

A.C. MAGNUM CITY CLUB

Señores Socios

La Junta Directiva 2013-2015 de la Asociación Civil Magnum City Club, presenta su informe de gestión correspondiente al cierre del año 2013 y las situaciones que derivaron de los hallazgos encontrados, que desembocaron en cambios estructurales y de impacto económico en la situación financiera y económica del año actual.

Debemos recordar los antecedentes que incidieron significativamente en el desempeño de la actual Junta Directiva. Tomamos posesión el 18 de agosto del 2013 sin que nos fuera hecha un acta de entrega formal de los documentos tipos actas, seguros, claves de acceso a internet, clave de acceso a los bancos, presupuesto anual y flujo de caja disponible para la fecha.

No existieron reuniones previas con las distintas áreas, entre junta directiva saliente y entrante; presentándonos ante situaciones como:

- Desconocimiento de procesos, manuales y descripciones tanto operativas como administrativas.
- Presupuesto financiero
- Litigios laborales y mercantiles con procedimientos en etapas de sentencia definitivas y algunos con procedimiento de embargo.
- Renovación de todos los contratos con los concesionarios después de haber sido realizadas las elecciones, periodo en el cual la junta saliente debería haber realizado solo actos de simple de administración diaria, obligándonos esto a tener que negociar ahora con los concesionarios a su vencimiento después de un año.

El primer paso ante la falta de información fue la elaboración de una auditoría administrativa que nos diera los indicios de revisión y creación de procesos a fin de tener una base contable y financiera de todas las unidades del club (almacén, compras, cuentas por cobrar, por pagar, nomina) y las situaciones legales que nos afectan.

Estamos conscientes que hemos avanzado muy lentamente ya que hubo que reconstruir cualquier proceso, pero estamos claros de haber realizado el paso más importante que es sincerar las cuentas; aunado además todo esto a una situación económica de decadencia por la que atraviesa Venezuela.

Ha sido difícil llevar adelante las actividades propias del club, mejorarlas, aumentarlas y al mismo tiempo poner orden y crear una estructura interna sólida en todas las áreas, desde el almacén hasta la gerencia general, con problemas en cada departamento, sin recursos y con un personal totalmente desmotivado.

Diciembre, 2014

Tres renuncias sucedieron al iniciar la auditoría: el gerente administrativo, cajero principal y gerente de sistemas.

Con esta situación el acceso a la información era aún más difícil. Decidimos ampliar las auditorías a todos los departamentos.

AUDITORIAS REALIZADAS:

1. **AUDITORIA DE SISTEMAS**

El resultado de esta auditoría dejó al descubierto que éramos una empresa vulnerable en todos los sentidos, sea a ataques internos que externos, no se tenía conciencia de lo fundamental que es tener sistemas operativos funcionales.

No había reportes de compras, ventas, consumo, cierres de nóminas, de contabilidad; además del desconocimiento de cómo realizarlos y analizarlos. Se trabajaba en sistemas paralelos sin conexión. No se realizaban los backup ni existía la seguridad de la información.

- Situaciones encontradas en los sistemas:

Control de socios en SQL, Facturación SQL, MCCSQL, Atención SQL, Empleados SQ. Estos sistemas están desactualizados desde más de 4 años, completamente abiertos, hechos en casa por un único proveedor, lenguaje desactualizado e imposible hacer interfaz con otros tipos de lenguajes y sistemas.

Ya realizamos la actualización para poder trabajar ya que el club sigue en funciones y estamos realizando el cambio completo del sistema y realizando la migración de todas la base de datos de socios a un nuevo sistema.

Micro: control de ventas de alimentos y bebidas totalmente abierto sin claves de acceso y responsabilidades, estamos hablando que cualquiera podía cambiar precios, ítems de menú, etc. Ya el sistema está restringido y protegido, y las anulaciones son solo permitidas a los supervisores, antes los cajeros podían anular pedidos

PM: maneja control de inventario de alimentos y bebidas no se comunica con micro actúa y se administra separadamente y esto es grave ya que es el sistema más importante y no se puede enlazar con ningún otro de los que actualmente están instalados.

Data pro: compras, administración, contabilidad y cobranzas. Se está en proceso de migración a profit

Profit Plus: se compro el programa hace más de tres años más el paquete de horas para su implantación pero nunca se aplicó. Actualmente nomina ya está instalada y en funcionamiento 100%. En proceso paralelo se encuentra el profit administrativo y contabilidad, la migración en etapa de pre funcionamiento está prevista para el 15 de diciembre 2014. Los líderes de proyecto como se mencionó en puntos anteriores renunciaron a la asociación y el proyecto pudo restablecerse nuevamente este año. Hubo que comprar un nuevo paquete de horas.

El sistema que maneja la administración de los puntos de ventas no tenía generados los respaldos. El mismo conservaba en memoria los últimos 365 días de transacciones y sustituía la data del sistema con un nuevo día manteniendo los 365 días, pero corriendo y eliminando el último día de antigüedad de registro.

2. AUDITORIA DE ACTIVOS FIJOS

Se realizó una evaluación general de los registros contables, donde se detectó que se habían realizado ajustes a los activos fijos y a su control existente, que modificaban de manera importante tanto las cuentas contables como los auxiliares. Se encontró que habían sido desincorporados activos aun existentes en las instalaciones y en uso, basados en el fundamento de que estos estaban totalmente depreciados.

