RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 30 de diciembre de 2016.

Señora
Olga Annabella Vásquez Mont de Estrada
Presidente de Comité Ejecutivo
Asociación de Racquetball del Departamento de Guatemala
Presente

Señora Vásquez Mont:

Hemos realizado Examen Especial de Auditoría en las Áreas de Caja y Bancos, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, a la Asociación de Racquetball del Departamento de Guatemala, de conformidad con el nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero 2016; y como resultado de dicha actividad le presentamos los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

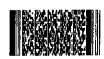
Hallazgo No.1

Publicación Inoportuna en el portal de Guatecompras

Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetball de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, determinándose que existe un pago por concepto de alimentos, a favor de Club la Villa por valor de Q.11,446.20 de fecha 18 de septiembre de 2015, registrado en el folio de caja fiscal de egresos número 256515, el cual fue publicado en el portal de Guatecompras con un diferimiento de 11 meses.

Hallazgo No.2

Cheques emitidos a empleados.



Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetball de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, se determinaron durante el periodo evaluado, pagos por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta, de los cuales se emitieron cheques a nombre de la Contadora General de la Asociación y no directamente a Tesorería Nacional, los cuales suman la cantidad de Q.82,752.81.

Hallazgo No.3

Falta informe en expedientes de personal

Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetbol de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, se determinó que existen expedientes de pago por concepto de honorarios al personal contratado con cargo al renglón presupuestario 029 (Otras remuneraciones de personal temporal), que carecen de Informe Mensual, los cuales suman la cantidad de Q. 16,000.00 correspondiente al periodo fiscal 2014, y Q.16,700.00 para el período fiscal 2015.

Hallazgo No.4

Registro incorrecto de región presupuestario

Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetball de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, se determinaron durante el periodo auditado, pagos en concepto de honorarios de servicio de transporte, contratados con cargo al renglón presupuestario 029 (Otras remuneraciones de personal temporal), según contratos números 07/2014 y 09/2015; sin embargo dichos gastos se registraron en la caja fiscal con cargo al renglón presupuestario 141 "Transportes de personas", los cuales suman la cantidad de Q.23,400.00, siendo lo correcto registros con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal".

Hallazgo No.5

Pagos de membresía liquidado como parte de gastos de Viatico.



Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetball de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, se determinó en el periodo fiscal 2014, que el pago de membresías a Federaciones Internacionales por valor de Q. 7,755.86, fueron liquidados en formulario de viáticos número 690 como "Gasto Conexo" y registrado como parte de evento internacional con cargo al renglón presupuestario 131 "Viáticos en el exterior", siendo lo correcto, realizar transferencia directa a la federación internacional con cargo al renglón presupuestario 472 "Transferencias a organismos e instituciones internacionales". Dicho gasto se encuentra registrados en Caja Fiscal de egresos número 972713.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Registro incorrecto en libro de bancos

Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetball de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, se determinó que se emitieron formas 63-A2 por concepto de intereses bancarios, los cuales se registraron en el libro de bancos con un número de forma 63-A2 que se encuentra anulada, mismas que se detallan a continuación:

DETALLE DE FORMAS 63-A2 POR INTERESES BANCARIOS

(Cifras expresadas en quetzales)

REGISTRO DE FORMAS 63-A2 ANULADAS			FORMA 63-A2 CORRECTO			
Forma Anulada	Descripción Según Libro de Bancos	Valor	No. 63-A2	Fecha	Descripción Según Caja Fiscal	
163654	Capitalización de intereses 63-A2 No. 163654 correspondiente a marzo 2014	5.767,56	163655	31/3/2014	Intereses Correspondiente a Marzo del 2,014	
163661	Capitalización de Intereses 63-A2 No. 163661 correspondiente a mayo 2014	5.842,93	163662	31/5/2014	intereses Correspondiente a Mayo del 2,014	
163682	Capitalización de Intereses 63-A2 No. 163682 correspondiente a Octubre 2014	4.865,34	163684	3/11/2014	Intereses Correspondiente a Octubre 2014	
	TOTAL	16,475.83				



Hallazgo No.2

Falta de firmas en informes del personal 029

Derivado del nombramiento No. 58151-1-2016, de fecha 29 de febrero de 2016, en el que se nos designa para practicar Examen Especial de Auditoría en las áreas de Caja y Bancos, a la Asociación Nacional de Racquetball de Guatemala, por el período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, se determinó que existen expedientes de pago por concepto de honorarios al personal contratado con cargo al renglón presupuestario 029 (Otras remuneraciones de personal temporal), cuyos informes mensuales de dirección técnica carecen de la firma del Presidente del Comité Ejecutivo, Gerente General o de la persona que presta los servicios, los cuales suman la cantidad de Q.7,400.00 correspondiente al año fiscal 2014, y Q.25,300.00 para el año fiscal 2015, y se detallan de la siguiente manera:

DETALLE DE INFORMES POR HONORARIOS PENDIENTES DE FIRMA (Cifras expresadas en quetzales)

