

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LA ASOCIACIÓN
COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L EN EL MUNICIPIO DE LA PALMA,
CHALATENANGO”**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADA POR

HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ, MARIELA DENISSE

LOVO VÁSQUEZ, MARIELOS SARAÍ

MEJÍA ALFARO, MARÍA AUXILIADORA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

NOVIEMBRE 2019

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario General	:	Ingeniero Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Licenciado Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Licenciada Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciado Gilberto Díaz Alfaro
Coordinador General de Procesos de Graduación Facultad De Ciencias Económicas	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Daniel Nehemías Reyes López
Docente Director	:	Licenciado Carlos Ernesto Ramirez
Jurado Examinador	:	Licenciado Benito Miranda Beltrán Licenciado Daniel Nehemías Reyes López Licenciado Carlos Ernesto Ramirez.

NOVIEMBRE, 2019

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por brindarme la fortaleza, paciencia y perseverancia, guiando e iluminando mi camino hasta llegar a la culminación de esta carrera, a mi madre por su amor, sacrificio y apoyo moral y económico a lo largo de este recorrido, a mis hermanas que siempre han estado para darme consejos y motivación para seguir adelante, a mi hermano quien ha sido un ejemplo a seguir mostrándome que el trabajo duro tiene su recompensa, a mis compañeras de tesis por su esfuerzo y dedicación durante todo este tiempo.

Hernández Hernández, Mariela Denisse

Primeramente, agradecida con Dios y con la Virgen por la sabiduría y fortaleza que me han brindado y así permitirme culminar el proceso para poder lograr una de mis mayores metas. A mi madre Lucila Vásquez por ser la ayuda incondicional en este arduo y largo camino, por sacrificarse junto a mí para llegar a la meta, gracias por creer en mí y por brindarme su amor en todo momento, así como a mis hermanos quienes siempre han estado apoyándome económica y espiritualmente, a mi padre Felix Lovo. Además, a Mario Calero por el apoyo brindado en todos los momentos buenos y malos, por la motivación para cumplir con mis objetivos, a mi amiga Elizabeth Rivas por todas sus atenciones, a mi equipo de tesis por estar unidas a pesar de las dificultades y a nuestro asesor por sus enseñanzas.

Lovo Vásquez, Marielos Saraí

Agradezco a Dios todo poderoso y la Virgen María Auxiliadora por brindarme sabiduría, entendimiento y fortaleza para culminar esta etapa de mi vida, asimismo a mi familia principalmente a mi madre Ana Alfaro por su apoyo incondicional y por su sacrificio para que pudiera formarme académicamente, a mis hermanos-a en especial a Leandro Mejía que ha sido un ejemplo a seguir y apoyo económico, a mi abuela que siempre ha estado al pendiente de mis pasos. Además, a mis amigas y compañeras de tesis Marielos Lovo y Mariela Hernández que a pesar de las diferencias jamás nos dejamos de motivar, a todos los catedráticos que me ayudaron a formarme como profesional, a nuestro asesor por su paciencia y dedicación.

Mejía Alfaro, María Auxiliadora

ÍNDICE

Contenido	Pág. N°
RESUMEN EJECUTIVO	I
INTRODUCCIÓN	III
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.	1
1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA	4
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1. Novedoso	5
1.3.2. Factibilidad	6
1.3.3. Utilidad social	6
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos específicos	7
1.5.1. Hipótesis de trabajo	7
1.5.2. Determinación de variables	7
1.5.3. Operacionalización de variables	7
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL	9
2.1. ESTADO ACTUAL DEL HECHO O SITUACIÓN DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.	9
2.2. CONCEPTOS Y SU DEFINICIÓN	11
2.3. GENERALIDADES DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.	12
2.3.1. Organigrama	12
2.3.2. Producto artesanal	12
2.3.3. Líneas de productos	13
2.3.4. Capacitaciones al personal	19
2.3.5. Proceso de producción de la asociación cooperativa	19
2.3.6. Principales clientes	19
2.3.7. Principales proveedores	22
2.4. GENERALIDADES DE LOS COSTOS	22
2.4.1. Importancia de los costos	22

2.4.2	Clasificación de los costos	24
2.4.3	Sistemas de acumulación de costos	26
2.5.	LEGISLACIÓN APLICABLE	28
2.6.	MARCO TÉCNICO APLICABLES	32
3.1.	ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	33
3.2.	DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL	33
3.2.1.	Espacial	33
3.2.2.	Temporal	33
3.3.	SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO	33
3.3.1.	Unidades de análisis	33
3.3.2.	Población y marco muestral	34
3.3.3.	VARIABLES E INDICADORES	34
3.4.	TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS	34
3.4.1	Técnicas y procedimientos para la recopilación de la información	34
3.4.2	Instrumentos de medición	34
3.5.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	35
3.6.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.	36
3.7.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	37
3.7.1.	Tabulación y análisis de los resultados	37
3.7.2.	Diagnóstico	45
CAPÍTULO IV: “SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO”		47
4.1	PLANTEAMIENTO DEL CASO	47
4.2.	ESTRUCTURA DEL PLAN DE SOLUCIÓN	47
4.3 B	ENEFICIOS Y LIMITANTES	50
4.4	DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	51
4.4.1.	Manual de políticas contables	51
4.4.2	Manual de control interno de procesos de producción	62
4.4.3.	CASO PRÁCTICO	70
	CONCLUSIONES	87
	RECOMENDACIONES	88
	BIBLIOGRAFIA	89
	ANEXOS	90

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág. N°

Figura 1 Organigrama de Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L	14
Figura 2 Proceso de Producción de las Artesanías de Madera	20
Figura 3 Diagrama del Sistema de Acumulación de costos por órdenes de trabajo	49

ÍNDICE DE TABLAS

Pág. N°

Tabla 1 Servicios brindados por CDMYPE	3
Tabla 2 Líneas de Productos Artesanales	15
Tabla 3 Listado de Proveedores	23
Tabla 4 Leyes aplicables a las Asociaciones Cooperativas	29
Tabla 5 Base técnica aplicada a la Asociaciones Cooperativas	32
Tabla 6 Tabulación de resultados	37
Tabla 7 Tabulación de los resultados sobre la entrevista al contador	43

RESUMEN EJECUTIVO

La Asociación Cooperativa la Semilla de Dios ubicada en la Palma departamento de Chalatenango, dedicada a la actividad económica artesanal en madera, fue fundada en la década de los 70's y desde entonces ha estado inmerso en el mercado artesanal de El Salvador, pero fue has la década de los 80's que vio su crecimiento internacional, cuando en esa época inició con las exportaciones, desde ese momento hasta la actualidad ha experimentado un nivel de producción fluctuante (a veces alto en otras ocasiones descendiente, sobre todo debido a la competencia) por tanto, tiene la necesidad de conocer una forma efectiva los costos de producción.

Por ello, el presente trabajo se realizó con la finalidad de optimizar la actividad productiva de la Asociación Cooperativa la Semilla de Dios, dedicada a la producción de artesanías de madera, para lo cual se ha determinado que la cooperativa tiene dificultad para cuantificar sus costos totales y unitarios, partiendo de ello se le presenta un método para poder contabilizar los costos de producción, bajo la iniciativa de la implementación de un Sistema de Acumulación de Costos por Ordenes de Trabajo (modalidad utilizada por la cooperativa para trabajar las artesanías a vender) el cual consiste en acumular cada uno de los elementos del costo en las ordenes, definiendo así que corresponde a materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

La determinación de los costos es sumamente importante dentro de la cooperativa, ya que esta le brinda el conocimiento necesario para establecer la productividad de la entidad, saber cuál es la artesanía que mayor costo genera y disminuirlo a través de algún cambio en los materiales o cambio de proveedor, además, sirve para definir el margen de ganancia basado en el conocimiento de los costos totales y unitarios.

Partiendo de los datos que la asociación proporcionó se identificaron, clasificaron y determinaron los tres elementos del costo. Como resultado se diseñó un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo en función a cada proceso de producción que se realiza para la elaboración de las artesanías, permitiendo poder calcular el costo de producción total y unitario de cada artesanía.

La investigación está enfocada en lo citado anteriormente la cual se compone de la elaboración de un manual de políticas contables, una guía sobre los controles internos aplicables y un ejemplo sobre la utilización del sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.

Para la elaboración del estudio se utilizó el tipo deductivo, utilizando la herramienta de la guía de preguntas (entrevista) para la recolección de información, la cual permitió realizar el análisis y la evaluación de la necesidad que tiene la asociación respecto a la aplicación del sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.

Implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo resulta un reto para la cooperativa; ya que, esta no cuenta con una persona con capacitación en el uso de programas computacionales, sin embargo, la herramienta propuesta está diseñada para la fácil comprensión de la persona encargada de los costos. Comprobando así, que la implementación no generará una afectación económica, más bien está relacionada al desempeño del recurso humano.

INTRODUCCIÓN

La asociación cooperativa de producción artesanal La Semilla de Dios, fue creada por Fernando Llor en el municipio de la Palma, departamento de Chalatenango en el año 1977, se han dedicado a la elaboración de diversos diseños de artesanías que son plasmados directamente en la madera, apostando a atraer nuevos clientes. En la actualidad la cooperativa ha logrado posesionarse en el mercado artesanal ya que cuenta con clientes dentro del territorio nacional como fuera de El Salvador, incrementando el nivel de su producción, sin embargo esta presenta un problema, el cual consiste en que la administración desconoce la distribución correcta de los costos, ocasionada por la carencia de un sistema de acumulación de costos que permita asignarlos correctamente, la información que se obtiene de estos son de vital importancia para la toma de decisiones; por lo cual poseer uno es favorable para las necesidades de la cooperativa.

Para que se tenga una visión general en cuanto al contenido desarrollado, la investigación está estructurada en un marco general de cuatro capítulos descritos a continuación:

El capítulo I, contiene el planteamiento del problema, donde se describe los sucesos que han ocurrido sobre la situación problemática, la justificación la cual establece la temática de una ayuda a la asociación para poseer una estructura de costos, así mismo se establece los objetivos, la factibilidad y la utilidad social de ésta, de la misma manera se determinan las hipótesis, variables y limitantes al realizar la investigación.

En el capítulo II, se establece el marco teórico donde se presenta el estado actual de la problemática por medio de una breve reseña histórica de la asociación; también contiene las principales definiciones, los aspectos importantes de la cooperativa en estudio, además, se desglosan las generalidades de los costos, clasificación e importancia de un sistema de

acumulación de costos y finalmente se describe la legislación y normativa aplicable bajo las cuales se rigen.

El capítulo III, contiene la metodología de la investigación que incluye el enfoque y tipo de estudio realizado, además se detalla la delimitación espacial, temporal, como la unidad de análisis, la población, marco muestral, la técnica y procedimientos para la recopilación de información, el instrumento de medición utilizado fue la guía de preguntas (entrevista), de igual forma se detalla el diagnóstico de la entrevista realizada.

Posteriormente en el capítulo IV, se desarrolla la propuesta de solución que consiste en la elaboración de un manual de políticas contables, la descripción de controles internos y finalizando con un caso práctico que presenta la identificación, clasificación, cuantificación y acumulación de costos en cada orden de trabajo, para tener un resultado de un costo de producción total y unitario.

Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones del estudio, además las fuentes bibliográficas utilizadas, así como anexos que proporcionan ayuda para obtener información de apoyo en la aplicación del sistema de acumulación de costos.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.

La cooperativa se forma en el municipio de La Palma, departamento de Chalatenango, tras la iniciativa del señor Fernando Llord por inspiración propia al ver a un niño afanado restregando una semilla de copinol en el árido suelo despertando su curiosidad y le pidió la semilla al niño, al día siguiente este devolvió la semilla transformada en una obra de arte. Durante la estadía de Llord en dicho municipio combinó las artes del dibujo y el ambiente de La Palma.

Desde la llegada de Llord a Chalatenango, inicio el crecimiento de un pequeño grupo de artistas, quienes en 1973 formaron una comuna artística la cual se convertiría en el primer taller artesano de La Palma.

Al principio se trabajó tallando en la semilla de copinol, pronto vino el descubrimiento de la madera como materia prima, siendo esta uno de los componentes más importante del arte palmeño. Con el paso del tiempo decidieron formalizar su negocio y lo nombraron taller La Semilla de Dios y se legalizó como cooperativa el 27 de agosto de 1977. Tras la salida de Fernando Llord en 1979 la cooperativa siguió en desarrollo e implemento el arte del Naif creado por el mismo, lo que llevó al crecimiento a la asociación por su estilo.

La Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L. tiene como objetivo principal ser una fuente de ingresos para una parte de la población del municipio. Los objetos artesanales representan los momentos de vida en La Palma, así como símbolos religiosos (cruces, nacimientos, entre otros), también ofrece diseños decorativos (cuadros de paisajes y adornos de mesa, etc.), educativos (ábaco, números). Además, exporta sus productos artesanales, mobiliarios y objetos

tallados, pintados, por ejemplo, cajas, decoraciones navideñas a los países de Canadá, Estados Unidos, Guatemala y Europa (Alemania, Austria, España, Italia).

La asociación cuenta con el apoyo del Centro de Desarrollo de Micro y Pequeñas Empresas (CDMYPE), por medio de su programa de CDMYPE Cayaguanca, que consiste en brindar servicios. **(Ver tabla 1)**

La cooperativa tiene dificultades en la determinación de costos de producción en el proceso de elaboración de sus artesanías de madera, por esta razón asignan de forma empírica lo incurrido en la producción, además, no se tiene una identificación clara de sus elementos, es decir, no se conocen el valor correcto de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos en la producción.

Una de las razones porque la cooperativa desconoce dichos elementos es por falta de un experto en la contabilización de los costos, a pesar que existe un encargado dentro de la entidad que asigna valores basados en estimaciones, y estos son entregados a un despacho contable al final del año. Además, no cuenta con un procedimiento de control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Por otra parte, la cooperativa posee un bosque renovable del cual extrae una vez al año parte de la madera de árbol de pino para la elaboración de las artesanías, que se le asigna un valor de adquisición basado en el precio de mercado.

Tabla1 Servicios brindados por CDMYPE

COSTO	TIPO DE SERVICIO
Servicio gratuito	Asesoría empresarial: se brinda acompañamiento integral a la persona emprendedora o empresaria para ayudarle a resolver problemas en áreas de la empresa como: administración, producción, mercadeo, finanzas, etc.
Servicio gratuito	Asesoría en el uso de las tecnologías de información y comunicación: los empresarios y empresarias reciben apoyo para aplicar la tecnología (informática, sistemas computacionales, dispositivos electrónicos, internet, telecomunicaciones, etc) y con ello acceder a nuevos servicios e más información, mejorar sus competencias, abrirse a nuevos mercados, entre otros.
Servicio gratuito	Asesoría en empresarialidad femenina: es un proceso de acompañamiento especializado a la emprendedora o empresaria de la MYPE de subsistencia, cuenta propia, individual o asociada.
Servicio gratuito	Asesoría financiera: proceso de acompañamiento que se hace a un cliente por un periodo para desarrollar las condiciones necesarias para optar a un financiamiento para su empresa.
Cofinanciado con	Asistencia técnica: se ofrecen servicios técnicos en temas de fondos del Gobierno, gestión empresarial o temas especializados, fortaleciendo debiendo aportar el aspectos como: diseños de procesos productivos, reformulación

empresario entre el 5 y y diversificación de productos, imagen comercial, planes de el 20%, dependiendo de mercadeo, diseño de estrategia de promoción o publicitaria u las características de la otros que requiera la empresa. empresa.