En tal sentido se realizó la toma física de inventarios de los activos fijos; estimándose una base para su reconocimiento en valores residuales basada en valores referenciales de mercado; sincerando la información que se tenía en los auxiliares de activos fijos y control contable proporcionando un soporte para el reconocimiento e inclusión de los registros en los Estados Financieros y para efectos del establecimiento del control interno sobre aquellos activos representativos para la Asociación.

En la revisión efectuada del auxiliar de activo fijo, que soportaba los registros contables vigente a la fecha de la toma física se consiguió:

- El auxiliar no indica las cantidades de activos
- La cantidad de ítems reflejados como activos fijos no coincide con el conteo físico de los activos reales del club.
- El auxiliar presenta una separación por tipo de activo, se observa misma categoría de activo en varios renglones, las obras de arte están registradas como activo fijo cuando son inversiones; en conclusión bienes que pertenecen a un rubro formando parte de otro.
- Se deprecian activos que no son depreciables.
- No existe una política de costos mínimos para registrar activos
- No hay reconocimiento de valor residual según sección 17 NIF para pymes
- No existe un archivo que maneje el control de los activos ajustados por inflación

Diciembre, 2014

- **No se tiene documentada una política por escrito de uso, manejo, registro y control de activos fijos.**
- **No existe resguardo de los Activos, póliza de seguros en caso de incendios, terremotos.**

3. AUDITORIA FINANCIERA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2013- 2012

Varias notas deben tomarse en consideración ya que afectan de manera consistente el capital de nuestra Asociación

EFFECTIVO al 31 de diciembre de 2013 Bs. 337.311,00 por depositar, esta nota se debió a que una vez que tomamos posesión empezamos a realizar arqueos semanales de caja de A y B. y caja principal, en el primer arqueo dio una diferencia que se arrastraba de meses anteriores por Bs. 286.000,00 sin explicación y soporte. Esto implicó la renuncia de la persona encargada.

No conseguimos arqueos de caja, solo memorándums de entrega de efectivo por valores mayores a Bs. 200.000,00 del cajero principal al administrador sin soporte y explicación, al solicitar la explicación el cajero renunció a dos días del cierre del año. No hemos podido encontrar justificación a este efectivo en caja porque como dijimos que lo que había era un memorándum de entrega, intensificándose esta actividad los fines de semana.

En la actualidad se realizan arqueos y registros de cajas diarios. Los cierres de caja son realizados solo por personal autorizado y las aperturas de la valija también. Se cuentan con sobres de seguridad para el depósito del efectivo en la caja de administración.

PATRIMONIO: LA ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO SE PRESENTA ERRADAMENTE YA QUE SE INDICA QUE LAS CUOTAS DE PARTICIPACION EN LITIGIO A COBRAR FORMAN PARTE DEL INCREMENTO DEL PATRIMONIO EN VEZ DE REPRESENTAR UN CAPITAL NO PAGADO

PASIVO A LARGO PLAZO: Bs. 4.224.300,00. En este rubro está incluido el monto de la primera subasta efectuada el 25 de Noviembre de 2013; este monto no se registró al cierre por discrepancia de opiniones entre auditores, comisarios y JD.

En esta primera subasta de ochenta y siete (87) acciones a un precio base aproximado de Bs. 75.000,00 por acción los resultados son los siguientes:

Acciones adjudicadas	Costo	Monto Total
56	75.000,00	4.200.000,00

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

Del resto de las acciones a subastar quedaron una (1) acción con error de transcripción, seis (6) acciones recuperadas por pago de deuda por parte de los socios antes de la adjudicación y veinte y cuatro (24) acciones pasaron a la titularidad de la asociación.

Balance de la Subasta

En Caja	Bs. 4.200.000,00
1-. Pago Utilidades	Bs. 2.078.377,09
2-. Demanda de Mesoneros	Bs. 493.637,39
3-. Primer convenio IVSS	Bs. 452.994,58
4-. Maquinaria Gimnasio	Bs. 177.805,00
5-. Maquinas Eliciticas	Bs. 158.000,00
6-. Pago a Proveedores Con vencimiento mayor a 60 días	Bs. 840.000,00

El pago correspondiente al punto número 2 corresponde a la demanda efectuada por siete mesoneros en fecha 08 de Agosto de 2011, por diferencias de sueldos pagados por debajo del salario mínimo correspondiente a la fecha, la cual ya era sentencia firme con Orden de Embargo en contra de la Asociación; cabe destacar que este era un caso pendiente de juntas directivas anteriores. Los mismos mesoneros fueron quienes nos informaron de la medida de embargo, por Bs. 1.000.000,00. Este pago que se hizo de manera inmediata logro evitar desembolsos superiores al club.

El punto número 3 corresponde a un convenio de pago con el IVSS Bs. 452.994,58 el cual no se concluyó en ese momento ya que por cambios internos dentro de la actual JD se tuvieron que preparar los nuevos documentos.; solo se realizó el depósito ante el seguro social siendo el mismo reconocido en el convenio protocolizado en el mes de julio 2014.

