

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contaduría Pública



“Tratamiento Contable de los Inventarios, con base a las Normas Internacionales de Contabilidad en las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización, y su Incidencia en los Estados Financieros”

Trabajo de Graduación Presentado Por:

Ramírez Galdámez, Esperanza Guadalupe

Recinos Orellana, Roxana Patricia

Vásquez Sánchez, Laura Sabrina

Para optar al grado de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Marzo de 2004

San Salvador,

El Salvador,

Centro América.

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

RECTORA

DRA. MARÍA ISABEL RODRÍGUEZ

SECRETARIA GENERAL

LIC. LIDIA MARGARITA MUÑOZ VELA

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

LIC. EMILIO RECINOS FUENTES

SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

LIC. DILMA YOLANDA VÁSQUEZ DE DEL CID

ASESOR

LIC. EDDIE GAMALIEL CASTELLANOS LÓPEZ

TRIBUNAL EXAMINADOR

LIC. EDDIE GAMALIEL CASTELLANOSO LÓPEZ
MSC. CARLOS ROBERTO GÓMEZ CASTANEDA

MARZO DE 2004

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTRO AMÉRICA.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco infinitamente a dios, por permitirme iniciar y finalizar el proceso del trabajo de investigación satisfactoriamente, así como también por darme la fortaleza y confianza necesaria en los momentos más difíciles.

A mis padres, Francisco Ramírez López y Carmen Galdámez López, por brindarme todo su amor y apoyo económico emocional y espiritual en forma incondicional. Además a mis hermanas Marina Esther y en forma muy especial a Zoily, a mi hermano Abraham; por ayudarme y comprenderme en todo momento.

A mis amigas y compañeras de grupo, por entenderme y apoyarme durante todo el proceso.

A mis compañeros y ex-compañeros de trabajo de la firma Corpeño y Asociados, por brindarme su amistad, comprensión, apoyo técnico y profesional para el desarrollo del presente trabajo.

A todas mis amigas y amigos, por entenderme y brindarme su colaboración en la medida de lo posible.

Esperanza Guadalupe Ramírez Galdámez

AGRADECIMIENTOS

Agradezco infinitamente a Dios Todopoderoso, quien siempre fue mi amparo y fortaleza en el inicio y finalización en el proceso del trabajo de investigación, así como por proveerme los medios necesarios para su desarrollo, inclinando su oído para escucharme y extender su mano sobre mi hombro para continuar adelante.

A mis dos mamás María Dolores Recinos y Juana Angélica Alfaro, por brindarme su confianza, apoyo, espiritual y moral, así también por los sacrificios económicos en que incurrieron para desarrollar mis estudios. A mis queridas hermanas Tatiana y Carolina, a mi tía Nuria Alfaro y demás familia por su apoyo incondicional, les estoy agradecida.

Al grupo de asesores integrado por el Lic. EDDIE GAMALIEL CASTELLANOS y el Msc. Carlos Roberto Gómez, quienes nos dedicaron su tiempo, paciencia y dedicación para la orientación del presente trabajo.

A mis compañeras de equipo de trabajo, Guadalupe y Laura, por su paciencia, comprensión y sacrificio en la realización de cada fase de la investigación. A mis amigos y demás personas que contribuyeron para su realización.

"El principio de la sabiduría es el temor a Jehová".

Proverbios 9:10.

Roxana Patricia Recinos Orellana

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a *Dios Todopoderoso*, por haberme dado la sabiduría y fortaleza para la culminación de otro peldaño más de mi formación académica. Gracias señor por ser mi guía y apoyo en todo momento de mi vida.

A mis padres, *Elia Sánchez y Juan Pablo Vásquez*, a quienes adoro con todo mi corazón, gracias por su amor, cariño, comprensión, y por brindarme su apoyo moral, espiritual y económico. A mi hermana, *Nurys* por su apoyo moral, comprensión y paciencia, te quiero mucho.

A mis compañeras de grupo *Guadalupe y Paty*, por su comprensión, sacrificio y aporte a la realización de esta investigación.

Al *Lic. Eddie Castellanos* y el *Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda*, por su tiempo y orientación para el desarrollo de este trabajo.

y a todas aquellas personas que de una u otra forma han contribuido en este proceso.

Muchas gracias,

"todo lo puedo en cristo que me fortalece".

Filipenses 4:13

Laura Sabrina Vásquez Sánchez.

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iv
CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO DE LOS INVENTARIOS EN LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION.	
1. ANTECEDENTES Y MARCO TEORICO	1
1.1 GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS EN LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACION	1
1.1.1 ANTECEDENTES	1
1.1.2 DEFINICIONES	5
1.1.2.1 Inventarios	5
1.1.2.2 Costo de Inventario	5
1.1.2.3 Costo Histórico	6
1.1.2.4 Valor Neto Realizable	6
1.1.2.5 Costo de Adquisición	8
1.1.2.6 Costo de Conversión	8
1.1.3 COSTOS EXCLUIDOS DE INVENTARIOS	8
1.1.4 SISTEMAS DE REGISTRO	10
1.1.5 VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS	12
1.1.6 SISTEMAS DE MEDICION DE COSTOS	13
1.1.7 REVELACIÓN DE LOS INVENTARIOS	14
1.2 GENERALIDADES Y CARACTERÍSTICAS DE LAS COOPERATIVAS	16
1.2.1 ANTECEDENTES	16
1.2.2 RESEÑA HISTORICA DE LAS COOPERATIVAS EN EL SALVADOR	18

1.2.3	DEFINICIONES DE ASOCIACIONES COOPERATIVAS	23
1.2.4	PRINCIPIOS COOPERATIVOS	23
	1.2.4.1 Principios Sociales	24
	1.2.4.2 Principios Económicos	26
1.2.5	CLASIFICACION DE LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS	26
	1.2.5.1 Cooperativas de Producción	27
	1.2.5.2 Cooperativas de Vivienda	28
	1.2.5.3 Cooperativas de Servicio	28
1.2.6	NORMATIVA LEGAL APLICABLE	31
1.2.7	DIFERENCIAS ENTRE ASOCIACIÓN COOPERATIVA, SOCIEDAD COOPERATIVA, EMPRESA MERCANTIL Y ESTATAL	33
1.2.8	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	34
	1.2.8.1 Estructura Asociativa	34
	1.2.8.2 Estructura Funcional	34
1.2.9	ECONOMIA DE LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS	37
1.2.10	REQUISITOS LEGALES PARA LA CONSTITUCIÓN DE UNA ASOCIACIÓN COOPERATIVA	37
1.3	CONTROL INTERNO	39
1.3.1	DEFINICIÓN	39
1.3.2	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	40
1.3.3	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	40
1.3.4	PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	42
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA E INVESTIGACIÓN DE CAMPO.		
2.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION	44

2.1	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	44
2.1.1	OBJETIVO GENERAL	44
2.1.2	OBJETIVOS ESPECIFICOS	44
2.2	TIPO DE ESTUDIO	45
2.2.1	ESTUDIO EXPLORATORIO	45
2.2.2	ESTUDIO DESCRIPTIVO	46
2.2.3	ESTUDIO ANALÍTICO	46
2.3	AREA DE ESTUDIO	47
2.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	47
2.4.1	DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO	47
2.4.2	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA	47
2.5	METODOS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	50
2.5.1	INVESTIGACIÓN BIBLIOGRAFICA	50
2.5.2	INVESTIGACIÓN DE CAMPO	50
2.6	TABULACION Y ANÁLISIS DE LA INFORMACION	51
2.7	DIAGNÓSTICO	51

CAPÍTULO III: PROPUESTA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS SOBRE LA BASE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (NIC'S)

3.1	GUIA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (NIC's) EN EL AREA DE INVENTARIOS.	54
3.1.1	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NIC's EN EL AREA DE INVENTARIOS.	54
3.1.2	EJEMPLOS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIC's EN EL AREA DE INVENTARIOS.	57
3.1.3	INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	110
3.2	TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS	113

	DE INVENTARIO.	
3.2.1	FALTANTES DE INVENTARIO.	114
3.2.1.1	Tratamiento Financiero de los Faltantes de Inventario.	114
3.2.2	SOBRANTES DE INVENTARIO.	118
3.2.2.1	Tratamiento Financiero de los Sobrantes.	118
3.3	CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE INVENTARIOS.	122
3.3.1	COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO.	122
3.3.1.1	Entorno Interno.	122
3.3.1.2	Definición de Objetivos.	123
3.3.1.3	Identificación de Eventos.	124
3.3.1.4	Valoración del Riesgo.	125
3.3.1.5	Exposición del Riesgo.	126
3.3.1.6	Actividades de Control.	126
3.3.1.7	Monitoreo.	126
3.3.1.8	Información y Comunicación.	127
3.3.2	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	127
3.3.2.1	Políticas.	127
3.3.2.2	Compras.	128
3.3.2.3	Salidas de Inventario.	131
3.3.2.4	Devoluciones de Inventario.	133
3.3.2.5	Toma Física del Inventario.	134
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
4.1	CONCLUSIONES	135
4.2	RECOMENDACIONES	137
	BIBLIOGRAFÍA	139
	ANEXOS	

RESUMEN EJECUTIVO

Las Asociaciones Cooperativas tienen que presentar sus primeros Estados Financieros en base a NIC, para el ejercicio económico que inicia el 1 de enero del año 2005, según acuerdo del Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría.

Esta situación hace necesario que las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización; implementen principios, bases, políticas y tratamientos contables para la clasificación, registro, y presentación de los Estados Financieros que estén de acuerdo a NIC's.

Mediante la investigación se constató que el personal de contabilidad de dichas Asociaciones desconoce lo establecido en las Normas y su adecuada aplicación específicamente lo prescrito en la NIC 2 Inventarios, que es un componente importante en la mayoría de las Asociaciones Cooperativas sujetas a investigación.

Por lo tanto resulta necesario brindar guías o herramientas de cumplimiento y aplicación de que faciliten la adopción

de dichas normas y proporcionen un adecuado tratamiento contable de los inventarios.

Así como también contribuir al diseño y mejoramiento de controles internos, que es un problema relevante detectado en el área de inventarios de las Asociaciones Cooperativas de producción y comercialización.

La metodología utilizada en el desarrollo del trabajo, consistió en la aplicación de técnicas y métodos científicos en las dos etapas de la investigación: la primera fue de tipo bibliográfica, recopilación de información y datos estadísticos relacionado con las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización y la segunda fue la investigación de campo con el personal de contabilidad de dichas Asociaciones. Para realizarlo se efectuó un estudio exploratorio, descriptivo y analítico a una muestra de 21 Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización del área central del país.

Con el propósito de concientizar y facilitar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad se presenta en el Capítulo III, una guía y casos prácticos que se

espera sean de gran utilidad para el personal de contabilidad relacionado al área de inventarios. Asimismo se explica la incidencia que puede tener la adopción de la NIC 2 en el área de inventarios.

INTRODUCCION

Las Asociaciones Cooperativas dedicadas a la producción y comercialización, tienen como característica la adquisición de bienes para la compra y venta de mercancía a los asociados o a terceros y la de transformar o vender sus productos respectivamente, por lo tanto mantienen cantidades considerables en sus inventarios.

El objetivo de este trabajo es, proporcionarle a las Asociaciones Cooperativas tratamientos contables de los inventarios, que estén de conformidad con la Normas Internacionales de Contabilidad.

Para efectos de facilitar su estudio, a continuación se resume el contenido de los cuatro capítulos que lo conforman:

En el Capítulo I, se expone los antecedentes de los inventarios en las Asociaciones Cooperativas y las generalidades de las mismas, además se presenta el marco conceptual que comprende definiciones, métodos de

valuación, sistemas de registro y revelación de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios", al mismo tiempo se incluye conceptualizaciones del control interno de los Inventarios.

El Capítulo II, describe la metodología aplicada, iniciando con los objetivos, el tipo de estudio, el área de estudio, la determinación de la población y muestra, los métodos e instrumentos de recolección de datos. Además se presenta un diagnóstico, el cual refleja las deficiencias de los tratamientos contables aplicados a los inventarios por las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización.

El Capítulo III, en este capítulo se desarrolla una propuesta para responder a las problemáticas planteadas en el diagnóstico, la cual se divide en tres partes, la primera es una guía para el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, en la cual se hace referencia a ejemplos para su aplicación, la segunda es el tratamiento contable de las diferencias (faltantes y sobrantes) de Inventarios, y la tercera es una guía de Control Interno para el área de Inventarios.

En el Capítulo IV, se presentan las conclusiones sobre el tema, enmarcadas en la investigación realizada, además se hacen las recomendaciones pertinentes.

Se incluyen anexos que ayudan a tener una mejor comprensión del tema.

CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y MARCO TEORICO DE LOS INVENTARIOS EN LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION.

1. ANTECEDENTES Y MARCO TEORICO.

1.1 GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS EN LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACION.

1.1.1 ANTECEDENTES DE LOS INVENTARIOS EN LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS.

Las tendencias contables mundiales se enfocan en la armonización de normas, cuyo objetivo es el de compatibilizar los registros e informes contables.

En función de lo anterior el contador debe actualizar sus conocimientos técnicos contables, de tal forma que le permitan aplicar un criterio basado en la normativa legal y contable vigente.

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría mediante el acuerdo no. 1 proveniente del acta no 1 del 11 de enero 2002, ratificó la adopción de manera obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad y también acordó la ampliación del plazo para la entrada en vigencia de dichas normas, hasta el ejercicio económico que comienza el 1 de enero del año 2004. Sin

embargo en sesión celebrada el 31 de octubre de 2003 se acordó la aplicación en forma escalonada de dichas normas.

para el caso de las Asociaciones Cooperativas objeto de estudio, que no emiten títulos valores en el mercado, deben presentar sus primeros Estados Financieros con base a NIC por el ejercicio que inicia el 1 de enero de 2005, para lo cual tendrán un plazo de 24 meses contados a partir del 1 de enero de 2004 para completar su adopción.

Esta situación ha creado entre los contadores de las Asociaciones Cooperativas, dudas con relación a su aplicación debido al escaso conocimiento que se tiene sobre estas, ellos afirman no comprender la forma en que dichas normas afectarán el registro de las operaciones y por consiguiente la presentación en los Estados Financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad deben ser aplicadas solo para aquellas partidas significativas o materiales, es decir, cuando la omisión o la presentación errónea en la información, pueden influir en las decisiones económicas.

En la actualidad las Asociaciones Cooperativas reciben por parte del INSAFOCOOP asistencia técnica en áreas administrativas, contables y financieras; para fortalecer la adecuada administración de los recursos y la utilización de herramientas técnicas. sin embargo no es suficiente, ya que el instituto solo brinda asesoría a las cooperativas que lo solicitan, o las que presentan recurrentes pérdidas.

En las Asociaciones Cooperativas de Producción, y Comercialización, que son las cooperativas objeto de estudio, los inventarios representan una de las principales fuentes que generan beneficio a los asociados y a la comunidad, por lo que deben contar con un tratamiento contable que esté de acuerdo con la normativa legal y la contable; pero, se ha observado que algunas de éstas tienen una serie de problemas que se detallan a continuación:

- No cuentan con medidas y controles que permitan excluir costos no atribuibles al costo del inventario, afectando el costo de adquisición de los mismos.
- Muchas cooperativas por falta de conocimiento del departamento de contabilidad, o ya sea por descuido

de la administración, no constituyen reserva por obsolescencia de inventario.

- No cuentan con un tratamiento contable adecuado para los faltantes y sobrantes de inventarios.
- Las Asociaciones Cooperativas no revelan en sus Estados Financieros el método de valuación aplicado, y tampoco revelan el monto de las rebajas para llegar al Valor Neto Realizable y gastos por obsolescencia de inventarios.
- La mayoría de las Cooperativas no poseen control interno que proporcione procedimientos para que las salidas de inventarios se efectúen con documentación soporte, a fin de disminuir el riesgo de no hacer un registro contable oportuno, o simplemente no hacerlo.

Los problemas detallados anteriormente traen como consecuencia, que financieramente el valor de los inventarios presentados en los Estados Financieros no sea confiable y limita una toma de decisiones acertada.

1.1.2 DEFINICIONES.

1.1.2.1 Inventarios.

Existen varias definiciones de los inventarios, de las cuales se pueden mencionar las siguientes:

- *inventarios son activos:* poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a tal venta; o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.¹
- *Inventarios:* son materias primas y materiales, abastecimientos o suministros, productos terminados y en proceso de fabricación, y mercancía en existencia, en tránsito, en depósito o consignada en poder de terceros, al término de un periodo contable.²

1.1.2.2 Costo de Inventario.

Las Normas Internacionales de Contabilidad, definen el costo de inventario, como aquel que debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y transformación de

¹ Normas Internacionales de Contabilidad, No. 2, 2001.

² Diccionario para Contadores, Erick L. Kolher; pag. 318.

los mismos, así como otros costos en lo que se ha incurrido para darle su condición y ubicación actual.

1.1.2.3 Costo Histórico.

El Costo Histórico se define como los activos que se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas o por el valor razonable de la contrapartida pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.³

1.1.2.4 Valor Neto Realizable.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad el *Valor Neto Realizable*: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.⁴

Se debe realizar una evaluación del Valor Neto Realizable por lo menos al final de cada periodo.

³ Normas Internacionales de Contabilidad No 2, 2,001.

⁴ Ibid.

Las causas que generen pérdida de valor de los inventarios y consecuentemente que el valor neto de realización de los inventarios este por debajo de su costo son:

- Inventario dañados
- Inventarios obsoletos
- Caída de los precios de mercado
- Un incremento en los costos para su terminación y/o comercialización de los inventarios.

Las rebajas hasta alcanzar el Valor Neto Realizable(VNR), se deben calcular usualmente para cada tipo de artículo, los cuales deben ser evaluados en forma separada, considerando que se tiene diferentes costos y características.

Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, se debe proceder a revertir el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el Valor Neto Realizable.

Si la recuperación del valor es dentro del mismo periodo se revierten el registro del gasto; pero si fuere en el

periodo siguiente se debe reconocer como ingreso el valor de la reversión.

1.1.2.5 Costo de Adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el costo de compra incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. los descuentos comerciales⁵.

1.1.2.6 Costo de Conversión.

Los Costos de Conversión comprenden aquellos costos que están directamente relacionado con las unidades producidas tales como: mano de obra directa y una porción calculada en forma sistemática de Costos Indirectos Variables y Costos Indirectos Fijos.⁶

1.1.3 COSTOS EXCLUIDOS DE LOS INVENTARIOS.

Existen ciertos costos que no deben ser incluidos en los inventarios ya que no son costos necesarios para darle la ubicación y condición actual a dichos inventarios, sino que

⁵ Ibid, pág. 6

son considerados como gastos incurridos en el periodo, tales como:

- A. Las cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra, u otros costos de producción;
- B. Los costos de almacenamiento, a menos que tales costos sean necesarios en el proceso productivo, previamente a un proceso de elaboración ulterior;
- C. Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales, y
- D. Los costos de comercialización.⁷

Estos costos representan, costos no atribuibles directamente a los inventarios por lo cual no deben ser incluidos al costo de adquisición o producción, sino que deben ser reconocidos como gastos del periodo en que se incurren.

⁶ Ibid, pág. 6

⁷ Ibid, pág. 6

1.1.4 SISTEMAS DE REGISTRO

La implementación de un sistema de registro depende de la naturaleza, magnitud y características de las mercancías.

Existen tres sistemas de registro, los cuales son los siguientes: Sistema Global o de Mercadería General, Sistema Analítico o Pormenorizado y Sistema Perpetuo o Permanente.

De los cuales los más utilizados son los que se describen a continuación:

A) Sistema Analítico o Pormenorizado.

Cuando se utiliza este sistema de inventario no existe registro diario del valor de las mercancías existentes. la cuenta de inventarios se afecta únicamente con asientos al final del período cuando se cuentan y valorizan .

En el curso del año, la cuenta inventarios muestra únicamente el costo de la mercancía que estaba en existencia al principio del período actual.

Este sistema se caracteriza, porque el inventario físico se practica en forma continuada hasta cubrir la totalidad

de las existencias; el inventario físico se realiza, normalmente, una vez al año a causa del costo de personal y equipos utilizados en la toma de inventarios en períodos más cortos; el costo de venta se conoce hasta el final del período.

B) Sistema Perpetuo o Permanente.

Bajo este sistema se llevan registros que muestran el costo de cada artículo en existencia. las unidades que se agregan al inventario y las unidades vendidas se registran diariamente, de ahí el nombre de sistema de inventario permanente.

Este sistema permite conocer en cualquier fecha los costos unitarios de los artículos, ya sea para determinar el costo de producción o el costo de venta.

Un sistema de inventario permanente puede suministrar el más fuerte control interno sobre las mercancías. este sistema de inventario permanente se caracteriza porque todos los movimientos se registran en forma oportuna.

Los controles físicos rutinarios se hacen selectivamente, esto es, que los artículos o grupos de artículos se escogen en forma tal que siempre sean representativos del conjunto de las existencias que se están controlando.

1.1.5 VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS.

En la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 "Inventarios", se establecen los tratamientos contables para la valuación de los inventarios, los cuales son:

A) Tratamiento Por Punto De Referencia.

Este tratamiento establece dos métodos o fórmulas para el tratamiento de los inventarios:

- *Primeras Entradas Primeras Salidas. (FIFO)*

La fórmula FIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos comprados mas recientemente.

- *Costo Promedio Ponderado.*

El costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Este promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional.

B) Tratamiento Alternativo Permitido.

Este tratamiento establece el siguiente método para valorar los inventarios:

- *Ultimas Entradas Primeras Salidas. (LIFO)*

Se asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos en último lugar, serán vendidos los primeros y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar.

1.1.6 SISTEMAS DE MEDICIÓN DE COSTOS.

La Norma Internacional de Contabilidad No. 2, establece los siguientes sistemas de medición de costos:

A) Método de Costo Estándar.

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad; los cálculos deben revisarse regularmente y si varían, deben modificarse los estándares.

B) Método de los Minoristas.

Es recomendada su utilización en el sector comercial al por menor, cuando hay un gran número de artículos y son de alta rotación. en este método el costo se determina deduciendo del precio de venta, un porcentaje equivalente a la utilidad bruta.

1.1.7 REVELACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las Asociaciones Cooperativas deben revelar en sus Estados Financieros, información de los inventarios tal como:

- Políticas contables adoptadas para cuantificar inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada.

- Cantidad total en libros de inventarios y desglose en clasificaciones apropiadas a la empresa .
- Cantidad en libros de inventario registrada a su Valor Neto Realizable (VNR) .
- Importe de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar Valor Neto Realizable, y que se hayan reconocido como ingresos en el período.
- Las circunstancias que han producido rebajas al valor.
- El valor en libros, si existen inventarios comprometidos como garantía de deudas.
- En los Estados Financieros se debe dar información sobre uno de los siguientes dos extremos:
 - El costo de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el período; o
 - Los costos de operación, relacionados con los ingresos, reconocidos como gastos durante el período, clasificados por naturaleza.

1.2 GENERALIDADES Y CARACTERISTICAS DE LAS COOPERATIVAS.

1.2.1 ANTECEDENTES.

El género humano desde sus orígenes ha tenido la necesidad de agruparse para lograr su subsistencia, inicialmente en la familia como primera forma de asociación, luego con otros seres humanos, para trabajar, cazar, cultivar la tierra y protegerse colectivamente; de tal manera que se desarrolló una sociedad humana basada en el cooperativismo. prueba de ello es el grado de organización, desarrollo de actividades productivas y las maravillas culturales que han dejado las civilizaciones.

