

INTRODUCCIÓN

En Venezuela, existe un movimiento cooperativo que se ha levantado sobre esfuerzos colectivos en diversas regiones del país a lo largo de años, y ha tenido fracasos pero también éxitos e impactos regionales y locales. Este cooperativismo, se concibe como una herramienta de fortalecimiento democrático, bajo el entendido de que la democracia se labra cotidianamente en los procesos de decisiones estratégicas, en la gestión económica-operativa, en las relaciones de integración-intercooperación, en lo educativo-cultural, en la rendición de cuentas al colectivo, y en la transformación de sus relaciones con la sociedad, apuntando a la autogestión con base en principios y valores.

Las cooperativas, por ser organizaciones constituidas directamente por los interesados para enfrentar problemas comunes, combinando las ventajas de la asociación con variados recursos empresariales, bajo la premisa de valores, principios y prácticas generadoras de economías de escala y redes, entre otras ventajas, han mostrado ser una de las más apropiadas en el desarrollo del capital social y económico necesario para enfrentar las diversas aristas de una crisis que empobrece y afecta fundamentalmente a los sectores menos favorecidos de la población.

Asimismo, puede entenderse el deseo de los cooperativistas de que existan muchas de ellas, pero eficaces y con impactos reales en la economía. El mensaje del gobierno asumiendo las cooperativas como “puntas de lanza” para enfrentar la pobreza y otros problemas, así como la puesta en marcha de leyes como la de Tierras, donde el cooperativismo, constituye un incentivo interesante para su masificación.

No obstante, pareciera olvidarse, por obvia, la importancia de mantener mecanismos que faciliten la constitución de cooperativas, pero sin caer en las ligerezas y el olvido de la esencia cooperativa, lo que en cierta medida ha fomentado un crecimiento desmesurado del cooperativismo. Por esta razón, se establece en el Artículo 53 que las cooperativas están obligadas a llevar sus operaciones contables de acuerdo a los principios generalmente aceptados para controlar este flajelo.

De allí, que la presente investigación se enfocó en la evaluación del control de gestión dentro del proceso contable en las cooperativas del municipio Valera, entendiéndose como un elemento fundamental para alcanzar altos niveles de la eficiencia y transparencia administrativa.

El contenido de la investigación se encuentra organizado en cinco capítulos, los cuales hacen referencia a los siguientes aspectos: Capítulo I, El problema, en donde se presenta el planteamiento del mismo, los objetivos de la investigación, la justificación y delimitación; Capítulo II, Marco teórico, el cual incluye los antecedentes referidos a la investigación que se está realizando, las bases teóricas y el respectivo mapa de variables; Capítulo III o Marco metodológico, en el cual se señala el tipo y diseño de la investigación, la población y muestra a ser considerada, el instrumento que se utiliza para la recolección de los datos con su respectiva manera de ser validado junto con la confiabilidad del mismo; Capítulo IV, donde se presentan y analizan los resultados de la investigación y el Capítulo V, donde se exponen las Conclusiones y las recomendaciones pertinentes. Finalmente, se presenta la Bibliografía utilizada y los Anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En Venezuela, se vienen formando de manera sostenida, a lo largo de los últimos cuarenta y dos años organizaciones cooperativas, por sectores de la población que creen en ellas como fórmula para enfrentar sus problemas comunes, utilizando para ello esfuerzos y recursos propios, presentando estas organizaciones las alteraciones propias de un país en crisis desde los años ochenta, evidenciada esta situación por los peores indicadores sociales y económicos de su historia.

Según González, N.(2000), basándose en las experiencias de los trabajos comunitarios y cooperativos desarrollados por los pedagogos de Cuba, es importante señalar de estas experiencias de desarrollo local, que existen numerosas críticas por las debilidades que presentan las cooperativas venezolanas entre las cuales se pueden destacar:

- Una gran resistencia al Cambio Cultural: "De lo Familiar a lo Empresarial" y "De lo Artesanal a lo Industrial".
- Los altos costos de producción y una fuerte resistencia a la innovación tecnológica.
- La ausencia de encadenamientos entre empresas de distintos tamaños.
- Los enfoques gerenciales, de gestión y contabilidad son, en su mayoría, tradicionales y poco flexibles.