En conclusión el dictamen de la auditoría financiera realizada por los auditores externos expresa: ***“Debido a la importancia de los puntos indicados en los párrafos anteriores, relativo a debilidades y de alto riesgo del control interno, niveles críticos que prevean la información contable, errores en la adopción de los principios VEN-NIIF, debilidades en el control de efectivo, sobrestimación del patrimonio y de la evaluación de los efectos de haber por los posibles ajustes que surjan de los análisis que resulten de la evaluación de las cuentas de inventarios y otros activos y pasivos; no estamos en capacidad de expresar una opinión sobre la razonabilidad***

de los Estados Financieros de la Asociación Magnum City Club al 31 de Diciembre del año 2013...

PLAN DE ACCION FRENTE A LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA

Auditoría de Sistemas

- Creación de una política de backups y archivos de datos seguros en discos duros guardados en sitio distinto del archivo principal.
- Sistemas no abiertos, internamente se cambiaron las claves y las autorizaciones fueron restringidas exclusivamente a las personas aptas a manejar el sistema, externamente se blindaron y se eliminaron las conexiones externas, ya que muchas personas podían entrar a los sistemas desde estaciones remotas fuera del club.
- Sustituir los sistemas de control de socios , Micros de AyB, PM de inventarios, aceptando la propuesta del Sistema llamado WINREST el cual logra enlazar todo con Profit sin necesidad del manejo manual.
- Realización de un inventario de equipos de sistemas cuantificándolos y llevando una política de asignación de los mismos.
- Creación de política de información de reportes de ventas por puntos, mesoneros y consumo de productos.
- Corrección de las anulaciones de gran envergadura que afectaban a las ventas que se realizaban por la máquina de bowling, las cuales ascendían a Bs. 400.000,00 .
- Como medida correctiva a corto plazo hasta que finalice la implementación al 100% de todos los sistemas mencionados en este plan de acción, se hacen cuadros comparativos donde se cruza el reporte de ventas por punto y el reporte z de cada uno.
- Desde hace un mes logramos él envió de los reportes de consumo de los platos vendidos por cada punto de venta de ahí que ya podemos hacer una segunda revisión del menú, según el consumo

Auditoría de Activos

- Elaboración de política de uso, manejo registro y control de activos fijos.
- Elaboración de etiquetas que identifiquen los activos, llevando un auxiliar distribuido correctamente con la información de donde se encuentran los activos fijos.
- Adquisición de póliza de seguros que ampare a los activos fijos contra incendios y terremotos.

Auditoría Financiera

RRHH Y SEGURIDAD LABORAL

Por más de tres años los empleados solo tenían aumentos salariales vía decreto presidencial, llevando nuestra nomina a mas del 75% de los trabajadores con salarios

mínimos, sin tomar en cuenta méritos y perfiles de cargos. Los nuevos trabajadores en ocasiones ingresaban con un salario superior, creándose mucho descontento y desbalance con el personal existente.

Con base a esta situación se tomaron las siguientes acciones:

- Aumentos generalizados al personal por más del 30% EN EL MES DE MAYO
- Beneficio de cesta ticket por productividad, para mesoneros según escala de venta, por reporte, las mayores ventas, la menor cantidad de anulaciones y la menor cantidad de cuentas por cobrar a socios por servicio.
- Bonos de productividad, para personal administrativo según desempeño y cumplimiento de objetivos.
- Trabajos especiales, eventos, suplencias, etc.
- Se norma el pago de la propina para los cálculos de prestaciones sociales de los mesoneros (art. 108 carácter salarial de la propina) a 30UT mensuales a partir del 1 de noviembre 2014, teniendo esto impacto sobre prestaciones.
- En el Beneficio de educación Inicial/Guardería, se realizó inspección a guarderías según normas de establecimiento-Convenin ya que muchas guarderías no estaban reconocidas por el ministerio de Educación.
- Bono de antigüedad, en la vieja ley (2007), ahora art. 141 b), prevé...."adicionalmente y después del primer año de servicio, el patrono o patrona depositara a cada trabajador o trabajadora dos (2) días de salarios, por cada año, acumulativos hasta treinta días de salario"... La situación se enfoca en que la junta directiva anterior decidió que ese pago se realizaba en el momento de cumplir años dentro de la empresa el trabajador, haciéndolo efectivo como parte de su sueldo ese mes de aniversario en la empresa y dando por concluido el cumplimiento de lo establecido en la ley, sin embargo la ley no indica que esto sea así. Por lo contrario debe contabilizarse en las prestaciones sociales del trabajador.

Siendo consecuentes con los trabajadores y para no afectarlos; se crea un nuevo beneficio al trabajador que se ha llamado bono de antigüedad y/o fidelidad que si ciertamente se le paga al trabajador en el mes de aniversario en la empresa y adicionalmente se contabiliza en sus prestaciones; llevándonos a recalcular las prestaciones sociales.