Todo esto no hubiera sido posible sin el trabajo colectivo y la cooperación.

El movimiento cooperativo en general, se originó en Europa hace más de 200 años, sin embargo tuvo su auténtico desarrollo, con el surgimiento de la "revolución industrial" a finales del siglo xviii, época en la cual la ciencia y tecnología tuvieron un prominente desarrollo.

En este período aparece un nuevo elemento en la economía de los países industrializados (Inglaterra y Francia), estamos hablando de LA MÁQUINA que vino a desplazar la producción artesanal y manufacturera por la producción industrial de las grandes fábricas capitalistas; la cual ayudó a incrementar la producción y a ahorrar mano de obra.

Además aparecieron los grandes pensadores y realizadores del cooperativismo moderno, con el fin de atenuar en parte los desastres que se cometían a nombre de la revolución industrial en contra de la clase obrera.

El nacimiento exitoso del Movimiento Cooperativo, se ha fijado el 21 de diciembre de 1844, fecha de la organización en gran bretaña de la famosa "Sociedad de los justos Pioneros de Rochdale". El cual, consistió en un grupo de 28 tejedores de la Ciudad de Rochdale que decidieron formar una cooperativa.

El éxito de Rochdale se atribuye a la aplicación, por primera vez, de principios modernos que con el pasar del tiempo se convertirían en los cimientos del magnífico

desarrollo del cooperativismo, y que hoy se conocen en la historia cooperativa como "Los Principios de Rochdale".⁸

Posteriormente se elaboraron los Estatutos de la Asociación, dándoles vida en esta forma, a los ideales de los Padres del Cooperativismo Inglés, Robert Owen y William King.

Mientras tanto en América Latina, surge la primera cooperativa, la cual fue fundada en Puerto Rico en 1873, denominada "Sociedad Cooperativa del Socorro Mutuo".

Es así como a mediados del siglo XIX, el cooperativismo tiene sus primeras manifestaciones en dicho continente.

1.2.2 RESEÑA HISTÓRICA DEL COOPERATIVISMO EN EL SALVADOR.

En El Salvador, el cooperativismo se adoptó como una de las alternativas de solución a los problemas socioeconómicos y políticos que afrontaba la clase trabajadora, y fue así como algunos compatriotas artesanos, concretaron

⁸ Notas tomadas de la revista técnica del ISTA "El Proceso Histórico del Cooperativismo en El Salvador",

sus ideas reivindicativas, formando las primeras Asociaciones Cooperativas.

La evolución del Movimiento Cooperativo Salvadoreño, se puede dividir en cuatro etapas que resumen los distintos hechos trascendentales que han marcado la historia del cooperativismo en El Salvador.

Primera Etapa

- 1860 Fundación de "La Concordia", primera Sociedad Mutualista de Artesanos.
- 1904 El capítulo cuatro del Código de Comercio se refirió a las Sociedades Cooperativas.
- 1942 Decreto legislativo 113, conteniendo la Ley de Crédito Rural, para fomentar el pequeño comercio y el desarrollo de Sociedades Cooperativas.
- 1943 El 10 de febrero, nace la Federación de Cajas de Crédito, FEDECREDITO.

Segunda Etapa

- 1950 La Constitución Política de El Salvador, se

editada en el año de 1979.

compromete a promover el desarrollo de las cooperativas, asegurando amparar el cooperativismo.

- 1951 Se emite la Ley de Enseñanza del Cooperativismo y se crean las Cooperativas Escolares.
- 1956 Se organizó la Fundación Promotora de Cooperativas, FUNPROCOOP, pero sus actividades las inició en 1958.
- 1962 Se fundó la Administración de Bienestar Campesino (ABC) y en 1964 se creó la sección de cooperativas en la A.B.C., para que el crédito institucional llegará a los pequeños agricultores.
- 1966 Constitución de la Federación de Asociaciones Cooperativas de Ahorro y Crédito de El Salvador.

Tercera Etapa

- 1969 El 25 de noviembre, por decreto No. 559 se promulgó la Ley General de Asociaciones Cooperativas. La misma fecha y por decreto No. 560, la Asamblea Legislativa promulgó la Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo.
- 1970 El 9 de junio, por decreto No. 20 el poder Ejecutivo en el ramo de hacienda, dictó el Reglamento de

la Ley General de Asociaciones Cooperativas; Inscripción de Cooperativas del A.B.C. y FEDECACES de R.L. en el INSAFOCOOP.

- 1971 El 25 de junio, por acuerdo No. 163, el Poder Ejecutivo en los ramos de Trabajo y Previsión Social, de Economía y de Agricultura y Ganadería, aprobaron el Reglamento para designar representantes de las Asociaciones Cooperativas ante el consejo de administración del INSAFOCOOP; El 1° de junio se aprobó el 1er. Presupuesto del INSAFOCOOP.
- 1972 El 18 de abril, por acuerdo No.115 se aprobó el Reglamento Interno del INSAFOCOOP.
- 1973 En sustitución de la A.B.C., se creó el B.F.A. que estructuró el sistema de la Sección de Cooperativas, que contó con tres unidades: Agrícola, Educativa y Contable.
- 1980 Se promulgan las siguientes leyes: Ley Básica de la Reforma Agraria, Ley Especial de Asociaciones Agropecuarias, Ley para Afectación y Traspaso de Tierras Agrícolas a favor de sus cultivadores directos.
- 1986 Se aprueba la actual Ley General de Asociaciones Cooperativas y su Reglamento.

- 1987 El 23 de agosto se constituyó la Federación de Asociaciones Cooperativas de Consumo de R.L. FEDECONSUMO de R.L.

Cuarta Etapa

- Con la Ley de Intermediarios Financieros no Bancarios se estableció, que las Cooperativas de Ahorro y Crédito que captaran fondos de terceras personas que no fueran asociados, serían fiscalizadas por la superintendencia del sistema financiero, así como aquellas cuyos montos superen los 600 mil dólares.
- En el año 2001 se crea SERTRACEN y el Vice-Ministerio de transporte, y las cooperativas de transporte cambian a cooperativas de aprovisionamiento.
- A partir de 1999 el gobierno trata de fomentar las cooperativas de jóvenes y de producción; sin embargo no ha tenido mayor éxito.
- En los últimos años se ha observado que los asociados son más activos, tratan que sus cooperativas funcionen para que no quiebren.

1.2.3 DEFINICIONES DE ASOCIACIONES COOPERATIVAS.

Las Asociaciones Cooperativas son aquellas que se basan en la voluntad de asociarse, con el fin de lograr un mejoramiento económico y social de sus asociados; mediante el esfuerzo propio y la ayuda mutua. Las cuales se definen de la siguiente forma:

- "*Cooperativa*, es la unión de personas que tratan de alcanzar objetivos comunes, mediante la ayuda mutua y la responsabilidad equitativa para el funcionamiento de la misma; sobre la base de la igualdad, humanismo, libertad y tendencia al desarrollo y la educación."⁹
- "*Asociaciones Cooperativas*, son asociaciones de derecho privado de interés social, las cuales gozaran de libertad en su organización y funcionamiento".¹⁰

1.2.4 PRINCIPIOS COOPERATIVOS.

La doctrina cooperativa está fundamentada en principios, que pueden ser clasificados en sociales y económicos; los primeros regulan la conducta de los miembros de la

⁹ Jorge Orozco Vilches, Antología Doctrina cooperativa. Pág. 10.

¹⁰ Reglamento de la Ley General de Asociaciones Cooperativas, Art. 122.

cooperativa, y los segundos regulan el aporte de capital y la distribución de los excedentes.

1.2.4.1 Principios Sociales.

a) Libre Adhesión y Retiro Voluntario.

Las cooperativas deben estar al alcance de todas las personas que puedan hacer uso de sus servicios y estar dispuestas a aceptar las responsabilidades y obligaciones de ser miembros de una cooperativa. la cooperativa no debe hacer restricción de carácter político, económico o social, salvo aquellas que respondan a su propia naturaleza.

b) Control Democrático.

Cada socio dispone de un voto independientemente del monto de sus aportaciones, sexo o condición social. Los socios tienen derecho de participar en el gobierno de sus cooperativas, a través del Consejo de Administración, Vigilancia y la Asamblea General.

c) Fomento a la Educación.

Este principio ha sido denominado la "regla de oro" del cooperativismo, la educación cooperativa tiene como objeto, formar para el cumplimiento de funciones sociales y

técnicas, dentro del marco de la doctrina y la práctica del cooperativismo.

Para lograr que la cooperativa se desarrolle y sea fuente de bienestar es necesario que la educación no solo se promueva entre los asociados, sino también a la comunidad.

d) Integración Cooperativa.

Así como las personas se integran para formar una cooperativa, también las cooperativas, entre si, deben integrarse. Todas las Asociaciones Cooperativas deben trabajar activamente con otras cooperativas a nivel local, nacional e internacional y crear nuevas organizaciones superiores que fortalezcan el movimiento cooperativo.

De acuerdo con el nivel de integración surgen otras organizaciones que son:

- Federaciones, las cuales resultan de la integración de diez o más Cooperativas de un mismo tipo.
- Confederaciones, son las integradas por lo menos con tres Federaciones de una misma clase o cinco Federaciones de diferentes clases.

1.2.4.2 Principios Económicos.

a) Interés limitado al capital.

El capital, debe ganar interés limitado, con el objetivo de estimular el ahorro de los socios y evitar el espíritu de lucro.

Sin embargo, el cooperativismo no niega el derecho al capital de recibir un cierto y limitado beneficio o renta, esto permite que los capitales de Asociaciones Cooperativas no se encuentren en desventaja con relación a los capitales de las empresas mercantiles.

b) Distribución de los excedentes.

Este principio establece que los excedentes o ganancias obtenidas en cada año o ejercicio fiscal, se distribuirán entre los miembros en la medida en que hayan contribuido para su obtención y no en proporción al capital aportado.

1.2.5 CLASIFICACION DE LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS.

Las Asociaciones Cooperativas podrán constituirse de diferentes clases, tales como:

1) Cooperativas de Producción.

2) Cooperativas de Vivienda.

3) Cooperativas de Servicio.

1.2.5.1 Cooperativas de Producción.

Son las integradas con productores que se asocian para producir, transformar o vender sus productos.

Estas podrán ser entre otras de los siguientes tipos: Agrícolas, Pecuarias, Pesqueras, Agropecuarias, Artesanales, Industriales o Agroindustriales.

A. *Agrícolas*: son cooperativas de producción agrícola, aquellas cuya actividad principal es lograr la producción de la tierra por medio de la siembra y cultivos permanentes o estacionarios.

B. *Pecuarias*: son aquellas dedicadas a la crianza, conservación y desarrollo de ganado mayor y de ganado menor.

C. *Pesqueras*: son aquellas que para la realización de sus objetivos, se dedican a la captura, procesamiento y comercialización relativas a la pesca y a la acuicultura.

D. *Agropecuarias*: este tipo de cooperativas se dedican

tanto a actividad agrícola, como también a la pecuaria.

E. *Artesanales*: son aquellas cuya actividad principal es la transformación y reparación de bienes, mediante un proceso en que la intervención manual constituye el factor predominante.

F. *Industriales*: son cooperativas de producción industrial aquellas que tienen por finalidad la transformación de materias primas, fundamentalmente con procesos mecanizados.

G. *Agroindustriales*: son aquellas cuya actividad agraria es la de producir materias primas para su procesamiento posterior.

1.2.5.2 Cooperativas de Vivienda.

Son las que tienen por objeto la adquisición de inmuebles para lotificación y/o construcción de vivienda, así como la mejora de las mismas a través de la ayuda mutua y esfuerzo propio, con el fin de venderlas o arrendarlas a sus asociados.

1.2.5.3 Cooperativas de Servicio.

Son las que tienen por objeto proporcionar servicio de toda

índole, preferentemente a sus asociados con propósito de mejorar condiciones ambientales y económicas, de satisfacer sus necesidades familiares, sociales, ocupacionales y culturales.

Las Cooperativas de Servicio, a su vez, se tipifican en: Ahorro y Crédito, Transporte, Consumo, de Profesionales, Seguros, de Educación, de Aprovisionamiento, de Comercialización, de Escolares y Juveniles.

a. De Ahorro y Crédito: Son las que tienen por objeto servir de cajas de ahorro a sus miembros e invertir sus fondos en créditos así como la obtención de otros recursos para la concesión de préstamos directa o indirectamente a sus asociados.

b. De Transporte: Son las cooperativas que se constituyen para prestar servicios de transporte colectivo de pasajeros o de carga por vía: terrestre, acuática y aérea.

c. De Consumo: Son las que tienen por objeto adquirir o vender a sus miembros y a la comunidad, bienes de uso y de consumo para satisfacer necesidades personales, familiares o de trabajo.

d. Profesionales: Son las integradas por personas

naturales que se dedican al ejercicio de profesiones liberales y que tienen por objeto la prestación de servicios técnicos. Este tipo de Asociaciones Cooperativas podrán prestar los siguientes servicios: asistencia técnica, de asesoría o consultoría.

e. De Seguros: Son las que tienen por objeto realizar contratos de seguros con sus asociados, sean estos cooperativas o cooperados individuales.

f. De Educación: Son las que tienen por objeto la prestación de servicios orientados al desarrollo cultural y académico de sus asociados y de la comunidad.

g. De Aprovechamiento: Son las que tienen por objeto adquirir ordinariamente la producción o producen por su cuenta, materias primas, equipo, maquinaria, artículos semielaborados y otros artículos para suministrarlos a sus asociados, a efectos de que los utilicen en sus explotaciones agrícolas, industriales o de servicios.

h. Comercialización: Se definen como las que tienen por objeto la adquisición de productos finales o intermedios producidos por sus asociados o la comunidad, con el fin de venderlos en el mercado nacional e internacional.

i. Escolares y juveniles: Son las que tienen por objeto el desarrollo de aptitudes, estimular hábitos sanos, inducir a sus asociados a basarse en el esfuerzo propio y la ayuda mutua para solucionar sus problemas comunes.

Para efectos de esta investigación, las Asociaciones Cooperativas objeto de estudio serán las de Producción y Comercialización.

1.2.6 NORMATIVA LEGAL APLICABLE.

La Constitución Política de la República, en el Art. 114 establece: “El Estado protegerá y fomentará las Asociaciones Cooperativas, facilitando su organización, expansión y financiamiento”.

Además, y de acuerdo a dicho mandato legal, las Asociaciones Cooperativas se encuentran legisladas por:

- La Ley General de Asociaciones Cooperativas, que tiene como finalidad regular toda actividad relacionada con el Movimiento Cooperativo Salvadoreño.

- Reglamento de la Ley General de Asociaciones Cooperativas, que tiene por objeto regular lo relativo a la constitución, organización, inscripción, funcionamiento, extinción y demás actos referentes a las Asociaciones Cooperativas; dentro de los límites establecidos en la Ley.
- Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo, que es una institución autónoma, de derecho público y rectora del movimiento cooperativo.
- Los estatutos constituyen la normativa interna de las Asociaciones Cooperativas, para su dirección, administración, vigilancia y liquidación.
- Las Asociaciones Cooperativas en cuanto a su constitución, organización, inscripción, funcionamiento y extinción, están reguladas por el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP).

Además, la Ley General de Asociaciones Cooperativas en el artículo 72 concede privilegios tributarios, tal como la exención del Impuesto sobre la Renta, por medio del ramo de Hacienda.

1.2.7 DIFERENCIAS ENTRE ASOCIACIÓN COOPERATIVA, SOCIEDAD COOPERATIVA, EMPRESA MERCANTIL Y ESTATAL.

Las Asociaciones Cooperativas poseen características o bases muy particulares, que las distinguen de los otros tipos de empresas.

Así tenemos el siguiente cuadro comparativo:

TIPOS DE EMPRESAS				
DIFERENCIAS COMPARADAS	ESTATAL	MERCANTIL	SOCIEDAD COOPERATIVA	ASOCIACIÓN COOPERATIVA
1-Cuál es su objetivo?	Prestación de servicios a la población.	Obtención del lucro.	Obtención del lucro.	Disminución del problema económico de sus asociados
2-Cómo funciona económicamente?	Con los impuestos pagados por la población.	Con el capital invertido por los socios accionistas.	Con el capital invertido por los socios accionistas.	Con las aportaciones de sus asociados.
3-De dónde proviene el capital de trabajo?	Del Estado	Del propietario o de los accionistas	De los socios o accionistas.	De los asociados.
4-Quién utiliza los servicios?	El público	Generalmente, clientes no propietarios.	Socios accionistas	Los miembros asociados.
5-Quién es propietario de negocio?	El Estado.	El dueño o los accionistas	Los socios accionistas.	Los miembros asociados.
6-Quién tiene derecho al voto?	No es necesario	El dueño o los accionistas.	Los socios accionistas.	Lo miembros asociados.
7-Cómo se realiza la votación?	No es necesario.	El dueño o los accionistas.	Por el número de acciones de los socios.	Habitualmente un voto por cada miembro.
8-Quién determina la política que debe seguirse?	El Estado.	El dueño o los accionistas.	Directores y socios accionistas	Los directivos y los miembros asociados.
9-Quién recibe las ganancias de la operación?	El Estado	El propietario ó los accionistas.	Los socios accionistas En base a sus acciones.	Los asociados en base a sus operaciones con la empresa.

1.2.8 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

Las Asociaciones Cooperativas tienen una estructura organizativa basada en aspectos legales, que les permiten el cumplimiento de funciones y actividades administrativas para el logro de objetivos.

La estructura organizativa se divide en:

- 1) Estructura Asociativa
- 2) Estructura Funcional

1.2.8.1 Estructura Asociativa.

Es aquella que está formada por miembros de las cooperativas y se caracteriza por trabajar ad-honorem; y está conformada por las siguientes autoridades:

- a) *Asamblea General de Asociados.*
- b) *Consejo de Administración.*
- c) *Junta de Vigilancia.*
- d) *Comité de Educación.*
- e) *Comités Específicos.*

1.2.8.2 Estructura Funcional.

Es aquella que realiza todo el trabajo administrativo de la

cooperativa, caracterizándose por recibir una remuneración por su trabajo.

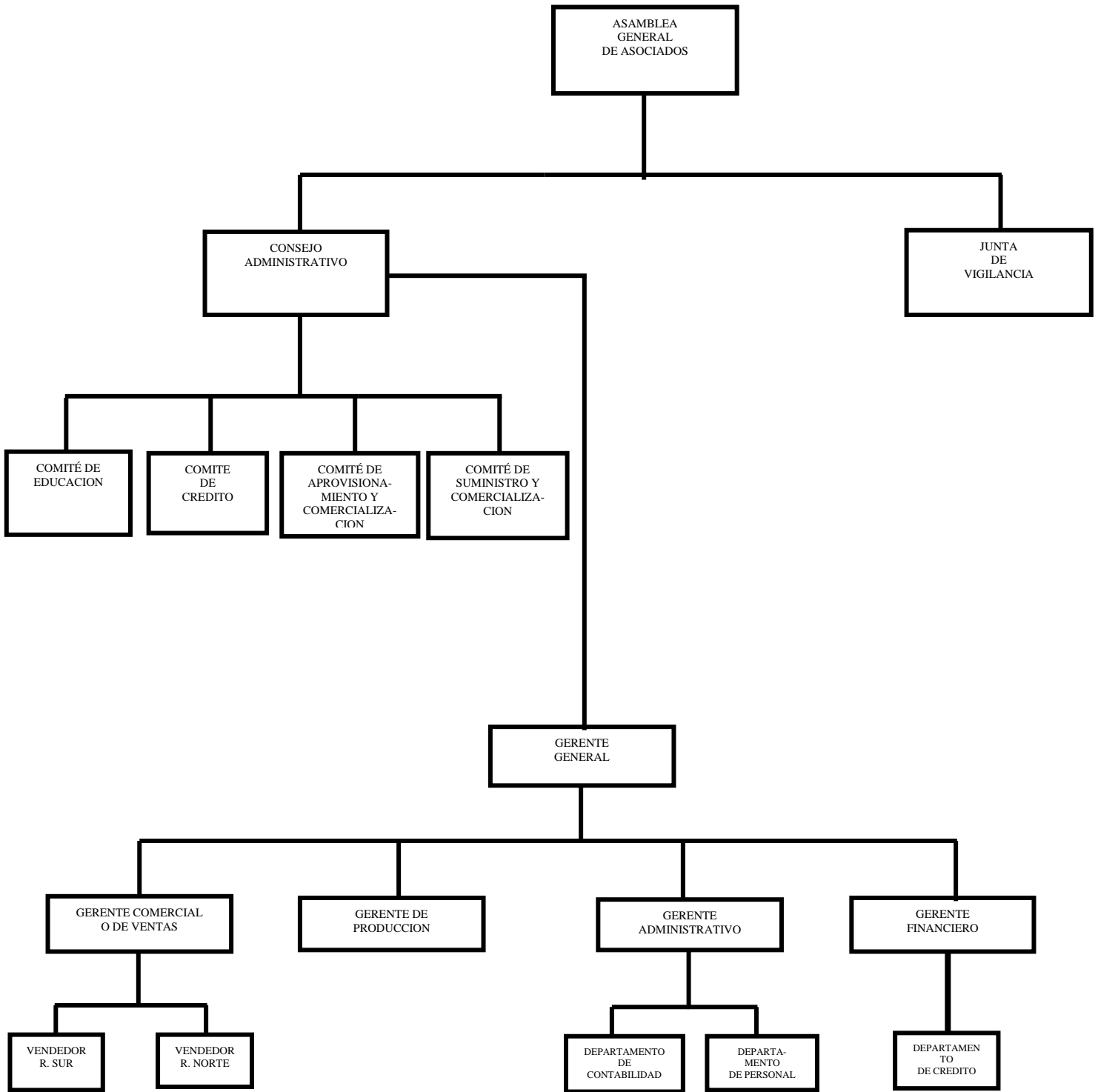
La Administración y las funciones administrativas son las que aseguran el éxito o fracaso de toda cooperativa, dependiendo del cumplimiento que se les de a dichos aspectos.

Gerencias:

El gerente es la base para la correcta administración y funcionamiento de la cooperativa, su elección y su nombramiento corresponde al consejo de administración. Las cualidades y condiciones esenciales del administrador o gerente de una cooperativa deben radicar en honradez, competencia, orden, dinamismo, sentido de autoridad, discreción, objetividad, equidad, tacto y suavidad.

A continuación se presenta el siguiente organigrama de la estructura organizativa de una asociación cooperativa:

ORGANIGRAMA GENERAL DE UNA ASOCIACIÓN COOPERATIVA*



*Fuente: Folleto "Historia del Cooperativismo". INSAFOCOOP.

1.2.9 ECONOMIA DE LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS.

Las Asociaciones Cooperativas cuentan con un régimen económico, que les permite canalizar los recursos para el desarrollo de sus operaciones, a través de:¹¹

- a) Cuotas de ingreso.
- b) Formación de capital social.
- c) Certificados de aportación.
- d) Patrimonio.
- e) Fuentes de financiamiento.
- f) Distribución de excedentes.

1.2.10 REQUISITOS LEGALES PARA LA CONSTITUCIÓN DE UNA ASOCIACIÓN COOPERATIVA.

1. Toda Asociación Cooperativa se constituye por medio de Asamblea General celebrada por todos los interesados.

2. Levantamiento de Acta la cual debe ser firmada por los asociados fundadores.

¹¹ Folleto del INSAFOCOOP, "Curso básico de Cooperativismo", Marzo 1990.