- Existe muy poco desarrollo de estrategias de mercadeo.

Todo comienzo es difícil y las cooperativas han tenido sus tropiezos pero nada que no se ha podido superar como por ejemplo las limitaciones respecto a las necesidades Nacionales y Regionales, ahora ha podido desarrollar eficientemente la competitividad y lograr una interacción equilibrada entre productividad macro (el entorno y Estado) , la productivaza micro (la empresa) y la estrategia empresarial.

El cooperativismo en los actuales momentos se ha considerado, como un sistema importante para el desarrollo de la economía, además de ser un instrumento positivo para el pueblo, que contribuye a crear programas de mejoramiento social, y así impulsar a los pueblos a obtener una transformación estructural, que armoniza el sentido humano de la vida.

En su mayoría, los proyectos analizados son concebidos para la comunidad y no desde ella. Esto pudo ser corroborado por la propia investigadora durante su asistencia al Encuentro Cooperativista fomentado por la Asamblea Constituyente del Estado Trujillo (2004), durante la cual los propios socios de estas organizaciones expusieron que en su mayoría los fundadores y directivos desconocen las características y necesidades de la comunidad, pues responden a programas globales que se aplican indistintamente a la razón social o tipo de cooperativa. Son por lo general, impulsados por un grupo de personas de la comunidad o funcionarios gubernamentales con motivaciones diferentes, aunque cargados de buenas intenciones, eximiéndose a la comunidad de la responsabilidad y del esfuerzo colectivo que supone el proyecto, existiendo por tanto una dispersión del movimiento cooperativista o una desviación de sus objetivos.

Sumado a esto, el desconocimiento casi total del manejo contable de sus transacciones, sin tomar en cuenta que la contabilidad es la herramienta clave que

Sunacoop utiliza para medir y controlar el crecimiento y sobrevivencia de las cooperativas dentro del ámbito económico del país

Por lo tanto, de continuar esta falta de control administrativa, en lo que respecta a los aspectos financieros, conllevará a los administradores de las mismas a realizar la toma de decisiones apresuradas, incorrectas o no viables, que a la larga significarán el fracaso de los procesos cooperativistas y por ende imposibilitarán la consecución del proyecto económico regional, el cual se enmarca dentro de las expectativas de una visión de país que toma en cuenta el mejorar la calidad de vida de todos los venezolanos, a través de la participación de cada uno de ellos.

Cabe destacar, que la problemática conllevó a plantearse durante la Asamblea Nacional Constituyente de la Comisión Nacional de Coordinación, Seguimiento y Control del Movimiento Cooperativo (2004:4) la necesidad de:

Implementar un buen sistema de Contraloría Social, Interno y Externo, con Normas y Procedimientos modernos, el cual se ejercerá conforme a lo establecido en nuestra Constitución y las Leyes; así como, el control, la vigilancia y la fiscalización de los ingresos, gastos y bienes, sin menoscabar, las funciones de la Contraloría General de la República. Dichos mecanismos emanarán como consecuencia del poder popular y actuarán bajo la Dirección y responsabilidad de una Instancia Contralora con carácter operativo, cuyas condiciones para el ejercicio de dichas funciones serán determinadas por la Ley y por un Reglamento Interno emanado por el poder Popular, lo cual garantizará su idoneidad e independencia así como la neutralidad en su designación. Crear la figura de la Fiscalía de Coordinación, Seguimiento y Control, la que se encargará de velar por el buen funcionamiento de las actividades de las Cooperativas.

Existe entonces, una fuerte evidencia que indica la probable existencia de una mala gestión administrativo–contable. Por lo que de no mejorar u organizar sus procesos contables, para que cumplan con los requisitos mínimos de información

relevante, éstas serán incapaces de superar las dificultades financieras que puedan surgir.

