

crecer

Crecimiento Económico Equitativo Rural

91 Avenida Norte #707 Col. Escalón , San Salvador Tel: (503) 264 2009 e-mail: crecer@es.com.sv

***Diagnóstico Contable
Asociación Cooperativa de Producción Agropecuaria
Las Lajas de R.L.***

Consultor
Lic. Gregorio Hernández Rivera.

Proyecto crecer
Contrato No. 519-C-00-94-00154-00

A través de:
Chemonics Internacional Inc.
Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA)
National Cooperative Business Association (NCBA)
World Council of Credit Unions (WOCCU)

Agencia Internacional Para el Desarrollo (USAID)
El Salvador.

Agosto 1997

PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL (CRECER)

Contrato No.519-C-00-94-00154-00

Diagnóstico Contable Asociación Cooperativa de Producción Agropecuaria Las Lajas de R.L.

A través:

Chemonics International, Inc.
Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA)
National Cooperative Business Association (NCBA)
World Council of Credit Unions (WOCCU)

Agosto 1997.

**DIAGNÓSTICO CONTABLE DE COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN
AGROPECUARIA LAS LAJAS DE R.L.**

INDICE

INTRODUCCIÓN	<i>i</i>
A. Datos Generales.....	1
B. Área de Contabilidad	1
C. Área de Control Interno	3
C1. Controles internos que tiene implantados " X "	3
C2. Manuales de procedimiento del control Interno	4
C3. Mecanismos de control interno que se están Aplicando.	5
D. Área Legal	6

INTRODUCCIÓN

El presente DIAGNÓSTICO es el resultado de la recopilación de la información en la ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA LAS LAJAS DE R.L., beneficiaria del Proyecto "Crecimiento Económico Equitativo Rural" CRECER; a través del componente Microempresa.

La metodología para la recopilación de la información, fue por medio de la utilización de la herramienta llamada cuestionario acompañado de la entrevista y observación personal a los documentos y actividades que realizan en la sede de la empresa.

Dicho diagnóstico refleja la situación contable, de los controles internos y el aspecto legal de la empresa; así como datos generales de ésta.

Es importante mencionar que el DIAGNOSTICO, servirá para la formulación de un Plan de Asesoría y capacitación con el propósito de implementar y fortalecer el Sistema Contable y los Controles Internos de la Empresa, especialmente del Proyecto Turístico "LAJAMAYA"; así como para darle cobertura y cumplimiento al aspecto legal de la misma.

EL SALVADOR
PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL
DIAGNÓSTICO CONTABLE PARA ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE
PRODUCCIÓN AGROPECUARIA LAS LAJAS DE R.L.

A. Datos Generales.

- ? La Cooperativa fue constituida el 28 de Mayo de 1980, se encuentra ubicada, en Cantón Las Lajas Jurisdicción de Izalco Departamento de Sonsonate. Siendo su Actividad principal la PRODUCCIÓN y comercialización del café.
- ? El activo inicial de la cooperativa fue de ¢ 6,599,589.06
- ? La cooperativa está integrada por 264 socios ; 56 mujeres equivalente al 21 % y 208 hombres que representan el 79 %
- ? Para realizar sus funciones la cooperativa tiene 55 empleados, de los cuales el 15 % son mujeres (8) y el 85 % son hombres (47).
- ? La administración de la Cooperativa esta dirigida por un Consejo de Administración, quien a delegado responsabilidades en un Gerente siendo el Señor Francisco Avilés Orellana.
- ? La representación legal de la cooperativa la asume el Señor Alcides Amilcar Linares, quien es el presidente de ésta.
- ? Para efectos de fiscalizar las operaciones de la cooperativa, ésta cuenta con una Junta de Vigilancia integrada por 3 miembros.

B. Área de Contabilidad

- ? La Cooperativa no tiene definidas las POLÍTICAS CONTABLES; por lo que se hace necesario definirlas y ejecutarlas
- ? La contabilidad está siendo aplicada de acuerdo al catálogo y manual de aplicación que tiene la cooperativa.

- ? El sistema de Contabilidad esta legalizado en forma manual; sin embargo tienen un equipo de computadoras que únicamente hace algunos reportes informativos que son necesarios.

- ? La Contabilidad fue autorizada por el Departamento de Asociaciones Agropecuarias dependencia del Ministerio de Agricultura y Ganadería. No se pudo constatar la fecha de autorización.

- ? Los registros en los libros contables legalizados están al 31 de Diciembre de 1996; aunque el último balance de comprobación está al 28 de Febrero de 1997, teniendo un atraso de 3 meses.

Los libros del IVA tienen sus registros al 31 de mayo 1997.

- ? La Cooperativas tiene un contador a tiempo completo, siendo señor Pedro Antonio Granados, cuyo nivel de estudio es de Contador.

- ? La situación contable del proyecto turístico LAJAMAYA, únicamente se está llevando los registros de ingresos y retiros de cuenta de ahorro en un libro auxiliar.

Carecen de un registro de los egresos, por lo tanto no tienen ningún tipo de control sobre éstos.