Capacitaciones: se brinda información en diferentes áreas, de manera grupal para una o varias empresas en diversos temas como: características empresariales personales, planes de negocios, técnicas efectivas de ventas, servicio al cliente, etc.

Servicio gratuito

Fuente: Pagina web del Centro de Desarrollo de Micro y Pequeñas Empresas (CDMYPE)

Otro aspecto importante para determinar el costo es la mano de obra, sin embargo, en la cooperativa no se ejecuta el cálculo según lo establecido en el código de trabajo. Además, carece de una base de prorrateo para calcular los costos de fabricación, ya que la asignación de estos por artesanía no está determinada de forma clara.

Un 75% de sus ventas se componen de la exportación, a países como Austria, Italia, Alemania, España, entre otros por ello el nivel de producción es variable. Además, las exigencias de estos clientes son altas, pues ellos eligen el diseño, empaçado y embalaje que desean, lo que incrementa el costo de las artesanías terminadas.

1.2.ENUNCIADO DEL PROBLEMA

Como toda entidad dentro del mercado artesanal, la cooperativa requiere conocer el costo de cada una de sus artesanías que vende para tomar decisiones importantes, sin embargo, solo conocen una aproximación del mismo, por la carencia de un sistema de acumulación de costos. Por tanto, diseñar e implementar un sistema que satisfaga las necesidades de la cooperativa

requiere que se adapte a las características de ella y brinde controles e informes que permita aprovechar los beneficios que genere el mismo.

¿De qué manera incide la falta de un Sistema de Acumulación de Costos en la Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L. para el cálculo del costo total y unitario de las artesanías?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El Salvador es un país diverso y con una riqueza natural impresionante, con gente trabajadora que se esmera por salir adelante, sin embargo, la realidad social y económica contrasta con el lugar donde vivimos. El gremio artesanal no cuenta con los recursos suficientes lo que genera muchos problemas en la elaboración de sus artesanías, y sobre todo en su distribución. En la Asociación La Semilla de Dios son los propios artesanos quienes llevan sus manufacturas a mercados extranjeros.

La temática establece una ayuda a la entidad que le permita poseer una estructura de costos para identificarlos, tanto totales como unitarios, así poder determinar un precio de venta que contribuya a maximizar utilidades; además tener la información financiera oportuna para la toma de decisiones, de esta manera será más productiva.

1.3.1. Novedoso

Se considera novedoso porque la asociación no tiene un sistema de acumulación de costos que le permita identificar costos totales y unitarios, en busca de la expansión al mercado internacional, además de incidir en la toma de decisiones y de esa manera lograr un buen desempeño ante la competencia.

En la Universidad de El Salvador se han desarrollado otros estudios que hablan sobre un sistema acumulación de costos, sin embargo, fuera del área de artesanías, por esto el estudio da un

giro diferente al elaborar un sistema de acumulación de costos de una asociación dedicada a la producción y distribución de artesanías en madera.

1.3.2. Factibilidad

Bibliográfica

Para la elaboración de la parte teórica de la investigación se utilizaron escritos como: libros, trabajos de investigación, artículos, leyes, normas que proporcionan información sobre aspectos generales de las cooperativas y de las artesanías, de las cuales hemos tenido acceso por medios electrónicos.

De campo

Se tiene acceso a la Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L ubicada en el municipio La Palma, departamento Chalatenango, que nos permitirá hacer visitas y entrevistas al personal involucrado.

1.3.3. Utilidad social

El producto de la investigación beneficiará al contador de la asociación cooperativa la semilla de Dios de R.L, al encargado del cálculo de los costos dentro de esta y a todas las personas beneficiadas directa o indirectamente con las utilidades de la cooperativa, ya que se pondrá a disposición a la gerencia una herramienta que les ayude a determinar sus costos. También será de utilidad para otras asociaciones cooperativas del sector artesanal, para los actores del sector académico, estudiantes, docentes y profesionales investigadores que deseen tomarlo como documento de lectura o de referencia para estudios posteriores.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

Proponer un sistema de acumulación de costos que le permita a la asociación cooperativa la semilla de Dios de R.L. calcular sus costos unitarios y totales de las artesanías.

1.4.2. Objetivos específicos

- Proponer las bases de acumulación de costos en la elaboración de las artesanías.
- Identificar y clasificar cada uno de los costos que se incurre en cada una de las etapas del procesamiento de las artesanías.
- Cuantificar cada uno de los costos que intervienen en el procesamiento de elaboración de artesanías.

1.5.1. Hipótesis de trabajo

La implementación de un sistema de acumulación de costos beneficiara a la Asociación Cooperativa la Semilla de Dios, ya que permite conocer los costos unitarios y totales de las artesanías, prediciendo el estado de producción.

1.5.2. Determinación de variables

- Independiente: sistema de acumulación de costos.
- Dependiente: determinación de los costos unitarios y totales.

1.5.3 Operacionalización de variables

Variable dependiente: determinación de los costos unitarios y totales.

- Medir a través de instrumentos técnicos los costos unitarios.
- Verificar los tipos de controles existentes para los inventarios

Variable independiente: sistema de acumulación de costos.

- Nivel de conocimiento de la administración sobre el cálculo de los costos unitarios y totales.
- Factibilidad de implementación del sistema de acumulación de costos.
- Disponibilidad de la administración para poner en funcionamiento un sistema de acumulación de costos.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las principales limitaciones que se presentaron en la ejecución de la investigación son las detalladas a continuación:

- La ubicación geográfica de la Asociación Cooperativa dificulta la investigación, porque las instalaciones están hasta el departamento de Chalatenango y para poder realizar la visita se tiene que considerar el tiempo que lleva el viaje para poder llegar al lugar.
- El encargado de costos no posee mucha disponibilidad de tiempo, pues él realiza muchas funciones dentro de la cooperativa por tal razón se dificulta la concertación de citas para la entrevista y así conocer más de la problemática en estudio.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL

2.1. ESTADO ACTUAL DEL HECHO O SITUACIÓN DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.

La Asociación Cooperativa La Semilla de Dios de R.L., está ubicada en el municipio de La Palma, en el departamento de Chalatenango, la vía de acceso desde la capital es la carretera Troncal del Norte, fue fundada el 27 de agosto de 1977 en la ciudad de La Palma en el departamento de Chalatenango, con personería jurídica otorgada por el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP), inscrita en el registro # 4, libro # 7 de Asociaciones Cooperativas en El Salvador, actualmente cuenta con 21 socios.

La Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L. es el primer taller que trabajó en el arte Naif, aun así, existe competencia en el sector. Por tanto, el surgimiento de nuevas cooperativas dedicadas al arte de Naif en Chalatenango obstaculiza el posicionamiento en el mercado artesanal y el desconocimiento del costo de producción dificulta la determinación de precios competitivos.

De modo que, la cooperativa tiene la obligación de examinar y reflexionar acerca de los posibles obstáculos que le impidan avanzar o competir con los demás talleres dedicados a la elaboración de artesanías tanto a nivel nacional e internacional, ya que la compañía genera ventas alta en el extranjero, además, está dentro de un programa patrocinado por *National Geographic* en Español que consiste en solidarizarse con los países de escasos recursos por medio de la compra de productos artesanales, basados en ¿qué país vende a mejor precio?.

Por consiguiente, para la realización de una venta, la entidad debe ofrecer un precio atractivo para sus clientes, como se ha mencionado anteriormente la entidad vende principalmente al extranjero, dicho mercado exige un “comercio justo” denominado así porque el cliente vende en su mercado el producto extranjero al doble o triple del precio de compra.

Por tanto, la determinación de los costos es trascendental para la cooperativa debido a que, si no conocen el costo exacto y la distribución del mismo; el precio de venta será inadecuado. El precio de venta está conformado por el costo y el margen de ganancia. La asociación presenta dificultades en vista que no puede calcular un costo exacto, el cual puede ser elevado y abarcar parte de la utilidad, que en la mayoría de casos es muy bajo.

Para enfrentar este reto, es necesario que la cooperativa y su personal trabajen de forma conjunta, generando información confiable y oportuna, en la cual se tomen decisiones bien sustentadas, el tener un sistema de costos adecuado, le permite identificar el valor de las artesanías. Al ignorar la existencia de un sistema de acumulación de costos, también desconocen los elementos que lo conforman. Por tanto, durante el proceso de producción la asignación y determinación de costos es inexistente, y establecer el costo de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación de una unidad es imposible.

En la cooperativa existe un encargado de las exportaciones quien a su vez se encarga de los cálculos de los costos, sin embargo, como se menciona anteriormente no posee conocimiento acerca de un sistema de acumulación de costos; por tanto, estos son distribuidos de forma estimada. A final de cada año, se entrega al despacho contable los comprobantes de compra de materia prima y las planillas para el registro en la contabilidad financiera de la cooperativa.

La necesidad de conocer los costos totales y unitarios de cada una de las artesanías producidas es una obligación. En consecuencia, la asociación busca una forma más precisa de establecerlos y para ello requiere de la adoptar un sistema de acumulación de estos.

2.2. CONCEPTOS Y SU DEFINICIÓN

- **Cooperativa:** es una asociación autónoma de personas que se ha unido voluntariamente para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes por medio de una empresa de propiedad conjunta y democráticamente controlada. (II Asamblea General de la Alianza Cooperativa Internacional, 1995).
- **Artesanía:** la palabra artesanía proviene del latín “artis-manus” que significa, arte con las manos. Comprende principalmente obras y trabajos realizados manualmente con poca o nula intervención de maquinaria. Según el Sr. Salvador O. Brand artesanía es la “Actividad que realiza un artesano de manera natural y donde no existe una división del trabajo. Los productos no se producen en serie, sino que, de uno en uno con variaciones individuales de color, diseño, forma de dibujo, etc. (Salvador O. Brand, Diccionario de Ciencias Económicas, 1984).
- **Naif:** dicho del arte o de una obra artística que se caracteriza por reflejar la realidad con deliberada ingenuidad, aparentemente infantil, y con poesía y simplicidad (Real Academia Española).
- **Toma de decisiones:** son los procesos cognitivos que se desarrollan en la mente del individuo y que tiene como meta primaria la elección de un curso de acción que ayude a resolver algún problema. (Herbert Simón, 1997).
- **Tallado en madera:** proceso de desgaste y pulido, con el propósito de darle una forma determinada, que puede ser un objeto concreto o abstracto. (Wikipedia, Julio 2007).
- **Semilla de copinol:** semillas oblongas achatadas, pardas y duras, de 1.5 a 2.5 cm de diámetro, cubiertas por una pulpa gruesa, dulce y olorosa de color amarilla, procedente del árbol de copinol son utilizadas por los artesanos en El Salvador para crear joyas y pinturas

en miniatura. También es fuente de copal, una resina utilizada para la producción de barnices, perfumes y remedios caseros. (*Hymenaea courbaril* L. 1753).

- **Comercio justo:** es movimiento internacional que lucha por la justicia global a través de la comercialización de productos elaborados en condiciones justas, la movilización social y la incidencia política. El Comercio Justo denuncia los orígenes de la pobreza y desigualdad, desarrollando un sistema comercial alternativo al convencional en el que los derechos de los pueblos y del medioambiente están en el centro de la actividad económica. (Fairtrade Labelling Organizations (FLO) International, 1997).
- **Feligreses:** la palabra feligrés está originada en el latín “*fili ecclesiae*”, con el significado de hijo de la iglesia. Se aplica a los que profesan la fe católica y asisten a una parroquia, y por extensión a los fieles de otras iglesias cristianas no católicas, aunque no es común el uso del término feligreses, fuera del catolicismo.

2.3. GENERALIDADES DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.

2.3.1 Organigrama

A continuación, se presenta un organigrama de la cooperativa que muestra la estructura completa dando a simple vista un panorama de todas las relaciones entre los departamentos o componentes principales de la cooperativa (**Figura1**).

2.3.2 Producto artesanal

Las artesanías de la cooperativa representan paisajes típicos de la campiña, la flora, la fauna, la religión y diseños personalizados a demanda del cliente; los colores que se utilizan son luminosos e intensos. La materia prima utilizada en las artesanías es madera de pino, y entre los principales materiales indirectos esta la pintura (que se compran en comex y si no tienen los colores

que desean los clientes, la cooperativa cuenta con pintoras encargadas de realizar las diferentes combinaciones de colores para encontrar el requerido), tintes y barniz base agua o acrílico.

La cooperativa tiene un logotipo, sin embargo, no siempre lo utilizan. La razón de esto es porque consideran que no es necesario utilizarlo para distinguir sus artesanías.

2.3.3 Líneas de productos

La cooperativa elabora una gran variedad de artesanías, en la que plasma acontecimientos de gran importancia religiosa, así como momentos de la vida en La Palma, Chalatenango, estas pueden ser desde utensilios de uso cotidiano hasta objetos puramente decorativos. Actualmente la cooperativa cuenta con cuatro líneas de productos de las cuales las que más se venden son las religiosas y navideñas, ejemplo de estos productos son cruces, cuadros, nacimientos y adornos de árbol de navidad. (**Ver tabla 2**)

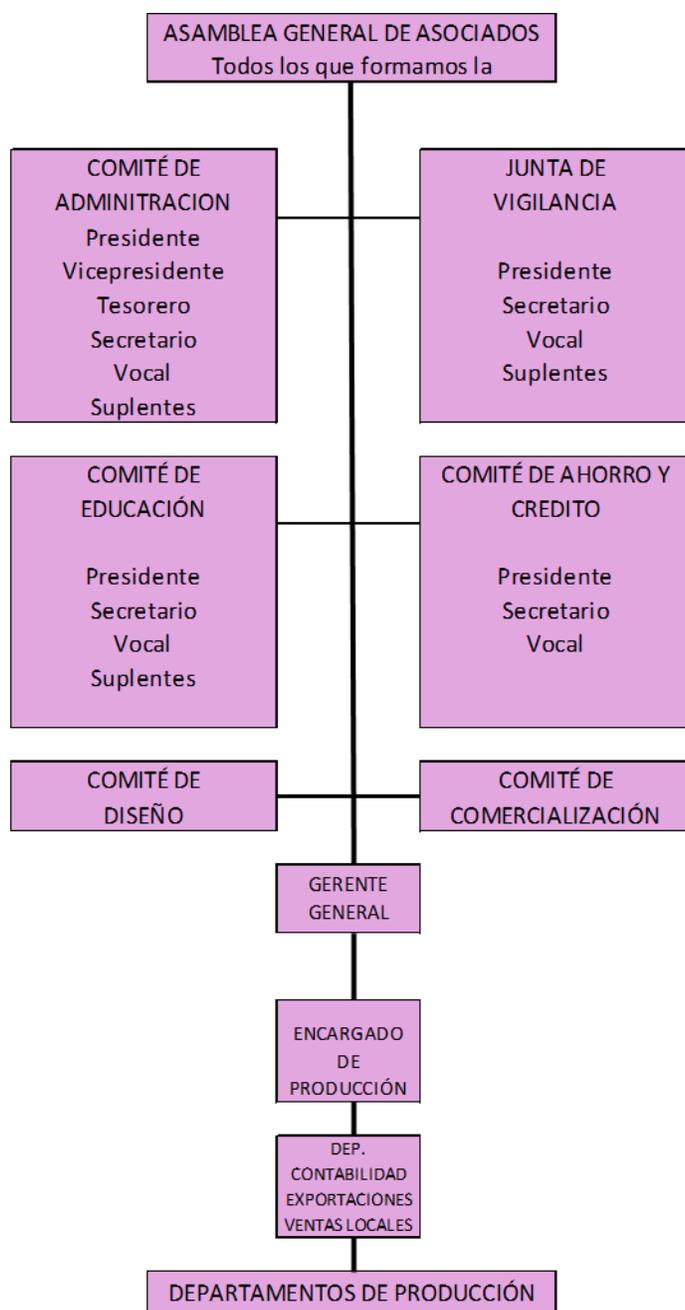
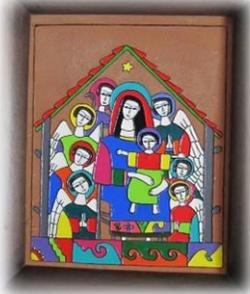


Figura 1 Organigrama de Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L

Fuente: Información proporcionada por la Cooperativa

Tabla 2
Líneas de Productos Artesanales

Línea de Productos	Productos	
<p>Religiosa: en esta línea de productos se encuentran variedad de cruces para colgar en la pared, collares con cruces, que contienen diseños con símbolos religiosos.</p>	<input type="checkbox"/> Cuadro enmarcado de la Sagrada Familia.	
	<input type="checkbox"/> Cuadro enmarcado de Jesús compartiendo el pan.	
	<input type="checkbox"/> Cuadro de San Francisco.	
	<input type="checkbox"/> Cuadro de Santa Cena alto relieve	
	<input type="checkbox"/> Cuadro de San Benedicto	
	<input type="checkbox"/> Cruz cascara de coco con paisaje	
<input type="checkbox"/> Cruz collar de Copinol		

Navideña: los productos se forman parte de esta línea son árboles navideños, nacimientos, ornamentos en forma de palomas, pájaros, ángeles, entre otros.

