

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 Coordinadora de las
Comunidades Unidas de Usulután.
COMUS

Lic Gregorio Hernández Rivera
Consultor

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

A través de
Chemonics International In
Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA)
National Cooperative Business Association (NCBA) and
World Council of Credit Unions (WOCCU)

Agencia Internacional para el Desarrollo
de El Salvador (USAID)

Julio 1997

A

PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL (CRECER)

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

Diagnostico Contable de Asociacion Coordinadora de las
Comunidades Unidas de Usulután
COMUS

A Través

Chemomics International, Inc
Instituto Interamericano para la Agricultura (IICA)
National cooperative Business Association (NCBA)
World Council of Credit Unions (WOCCU)

Julio, 1997

**DIAGNÓSTICO CONTABLE DE ASOCIACIÓN COORDINADORA DE
LAS COMUNIDADES UNIDAS DE USULUTÁN.
COMUS**

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	. . .	1
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 DIAGNOSTICO es el resultado de la recopilación de la información en la ASOCIACION COORDINADORA DE LAS COMUNIDADES UNIDAS DE USULUTAN COMUS , beneficiaria del Proyecto " Crecimiento Económico Equitativo Rural " CRECER, a través del componente Empresas Agrícolas

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 diagnostico refleja la situación contable, los controles internos y el aspecto legal de la empresa, así como datos generales de esta

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, así como para darle cobertura y cumplimiento al aspecto legal de la misma

EL SALVADOR
PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL
ASOCIACIÓN COORDINADORA DE LAS COMUNIDADES UNIDAS DE
USULUTÁN. COMUS

A Datos Generales

- La Asociación fue constituida el 27 de Junio de 1993, se encuentra ubicada, en Calle Principal No 42, Frente a ANTEL, San Francisco Javier, Departamento de Usulután Siendo su Actividad principal proporcionar servicios sobre Desarrollo Rural Integral y Medio Ambiente a las Comunidades
- La asociación por su naturaleza no se pudo obtener el capital con el cual se inicio, ya que trabaja en base a donaciones
- La asociación está integrada por 31 comunidades, quienes son los socios de esta organización, haciendo un total aproximado de beneficiarios de 9,750
- Para realizar sus funciones la asociación tiene 34 empleados, de los cuales el 28 % son mujeres (13) y el 62 % son hombres (21)
- La administración de la asociación esta dirigida por una Junta Directiva, quien a delegado responsabilidades en un Administrador, siendo el Señor Israel Gonzalez Ramos
- La representación legal de la asociación la asume el administrador Señor Israel Gonzalez Ramos

B Área de Contabilidad

- La asociación cuenta con un MANUAL FINANCIERO-CONTABLE, el cual incluye la POLITICAS CONTABLES, pero estas no se toman en cuentas, trabajando la contabilidad a criterio y experiencia del contador
- En el manual en referencia se encuentra el Catálogo de cuentas y su manual de aplicación, pero estos NO están LEGALIZADOS
- El sistema de Contabilidad no esta legalizado
- La Contabilidad únicamente la hacen por proyectos, para efectos de presentación de informes financieros a las agencias donantes, o sea que no tienen estados financieros integrados como deben tenerlos todas las empresas ya sea estas productivas o de

servicios, por lo tanto no se puede determinar el monto de los activos de la asociación

- Los registros en los libros contables no legalizados, se llevan por proyectos, únicamente se pudo precisar la fecha de los últimos registros del proyecto Desarrollo Rural Integral y Café Orgánico que están al 31 de marzo de 1997. Haciendo falta precisar la fecha de últimos registros del proyecto Salud Materno Infantil y Medio Ambiente

Como parte de los registros contables utilizan la computadora para hacer partidas de diario, conciliaciones bancarias, planillas de sueldo y presupuesto

No utilizan libros del IVA por la misma naturaleza de la asociación (desarrollo comunal)