Frente a esta problemática, los cooperativistas, deberán enfrentar el reto de un control de gestión en sus procesos contables acordes, para así alcanzar sus metas, lo que permitirá lograr su participación efectiva en el desarrollo regional.

Por otra parte, la presencia de cualquier falta administrativas que afectan las finanzas de las cooperativas, evitará el desarrollo sustentable del proyecto económico regional basado en la participación comunitaria, lo que traerá como consecuencia la desaparición, y en el mejor de los casos, la falta de creación de nuevas fuentes de trabajo en el estado Trujillo.

Formulación del Problema

¿Cuáles son las características que presenta el control de gestión del proceso contable en las cooperativas del Municipio Valera?.

Sistematización del Problema

¿Cómo se da el proceso contable en las cooperativas del Municipio Valera?.

¿Qué uso se le da a la información contable en estas cooperativas?

¿De qué manera se evalúa la calidad de gestión contable en las empresas cooperativas?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Evaluar el control de gestión del proceso contable en las cooperativas del municipio Valera.

Objetivos Específicos

- Identificar cómo se da el proceso contable en las cooperativas del municipio Valera.
- Conocer qué uso se le da a la información contable en estas empresas cooperativas.
- Determinar cómo se evalúa la calidad de la gestión contable en las empresas cooperativas.

Justificación

Ya que las cooperativas pueden entenderse como una fórmula empresarial minoritaria, con escasa presencia en la economía y que el cooperativismo aún se percibe como una forma de hacer empresa con poca relevancia en el quehacer económico-empresarial, probablemente como consecuencia de conceptos erróneos, es pertinente la realización de trabajos de investigación que conlleven al estímulo del desarrollo de este tipo de actividad económica, para de esta manera facilitar los mecanismos, que en conjunto con políticas sociales bien dirigidas y el empresariado tradicional, puedan facilitar el camino hacia una verdadera recuperación económica nacional y regional.

Además, es necesario prestarle atención al mensaje, que desde instancias nacionales e internacionales, reitera el papel fundamental que desempeñan las empresas de economía social en la creación de empleo, en la erradicación de la pobreza, tanto en su aspecto cuantitativo como en el cualitativo, y, por tanto, en la generación de actividad y crecimiento económico, dado que la sociedad cooperativa ha demostrado ser una figura idónea para agilizar las iniciativas empresariales del emprendedor colectivo.

Por otra parte, el desarrollo de la presente investigación, al sustentarse en una metodología de campo, plasmará de una manera veraz la realidad existente dentro de este tipo de empresas regionales en lo que respecta al manejo adecuado o no de sus procesos contables como factor fundamental para el logro de la calidad total dentro de sus procesos productivos y el mejor manejo de sus finanzas.

Delimitación

La presente investigación se desarrolló tomando en cuenta sólo las Cooperativas establecidas en el Municipio Valera, Estado Trujillo, en base a información confiable y veraz a la que se pudo acceder de forma directa. La misma fue realizada entre el mes de Junio a Noviembre de 2004.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación

A continuación se presentan las investigaciones realizadas previamente por otros autores y que sirven como basamento para la actual.

Sánchez, A. y García, E. (2003) desarrollaron una investigación titulada “La medición del desempeño de las sociedades cooperativas agrarias. Perspectiva de los directores gerentes de las provincias de Huelva y Jaén”. En este trabajo de carácter descriptivo y exploratorio, se propuso un paquete de indicadores para medir el desempeño de una sociedad cooperativa agraria, a partir de los cuales se trató de conocer la importancia que se atribuye, y la que se debería atribuir, a estos indicadores, tanto en valores absolutos como relativos, en un conjunto de dieciséis sociedades cooperativas agrarias de la provincia de Huelva y otras tantas de la provincia de Jaén (treinta y dos en total). Esta investigación se llevó a cabo a través de un cuestionario aplicado a los directores-gerentes de dichas sociedades cooperativas.