3. Dentro de los treinta días subsiguientes a la fecha de fundación, el representante legal solicita el reconocimiento oficial, su inscripción y personalidad jurídica al INSAFOCOOP, debiendo acompañar tres fotocopias de los mismos certificados por el secretario del consejo de administración de la asociación.

4. Si el INSAFOCOOP encuentra que el acta de constitución y los estatutos contenidos en ella están de acuerdo a la ley y al reglamento, otorgará su reconocimiento oficial.

5. El INSAFOCOOP ordenará la inscripción en el Registro Nacional de Cooperativas, así como la devolución de dos ejemplares del acta debidamente registrada.

6. La oficina de registro librará el mandamiento de publicación de los asientos de inscripción, así como las cancelaciones de los mismos por disolución y liquidación de la cooperativa inscrita en el diario oficial por una sola vez.

Las Asociaciones Cooperativas tendrán personalidad jurídica a partir de la fecha en que queden inscritas en el Registro Nacional de Cooperativas del INSAFOCOOP.

1.3 CONTROL INTERNO.

1.3.1 DEFINICION.

El control interno representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que la información reflejada en los Estados Financieros es confiable, o no.

Existen varias definiciones de control interno, de las cuales se retoman las siguientes:

"El *control interno* comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados, las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.¹²

"El *control interno* se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del

¹² SAS 1, párrafo 320.09, emitido por el Consejo de Normas de Auditoría del AICPA.

personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos".¹³

1.3.2 OBJETIVOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO.

El Control Interno persigue los siguientes objetivos:

- a) Eficiencia y efectividad de las operaciones de la organización.
- b) Confiabilidad de la información financiera y operativa producida.
- c) Protección de los activos de la organización.
- d) Cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales.

1.3.3 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.

- a. Entorno Interno: Se refiere a la filosofía de la administración, junta directiva, valor estructura. Es un conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno que son por lo tanto determinantes.

¹³ Enfoque COSO del Comité of Sponsoring Organizations.

- b. Definición de Objetivos: Objetivos operacionales, estratégicos, relacionados y seleccionados
- c. Identificación de Eventos: Factores que influyen en la estrategia y en los objetivos, metodologías y técnicas, interdependencia entre los eventos, categorías de eventos, riesgos y oportunidades.
- D. Valoración del Riesgo: Riesgo inherente y residual, probabilidad e impacto, metodología y técnicas, correlación.
- e. Exposición de Riesgo: La entidad debe ser consciente de riesgos y enfrentarlos, como administrar el riesgo.
- F. Actividades de Control: Integración con las respuestas al riesgo, tipos de actividades de control, controles generales, controles de aplicación, controles específicos.
- G. Información y Comunicación: Información adecuada y oportuna.

H. Monitoreo: Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño de tiempo.

1.3.4 principios del control interno.

Los principios en los cuales se fundamenta el Control Interno son los siguientes:

a) Segregación de Funciones.

Consiste en la delimitación de responsabilidades en la ejecución de una actividad de tal forma que exista una supervisión posterior por parte de un empleado de ellos.

b) Autorización de Operaciones.

Bajo este principio es necesario que toda transacción, sea respaldada por los niveles de autoridad, previamente establecidos por la gerencia.

c) Procedimientos de Documentación.

Consiste en dejar evidencia escrita de cada una de las funciones realizadas, de tal forma que sirvan de respaldo para toda operación.

d) Registros.

Este principio establece que todas las transacciones sean registradas en forma adecuada y oportuna, para mantener Estados Financieros actualizados y confiables.

e) Controles físicos.

Consiste en la aplicación de medidas de seguridad que garanticen la protección de los activos, como por ejemplo: cajas de seguridad, almacenes de depósitos, etc.

Para el área de inventarios deberá existir custodia física y acceso restringido a las zonas de almacenaje e identificar claramente la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de estos bienes.

f) Verificación interna.

En este principio prevalece la actividad revisada del trabajo contable, para constatar su exactitud y presentación, permitiendo la participación de personal independiente.

CAPÍTULO II: METODOLOGIA E INVESTIGACION DE CAMPO.

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1.1 OBJETIVO GENERAL.

Proporcionar a las Asociaciones Cooperativas de Comercialización y Producción, tratamientos contables de los inventarios que estén de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para un mejor registro, valuación y presentación en los Estados Financieros.

2.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- Analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad con respecto a los inventarios, para determinar la incidencia en los Estados Financieros.
- Identificar cuáles son los métodos de valuación aplicado por las Asociaciones Cooperativas de comercialización y producción a los inventarios, para compararlo con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

- Determinar el procedimiento contable que se debe seguir en las diferencias que resultan entre el inventario físico y las existencias según registros contables de la asociación objeto de estudio.
- Establecer la importancia de la constitución de reserva por obsolescencia de inventarios y/o la determinación del Valor Neto Realizable, así como su incidencia en las cifras reflejadas en los Estados Financieros.

2.2 TIPO DE ESTUDIO.

El estudio fue enfocado en la obtención de información del tratamiento contable de los inventarios, por parte del personal de contabilidad de las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización, ubicadas en la zona central del país. Los tipos de estudios utilizados fueron los siguientes:

2.2.1 ESTUDIO EXPLORATORIO.

En la fase preliminar se utilizó una serie de investigaciones que sirvieron de base para el planteamiento

y formulación del problema de investigación, haciendo uso del análisis de las principales problemáticas que afrontan las Asociaciones Cooperativas del país. Posteriormente se hizo una investigación bibliográfica con el objeto de facilitar el conocimiento del problema identificado.

Por tanto se hizo uso de diferentes formas de investigación en el nivel exploratorio como la investigación de campo , entrevistas con los contadores de las Asociaciones Cooperativas y uso de la información bibliográfica.

2.2.2 ESTUDIO DESCRIPTIVO.

En este se describen los diferentes problemas que tienen las Asociaciones Cooperativas en el área de inventarios. Así como se señala las características del problema y la normativa contable aplicable.

2.2.3 ESTUDIO ANALÍTICO.

La información obtenida en la encuesta realizada y la información bibliográfica recopilada en el marco teórico fue objeto de análisis, con el propósito de obtener elementos básicos para la propuesta de la investigación.

2.3 AREA DE ESTUDIO

La investigación se desarrolló en el área de inventarios, tomando en cuenta los aspectos contables, financieros que son aplicables, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

2.4 POBLACION Y MUESTRA.

2.4.1 DETERMINACION DEL UNIVERSO.

En El Salvador existen diferentes tipos de Asociaciones Cooperativas, de las cuales, el universo objeto de estudio, estuvo representado por aquellas que se dedican a la Producción y Comercialización, y que están ubicadas en la zona central del país.

Según datos proporcionados por el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP), se encuentran legalmente inscritas 135 Asociaciones las cuales pertenecen a la zona central del país.

2.4.2 DETERMINACION DE LA MUESTRA.

Para realizar la investigación, se tomó una muestra de las cooperativas objeto de estudio. La muestra se determinó

utilizando una fórmula estadística, que a la vez permitió conocer el margen de error y tener un nivel de confianza aceptable.

La fórmula utilizada para determinar el tamaño de la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{z^2 (p) (q) (n)}{(n-1)e^2 + z^2 (pq)}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Universo población (Asociaciones Cooperativas establecidas en la zona central del país, que se dedican a la comercialización y producción)

E² = Probabilidad de error estimado de la confiabilidad de los datos obtenidos.

P = Probabilidad de aceptar que no se tiene un adecuado tratamiento contable de los inventarios de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad.

Q = Probabilidad de rechazo de que no cuentan con un tratamiento contable adecuado de los inventarios de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Z^2 = nivel de confianza de la muestra.

Sustituyendo en la fórmula

$$N = 135$$

$$E^2 = 10\% = 0.10$$

$$P = 90\% = 0.90$$

$$Q = 10\% = 0.10$$

$$Z^2 = 90\% = 1.65$$

$$N = \zeta$$

$$n = \frac{(1.65)^2 (0.90) (0.10) (135)}{(135-1) (0.10)^2 + (1.65)^2 (0.90) (0.10)}$$

$$n = \frac{(2.7225) (0.90) (0.10) (135)}{(135) (0.01) + (2.7225) (0.90) (0.10)}$$

$$n = \frac{33.078375}{1.595025}$$

$$n = 20.74 \approx 21$$

La muestra considerada fue de 21 Asociaciones Cooperativas de producción y comercialización, inscritas en el INSAFOCOOP y establecidas en la zona central del país.

2.5 METODOS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.

2.5.1 INVESTIGACION BIBLIOGRÁFICA.

Para la investigación bibliográfica se hizo un análisis y estudio de la literatura y fuentes documentales tales como: textos, revistas, boletines y otros documentos relacionados a las Asociaciones Cooperativas y el tratamiento contable de los inventarios.

2.5.2 INVESTIGACION DE CAMPO

Para desarrollar la investigación y obtener la información, se utilizó la herramienta del cuestionario que comprende veintiocho preguntas, dirigidas a los contadores de las Asociaciones Cooperativas, las cuales están estructuradas de tal manera que permitan conocer el tratamiento contable que aplican a los inventarios. Además se utilizaron técnicas como la observación y entrevistas a dichos contadores, para recolectar información que no se pudiera obtener con el cuestionario.

2.6. TABULACION Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

De la información recopilada a través de los cuestionarios dirigidos a los contadores de las Asociaciones Cooperativas, se tabuló cada una de las preguntas obteniéndose un porcentaje de frecuencias por cada pregunta. (Ver anexo 1).

2.7 DIAGNÓSTICO

La investigación refleja que un porcentaje significativo de las Asociaciones Cooperativas de Comercialización y producción no poseen adecuados tratamientos contables de los inventarios que estén de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.

El 52% de los contadores de las Asociaciones Cooperativas desconocen la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en especial la no 2 "Inventarios". Lo cual no garantiza información razonable y confiable de los inventarios, considerando también que el personal que labora en las Asociaciones Cooperativas no está capacitado, ni preparado para la pronta aplicación de las NIC's .

Los resultados obtenidos revelan que las Cooperativas no cuentan con medidas y controles que permitan excluir costos no atribuibles al costo del inventario, afectando el costo de adquisición de los mismos.

Además la mayoría de Asociaciones Cooperativas no realizan estimación ni reconocen las rebajas, deterioro, obsolescencia y pérdida de inventarios hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, lo cual implica que el valor de los mismos carece de fiabilidad, debido a que en el valor de los inventarios está incluida mercancía obsoleta, mermas y deterioros que ya no representan un valor de venta realizable, generando que al depurar dichos inventarios de acuerdo a su valor acumulado ocasione pérdidas en un determinado periodo.

Se logró determinar que el 62% de las Asociaciones Cooperativas no revelan en los Estados Financieros el método de valuación aplicado, así como tampoco revelan el monto de las rebajas para llegar al Valor Neto Realizable y los gastos por obsolescencia de inventarios.

A pesar de que gran parte de las cooperativas realizan inventarios físicos la mayoría no compara el resultado del conteo con los registros contables, consecuentemente no investigan ni registran dichas diferencias.

CAPÍTULO III: PROPUESTA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS SOBRE LA BASE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.

Como una posible solución a la problemática planteada en el diagnóstico se presenta la siguiente propuesta la cual comprende:

1. Guía para el Cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios de las Asociaciones Cooperativas.
2. Tratamiento Contable de las diferencias de Inventarios.
3. Guía de Control Interno para el área de Inventarios.
 - 3.1 GUIA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIC'S EN EL ÁREA DE INVENTARIOS.
 - 3.1.1 EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NIC'S.

La mayoría de las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización desconocen el contenido y la aplicación de las NIC's, en particular de la NIC 2 "Inventarios", por lo cual surge la necesidad de definir procesos y mecanismos que faciliten la implementación de dichas Normas, de tal

forma que constituyan una opción práctica para el beneficio económico y financiero de las mismas.

A continuación se presenta la siguiente herramienta de cumplimiento de las NIC's en el área de Inventarios, haciendo referencia a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación mediante ejemplos prácticos.

NO.	PREGUNTA	SI	NO	REF.NIC	REF.CASO PRACTICO
1	¿Cómo se tienen clasificados los inventarios : A. Como activos corrientes B. Por su grado de liquidez (Realizable) C. Otro criterio.			NIC 1 Párrafo 57	Punto 10
2	¿Utiliza la Asociación Cooperativa las fórmulas de determinación del costo establecidas por la NIC 2? A. Tratamiento de punto de Referencia: A. PEPS B. Promedio Ponderado B. Tratamiento Alternativo: A. UEPS			NIC 2 Párrafo 21	Punto 9
3	¿Para la determinación del costo de adquisición se incluyen todos los costos necesarios para su condición y ubicación actual?			NIC 2 Párrafo 7-9	Punto 1,2

No.	PREGUNTA	SI	NO	REF.NIC	REF.CASO PRACTICO
4	El costo de conversión de los inventarios comprende todos aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como: a. Mano de obra directa. b. Costos Indirectos de Fabricación Fijos y Variables.			NIC 2 Párrafo 10	Punto 3
5	¿Son excluidos de los de inventarios todos aquellos costos que no contribuyen a darle su condición y ubicación actual, tales como: a. Desperdicios anormales. b. Costos de comercialización y almacenamiento. c. Costos indirectos de administración.			NIC 2 Párrafo 14	Punto 8
6	Se valúan los inventarios al costo o Valor Neto Realizable el que sea menor, por lo menos al final de cada período, en los siguientes casos: a. Inventario dañado. b. Inventario obsoleto. c. Caída de los precios del mercado. d. Un incremento en los costos para su terminación y/o comercialización.			NIC 2 Párrafo 25,26	Puntos 4,5,7
7	¿se realizan las reversiones de los efectos de las rebajas hasta el Valor Neto Realizable (VNR) en el periodo en que el inventario recupera su valor?			NIC 2 Párrafo 30,31	Punto 6
8	Al momento de presentar los Estados Financieros se revela la información establecida en las NIC's: a. Políticas contables adoptadas para el área de inventarios.			NIC 2 Párrafo 34	Punto 10

No.	PREGUNTA	SI	NO	REF.NIC	REF.CASO PRACTICO
	b. El valor en libros de los inventarios según su clasificación (mercaderías, materia prima, producción en proceso y producto terminado) c. Valor en libro de los inventarios que se han medido utilizando su VNR. d. Los importes de las reversiones por las rebajas al VNR, reconocidas como ingresos durante el período. e. Las circunstancias o eventos que han producido las rebajas o pérdidas de valor. f. El valor en libros de los inventarios pignorados.				

3.1.2 EJEMPLOS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S.

Para efectos de ilustrar adecuadamente el tratamiento contable de los inventarios establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 y su incidencia en los Estados Financieros, se presenta un caso práctico de una Asociación Cooperativa dedicada a la producción industrial.

La Asociación Cooperativa "LA ESPERANZA de R.L.", se dedica a la confección de ropa casual y de vestir. Todos los pedidos se realizan según las especificaciones de los

clientes, es decir, trabajan por órdenes específicas de producción.

Además se presenta la siguiente información:

- El Sistema de Registro de Inventario es Permanente
- El Sistema de Medición es Costo Histórico.
- Los registros contables se desarrollan en base al Catálogo de Cuentas del Anexo 2.

Al 01/01/20X2 el Inventario Inicial es el siguiente:

Inventario	Unidad	Cant.	Costo unit.	Costo total
<u>Materia prima</u>				
Tela Algodón	Yds	5000	\$1.50	\$ 7,500.00
Tela Sincatex blue	Yds	7000	\$2.75	\$ 19,250.00
Tela Piqué	Yds	4000	\$2.50	<u>\$ 10,000.00</u>
Total Materia Prima				\$ 36,750.00
<u>Materiales</u>				
Hilo Poliéster	Yds	2500000	\$0.002	\$ 5,000.00
Hilo de Seda	Yds	1800000	\$0.005	\$ 9,000.00
Cuellos tejidos	Unid.	5500	\$0.34	\$ 1,870.00
Botón transparente	Unid.	25000	\$0.02	<u>\$ 500.00</u>
Total Materiales				\$ 16,370.00
<u>Produc. en proceso</u>				
Orden 499				\$ 3,000.00
Orden 500				<u>\$ 1,250.00</u>
				\$ 4,250.00

Inventario	Unidad	Cant.	Costo unit.	Costo total
<u>Producto Terminado</u>				
Blusa para Dama color c16	Unid.	460	\$6.00	\$ 2,760.00
Blusa para Dama color v10	Unid.	400	\$6.00	\$ 2,400.00
Camisas sport Color blanco.	Unid.	499	\$5.00	\$ 2,491.00
Camisas sport color naranja	Unid.	971	\$5.00	\$ 4,855.00
Total P.T.				\$12,506.00
Total Inventarios				\$69,876.00

Durante el año se realizaron las siguientes operaciones:

1. El 15/01/20X2 se compra materia prima al crédito a un proveedor local según detalle :

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	C.U.	TOTAL	PESO (KGS.)
250	Yds	Tela Lino Strech	\$2.15	\$ 537.50	40
1000	Yds	Tela Algodón	\$2.00	\$ 2,000.00	500
		Total		\$ 2,537.50	

Además se pagó en concepto de transporte \$ 135.00, por lo que se presenta la distribución de dicho valor al costo de los inventarios.

Dicha distribución se puede hacer en base al valor o peso de los materiales adquiridos, esto dependerá de la naturaleza de los mismos.

Así tenemos:

Cuadro de Distribución del transporte con base al valor.

CANT.	DESCRIPCIÓN	TOTAL	(%) DE DISTRIB.	VALOR TRANSPOR.	COMPRA TOTAL
250	Tela Lino	\$ 537.50	21%	\$ 28.35	\$ 565.85
1000	Tela Algodón	\$2,000.00	79%	\$106.65	\$2,106.65
	Total	\$2,537.50	100%	\$135.00	\$2,672.50

Cuadro de distribución del transporte con base al peso.

CANT.	DESCRIPCION	TOTAL	PESO (KGS)	(%) DE DISTRIB	VALOR TRANSPOR	COMPRA TOTAL
250	Tela Lino	\$ 537.50	40	7%	\$ 9.45	\$ 546.95
1000	Tela Algodón	\$2,000.00	500	93%	\$125.55	\$2,125.55
	Total	\$2,537.50	540	100%	\$135.00	\$2,672.50

Debido a las características de los insumos textiles adquiridos independientemente de la clase de producto (telas), el servicio de transporte y descarga considera el cobro del servicio en base a su peso, por lo que es más conveniente determinar la distribución del transporte de acuerdo a su peso.

Entre la Ventaja y Desventaja que se tiene al calcular el costo del transporte en base a peso tenemos:

Ventaja.

- Se estaría distribuyendo el costo del bien atendiendo las características que se consideraron para el cobro.

Desventaja.

- El costo de transporte se puede estar asignando de más aun bien que su valor es mayor, pero su peso es menor.

Independientemente de la base de distribución del transporte, el registro contable del costo de adquisición es el siguiente:

COD.	PARTIDA NO X ¹	PARCIAL	DEBE	HABER
	15/01/20X2			
11090	<u>Inventario de Mat.Prima</u>		\$2,672.50	
	-Tela Lino Stretch	\$ 546.95		
	-Tela Algodón	\$2,125.55		
11060	<u>Crédito Fiscal-IVA</u>		\$ 347.43	
21020	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$3,019.93
V/ Por la compra de materia prima a un proveedor local.				

2. Se importa el 20/01/20xx de Magic International los siguientes materiales:

Cantidad	Descripción	C. U.	Costo total
800	Yardas de tela Surfing.	\$5.70	\$4,560.00
500	Yardas de tela Mackartur	\$3.00	\$1,500.00
	Total		\$6,060.00

Para la adquisición de los materiales anteriormente descritos se incurrió en los siguientes costos:

Fletes		\$100.00
Otros gastos:		\$225.00
- Gastos de Mensajería	\$ 50.00	
- Trans. Aduana-Bodega	\$ 40.00	
- Cepa (Tarifa de Almac.establec.)	\$ 15.00	
- Honorarios a Agente Aduanal	<u>\$120.00</u>	
Seguro (*)		\$ 70.23
D.A.I. (**)		<u>\$ 968.28</u>
Total		\$1363.51

(*) Cálculo de Seguro

Valor FOB	\$ 6,060.00
Flete	\$ 100.00
Otros Gastos	<u>\$ 225.00</u>
Sub-total	<u>\$ 6,385.00</u> * 1.1
Base para determinación seguro.	\$ 7,023.50*1%
Seguro	\$ 70.23

(**) Cálculo de D.A.I.

Valor FOB	\$ 6,060.00
Total Costos	<u>\$ 395.23</u>
Sub- Total	<u>\$ 6,455.24</u>
D.A.I. (15%)	\$ 968.28

Total Costo de Adquisición \$ 7,423.52

(*) y (**) Estos valores son determinados por las Autoridades Aduaneras.

ASOCIACION COOPERATIVA "LA ESPERANZA DE R.L"

PROVEEDOR: MAGIC INTERNATIONAL
 FECHA DE ENVIO P/COURIER LIC. DE IMPORT.:
 FECHA DE RECEPCION EN BODEGA: 18/01/2XXX
 FACTURA N° 14169-14170
 FECHA DE PAGO: _____ **CONTADO**

RETACEO N° : 25
 PAIS DE ORIGEN: **ESTADOS UNIDOS**
 FECHA DE RECEPCION GUIA Y FACTURA : 17/01/2XXX
 PRECIO DE REFERENCIA:
 FECHA DE FACTURA: 17/01/2XXX

LIQUIDACION DE POLIZA N° xxx

N°	NOMBRE DEL PRODUCTO	COST. UNIT	CANTIDAD	COST TOTAL		%	PROPORC.	TOTAL COST Y GASTOS	COSTO UNITARIO
				MEDIDA	S/FACT.				
1	Tela surfing	\$5.70	800Yds	120 Kgs	\$4,560.00	32.43	\$442.02	\$5,002.02	\$6.25
2	Tela de Macartur	\$3.00	500Yds	250Kgs	\$1,500.00	67.57	\$920.98	\$2,420.98	\$4.84
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
	SUMAS			370Kgs	\$6,060.00	100.00	\$1,363.00	\$7,423.00	

DETALLE DE COSTOS Y GASTOS EFECTUADOS	VALOR
VALOR DE LA FACTURA	\$6,060.00
FLETE	\$100.00
SEGURO	\$70.23
GASTOS MENSAJERIA/COURIER	\$50.00
D.A.I	\$968.28
CEPA(TARIFA ESTABLECIDA)	\$15.00
TRANSPORT. DE ADUANA A BODEGA.	\$40.00
HONORARIOS AGENTE ADUANAL	\$120.00
TOTAL GASTOS INCURRIDOS	\$1,363.00

CALCULO DE IVA	VALOR
VALOR FACTURA	\$6,060.00
FLETE	\$100.00
SEGURO	\$70.23
TOTAL FAC.+ CIF	\$6,230.23
I.V.A 13%	\$809.93
TOTAL FAC.+ CIF+I.V.A	\$7,040.16

El registro contable por la importación es el siguiente:

COD.	PARTIDA NO X ²	PARCIAL	DEBE	HABER
	17/01/20X2			
11090	<u>Inventario de Mat.Prima</u>		\$7,423.00	
	-Tela Surfing	\$5,002.02		
	-Tela Mackartur	\$2,420.98		
11060	<u>Crédito Fiscal-IVA</u>		\$ 809.23	
11010	<u>Bancos</u>			\$8,232.23
V/ Por la compra de materia prima importada.				