- Árbol de Navidad de mesa colores azul y blanco



- Candelero cubo con frase



- Capilla con nacimiento y Reyes Magos

- Capilla con nacimiento y paisaje



- Figura de la Sagrada Familia

- Juego de ornamento casas con frase



- Nacimiento con pascua

- Nacimiento de 3 semillas de copinol

Decorativa de cocina:

este grupo de productos lo integran azafates, juegos de cucharas, porta servilletas, porta receta de cocinas y especiero

- Aislador Búho
- Aislador Redondo
- Azafate fondo Negro



- Caja para té y especias

- Porta servilletas
- Especiero doble diseño de pájaros



- Porta vasos cuadrado

- Servilletero con bolillo

- Tabla para cortar verdura



- Tapón para botellas

- Juego de cuchara y tenedor

Decorativa de hogar:

es una línea de productos llena de diseños muy coloridos que están plasmados en cuadros para decorar la sala de estar, bancos redondos, mesas, caja bancos con sus tapas de colores, entre otros.

- Espejos bordes caldos decorativa peces

- Espejo redondo con girasol

- Portarretrato redondo

- Figura de pared gata sentada

- Velero Kinara para 7 velas

- Figura de perico con imán

- Caja cofre-joyero

- Balancín caballo para niños

- Banco cuadrado plegable

- Banco redondo

- Caja banco tapa



2.3.4 Capacitaciones al personal

La cooperativa recibe capacitaciones a través del Ministerio de Economía por medio de la oficina de capacitaciones que incentivan a los exportadores. Se capacitan 3 o 4 veces al año.

Tipos de capacitaciones:

- Área de mercadeo, costos, sistemas de transporte (logística), tendencia de productos en los diferentes mercados.
- INSAFOCOP, administración, áreas de mercado, fomento de trabajo de equipo. (No tiene costo, solo que la cooperativa debe arreglar el local.)
- FONDEPRO, les ayuda en la cómo utilizar el secador de madera solar, hace seguimiento, entendimiento del nivel de humedad en la madera (nivel aceptado internacionalmente).

2.3.5 Proceso de producción de la asociación cooperativa

La producción de las artesanías consta de diferentes procesos, la cooperativa ha creado pequeñas etapas a través de las que deben pasar todas las unidades hasta convertirse en un producto terminado. **(Ver figura 2).**

2.3.6 Principales clientes

- Concern America* (América preocupada)

Es una organización internacional de desarrollo y ayuda a los refugiados que trabaja con comunidades económicamente empobrecidas en todo el mundo para desarrollar soluciones a largo plazo para la pobreza.



Figura 2 Proceso de Producción de las Artesanías de Madera

Fuente: elaborado con Información proporcionada por la Cooperativa

Desde 1972, *Concern America* ha trabajado en 15 países en 4 continentes, logrando un impacto medible en las vidas de más de 2 millones de personas.

En los Estados Unidos, *Concern America* involucra a grupos e individuos a través de nuestro programa de Educación de Justicia Social y el mercado de Artesanía de Comercio Justo.

□ *Ten Thousand Villages* (diez mil villas)

Un movimiento global de creadores de mercado, dedicados a la venta de productos de origen étnico, de compartir la cultura y conectarse con los fabricantes en diez mil aldeas. }

Basados en el comercio justo, realizan negocios ubicando a las personas y al planeta en primer lugar. Eso significa que puede confiar en que cada compra hecha a mano que realice tiene un impacto directo en la vida y la comunidad de su creador en un país en desarrollo.

□ *People of Hope Crafts* (gente de esperanza artesanal)

Las prácticas de comercio justo crean oportunidades para los productores marginados económica y socialmente.

People of Hope Crafts apoya a estos 15 grupos diferentes de artesanos salvadoreños a través de la venta y comercialización de sus artesanías de comercio justo en los Estados Unidos. Comprometidos a pagar salarios justos y establecer medios de vida sostenibles. A los artesanos se les paga por adelantado: la mitad del total al momento de realizar el pedido y la mitad al recibirlo. Esta práctica garantiza que los ingresos de los artesanos no estén supeditados a las ventas.

□ Consorcio C.T.M.

CTM- Altromercato es la central italiana de importación de productos procedentes de países en desarrollo del “*Commercio Equo e Solidale*” (CEES). Fundada en 1988, la cooperativa se desarrolló en relación con el circuito europeo de comercio justo, a través de una compleja red de tiendas de venta al por menor. CTM estuvo presente en América Latina desde el inicio de sus actividades y se concentró en la exportación de productos tradicionales de esas zonas mediante el trabajo con pequeños productores para el reconocimiento del precio justo de artesanías, café, miel, entre otros.

□ Tienda de artesanías *Nahanché*

Tienda de artesanías con más de 40 años apoyando al artesano salvadoreño y los productos artesanales.

□ El árbol de Dios

Es una institución fundada en 1981 por el artista Fernando Llort. Su principal objetivo es proyectar el arte desde El Salvador con profesionalismo y altos estándares de calidad.

Fabricantes de diferentes tipos de artesanías: cerámica, madera, textil, cuero; Todos ellos realizados con los diseños de Fernando Llort.

2.3.7 Principales proveedores

Entre los materiales a utilizar para la elaboración de las artesanías están la pintura, barniz y tintes para madera por lo cual se debe tener buenos proveedores, entre estos están:

- Sherwin Williams de Centroamérica, S.A de C.V

Es una entidad que se dedica a la fabricación y distribución de pinturas y barniz, tiene líneas especiales de productos para la utilización en madera, por lo cual es el principal proveedor de la cooperativa, ya que, la calidad de los productos que ofrecen cumplen con las características para que las artesanías tengan el mejor pintado y diseño. (Ver tabla 3)

- Comex

Es una empresa que se dedica al desarrollo de soluciones de alta calidad, innovadoras y sostenibles en las que la cooperativa confía para proteger y embellecer las artesanías, Esta entidad es la que provee la mayor parte del barniz que la asociación utiliza para el acabado de las piezas.

2.4 GENERALIDADES DE LOS COSTOS

2.4.1 Importancia de los costos

La importancia principal radica en conocer los costos relacionados con la fabricación de un producto, ayuda a tomar decisiones de carácter administrativo y/o financieros, tales como:

- Fabricar o comprar un artículo: para la fabricación de un determinado producto algunas veces se requiere de ciertas piezas o partes, las cuales se adquieren en función del costo en que se incurre y el precio que tendría que pagar al comprarlo elaborados.

Tabla 3
Listado de Proveedores

Proveedores	Productos
Sherwin Williams	
Comex	
	

- Expandir la producción y ventas: se analizan tomando como punto de partida los costos fijos debido a que una reducción en la producción no da como resultado una disminución en ellos, un aumento tampoco dará como resultado un aumento en los costos fijos.
- Fijar precios a los productos: la contabilidad de costos proporciona información acerca de los costos de los materiales, mano de obra, gastos de fábrica, gastos de administración y gastos de venta, a partir de lo cual se fijarán precios de venta que proporcionen al negocio cierta ganancia.

2.4.2 Clasificación de los costos

Desde cualquier punto de vista, los costos pueden ser clasificados de diferentes formas, cada una de las cuales da origen a una técnica de costeo. A continuación, se indica las clasificaciones más importantes, aclarando de antemano que no son las únicas, pero sí las más importantes.

A. Según su función:

Materia prima

Es el material que hace parte integrante del producto terminado y se puede identificar de manera clara dentro del mismo. La materia prima se divide en dos grupos a saber:

Material directo: Es aquella parte del material que se puede identificar cuantitativamente dentro del producto terminado y cuyo importe es considerable.

Material indirecto: Es aquel material que no se identifica cuantitativamente dentro del producto o aquel que, identificándose, no presenta un importe considerable.

Mano de obra

Es la remuneración en dinero que se da al personal que labora en la planta productora. Esta se divide en dos: mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano obra directa: es la remuneración que se ofrece en dinero al personal encargado del proceso de transformación de la materia prima en un producto final.

Mano obra indirecta: es la remuneración del personal que labora en la planta productora, pero no interviene directamente dentro de la transformación de la materia prima en un producto final.

□ **Costos indirectos de fabricación**

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa.

B. De acuerdo a la capacidad para asociar los costos.

- Según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de ventas, etc. Un costo puede considerarse:
- Costos directos: son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplos de costos directos.
- Costos indirectos: son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base a las técnicas de asignación.

C. Con relación al volumen de producción.

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción; comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. El rango relevante se describe como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

Los costos con respecto al volumen se clasifican como:

- Costos variables: son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo

unitario permanece constante, estos son controlables por el jefe responsable del departamento.

- Costos fijos: son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción. Mientras que el unitario varía con la producción, más allá del rango relevante estos cambian. La alta gerencia controla el volumen de producción y es responsable de establecerlos.
- Costos mixtos: estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación.

2.4.3 Sistemas de acumulación de costos

El sistema de costos debe adaptarse al proceso productivo; no obstante, al existir diversas formas de realizar procesos productivos y/o transformación, hay sistemas para acumular costos, que pueden dividirse en:

A. Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo

Este sistema, tiene una mayor relevancia cuando la empresa realiza trabajos con características específicas para el cliente, es decir, “hecho a la medida” y en este tipo de producción los tres elementos básicos del costo de los productos son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

La producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, más que cuando los productos son uniformes y el proceso de producción es repetitivo o continuo. El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción de la orden entre el total de unidades producidas de esa orden. Entre las industrias que utilizan este sistema de costeo se encuentran las fábricas de muebles, artículos domésticos, maquinarias y constructoras.

□ **Características**

- ❖ Acumula y asigna costos a: trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.
- ❖ Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto, los costos son distintos, permitiendo reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.
- ❖ Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.
- ❖ Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- ❖ Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- ❖ Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos se asignan sobre alguna base de prorratio.
- ❖ No se dispone de costos unitarios (costeo real), hasta que no se termine la orden, la producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que debe existir una planificación cuidadosa de la producción.
- ❖ Los costos se acumulan en una hoja de costos, considerada el auxiliar de productos en proceso, denominada orden de producción. Los documentos fuentes en un sistema contable representan registros originales que sirven de respaldo a los asientos de diario, en el sistema de costos por órdenes específicas la orden de producción representa el documento fuente que permite acumular todos los costos asignados a un trabajo específico desde el momento que se inicia hasta su culminación.

B. Sistema de acumulación de costos por proceso

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centros de costos. Se usan para el costeo de inventarios cuando existe una producción continua en gran escala de unidades iguales, en contraste con la producción de productos hechos a la medida.

Entre las empresas que utilizan este sistema se pueden mencionar las empresas alimentarias, las ensambladoras, fábricas de pinturas, textiles entre otras. De igual manera existen empresas de servicios que pueden utilizar el sistema de costos por procesos, representadas por aquellas que ofrecen servicios colectivos, entre las cuales se pueden mencionar: la empresa productora de energía eléctrica y las de mensajería.

□ Características

- ❖ Unidades homogéneas pasan a través de una serie de procesos similares.
- ❖ En cada proceso cada unidad recibe una dosis similar de costos de manufactura.
- ❖ Los costos de manufactura se acumulan a través de un proceso para un período determinado.
- ❖ Existe una cuenta de producción en proceso para cada proceso.
- ❖ El reporte de producción departamental es el documento clave para dar un seguimiento a las actividades y a los costos de manufactura.
- ❖ Los costos unitarios se calculan al dividir los costos departamentales del período entre la producción del mismo.