Una vez concluida la investigación y consideradas globalmente ambas provincias, es decir, las treinta y dos sociedades cooperativas agrarias analizadas, se observó cómo los directores gerentes de las mismas reclaman, en general, un cambio desde un modelo que gira claramente en torno al precio de liquidación de la cosecha al socio, a otro en el que las prioridades sean la solidez financiera y otros factores.

En particular se observó que, no hay duda de que precio de liquidación es la medida de desempeño más valorada, seguida de la solidez financiera de la empresa y del coste de los inputs suministrados a los socios. Esto podría poner de manifiesto la preocupación de los socios por sus resultados a corto plazo que los directivos gerentes tratan de satisfacer. Por contra, la distribución de retornos y la participación de los socios en la toma de decisiones son los indicadores a los que se atribuye menos importancia. De este modo, observaron que una vez que los socios han obtenido una remuneración que ellos creen adecuada a sus expectativas, no se van a preocupar de participar en las asambleas generales. Mientras que en lo que se refiere al modelo normativo de gestión al que deberían converger estas empresas, a juicio de los directores gerentes, lo más claro es la menor importancia frente al resto de indicadores de la distribución de retornos y la participación de los socios en la toma de decisiones.

Por lo demás, el resto de medidas de desempeño parecen integrar un todo unitario, dadas las interrelaciones entre ellas, no observándose diferencias determinantes en la importancia atribuida a las mismas.

La investigación es importante para el desarrollo del presente trabajo, ya que presenta una gran similitud con el mismo, facilitando un marco metodológico referencial para comparar las diferentes formas de realizar el control de la gestión y por ende el desarrollo financiero de las cooperativas.

Segura, B. y Vidal, F. (2003), realizaron un trabajo de investigación al que titularon, “El valor de la ineficiencia técnica en las cooperativas agrarias de comercialización hortofrutícola”, planteándose en el mismo que la distancia a la frontera eficiente ha sido utilizada como medida de la eficiencia de las cooperativas agrarias, tanto si ha sido obtenida dicha frontera de forma paramétrica como no paramétrica. Para ellos dicha distancia está vinculada a la mayor cantidad de factores utilizados por las cooperativas y, como consecuencia de los sistemas contables de

liquidación practicados por estas entidades, a menores niveles de liquidación obtenidos por las aportaciones de los socios.

De allí que buscaron obtener la relación entre la distancia a la frontera eficiente y la reducción de las liquidaciones como medida más objetiva del valor de la ineficiencia, concluyendo que la alta estandarización alcanzada en la tecnología de los procesos de producción de comercialización hortofrutícola, unido a la subordinación de la función de operaciones en el ámbito de la cooperativa, ha conducido a la proporcionalidad entre costes e ingresos, que hacen difícil el establecimiento de una dimensión óptima y el análisis de la eficiencia por técnicas paramétricas. El empleo de técnicas no paramétricas es mucho más operativo. Los resultados obtenidos de la aplicación de los modelos desvinculan esta eficiencia del tamaño empresarial; de hecho, la frontera de producción eficiente queda marcada por la cooperativa más grande de acuerdo con el criterio de clasificación adoptado y por una de las más pequeñas. Una dificultad de estos modelos es la interpretación de los parámetros de eficiencia en términos de control de gestión. La formalización analítica de la distancia a la frontera eficiente en función de dos ratios fácilmente controlables por la gerencia de la cooperativa, la rotación del activo y el coeficiente de gastos permiten a los directivos y responsables de la cooperativa tomar conciencia clara del problema.

La importancia de esta investigación para la actual reside en la forma en que se valoró la eficiencia técnica en términos de liquidación a los socios, contribuyendo a su inserción como instrumento de la gestión empresarial cooperativa. Además los resultados obtenidos no sólo permiten clasificar a las cooperativas en función de su eficiencia; la expresión de la liquidación en función de la distancia a la frontera de producción eficiente, sino que se convierte en un poderoso instrumento de gestión que permite cuantificar los efectos de las políticas emprendidas por la dirección de la cooperativas.