3. El 21/01/20X2 la Asociación Cooperativa, recibe una orden para su producción la cual consta de 4000 camisas tipo polo, para la empresa "W&P" . Las especificaciones son las siguientes:

ORDEN DE PEDIDO	
N° DE ORDEN	0501
ARTICULO	Camisas tipo polo con logo de empresa Bordado
TELA	Piqué
CONFECCION	Cuello tejido
BOTONES	Color blanco transparente, 3 por camisa
MANGA	Corta con doble ruedo
TALLAS	M, L
EMPAQUE	Bolsas plásticas por unidad y en bolsas de papel por cada 50 camisas.

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCION

Materiales Presupuestados

N° camisas	Ydas. Tela/ unidad	Cuello tejido/ Unidad	Ydas. Hilo/pol Unidad	No. Botones	Ydas. Hilo/seda Unidad	Total
1	0.89	1	500	3	300	
4000	3,560	4000	2000000	12,000	1200000	
Costo Unit.	\$2.50	\$0.34	\$0.002	\$0.02	\$0.005	
Costo Total	\$8,900	\$1,360	\$4,000	\$240	\$6,000	\$20,500

Total Materia Prima \$ 8,900.00

Total Materiales Directos \$11,600.00

Mano de Obra a Emplear

Para la orden 0501, trabajan directamente 11 personas, de la forma siguiente:

NO DE TRABAJADORES	OPERADOR
1	Cortador
5	Operadores de máquina de coser
1	Operador de máquina de hacer hojales
1	Operador de máquina botonadora
1	Operador de máquina bordadora
1	Planchadora
1	Empacadora
TOTAL 11	

Cada trabajador labora 8 horas diarias (de 7:00 a 12:00 y de 1:00 a 4:00) de lunes a viernes y el sábado 4 horas diarias, 44 horas a la semana o 176 horas/mes.

Diariamente se pueden realizar 250 camisas, significa que para realizar la orden 0501 se necesitan 16 días o 128 horas/mes.

Cálculo de tarifa salarial por empleado.

No	Cargo/operador	Sueldo Mensual	Aporte patronal		Vacaciones	Aguinaldo*	Indemnización	Costo Mensual	Costo Diario
			Isss 7.5%	Afp 6.75%					
1	Cortador	\$ 286,00	\$ 21,45	\$ 19,31	\$ 15,49	\$ 7,94	\$ 23,83	\$ 374,02	\$ 12.47
2	Ranera	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
3	Ranera	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
4	Planera	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
5	Planera	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
6	Planera	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
7	Máquina de hojales	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
8	Botonadora	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
9	Bordadora	\$ 171,43	\$ 12,86	\$ 11,57	\$ 9,28	\$ 4,76	\$ 14,28	\$ 224,18	\$ 7.47
10	Planchadora	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
11	Empacadora	\$ 151,20	\$ 11,34	\$ 10,21	\$ 8,19	\$ 4,20	\$ 12,60	\$ 197,74	\$ 6.59
Totales		\$ 1.818,23	\$ 136,37	\$ 122,73	\$ 98,48	\$ 50,50	\$ 151,51	\$ 2.377,82	\$ 80.13

*/ todos los trabajadores tienen 1 año de trabajar en la asociación cooperativa.

El costo diario de los 11 trabajadores es de \$80.13, entonces por hora cuesta : $\$80.13 / 8 \text{ horas} = \10.01625

Cálculo del costo de Mano de Obra Directa (MOD) para fabricar las 4,000 camisas en 16 días o 128 horas.

\$10.01625 costo/ hora por los 11 empleados x 128 horas necesarias para fabricar la orden 0501= \$1,282.08 costo mod

Total costo de Mano de Obra Directa (MOD)= \$1,282.08
(Ver Partida x⁴)

Cálculo de Costos Indirectos de Fabricación

➔ Mano de Obra Indirecta.

Supervisor de producción	\$ 342.85
Encargado de control de calidad	\$ 300.00
Vigilante de Planta	\$ 170.00

Cálculo de Mano de Obra Indirecta (MOI)

No	Cargo/operador	Sueldo Mensual	Aporte patronal		Vacaciones	Aguinaldo*	Indemnización	Costo Mensual
			Isss 7.5%	Afp 6.75%				
1	Supervisor	\$ 342.85	\$ 25,71	\$ 23.14	\$ 18,57	\$ 9,52	\$ 28,57	\$ 448,36
2	E. Calidad	\$ 300,00	\$ 22.50	\$ 20,25	\$ 16,25	\$ 8,33	\$ 25,00	\$ 392,33
3	Vigilante	\$ 170.00	\$ 12.75	\$ 11.47	\$ 9,21	\$ 4,72	\$ 14,17	\$ 222.32
	Totales	\$ 812.85	\$ 60.96	\$ 54,86	\$ 44,03	\$ 22,57	\$ 67,74	\$ 1,063.01

*/todos los trabajadores tienen 1 año de trabajar en la asociación cooperativa.

Total costo de Mano de Obra Indirecta mensual \$ 1,063.01

➔ Materiales Indirectos.

Bolsas plásticas

Para empaque = 4 millares a \$6.00 \$ 24.00

Bolsas de papel

Para empaque = 4 cientos a \$7.00 \$ 28.00

\$ 52.00

➔ Gastos Generales.

Alquiler de local \$ 800.00

Energía y fuerza \$ 500.00

Teléfono \$ 200.00

Agua \$ 80.00

Artículos de limpieza \$ 15.00

Depreciación maq. Fab. \$ 120.00

\$1,715.00

Total de Costos Indirectos de Fabricación = \$2,830.01

(Ver Partida x⁵)

Las órdenes de producción fabricadas simultáneamente a la orden 0501 , presentan los siguientes datos:

	Orden 499	Orden 500	Orden 501
Materia Prima	\$ 12,800.00	\$ 9,150.00	\$ 20,500.00
MOD	\$ 1,300.00	\$ 1,050.00	\$ 1,282.08
Unid. Producidas	2,000	1,200	4,000
Empleados Requer.	8	6	11

El número total de empleados de la Asociación Cooperativa es de 35.

La superficie total de la Asociación Cooperativa es de 800 m², de la cual 600 m² corresponden a la Planta Productiva y los 200 m² restantes a las Oficinas Administrativas.

La Planta Productiva consume 20,000 kilovatios-hora y las Oficinas Administrativas 3,000 kilovatios-hora.

Las bases de estimación para la distribución de los C.I.F. son los siguientes:

- Mano de Obra Indirecta → Mano de Obra Directa.
- Materiales Indirectos
y Depreciación → Unidades Producidas.
- Alquiler → Superficie m²
- Energía y fuerza → Kilovatios- Hora
- Teléfono , Agua y
Artículos de limpieza → No. de Empleados

Cálculos para Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) a la Orden 0501.

- Mano de Obra Indirecta (MOI):

Datos :

MOI = \$1,063.01

MOD de las 3 órdenes = \$3,632.08

$$\text{Tasa} = \frac{\sum \text{MOI}}{\text{TOTAL MOD}} .$$

Cálculos:

$$\text{Tasa} = \frac{\$ 1,063.00}{\$ 3,063.08} = 0.2926725 \text{ Tasa por aplicar.}$$

$$\text{MOI} = 0.2926725 \times \$1,282.08 = \$375.23$$

- Materiales Indirectos y Depreciación

Materiales Indirectos (MI)

Datos :

MI = \$52.00

Unidades Producidas de las 3 órdenes = 7,200

$$\text{Tasa} = \frac{\text{MI}}{\text{Unidades Producidas}} .$$

Cálculos:

$$\text{Tasa} = \frac{52.00}{7,200} = 0.0072 \text{ Tasa por aplicar.}$$

$$\text{MI} = 7,200 \times 0.0072 = \$28.80$$

Depreciación

Datos :

$$\text{Depreciación} = \$120.00$$

$$\text{Unidades Producidas de las 3 órdenes} = 7,200$$

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Depreciación}}{\text{Unidades Producidas}}$$

Cálculos:

$$\text{Tasa} = \frac{\$ 120.00}{7,200} = 0.01667 \text{ Tasa por aplicar.}$$

$$\text{Depreciación} = 0.01667 \times 4000 = \$66.68$$

- Alquiler de Local.

Este gasto se distribuye entre la Planta de Producción y Oficinas Administrativas de acuerdo a la superficie ocupada por estas y luego se distribuirá entre las Órdenes de Trabajo Producidas.

Planta de Producción 600 m²

Oficinas Administrativas 200 m²

Datos :

Alquiler = \$ 800.00

Superficie m² de la Cooperativa = 800 m²

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Alquiler}}{\text{Superficie m}^2}$$

Cálculos:

$$\text{Tasa} = \frac{\$ 800.00}{800 \text{ m}^2} = 1.00 \text{ Tasa por aplicar.}$$

Alquiler Correspondiente a la Planta de Producción

$$= 1.00 \times 600\text{m}^2 = \$ 600.00$$

Los \$600 representan el alquiler correspondiente al departamento de Producción y los cuales se distribuyen entre las tres Órdenes de Producción en base a la unidades fabricadas.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Alquiler Depto. Producción}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{Tasa} = \frac{\$ 600.00}{7200} = 0.0833 \text{ Tasa por aplicar.}$$

$$\text{Alquiler} = 0.0833 \times 4000 = \$ 333.33$$

- Energía y Fuerza

Datos:

El departamento de Producción consume : 20,000 k-h.

Las oficinas Administrativas consumen : 3,000 k-h.

Energía y Fuerza = \$ 500.00

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Energía y Fuerza}}{\text{Kilovatios-Hora}}$$

Cálculos:

$$\text{Tasa} = \frac{500}{23,000} = 0.0217391 \text{ Tasa por aplicar.}$$

$$\text{Energía y Fuerza} = 0.0217391 \times 20,000 = \$434.78$$

Los \$434.78 representa la Energía y Fuerza correspondiente al departamento de Producción y la cual se distribuyen entre las tres Órdenes de Producción en base a la unidades fabricadas.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Energía y Fuerza Dpto. Producción}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{Tasa} = \frac{\$ 434.78}{7200} = 0.0603861 \text{ Tasa por aplicar.}$$

$$\text{Energía y Fuerza} = 0.0603861 \times 4000 = \$ 241.54$$

- Agua, Teléfono y Artículos de Limpieza (Servicios Generales).

Datos:

Servicios Generales = \$295.00

No Total de Trabajadores = 35

Tasa = $\frac{\text{Servicios Generales}}{\text{No. de Trabajadores}}$

Cálculos:

Tasa = $\frac{295}{35} = 8.428$ Tasa por aplicar.

Servicios Generales = $8.428 \times 11 = \$92.71$

Total CIF distribuidos a la Orden 0501:

Mano de Obra Indirecta	\$ 375.23
Materiales Indirectos	\$ 28.80
Depreciación	\$ 66.68
Alquiler	\$ 333.33
Energía y Fuerza	\$ 241.54
Servicios Generales	<u>\$ 92.71</u>
	1,138.29 (Ver Partida X ⁶)

La Hoja de Costos para la orden 0501 es la siguiente:

HOJA DE COSTOS				
Orden #: 501				
PRODUCTO: Camisas tipo polo			CANTIDAD: 4,000	
FECHA INICIO : 21/01/20XX				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 8,900.00			
M.D.	\$ 11,600.00			
M.O.D.	\$ 1,282.08			
C.I.F.	\$ 1,138.29			
TOTAL	\$ 22,920.37			
COSTO UNITARIO: \$22,920.37 /4000 = 5.73				
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 12/12 : Terminada				
FECHA DE TERMINACIÓN: 08/02/20XX				
OBSERVACIONES: 16 días empleados				

El precio de venta de cada camisa está pactado en \$10.00 más IVA.

Los registros contables para estas operaciones son los siguientes:

COD.	PARTIDA No X ³	DEBE	HABER
	22/01/20X2		
110903	<u>Inventario de Prod. en proceso</u>	\$20,500.00	
	-Materia Prima		
	-Materiales Directos		
110904	<u>Inventario de Materia Prima</u>		\$ 8,900.00
110905	<u>Inventario de Materiales</u>		\$11,600.00
V/ Por la requisición de materia prima y materiales para orden 0501.			

COD.	PARTIDA No X ⁴	DEBE	HABER
	08/02/20X2		
110903	<u>Inventario de Prod. en Proceso</u>	\$1,282.08	
	-Mano de Obra Directa		
	Orden # 0501		
2106	<u>Remuneraciones y Prestaciones</u>		
	<u>por Pagar a Empleados.</u>		\$1,282.08
	-Trabajadores		
V/ Para pago de MOD			

COD.	PARTIDA No X ⁵	DEBE	HABER
	08/02/20X2		
410104	<u>Control de Costos Ind. de Fabr.</u>	\$2,830.01	
210204	<u>Cuentas por Pagar</u>		\$2,830.01
V/ Por control de los CIF.			

COD.	PARTIDA No X ⁶	DEBE	HABER
	08/02/20X2		
110903	<u>Inventario de Prod. en Proceso</u>	\$1,138.29	
	-Gastos Indirectos		
	Orden 0501		
410104	<u>Control de Costos Ind. de Fabr.</u>		\$1,138.29
V/ Aplicación de CIF a la orden 0501			

COD.	PARTIDA No X ⁷	DEBE	HABER
	08/02/20X2		
110902	<u>Inventario de Prod. Terminado</u>	\$22,920.37	
	-Orden 501		
110903	<u>Inventario de Prod. en Proceso</u>		\$22,920.37
V/ Transferencia a Inventario de Productos Terminados (4000 camisas) del inventario de productos en proceso.			

COD.	PARTIDA No X ⁸	DEBE	HABER
	12/02/20X2		
110201	<u>Cuentas por Cobrar</u>	\$45,200.00	
4101	<u>Costos de Producción</u>	\$22,920.37	
	Orden 501		
110905	<u>Inventario de Prod. Terminado</u>		\$22,920.37
510101	<u>Ventas</u>		\$40,000.00
210902	<u>IVA-Débito Fiscal</u>		\$ 5,200.00
V/ Venta de la orden 0501 ya terminada contribuyente.			

4. En fecha 12/05/20X2, debido a problemas (goteras) en la infraestructura de la bodega de materia prima se dañaron 5 rollos de tela Sincatex de 200 yds. Cada rollo. Por lo cual el costo de esa materia prima ya no podrá recuperarse en su totalidad, se estima poder vender a \$1.00 la yda. De tela, para lo cual se incurrirá en gastos directos de venta que ascienden a \$25.00.

Cálculos:

Precio Estimado de Venta		
(1,000*1.00)		= \$1,000.00
Gastos de Venta		= (<u>25.00</u>)
Valor Neto Realizable		= \$ 975.00
Costo de la Materia Prima		= \$ <u>2,750.00</u>
(5 rollos de 200 yds. C/u =1000 x \$2.75 c/yda.)		
Rebaja para llegar al VNR		= \$1,775.00

Contabilización de la rebaja para llegar al VNR:

COD.	PARTIDA No X ⁹	DEBE	HABER
	12/05/20X2		
420401	<u>Estimación por pérdida de</u>	\$1,775.00	
	<u>Valor de Inv.Dañado-MP</u>		
1109990	<u>Estimación por Invent. Dañado</u>		\$1,775.00
V/ Reconocimiento del gasto por pérdida de valor del Inv. de materia prima.			

4.a. En fecha 10/06/20X2, se venden los 5 rollos de tela Sincatex que en fecha 12/05/20X2 se le reconoció rebaja por pérdida de valor de inventario de materia prima dañada.

Contabilización de la venta:

COD.	PARTIDA No X ^{9a}	DEBE	HABER
	10/06/20X2		
110103	<u>Bancos</u>	\$1,130.00	
510101	<u>Ventas</u>		\$1,000.00
210902	<u>Débito fiscal</u>		\$ 130.00
V/ Registro por la venta de Inventario de Materia Prima Dañado.			

Contabilización del Costo de Venta:

COD.	PARTIDA No X ^{9b}	DEBE	HABER
	10/06/20X2		
1109990	<u>Estimación por Inv. Dañado</u>	\$1,775.00	
4103	<u>Costo de Venta</u>	\$ 975.00	
110904	<u>Inventario de Materia Prima</u>		\$ 2,750.00
V/ Registro por el Costo de Venta de Inventario de Materia Prima Dañado.			

5. El 15 de diciembre de 20X2, el comité de comercialización determinó que en el inventario de productos terminados existían productos parcialmente obsoletos, que debido a su estilo y color ya no se pueden vender, sino por debajo de sus costos; por lo que se procede a la determinación del valor neto de realización (VNR), como se detalla a continuación:

UNIDADES OBSOLETAS	DESCRIPCION	PRECIO ESTIMADO	GASTO DIRECTO DE VENTA C/U	VNR TOTAL
400	Blusa Dama Color	\$4.00	\$0.85	\$1,260.00
971	Camisa Sport Color naranja	\$3.50	\$0.58	\$2,835.32

Determinación de la rebaja del costo al VNR

UNIDADES OBSOLETAS	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL	VNR TOTAL	REBAJA
400	Blusa Dama Color V10	\$2,400	\$1,260.00	\$ 1,140.00
971	Camisa Sport Color naranja	\$4,855	\$2,835.32	\$ 2,019.68
Totales		\$7,255	\$4,095.32	\$ 3,159.68

COD.	PARTIDA No X ¹⁰	DEBE	HABER
	15/12/20X2		
420406	<u>Estimación por pérdida de valor de</u> <u>Producto Terminado por obsolesc.</u>	\$3,159.68	
1109990	<u>Estimación por Obsolescencia de PT</u> -Blusa Dama color V10 \$ 1,140.00 -Camisa Sport naranja \$ 2,019.68		\$3,159.68
V/ Reconocimiento del gasto por obsolescencia de inventario.			

6. El 30 de diciembre de 20X2, se determinó que la camisa sport color naranja, que representa un equipo de fútbol de segunda división, estaban parcialmente obsoletas y se le aplicó la rebaja del costo hasta llegar al VNR. Sin embargo se cuenta con información fiable que las camisas han recuperado su precio normal de venta, debido a que el equipo ascendió a la primera división. Por lo tanto se debe efectuar la reversión de la rebaja contabilizada el 15/12/20X2.

COD.	PARTIDA No X ¹¹	DEBE	HABER
11099902	30/12/20X2 <u>Estimación por obsolescencia de PT</u> Camisa Sport color naranja	\$2,019.68	
420406	<u>Estimación por pérdida de valor de</u> <u>Producto Terminado por obsolesce.</u> Obsolescencia de P.T.		\$2,019.68
V/ Reversión del gasto por obsolescencia de inventario.			

Cuando las reversiones al Valor Neto Realizable se realicen en un periodo subsiguiente al que se aplicó la rebaja, el registro contable es como sigue:

COD.	PARTIDA No X ¹²	DEBE	HABER
11099902	01/01/20X2 <u>Estimación por Obsolescencia de PT</u> Camisa Sport color naranja	\$2,019.68	
520102	<u>Ajustes de Ejercicios Anteriores</u> Obsolescencia de P.T.		\$2,019.68
V/ Reversión del gasto por obsolescencia de inventario efectuada en un periodo subsiguiente.			

7. El 16/12/20X2 la Asociación Cooperativa inicia la Producción de la orden 0502, la cual consiste en la fabricación de 1400 gabachas en tela mackartur. El precio pactado con el cliente es de \$8.50 por unidad. Para su fabricación, el 18/12 fue necesario comprar 2,300 yds. De tela a un proveedor local para completar la materia prima de dicha orden, sin embargo el costo por yarda se incremento en \$1.50. El costo por gabacha se presupuesto en \$7.87. Al 30/12 la orden se encuentra en proceso de producción.

Desarrollo:

Precio Estimado de Venta

(1,400 x \$8.50) = \$11,900.00

Costo para terminar la orden

2,300 x \$1.50) = (\$ 3,450.00)

\$ 8,450.00 VNR

Costo de producción de la orden

(1400 x \$7.87) = \$11,018.00

Rebaja para llegar al VNR \$ 2,568.00

COD.	PARTIDA No X ¹³	DEBE	HABER
	30/12/20X2		
420408	<u>Estimación por incremento en los</u> <u>Costos de Produc. en Proceso.</u>	\$2,568.00	
110999	<u>Estimación por incremento en los</u> <u>Costos de Produc. en Proceso.</u>		\$2,568.00
V/ Por VNR debido al incremento del costo de la Materia P.			

Otra forma de hacer el registro es afectando directamente el inventario de productos en proceso. El registro es el siguiente:

COD.	PARTIDA No X ^{13a}	DEBE	HABER
	30/12/20X2		
420408	<u>Estimación por incremento en los</u>	\$2,568.00	
	<u>costos de Produc. en Proceso.</u>		
110903	<u>Inventario de Productos en Proc.</u>		\$2,568.00
V/ Por VNR debido al incremento del costo de la M.P.			

8. El 30/12, el desperfecto de una máquina cortadora que no fue detectado a tiempo por el operario, provocó el desperdicio anormal de 500 yds. De tela de algodón con un costo de \$750.00, dicho valor no debe ser cargado a la producción en proceso sino que se debe afectar el gasto.

El tratamiento sugerido para tratar los desperdicios anormales es el siguiente:

COD.	PARTIDA No X ¹⁴	DEBE	HABER
	30/12/20X2		
420409	<u>Desperdicios Anormales de Fabric.</u>	\$750.00	
110903	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$750.00
V/ Por desperdicios anormales de Materia Prima en Producción en Proceso.			

En los casos de costos de comercialización, almacenamiento o indirectos de Administración el tratamiento es similar, ya que se debe cargar una cuenta de gasto contra el pago o liquidación del servicio.

9. La Esperanza de R.L. ha tenido una serie de operaciones a lo largo del periodo, de las cuales al 01 de diciembre los Inventarios presentan los siguientes movimientos:

MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
TIPO DE M.P: TELA DACRON		UNIDAD DE MEDIDA: YDAS.		
FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/12	Saldo inicial	15,000	\$2.00	\$30,000
08/12	Salida según Requisición #13	3,000		
09/12	Compra a proveedor local	6,000	\$2.50	\$15,000
12/12	Salida según Requisición #14	4,000		
20/12	Compra a proveedor local	3,500	\$2.75	\$9,625
28/12	Salida según Requisición #15	5,000		

MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO DEL 01/12/20X2 AL 31/12/20X2				
ORDEN #	PRODUCTO	FECHA INI.	FECHA FIN	ESTADO
512	Camisas algodón	Al 01/12	05/12-04	TERMI.
513	Camisas de dacrón	08/12/20X2	12/12/20X2	TERMI.
514	Camisas de dacrón	12/12/20X2	15/12/20X2	TERMI.
515	Camisas de dacrón	28/12/20X2	-----	PROCESO

MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				
PRODUCTO: Camisas de algodón 100%			UNIDAD DE MEDIDA:Unidad.	
FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/12	Saldo Inicial	15,000	\$1.50	\$22,500
05/12	Venta	4,000		
05/12	Traslado de P.P. a P.T., Orden de Producción 512	6,000	\$1.75	\$10,500
10/12	Venta	10,000		
PRODUCTO: Camisas de dacrón			UNIDAD DE MEDIDA:Unidad	
FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
12/12	Entran de P.P. a P.T.	3000	\$5.00	\$15,000
14/12	Venta	2000		
15/12	Entran de P.P. a P.T.	4000	\$5.50	\$22,000
17/12	Venta	2,500		

Estos movimientos servirán para ejemplificar las fórmulas de costo establecidas por la NIC 2 (Inventarios), así como analizar la incidencia en los Estados Financieros al utilizar una u otra fórmula.