- Beneficio de bono de útiles escolares 1/6 parte del salario mínimo por cada hijo del trabajador que curse desde preescolar hasta 6to grado
- Homologación de todos los contratos existentes, unificando las utilidades para todo el personal a 90 días y bono vacacional a 30 días.
- Bono por nacimiento (un sueldo mínimo del existente para la fecha)
- Bono por fallecimiento (un sueldo mínimo del existente para la fecha)
- Bono por graduación (un sueldo mínimo del existente para la fecha)
- Celebración de cumpleaños del mes de los trabajadores, fiesta fin de año para ellos y los hijos y celebración del día del trabajador

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

- Programa nacional de pasantías mediante Fundei
- Implementación del reporte de costo de personal: cada cierre mensual la nómina se actualiza y se envía a contabilidad.
- Automatización total de la nómina en sistema profit al 100% y en marcha todos sus subprocesos
- En Julio se protocolizó el convenio ante el IVSS.
- Se lleva el libro de vacaciones con un faltante de 5% por firmar
- Se cambió de proveedor de cesta ticket a Todo Tickets Banesco, mejores beneficios del plástico para el trabajador
- Organigrama actualizado.
- Regularización, recalcule y pago de los Intereses sobre prestaciones sociales apegados a lo establecido en la ley. Existía una mala interpretación acerca de la ley por el hecho que era un depósito trimestral entendían que no se generaban intereses los dos meses previos sino solo el mes de depósito; por lo que se paga diferencia por Bs. 411.000,00.
- Elaboración del manual de recursos Humanos que incluye: reclutamiento y selección, inducción para el personal nuevo, adiestramiento y capacitación, expedientes administrativos, jornada de trabajo, contratos, horarios, nómina, beneficios generales, seguridad, higiene y ambiente, licencias. Estamos en la fase conclusiva
- Ejecución de auditoría general de expedientes del personal activo, se están completando los documentos faltantes, estamos en la fase conclusiva
- Auditoría general de expedientes del personal egresado revisión y organización exhaustiva de c/u y verificar que tengan su respectiva liquidación y finiquito. Se implantó una base de datos de egresados.
- Elaboración de perfiles de cargos. A la fecha contamos con 96 Perfiles de Cargos.
- Contratos de trabajo. Se implantó una base de datos con los horarios de c/u de los empleados, con el fin de proceder a realizar dichos contratos. Se hizo entrega a la junta de un 50% de los contratos para revisión y firma. Se establecerá una jornada para firmas de trabajadores
- Dentro de los programas de Responsabilidad Social Empresarial se implementó un programa de reciclaje de papel y hojas blancas, aceite vegetal (utilizado), tapas por la vida.
- Capacitación Makro: Almacén y control de Inventarios 24 trabajadores participaron en la universidad de Makro.
- Declaración de accidentes e incidentes laborales "Inpsasel on Line" se modificó la clave ya que todo el mundo tenía acceso, se controla clave y usuario para declaración de accidente desde RRHH con el fin de poder filtrar y analizar los Incidentes / accidentes.
- Chequeo Médico ocupacional exámenes ocupacionales perfil: pre y post empleo., pre y post vacacional/ consulta ocupacional

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

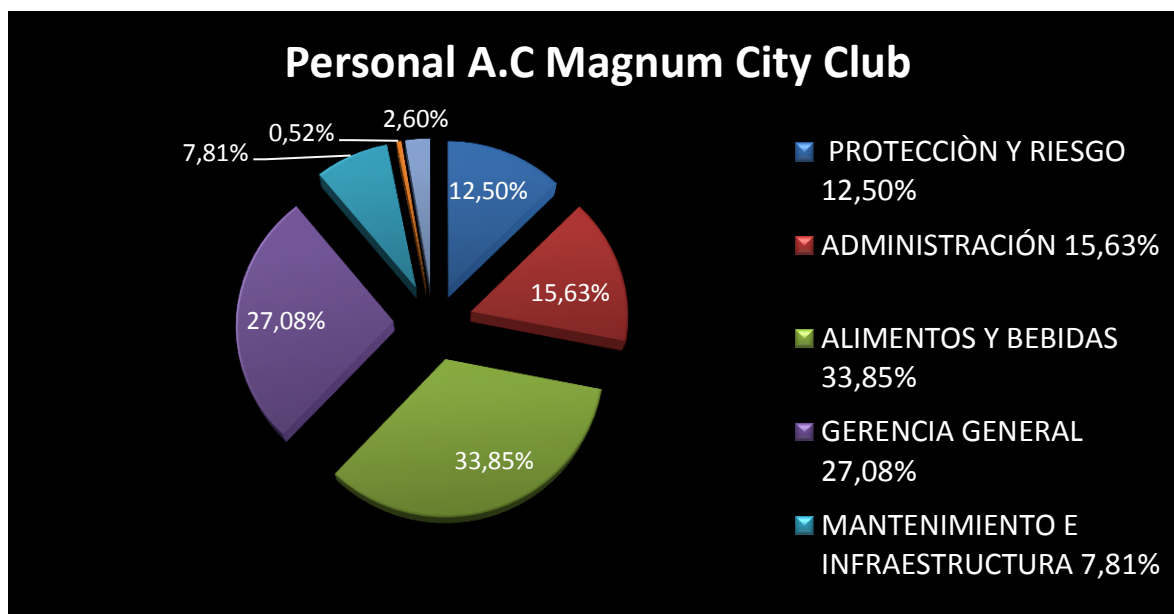
Diciembre, 2014

- Recarga, mantenimiento y reparación de extintores contra incendios
- Elección del comité de Seguridad y salud laboral (CSSL)
- Botiquín de Primeros auxilios por área
- Contratación de seguro todo riesgos, todo riesgo industrial, póliza de amparo integral que reúne las coberturas contra los danos y/o perdida más frecuentes. Seguro Patronal y Empresarial en proceso de contratación.
- Caso derrame de aceite vegetal, situación controlada y solventada con el Cuerpo de Bomberos