Guerras, L. y Montero, M. (2002), en su trabajo doctoral titulado “Factores Determinantes del Éxito de los Acuerdos de Cooperación en I+D entre Empresas y Organismos de Investigación”, consideraron que la colaboración de una empresa con otras organizaciones constituye un elemento fundamental en el desarrollo de las estrategias tecnológicas. Basándose en el hecho que en las últimas décadas se ha observado un importante crecimiento en el número de acuerdos de cooperación tecnológica debido a motivos tecnológicos, económicos, comerciales y corporativos. Por otro lado, tuvieron en cuenta que no todas las mentes de innovación residen exclusivamente dentro de las empresas, y que éstas se ven obligadas a cooperar con otras organizaciones que pueden ser de naturaleza muy diversa como competidores, proveedores, clientes u organismos de investigación, centrandó su interés en un tipo concreto de cooperación tecnológica: aquella que se produce entre las empresas y determinadas instituciones de apoyo a la innovación, como son las universidades, los centros de innovación y tecnología, las asociaciones de investigación y los centros públicos de investigación. Concluyeron que toda relación cooperativa nace con la finalidad de lograr unos objetivos, por lo que la valoración del éxito de un acuerdo de cooperación resulta fundamental si se quiere conocer en qué medida se han alcanzado los objetivos definidos.

Sin embargo, los objetivos múltiples que se persiguen en las relaciones entre empresas y organismos de investigación así como la complejidad y diversidad de dichas relaciones, dificulta el análisis de este fenómeno y de su éxito. En este sentido, encontraron una falta de información cualitativa y cuantitativa sobre la naturaleza de las relaciones empresas-organismos de investigación en general y un reducido número de trabajos empíricos que analicen el éxito de las relaciones cooperativas entre empresas y organismos de investigación en particular.

Observaron también falta de homogeneidad e integración con respecto a las variables, dimensiones y medidas utilizadas, ya que la definición de la unidad de análisis y la escasez de evidencia empírica son algunas de las limitaciones que más

recurrentes en la literatura sobre cooperación empresas y organismos de investigación.

La investigación permite obtener una visión clara de la gran importancia que se le da a nivel mundial a los desarrollos de proyectos cooperativistas, hasta el punto de incorporarse en esta modalidad a los ámbitos universitarios, corporativos de investigación y alta tecnología, como parte integral en el desarrollo de los pueblos. A su vez, facilita una gran cantidad de referencias bibliográficas que permiten una mayor comprensión del tema abordado por la investigadora de la actual.

Mingarro, A. y Hernández, M. (2002), desarrollaron un trabajo doctoral que les permitía principalmente validar un sistema de indicadores técnicos económicos para evaluar el control de la gestión económica en las pequeñas y medianas empresas de la construcción, y el cual titularon “Validación de un sistema de indicadores para medir el desempeño en las empresas de materiales de la construcción de Holguín”. La realización de diferentes tareas les permitió conocer la situación actual de la empresa y el comportamiento de cada uno de los indicadores utilizados para medir el desempeño organizacional de la entidad, alcanzando resultados satisfactorios en las unidades básicas económicas objeto de la investigación, llegando a conclusiones para la proyección de un mejor trabajo en la organización, que le permita lograr mayores niveles de eficacia, efectividad, y eficiencia.

El aspecto técnico y práctico de la investigación, la convierte en una referencia metodológica muy importante para alcanzar los objetivos del presente proyecto, más aún al tomar en cuenta las grandes dificultades organizativas que poseen las empresas cooperativas trujillanas.