2.5. LEGISLACIÓN APLICABLE

Las cooperativas tienen regulaciones las cuales establecen las reglas que deben de cumplir, las cuales se mencionan a continuación: **(Ver tabla 4)**

Tabla 4
Leyes aplicables a las Asociaciones Cooperativas

Ley	Determina
<p>Ley General de Asociaciones Cooperativas.</p>	<p>El Art. 72: “Los siguientes privilegios serán concedidos a petición de la Cooperativa interesada por acuerdo ejecutivo en el Ramo de Economía, total o parcialmente, previa justificación con audiencia del Ministerio de Hacienda, por el plazo de cinco años, a partir de la fecha de su solicitud y prorrogables a petición de la Cooperativa por períodos iguales:</p> <p>a) Exención del impuesto sobre la Renta, Vialidad y Territorial Agropecuario, cualquiera que sea su naturaleza, el capital con que se forma, intereses que se generen a partir del ejercicio fiscal durante el cual se presente la solicitud.</p> <p>b) (derogado)</p> <p>c) Exención de impuestos fiscales y municipales sobre su establecimiento y operaciones.</p>
<p>Reglamento de La Ley General de Asociaciones Cooperativa.</p>	<p>El reglamento en sus artículos 75 y 81 en su título VI “de las diferentes clases de asociaciones cooperativas”, capítulo I “artesanal” define los diferentes tipos de asociaciones cooperativas que entre ellas se encuentran las cooperativas de producción artesanal, siendo aquellas cuyas actividades principales son la producción, reparación y transformación de bienes; realizadas mediante un proceso en que la intervención manual constituye el factor predominante, obteniéndose un resultado final individualizado.</p> <p>Esta Ley en su capítulo I “Del instituto” en los artículos 1 al 6 establece</p>

Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP)	las atribuciones de dicha institución, en su capítulo II “De la Dirección y la Administración” informa las instituciones que conformaran parte de la dirección y administración de la institución que se crea.
Ley de Fomento, Protección y Desarrollo del Sector Artesanal	Esta Ley será tomada como base legal ya que tiene por objeto fomentar, proteger y desarrollar al sector artesanal. Esta contiene todas las regulaciones que se aplican al sector artesana como: la clasificación de artesanías de acorde a las características propias del país, en este apartado se detallan que son, por su origen y uso, además establece que el ente ejecutor es CONAMYPE y algunas de sus atribuciones son elaborar y actualizar periódicamente el registro nacional del sector artesanal, facilitar la integración de las cadenas productivas de las artesanías como sectores vinculantes entre otras. Además establece que las cooperativas dedicadas a la actividad artesanal deben de registrarse con el propósito de identificar, categorizar y acreditarlas.
Ley de Medio Ambiente y Recursos Naturales	Art. 42.- Toda persona natural o jurídica, el Estado y sus entes descentralizados están obligados, a evitar las acciones deteriorantes del medio ambiente, a prevenir, controlar, vigilar y denunciar ante las autoridades competentes la contaminación que pueda perjudicar la salud, la calidad de vida de la población y los ecosistemas, especialmente las actividades que provoquen contaminación de la atmósfera, el agua, el suelo y el medio costero marino
Ley de Impuesto Sobre la Renta	En esta Ley establece la exención del impuesto sobre la renta de las Asociaciones Cooperativas según el art. 4.- son rentas no gravables por este impuesto, y en consecuencia quedan

excluidas del cómputo de la renta obtenida:

5) los intereses, premios y otras utilidades que provengan directamente de los depósitos en instituciones financieras supervisadas por la superintendencia del sistema financiero, asociaciones y sociedades cooperativas de ahorro y crédito, así como en sus respectivas federaciones, siempre que el sujeto pasivo beneficiado con estas rentas sea persona natural domiciliada titular de los depósitos y el saldo promedio mensual de los depósitos sea inferior a veinticinco mil dólares (\$ 25,000.00) de los estados unidos de américa.

Fuente: Asamblea Legislativa

2.6. MARCO TÉCNICO APLICABLES

Tabla 5
Base técnica aplicada a la Asociaciones Cooperativas

Base técnica	Determina
Norma de Información Financiera para las Asociaciones Cooperativas de El Salvador (NIFACES)	<p>Las Asociaciones Cooperativas se encontraban en el dilema de que normativa contable aplicar, esto debido a su carácter de no mercantiles, ante este inconveniente y en función a sus atribuciones legales el Consejo de Administración del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP) procedió a la definición de la NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA ASOCIACIONES COOPERATIVAS DE EL SALVADOR (NIFACES).</p> <p>Las NIFACES, fueron aprobada el 14 de octubre de 2011 y su implantación inicio en el año 2012 mediante un plan piloto que concluirá en el ejercicio 2013, están integradas por un prólogo y 35 sección y entre las cuales están las asociaciones cooperativas.</p> <p>En la Sección 13 Inventarios, se proporcionan diferentes lineamientos relacionados a la contabilización de los inventarios y los costos relacionados a su producción o su adquisición; además de ser la normativa aplicable a las asociaciones cooperativas que son el objeto de estudio.</p>

Fuente: Norma de Información Financiera para las Asociaciones Cooperativas de El Salvador

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

Se utilizó el método cuali-cuantitativo, el cual consiste en describir de manera minuciosa situaciones o comportamientos de los costos de producción de la asociación cooperativa de la semilla de Dios, tomando en cuenta las experiencias de las personas entrevistadas y de esa manera obteniendo los resultados representativos. Se utilizará la entrevista como recolector de información.

El estudio que se realizó es de tipo deductivo, se analizó la situación de lo general hasta llegar a lo específico, lo que permitió conocer la situación de la asociación cooperativa y determinar que no poseen un sistema de acumulación de costos.

3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL

3.2.1. Espacial

Se desarrolló la investigación en la asociación cooperativa la semilla de Dios de R.L., ubicada en el municipio de La Palma, departamento de Chalatenango, la cual está debidamente registrada por el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP).

3.2.2. Temporal

La investigación se realizó a partir del 01 de enero de 2015 tiempo desde el cual la cooperativa se da cuenta que no poseer un sistema de acumulación de costos es una desventaja para la colocación de sus productos en el mercado y finalizara el 31 de octubre de 2019.

3.3. SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO

3.3.1. Unidades de análisis

La unidad de análisis utilizada para esta investigación fue el contador del despacho que les lleva la contabilidad y el encargado de los costos dentro de la cooperativa.

3.3.2. Población y marco muestral

Es la Asociación Cooperativa la Semilla de Dios, ubicada en el barrio San Antonio, municipio de La Palma, departamento de Chalatenango, la cual es nuestro objeto de estudio, además para el desarrollo de la investigación no hubo muestra, dado que el enfoque es a una sola institución.

3.3.3. Variables e indicadores

Variable independiente:

Sistema de acumulación de costos

Variable dependiente:

Determinación de los costos unitarios y totales

3.4. TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS

3.4.1 Técnicas y procedimientos para la recopilación de la información

- **Investigación de campo:** se tuvo acceso a la cooperativa, la cual nos proporcionó información acerca de la producción y se utilizó como técnica la entrevista, al ser empleada permite conocer el punto de vista del personal involucrado en el área y asimismo recopilar la información necesaria.
- **Documental:** se posee conocimientos de libros, leyes, tesis, artículos, periódicos, fuentes bibliográficas en internet de ser necesario, entre otros.

3.4.2 Instrumentos de medición

Para la recolección de la información de utilizo el siguiente instrumento:

- **Guía de preguntas:** fue elaboradas con preguntas abiertas y cerradas relacionadas a costos de producción, generalidades de la cooperativa, la cual fue realizada al encargado exportaciones y al contador del despacho que les lleva la contabilidad. (Anexo 1)

3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los datos que se obtuvieron a través de entrevistas realizadas al encargado de las exportaciones de la asociación y a la contadora del despacho encargada de la contabilidad financiera de la cooperativa, se ordenaron para ser procesados mediante Microsoft office haciendo uso exclusivo de Word, insertando un cuadro dando a conocer cada una de las preguntas y sus respectivas respuestas.

Al recopilar información brindada por profesionales de la Asociación Cooperativa La Semilla de Dios de R.L. y contadora, nos dio la pauta para determinar qué problema trae consigo la falta de un sistema de acumulación de costos, además conocer si la administración de la asociación tiene conocimientos de los sistemas de costos y si consideran necesario la implementación de un método que les facilite establecer adecuadamente sus costos.

3.7. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

3.7.1. Tabulación y análisis de los resultados

Entrevista dirigida a personal de la asociación.

Tabla 6 Tabulación de resultados

Preguntas	Respuestas
1. ¿La cooperativa lleva los registros contables sobre las compras y ventas?	Sí, se llevan los registros contables de las compras y ventas a través de la emisión y recepción de crédito fiscal.
2. ¿La asociación lleva contabilidad de costos?	No, no llevan contabilidad de costos, debido a que no se ha contratado el servicio, por consiguiente, existe una persona encargada de asignar valores estimados a la producción al final del periodo.
3. ¿Cuáles son los procesos que se llevan a cabo para la elaboración de los productos artesanales?	Consta de 5 procesos: <ul style="list-style-type: none"> - Carpintería: es el primer paso para la creación de una artesanía, donde se hacen todos los moldes que terminaran siendo las artesanías de este proceso se encargan cinco personas. - Dibujo y diseño: se establece cual será el contenido de la artesanía

(paisaje, recuento de la vida en la Palma, acontecimiento religioso) luego se procede a dibujar, este trabajo es realizado por dos personas.

- **Pintura:** este es uno de los procesos que requiere más tiempo, debido que al ser un producto hecho a mano la habilidad es diferente en cada uno de los pintores, los encargados de este proceso son quince personas, por lo general es realizado por mujeres.
- **Barniz y Secado:** con el objeto de preservarla belleza de las artesanías el barniz es fundamental, además da una resistencia física mayor, luego de barnizadas son colocadas en los estantes para dejarlas secar a una temperatura ambiente, en una habitación sin ventanas, para evitar daño en el barnizado, este proceso cuenta con cinco personas.

- **Etiquetado, empaçado y control de calidad:** al final de la producción se procede a etiquetar y empaquetar el producto final, los encargados son tres personas.

4. **¿Qué productos artesanales** Está dividido 4 líneas:

elaboran en la cooperativa?

- **Líneas religiosas:** algunas de estas artesanías son cruces, iglesias, cuadros haciendo referencia a acontecimientos bíblicos, entre otras.
- **Líneas de navidad:** en esta línea encontramos ornamentos alusivos a la época que se celebra, nacimientos, árbol de navidad, entre otros.
- **Líneas de productos para la cocina:** encontramos porta servilletas, set de cucharas y tenedores, pequeños estantes para especias, azafates, entre otros.
- **Línea de decoración de sala:** cuenta con una variedad de

artesanías como, cuadros, espejos, mesas, joyeros, entre otros.

También se hace mención que está la línea de decoración de baños solo que esa no es muy demandada y no hay mucha diversidad.

- 5. ¿Qué tipo de materia prima utilizan para la elaboración de sus artesanías?** Los suministros principales que se utilizan para la elaboración de las artesanías son madera, pintura y barniz, entre otros.
- 6. ¿La materia prima que es utilizada para la elaboración de los productos son adquiridas en el exterior o internamente?** Es adquirida internamente, mediante un recurso (bosque renovable, debidamente autorizado por el ministerio de medio ambiente de El Salvador) con el cual cuenta la cooperativa.
- 7. ¿Tienen identificado el costo de materia prima para la elaboración de las artesanías?** No, la mayoría de materia prima (madera) se extrae de un bosque renovable propiedad de la asociación, determinando un valor en base a proveedores de madera en el mercado.
- 8. ¿Cuántas artesanías se producen al día?** Se desconoce la cantidad específica de artesanías, debido a que no establecen un control de productos terminados.
- 9. ¿Conoce con exactitud los costos unitarios de las artesanías?** No, porque se desconoce el costo incurrido en cada proceso, debido a que son calculado

- hasta el final de la producción y son basados en valores estimados.
- 10. ¿La asociación tiene identificado el costo de la producción total de las artesanías que se elaboran?** No, a razón que no se pueden identificar los elementos del costo, tampoco la distribución de los mismos.
- 11. ¿Qué artesanías son los que mayormente se exportan?** La mayor demanda es la línea religiosa y como segundo la línea de navidad, como se sabe existe una cantidad grande de personas creyentes en la religión cristiana, por otro lado, la navidad también es celebrada alrededor del mundo y esto provoco que la demanda sea en aumento.
- 12. ¿Cuál es la artesanía que representa mayores ingresos para la cooperativa?** La línea religiosa es la más demandada, a consecuencia que la magnitud de feligreses es grande; por tanto, los pedidos religiosos son mayores que los de las otras líneas de producción de artesanías.
- 13. ¿A su criterio le beneficiaría a la asociación conocer los costos incurridos en cada etapa del proceso productivo?** Sí, porque conoceríamos el costo de producción con exactitud, además sabríamos cual es el costo unitario de las artesanías.

- 14. ¿Considera que un documento que contenga el detalle, para implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción que contribuya a determinar costos correctamente, sería de utilidad para la cooperativa?** Sí, porque conoceríamos el costo real de la producción y no los valores estimados con los que se trabaja hasta el momento.
- 15. ¿Considera que la implementación de un sistema de costos en la asociación contribuye a mejorar la toma de decisiones?** Sí, porque se tomarían mejores decisiones y de acuerdo a ello se buscará la manera que la cooperativa crezca aumentando ingresos y disminución gastos, costos.
- 16. ¿A usted le motivaría emplear un sistema de acumulación de costos?** Sí, porque ayudaría a saber de una manera certera donde se puede gastar más y donde se puede ahorrar.

Fuente: Ver anexo 1

Entrevista dirigida a contador del despacho

Tabla 7 Tabulación de los resultados sobre la entrevista al contador

Preguntas	Respuestas
<p>1. ¿Desde cuándo el despacho se encarga de llevar la contabilidad de la cooperativa?</p>	<p>Se le lleva la contabilidad desde año 1987.</p>
<p>2. ¿Qué tipo de contabilidad le realiza el despacho a la cooperativa?</p>	<p>La contabilidad que se le lleva a la cooperativa es de tipo financiero.</p>
<p>3. ¿Por qué razón solo no les llevan contabilidad de costos?</p>	<p>Los servicios que se le requirieron al despacho fueron para realizar la contabilidad financiera, sin embargo, ellos al final de año nos entregan información de costos incurridos, para que se vean reflejados en los estados financieros.</p>
<p>4. ¿Qué tipo de información les entrega la cooperativa para realizar los registros necesarios?</p>	<p>Nos entregan un reporte de operaciones, donde mandan la compra de materia prima junto a sus créditos fiscales, con respecto a la mano de obra nos adjuntan las planillas por departamento.</p>

5. **En cuanto a los Costos Indirectos de Fabricación ¿conoce la base para su distribución?** No, lo que nosotros contabilizamos, por ejemplo para energía eléctrica es un porcentaje basado en un estimado, pero hay cálculos de los CIF que el personal de asociación los determinan y nosotros solo nos encargamos de su ingreso en sus respectiva cuentas.
6. **¿Tiene conocimiento si la cooperativa la semilla de Dios tiene un sistema de acumulación de costos?** No posee un sistema de acumulación de costos.
7. **¿Conoce los costos en los que se incurre en los procesos de elaboración de artesanías?** No, debido a que la asociación nos brinda un informe de costos totales a final de año, para que sean registrados en los estados financieros.
8. **¿Conoce el precio unitario de cada artesanía?** No, pero, al finalizar cada año nos adjuntan una lista con los datos de las artesanías terminadas con costos basados en valores estimados.

9. **¿A su criterio considera que un sistema de acumulación de costos beneficiara a la asociación cooperativa de producción artesanal la semilla de Dios?** Si, les beneficiará para saber los costos en tiempo real, logrando de esa manera llevar una contabilidad exacta, esto ayudará en la toma de decisiones a futuro.

Fuente: Ver anexo 2

3.7.2. Diagnóstico

A través de las entrevistas realizadas se determinó que la asociación cooperación la semilla de Dios de R.L., lleva contabilidad financiera por medio de *outsourcing* desde el año 1987, sin embargo no llevan registros de los costos de producción de sus artesanías, por lo tanto, no se conoce el costo unitario y total incurridos en los procesos de producción que tiene la cooperativa, dado que los cálculos de estos son realizados por personal de la asociación basados en valores estimados.

Por consiguiente, la cooperativa al finalizar el año le proporciona al contador de *outsourcing* la información pertinente de los cálculos de los costos que cree de manera estimada han incurrido durante el ejercicio; la cual consiste en un reporte de operaciones, donde remiten la compra de materia prima junto a sus créditos fiscales, con respecto a la mano de obra adjuntan las planillas por departamento; partiendo de estos el contador se encarga de ingresarlos en sus respectivas cuentas y reflejarlos en los estados financieros.