Beneficiario	Descripción	Cheque /	Reg. Caja	Firmas Pendlentes de:		
		Nota de Debito	Fiscal de Egresos	Presidente	Gerente	Contratade
Luis Alberto Vásquez González	Honorarios por Entrenamiento de Preparación Física a la Selección de Raquetbol, Julio 2,014	98627634	972728			3,300.00
Luis Alberto Vásquez González	Honorarios por Entrenamiento de Preparación Física a la Selección de Raquetbol, Agosto 2,014	98627679	972734			3,300.00
Julio Aguilar Calel	Honorarios por Servicio de Mensajería para la Asociación correspondiente al mes de noviembre 2014.	98627794	256451			800,00
Cesar Orlando Granados González	Honorarios por entrenamientos en la Academia Country Day School y en el Club La Villa, julio 2015	02	256503	3,300.00		
Luís Alberto Vásquez González	Honorarios por Entrenamiento de Preparación Física a la Selección de Raquetbol, Agosto 2015	03	256508	3,300.00		, ,
Andrés Alejandro Salvatierra Mayen	Honorarios por entrenamiento a los atletas de la Academia del Club La Villa Agosto 2015.	03	256508	2,200.00	2,200.00	
Andrés Alejandro Salvatierra Mayen	Honorarios por entrenamiento a los atletas de la Academia del Club La Villa Septiembre 2015.	0.4	256513	2,200.00		
Luis Alberto Vásquez González	Honorarios por Entrenamiento de Preparación Física a la Selección de Raquetbol, Septiembre 2015	0.4	256513	3,300.00		
Julio Aguilar Calel	Honorarios por Servicio de Mensajería para la Asociación.	04	256513			900.00
Andrés Alejandro Salvatierra Mayen	Honorarios por entrenamiento a los atletas de la Academia del Club La Villa Octubre 2015.	0.5	256518	2,200.00		



Beneficiario	Descripción	Cheque / Nota de Debito	Reg. Caja Fiscal de Egresos	Firmas Pendientes de:		
				Presidente	Gerente Contrata	
Luis Alberto Vásquez González	Honorarios por Entrenamiento de Preparación Física a la Selección de Raquetbol, Noviembre 2015	06	258525	3,300.00	3,300.00	
Andrés Alejandro Salvatierra Mayen	Honorarios por entrenamiento a los atletas de la Academia del Club La Villa Diciembre 2015	0.7	266530	2,200.00		
Luis Alberto Vásquez González	Honorarios por Entrenamiento de Preparación Física a la Selección de Raquetbol, Diciembre 2015	07	256530	3,300.00		
			TOTAL		32,700.00	

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Publicación Inoportuna en el portal de Guatecompras

En virtud de lo anterior, la Presidenta de Comité Ejecutivo de la Asociación, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General y este a su vez a la Contadora General, para que al momento de efectuar los pagos por la adquisición de los bienes y servicios, estos se publiquen en el sistema Guatecompras.

Hallazgo No.2

Cheques emitidos a empleados.

En virtud de lo anterior, la Presidenta de la Asociación, debe girar instrucciones al Gerente General, y este a su vez a la Contadora General, a efecto de que los pagos de impuestos retenidos, se realicen directamente a Tesorería Nacional. Asimismo adjunte a los vaucher de cheques, las planillas de pagos de dietas y salarios en donde se evidencie el valor retenido de ISR; y que en lo sucesivo adjunten la documentación antes mencionada a los pagos de ISR que se realicen.



Hallazgo No.3

Falta informe en expedientes de personal

La Presidenta de Comité ejecutivo de la Asociación, debe girar instrucciones al Gerente General, y este a su vez al a la Contadora General, a efecto de que adjunte los informes mensuales de actividades que no se tuvieron a la vista, y que en lo sucesivo no se efectúen pagos sin contar con la documentación de soporte suficiente y competente.

Hallazgo No.4

Registro incorrecto de región presupuestario

La Presidenta de la Asociación, debe girar instrucciones al Gerente General, y este a su vez a la Contadora General, para que a partir de la presente fecha se afecte el renglón presupuestario establecido en los contratos administrativos celebrados por la Asociación. Asimismo, se recomienda a la presidenta y tesorero de Comité Ejectuvio, para que den cumplimiento a lo establecido en los Estatutos Vigentes.

Hallazgo No.5

Pagos de membresía liquidado como parte de gastos de Viatico.

La Presidenta de la Asociación, debe girar instrucciones al Gerente General, y este a su vez a la Contadora General, para que ejecute los gastos utilizando el Manual de Clasificación Presupuestaria, y que a partir de la presente fecha se realicen los pagos por concepto de membresías directamente a las federaciones internacionales por medio de transferencia, afectando el renglón presupuestario 472 "Transferencia a Organismos e Instituciones Internacionales".



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Registro incorrecto en libro de bancos

En virtud de los anterior, la Presidenta del Comité Ejecutivo de la Asociación debe girar instrucciones por escrito al Gerente General, y este a su vez a la Contadora General, para que a partir de la presente fecha, el número de las formas 63-A2 que se emita por concepto de intereses bancarios, sea el mismo que se registre en el libro de bancos

Hallazgo No.2

Falta de firmas en informes del personal 029

La Presidenta de la Asociación, debe girar instrucciones al Gerente General, y este a su vez a la Contadora General, a efecto de que los informes mensuales de actividades sean firmados en su totalidad por las personas responsables, y para que en lo sucesivo, no realicen pagos sin contar con la documentación de soporte suficiente y competente.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos detectado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

VIDAL ENRIQUE MARTINEZ RAMIREZ
Coordinador de Comisión





LOIDA EUNICE DE LEON CHAVEZ DE SAMAYOA
Asistents

AXEY STEBE GASPARICO MARTINEZ
SUD Director

WILEIN LEONER MALDONADO CASTAÑEDA

AUDITORONA

AUDITORONA

INTERNA

AUCICIA DE CAMMEN MARTINEZ DE MANCHAME

DIRECTORONA

CHATEMALA. C. 1