A continuación se presentan los movimientos de los inventarios en los Kardex, por cada una de las fórmulas (PEPS, UEPS, y PROMEDIO)

a) Por La Fórmula De Costo Peps

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA									
DESCRIPCIÓN: TELA DACRON							UNIDAD DE MEDIDA: YARDAS		
Fecha 20X2	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
01/12	Saldo inicial						15,000	\$2.00	\$30,000
08/12				3,000	\$2.00	\$6,000	12,000	\$2.00	\$24,000
09/12	6,000	\$2.50	\$15,000				12,000	\$2.00	\$24,000
							6,000	\$2.50	\$15,000
12/12				4,000	\$2.00	\$8,000	8,000	\$2.00	\$16,000
							6,000	\$2.50	\$15,000
20/12	3,500	\$2.75	\$9,625				8,000	\$2.00	\$16,000
							6,000	\$2.50	\$25,000
							3,500	\$2.75	\$9,625
28/12				5,000	\$2.00	\$10,000	3,000	\$2.00	\$6,000
							6,000	\$2.50	\$15,000
							3,000	\$2.75	\$9,625
TOTAL									\$30,625

TARJETAS DE CONTROL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Al 01 de diciembre la única Orden en Proceso de Producción es la #0512.

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 512				
PRODUCTO: camisas de algodón		CANTIDAD: 6,000		
FECHA INICIO : 29/11				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 6,000.00	\$ 4,200.	70	\$ 1,800.00
M.O.D.	\$ 3,000.00	\$ 2,100.	70	\$ 900.00
C.I.F.	\$ 1,500.00	\$ 1,050.	70	\$ 450.00
TOTAL	\$ 10,500.00	7,350.		\$ 3,150.00

ESTADO DE PRODUCCION A FECHA Al 05/12 : Terminada

FECHA DE TERMINACIÓN: 05/12

OBSERVACIONES: Al 01 de diciembre esta orden se encontraba en proceso de producción en un 70%
Faltando un 30% para su terminación, el cual fue terminado el 05 de diciembre.

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 513				
PRODUCTO: camisas de dacron		CANTIDAD: 3,000		
FECHA INICIO : 08/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.p.	\$ 10,500.00			
M.o.d.	\$ 2,500.00			
C.i.f.	\$ 2,000.00			
Total	\$ 15,000.00			

ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 12/12 : Terminada

FECHA DE TERMINACIÓN: 12/12

OBSERVACIONES:

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 514				
PRODUCTO: Camisas de dacron		CANTIDAD: 4,000		
FECHA INICIO: 12/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 16,500.00			
M.O.D.	\$ 3,000.00			
C.I.F.	\$ 2,500.00			
TOTAL	\$ 22,000.00			
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 15/12 : Terminada				
FECHA DE TERMINACIÓN: 15/12				
OBSERVACIONES:				

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 515				
PRODUCTO: Camisas de Dacron		Cantidad: 5,000		
FECHA INICIO : 28/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 22,250.00	\$ 2,225.00	10	\$ 20,025.00
M.O.D.	\$ 3,500.00	\$ 350.00	10	\$ 3,150.00
C.I.F.	\$ 3,000.00	\$ 300.00	10	\$ 2,700.00
TOTAL	\$ 28,750.00	\$ 2,875.00		\$ 25,875.00
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 31/12 : En Proceso				
FECHA DE TERMINACIÓN:				
OBSERVACIONES: Al 31 de diciembre esta orden tiene un porcentaje de terminación del 10%.				

TARJETAS DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
DESCRIPCION: CAMISA DE ALGODON					UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD				
Fecha 20X2	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
01/12	Saldo inicial						15,000	\$1.50	\$22,500
05/12				4,000	\$1.50	\$6,000	11,000	\$1.50	\$16,500
05/12	6,000	\$1.75	\$10,500				11,000	\$1.50	\$16,500
							6,000	\$1.75	\$10,500
10/12				10000	\$1.50	\$15,000	1,000	\$1.50	\$ 1,500
							6,000	\$1.75	\$10,500
TOTAL								\$12,000	

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO
DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

DESCRIPCION: CAMISA DACRON

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD

Fecha 20X2	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
12/12	Saldo inicial						3,000	\$5.00	\$15,000
14/12				2,000	\$5.00	\$10,000	1,000	\$5.00	\$ 5,000
15/12	4,000	\$5.50	\$22,000				1,000	\$5.00	\$ 5,000
							4,000	\$5.50	\$22,000
17/12				1000	\$5.00	\$ 5,000	2,500	\$5.50	\$13,750
				1500	\$5.50	\$ 8,250			
TOTAL									\$13,750

RESUMEN:

AL 31/12/20X2

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$30,625.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 2,875.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>\$25,750.00</u>
TOTAL INVENTARIO	\$59,250.00

b) FÓRMULA DE COSTO UEPS

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA									
DESCRIPCION: TELA DACRON						UNIDAD DE MEDIDA: YARDAS			
Fecha	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
20X2									
01/12	Saldo inicial						15,000	\$2.00	\$30,000
08/12				3,000	\$2.00	\$6,000	12,000	\$2.00	\$24,000
09/12	6,000	\$2.50	\$15,000				12,000	\$2.00	\$24,000
							6,000	\$2.50	\$15,000
12/12				4,000	\$2.50	\$10,000	12,000	\$2.00	\$24,000
							2,000	\$2.50	\$ 5,000
20/12	3,500	\$2.75	\$9,625				12,000	\$2.00	\$24,000
							2,000	\$2.50	\$ 5,000
							3,500	\$2.75	\$ 9,625
28/12				3,500	\$2.75	\$9,625	12,000	\$2.00	\$24,000
				1,500	\$2.50	\$3,750	500	\$2.50	\$ 1,250
TOTAL									\$25,250

TARJETAS DE CONTROL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Al 01 de diciembre la única Orden en Proceso de Producción es la #0512.

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 512				
PRODUCTO: Camisas de algodón		CANTIDAD: 6,000		
FECHA INICIO : 29/11				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 6,000.00	\$ 4,200.00	70	\$ 1,800.00
M.O.D.	\$ 3,000.00	\$ 2,100.00	70	\$ 900.00
C.I.F.	\$ 1,500.00	\$ 1,050.00	70	\$ 450.00
TOTAL	\$ 10,500.00	7,350.00		\$ 3,150.00
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA Al 05/12 : terminado				
FECHA DE TERMINACIÓN: 05/12				
OBSERVACIONES: Al 01 de diciembre esta orden se encontraba en proceso de producción en un 70% ,faltando un 30% para su terminación, el cual fue terminado el 05 de diciembre.				

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 513				
PRODUCTO: Camisas de dacron		CANTIDAD: 3,000		
FECHA INICIO : 08/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 10,500.00			
M.O.D.	\$ 2,500.00			
C.I.F.	\$ 2,000.00			
TOTAL	\$ 15,000.00			
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 12/12 : TERMINADA				
FECHA DE TERMINACIÓN: 12/12				
OBSERVACIONES:				

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 514				
Producto: camisas de dacron		Cantidad: 4,000		
Fecha inicio : 12/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.p.	\$ 16,500.00			
M.o.d.	\$ 3,000.00			
C.i.f.	\$ 2,500.00			
Total	\$ 22,000.00			
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 15/12 : TERMINADA				
FECHA DE TERMINACIÓN: 15/12				
OBSERVACIONES:				

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 515				
PRODUCTO: Camisas de dacron		CANTIDAD: 5,000		
FECHA INICIO : 28/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 22,250.00	\$ 2,225.00	10	\$ 20,025.00
M.O.D.	\$ 3,500.00	\$ 350.00	10	\$ 3,150.00
C.I.F.	\$ 3,000.00	\$ 300.00	10	\$ 2,700.00
TOTAL	\$ 28,750.00	\$ 2,875.00		\$ 25,875.00
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 31/12 : EN PROCESO				
FECHA DE TERMINACIÓN:				
OBSERVACIONES: Al 31 de diciembre esta orden tiene un porcentaje de terminación del 10%.				

TARJETAS DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
DESCRIPCION: CAMISA DE ALGODÓN				UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD					
Fecha	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
20X2									
01/12	Saldo inicial						15,000	\$1.50	\$22,500.
05/12				4,000	\$1.50	\$6,000	11,000	\$1.50	\$16,500
05/12	6,000	\$1.75	\$10,500				11,000	\$1.50	\$16,500
							6,000	\$1.75	\$10,500
10/12				6,000	\$1.75	\$10,500	7,000	\$1.50	\$10,500
				4,000	\$1.50	\$6,000			
TOTAL									\$10,500

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
DESCRIPCION: CAMISA DACRON						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD			
Fecha 20X2	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
12/12	3000	\$5.00	\$15,000				3,000	\$5.00	\$15,000.
14/12				2,000	\$5.00	\$10,000	1,000	\$5.00	\$5,000
15/12	4,000	\$5.50	\$22,000				1,000	\$5.00	\$5,000
							4,000	\$5.50	\$22,000
17/12				2500	\$5.50	\$13,750	1,000	\$5.00	\$5,000
							1,500	\$5.50	\$8,250
TOTAL								\$13,250	

RESUMEN:

AL 31/12/20X2

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$25,250.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRODUCTOS	\$ 2,875.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>\$23,750.00</u>
TOTAL INVENTARIO	\$51,875.00

c) POR LA FÓRMULA DE COSTO PROMEDIO PONDERADO

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA									
DESCRIPCION: TELA DACRON						UNIDAD DE MEDIDA: YARDAS			
Fecha 20X2	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
01/12	Saldo inicial						15,000	\$2.00	\$30,000.
08/12				3,000	\$2.00	\$6,000	12,000	\$2.00	\$24,000
09/12	6,000	\$2.50	\$15,000				18,000	\$2.17	\$39,060
12/12				4,000	\$2.17	\$8,680	14,000	\$2.17	\$30,380
20/12	3,500	\$2.75	\$9,625				17,500	\$2.29	\$40,075
28/12				5,000	\$2.29	\$11,450	12,500	\$2.29	\$28,625
TOTAL									\$28,625

TARJETAS DE CONTROL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Al 01 de diciembre la única orden en Proceso de Producción es la #0512.

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 512				
PRODUCTO: camisas de algodón		CANTIDAD: 6,000		
FECHA INICIO : 29/11				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 6,000.00	\$ 4,200.00	70	\$ 1,800.00
M.O.D.	\$ 3,000.00	\$ 2,100.00	70	\$ 900.00
C.I.F.	\$ 1,500.00	\$ 1,050.00	70	\$ 450.00
TOTAL	\$ 10,500.00	7,350.00		\$ 3,150.00

ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 05/12 : TERMINADA

FECHA DE TERMINACIÓN: 05/12

OBSERVACIONES: al 01 de diciembre esta orden se encontrada en proceso de producción en un 70%, faltando un 30% para su terminación, el cual fue terminado el 05 de diciembre.

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 513				
PRODUCTO: Camisas de dacron		CANTIDAD: 3,000		
FECHA INICIO : 08/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 10,500.00			
M.O.D.	\$ 2,500.00			
C.I.F.	\$ 2,000.00			
TOTAL	\$ 15,000.00			

ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 12/12 : TERMINADA

FECHA DE TERMINACIÓN: 12/12

OBSERVACIONES:

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 514				
PRODUCTO: Camisas de dacron		CANTIDAD: 4,000		
FECHA INICIO : 12/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 16,500.00			
M.O.D.	\$ 3,000.00			
C.I.F.	\$ 2,500.00			
TOTAL	\$ 22,000.00			
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 15/12 : TERMINADA				
FECHA DE TERMINACIÓN: 15/12				
OBSERVACIONES:				

HOJA DE COSTOS				
ORDEN #: 515				
PRODUCTO: Camisas de dacron		CANTIDAD: 5,000		
FECHA INICIO : 28/12				
	PRESUPUESTADO	PROCESADO	%TERM	POR TERMINAR
M.P.	\$ 22,250.00	\$ 2,225.00	10	\$ 20,025.00
M.O.D.	\$ 3,500.00	\$ 350.00	10	\$ 3,150.00
C.I.F.	\$ 3,000.00	\$ 300.00	10	\$ 2,700.00
TOTAL	\$ 28,750.00	\$ 2,875.00		\$ 25,875.00
ESTADO DE PRODUCCION A FECHA AL 31/12 : EN PROCESO				
FECHA DE TERMINACIÓN:				
OBSERVACIONES: Al 31 de diciembre esta orden tiene un porcentaje de terminación del 10%.				

TARJETAS DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
DESCRIPCION: AMISA DE ALGODON							UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD		
Fecha	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
20X2									
01/12	Saldo inicial						15,000	\$1.50	\$22,500.
05/12				4,000	\$1.50	\$6,000	11,000	\$1.50	\$16,500
05/12	6,000	\$1.75	\$10,500				17,000	\$1.59	\$27,030
10/12				10000	\$1.59	\$15,900	7,000	\$1.59	\$ 11,130
TOTAL									\$11,130

TARJETA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
DESCRIPCION: CAMISA DACRON						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD			
Fecha	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo Unit.	Costo Total
20X2									
12/12	Saldo inicial						3,000	\$5.00	\$15,000.
14/12				2,000	\$5.00	\$10,000	1,000	\$5.00	\$ 5,000
15/12	4,000	\$5.50	\$22,000				5,000	\$5.40	\$27,000
17/12				2500	\$5.40	\$13,500	2,500	\$5.40	\$13,500
TOTAL									\$13,500

RESUMEN:

AL 31/12/20X2

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$28,625.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRODUCTOS	\$ 2,875.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>\$24,630.00</u>
TOTAL INVENTARIO	\$56,130.00

COMPARACIÓN DE LAS TRES FÓRMULAS DEL COSTO

RESULTADO DEL INVENTARIO FINAL SEGÚN KARDEX

	PEPS	UEPS	PROMEDIO PONDERADO
MATERIA PRIMA	\$ 30,625.00	\$ 25,250.00	\$ 28,625.00
PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 2,875.00	\$ 2,875.00	\$ 2,875.00
PRODUCTO TERMINADO	\$ 25,750.00	\$ 23,750.00	\$ 24,630.00
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 59,250.00	\$ 51,875.00	\$ 56,130.00

Al realizar la comparación de las tres fórmulas del costo, se puede analizar la incidencia en los Estados Financieros.

10. Presentación de los Estados Financieros y sus Políticas Contables.

ASOCIACIÓN COOPERATIVA ESPERANZA DE R.L.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 y 20X1
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	20X2	20X1
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	128,660	119,241
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3,120	6,045
CUENTAS POR COBRAR	46,840	39,900
PRESTAMOS A ASOCIADOS	6,870	3,420
INVENTARIOS (NOTA 2 y 3)	56,130	69,876
BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	15,700	0
ACTIVO NO CORRIENTE	229,595	223,895
BIENES NO DEPRECIABLES	139,555	139,555
BIENES DEPRECIABLES (NETO)	87,970	81,450
AMORTIZABLES (NETO)	2,070	2,890
TOTAL DE ACTIVO	358,255	343,136
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	157,318	169,688
CUENTAS POR PAGAR	142,597	148,128
DEPÓSITOS DE ASOCIADOS	4,528	6,649
ANTICIPOS RECIBIDOS	3,220	8,400
IVA POR PAGAR	5,890	4,200
RETENCIONES POR PAGAR	405	636
CRÉDITOS DIFERIDOS	678	1,675
PASIVO NO CORRIENTE	10,860	12,500
PRÉSTAMO PRENDARIO A MEDIANO PLAZO (NOTA 4)	10,860	12,500
TOTAL DE PASIVO	168,178	182,188
PATRIMONIO		
APORTACIONES	157,843	133,307
RESERVA LEGAL	11,754	9,996
RESERVA DE EDUCACIÓN	5,539	5300
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	14,940	2,117
EXCEDENTES ACUMULADOS	0	10,228
TOTAL PATRIMONIO	190,076	160,948
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	358,255	343,136

 Presidente del Consejo de Administración

 Contador

 Presidente de Junta de Vigilancia

 Auditor Externo

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros

Asociación Cooperativa Esperanza, de R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 20X2 y 20X1
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	20X2	20X1
VENTAS	88,432	84,895
Productos Terminados	<u>88,432</u>	<u>84,895</u>
 INGRESOS DE OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN	 2,340	 2,560
Intereses por Prestamos	980	340
Ingresos sobre Depósitos	<u>1,360</u>	<u>2,220</u>
 Menos: Costo de producción y de lo Vendido		
<u>Inventario inicial de Productos Terminados</u>	<u>37,500</u>	<u>36,000</u>
<u>Materia Prima consumida:</u>	<u>33,230</u>	<u>12,530</u>
Inventario Inicial de Materia Prima	36,750	35,280
Compra de Materia Prima	25,105	14,000
Menos: Inventario Final de Materia Prima	28,625	36,750
<u>Materiales consumidos:</u>	<u>16,370</u>	<u>9,500</u>
<u>Mano de Obra Directa:</u>	<u>22,130</u>	<u>21,245</u>
<u>Costos Indirectos de Fabricación:</u>	<u>14,460</u>	<u>13,882</u>
Inventario Inicial de Productos en Proceso	2,875	2,760
Menos: Inventario Final de Producción en Proceso	4,250	4,250
Costo de producción	122,315	91,666
<u>Menos: Inventario Final de Productos Terminados</u>	<u>56,130</u>	<u>12,506</u>
COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE VENTAS	<u>66,185</u>	<u>79,160</u>
 COSTOS DE OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN	 1,860	 860
Captación de recursos	890	650
Reserva por Saneamiento de Prestamos	<u>970</u>	<u>210</u>
 EXCEDENTE SOBRE VENTAS Y SERVICIOS	 22,727	 7,434
 GASTOS DE OPERACIÓN	 5,150	 4,944
Ventas	1,850	1,776
Administrativos	3,100	2,976
<u>Otros Gastos de Operación</u>	<u>200</u>	<u>192</u>
 EXCEDENTES DE DE OPERACIÓN	 17,577	 2,490
 Menos:		
Reserva Legal(10%)	1,758	249
<u>Reserva de Educación (5%)</u>	<u>879</u>	<u>125</u>
RESERVAS DE CAPITAL	<u>2,637</u>	<u>374</u>
 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	 <u>14,940</u>	 <u>2,117</u>

 Presidente del Consejo de Administración

 Contador

 Presidente de Junta de Vigilancia

 Auditor Externo

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros

ASOCIACIÓN COOPERATIVA ESPERANZA DE R.L.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 Y 20X1

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente neto del Ejercicio	14,940	2,116
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto (usado en) las operaciones		
Depreciaciones	500	300
Incremento en reserva legal	1,758	212
Incremento en reserva de educación	879	596
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-6,940	-4,899
Disminución (aumento) en préstamos a asociados	-3,450	-2,345
(Aumento) disminución en existencias	13,746	12,010
Disminución (aumento) en bienes recibidos en pago	-15,700	0
Aumento (disminución) en anticipos recibidos	-5,180	-6,254
Aumento en IVA por pagar	1,690	1,476
(Disminución) en cuentas por pagar	-5,531	-4,782
(Disminución) en retenciones por pagar	-230	-345
(Disminución) aumento en créditos diferidos	-997	-789
<i>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</i>	<u>-22,592</u>	<u>-5,928</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de activos fijos	-7,020	-6,357
Aumento en amortizables	820	765
Dividendos decretados y pagados	-12,342	-8,978
<i>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</i>	<u>-18,542</u>	<u>-14,570</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Variación en depósitos de asociados	-2,121	-1,589
(Disminución) Préstamo prendario	-1,640	-2,899
Variación en aportaciones	24,536	20,784
Reserva de educación utilizada	-643	-490
<i>Flujos netos de efectivo de actividades de financiación</i>	<u>20,132</u>	<u>15,806</u>
Disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo	-2,925	-1,468
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>6,045</u>	<u>7,513</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>3,120</u>	<u>6,045</u>

Presidente del Consejo de Administración

Contador

Presidente de Junta de Vigilancia

Auditor Externo

Las notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.

ASOCIACION COOPERATIVA ESPERANZA DE R.L.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 Y 20X1

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Resultados por Aplicar</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 31 de diciembre de 20X0	112,523	14,978	0	19,206	146,707
Aumento de capital por el ingreso de nuevos Asociados y el aporte de 20X1	20,784				20,784
Incremento de reservas de capital (neto)					
Durante el ejercicio de 20X1		808			808
Reserva de educación utilizada		-490			-490
Excedentes decretados en Asamblea General Ordinaria #31 de fecha 30/03/20X1				-8,978	-8,978
Excedente del ejercicio 20X1				2,117	2,117
Saldo al 31 de diciembre de 20X1	133,307	15,296	0	12,345	160,948
Aumento de capital por el ingreso de nuevos Asociados y el aporte de 20X2	24,536				24,536
Incremento de reservas de capital (neto)					
Durante el ejercicio de 20X2		2,637			2,637
Reserva de educación utilizada		-640			-640
Excedentes decretados en Asamblea General Ordinaria # 34 de fecha 27/03/20X2				-12,345	-12,345
Excedente del ejercicio 20X2				14,940	14,940
Saldo al 31 de diciembre de 20X2	157,843	17,293	0	14,940	190,076

 Presidente del Consejo de Administración

 Contador

 Presidente de Junta de Vigilancia

 Auditor Externo

Las notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.

ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA ESPERANZA DE R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 20X2 y 20X1.

NOTA 1: OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Asociación Cooperativa La Esperanza de R.L. se constituyó el 14 de febrero de 199X, según acta de constitución e inscrita en el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP) el 21 de marzo del mismo año. La actividad principal de la cooperativa es la confección de prendas de vestir, a continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas por la Asociación Cooperativa.

Valuación del Inventario

El método de valuación de inventario es el Costo de Adquisición o Valor Neto Realizable el que sea menor.

El Costo de Adquisición comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería.

El Sistema de Registro del Inventario

Es Permanente, bajo este sistema se logra que el control de los inventarios se mantenga siempre al día, para lo cual se requiere llevar un juego completo de Kardex para registro de entrada- salida y saldos de inventarios, aunque bajo este parámetro no se necesita practicar inventarios físicos, estos se realizan para verificar y conciliar los saldos en las tarjetas de Kardex.

Sistema de Acumulación del Costo y Fórmulas de Costeo

El sistema de costo adoptado para las actividades industriales es: POR ÓRDENES ESPECIFICAS, sobre la base de costos históricos, en el cual los tres elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden.

Para determinar el costo de los inventarios se utiliza la fórmula de COSTO PROMEDIO PONDERADO, la cual consiste en sumar el valor de las unidades compradas con las existentes y el resultado obtenido se dividirá con el número total de unidades. Cada vez que se efectúen compras se calculará un nuevo Costo Promedio.

Bases para la Distribución de los Costos Indirectos de
Fabricación (C.I.F.)

Para la distribución de los C.I.F. se utilizan las siguientes bases de estimación, las cuales se han elegido de acuerdo a la relación que tienen con los costos indirectos fijos y variables a distribuir. Así:

- Mano de Obra Indirecta → Mano de Obra Directa.
- Materiales Indirectos
y Depreciación → Unidades Producidas.
- Alquiler → Superficie m²
- Energía y Fuerza → Kilovatios- hora
- Teléfono , Agua y
Artículos de limpieza → No. de Empleados

NOTA 2: DETALLE DE LOS INVENTARIOS

<u>Detalle</u>	<u>Inventario</u>	<u>2 0 x 2</u> <u>Estimación</u> <u>por rebajas</u>	<u>Neto</u> <u>(\$)</u>	<u>Inventario</u>	<u>2 0 x 1</u> <u>Estimac.</u> <u>Por</u> <u>rebajas</u>	<u>Neto</u> <u>(\$)</u>
Materiales				16,370	-	16,370
Materia Prima	28,625	1,775	27,450	36,750	-	36,750
Producto en Proceso	2,875	2,568	307	4,250	-	4,250
(*)Producto Terminado	56,130	1,140	54,990	12,506	-	12,506
TOTALES	87,630	4,883	82,747	69,876		69,876

(*) El Inventario de Producto Terminado, tiene Gravamen por \$10,600.00 para garantizar un préstamo prendario realizado. (Ver Nota 4) salvo por lo anterior el saldo restante del inventario se encuentra libre de gravamen.