Plantilla de empleados actual

Personal A.C Magnum City Club

DEPARTAMENTOS	%	EMPLEADOS
PROTECCIÓN Y RIESGO	12,50%	24
ADMINISTRACIÓN	15,63%	30
ALIMENTOS Y BEBIDAS	33,85%	65
GERENCIA GENERAL	27,08%	52
MANTENIMIENTO E INFRAESTRUCTURA	7,81%	15
PRESIDENCIA	0,52%	1
RECURSOS HUMANOS	2,60%	5
<u>TOTAL</u>	100%	192,00



Pago demanda de diferencia de salarios mínimos de siete mesoneros

Demanda que viene del 08 de agosto de 2011, monto inicial Bs. 249.274,11, primer pago 03 de diciembre de 2013 Bs. 493.637,39 solo diferencia de salario mínimo, pago que se realizó indexado.

Segundo pago por Bs. 596.554,60 se cancelaron intereses sobre prestaciones sociales, incidencia comisiones, diferencias bono nocturno, diferencia domingo y días feriados,

diferencias vacaciones y bono vacacional y diferencia utilidades

Se registra en contabilidad Bs. 396.987,59, diferencia generada de prestaciones sociales,

Total costo de la demanda Bs. 1.487.179,58

Sin embargo asumiendo que dichas demandas ya habían terminado; un nuevo grupo de mesoneros conversaron con la junta directiva actual a fin de evitar demandas y más gastos al club; generando un pago de Bs. 761.259,95 por diferencias de salario, intereses sobre prestaciones sociales, incidencia comisiones, diferencias bono nocturno, diferencia domingo y días feriados, diferencias vacaciones y bono vacacional y diferencia utilidades., Este pago se realizó el 05/12 del año en curso.

Se contabilizan Bs. 989.637,93 por concepto de prestaciones sociales con sus respectivos impactos en los intereses sobre prestaciones.

LEGALES

- Demanda por honorarios profesionales hecha por el Abg. José Argenis Rivas, por UT 215.061, manejaba varios casos entre ellos DEPROMANGUM. Este abogado es de la junta directiva del año 2011, nunca se le deroga el poder otorgado.
- Caso Mariuska Pérez, empleada activa, reclama prestaciones sociales, por haber ocupado el puesto jefe de compra desde septiembre 2012 hasta agosto 2013, según mandato del administrador de la Junta anterior.
- Caso Roxana Arismendi, diferencia prestaciones sociales, fecha de egreso 03/01/2013, la asociación nunca compareció, se tuvo que pagar a conclusión de la sentencia Bs. 28.744,00.
- Caso Juan Justiniano diferencia prestaciones sociales, fecha de egreso 20/11/2012, la asociación nunca compareció se tuvo que pagar a la conclusión con sentencia firme Bs. 38.455,00
- Caso Rafael Bocaney, reenganche y prestaciones, fecha de egreso 02/05/2008, la asociación no compareció se tuvo que pagar a la conclusión con sentencia firme Bs.

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

175.512,00, y ahora renuncio y le corresponden aproximadamente Bs. 194.000,00 mas.

- Caso Jaramillo Rodríguez, reenganche y diferencia prestaciones, fecha de egreso, 21/01/2013, la asociación no compareció se tuvo que pagar a la conclusión con sentencia firme Bs. 93.407,62.

Total Pagos Acumulados por Litigios laborales Bs. 354.607,00.

- En el caso de los permisos que debe tener el club se volvieron a tomar acciones necesarias para llevar a cabo el permiso de habitabilidad, por lo que se realizó búsqueda ante la Alcaldía de los planos entregados y actualmente estamos en el proceso de llevar dos testigos para que den fe de que estos planos son del club.
- El permiso venta de licores, depende de la habitabilidad.
- Permisología de bomberos, vigente hasta julio 2015
- Permisos sanitarios, vigentes hasta septiembre 2015
- Cambios de los contratos de los concesionarios, tomando en cuenta un alquiler fijo por el espacio, más un alquiler variable que depende del porcentaje de las ventas netas, obligatoriedad de entregar los precios de los productos para que la junta directiva apruebe los aumentos de precios y garantice un buen servicio.

COMPRAS

No existía ningún control de entrada o salida de los productos, ni registro de las compras.

El departamento en este instante solo se dedica a comprar según la disponibilidad de la mercancía en los distintos proveedores, el precio es un segundo indicador.(situación país)

Existe una empresa de control de pérdidas y mermas cuyos informes han sido entregados a la junta directiva. Nadie tuvo nunca la preocupación de cuantos productos se pierden en las mermas y productos dañados, ahora nuestros trabajadores se han acostumbrado que todo tiene un costo y por consiguiente una pérdida a la asociación, los indicadores han mejorado muchísimo.

Proyecto Makro. Se realizó limpieza completa del área de almacén destinada a mercancía consumible, no consumible y licores. Implementación de tarjetas de inventario por productos y posición física de los productos, kardex, en todos los almacenes secos y cavas y en todos los puntos de venta.