La cooperativa desconoce la distribución de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación total y en cada unidad producida en vista de no poseer una base de asignación; principalmente en los costos indirectos, en efecto les resulta difícil

distinguir que costos los conforman, por otra parte, la materia prima es la madera, que al ser extraída de un recurso propio (bosque renovable) de la entidad, no se le calculan costos, por consiguiente, es valorada a precio de mercado. El pago de la mano de obra en la que se incurre para la elaboración de las artesanías se hace a las personas según la cantidad de piezas trabajadas.

Los encargados desconocen cuanto se produce diariamente, puesto que no se cuenta el producto terminado, ni el que está en proceso, habría que decir también que no se asigna una meta al personal involucrado para la elaboración de las artesanías. Por otro lado, las artesanías pasan a través de cinco procesos antes de ser un producto terminado los cuales son: carpintería, diseño y dibujo, pintura, barniz y secado, por último, etiquetado y empaquetado; cada proceso cuenta con personal capacitado en el área y funcionan simultáneamente, el que conlleva más tiempo es la pintura debido a lo complicado del dibujo diseñado y la habilidad de la pintora, lo que provoca que en ocasiones es necesario contratar a personal temporal para poder entregar las ordenes de los clientes a tiempo.

En cuanto a las líneas de producto se identificó que la línea más producida es la religiosa, seguida de la navideña, esto debido a que los principales clientes promueven la solidaridad entre los pueblos, el amor a Dios y al prójimo, que es un distintivo de la religión católica, y puede reflejarse al consumir una artesanía elaborada a mano, a su vez la navidad es celebrada alrededor del mundo como un momento para compartir, como se sabe la cooperativa realiza altas ventas al extranjero.

En cuanto a la sugerencia de la adopción de un sistema de acumulación de costos la cooperativa se mostró interesada porque conocerían el costo real de las artesanías y no los valores estimados con los que se trabaja hasta el momento, además son calculados hasta el final de la producción.

CAPÍTULO IV: “SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO”

4.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO

Las asociaciones cooperativas buscan un crecimiento económico y la optimización de recursos, para ello es necesaria la implementación de una herramienta que contribuya a distribuir de forma razonable las erogaciones incurridas en el proceso productivo, con el fin de incrementar sus utilidades y obtener resultados fiables y precisos para la toma de decisiones. Por tanto, a continuación, se diseñará un caso práctico, implementando un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, el cual contiene los requerimientos necesarios para una determinación correcta de los costos totales y unitarios de las artesanías elaboradas.

Para que dicho sistema funcione es necesario identificar los elementos del costo que se acumularán en las órdenes de trabajo específicas; así mismo definir las políticas a utilizar en cada actividad del proceso de producción.

Además, es de suma importancia la descripción de cuentas para la contabilización del caso práctico, acoplándose a las necesidades que presenta la cooperativa; también detallar las herramientas que contribuyan a controlar los elementos del costo que se han utilizado para la elaboración de cada artesanía.

4.2. ESTRUCTURA DEL PLAN DE SOLUCIÓN

La propuesta está fundamentada en un sistema de acumulación de costo por órdenes de trabajo y en la contabilización de los costos por medio de este. Dicho sistema se implementará de una forma sencilla para una mejor comprensión, adaptación y operacionalización dentro de la contabilidad y de los procesos que se llevan a cabo al

momento de la elaboración de las artesanías. Así como se muestra en el diagrama (**Figura 3**).

Departamentos de producción de artesanías

En cuanto a la definición de centros de costos es necesario identificar las actividades realizadas durante el proceso productivo, las cuales ya se encuentran definidas dentro de la cooperativa, pero es necesaria la asignación de una persona responsable en cada una de ellas, con el fin de controlar de manera efectiva cada erogación incurrida en los mismos. A continuación, se definen dichas actividades:

- **Carpintería:** es donde se realiza el trabajo en la madera, este comprende los diferentes procesos de transformación de la madera en artesanías ya sea a nivel de mobiliario (caja bancos, mesitas entre otros), decorativo (ornamentos, cuadros religiosos entre otros), de tipo utilitario (cucharas, dispensador de servilletas entre otros). La madera es dimensionada es decir, consiste en el proceso que contempla tanto el desbaste general de la madera en bruto (desbaste grueso y desbaste final), como el de los cortes básicos del despiece, largo, ancho y espesor así como la elaboración del pre-ensamble (técnica empleada en carpintería artesanal donde se busca mejorar las propiedades mecánicas de la madera y garantizar el comportamiento estructural de la artesanía según su diseño y uso final) y luego pasan al proceso en el cual se definirá el diseño de dibujo que contendrá.

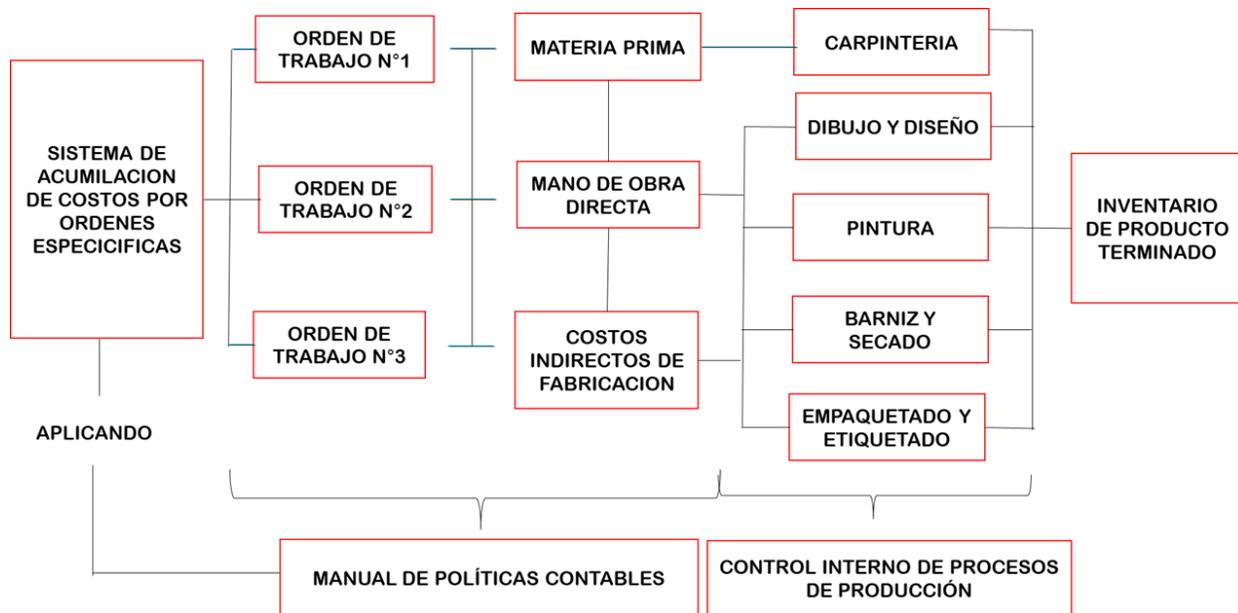


Figura 3 Diagrama del Sistema de Acumulación de costos por órdenes de trabajo

Fuente: elaborada con información brindada por la Cooperativa.

- **Dibujo y diseño:** dedicado a creación de nuevos diseños basados en los gustos de los clientes y las tendencias del mercado en relación con artesanías, para ello la cooperativa cuenta con personal capacitado que en ocasiones trabaja con los diseñadores de la entidad cliente para establecer el dibujo deseado y posteriormente realizan los dibujos en las piezas que serán enviadas al proceso de pintura.
- **Pintura:** después de establecer el diseño y posteriormente dibujarlo, pasa a ser pintado; en este departamento las pintoras se encargan de realizar las combinaciones necesarias para crear los colores establecidos en el diseño, estos colores por lo general son adecuados a la tendencia del momento, es decir, son los colores de temporada del lugar de destino de las artesanías. Luego de pintadas se dejan secar por veinte y cuatro horas para ser trasladadas al proceso de barnizado y secado.
- **Barniz y secado:** las piezas a trabajar provienen del departamento de pintura, por lo que se procede a barnizar las artesanías, el lugar es una habitación con poca

ventilación para evitar que cuando el barniz sea aplicado a la artesanía se formen burbujas, a consecuencia de las fuertes corrientes de aire. Luego la artesanía es enviada al departamento de empaquetado y etiquetado.

- **Empaquetado y etiquetado:** después de atravesar por diversos procesos en el cual la materia prima es transformada en artesanías, es empaquetado para su protección y preservación. Además, es rotulado con su respectiva etiqueta; especificado el contenido y valor de la artesanía.

4.3 BENEFICIOS Y LIMITANTES

Los costos de producción están en el centro de las decisiones que la cooperativa toma, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios. De hecho, las cooperativas toman las decisiones sobre la producción y las ventas en vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Por tal razón algunos de los beneficios de contar con sistema de acumulación de costos son los siguientes:

- La cooperativa podrá obtener los costos de las artesanías de manera individual y con mayor exactitud.
- Puede conocer que artesanías le son rentables y que actividades consumen más recursos y podrá aplicar medidas correctivas.

Además, se encontraron limitaciones para acceder a información relevante para la aplicación del sistema de acumulación de costos, las cuales se describen a continuación:

- La información obtenida del área de contabilidad no fue completa para poder analizar en su totalidad todos los aspectos relacionados a los costos.

- La propuesta sobre el sistema de acumulación de costos esta específicamente dirigida al sector producción de artesanías de madera.

4.4 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

La Cooperativa Semilla de Dios de R.L. tiene como actividad económica la elaboración de artesanías en madera, la cuales atraviesan diferentes procesos de transformación para llegar a ser un producto terminado. En el proceso intervienen diferentes elementos tales como: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que deben estar definidos en cada una de las artesanías.

Por tanto, a continuación, se presenta un caso práctico, que incluye las bases contables en relación con el costo producción, una guía de ejemplificación del control interno aplicable al proceso productivo y un ejemplo de acumulación de costos mediante ordenes de trabajo.

4.4.1. Manual de políticas contables

Las políticas contables son principios, reglas, convenciones y procedimientos, que la cooperativa debe adoptar para la preparación y presentación de los Estados Financieros. Las políticas contables surgen de las Normas de Información Financiera Para Asociaciones Cooperativas; en algunos casos, las normas establecen dos tratamientos diferentes, para la presentación o contabilización de ciertos eventos económicos.

1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la cooperativa han sido preparados de acuerdo con La Norma de Información Financiera para Asociaciones Cooperativas de El Salvador (NIFACES) y de acuerdo con el principio de costo histórico modificado, por la revaluación de terrenos y edificios, activos y pasivos financieros a valor razonable a través del estado de situación económica.

La asociación cooperativa elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo; es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o costos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Los activos no corrientes disponibles para la venta son establecidos al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los gastos de venta. La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIFACES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos claves que afecten la aplicación de políticas contables y la presentación de los saldos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos y gastos.

Principales estados financieros

La asociación cooperativa presentará un juego completo de estados financieros mensualmente y un consolidado anualmente en forma comparativa, manteniendo la presentación y clasificación de las partidas de un periodo a otro, presentando por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

Un conjunto completo de estados financieros de una asociación cooperativa incluirá todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera o balance general
- b) Un estado de situación económica o estado de resultados
- c) Un estado de cambios en el patrimonio
- d) Un estado de flujos de efectivo
- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La cooperativa identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, se presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- a) La denominación de la asociación cooperativa que informa y cualquier cambio en esta.
- b) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- c) La moneda de presentación, (véase política de moneda extranjera)
- d) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Los estados financieros serán validados a través de la firma del presidente del Consejo de Administración; tesorero del Consejo de Administración; presidente de la Junta de Vigilancia; contador y auditor externo (si los hubiere).

2. ACTIVOS FINANCIEROS

La cooperativa clasificara sus activos financieros de la siguiente manera: (La presente política refleja algunos de los principales activos financieros; dependiendo del tipo de cooperativa y de la naturaleza de sus transacciones podrán añadirse más políticas contables).

2.1.Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados.

Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

- a) Debe crearse con débito a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- b) El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.
- c) La estimación registrada para cuenta de dudoso cobro debe mostrarse por separado disminuyendo el total de los documentos y cuentas por cobrar.

3. ESTIMACIONES CONTABLES

La administración realizará ciertas estimaciones y supuestos que afecten los saldos de los activos y pasivos para la preparación de los estados financieros, así como en los ingresos y gastos. Los activos y pasivos serán reconocidos en los estados financieros cuando sea probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la entidad y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido.

Las estimaciones contables que la cooperativa adoptará son las siguientes:

- a) Estimación para cuentas incobrables
- b) Estimación por obsolescencia de inventarios;
- c) Estimación para incobrabilidad de préstamos;
- d) Amortizaciones acumuladas de activos intangibles.

4. ERRORES

La cooperativa corregirá los errores de periodos anteriores de forma retroactiva contra los resultados del ejercicio, en los primeros Estados Financieros formulados después de haberlos descubierto:

- a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o

- b) Si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio neto para dicho periodo.

5. INVENTARIOS

Los inventarios serán registrados inicialmente al costo de adquisición y posteriormente los medirá al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Para la medición del costo de los inventarios se utilizará el método costo promedio ponderado.

El sistema de registro de los inventarios será el sistema perpetuo, para aquellos inventarios que sufran obsolescencia se aplicará la estimación correspondiente de los mismos, la cual afectará los resultados del periodo en el que se haya identificado dicha obsolescencia.

6. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa y los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Una asociación cooperativa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial el cual comprende el precio de adquisición, los costos relacionados a la ubicación y el acondicionamiento, una estimación

inicial en los casos de activos determinados según uso o propósito en relación con el desmantelamiento o retiro del activo. Posteriormente utilizara el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

La asociación cooperativa utilizara el método lineal para la depreciación de sus activos. En el caso del deterioro aplicara lo establecido en la policita contable deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán de manera regular en un periodo menor a 5 años y con previa autorización del INSAFOCOOP, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha de balance.

Normalmente el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por peritos calificados profesionalmente.

8. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos de cuantía o vencimiento inciertos, las cuales se reconocerán solo cuando se tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, o para compensar costos futuros específicos y que sea probable que la cooperativa tenga que desprenderse de recursos que aporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se clasificarán como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un costo, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Al principio se medirá como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Posteriormente se cargará contra una provisión, únicamente los desembolsos o la liberación para los fines que fue originalmente reconocida.

9. PATRIMONIO

9.1 Capital Social

El capital social de la cooperativa está constituido por las aportaciones efectuadas por los asociados más los incrementos de esas aportaciones, y la capitalización de excedentes.

Las aportaciones serán nominativas podrán hacerse en efectivo (Si estatutariamente se establece, también podrán hacerse en especies; según el tipo establecido, el organismo gubernamental correspondiente fiscalizara y evaluará las aportaciones que no se hagan en dinero) y su registro y representación podrá llevarse a través de certificados de aportación o en una libreta individual de cuentas.

Por sus características es un capital variable debido al cumplimiento de la ley donde no se restringe su libre retiro y su incremento mensual con el pago mínimo de una aportación. Un asociado, no podrán tener más del 10% del total del capital social, a menos que se le apruebe por asamblea tener más de este porcentaje, sin embargo, esta participación no podrá ser nunca superior al 20% del mismo.

En un principio la cooperativa clasificara su capital como suscrito pagado, posteriormente todas las aportaciones recibidas por los asociados incluyendo aquellos de nuevo ingreso se clasificarán de igual manera; esto incluye cualquier aumento de capital social derivado de la capitalización de excedentes.