NOTA 3: MEDICION DE LOS INVENTARIOS AL VALOR NETO REALIZABLE.

Durante el año se han efectuado rebajas al costo hasta alcanzar el VNR así:

Inventario dañado de Materia Prima	\$ 1,775.00
(*)Obsolescencia de Producto Terminado	\$ 3,159.68
Incremento en los Costos para la Terminación (Productos en Proceso)	<u>\$ 2,568.00</u>
Total Rebajas	\$ 7,502.68

(*) Esta rebaja fue revertida parcialmente por el valor del inventario de camisa sport color naranja(\$2,019.68); debido a que este producto, que no tenia movimiento; recupero su precio en el mercado y se espera venderlas con rapidez.

NOTA 4: PRESTAMOS PRENDARIOS POR PAGAR

La Asociación Cooperativa, obtuvo un préstamo por \$ 12,500.00 actualmente tiene a su cargo un saldo de \$10,860.00; por el cual se encuentra pignorado su inventario de productos terminados hasta por el valor del saldo actual. De acuerdo a las cláusulas del contrato firmado con el Banco.

3.1.3 INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Por la aplicación de fórmulas del costo de acuerdo NIC

La incidencia en la aplicación de tratamientos contables de acuerdo a NIC's, se puede reflejar en las fórmulas utilizadas para determinar el costo (PEPS, UEPS, COSTO PROMEDIO), así tenemos:

A nivel de Balance General.

El valor de los inventarios si se utilizara el UEPS quedaría subvaluado con relación al Costo Promedio si los precios y cantidades son las mismas. Al utilizar el PEPS, el inventario es mayor, incrementando el monto de activos corrientes de la cooperativa. Sin embargo es más apropiado la utilización del Costo Promedio, debido a que se estarían presentando valores razonables y conservadores respecto a cualquier valor de mercado que pudiera llegar a surgir en un momento determinado.

A nivel de Estados de Resultados.

La fórmula del costo que genera un valor mayor del inventario final es el PEPS, por lo tanto representa un menor costo de lo producido y consecuentemente mayores

utilidades (excedentes para las Asociaciones Cooperativas). En caso de utilizar la fórmula UEPS el efecto en las utilidades es inverso, es decir disminuye las utilidades. Si se utiliza la fórmula de Costo Promedio los resultados obtenidos están comprendidos entre el PEPS y el UEPS, por lo cual la fórmula de Costo Promedio es considerada la más apropiada porque las utilidades se consideran razonables, ya que se evita la probabilidad de subvaluar o sobrevaluar dichas utilidades.

Es necesario aclarar que las Asociaciones Cooperativas están exentas del impuesto sobre la renta (art. 72 literal a) ley de Asociaciones Cooperativas), por lo cual no se trata la incidencia fiscal, que resultara de utilizar ya sea el UEPS, PEPS o PROMEDIO PONDERADO.

Al comparar la fórmulas del costo, se puede visualizar que las Asociaciones Cooperativas que han adoptado fórmulas de costo distintas a las establecidas en las NIC, o no sea la más apropiada porque no proporciona el costo de producción y de venta más real con respecto a los insumos o materiales utilizados para la producción vendida. Se verían en la obligación de cambiar las políticas contables.

Por la medición de los inventarios al costo o VNR, el menor
A nivel de balance general.

La aplicación del VNR o Costo, el que sea menor afecta directamente la situación financiera y los resultados de las Asociaciones Cooperativas; ya que la práctica de rebajar el saldo en libros de los inventarios hasta que sea igual al Valor Neto Realizable (VNR) reduce el saldo o valor neto de los inventarios a nivel de balance general.

A nivel de estados de resultados.

La aplicación del Valor Neto Realizable si es menor que el costo de los inventarios impacta doblemente, ya que se obtiene un mayor costo de venta por que el importe del inventario final es más bajo y además los gastos por obsolescencia, daños, entre otros se incrementan para el periodo en que se reconoce dicho gasto.

3.2 TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS ENCONTRADAS (FALTANTES O SOBRANTES) EN LOS INVENTARIOS DE LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS.

Las Asociaciones Cooperativas de Producción y Comercialización al igual que las empresas que poseen

inventarios deben efectuar un inventario físico por lo menos al final de cada ejercicio para tener un mejor control de las existencias registradas en contabilidad y las verificadas físicamente a la fecha.

Las diferencias en inventarios que se determinen (faltante o sobrante) tienen su incidencia financiera, por lo cual es importante realizar los registros contables que permitan corregir dichas diferencias, teniendo así cifras razonables para la preparación de Estados Financieros.

Las diferencias determinadas en inventarios pueden ser:

- a) Faltantes
- b) Sobrantes

3.2.1 FALTANTES DE INVENTARIO.

3.2.1.1 Tratamiento Financiero de los Faltantes de Inventario.

Los faltantes de inventario pueden ser originados por diversas razones tales como:

- a) Sustracción de producto no autorizados con determinación de responsabilidad.

b) Traslados de productos de bodega a bodega no registrados.

c) Regalías hechas a los empleados o clientes que no son registradas.

d) Ventas no informadas para su registro.

A continuación se presenta la determinación de faltantes de inventario y su aplicación contable.

En la Asociación Cooperativa "La Esperanza de RL", cuya actividad principal es la fabricación de prendas de vestir, al 30/09/20X2, se realizó el inventario físico dando como resultado lo siguiente:

INVENTARIO: PRODUCTO TERMINADO

FECHA : 30/09/20X2

CODIGO	PRODUCTO	UNIDAD S/ REGISTROS (A)	VALOR (B)	UNIDAD S/ INV.FISICO (C)	VALOR (D)	DIFEREN. FALTANTE (A-C)= E	VALOR (E*D)=F
GP-001	TRAJE PARA NIÑO	200	\$10	140	\$10	60	\$600
CB-007	CAMISA PARA CABALLERO	150	\$12	75	\$12	75	\$900
C-16	BLUSA PARA DAMA	225	\$7	225	\$7	---	---
C-18	CAMISA SPORT	245	\$6	245	\$6	---	---
	TOTAL INVENTARIO	830		685		135	\$1,500

El faltante que se determinó es de 135 unidades a un valor de \$1,500.00, el cual puede ser originado por las razones siguientes:

a) Sustracción con determinación de responsabilidad.

En este caso la cantidad de artículos determinados debe registrarse como ventas realizadas con cargo a la persona responsable.

COD.	PARTIDA No X ¹⁵	DEBE	HABER
110503	<u>Deudores Varios</u> (Persona Responsable)	\$1,695.00	
210901	<u>IVA-Débito Fiscal</u>		\$ 195.00
510101	<u>Ventas</u>		\$1,500.00
V/ Por Cuenta por Cobrar al Sr. xxx .			

También puede darse el caso de que no se logre determinar responsabilidades, o que la Cooperativa decida asumir los Costos, cuando se trate de faltantes por valores poco

significativos, entonces se debe cargar el gasto contra inventario por el importe del faltante.

COD.	PARTIDA No X ¹⁶	DEBE	HABER
420410	<u>Otros Gastos Operativos</u>	\$1,695.00	
110901	<u>Inventario</u>		\$1,500.00
210901	<u>IVA-Débito Fiscal</u>		195.00
V/ Por salida de inventario.			

Cuando no se puede determinar el período al que corresponde el faltante, porque el inventario físico no es practicado mensualmente, no se puede saber con exactitud el costo de salida del inventario. Por lo cual se puede tomar el último costo registrado.

b) Faltantes por traslados no registrados.

Entre los problemas o situaciones comunes que indican traslados no registrados está el siguiente:

- Descuido por parte del bodeguero al no trasladar a contabilidad, la requisición de producto de una bodega a otra, ocasionando que al final del periodo exista

faltantes de productos en una bodega y en otra se determinó sobrantes del mismo producto.

El tratamiento contable para este caso es el siguiente:

COD.	PARTIDA No X ¹⁷	DEBE	HABER
110901	<u>Inventario</u> (bodega 1)	\$1,500.00	
110901	<u>Inventario</u> (bodega 2)		\$1,500.00
V/ Registro por traslado no registrado de inventario.			

c) Autoconsumo y regalías a empleados, clientes y otros.

Cuando se realicen autoconsumo y regalías hechas a empleados, clientes y otros, se deben registrar como una venta normal y facturarse en factura de consumidor final, para efectos del impuesto de IVA.

El registro contable es:

COD.	PARTIDA NO X ¹⁸	DEBE	HABER
420299	<u>Gasto de Administración</u> Otros	\$1,695.00	
210901	<u>Iva-Débito Fiscal</u>		\$ 195.00
510101	<u>Ventas</u>		1,500.00
V/ reconocimiento del gasto por autoconsumo de inventario.			

3.2.2 SOBANTES DE INVENTARIO.

3.2.2.1 Tratamiento Financiero de los Sobrantes.

Cuando las diferencias de inventarios sean sobrantes de producto, mercadería o suministros, siempre deben investigarse y luego efectuar los asientos respectivos.

Los sobrantes pueden ser causados por varias circunstancias, como por ejemplo:

- a) Devoluciones no registradas
- b) Traslado de inventario no reportado ni registrado
- c) Otras causas no determinadas

En la Asociación Cooperativa "La Esperanza de RL", cuya actividad principal es la fabricación de prendas de vestir, al 30/09/20X2, se realizó el inventario físico dando como resultado lo siguiente:

Codigo	Producto	Unidad s/ Registros (a)	Valor (b)	Unidad s/ Inv.fisico (c)	Valor (d)	Diferen. Faltante (a-c)_ e	Valor (e*d)=f
Ch-025	Camisa sport niño	165	\$6	235	\$6	70	\$420
Ct-030	Traje para niña blan.	245	\$5	325	\$5	80	\$400
	Total inventario	410		560		140	\$820

El sobrante que se ha determinado es de 140 a un valor de \$820.00.

a) Devoluciones no registradas.

En caso de las devoluciones realizadas por los clientes y no registradas, se debe revertir el registro de la venta por el valor de la devolución así:

COD.	PARTIDA No X ¹⁹	DEBE	HABER
210901	<u>Iva-Débito Fiscal</u>	\$ 106.60	
510101	<u>Ventas</u>	820.00	
110201	<u>Cuentas por Cobrar</u>		\$926.60
V/ Registro por reversión de la venta.			

COD.	PARTIDA No X ²⁰	DEBE	HABER
110901	<u>Inventarios</u>	\$820.00	
410302	<u>Costo de Venta</u>		\$820.00
V/ Por el registro de las devoluciones s/ventas.			

b) Traslado de inventarios no registrados.

Cuando se trate de traslados de inventario no registrados, que generen faltante en una bodega y sobrante en otra

bodega, se debe hacer un ajuste a las sub-cuentas de inventario y documentar el registro con la requisición debidamente autorizada.

El tratamiento contable para este caso es el siguiente:

COD.	PARTIDA No X ²¹	DEBE	HABER
110901	<u>Inventario</u> (bodega 1)	\$820.00	
110901	<u>Inventario</u> (bodega 2)		\$820.00
V/ Registro por traslado no registrado de inventario.			

c) Cuando no son determinadas las causas del sobrante.

En estos casos se debe registrar el sobrante de inventario como un ingreso, de la siguiente manera:

COD.	PARTIDA No X ²²	DEBE	HABER
110901	<u>Inventarios</u>	\$820.00	
510301	<u>Otros Ingresos de Operación</u>		\$820.00
V/ Reconocimiento del ingreso por sobrante de inventario.			

3.3 GUIA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS ASOCIACIONES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.

Las Asociaciones Cooperativas no cuentan con controles internos que garanticen una administración adecuada y eficiente de los inventarios. De acuerdo a lo anterior es fundamental proporcionar una guía que establezca las políticas, mecanismos y procedimientos basados en el nuevo enfoque de control interno (COSO), con el fin de establecer una mejor estructura de control interno en la asociación cooperativa.

3.3.1 COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO A CONSIDERAR EN EL DESARROLLO DE LA GUÍA.

3.3.1.1 Entorno Interno.

Lograr la efectividad en el Control Interno depende de la actitud general, conciencia y acciones por parte de la Administración de la Asociación Cooperativa, considerando la importancia de su implementación en la organización, lo cual dependerá de los factores como:

- Descripciones y Funciones del Consejo de Administración de la Cooperativa.

- Tener implementado un estilo operativo bien definido en el área de inventarios por parte de la Administración.

- Respetar la estructura organizacional de la Asociación Cooperativa, con sus líneas de autoridad y responsabilidad.

- La Administración al implementar el sistema de control debe procurar la adhesión a las políticas y procedimientos establecidos en cada uno de los niveles de la organización.

- La Asociación Cooperativa debe implementar valores de integridad y ética , a través de normas de conducta que ayuden a prevenir actos deshonestos por parte del personal.

3.3.1.2 Definición Objetivos.

- Lograr mayor efectividad en las actividades de custodia, manejo y control de los inventarios en las áreas de Producción y Comercialización de las Asociaciones Cooperativas.

- Obtener información financiera confiable y oportuna en las diferentes fases productiva, hasta la comercialización de los inventarios.
- Establecer mecanismos para la salvaguarda, protección y conservación de los inventarios poseídos por la cooperativa.
- Cumplir con la normativa legal aplicable a los inventarios.

3.3.1.3 Identificación de Eventos.

La Asociación Cooperativa debe enfocar sus esfuerzos en aquellos eventos considerados de mayor riesgo en el área de inventario, así tenemos los siguientes:

- Compra de materiales y mercadería, los cuales deben seguir un proceso transparente desde la cotización hasta su compra o adquisición.
- La salida de materiales o mercadería de bodega a producción en proceso o sala de venta, las cuales deben ser identificadas con la respectiva documentación.

- La salida de artículos de producción en proceso a producto terminado, considerando la documentación de control respectiva.

- Toma física de inventario en la cual se puede determinar diferencias que pueden afectar los resultados de la información financiera.

3.3.1.4 Valoración del Riesgo.

En el área de Inventarios los riesgos a que está expuesta la Cooperativa pueden ser los siguientes:

- Pérdida de inventario por sustracción.

- Desperdicios anormales de inventario en el proceso productivo.

- Sobrevaluación o subvaluación de los inventarios que afecten los resultados de la información financiera.

- Sanciones por incumplimiento de obligaciones tributarias relacionadas a los inventarios.

3.3.1.5 EXPOSICIÓN DEL RIESGO.

Las Asociaciones Cooperativas deben implementar procedimientos y medidas que reduzcan el nivel de riesgo, mediante una constante supervisión de los procesos adoptados, que posteriormente deben revelar e informar los resultados.

3.3.1.6 ACTIVIDADES DE CONTROL.

Las actividades de control comprende las políticas y procedimientos establecidos por la Administración para el cumplimiento de los objetivos de la cooperativa y están íntimamente relacionados con el componente identificación de eventos, ya que este permite determinar la existencia de riesgos relevantes en el desarrollo de las operaciones, donde se deben ejercer las actividades de control.

3.3.1.7 Monitoreo.

Cada unidad o departamento debe ejercer monitoreo en los procesos y cumplimiento de los objetivos en el sistema de

control interno, mediante la supervisión de las actividades desarrolladas por el personal de cada área en los tiempos establecidos, comparar los procedimientos prescritos con los ejecutados.

3.3.1.8 Información y Comunicación.

La información y comunicación debe constituir el componente dinámico y básico del marco integrado de Control Interno de la Cooperativa, ya que la disponibilidad de información oportuna y confiable en el transcurso de las operaciones y en todos los niveles de la organización garantiza la obtención de datos fiables y oportunos para los niveles administrativos, los cuales toman las decisiones fundamentales de la cooperativa; y dictaminan los procesos a corregir (si hubieren) desviaciones, como resultado de la supervisión de las actividades.

3.3.2 POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS.

3.3.2.1 Políticas.

Las políticas constituyen principios y procedimientos generales las cuales sirven de soporte para el desarrollo

de la estructura de control interno. A continuación se presentan las políticas generales para la estructura de control interno de inventarios:

- Todas las entradas y salidas de inventario deben cargarse o descargarse respectivamente en los registros de control de inventario.
- Los valores de entrada y salida de inventario deben registrarse oportunamente en los libros de contabilidad.
- Las compras deben realizarse mediante cotizaciones para obtener menores precios y minimizar costos de adquisición, siempre y cuando se garantice la calidad de los productos a adquirir.
- Las bodegas donde se almacenan los inventarios deben estar separadas físicamente de los demás departamentos y ofrecer las condiciones de protección y conservación de los bienes.
- Realizar periódicamente inventarios físicos de las existencias.

3.3.2.2 Compras.

Las compras se deben iniciar con la necesidad de adquirir materiales o un bien, la cual debe ser planteado por el

departamento o unidad que la requiere siguiendo el debido proceso:

- La solicitud de Requisición debe surgir por la necesidad de adquirir materia prima o un bien para la Cooperativa, dicha requisición debe ser elaborada por la unidad solicitante, aprobada por el jefe de la unidad y luego trasladarse al departamento de compras o encargado de compras (ver anexo 3); el documento debe ser en original y copia, la primera para el departamento de Compras (para situar el pedido) y la copia para el empleado de bodega que solicito la orden de compra.
- Recibida la requisición el encargado de Compras debe garantizar que los artículos o materia prima a pedir reúnan los estándares de calidad establecidas por la Asociación Cooperativa y luego contactar con los proveedores que poseen dichos productos para realizar las cotizaciones necesarias(ver anexo 4), luego debe haber seleccionado al proveedor se debe elaborar la orden de compra, siendo necesario establecer las condiciones de la compra. La autorización la debe realizar el jefe del departamento de compras y luego la gerencia(ver anexo 5).

Recepción de mercadería.

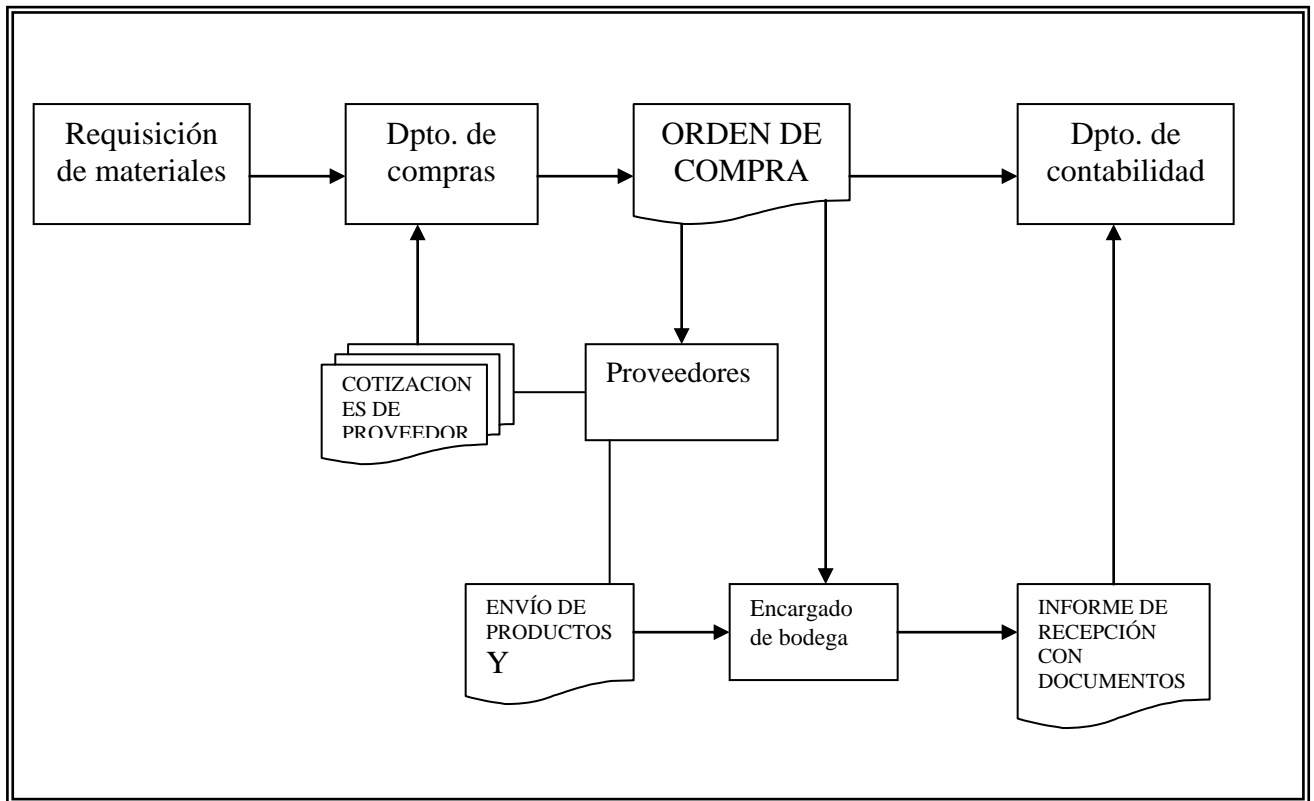
La recepción de mercadería debe ser realizada por el encargado de bodega quien debe efectuar un conteo físico de la materia prima o mercadería a recibir mediante una orden de recepción la cual, debe detallar la cantidad y descripción de las unidades recibidas y comprobar que cumpla las especificaciones y cantidades de la orden de compra. (ver anexo 6), con el objeto de tener la seguridad de que no se incluyan mercaderías o materias prima dañadas.

Determinación del costo de adquisición.

Una vez recibidos los bienes o servicios el encargado de compras debe remitir al departamento de contabilidad la siguiente documentación para su registro:

- Copia de la orden de compra
- Factura o Comprobante de Crédito Fiscal original del proveedor.
- Informe de recepción.
- Documentos aduanales, en caso de tratarse de importaciones.

Flujograma de compras



3.3.2.3 Salidas de Inventario.

Traslado de inventario a sala de venta.

La persona encargada en la sala de venta debe analizar las existencias que se tienen para realizar la respectiva requisición de mercadería firmada y autorizada por un jefe superior para enviarla al bodeguero.

El bodeguero al entregar la mercadería, debe dejar evidencia de nombre y firma en la requisición del producto,

de la persona quien entrega y recibe. Este es en el caso de las Asociaciones Cooperativas de comercialización.

Salida de inventario por venta.

Las salidas de inventario en las Asociaciones Cooperativas de Comercialización deben estar debidamente soportada por la respectiva factura o comprobante de crédito fiscal. En el caso de llevarse manejo de Kardex debe enviarse una copia al encargado para el respectivo registro de salida de la mercadería.