Inventarios semanales y mensuales de los puntos de ventas, de los almacenes y de las cavas, enviados a contabilidad para los respectivos ajustes.

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

Los costos de los productos son realizados por la gerencia de A y B, por fin tenemos un control de los costos de cada plato aunque hasta ahora se realiza en Excel, una vez implementado WINREST se optimizaran más las compras.

Entrega de mercancía por almacén según requerimiento de los supervisores de A y B
Implantación de etiquetas en los productos procesados, con fecha de ingreso, fecha de procesamiento y vigencia del producto

ESTRUCTURA FISICA Y BIENES DE LA ASOCIACION.

- Problemas con el sistema hidráulico. Se arregló la grieta del tanque falta el pulmón
- Aires acondicionados reparados
- Sistema de gas, se cambió toda la tubería y la posición de los tanques
- Canchas de squash y filtraciones en proceso
- Baños, se arregló el toby de dama, se empezara el toby de caballeros
- Cavas y neveras reparadas
- Reparación y arreglo del cuarto de máquinas de la piscina. Totalmente reestructurado

ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD.

Por la nota indicada por los auditores externos : **“ Para la fecha de la adopción de las Normas Internacionales para PYMES, cierre diciembre de 2011, se actualizaron los valores de las propiedades, mobiliarios y equipos de las Asociación, utilizando la metodología establecida en la DPC-10, sin embargo esta metodología fue derogada en Abril de 2011, por lo tanto la adopción no cumple con los principios establecidos según VEN-NIF.”** , se realiza nuevamente la adopción del año 2009; actualmente en ejecución por los auditores externos, teniendo previsto que no sabemos los resultados que pueda arrojar imputándose al patrimonio de la asociación.

En cuanto a la estructura del patrimonio se presenta erradamente ya que se indica que las cuotas de participación en litigio (caso Depromagnum) forman parte del incremento del patrimonio cuando lo correcto es que sea un capital no pagado. Se estima recuperar los libros y contratar los abogados mercantiles expertos en el caso. Con respecto a la nota de auditoría: **“No estamos de acuerdo ya que la cuenta por cobrar está sustentada por una cuenta de Capital en litigio e incrementando el patrimonio de la asociación, lo cual no es correcto. Esto trae como consecuencia que la formación y estructura de patrimonio se presenta erradamente siendo lo correcto presentar UN CAPITAL NO PAGADO RESTANDO EL PATRIMONIO, esta situación se traduce en una sobrevaloración de las cuotas de participación y pérdidas acumuladas en Bs. 3.431.036 en valores históricos y un efecto en valores contantes de Bs. 19.540.980.**

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

Por otra parte y basados en el entendimiento de las ejecuciones legales de los abogados, Depromagnum nunca vendió las acciones y como promotor las utilizo como prenda para un préstamo no siendo estas acciones de su propiedad. Por otra parte Depromagnum nunca firmo un contrato de compra de las acciones a la asociación para que se le acredite propiedad de las mismas.

Se hace necesario redefinir el tratamiento contable aplicado hasta ahora de forma de sincerar el cobro dudoso de valores en el activo de sus cuentas por cobrar y el patrimonio en sus cuotas de participación.

Artículo 18 de los Estatutos, el cual indica **....."la propiedad, traspaso o gravamen de las cuotas de participación patrimonial se aprueban mediante la correspondiente inscripción en el libro de Socios y el endoso en el título respectivo...."**, En tal sentido se está haciendo un trabajo desde hace tres meses, se revisa el expediente de cada socio contra la información que hay en sistema y en los libros de accionistas, en un libro de novedades, donde cada hoja representa a una cuota de participación se anotan todo lo relativo a esa acción, firma de títulos, faltas de documentos, si se sabe o no quién tiene el título y se llamara singularmente cada socio que presente problemas o faltas de documentación. Por eso la campaña de actualización de datos que se está realizando este mes. Adicionalmente se procederá a la entrega de los títulos que reposan en la caja fuerte de la asociación, el resguardo de los títulos debe ser del accionista.

En medio de esta revisión exhaustiva hemos encontrado que acciones en tesorería fueron vendidas, de manera privada, sin un proceso de subasta o una venta anunciada. En otras acciones se consiguió que los actos de venta dicen que el nuevo asociado ha firmado el libro de accionistas, cuando la acción vendida esta en el libro que se encuentra en resguardo del Banco Mercantil desde el año 2000.

Con este trabajo se espera llegar a sincerar la estructura de capital, saber cuántas acciones están en tesorería y cuantas en mano de accionistas y así asegurar la legalidad de la posesión de las acciones.

Los auditores anteriores recomendaron crear una cuenta de cobro dudoso para compensar la cuenta por cobrar a Depromagnum. Parte de esta provision se creo con cargo a bonos de consumo no aplicados o no utilizado (no aprobado por los comisarios).

Se debe reversar el asiento que da origen a la provisión, ya que la cuenta por cobrar Depromagnum debe ser corregida contra patrimonio.

Dentro de los aspectos contables y financieros nuestra meta es empezar el nuevo año con un presupuesto basado en las cifras reales de este año. Nos ha sido cuesta arriba lograr tener esta herramienta debido a la escasa información y el hecho de que los empleados no

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

están acostumbrados a llevar cierres contables mensuales. Ya está practica es una costumbre por consiguiente la realización de un presupuesto es más real.