9.2 Excedentes y Pérdidas

Los excedentes son el resultado positivo de la relación ingresos menos costos y gastos; los excedentes que arroje el estado de resultados del ejercicio económico podrán destinarse a establecer o fortalecer provisiones específicas y reservas de capital, y/o a la distribución a los asociados.

La cooperativa clasificara en los excedentes en un principio como parte del patrimonio de la cooperativa y posteriormente se clasificarán como pasivo cuando se decrete su distribución por acuerdo de la asamblea general de asociados; o como parte del patrimonio en los casos que el acuerdo sea de incrementar el capital social o el fortalecimiento de reservas de capital

La distribución de excedentes acordada por la asamblea general comprende el importe a cancelar por los diferentes medios de pago (depósito a la aportación, pagos de deudas, depósito a cuentas de ahorros o entrega en efectivo), calculado por medio de la tasa de rendimiento a las aportaciones y el factor por patrocinio cuando este exista según lo establecido en la Ley General de Asociaciones Cooperativas.

Las pérdidas son el resultado negativo de la relación ingresos menos costos y gastos, cuando se incurra en pérdidas en un ejercicio económico estas podrán ser cubiertas con las reservas de capital. Cuando un asociado se retire, las aportaciones se liquidarán en base al valor real que se establezca en el ejercicio económico en que se apruebe el retiro. Para efectos de establecer el valor real, se deberá de aplicar proporcionalmente las pérdidas incurridas que no hayan sido liquidadas contra reservas u otros resultados.

Las pérdidas se reconocerán en un principio como parte del patrimonio de la cooperativa y sus disminuciones estarán sujetas a los acuerdos tomados por la asamblea general de asociados quien determinara la forma de liquidación ya sea contra reservas de capital o contra el capital de los asociados.

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cooperativa tiene como actividad principal elaboración de artesanías por lo que sus ingresos ordinarios lo conforman venta de artesanías.

La asociación medirá sus ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, incluyendo solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por su propia cuenta. Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados.

Los anticipos recibidos de cualquier compromiso adquirido serán reconocidos como parte de los pasivos, siempre y cuando la entidad los haya recibido, pero no devengado.

11. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos serán reconocidos contablemente en el momento en que se formalicen, mediante la base de lo acumulado o devengado. La cooperativa clasificara una

erogación como un costo cuando implique el precio que debe hacer para obtener beneficios económicos positivos las demás erogaciones serán consideradas como un gasto en vista de que su función radica en mantener la ecuación de ingresos-costos en funciones.

12. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La cooperativa evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios o grupo de cuentas similares; realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de cuentas similares con su precio de venta/adquisición menos los costos de terminación y/o venta. Si una partida del inventario o grupo de cuentas similares ha deteriorado su valor, se reducirá el importe en libros bien a su precio de venta/adquisición menos los costos de terminación y/o venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los activos no financieros hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y/o venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

13. CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA

Moneda Funcional

La moneda funcional de la cooperativa es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$). Las siguientes revelaciones serán hechas cuando aplique y cuando las transacciones se realicen:

Una transacción en moneda extranjera es una transacción que está denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando la cooperativa compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera; presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera; o aparte de eso, adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, se registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Una asociación cooperativa puede tener partidas monetarias por cobrar o pagar a un ente cooperativo en el extranjero.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

La cooperativa revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados por el Consejo de Administración y la gerencia para su publicación. Se revelará que la

asamblea general de asociados tiene el poder para modificar los estados financieros tras la publicación.

4.4.2 Manual de control interno de procesos de producción

NOMBRE DEL PROCESO: CARPINTERÍA
DEPENDENCIA: CARPINTERÍA

Objetivo

Modificar la forma física de la materia prima para crear las artesanías, de acuerdo a la demanda y pedidos efectuado por los clientes.

Normas del procedimiento

- Hacer la requisición de la madera necesaria para la elaboración de artesanías.
- Verificar que la madera está en buenas condiciones para su uso, asimismo el lugar donde se coloque la madera dentro de la habitación debe estar protegido de los rayos directos del sol para evitar cualquier daño en ella.
- El personal a cargo del uso de la maquinaria debe estar capacitado para operarla y de esa manera evitar accidentes.
- Utilizar protección de ser necesaria, es decir guantes para evitar astillarse las manos o mascarillas por los desperdicios de la madera (aserrín) que provocan alergias.
- Evitar el uso relojes, pulseras, cadenas, anillos entre otros objetos similares, cuando se opere cualquier clase de máquina de carpintería, esto porque podrían quedar atorados en la máquina y lesionar al operador.

Descripción del procedimiento

El primer elemento del costo lo constituyen los materiales, los cuales, de acuerdo a

las especificaciones y los procedimientos de control de materiales, es solicitado a bodega por medio de requerimiento de materiales por la persona encargada de la producción.

La solicitud se ejecuta mediante un documento de control denominado requisición de materiales, dicho documento proporciona información relacionada a la cantidad, tipo y costo de material a utilizar en la elaboración de artesanías.

1. Las actividades del encargado del área estarán estrechamente vinculadas con los informes del encargado de bodega, ya que la requisición de materiales se realizará de acuerdo a las necesidades que existan. Entre ellas destacan:
 - Verificar existencias de inventario dentro del departamento de carpintería
 - Garantizar que los materiales que se compren reúnan los estándares de calidad establecidos por la cooperativa. (siento que aplica más a bodega)
2. Si la madera esta húmeda o recién cortada, la superficie sobre la que se debe apoyar la madera ha de ser lisa, aunque la madera no debe depositarse directamente sobre el suelo, sino encima de listones que permitan la circulación del aire para que ésta respire. Asimismo, hay que protegerla del sol, ya que puede variar su color y causar la aparición de grietas.

En cambio, si la madera está seca, se debe almacenar en un lugar cerrado, pero ventilado, una opción es colocar también listones entre las diferentes tablas de madera para facilitar el paso del aire y evitar temperaturas extremas o la acumulación de humedad.
3. El encargado del área de carpintería debe de tomar las medidas pertinentes para cerciorarse que el personal no use ningún objeto que le pueda ocasionar algún tipo de accidente.

NOMBRE DEL PROCESO: DISEÑO Y DIBUJO
--

DEPENDENCIA: CARPINTERIA

Objetivo

Elaborar dibujos en madera usando los diferentes diseños establecidos por la asociación, que pueden estar sujetos a cambio, tomando en cuenta los gustos del cliente.

Normas del procedimiento

- El lugar donde se dibuje y elabore el diseño debe de ser agradable y con suficiente luz, ya sea natural o eléctrica.
- Las personas encargadas de estas áreas deben de ser creativos y tener habilidad para el dibujo.
- Para la creación del diseño los artesanos deben de guiarse por los diseños establecidos por la asociación, para preservar el arte que la caracteriza.
- Cada artesano debe de hacer previamente un boceto de cómo va colocar los elementos en la madera, este sirve para tener clara la composición y el tamaño desde principio y evitar errores.
- Tener los insumos necesarios que se utilizaran en la elaboración del diseño.
- Cerciorarse que los productos a utilizar (lápices, marcadores, entre otros) estén en buen estado para evitar daños en la silueta del diseño.

Descripción del procedimiento

Un proceso dedicado a la creación de diseños basados en los gustos de los clientes y las tendencias del mercado de las artesanías, para ello la cooperativa debe de contar con personal capacitado, con mucha creatividad que se adapten a los diseños ya establecidos por

la asociación y de esa manera posteriormente dar paso a grabar los dibujos en las piezas que serán enviadas al proceso de pintura.

NOMBRE DEL PROCESO: PINTURA

DEPENDENCIA: DIBUJO

Objetivo

Realizar el procedimiento de pintura de las artesanías procedentes del departamento dibujo, con el fin de dar el seguimiento debido a la elaboración de artesanías.

Normas de procedimiento

- Designar un responsable dentro del departamento de pintura quien se encargará de controlar el inventario de productos en proceso.
- El encargado del proceso de pintura verificará si hay existencia de la pintura solicitada, si esta no estuviere deberá elaborar una solicitud de compra especificando la cantidad requerida.
- La pintura deberá ser almacenada a una temperatura ambiente, no deberá ser expuesta a calor.
- El salón de pintura deberá estar libre de humedad, y cualquier agente que pueda influir en la consistencia de la misma.
- Los pinceles utilizados para pintar deberán ser limpiados previo a su utilización para evitar que posean residuos de otros colores y dañen el diseño.
- Los utensilios (pinceles) utilizados dentro del proceso se verificarán mensualmente para determinar si es necesario sustituirlos.
- El departamento deberá llevar un historial de las combinaciones de colores que ha realizado, a fin de facilitar futuros trabajos.

- Cuando las piezas han sido pintadas deberán ser colocadas en un área de almacenamiento libre de humedad que pueda impedir el secado o provocar daño al diseño.

Descripción del procedimiento

Después de establecer el diseño y posteriormente dibujarlo, pasa a ser pintado; en este departamento las pintoras se encargan de realizar las combinas necesarias para crear los colores establecidos en el diseño, estos colores por lo general son adecuados a la tendencia del momento, es decir, son los colores de temporada del lugar de destino de las artesanías. Luego de pintadas se dejan secar por veinte y cuatro horas para ser trasladadas al proceso de barnizado y secado.

Responsable de departamento

Deberá encargarse del control de los materiales requeridos para pintar a las artesanías, esto incluye:

- Compra de materiales
- Recepción y verificación de los materiales
- Bodega o almacén de materiales
- Solicitud de compra
- Orden de compra
- Requisición o solicitud de materiales.

Pintoras

Serán las encargadas de dar vida a las artesanías a través de los diferentes colores previamente determinados. Dentro de estas se destacan las encargadas de realizar las

diferentes combinaciones de colores, es decir las que deben crear nuevos colores a partir de las mezclas de lo existente.

NOMBRE DEL PROCESO: SECADO Y BARNIZADO
DEPENDENCIA: PINTURA

Objetivo

Cubrir el procedimiento de secado y barnizado de las artesanías en existencias procedentes del departamento de pintura. Tiene como objetivo, tanto preservar la madera de la acción del polvo, humedad, manchas y condiciones climatológicas adversas como dar a su superficie el acabado y la tonalidad deseada, eliminando las posibles imperfecciones y aportando unas determinadas características físico-químicas. El resultado buscado es una superficie lisa, homogénea e impermeable.

Se debe conocer que este proceso no incluye el secado de pintura de las artesanías, sino el de la aplicación del barniz.

Normas de procedimiento

- El encargado del departamento deberá realizar un conteo físico de las piezas entrantes, con el fin de llevar actualizado el inventario producto en proceso.
- El salón de almacenamiento deberá estar seco, y ubicado en lugar lejos de humedad.
- Primero se inspeccionan las piezas, deben estar previamente: enmasilladas para tapar posibles defectos, discontinuidades y correctamente pintadas de manera que la superficie esté lisa, sin imperfecciones, rugosidades y limpias de excesos de pintura. Todo ello, para facilitar la adherencia física del barniz a la superficie a tratar.
- El barniz deberá estar almacenado en ambientes fresco, alejado del calor.

- Las personas encargadas de realizar el proceso de barnizado deberán contar con el equipo necesario para evitar posible intoxicación ya que este es mezclado con otros químicos para agilizar el secado de las piezas.
- La cooperativa realiza la aplicación de barnices a través de brocha y pincel. Por tanto, debe encargarse de limpiar los utensilios con el fin de evitar daños a las piezas.
- Las artesanías barnizadas serán colocadas en estantes dentro de una habitación libre de corrientes de aire que podrían provocar daños en su textura o superficie.
- Durante el proceso de secado de las artesanías deberá de establecerse un monitoreo para verificar cuando ya se haya secado un lado y proceder a barnizar el otro.

Encargado de departamento

Verificara que las piezas estén listas para ser barnizadas, es decir que la pintura se encuentre totalmente seca, para evitar que se corra y dañe la artesanía. Además de la pieza este en buen estado o generara un gasto innecesario de barniz.

Barnizadores

Deberán realizar el proceso de barniz, cuando las piezas hayan sido previamente revisadas por el encargado del departamento, estos deberán cuidar que la película de barniz cubra uniformemente la pieza y no haya desniveles en la aplicación.

NOMBRE DEL PROCESO: ETIQUETADO Y EMPAQUE

DEPENDENCIA: SECADO Y BARNIZADO
--

Objetivo.

Controlar y resguardar el producto que vaya saliendo de la producción, verificar que los productos sean identificados con las características necesarias y que su empaque se

efectúen con calidad, con el fin de que las artesanías lleguen en buen estado y confiablemente a los clientes .

Normas del procedimiento

- Las personas encargadas del etiquetado deben de verificar que se cuenta la disponibilidad necesaria de las viñetas o etiquetas a colocar.
- Revisar que las etiquetas a colocar contengan la información correcta sobre las artesanías como, por ejemplo: nombre del producto, nombre y dirección de la cooperativa, además el país de origen (en relación a las artesanías a exportar).
- Las personas encargadas del empaquetado de las artesanías deben de cerciorarse que tengan el material necesario para hacer un buen empaquetado.
- Constatar que el producto a empaquetar está en un buen estado.
- Verificar que todas las artesanías cuenten con la etiqueta, antes de ser empacadas.
- Llevar una hoja de control de todas las artesanías que se han empaquetado.
- Las artesanías que se elaboran para exportarlas deben de ir en un embalaje adecuado para que no se dañen y que el cliente quede insatisfecho.
- Se utilizará cajas resistentes para empacar el producto, y así facilitar su manejo, preferiblemente usar cajas de cartón corrugado.
- Las cajas que se utilizan deben de ser rotuladas con la información necesaria para que al ser exportadas lleguen al cliente correcto.

Descripción del procedimiento

Después de atravesar por diversos procesos en el cual la materia prima es transformada en artesanías, el producto es empaquetado para su protección y preservación, además es rotulado con su respectiva etiqueta; asimismo, donde se encuentran personas que

se encargan de verificar la calidad de las artesanías, cuando el producto es terminado, por lo que al ser finalizados las artesanías son revisados para ingresar al inventario; además de esto, del total de la producción (lote) se toma una muestra que posteriormente se analiza a fin de cerciorarse que el producto posee las condiciones y calidad para ser vendido.

4.4.3. CASO PRÁCTICO

La Cooperativa Semilla de Dios de R.L. se dedicada a la confección artesanías de madera, la cual para el año 2018 se presenta las siguientes órdenes de trabajo, detalladas de la siguiente manera:

Orden N° 20..... Elaboración de 100 cruces.

Orden N° 21..... Elaboración de 75 bancos.

Orden N° 22..... Elaboración de 150 ornamentos.