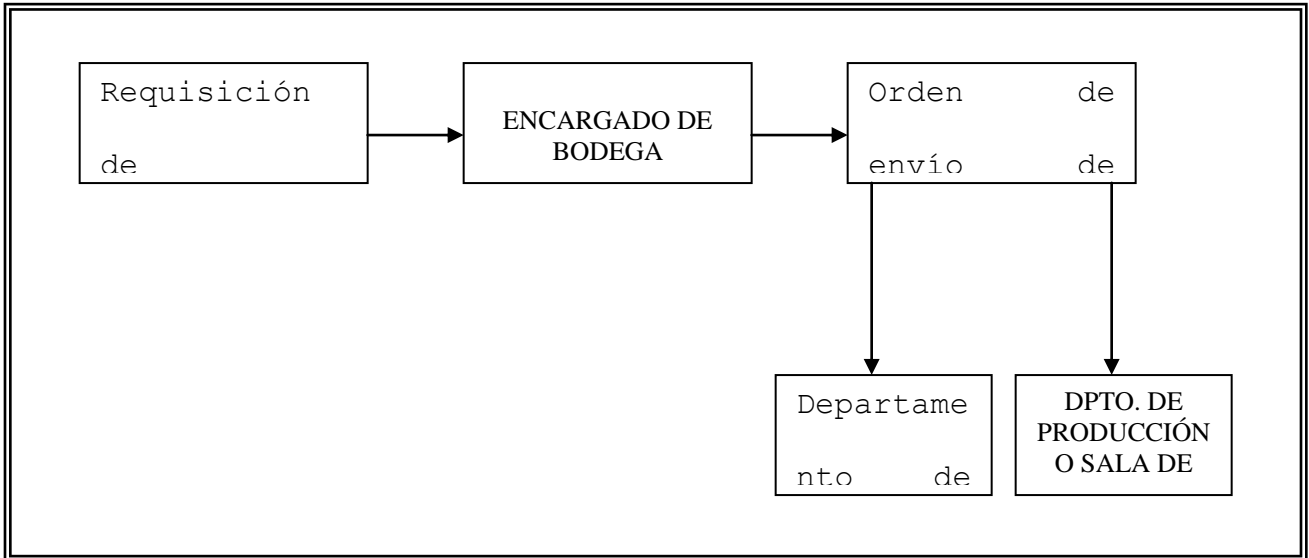
Salida de inventario de bodega-producción.

Las salidas de materia prima o materiales en las Asociaciones Cooperativas de Producción, deben ser autorizadas por medio de una Requisición de Materiales, preparada por el Gerente o Supervisor de Producción .

Contabilización.

El departamento de Contabilidad es el responsable, luego de recibir los comprobantes de venta de efectuar el respectivo registro contable.

Flujograma de salida de inventario al departamento de producción o a sala de venta.



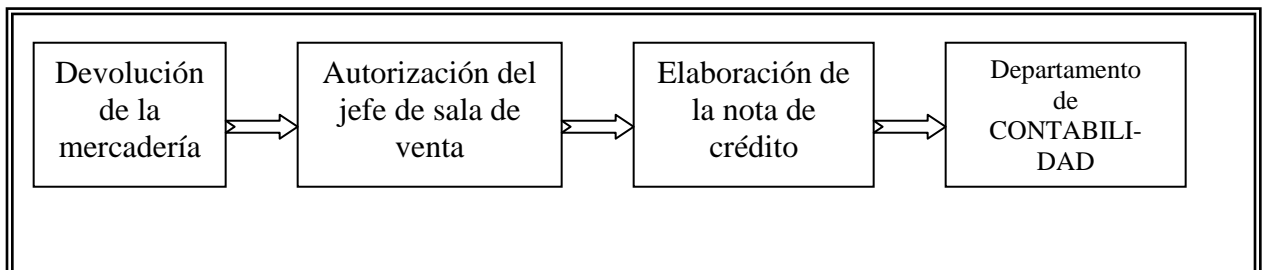
3.3.2.4 Devoluciones de Inventario.

Las devoluciones de mercadería deben ser autorizadas por el Jefe de la Sala de Ventas, luego se procede a la elaboración de la nota de crédito correspondiente.

Contabilización.

En el departamento de contabilidad una vez recibida la nota de crédito que detalla la devolución de mercadería, deberá realizar el respectivo registro.

Flujograma de salida de inventario.



3.3.2.5 Toma física del inventario.

La periodicidad con que se realiza el inventario físico, depende de las políticas de cada cooperativa y la confianza que tenga la administración en los controles, que ha establecido para el manejo de los inventario. Sin embargo El inventario físico de mercaderías o materiales debe efectuarse por lo menos una vez al año. Para facilitar el conteo físico es necesario elaborar un documento donde se especifiquen los pasos a seguir durante el inventario, con el fin de minimizar errores de conteo y tiempo.

(ver anexo 7)

CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES.

1. La mayoría de los contadores de las Asociaciones Cooperativas no tienen conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación, así también les parece poco factible la pronta aplicación de dichas normas.
2. Gran parte de las Asociaciones Cooperativas no cuentan con medidas de control que excluyan costos no atribuibles a los costos de los inventarios.
3. La mayoría de las Asociaciones Cooperativas de Comercialización y Producción no realizan estimación y reconocimiento por obsolescencia, mermas, deterioro y pérdida de inventario, por lo tanto al depurar los registros contables al VNR o costo el que sea menor, pudieran surgir gastos no registrados hasta el momento, que afectaría directamente las utilidades y por consiguiente el saldo de los inventarios al final del periodo no sería razonable.

4. Las Asociaciones Cooperativas de Comercialización y Producción no revelan los inventarios conforme lo establece las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que no reflejan el método de valuación aplicado, ni tampoco se detallan los tipos de inventario que poseen.

5. La mayoría de las Asociaciones Cooperativas no llevan registros y controles adecuados para el sistema de registro que utilizan, ya que el 71% aplica el sistema permanente por lo cual deberían utilizar como mínimo Kardex y registros auxiliares y solo un 28% los aplican.

6. La mayoría de las Asociaciones Cooperativas practican inventario físico por lo menos una vez al año, sin embargo gran parte de estas no comparan el resultado obtenido con los registros contables, por lo cual no determinan diferencias ni las contabilizan afectando la razonabilidad de los saldos presentados.

4.2 RECOMENDACIONES.

1. Los contadores de las Asociaciones Cooperativas deben capacitarse acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad, mediante la asistencia a seminarios, conferencias y lecturas de documentos como el presentado.
2. Las Asociaciones Cooperativas deben tener clasificados y codificados las cuentas que incluirán en los costos de los inventarios.
3. Las Asociaciones Cooperativas deben aplicar el concepto de Valor Neto Realizable o costo el que sea menor a los inventarios, de tal forma que dicho saldo al final del ejercicio represente un saldo razonable.
4. En los Estados Financieros que presenten las Asociaciones Cooperativas se debe indicar el método de valuación aplicado, así como los diferentes tipos de inventarios, esto se puede hacer mediante notas explicativas a los Estados Financieros.

5. Las Asociaciones Cooperativas deben utilizar Kardex o registros auxiliares de los inventarios de tal forma que les permita tener un mejor control de los mismos.

6. Se debe realizar por lo menos una vez al año inventario físico, así como darle el tratamiento contable necesario a las diferencias faltantes o sobrantes, y realizar el registro contable para ajustar el saldo en libros con las existencias físicas determinadas, de tal forma que las cifras de los inventarios presentadas en los Estados Financieros sean razonables.

BIBLIOGRAFÍA

TEXTOS

- Arnal Rincon, D. Latorre. Investigación educativa, fundamentos y metodología, Barcelona, Labor, 1994. Pág. 39.
- Diccionario de Sinónimos y Antónimos. Editorial Norma, S.A. de C.V., 1995, Colombia.
- Etkin Jorge Ricardo. "Sistemas de Costos para la Administración de Empresas". Ediciones Depalma. Buenos Aires. 1969. Pág.160
- Hernández Romero, Pedro Juan. "La situación actual del cooperativismo en El Salvador". Imprenta Universitaria, San Salvador, El Salvador, enero de 1991. Pág. 172.
- Hernández Sampieri, Roberto. Metodología para la investigación. McGraw Hill, México. 1991.
- International Accounting Standars Committee Normas Internacionales de Contabilidad. 2001.
- Ley General de Asociaciones Cooperativas. Decreto Legislativo No. 339. 06 de mayo de 1986.

- Warren S, Carl. Reeve James. Fess Philip.
Contabilidad Financiera.
Editorial Thomson, S.A. de C.V. 7ª Edición. México, año
2000. Pág.666.

- Polimeni, Ralph. Fabozzi Frank. Adelberg. Kole Michael
Contabilidad de Costos "Conceptos y Aplicaciones para la
toma de decisiones gerenciales". McGraw-Hill. 3ª
Edición. Colombia. Pág.879

- Ley General de Asociaciones Cooperativas.
Decreto Legislativo No. 339. 06 de mayo de 1986.

- Orozco Vilchez, Jorge. Antología Doctrina Cooperativa.
Universidad Estatal a Distancia Madrid, España. 1986
pág. 267.

- Reglamento de la Ley General de Asociaciones
Cooperativas.
Decreto Legislativo No. 62. 20 de agosto de 1986.

- Rojas Soriano, Raúl.
7ª Edición. VR 1982. Universidad Autónoma de México,
DF.
Pág. 271.

- Vásquez López, Luís,
Recopilación de Leyes en Materia Tributaria,
Año 2003, San Salvador.

TRABAJOS DE GRADUACION

- Bermúdez Chicas, Ana Cristabel. Rodríguez Aparicio, Norma Elena. Barrientos , Carlos Alberto. "Propuesta de un plan estratégico de comercialización para las artesanías de la cooperativa de producción artesanal, ahorro, consumo, aprovisionamiento y comercialización, un nuevo despertar (ACOPRAC DE R.L.) en el municipio de San Salvador". Tesis de grado, UES, Administración de Empresas, Ciudad Universitaria, Diciembre de 1998.
- Grimaldi Carias, Marta del Carmen. Santamaría Trejo, Rafael Trejo. Barrientos, Roberto Ángel. La evaluación del control interno en el área de inventario de las empresas confeccionadoras de prendas de vestir, como base para el examen de auditoría. Trabajo de graduación para optar al grado de licenciatura en contaduría pública. san salvador, El Salvador, 1987. pág. 165.
- López Hernández, Juana de Jesús. Menjivar Torres, José Roberto. Urbina Méndez René. Diseño de un Control Interno del área de inventarios para las medianas empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores. Trabajo de graduación para optar al grado de licenciatura en Contaduría Pública. San Salvador, 2002. pág. 125.
- Pacheco Corleto, Jorge Alexander. Molina Diaz, Dennis Ulises. Zometa Guardado Luis Alonso. Sistema de Contabilidad de Costos de Producción Agrícola para las Asociaciones Cooperativas, de la Reforma Agraria de

Responsabilidad Limitada, dedicadas al cultivo de café y cítrico en el departamento de Ahuachapán. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Santa Ana, 2002. Pág. 175.

ANEXOS

ANEXO 1

TABULACIÓN Y ANALISIS DE LAS PREGUNTAS DEL CUESTIONARIO.

Pregunta 1

¿Cuál es la actividad de la Asociación Cooperativa?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Producción	1	5%
Comercialización	14	67%
Ambas	6	28%
	21	100%

Análisis de los resultados

Según los datos estadísticos se observa que la actividad de las Asociaciones Cooperativas encuestadas, el 5% se dedican a la producción, 67% a la Comercialización y el 28% a ambas actividades, se concluye que las Asociaciones Cooperativas que mayor predominan son las de Comercialización

Pregunta 2

Si es Cooperativa de Comercialización ¿qué clase de mercancía comercializan?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Bienes de Consumo	15	71%
Insumos para la Producción.	5	24%
Herramienta y equipo	1	5%
	21	100%

Análisis de los Resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a las Asociaciones Cooperativas, se observa que en un 71% la mercancía que se comercializa son los bienes de consumo, un 24% lo hacen por medio de insumos para la Producción y finalmente un 5% a través de Herramienta y Equipo, se concluye que las Asociaciones Cooperativas de Comercialización prefieren comercializar con Bienes de Consumo debido a que suplen mejor las necesidades de sus asociados y son los artículos que tienen una mayor demanda en el mercado.

Pregunta 3

Si es Cooperativa de Producción ¿qué clase de mercancía producen?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Artículos Industriales	1	14%
Productos Agrícolas	1	14%
Productos Agropecuario		
Productos Pecuarios		
Artesanías	3	43%
Agroquímicos		
Otras	2	29%
	7	100%

Análisis de los resultados

Según los resultados obtenidos se observa que el 14% de los bienes producidos corresponden a Productos Agrícolas y Artículos Industriales, 43% a las Artesanías y un 29% a otras mercancías, se concluye que las Asociaciones Cooperativas de Producción prefieren comercializar con Artesanías, esto se debe a que los artesanos deciden unir esfuerzo para hacer una mayor presencia en el mercado a través de producto típico de el país.

Pregunta 4

¿Qué tipo de inventario poseen?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Productos terminados	15	71%
Suministros	2	10%
Mercaderías	4	19%
TOTAL	21	100%

Análisis de los resultados

Se observa que los inventarios que poseen el 71% son Productos Terminados, 10% a Suministros y el 19% a Mercaderías, se concluye que las Asociaciones Cooperativas poseen en su mayoría Producto Terminado.

Pregunta 5

¿Conoce las Normas Internacionales de Contabilidad?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	48%
No	11	52%
TOTAL	21	100%

Análisis de los resultados

Según los resultados obtenidos se observa que el 52% de las Asociaciones Cooperativas encuestadas, no tienen conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, un 48% respondió que si se tiene conocimiento. Se concluye que un porcentaje importante de contadores que laboran en las Cooperativas desconocen de dichas Normas, esto se debe a que no se hace énfasis en la aplicación de la normativa contable en sus operaciones.

Pregunta 6

¿Considera factible la pronta y oportuna aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	4	20%
No	9	42%
No Sabe	8	38%
TOTAL	21	100%

Análisis de los resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que los contadores de las Asociaciones Cooperativas el 42% considera que no es factible la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, el 20% manifiesta que si y un 38% no sabe ya que las desconocen. se concluye que un porcentaje importante de contadores que laboran en las cooperativas objeto de estudio no consideran oportuna la pronta aplicación de las NIC's, esto se debe a que se tienen contabilidades con tiempo considerado de retraso.

Pregunta 7

¿Tiene conocimiento sobre la aplicación de la NIC 2 "Inventarios"?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	5	24%
No	11	52%
No contestaron	5	24%
TOTAL	21	100%

Análisis de los resultados

Según datos reflejados el 52% de las Asociaciones Cooperativas encuestadas no tienen conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios", el 24% si los tiene y un 24% no contestó. Se concluye que existe un porcentaje considerable de Cooperativas que no tienen conocimiento sobre la aplicación de la "Norma Internacional de Contabilidad 2" para el manejo, contabilización, revelación y presentación de sus inventarios.

Pregunta 8

¿Qué sistema de registro contable utilizan?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Perpetuo o permanente	15	71%
Analítico o pormenorizado	5	24%
No Sabe	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis de los Resultados

Se observa que el 71% de las Asociaciones Cooperativas encuestadas utilizan el sistema de registro contable Perpetuo o Permanente, un 24% utiliza el Analítico o Pormenorizado; un 5% desconoce el sistema. Se concluye que en la mayoría de Cooperativas el inventario se afecta por cada transacción realizada.

Pregunta 9

¿Qué sistema de medición de costo utilizan en los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Costo Histórico	15	71%
Costo Estándar	2	10%
Costo Menudeo	0	0
No Sabe	4	19%
TOTAL	21	100%

Análisis de los resultados

En los resultados obtenidos se observa que el 71% de las Asociaciones Cooperativas utilizan el sistema de medición en los inventarios el Costo Histórico, 10% el Costo Estándar; y un 19% no sabe.

Pregunta 10

¿Dentro de la Cooperativa se cuenta con medidas y controles que permitan excluir del costo de los inventario, tales como:

Tabla 1

Costos Indirectos de Producción

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	48%
No	11	52%
TOTAL	21	100%

Tabla 2

Costos anormales de desperdicio

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	48%
No	11	52%
TOTAL	21	100%

Tabla 3

Costos de Comercialización

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	48%
No	11	52%
TOTAL	21	100%

Tabla 4
Costos de almacenamiento no necesarios

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	48%
No	11	52%
TOTAL	21	100%

Análisis

Las tablas anteriores reflejan que un 52% de las Asociaciones Cooperativas, no tienen medidas de control que permitan excluir costos no atribuibles a los inventarios, tales como: costos indirectos de producción, costos anormales de desperdicios, entre otros. Y un 48% manifestó que si cuentan con medidas.

Pregunta 11

¿Qué método de valuación aplican a los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
PEPS	3	14%
UEPS	2	10%
costo promedio	15	71%
Otros (Especifique)		
No Sabe	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

Se observa que un 71% de las Asociaciones Cooperativas aplican el Método de valuación de Costo Promedio, un 14% aplica el PEPS y un 10% el UEPS, y solo un 5% no sabe que método de valuación utilizan. Por lo cual se concluye que el método de valuación aplicado por las Asociaciones Cooperativas está de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Pregunta 12

¿Realizan estimación y reconocimiento por obsolescencia, mermas, deterioro y perdidas de inventario?

Alternativas	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
Si	6	29%
No	12	57%
No sabe	3	14%
TOTAL	21	100%

Análisis

El cuadro nos muestra que un 57% de las Asociaciones Cooperativas no realizan estimación ni reconocen la obsolescencia por inventarios, solo un 29% si lo hace y un 14% no sabe. Se concluye que los inventarios de la mayoría de las Asociaciones Cooperativas no reflejan un saldo que muestre las existencias razonablemente.

Pregunta 13

¿Considera que el saldo de Inventarios al cierre del último periodo, representa el verdadero valor de los inventarios?

Alternativas	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
Si	8	38%
No	11	52%
No Sabe	2	10%
TOTAL	21	100%

Análisis

Se observa que un 52% de los contadores encuestados consideran que el saldo de los inventarios al cierre del último periodo no representa el verdadero valor de los inventarios, solo un 38% consideran que si, y un 10% no sabe. Por lo cual se concluye que las cifras presentadas en los inventarios no son fiables.

Pregunta 14

Si la respuesta anterior es "No". ¿Qué factores considera usted que influyen?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Diferencias por ajustes	1	11%
Los desperdicios	1	11%
Compras a menor precio	1	11%
No se tiene buen control de los inventarios	4	45%
Por inventario obsoleto no contabilizado como tal	2	22%
TOTAL	9	100%

Análisis

Del 52% de los contadores encuestados de las Asociaciones Cooperativas consideran que el saldo de inventarios no representa el verdadero valor de los mismos, de los cuales un 45% afirma que es por no tener un buen control de inventarios, un 22% piensa que es por no considerar la obsolescencia de inventarios, un 11% considera que es por desperdicios, un 11% por compras a menor precio, y un 11% por diferencias en ajustes.

Pregunta 15

¿Revelan en Notas Explicativas de los Estados Financieros el método de valuación aplicado a los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	7	33%
No	13	62%
No contestó	1	5%
	21	100%

Análisis

Un 62% de las Asociaciones Cooperativas no reflejan en notas explicativas el método de valuación aplicado a los inventarios, un 33% afirma que si, y un 5% no contestó.

Por lo que se concluye que la mayoría de las Asociaciones Cooperativas no están de acuerdo con las NIC's, en cuanto a la revelación.

Pregunta 16

¿Se detallan los diferentes tipos de inventario en los Estados Financieros?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	9	42%
No	10	48%
No sabe	2	10%
TOTAL	21	100%

Análisis

En el cuadro se muestra que un 48% de las Asociaciones Cooperativas no desglosan en los Estados Financieros los diferentes tipos de inventarios que poseen, un 42% si lo hace y un 10% no sabe.

Se concluye que las Asociaciones Cooperativas no presentan adecuadamente los inventarios.

Pregunta 17

Si la Cooperativa aplicara el concepto contable de costo o valor neto realizable, el que sea menor, ¿Considera que afectaría las cifras de los Estados Financieros y los Resultados?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	14	67%
No	6	28%
No contestó	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 67% de los contadores de las Asociaciones Cooperativas consideran que si, un 28% dice que no y un 5% no contestó. Por lo cual se concluye que la aplicación de conceptos contables incide en las cifras de los Estados Financieros y los Resultados.

Pregunta 18

¿Son reveladas las rebajas para llegar al Valor Neto Realizable, y gasto por obsolescencia?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	7	33%
No	13	62%
No contestó	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

Un 62% no revela las rebajas para llegar al Valor Neto Realizable y gasto por obsolescencia, un 33% si lo hace y un 5% no contestó.

Se concluye que la mayoría de Asociaciones Cooperativas no reflejan los ajustes realizados en los inventarios.

Pregunta 19

¿Considera que al depurar los registros de inventario y los valores presentados en los Estados Financieros, pudieran provocar efectos importantes como gastos o pérdidas no consideradas hasta el momento?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	17	81%
No	3	14%
No contestó	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

Un 81% considera que si, un 14% no, y un 5% no contestó.

Por lo cual se concluye que la mayoría de Asociaciones Cooperativas al depurar sus registros de inventarios y los valores presentados en los estados financieros, provocarían efectos importantes como gastos o pérdidas no reconocidas.

Pregunta 20

¿Considera que el Consejo de Administración, estaría de acuerdo en el reconocimiento y contabilización de pérdidas por obsolescencia de inventario?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	12	57%
No		
No sabe	8	38%
No contestó	1	5%
	21	100%

Análisis

El 57% de las Cooperativas afirmaron que el Consejo de Administración estaría de acuerdo con el reconocimiento de pérdidas por obsolescencia de los inventarios, un 38% manifestó que no saben y solamente el 5% no contestó. Esto significa que la mayoría creen en la disponibilidad por parte del Consejo de Administración de contabilizar y soportar las pérdidas por obsolescencia.

Pregunta 21

¿Qué clase de control interno de inventario utilizan?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Registros Auxiliares	10	47%
Registros Auxiliares y Kardex	6	28%
Ningún control	5	25%
TOTAL	21	100%

Análisis

Un 47% de las Cooperativas llevan únicamente registros auxiliares de los inventarios; un 28% cuentan con Kardex y también llevan registros auxiliares; y un 25% no tienen ningún tipo de control sobre los inventarios. Lo que nos indica que gran parte de ellas solo manejan registros auxiliares, los cual no es una herramienta que brinde el suficiente control de los inventarios. Además un porcentaje significativo de las Cooperativas no llevan ningún tipo de control sobre sus inventarios, reflejando valores poco confiables en los Estados Financieros.

Pregunta 22

¿Las salidas y entradas de inventario son debidamente autorizadas, documentadas y registradas?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	14	67%
No	6	28%
No contestó	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 67% de las Cooperativas aseguran que realizan las entradas y salidas de inventarios con la debida autorización, documentación y registro; el 28% de éstas manifiestan que no; y un 5% no contestó. Por lo que se puede interpretar que la mayoría de las Asociaciones Cooperativas poseen un buen control en cuanto a la autorización y registro de los inventarios; y un porcentaje menor pero, significativo de ellas no cuentan con la debida autorización, documentación y registro de las entradas y salidas de los inventarios.