INVERSIONES RASUM

Inversiones Rasum se obligaba a administrar el área de fuente de soda y restaurant. No era concesión sino administración delegada.

Rasum debía cancelar un 8% del bruto de las ventas mensuales, destinado al fondo de reserva para prestaciones sociales de los trabajadores de dicha area.

El primer mes la asociación cobra y paga el 92% a Inversiones Rasum

Rasum siempre utilizó el departamento de compras de la asociación imposibilitando la distinción entre las compras de ellos y las del club .

No se evidencia la realización de un inventario inicial de mercancía y activo, antes del inicio de la administración de Rasum.

El mantenimiento general de los equipos era cubierto por la asociación

El personal de A y B continuaba siendo responsabilidad del club.

Se observó en los registro mensuales de la asociacion que se contabilizaban cuentas por cobrar a Inversiones Rasum producto de nómina adicional contratada por ellos para su operación (caso de 4 empleados), que terminaron siendo nómina del club.

Nota de los comisarios en este punto: dentro de la contabilidad no se encuentran clasificadas las cuentas que permiten evaluar los resultados obtenidos en este proceso y presentar un análisis de la situación..... No poseemos documentación ni los registros para la determinación de estos aspectos, sin contar que este aspecto debió ser determinado en el alcance de la auditoria 2012, y en el informe de los auditores solo se señala como evento subsecuente en referencia a la decisión de asamblea de socios.

Situaciones que afectan significativamente a la Asociación

La misión principal de la junta directiva radica precisamente en mantener nuestro club en el mejor estado operacional posible. Esta función se hace cada día más difícil, ya que el ambiente de incertidumbre que se ha apoderado del país coadyuva a que el binomio escasez-precio se potencie en forma desproporcionada afectando seriamente la función primordial del mantenimiento.

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

A esto hay que agregar que durante los años 2013 y 2014 se han realizado seis aumentos salariales, según gacetas oficiales:

- N°40715 fecha 30.04.2013 aumento 20% a partir del 1 de Mayo 2013 Bs. 2.457,02
- N°40175 fecha 30.04.2013 aumento 10% a partir del 1 de Sept. 2013 Bs. 2.702,73
- N°40275 fecha 18.10.2013 aumento 10% a partir del 1 de Nov. 2013 Bs. 2.973,00
- N°40327 fecha 06.01.2014 aumento 10% a partir del 1 de Ene. 2014 Bs. 3.270,30
- N°40401 fecha 29.04.2014 aumento 30% a partir del 1 de May. 2014 Bs. 4.251,40
- N°40542 fecha 17.11.2014 aumento 15% a partir del 1 de Dic 2014 Bs. 4.889,11

Aumento salarial anual en valor porcentual absoluto 49,50%

Todos estos aumentos tienen incidencia en los pasivos laborales y en los beneficios contractuales asumidos con nuestros empleados.

En el club actualmente existen 116 colaboradores con salarios cercanos al salario mínimo, es decir el 67 % de los empleados.

Costo Nómina Mensual Noviembre 2014			
DEPARTAMENTOS	%	MONTOS	15%
PROTECCIÓN Y RIESGO	0,51%	7.288,52	Impacto aproximado del aumento salarial 01/12; solo sueldos
ADMINISTRACIÓN	26,47%	380.416,68	
ALIMENTOS Y BEBIDAS	14,72%	211.570,53	
GERENCIA GENERAL	38,38%	551.534,42	
MANTENIMIENTO E INFRAESTRUCTURA	11,55%	166.034,22	
PRESIDENCIA	2,46%	35.368,15	
RECURSOS HUMANOS	5,91%	84.949,06	
TOTAL	100%	1.437.161,58	1.581.596,32

De una nómina de Bs. 1.437.162,00 aproximadamente se pagaran Bs. 1.581.596,00

Aumento del cesta ticket en un 19% al incrementarse la unidad tributaria el 19/02/2014 de 107 a 127 .

Aumento de la base para el calculo del cesta ticket de 25 a 50% y de 50 a 75%. De pagar el cesta ticket a Bs. 38,37 diarios a pagaremos Bs. 71,12 diarios. El pago de cesta ticket de noviembre de Bs.307.000,00 aproximadamente, será de Bs. 445.000,00 con el nuevo aumento.

Inflación anualizada agosto 2013 – agosto 2014 63,43% BCV

Diciembre, 2014

La canasta familiar subió 84% en un año. Se ubicó en Bs. 26.576,04 (5,4 salarios mínimos)

Todos estos aumentos otorgados por el Gobierno Nacional, han generado un incremento de precios por parte de nuestros proveedores, especialmente en todo lo que tenga que ver con productos químicos, equipos, y consumibles que se utilizan diariamente para la continuidad operativa del club.

Se publicaron y están en vigencia o por entrar 28 leyes que nos atañen.

Entre ellas la Ley de Impuesto sobre la Renta, la cual eliminara el ajuste por inflación de las empresas y la exoneración de pago de impuestos a las fundaciones y asociaciones civiles. Partiendo de que la asociación esta exonerada del pago del impuesto, esto nos hace que año tras año recuperemos los ISLR retenidos mediante cesión o venta. Se tiene en entredicho que pueda suceder con los cambio de ley que se plantean.