- Los informes financieros a las agencias donantes son presentados a la administración de la asociación para que le de el visto bueno
- La asociación tiene dos empleados a tiempo completo, para que ejecuten las funciones de contabilidad, siendo los señores Marcos Polanco y Luis Cisneros, cuyo nivel de estudio es de Contador y Bachiller en Comercio y Administración respectivamente

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 * CREDITOS A SOCIOS * PRESTAMOS A EMPLEADOS * ANTICIPOS A SUELDOS * MOROSIDAD	X X	- -
3 DE INVENTARIOS * MATERIA PRIMA * PRODUCTOS EN PROCESO * PRODUCTOS TEMINADOS		- - -
4 DE COSTOS DE PRODUCCION * MATERIA PRIMA * MANO DE OBRA DIRECTA * GASTOS DE FABRICACION		- - -
5 DEL ACTIVO FIJO * MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA * MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTA * MAQUINARIA Y EQUIPO * HERRAMIENTAS * VEHICULOS * 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	- - -
7 DE CAPITAL * APORTE DE SOCIOS		-
TOTAL FRECUENCIA	11	16

Como puede observarse en la tabla anterior, la empresa tiene un 40 74 % de controles implantados, teniendo sin controles el 59 26 %, esta relacion se da porque hay areas de control que no aplican tales como los inventarios, costos de produccion y documentos por pagar

C2 Manuales de Procedimiento del Control Interno

MANUALES DE CONTROL INTERNO	SI (X)	NO (-)
DE EFECTIVO	X	
CUENTAS POR COBRAR	X	
INVENTARIOS		-
COSTOS DE PRODUCCIÓN		-
ACTIVO FIJO	X	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
CAPITAL		-
TOTAL FRECUENCIA	3	4

La tabla muestra que la asociación posee el 42.85 % de manuales de control interno y le hace falta el 57.15 %, obedeciendo este resultado a que en la actualidad no aplican para la organización los controles de inventarios, de costos de producción y de documentos por pagar, ya que su actividad es exclusivamente servicios.

C3 Mecanismos de Control Interno que se están Aplicando

MECANISMOS	SI (X)	NO ()
1 DEL EFECTIVO RECIBOS, FACTURAS CREDITO 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 X X	
3 DE INVENTARIOS ORDENES DE PEDIDOS USO DE KARDEX REQUISICIONES RESPONSABLE DE BODEGA TOMA FISICA DE INVENTARIOS	X	- - - -
4 DE COSTOS DE PRODUCCION REQUISICION DE MATERIA PRIMA PLANILLA DE MANO DE OBRA HOJA DE PRODUCCION DISTRIBUCION DE GASTOS INDIRECTOS		- - - -
5 DEL ACTIVO FIJO INVENTARIO DE BIENES USO DE KARDEX CUADRO DE DEPRECIACION 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		- - -
7 DE CAPITAL REGISTRO DE APORTE DE SOCIOS		-
TOTAL FRECUENCIA	16	12

La tabla anterior esta mostrando que los mecanismos de control interno que la asociacion a implantado equivalen al 57 14 % y el resto 42 86 % hace falta implantarlos toda vez que sean controles que apliquen en la asociacion

D Área Legal

La ASOCIACIÓN COORDINADORA DE COMUNIDADES UNIDAS DE USULUTÁN, COMUS, tiene su situación legal de la siguiente manera

- La escritura de constitución de la asociación se encuentra inscrita en el Ministerio del Interior, bajo el número 10818, desde el 14 de Septiembre de 1994
- La asociación no tiene matrículas de comercio, porque esta bajo el régimen legal del Ministerio del Interior, 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, pero no se pudo verificar el Número de Identificación Tributaria (NIT)
- No tiene número de registro del IVA, por que por el momento no está clasificada como contribuyente
- Se ha presentado declaración de las retenciones de Impuesto sobre la renta que se le hacen a los empleados, siendo la última fecha el 14 de Abril de 1997
- La asociación no esta registrada en la alcaldia, ni en Estadísticas y Censos, por no ser una empresa regida por el código de comercio