Pregunta 23

¿Con qué frecuencia realizan inventario físico?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Mensual	3	10%
Trimestral	1	5%
Semestral	7	24%
Anual	5	23%
Bimensual	2	4%
No se realiza.	3	34%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 24% de las Asociaciones Cooperativas efectúan inventarios físicos semestralmente, el 23% practican el inventario físico una vez al año; el 34% no practican inventario físico y el resto los realizan en periodos de tiempo menores. Por lo que se puede concluir que un gran parte de las cooperativas no efectúan inventarios físicos, y por lo tanto no pueden garantizar que los cifras presentadas en los estados financieros sean razonables y verdaderas. Un porcentaje significativo está realizando conteos físicos anuales y semestrales y una pequeña parte realizan inventarios físicos frecuentemente

Pregunta 24

¿Se comparan los resultados de los recuentos físicos en los inventarios contabilizados (método permanente) o registros auxiliares (Kardex)?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	47.5%
No	10	47.5%
No contestó	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 47.5% de las Cooperativas contestó que si concilian o comparan el valor del inventario físico con los saldos contables y de registros auxiliares; El 47.5% contestó que no se comparan el resultado del inventario físico con los registros contables o con los auxiliares, consecuentemente no se aplican las correcciones y partidas de ajuste necesarias. Por lo que se concluye que un buen número de las Cooperativas concilia y aplica las diferencias determinadas en la toma física de los inventarios. No obstante un porcentaje significativo de éstas no concilia ni aplica las diferencias determinadas en registros versus conteo físico de los inventarios.

Pregunta 25

¿Efectúa autoconsumo de sus inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	48%
No	10	48%
No sabe	1	4%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 48% de las Cooperativas realizan autoconsumo y de igual forma el 48% no realiza autoconsumo de inventarios. Lo que nos indica que en gran parte las diferencias determinadas por medio de inventario físico se puede deber a autoconsumo no registrados.

Pregunta 26

¿Se realizan traslados de inventarios entre bodegas o con otras Cooperativas?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	7	33%
No	14	67%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 33% de Las Asociaciones Cooperativas realizan traslados de mercadería o inventarios entre sus propias bodegas o con otras Cooperativas; y el 67% no realizan traslados. Lo que se puede afirmar que debido a que la mayoría de las cooperativas no realizan traslados de inventarios, las posibles diferencias determinadas en los conteos físicos se deberán en menor proporción a traslados de inventarios no registrados.

Pregunta 27

¿Se les da seguimiento a las diferencias de inventario resultantes para determinar responsabilidades?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	10	47.5%
No	10	47.5%
No contestó	1	5%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 47.5% de las Cooperativas les da seguimiento a las diferencias de inventarios para determinar responsabilidades y un 47.5% no investiga ni les da seguimiento a dichas diferencias. Por lo tanto se puede concluir que un porcentaje significativo de las Cooperativas aplica las correcciones y determina responsabilidades de las diferencias encontradas y un porcentaje menor pero significativo no da seguimiento ni aplica las diferencias determinadas.

Pregunta 28

¿Son Contabilizados los desperdicios, obsoletos, devoluciones, sobrantes y faltantes?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Los contabilizan	6	29%
No los contabilizan	15	71%
TOTAL	21	100%

Análisis

El 29% de las Asociaciones Cooperativas contabilizan los sobrantes, faltantes, desperdicios y devoluciones determinados en los inventarios y el 71% no los contabiliza, por lo que se puede concluir que la gran mayoría no contabiliza y los valores de los inventarios se encuentran sobrevaluados.

ANEXO 2

ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA ESPERANZA DE R.L.

CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
110101	Caja General
110102	Caja Chica
110103	Bancos
11010301	Banco XYZ
1101030101	Cuenta Corriente
110103010101	Cta. Cte. #
11010302	Cuenta de Ahorro
1101030201	Cta Ahorro #
11010303	Depósitos a Plazo
1101030301	Certificado #
110104	Otras Instituciones Financieras
11010401	Intermediarios Financieros No Bancarios
110105	Inversiones temporales (Hasta 3 meses)
11010501	Títulos Valores
11010502	Otros Instrumentos Financieros
1102	CUENTAS POR COBRAR
110201	Por ventas al contado
110202	Por ventas al crédito
1103	VALORES POR COBRAR A ASOCIADOS
110301	Préstamos a Asociados
11030101	Préstamos Personales
11030102	Préstamos Hipotecarios
110398	Intereses por Cobrar
11039801	Intereses por Cobrar sobre Préstamos Personales
11039802	Intereses por Préstamos Hipotecarios
110399	Estimación por Cuentas Incobrables
11039901	De Préstamos Personales
11039902	De Préstamos Hipotecarios
1104	VALORES POR COBRAR A EX-ASOCIADOS
110401	Préstamos Personales
110402	Préstamos Hipotecarios
1105	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
110501	Costes Procésales
110502	Anticipos al Personal
110503	Deudores Varios
110504	Anticipos a proveedores
1106	CRÉDITO FISCAL IVA
110601	Por Compras Locales
110602	Por Importaciones

1107	PAGOS ANTICIPADOS
110701	Suministros de Oficina
110702	Mantenimientos
110703	Seguros
110704	Alquileres
110705	Publicidad y Propaganda
110706	BENEFICIOS O PRESTACIONES A EMPLEADOS
110707	OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1108	INVERSIONES A CORTO PLAZO (Mayores de 3 meses y hasta 12 meses)
110801	Aportaciones en Federaciones Cooperativas
110802	Aportaciones en Otras Cooperativas
110803	Títulos Valores
11080301	Acciones
1109	INVENTARIOS
110901	Mercaderías
110902	Productos Terminados
110903	Producción en Proceso
11090301	Mano de Obra
11090302	Materia Prima
11090303	CIF
110904	Materias Primas
110905	Materiales
110999	Estimación por Rebajas al Costo de los Inventarios
11099901	Por inventarios dañados
11099902	Por Obsolescencia
11099903	Por Caída del Precio Estimado de Venta
11099904	Por Incremento en los Costos para su Terminación
1110	BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS
111001	Dación en Pago
111002	Adjudicaciones
12	ACTIVOS NO CORRIENTES
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PROPIOS - AL COSTO
120101	BIENES NO DEPRECIABLES
12010101	Terrenos
120102	BIENES DEPRECIABLES
12010201	Edificios
12010202	Mobiliario y Equipo De Oficina
12010203	Equipo de Computado
12010204	Maquinaria y Equipo Industrial
12010205	Equipo de Transporte
12010206	Otros Activos
1201020601	Mejoras en Propiedades Arrendadas
1201020602	Instalaciones en Propiedades Arrendadas
1201020603	Otros
1202	REVALUACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS PROPIOS
120201	Revaluación de Terrenos
120202	Revaluación de Edificios
120203	Revaluación de Mobiliario y Equipo de Oficina

120204 Revaluación de Equipo de Cómputo
120205 Revaluación de Maquinaria y Equipo Industrial
120206 Revaluación de Equipo de Transporte
120207 Revaluación de Otros Activos
12020701 Mejoras en Propiedades Arrendadas
12020702 Instalaciones en Propiedades Arrendadas
12020703 Otros

1203 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS PROPIOS (CR)

120301 Depreciación de Edificios
120302 Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
120303 Depreciación de Equipo de Cómputo
120304 Depreciación de Maquinaria y Equipo Industrial
120305 Depreciación de Equipo de Transporte
120306 Depreciación de Otros Activos
12030601 Depreciación de Mejoras en Propiedades Arrendadas
12030602 Depreciación de Instalaciones en Propiedades Arrendadas
12030603 Depreciación de Otros Activos

1204 DEPRECIACIÓN DE REVALÚOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS PROPIOS (CR)

120401 Depreciación de Revaluación de Terrenos
120402 Depreciación de Revaluación de Edificios
120403 Depreciación de Revaluación de Mobiliario y Equipo de Oficina
120404 Depreciación de Revaluación de Equipo de Computo
120405 Depreciación de Revaluación de Maquinaria y Equipo Industrial
120406 Depreciación de Revaluación de Equipo de Transporte
120407 Depreciación de Revaluación de Otros Activos

1205 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

120501 Terrenos
120502 Edificios
120503 Mobiliario y Equipo de Oficina
120504 Equipo de Computación
120505 Maquinaria y Equipo Industrial
120506 Equipo de Transporte
120507 Otros Activos

1206 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

120601 Terrenos
120602 Edificios
120603 Mobiliario y Equipo de Oficina
120604 Equipo de Computación
120605 Maquinaria y Equipo Industrial
120606 Equipo de Transporte
120607 Otros Activos

1207 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - PEDIDOS EN TRANSITO

1208 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN PROCESO

1209 INVERSIONES PERMANENTES

120901 Acciones
120904 Otras Inversiones

1210	ACTIVOS INTANGIBLES
121001	Patentes
12100101	Costo de Adquisición
12100102	Amortización (CR)
121002	Licencias y Concesiones
12100201	Costo de Adquisición
12100202	Amortización (CR)
121003	Programas y Sistemas
12100301	Costo de Adquisición
12100302	Amortización (CR)
121004	Otros Intangibles
12100401	Costo de Adquisición
12100402	Amortización (CR)
1211	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (MÁS DE UN AÑO)
121101	Préstamos Hipotecarios
121102	Intereses por Préstamos Hipotecarios
121199	Estimación por Cuentas Incobrables
12119901	De Préstamos Hipotecarios
1212	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
121201	Depósitos por Alquiler de Locales
2	PASIVO
21	PASIVOS CORRIENTES
2101	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
210101	Sobregiros Bancarios
21010101	Banco XYZ
210102	Préstamos Bancarios A Corto Plazo
21010201	Banco XYZ
210103	Préstamos de Otras Instituciones Financieras
210104	Porción Circulante de Préstamos Bancarios a Largo Plazo
21010401	Banco XYZ
210105	Porción Circulante de Préstamos de Otras Instituciones Financieras a Largo Plazo
2102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
210201	Proveedores Nacionales
210202	Proveedores del Exterior
210203	Documentos por Pagar
210204	Cuentas por Pagar
2103	ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES
210301	Acreedores Locales
21030101	ISSS - Cuota Patronal Salud
21030102	ISSS - Cuota Patronal Previsional
21030103	AFP Confía - Cuota Patronal
21030104	AFP Crecer - Cuota Patronal
21030105	ANDA
21030106	CAESS
21030107	CTE TELECOM
21030108	Auditoría Externa

2104	AHORROS DE ASOCIADOS
210401	Ahorros de Asociados
210402	Depósitos a Plazo
2105	INTERESES POR PAGAR SOBRE AHORROS DE ASOCIADOS
210501	Intereses por Pagar a Asociados
2106	REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS
210601	Salarios
210602	Comisiones
210603	Bonificaciones
210604	Vacaciones
210605	Aguinaldos
2107	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS - Porción Circulante
2108	RETENCIONES Y DESCUENTOS
210801	Cotizaciones al Seguro Social Salud
210802	Cotizaciones a Fondos De Pensiones
21080201	ISSS
21080202	Afp Confía
21080203	Afp Crecer
210803	Retenciones de Impuesto sobre la Renta
210804	Órdenes de Descuentos Bancos y Otras Instituciones
210805	Procuraduría General y Otras Órdenes de Descuento Estatales
210806	IVA Retenido a Terceros
210899	Otras Retenciones
2109	IVA DEBITO FISCAL
210901	Por Ventas a Consumidores
210902	Por Ventas a Contribuyentes
2110	EXCEDENTES POR PAGAR
2111	IMPUESTO POR PAGAR
211101	IVA por Pagar
211102	Impuestos Municipales
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2201	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
220101	Prestamos Prendarios a Mediano Plazo
220102	Prestamos Hipotecarios a Largo Plazo
2202	PRESTAMOS DE OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
2203	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO
2204	INGRESOS PERCIBIDOS NO DEVENGADOS
220401	Intereses
220402	Comisiones

2205	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
220501	Indemnizaciones
220502	Vacaciones
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL Y RESERVAS
3101	CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO
310101	Aportaciones
3102	DONACIONES, SUBSIDIOS Y LEGADOS
310201	Donaciones
310202	Subsidios
310203	Legados
3103	SUPERÁVIT POR REVALUACIONES
310301	Superávit por Revaluación de Activos
31030101	Revaluación de Terrenos
31030102	Revaluación de Edificios
31030103	Revaluación de Mobiliario y Equipo
31030104	Revaluación de Equipo de Computo
31030105	Revaluación de Maquinaria y Equipo Industrial
31030106	Revaluación de Equipo de Transporte
31030107	Revaluación de Otros Activos
3104	RESERVAS DE CAPITAL
310401	Reserva Legal
310402	Reserva de Educación
3105	EXCEDENTES ACUMULADO
310501	DE EJERCICIOS ANTERIORES
310502	DEL PRESENTE EJERCICIO
3106	DÉFICIT ACUMULADO
310601	De Ejercicios Anteriores
310602	Del Presente Ejercicio
4	COSTOS Y GASTOS
41	COSTOS
4101	COSTOS DE PRODUCCIÓN
410101	Materia Prima
410102	Materiales
410103	Mano de Obra
410104	Control de CIF
41010401	Salarios
41010402	ISSS y FSV
41010403	AFP
41010404	Vacaciones
41010405	Aguinaldo
41010406	Otras Prestaciones Laborales
41010407	Agua
41010408	Teléfono
41010409	Electricidad
41010410	Depreciaciones

41010411
41010412
41010413

Mantenimiento
Combustible y Lubricantes
Seguros

4102

COSTOS DE OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN

410201
410202
410203

Captación de Recursos
Reserva por Saneamiento de Prestamos
Operaciones en Moneda Extranjera

4103

COSTOS DE VENTA

410301
410302

Industrial
De Mercancías

42

GASTOS DE OPERACIÓN

4201

GASTOS DE VENTA

420101
420102
420103
420104
420105
420106
420107
420108
420109
420110
420111
420112
420113
420114
420115
420116
420117
420199

Salarios
Comisiones
Bonificaciones y Gratificaciones
Aguinaldos
Vacaciones
Indemnizaciones
ISSS
AFPS
Papelería y Útiles
Alquiler de Local
Impuestos Municipales
Depreciaciones
Combustible y Lubricantes
Mantenimiento de Vehículos
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
Mantenimiento de Instalaciones
Comunicaciones
Otros

4202

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

420201
420202
420203
420204
420205
420206
420207
420208
420209
420210
420211
420212
420213
420214
420215
420216
420217
420218
420219

Salarios
Horas Extras
Honorarios
Bonificaciones y Gratificaciones
Aguinaldos
Vacaciones
Indemnizaciones
ISSS
AFPS
Papelería y Útiles
Alquiler de Local
Impuestos Municipales
Depreciaciones
Combustible y Lubricantes
Mantenimiento de Vehículos
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
Mantenimiento de Instalaciones
Comunicaciones
Gastos de Constitución y Organización

420220	Publicidad y Promoción
420299	Otros
4203	GASTOS FINANCIEROS
420301	Intereses por Ahorros de Asociados
420302	Intereses por Préstamos Recibidos
420303	Comisiones Bancarias
420304	Diferenciales Cambiarios
4204	OTROS GASTOS OPERATIVOS
420401	Estimación por Perdida de Valor de Inventario Dañado de Materia Prima
420402	Estimación por Perdida de Valor de Inventario Dañado de Productos En Proceso
420403	Estimación por Perdida de Valor de Inventario Dañado de Producto Terminado
420404	Estimación por Perdida de Valor de Materia Prima por Obsolescencia
420405	Estimación por Perdida de Valor de Productos en Proceso por Obsolescencia
420406	Estimación por Perdida de Valor de Producto Terminado por Obsolescencia
420407	Estimación por Perdida de Valor de Productos Terminados por Caída de Precios
420408	Estimación por Perdida de Valor de Inventarios por Incremento en los Costos de Productos en Proceso
420409	Desperdicios Anormales de Fabricación
420410	Otros Gastos Operativos
43	GASTOS NO OPERACIONALES
4301	GASTOS EXTRAORDINARIOS
430101	Pérdida en Ventas o Retiros de Activos Fijos
430102	Gastos por Deterioro de Activos
430103	Gastos por Deterioro de Inversiones
430104	Gastos por Siniestros
430105	Gastos No Reconocidos en Ejercicios Anteriores
5	INGRESOS
51	INGRESOS DE OPERACIÓN
5101	VENTAS
510101	Internas
510102	Exportaciones
5102	INGRESOS POR OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN
510201	Intereses por Préstamos
510202	Intereses por Depósitos Bancarios
510203	Por Operaciones en Moneda Extranjera
510204	Otros Ingresos de Operación
510205	Comisiones por Otorgamiento de Créditos
510206	Comisiones por Manejo de Créditos
5103	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN
510301	Otros
52	INGRESOS DE NO OPERACIÓN
5201	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
520101	Dividendos Ganados
520102	Ajustes de Ejercicios Anteriores
520103	Ganancia en Venta de Activos Fijos

520104	Otros
6	CUENTA LIQUIDADORA
61	CUENTA DE CIERRE
6101	PERDIDAS Y GANANCIAS
7	CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
7101	CUENTAS DE ORDEN
8	CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
8101	CONTRAPARTE DE CUENTAS DE ORDEN

**ASOCIACION COOPERATIVA LA ESPERANZA DE R.L.
REQUISICION DE MATERIA PRIMA Y MERCADERIA**

(ANEXO 3)

Fecha: _____
Departamento _____
Fecha que se requiere. _____

M.P.

MERCADERIA

Detalle del Bien solicitado:

ITEM	CODIGO	ESPECIFICACION	CANTIDAD	MONTO PRESUPUESTADO (para esta compra)	TOTAL
					VALOR COMPRA
1					
2					
3					
4					
5					
		TOTAL			

CODIGOS CONTABLES

Este espacio debe ser completado por la persona autorizada del departamento o área

Observaciones:

Item	Cuenta	Nombre	No. Orden de Producc.	

Nombre/cargo/firma del solicitante _____

No. requisición de compra _____

Nombre/cargo/firma de la persona que autoriza _____

Fecha de recepción en Compras _____

INSTRUCCIONES:

1. La Persona que solicita debe dejar bien claro el detalle y tipo de bienes que requiere si considera necesario agregar otras especificaciones puede escribir en el espacio de observaciones
2. En el monto presupuestado se debe llenar cuando se trate de materias primas órdenes específicas que cuentan con un presupuesto de materia prima.
3. Para completar el espacio de códigos contables se deben obtener del catalogo de cuentas contables con el propósito de clasificarlos adecuadamente y facilitar el registro y control de las compras.
4. La persona del departamento o el área que requiere los bienes debe colocar su nombre y firma , para luego pedir su autorización
5. La autorización la realizara el jefe o encargado del departamento o unidad que solicita, quien debe estampar su nombre y firma. Y es la persona responsable de la requisición de bienes.

ASOCIACION COOPERATIVA “LA ESPERANZA DE R.L.”
SOLICITUD DE COTIZACIÓN (ANEXO 4)

DEPARTAMENTO:

ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO U.	PRECIO TOTAL
MONTO TOTAL				

NOTA:

- ❖ PRECIOS EN DOLARES
- ❖ ESPECIFICAR TIEMPO DE ENTREGA
- ❖ FAVOR COTIZAR LO MAS PRONTO POSIBLE
- ❖ MATERIAL PUESTO EN EL LUGAR

Departamento de Compras
 Tel _____
 Fax _____

El Depto. de Compras de _____, le informa que para tener derecho a participar en esta oferta debe enviar vía fax, esta invitación como comprobante de que ha sido recibida.

Fecha _____ No. Págs. Recibidas _____

Empresa _____ Sello _____

Nombre _____ Firma _____

INSTRUCCIONES:

1. La persona encargada del departamento de compras debe llenar la columna de Ítems, descripción y cantidad de los bienes y enviarla al proveedor debidamente autorizada, para obtener la cotización de precios en forma individual y total.
2. El proveedor debe llenar las columnas de precio unitario y precio total, si no cuenta con los bienes solicitados debe informarlo a la cooperativa.
3. La empresa o Proveedor, debe colocar el nombre y firma (de la persona autorizada para dar la cotización de precios) y sello de la empresa para mayor seguridad de la cooperativa. Posteriormente debe enviarla vía fax.

Orden de Compra

Fecha: _____
Orden: _____

Nombre del proveedor : Solicitada por :
Dirección del proveedor : Lugar de entrega :

Persona de contacto : Fecha de entrega :
Términos de pago :

Observaciones:

Comentarios:

ITEM	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO (%)	MONTO TOTAL

Elaborado por: _____

Aprobado por: _____

Esta orden es válida únicamente al ser firmada por una persona autorizada por _____.

INSTRUCCIONES:

1. La persona encargada de Compras debe llenar los datos de la orden de compras, considerando la cotización del proveedor que ofrece la cantidad, calidad y especificaciones solicitadas y al menor precio global. De acuerdo con la requisición de materiales o mercaderías emitidos por la unidad o departamento interesado
2. La persona encargada de elaborar las órdenes de compras debe colocar su nombre para luego pasarla a autorización .
3. El o la Jefe del Departamento de Compras debe revisar y autorizar, colocando su nombre y firma.
4. Autorizada la orden debe ser enviada al proveedor.

NOTA DE RECEPCION

Fecha:

Nombre del Proveedor :

Referencias:

Persona Contacto:

Orden de Compra No:

Detalle del Bien recibido:

Fecha de Entrega:

Ítem	Unidad	Descripción	Cantidad solicitada	Cantidad recibida	Monto a pagar

TIPO DE TRANSACCIÓN: (marque con una "x" el tipo de transacción recibida)

- Recepción parcial de la Orden
- Recepción completa de la Orden

Nombre y firma de la persona que recibe el bien .

Firma y sello del proveedor

INSTRUCCIONES:

1. La persona auxiliar o encargada de compras debe contar y verificar los bienes recibidos y compararlos con los solicitados mediante la orden de compra si la entrega no fuere completa debe establecer la cantidad y valor pendiente a entregar. En todo caso, el valor a pagar debe ser conforme a los bienes recibidos en la orden.
2. La persona que efectúa la recepción de los materiales o bienes debe colocar su nombre y firma.
3. La persona que entrega los bienes por parte del proveedor debe estampar su firma y sello en el informe o notar de recepción, para mostrar su entera satisfacción del valor a pagar.

ASOCIACIÓN COOPERATIVA ESPERANZA DE R.L.
INSTRUCTIVO PARA LA TOMA DE INVENTARIO FISICO

1. OBJETIVO

Determinar las existencias físicas de mercadería y materiales, compararlo con los inventarios proporcionados por contabilidad y establecer las diferencias de inventarios.

2. POLÍTICAS GENERALES

a. Los faltantes en inventario no justificados serán responsabilidad del personal encargado. La asociación cooperativa se reserva el derecho de emprender las acciones pertinentes que estime más conveniente, conforme a los casos que se presenten.

b. Se debe notificar la calendarización del inventario físico, a fin de que inicie la preparación de la mercadería o materia prima, de tal forma que sea debidamente rotulado.

3. ACTIVIDADES PRE-INVENTARIO

a. Un día antes del inventario se debe preparar las condiciones necesarias para llevar a cabo el inventario físico, que consiste en lo siguiente:

- ✓ Realizar un pre-conteo de las existencias de mercadería y materia prima.
- ✓ Debe tener preparada la documentación para hacer el corte de forma.

b. Los productos deben estar debidamente ordenados de acuerdo a producto.

c. El inventario proporcionado por contabilidad debidamente autorizado.

4. LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO FISICO.

a. Deberán establecerse parejas, formadas por una persona de contabilidad y un encargado de bodega, en algunos casos con participación de auditoria.

b. Se contarán físicamente el número de unidades. Luego se cotejarán las hojas de conteo con los registros contables.

c. Realizar los recuentos físicos necesarios para investigar diferencias.

d. Procesar los datos por medio de un reporte comparativo de lo físico y contable.

e. Levantamiento de acta de inventario donde se hará constar el resultado de la toma física del inventario, indicando las diferencias resultantes entre el saldo del inventario perpetuo y físico. Dicha acta, será firmada por las personas responsables.