Reforma del Código Orgánico Tributario (para la figura de contribuyente especial se elevó la multa hasta 200%).

Reforma de Ley de Impuesto sobre el Alcohol y las Especies Alcohólicas

Ley de Precios Justos. Actualmente estamos inscritos ante el organismo competente tal como lo estableció el decreto.

Aunado a todo lo mencionado anteriormente presentamos la problemática de morosidad con los socios. Aquellos que tienen domiciliado el pago de la cuota en su tarjeta de crédito no presentan la disponibilidad para procesar el cargo, y los que no tienen esta modalidad sino que pagan por caja no cumplen con lo establecido de pagar los primeros 05 días de cada mes.

Actualmente tenemos el 25% de las acciones con 03 cuotas de mantenimiento vencidas, es decir a 90 días, afectando nuestros pocos ingresos por esta causa., y entendiendo que según estatutos dichas acciones deberían ser subastadas, sin embargo siendo flexibles solo los exhortamos a ponerse al día en sus compromisos.

A continuación mostramos uno cuadros con las cobranzas que son enviadas al banco y sus resultados en cada gestión:

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

Cuotas de Mantenimiento enviadas a cobro Banco TC

Pagos enviados 1era gestión	920	Bs. 994.954,20	
Devoluciones por disponibilidad en TC	405	Bs. 437.650,73	44,02%

Pagos enviados 2da gestión	397	Bs. 430.005,80	
Devoluciones por disponibilidad en TC	317	Bs. 343.690,28	79,85%

Pagos enviados 3ra gestión	299	Bs. 324.049,59	
Devoluciones por disponibilidad en TC	278	Bs. 301.415,46	92,98%

Se está haciendo una jornada de actualización de datos para todos aquellos socios que deseen continuar con pago domiciliado a su tarjeta y aquellos que deseen apegarse a esta modalidad. También queremos recordar a todos los socios el pago puntual de la cuota.

Realización de la Segunda Subasta en fecha 26 de mayo 2014

Se realiza la segunda subasta el 26 de mayo de 2014, colocando en subasta 156 acciones siendo 58 acciones adjudicadas.

Acciones	Costo	Monto Total
58	150.000,00	8.700.000,00

Balance de la Subasta

En Caja	Bs. 8.700.000,00
Demanda de Mesoneros (diferencia impactos)	Bs. 600.000,00
Convenio IVSS definitivo	Bs. 600.000,00
Bicicletas spinning	Bs. 120.000,00
Maquinas gimnasio	Bs. 900.000,00
Pago a Proveedores Con vencimiento mayor a 60 días	Bs. 5.400.000,00

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

IMPORTANTES A CONSIDERAR

Destacamos todos los esfuerzos que se están haciendo para mantener el club pero siendo sinceros cada vez se hace más difícil mantenerlo con niveles operacionales óptimos por lo que es de vital importancia sincerar la cuota de mantenimiento tomando en cuenta los costos actuales de la asociación y todas las variables externas que la afectan.

Según la evidencia la asociación no cuenta con solvencia suficiente para responder a un capital de trabajo a corto plazo.

Presupuesto inicial 2014	
Total Gastos estimados de operaciones 2014	26.100.322,16
Más obligaciones por ausencia de Capital de Trabajo	
Más Prestaciones Sociales Personal 50%	2.500.000,00
Total Gastos	28.600.322,16
Acciones en propuesta de acción	
Saldo a compensar con cuotas de mantenimiento	28.600.322,16
Acciones	2479
Saldo anual a pagar por cada acción	11537,04
entre 12 meses	961,42
mas IVA	115,37
Total cuota mantenimiento mensual	1.076,79

Se ha ejecutado el 100% del presupuesto de gastos y supera lo estimado por los altos costos mencionados con anterioridad.

Presupuesto inicial 2014 /vs Ejecutado	
Total Gastos Ejecutados a Noviembre	53.120.547,67
Acciones en propuesta de acción	
Saldo a compensar con cuotas de mantenimiento	53.120.547,67
Acciones para distribución del gasto	2845

Informe Gestión-. Asociación Civil Magnum City Club

Diciembre, 2014

Igualmente se debe establecer una cuota extra, en base a la pérdida de capital, para la creación de un fideicomiso de las prestaciones sociales de los trabajadores que asciende a un monto de Bs. 4.500.000,00 (sacarlos de la contabilidad de la asociación y llevarlos al banco como un fideicomiso, proceso autónomo, beneficiando al empleado y minimizando costos operativos al club), además de otros proyectos de mejoras para el socio como lo sería la ampliación del gimnasio.

Existe además la necesidad de un cambio de los estatutos de la asociación, para reglamentar por esta vía las subastas (actualmente es un procedimiento administrativo con reglamento interno), el comité electoral, comité disciplinario que estos sean electos por los socios y para garantizar su autonomía.

Para finalizar queremos destacar que el objetivo de poseer una acción en un club recreacional se sustenta en el deseo de tener un sitio apropiado donde acudir con nuestra familia para ejercer el sano esparcimiento. Ese deseo va acompañado de la certeza que el lugar escogido, además de confortable, goce de óptimas condiciones operacionales.