C. Área de Control Interno

C1. Controles internos que tiene implantados " X "

CONTROLES	SI (X)	NO (-)
1. DEL EFECTIVO * CAJA * CAJA CHICA * BANCOS	X X X	
2. CUENTAS POR COBRAR * PRESTAMOS A SOCIOS * CRÉDITOS A SOCIOS * PRESTAMOS A EMPLEADOS * ANTICIPOS A SUELDOS * MOROSIDAD	X X	- - -
3. DE INVENTARIOS * MATERIA PRIMA * PRODUCTOS EN PROCESO * PRODUCTOS TERMINADOS	X	- -
4. DE COSTOS DE PRODUCCIÓN * MATERIA PRIMA * MANO DE OBRA DIRECTA * GASTOS DE FABRICACIÓN	X X X	
5. DEL ACTIVO FIJO * MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA * MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTA * MAQUINARIA Y EQUIPO * HERRAMIENTAS * VEHÍCULOS * TERRENO * EDIFICIO	X X X X X	-
6. DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR * PROVEEDORES * PRESTAMOS A CORTO PLAZO * PRESTAMOS A LARGO PLAZO * RETENCIONES * ACREEDORES VARIOS	X X X X	-
7. DE CAPITAL * APORTE DE SOCIOS	X	
TOTAL FRECUENCIA	20	7

Como puede observarse en la tabla anterior, la empresa tiene un 74.1 % de controles implantados, teniendo sin controles el 25.9 %; ; esta relación se da porque hay áreas de control que no las están ejerciendo tales como los inventarios en proceso, productos terminados, mobiliario y equipo de venta y acreedores varios.

C2. Manuales de procedimiento del control Interno

MANUALES DE CONTROL INTERNO	SI (X)	NO (-)
* DE EFECTIVO		-
* CUENTAS POR COBRAR		-
* INVENTARIOS		-
* COSTOS DE PRODUCCIÓN		-
* ACTIVO FIJO		-
* CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-
* CAPITAL		-
TOTAL FRECUENCIA	0	7

La tabla muestra que la asociación no posee ningún de manual de control interno , obedeciendo este resultado a que en la actualidad aunque aplican los controles internos en su mayoría no tienen definidos los procedimientos de control correspondientes porque no le han dado la importancia que éstos tienen.

En tal sentido se hace necesario elaborar el manual de control interno el cual debe contener los procedimientos y formularios de control.

C3. Mecanismos de control interno que se están Aplicando.

Diagnóstico Contable Cooperativa de Producción Agropecuaria Las Lajas de R.L.

MECANISMOS	SI (X)	NO (-)
1. DEL EFECTIVO * RECIBOS, FACTURAS, CRÉDITO FISCAL * ARQUEOS DE CAJA GENERAL * ARQUEOS DE CAJA CHICA * VALES DE CAJA CHICA * CONCILIACIONES BANCARIAS * VOUCHER * FIRMAS MANCOMUNADAS	X X X X X X X	
2. DE CUENTAS POR COBRAR * SOLICITUDES DE PRESTAMOS * CONTRATOS DE PRESTAMOS * REGISTROS DE PRESTAMOS * CUADRO DE MOROSIDAD	X X	- -
3. DE INVENTARIOS * ORDENES DE PEDIDOS * USO DE KARDEX * REQUISICIONES * RESPONSABLE DE BODEGA * TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	X X X X X	
4. DE COSTOS DE PRODUCCIÓN * REQUISICION DE MATERIA PRIMA * PLANILLA DE MANO DE OBRA * HOJA DE PRODUCCIÓN * DISTRIBUCIÓN DE GASTOS INDIRECTOS	X X X X	
5. DEL ACTIVO FIJO * INVENTARIO DE BIENES * USO DE KARDEX * CUADRO DE DEPRECIACIÓN * ESCRITURA DE INMUEBLES	X X X X	
6. DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR * REGISTROS INDIVIDUALES DE PROVEEDORES * REGISTROS INDIVIDUALES DE PRESTAMOS * REGISTROS DE RETENCIONES POR PERSONAS E INSTITUCIONES	X X X	
7. DE CAPITAL * REGISTRO DE APOORTE DE SOCIOS	X	
TOTAL FRECUENCIA	25	3

La tabla anterior está mostrando que los mecanismos de control interno que la asociación a implantado equivalen al 89.3 % y el resto 10.7 % hace falta implantarlos para tener cobertura total de los controles en la asociación.

D. Área Legal

La ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA LAS LAJAS DE R.L., tiene su situación legal de la siguiente manera:

- ? La escritura de constitución de la asociación se encuentra inscrita en el Departamento de ASOCIACIONES AGROPECUARIAS desde el 28 de Mayo de 1980.
- ? La asociación no tiene matrículas de comercio, porque está bajo el régimen legal del Ministerio de Agricultura y ganadería; por lo tanto no cuenta con números asignados por el registro de comercio.
- ? La asociación está registrada en la dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda desde el 27 de junio de 1993 , para efectos de declaración de Impuesto sobre la Renta; el Número de Identificación Tributaria (NIT) es 0306-280580- 001-7
- ? Número de registro del IVA : 10209-1
- ? Se ha presentado declaración del Impuesto sobre la renta, pago a cuenta e IVA, siendo la última fecha el 11 de Mayo de 1997.
- ? La asociación está registrada en la alcaldía.