Cooperativa la Semilla de Dios de R.L. La Palma Chalatenango		Orden de trabajo N°:	20
		Cliente:	EZA
		Fecha:	03/01/2018
Cantidad de Productos	Descripcion	Medidas	
100	Cruces de madera de pino con diseño de pajaros y vides incluye un gancho para colgar en la parte posterior. Fondo Blanco, vides verde Las aves de color verde, rojo, amarillo marron y naranja.	25 cm de alto 12,7 de ancho 1.3 de grosor	

Cooperativa la Semilla de Dios de R.L La Palma Chalatenango		Orden de trabajo N°: 21	
		Cliete: EZA Fecha: 04/01/2018	
Cantidad de Productos	Descripcion	Medidas	
75	Banco cuadrado de cuatro patas, con refuerzo a cada extremo con diseño otoñal, aves de color marron posando en las ramas del árbol.	30 cm de largo 22 cm de ancho 27 cm de alto	

Cooperativa la Semilla de Dios de R.L La Palma Chalatenango		Orden de trabajo N°: 22	
		Cliete: EZA Fecha: 05/01/2018	
Cantidad de Productos	Descripcion	Medidas	
150	Ornamento paloma de la paz de colores, con colgante color dorado Las alas color rosado, con lines celestes y rojo.Los colores de la cabeza blanca con pico rojo, la parte del cuerpo color naranja y verde la cola llevara colores rojo y amarillo	20 cm 12 cm	

- El día 03 de enero 2019, la Cooperativa inicia sus actividades con los siguientes saldos:

INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS.....	\$ 225.55
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO.....	\$ 550.23
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.....	\$ 473.10
MAQUINA Y EQUIPO INDUSTRIAL.....	\$ 2,902.12
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE.....	\$ 3,500.00

- El 07 de enero se cancela crédito fiscal por la compra de 15 tablas de madera de Pino a la empresa Ecomadera S.A. de C.V. a un costo de \$6.00 más IVA c/u.

Partida de Diario No. _____ 01 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
7/1/2018	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			\$ 90.00	
	Tabla		\$ 90.00		
	IVA CRÉDITO FISCAL			\$ 11.70	
	Compras Locales		\$ 11.70		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE				\$ 101.70
	Cuentas Corrientes		\$ 101.70		
	Banco Agrícola S. A.				
	CTA. CTE. NO. 020-00-152				
	V/ Por la compra de materia prima para la elaboración de artesanías según CCF 002501 anexo				
	TOTAL			\$ 101.70	\$ 101.70

CANT.	Descripcion	Precio Unitario	Ventas Exentas	Ventas Afectas
15	Valor en cocepto venta de tablas de Madera de Pino.	\$ 6.00		\$ 90.00
Ciento un dólar		Sumas	\$	90.00
70/100 DOLARES		13% de IVA		11.70
Operaciones Superiores a \$11,428.58		Sub- Total		101.70
		(-) IVA Retenido		0.00
		Ventas Exentas		0.00
Cancelado el _____ de _____ de _____		Venta Total		101.70



Economadera S.A de C.V
San Salvador, El Salvador
Venta de Madera de Pino

Comprobante de Credito Fiscal

Nº 002501

Registro: No. 4891-7

Fecha: 7/1/2018

Cliete: Cooperativa Semilla de Dios de R.L

Registro: 83373-8

Direccion: La Palma, Chalatenango

Condiciones de Pago: Efectivo

NIT: 0614-181194-106-3

Giro: Elabortacion de

Productos Artesanales

- El 09 de enero se cancela crédito fiscal por la compra de 10 cuartones de madera de Pino a la empresa Ecomadera S.A. de C.V. a un costo de \$5.00 más IVA c/u.

Partida de Diario No. _____ 02 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
9/1/2018	<u>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS</u>			\$ 56.50	
	Cuartones		\$ 50.00		
	<u>IVA CRÉDITO FISCAL</u>				
	Compras Locales		\$ 6.50		
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 56.50
	Cuentas Corrientes		\$ 56.50		
	Banco Agrícola S. A.				
	CTA. CTE. NO. 020-00-152				
	V/ Por la compra de materia prima para la elaboración de artesanías según CCF 002505 anexo				
	TOTAL			\$ 56.50	\$ 56.50

CANT.	Descripcion	Precio Unitario	Ventas Exactas	Ventas Afectas
10	Valor en cocepto venta de cuartones de Madera de Pino.	\$ 5.00		\$ 50.00
Ciento un dólar		Sumas	\$	50.00
70/100 DOLARES		13% de IVA		6.50
Operaciones Superiores a \$11,428.58		Sub- Total		56.50
		(-) IVA Retenido		0.00
		Ventas Exentas		0.00
Cancelado el _____ de _____ de _____		Venta Total		56.50



Ecomadera S.A de C.V
San Salvador, El Salvador
Venta de Madera de Pino

Comprobante de Credito Fiscal
 N° 002505

Registro: No. 4891-7

Fecha: 9/1/2018

Cliete: Cooperativa Semilla de Dios de R.L

Direccion: La Palma, Chalatenango

NIT: 0614-181194-106-3

Registro: 83373-8

Condiciones de Pago: Efectivo

Giro: Elabortacion de
Productos Artesanales

ASOCIACION COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS DE R.L CONTROL DE EXISTENCIAS										
ARTICULO: <u>TABLA DE MADERA</u>				EXISTENCIA MAXIMA _____						
CODIGO: <u>1</u>				EXISTENCIA MINIMA _____						
				UNIDADES			VALORES			
N°	FECHA	N° DE DOCUMENT	PROVEEDOR	COSTO UNITARIO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
1	07/01/2018	002501	ECOMADERA S.A	\$ 6.00	15		15	\$ 90.00		\$ 90.00
2	12/01/2018	1		\$ 6.00		15	15	\$ 90.00		\$ -

- Martes 11 de enero se cancela crédito fiscal por la compra de 6 galones de pintura detallados de la siguiente manera color 1 azul, 2 verde, 1 amarillo y 2 rojo a un costo de \$27.00 c/u y un galón de barniz a un precio de \$40.00

Partida de Diario No. _____ 03 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
11/1/2018	<u>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS</u>			\$ 202.00	
	Pintura		\$ 162.00		
	Barniz		\$ 40.00		
	<u>IVA CRÉDITO FISCAL</u>			\$ 26.26	
	Compras Locales		\$ 26.26		
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 228.26
	Cuentas Corrientes		\$ 228.26		
	Banco Agrícola S. A.				
	CTA. CTE. NO. 020-00-152				
	V/ Por la compra de pintura y barniz para la elaboración de artesanías según CCF 00018 anexo				
	TOTAL			\$ 228.26	\$ 228.26

 Sherwin Williams S.A de C.V San Salvador, El Salvador Fabricacion de Pintura y lacas		Comprobante de Credito Fiscal N° 0018 Registro: No. 196-1		
Cliete: <u>Cooperativa Semilla de Dios de R.L</u> Direccion: <u>La Palma, Chalatenango</u> NIT: <u>0614-181194-106-3</u>		Fecha: 11/01/2018 Registro: <u>83373-8</u> Condiciones de Pago: <u>Efectivo</u> Giro: <u>Elaboracion de Productos Artesanales</u>		
CANT.	Descripcion	Precio Unitario	Ventas Exactas	Ventas Afectas
6	galones de Pintura	\$ 27.00		\$ 162.00
1	Galon de Barniz	\$ 40.00		\$ 40.00
Doscientos veintiocho		Sumas	\$	202.00
26/100 DOLARES		13% de IVA		26.26
Operaciones Superiores a \$11,428.58		Sub- Total		228.26
		(-) IVA Retenido		0.00
		Ventas Exentas		0.00
Cancelado el _____ de _____ de _____		Venta Total		228.26

- El encargado del área de carpintería el día 12 de enero realiza la requisición de materia prima, para la elaboración de la Orden N° 20 y N° 21.

Partida de Diario No. _____ 04 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
12/1/2018	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>			\$ 198.65	
	Materia prima		\$ 180.00		
	Material indirecto		\$ 18.65		
	<u>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS</u>				\$ 198.65
	Tabla		\$ 150.00		
	Cuartones		\$ 30.00		
	Lija		\$ 5.25		
	Pegamento		\$ 9.00		
	Clavos		\$ 3.65		
	Pinceles para pegamento		\$ 0.75		
	V/ Por la requisición de Materia Prima por el departamento de carpintería				
	TOTAL			\$ 198.65	\$ 198.65

ORDEN N° 20

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 1		DÍA	MES	AÑO
		12	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
15	TABLAS DE PINO	\$ 6.00	\$ 90.00	
4	PLIEGOS DE LIJA #60	\$ 0.75	\$ 3.00	
1	LIBRA DE CLAVOS DE MEDIA PLG	\$ 0.95	\$ 0.95	
1	BOTES DE PEGAMENTO	\$ 4.50	\$ 4.50	
1	PINCELES PARA PEGAMENTO	\$ 0.75	\$ 0.75	
			\$ 99.20	

ORDEN N°21

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 2		DÍA	MES	AÑO
		12	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
6	CUARTONES LIQUINDARBA	\$ 5.00	\$ 30.00	
10	TABLAS DE PINO	\$ 6.00	\$ 60.00	
3	LIBRAS DE CLAVO	\$ 0.90	\$ 2.70	
1	BOTES DE PEGAMENTO	\$ 4.50	\$ 4.50	
3	PLIEGOS DE LIJA #60	\$ 0.75	\$ 2.25	
			\$ 99.45	

- El encargado del área de carpintería el día 13 de enero se realiza la requisición de materia prima, para la elaboración de la Orden N° 22.

Partida de Diario No. _____ 05 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
13/1/2018	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>			\$ 95.25	
	Materia prima		\$ 90.00		
	Material indirecto		\$ 5.25		
	<u>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS</u>				\$ 95.25
	Tabla		\$ 90.00		
	Pegamento		\$ 4.50		
	Pinceles para pegamento		\$ 0.75		
	V/ Por la requisición de Materia Prima por el departamento de carpintería				
	TOTAL			\$ 95.25	\$ 95.25

ORDEN N°22

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N°3		DÍA	MES	AÑO
		13	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
15	TABLAS DE PINO	\$ 6.00	\$ 90.00	
1	BOTES DE PEGAMENTO	\$ 4.50	\$ 4.50	
1	PINCEL PARA PEGAMENTO	\$ 0.75	\$ 0.75	
			\$ -	
			\$ 95.25	

- El encargado del área de pintura el día 16 de enero se realiza la requisición de materiales indirectos para la elaboración de la Orden N° 20.

Partida de Diario No. 06

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
16/1/2018	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u> material indirecto		\$ 55.40	\$ 55.40	
	<u>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS</u>				\$ 55.40
	Pinturas	\$ 54.00			
	Pinceles	\$ 1.40			
	V/ Por la requisición de Pintura color azul y amarillo				
	TOTAL			\$ 55.40	\$ 55.40

ORDEN N° 20

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N°4		DÍA	MES	AÑO
		16	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
1	GALONES DE PINTURA COLOR BLANCO	\$ 27.00	\$ 27.00	
1	GALÓN COLOR VERDE	\$ 27.00	\$ 27.00	
4	PINCELES	\$ 0.35	\$ 1.40	
			\$ 55.40	

- El encargado del área de pintura el día 16 de enero se realiza la requisición de materiales indirectos para la elaboración de la Orden N° 21 y N° 22.

Partida de Diario No. _____ 07 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
16/1/2018	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 164.50	
	material indirecto		\$ 164.50		
	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS				\$ 164.50
	Pinturas		\$ 162.00		
	Pinceles		\$ 2.50		
	V/ Por la requisición de Pintura color blanco, rojo, verde y amarillo				
	TOTAL			\$ 164.50	\$ 164.50

ORDEN N° 21

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N°5		DÍA	MES	AÑO
		16	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
1	GALÓN COLOR VERDE	\$ 27.00	\$ 27.00	
1	GALÓN COLOR ROJO	\$ 27.00	\$ 27.00	
1	GALÓN COLOR AMARILLO	\$ 27.00	\$ 27.00	
2	BROCHAS	\$ 1.25	\$ 2.50	
			\$ 83.50	

ORDEN N° 22

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 6		DÍA	MES	AÑO
		16	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
1	GALÓN COLOR BLANCO	\$ 27.00	\$ 27.00	
1	GALÓN COLOR ROJO	\$ 27.00	\$ 27.00	
1	GALÓN COLOR VERDE	\$ 27.00	\$ 27.00	
			\$ 81.00	

- El encargado del área de barnizado el día 23 de enero realiza la requisición de 2 galones de barniz para poder darles el acabado a las piezas de las órdenes N° 20, 21 y 22.

Partida de Diario No. _____ 08 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
23/1/2018	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 80.00	
	material indirecto		\$ 80.00		
	Barniz	\$ 80.00			
	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS				\$ 80.00
	Barniz		\$ 80.00		
	V/ Por la requisición de barniz para la orden n° 20, 21 y 22				
	TOTAL			\$ 80.00	\$ 80.00

ORDEN N° 20, 21 y 22

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.				
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 7		DÍA	MES	AÑO
		23	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
2	GALÓN DE BARNIZ	\$ 40.00	\$ 80.00	
			\$ 80.00	

- En el área de acabado y empaquetado solicitan los materiales a utilizar para poder finalizar la elaboración de las artesanías correspondientes a las órdenes N° 20, 21 y 22.

Partida de Diario No. _____ 09 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
26/1/2018	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 49.80	
	material indirecto		\$ 49.80		
	Crochetetas	\$ 6.25			
	Viñetas	\$ 35.00			
	Yardas de Hilo	\$ 1.00			
	Tachuelas	\$ 1.30			
	Papel para empaque	\$ 6.25			
	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS				\$ 49.80
	Crochetetas		\$ 6.25		
	Viñetas		\$ 35.00		
	Yardas de Hilo		\$ 1.00		
	Tachuelas		\$ 1.30		
	Papel para empaque		\$ 6.25		
	V/ Por la requisición de materiales de acabado y empaquetado para la finalización de la orden N° 20, 21 y 22				
	TOTAL			\$ 49.80	\$ 49.80

ORDEN N° 20, 21 y 22

Asociación Cooperativa la Semilla de Dios de R.L.			
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 8	DÍA	MES	AÑO
	25	enero	2018
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
125	GROCHETAS	\$ 0.05	\$ 6.25
350	VIÑETAS	\$ 0.10	\$ 35.00
5	YARDA DE HILOS	\$ 0.20	\$ 1.00
2	LIBRAS DE TACHUELAS	\$ 0.65	\$ 1.30
5	ROYOS DE PAPEL DE EMPAQUE	\$ 1.25	\$ 6.25
			\$ 49.80

- Se cancelan servicios de agua, energía eléctrica, comunicación e impuestos municipales, detallados a continuación:

GASTOS	SALDO	DISTRIBUCIÓN		
		GV	GA	CIF
Energía Eléctrica	\$ 106.19	15%	20%	65%
Agua Potable	\$ 23.00	65%	20%	15%
Impuestos Municipales	\$ 32.37	33.34%	33.33%	33.33%
Comunicación	\$ 35.00	50%	25%	25%

Partida de Diario No. _____ 10 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
27/1/2018	<u>GASTOS DE VENTA</u>			\$ 38.92	
	Energia Electrica		\$ 15.93		
	Agua Potable		\$ 3.45		
	comunicaciones		\$ 8.75		
	Impuestos municipales		\$ 10.79		
	<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>			\$ 54.13	
	Energia Electrica		\$ 21.24		
	Agua Potable		\$ 4.60		
	comunicaciones		\$ 17.50		
	Impuestos municipales		\$ 10.79		
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>			\$ 103.51	
	Energia Electrica		\$ 69.02		
	Agua Potable		\$ 14.95		
	Comunicaciones		\$ 8.75		
	Impuestos municipales		\$ 10.79		
	<u>IVA CRÉDITO FISCAL</u>			\$ 18.35	
	Compras Locales		\$ 18.35		
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 214.91
	Cuentas Corrientes		\$ 214.91		
	V /Por pago energia, agua potable, comunicaciones e impuestos				
	TOTAL			\$ 214.91	\$ 214.91

- El día 29/01/2018 se realiza el pago de planilla para los trabajadores involucrados en la elaboración de las artesanías correspondientes a las ordenes N°20, 21 y 22.

