecto a la realización de un diagnóstico operativo administrativo de los ciclos críticos que componen las actividades administrativas del club, efectuado entre septiembre y octubre de 2013. Este compromiso para la aplicación de los procedimientos previamente convenidos, fue realizado de acuerdo con la norma "Servicios Especiales Prestados por Contadores Públicos Independientes SEPC-4", promulgada por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. La suficiencia de los procedimientos es solamente responsabilidad de los usuarios de este informe. Consecuentemente, no representa compromiso alguno acerca de la suficiencia de los procedimientos descritos a continuación, tanto para el propósito por el cual este informe ha sido requerido o para cualquier otro propósito.

El objetivo de este trabajo, fue el de llevar a cabo procedimientos de revisión previamente convenidos con la Junta Directiva de la **ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB**. No fuimos contratados para realizar una auditoría, y no realizamos una auditoría, cuyo objetivo hubiese sido la expresión de una opinión sobre elementos específicos, cuentas o partidas de los estados financieros. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre los elementos específicos, cuentas o estados financieros. De haber realizado procedimientos adicionales, otros asuntos pudieron haber llamado nuestra atención, que hubieran sido informados.

El propósito de este informe, es solamente para uso de la Junta Directiva de la **ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB** y no deberá ser utilizado por otros quienes no tuvieron conocimiento de los procedimientos aplicados y no asumieron la responsabilidad por la suficiencia de los mismos.

LÓPEZ NIÑO & ASOCIADOS



Fanny Mora
CPC No. 43.196

Caracas Venezuela, 22 de Octubre de 2013

ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB
Informe de Revisión Especial sobre Procedimientos
Previamente Convenidos
Diagnóstico Organizacional
Reportes Financieros

INDICE

	Páginas
I <u>Procedimientos Previamente Convenidos</u>	3
II <u>Alcance</u>	3
Planificación	3
Operativa	3
Resultados	4
III <u>Procedimientos Aplicados</u>	4
IV <u>Resultados</u>	4
Manual de Contabilidad	4
Cierres contables mensuales	5
Indicadores de gestión	5

ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB
Informe de Revisión Especial sobre Procedimientos
Previamente Convenidos
Diagnóstico Organizacional
Reportes Financieros

I. Procedimientos Previamente Convenidos

Los procedimientos que se detallan a continuación, conjuntamente con los comentarios y observaciones encontradas en el curso de nuestra revisión, fueron aprobados por la Junta Directiva de la **ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB**, por lo que nuestro trabajo se limitó a la revisión de dichos procedimientos. A continuación procedemos a efectuar un detalle de los procedimientos previamente convenidos:

II. Alcance

1. Planificación:

- a. Identificación de las unidades administrativas que conforman el organigrama funcional y administrativo debidamente aprobado de la **ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB**.
- b. Obtención del Libro de Actas de Asambleas de Socios, con las correspondientes actas debidamente registradas.
- c. Obtención de los Manuales de Normas, Políticas y Procedimientos, y el manual de cargos de la Asociación Civil Civil.
- d. Identificación de los procesos y actividades relacionados con el registro de las operaciones y presentación en los estados financieros, seguidos por las Gerencias correspondientes.
- e. Análisis de cada uno de los procesos identificados, incluyendo la comparación de los procesos actuales vs. los procedimientos escritos.
- f. Llenado del Programa de Auditoria y determinación del alcance de las pruebas.
- g. Análisis de los resultados obtenidos.
- h. Preparación y discusión del borrador.
- i. Emisión del informe.

2. Operativa:

- a. Conformación del equipo de trabajo.
- b. Aplicación de los programas de auditoría.
- c. Realización de pruebas.
- d. Suministro de resultados finales.

3. Resultados:

- a. Verificación de los resultados por parte de la Junta Directiva a través de la discusión del borrador del informe.
- b. Presentación del Informe definitivo.

III. Procedimientos Aplicados

- Lectura del "Manual de Normas y Procedimientos" relacionados con registro de las operaciones de la Asociación Civil.
- Lectura de los Estatutos de la Asociación Civil.
- Verificación de los procedimientos administrativos seguidos por los responsables de cada área y cumplimiento de las actividades descritas en el Manual de Normas y Procedimientos.
- Análisis de los procesos ejecutados por el personal de cada área que suministra información usada por el Departamento de Contabilidad para la preparación de la información financiera.
- Revisión de la consistencia de las políticas contables usadas por la Asociación Civil en el año anterior y el año corriente.
- Verificación de los tiempos para preparar los cierres contables mensuales.

IV. Resultados

A continuación nuestras principales observaciones de control interno con sus respectivas recomendaciones:

- Manual de Contabilidad

Durante nuestra revisión del área de contabilidad y reportes financieros, detectamos la falta de definición de las políticas y procedimientos de la Asociación Civil, particularmente en lo que se refiere a la contabilización de operaciones contables como cuentas por cobrar, activo fijo, provisiones, entre otras.

Recomendamos la preparación de un manual de contabilidad que incluya, además del Código de Cuentas, una descripción adecuada de la naturaleza y contenido de las cuentas, además de una exposición de todos los procedimientos de contabilidad aplicados por la Asociación Civil, a fin de:

- **Reducir las ineficiencias asociadas con el entrenamiento del personal.**
- **Disminuir el margen de error en el registro para lograrse una mayor exactitud en la información financiera.**
- **La Gerencia puede enfocar sus esfuerzos a atacar asuntos estratégicos y operativos más importantes y reducir el tiempo incurrido en responder a puntos rutinarios.**
- **La gerencia puede delegar responsabilidades más efectivamente y asegurar la actuación de acuerdo a lo esperado.**

- **Minimizar el riesgo que incite a errores en la contabilización por desconocimiento de la naturaleza de las cuentas y la inconsistencia en el registro de determinadas transacciones.**
- Cierres contables mensuales

Evidenciamos la carencia de un procedimiento de cierre, lo que lleva a atrasos importantes, lo cual impide la obtención de información financiera oportuna para la toma de decisiones por parte de la Junta Directiva, así como la detección errores ocurridos en un determinado período.

Para solventar esta situación, se recomienda:

- **Establecer un cronograma de cierre que incluya fechas toques para la entrega de la información.**
 - **Asignar la distribución de actividades en los cargos de cada departamento.**
 - **Establecer fechas límites, por parte del departamento de contabilidad para la preparación del cierre contable mensual, y por parte de cada una de las personas y departamentos involucrados que suministran la información requerida.**
 - **Conciliar las cuentas bancarias durante los primeros 10 días del mes siguiente.**
 - **Estimar aquellos gastos causados al cierre del ejercicio de los cuales no se tiene la documentación correspondiente. Paralelamente, solicitar la documentación a los proveedores.**
 - **Mantener actualizados los análisis de aquellas cuentas importantes.**
- Indicadores de gestión

La Asociación Civil no mantiene como medida de control, la preparación de indicadores de gestión que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal manera que se puedan hacer análisis financiero operativo en los distintos departamentos y proyectar de mejor manera a la Asociación Civil.

Recomendamos el diseño de indicadores que permitan medir la gestión de la Asociación Civil, para así tener datos oportunos y pertinentes para la toma de decisiones que se traduzcan en el alcance de los objetivos y una mayor eficacia y eficiencia en las operaciones.

Agradecemos la colaboración recibida de parte del personal de la **ASOCIACION CIVIL MAGNUM CITY CLUB** durante el desarrollo de nuestra participación en este trabajo.

Quedamos en la disposición de aclarar cualquier duda existente sobre los puntos planteados en el presente informe.