Partida de Diario No. _____ 11 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
29/1/2018	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>			\$ 1,797.90	
	Sueldos y Salarios		\$ 1,560.00		
	orden n°20	\$ 480.00			
	orden n°21	\$ 360.00			
	orden n°22	\$ 720.00			
	ISSS patronal		\$ 117.00		
	orden n°20	\$ 36.00			
	orden n°21	\$ 27.00			
	orden n°22	\$ 54.00			
	AFP patronal		\$ 120.90		
	orden n°20	\$ 37.20			
	orden n°21	\$ 27.90			
	orden n°22	\$ 55.80			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>			\$ 345.75	
	Sueldos y Salarios	\$ 300.00			
	ISSS patronal	\$ 22.50			
	AFP patronal	\$ 23.25			
	<u>GASTO DE ADMINISTRACION</u>			\$ 777.94	
	Sueldos y Salarios	\$ 675.00			
	ISSS patronal	\$ 50.63			
	AFP patronal	\$ 52.31			
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 2,275.16
	Cuentas Corrientes		\$ 2,275.16		
	Banco Agrícola S. A.	\$ 2,275.16			
	CTA. CTE. NO. 020-00-152				
	<u>RETENCIONES A EMPLEADOS POR PAGAR</u>				\$ 259.84
	ISSS empleado	\$ 76.05			
	AFP empleado	\$ 183.79			
	<u>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>				\$ 386.59
	ISSS patronal	\$ 190.13			
	AFP patronal	\$ 196.46			
	V/ Por el pago de sueldos a los trabajadores en la elaboración de las artesanías				
	TOTAL			\$ 2,921.59	\$ 2,921.59

No.	Nombres	Días	FUNCION	piezas acumuladas mensual	Valor pagado por pieza	Valor mensual \$	Total	I.S.S.S.	A.F.P.	RENTA	Monto Sujeto	Total Descuentos	Neto a Recibir Sueldos	Firma / Recibí Conforme
1	Ernesto Sánchez		Empleados de oficina			\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 25.38		\$ 314.13	\$ 35.88	\$ 314.13	
2	Erlinda Cornejo		Empleados de oficina			\$ 325.00	\$ 325.00	\$ 9.75	\$ 23.56		\$ 291.69	\$ 33.31	\$ 291.69	
3	Oscar Reyes		Encargado de bodega			\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 9.00	\$ 21.75		\$ 269.25	\$ 30.75	\$ 269.25	
3	Juan Perez		Carpintero	160	\$ 0.80	\$ 128.00	\$ 128.00	\$ 3.84	\$ 9.28		\$ 114.88	\$ 13.12	\$ 114.88	
4	José Rafael Ruiz		Carpintero	165	\$ 0.80	\$ 132.00	\$ 132.00	\$ 3.96	\$ 9.57		\$ 118.47	\$ 13.53	\$ 118.47	
5	Mario Orlando Lobo		Dibujante	175	\$ 0.80	\$ 140.00	\$ 140.00	\$ 4.20	\$ 10.15		\$ 125.65	\$ 14.35	\$ 125.65	
6	Rosa Estela Melara		Dibujante	150	\$ 0.80	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 3.60	\$ 8.70		\$ 107.70	\$ 12.30	\$ 107.70	
7	Maria Elena Alas Pineda		Pintoras	125	\$ 0.80	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 3.00	\$ 7.25		\$ 89.75	\$ 10.25	\$ 89.75	
8	Rosa Estela Melara		Pintoras	100	\$ 0.80	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 2.40	\$ 5.80		\$ 71.80	\$ 8.20	\$ 71.80	
9	Evelyn del Carmen Herrera		Pintoras	100	\$ 0.80	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 2.40	\$ 5.80		\$ 71.80	\$ 8.20	\$ 71.80	
10	Ismael Ruano Parada		Detallador	325	\$ 0.80	\$ 260.00	\$ 260.00	\$ 7.80	\$ 18.85		\$ 233.35	\$ 26.65	\$ 233.35	
11	Rufino Israel Navarro		Barnizador	325	\$ 0.80	\$ 260.00	\$ 260.00	\$ 7.80	\$ 18.85		\$ 233.35	\$ 26.65	\$ 233.35	
12	Esmeralda Damaris Jovel		Etiquetadora	150	\$ 0.80	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 3.60	\$ 8.70		\$ 107.70	\$ 12.30	\$ 107.70	
13	Carmen Elizabeth Campos		Empacadora	175	\$ 0.80	\$ 140.00	\$ 140.00	\$ 4.20	\$ 10.15		\$ 125.65	\$ 14.35	\$ 125.65	
	TOTAL ADMÓN					\$ 2,535.00	\$ 2,535.00	\$ 76.05	\$ 183.79	\$ -	\$ 2,275.16	\$ 259.84	\$ 2,275.16	

ASOCIACION COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS TARJETA DE CONTROL DE UNIDADES PRODUCIDAS					
SEMANA N° DEL 8 AL 12 DE ENERO			DEPARTAMENTO: CARPINTERIA		
HORA DE ENTRADA: 8:00 AM			HORA DE SALIDA: 5:00 PM		
NOMBRE DEL EMPLEADO JOSE RAFAEL RUIZ					
N°. _____					
OCUPACION CARPINTERO					
FECHA	DESCRIPCION DEL TRABAJO	UNIDADES TERMINADAS	VALOR POR UNIDAD	TOTAL POR DIA	OBSERVACIONES
08/01/2019	ELBORACION DE PIEZAS PARA ORDEN N° 1	7	\$ 0.80	\$ 5.60	

- El día 31 de enero se nos informa que se terminó de producir las órdenes n° 20, 21 y 22

CIF=	Costos indirectos de fabricación	\$ 822.86	3.04762963
	Total Material directo	\$ 270.00	

ORDEN N° 20

CONCEPTO	MPD	MOD	CIF
Por la requisición de Materia Prima	\$ 90.00		
Por el pago de sueldos a los trabajadores		\$ 553.20	
Costos indirectos de fabricación			\$ 274.29
TOTAL POR ELEMENTOS	\$ 90.00	\$ 553.20	\$ 274.29
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 917.49

CÁLCULOS	\$ 90.00		
	\$ 90.00	3.04762963	\$ 274.29
	\$ 90.00		
	\$ 827.49		
	\$ 917.49		

ORDEN N°21

CONCEPTO	MPD	MOD	CIF
Por la requisición de Materia Prima	\$ 90.00		
Por el pago de sueldos a los trabajadores		\$ 414.90	
Costos indirectos de fabricación			\$ 274.29
TOTAL POR ELEMENTOS	\$ 90.00	\$ 414.90	\$ 274.29
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 779.19

CÁLCULOS	\$ 90.00		
	\$ 90.00	3.04762963	\$ 274.29
	\$ 90.00		
	\$ 689.19		
	\$ 779.19		

ORDEN N°22

CONCEPTO	MPD	MOD	CIF
Por la requisición de Materia Prima	\$ 90.00		
Por el pago de sueldos a los trabajadores		\$ 829.80	
Costos indirectos de fabricación			\$ 274.29
TOTAL POR ELEMENTOS	\$ 90.00	\$ 829.80	\$ 274.29
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 1,194.09

CÁLCULOS			
	\$ 90.00		
	\$ 90.00	3.04762963	\$ 274.29
	\$ 90.00		
	\$ 1,104.09		
	\$ 1,194.09		

Materia Prima Directa	MPD	MOD	CIF	Costo total	Unidades Producidas	Costo unitario
Orden N° 20 Cruces	\$ 90.00	\$ 553.20	\$ 274.29	\$ 917.49	125	\$ 7.34
Orden N° 21 Banco	\$ 90.00	\$ 414.90	\$ 274.29	\$ 779.19	75	\$ 10.39
Orden N° 22 Ornamento de la Paloma	\$ 90.00	\$ 829.80	\$ 274.29	\$ 1,194.09	150	\$ 7.96
TOTAL POR ELEMENTOS	\$ 270.00	\$ 1,797.90	\$ 822.86		350	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN				\$ 2,890.76		

Partida de Diario No. _____ 12 _____

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
31/1/2018	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>			\$ 2,890.76	
	Cruces		\$ 917.49		
	Bancos		\$ 779.19		
	Ornamentos		\$ 1,194.09		
	<u>INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</u>				\$ 2,067.90
	materia prima		\$ 270.00		
	mano de obra directa		\$ 1,797.90		
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>				\$ 822.86
	V/ Registrar la producción terminada				
	TOTAL			\$ 2,890.76	\$ 2,890.76

CONCLUSIONES

Entre las principales conclusiones a las que se llegó con la investigación se detallan a continuación:

- La asociación cooperativa no posee un sistema de acumulación de costos, lo que genera que sus costos sean elevados y no puedan conocer costo unitario razonable en cada una de las etapas de producción.
- Se identificó que la cooperativa requiere de información razonable sobre los costos de sus artesanías, por lo que se determinó que la aplicación de un sistema de acumulación de costos contribuirá a que distribuyan adecuadamente sus costos directos e indirectos de producción, del mismo modo será de utilidad para la toma de decisiones.
- La cooperativa no aplica políticas contables adecuadas, asimismo un manual de control interno que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y minimice el mal uso de estos
- La asociación no cuenta con un departamento de costos, por lo que las operaciones de esta son registradas con valores estimados, por tanto, el costo de venta no es determinado de forma correcta.
- No brindan prestaciones sociales, siendo estas un beneficio adicional que la ley o las entidades conceden al trabajador.

RECOMENDACIONES

Al finalizar la investigación se recomienda lo siguiente:

- A la asociación, establecer un departamento que se encargue de realizar la contabilidad de costos, con el fin de asignar correctamente el costo de producción, ya que la información que se obtiene acerca de estos es de vital importancia para la toma de decisiones.
- Al encargado de costo, implementar un sistema de acumulación de costos que sea de fácil comprensión y que se adapte a las exigencias que la misma demanda.
- La cooperativa realiza un proceso continuo de producción, por ello se sugiere al encargado de costos que implementen el sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, dado que éste permite conocer el valor monetario en cada etapa del proceso productivo.
- Al contador, registrar de manera adecuada los costos de producción, con el fin de presentar cifras razonables en los estados financieros de la asociación.
- A la gerencia, brindar prestaciones sociales a los asociados, con el fin de motivar y satisfacerlos para garantizar un mayor rendimiento del trabajo.

BIBLIOGRAFIA

Historia de la Asociación Cooperativa la Semilla de Dios. Obtenido de <http://www.petitfute.es/visitas-puntos-de-interes/galeria-de-arte-lugar-de-exposicion-fundacion-centro-cultural/cooperativa-la-semilla-de-dios/e-1494040.html>

Polimeni Ralph S, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, (1997). *Contabilidad de costos.* Tercera edición.

Roberto Hernández Sampieri (2014). *Metodología de la investigación*, sexta edición.

Carlos Vicente Ramírez Molinares, Milton García Barbosa, Cristo Ramón Pantoja Algarín, (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*

Pedro Zapata Sánchez (actualización 2014), *Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones.*

Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (2011) *Normas de Información Financiera para Asociaciones Cooperativas de El Salvador*

Colegio de contadores públicos de México (2014), *los sistemas de costos y las eficiencias en las operaciones comerciales.* Obtenido de <https://www.ccpm.org.mx/avisos/88-91Sistemas.pdf>

Generalidades de las artesanías en El Salvador. Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/8075/2/680-H558d-CAPITULO%20I.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1.



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**TEMA: SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LA ASOCIACIÓN
COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN ARTESANAL LA SEMILLA DE DIOS DE R.L.,
LA PALMA, CHALATENANGO**

Objetivo de la entrevista: conocer de qué manera beneficiara a la cooperativa de producción artesanal la semilla de dios de R.L., emplear un sistema de acumulación de costos.

1. ¿La cooperativa lleva los registros contables sobre las compras y ventas?
2. ¿La asociación lleva contabilidad de costos?
3. ¿Cuáles son los procesos que se llevan a cabo para la elaboración de los productos artesanales?
4. ¿Qué productos artesanales elaboran en la cooperativa?
5. ¿Qué tipo de materia prima utilizan para la elaboración de sus artesanías?
6. ¿La materia prima que es utilizada para la elaboración de los productos son adquiridas en el exterior o internamente?
7. ¿Tienen identificado el costo de materia prima para la elaboración de las artesanías?
8. ¿Cuántas artesanías se producen al día?
9. ¿Conoce los costos unitarios de las artesanías?

10. ¿La asociación tiene identificado el costo de la producción total de las artesanías que se elaboran?
11. - ¿Qué artesanías son las que mayormente se exportan?
12. ¿Cuál es la artesanía que representa mayores ingresos para la empresa?
13. ¿A su criterio le beneficiaría a la asociación conocer los costos incurridos en cada etapa del proceso productivo?
14. ¿Considera que un documento que contenga el detalle, para implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción que contribuya a determinar costos correctamente, sería de utilidad para la cooperativa?
15. ¿Considera que la implementación de un sistema de costos en la asociación contribuye a mejorar la toma de decisiones?
16. ¿A usted le motivaría emplear un sistema de acumulación de costos?



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ANEXO 2.



TEMA: SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN ARTESANAL LA SEMILLA DE DIOS DE R.L., LA PALMA, CHALATENANGO

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DEL DESPACHO

Objetivo de la entrevista: conocer de qué manera beneficiara a la cooperativa de producción artesanal la semilla de dios de R.L., emplear un sistema de acumulación de costos.

1. ¿Desde cuándo el despacho se encarga de llevar la contabilidad de la cooperativa?
2. ¿Qué tipo de contabilidad es la que le realiza el despacho a la cooperativa?
3. ¿Por qué razón solo no les llevan contabilidad de costos?
4. ¿Qué tipo de información les entrega la cooperativa para realizar los registros necesarios?
5. En cuanto a los Costos Indirectos de Fabricación ¿conoce la base para su distribución?
6. ¿Tiene conocimiento si la Cooperativa la Semilla de Dios tiene un sistema de acumulación de costos?

7. ¿Conoce los costos en los que se incurre en los procesos de elaboración de artesanías?

8. ¿Conoce el precio unitario de cada artesanía?

9. ¿A su criterio considera que un sistema de acumulación de costos beneficiara a la asociación cooperativa de producción artesanal la semilla de Dios?

CONTROL DE MANO DE OBRA

ASOCIACION COOPERATIVA LA SEMILLA DE DIOS TARJETA DE CONTROL DE UNIDADES PRODUCIDAS					
SEMANA N°: _____		DEPARTAMENTO: _____			
HORA DE ENTRADA: _____		HORA DE SALIDA: _____			
NOMBRE DEL EMPLEADO: _____					
N°. _____					
OCUPACION: _____					
FECHA	DESCRIPCION DEL TRABAJO	UNIDADES TERMINADAS	VALOR POR UNIDAD	TOTAL POR DIA	OBSERVACIONES