Añez, M. (2002), en su trabajo de grado titulado “La Readministración y el Control de Gestión Cooperativa”, consideró que el progreso de las organizaciones depende, cada vez en mayor medida, de las personas que las integran. En un entorno cambiante y competitivo, como en el que se desarrollan las cooperativas, la adaptabilidad y el aprovechamiento de las mejores oportunidades por parte de estas empresas, la racionalización de sus actividades y el incremento de su productividad derivan de la capacidad de sus empleados y de su actuación cooperativa. Durante la realización de esta investigación se le presentaron varias limitaciones, la principal fue la poca información de la cual se disponía sobre el tema, así como también la poca disponibilidad de textos bibliográficos que contemplaran en su contenido el objeto de la investigación. Por otra parte se cuenta con información tomada de fuentes confiables, más no oficiales, que aseguran la veracidad de la información que en este se encierra.

Luego de evaluar a través de un estudio de campo, las cooperativas existentes en el estado Anzoátegui, y que permitieron el acceso a su información interna, concluyó, que en este tipo de instituciones se debe consolidar una nueva concepción de la dirección de las personas que valore la creatividad, la innovación y la flexibilidad; el trabajo en equipo, la calidad de la atención a los usuarios, la autoevaluación y su consiguiente mejora continuada; la formación permanente y el gusto por el trabajo bien hecho, desde el convencimiento de que todo ello redundará en la calidad del producto o del servicio que presta la organización.

La investigación señalada, le brinda a la presente un marco referencial básico, que le permitirá a la actual investigadora enfocar de manera efectiva su trabajo al momento de abordar las organizaciones bajo estudio.

Bases Teóricas

Las Cooperativas

Los mejores resultados de los modelos participativos en el campo de los programas sociales, no son mágicos. Derivan de bases muy concretas. En general, los programas en esta materia, independientemente de sus metas específicas como bajar deserción en primaria, mejorar inmunizaciones, suministrar agua, prestar crédito a familias pobres, entre otros., tienen lo que se podría denominar “suprametas” que les son comunes y que enmarcan a las metas específicas. Se desea que los programas sean eficientes, es decir, hagan un uso optimizante de recursos usualmente escasos, que contribuyan a mejorar la equidad, punto crucial en Venezuela, y que generen sostenibilidad, favorezcan la conformación de capacidades que fortalezcan la posibilidad para que la comunidad pueda seguir adelante con ellos en el tiempo.

Bajo el criterio de Kliksberg, B. (1999), lograr este tipo de metas requiere un abordaje organizacional acorde con su particular estructura. Por otra parte, la tarea no estará cumplida maximizando una sola de las suprametas. Se debe tratar de lograr el mayor efecto de conjunto posible, así, como ha sucedido en diversos casos si se hace un uso eficiente de recursos, y se alcanzan los objetivos, pero al mismo tiempo la metodología empleada es de carácter netamente vertical, los efectos pueden ser regresivos en términos de desarrollo de las capacidades de la comunidad, y las metas alcanzadas tendrán una vida limitada.

Por ello son usuales los proyectos de desarrollo social en donde se obtiene un nivel significativo de metas durante la duración del período del préstamo o la cooperación externa, pero al finalizar la misma, los logros retroceden rápidamente. Señala al respecto un análisis de la acción del Banco Interamericano de Desarrollo (1997:52) “evaluaciones internas indican que más de la mitad de sus proyectos, es incierto o improbable, sean sostenibles” . Ello significa que después que se han

completado, un proceso que toma usualmente cinco o seis años, es posible que no sigan dando beneficios significativos a las comunidades receptoras.

Ahora bien, no basta tener la intención de asignar recursos a través de los proyectos a grupos desfavorecidos. En la elaboración de programas sociales, la comunidad puede ser la fuente mas precisa de detección de necesidades relevantes y de priorización de las mismas. Es quien más conocimiento cierto tiene sobre sus déficits y la urgencia relativa de los mismos. De allí que su integración a la gestión del programa logrará diversos efectos en términos de efectividad organizacional, puede poner en movimiento la generación de ideas innovativas, y es en éste orden de ideas que cobra importancia el desarrollo de empresas y organizaciones cooperativas.

Según la Alianza Cooperativa Internacional (citada en Cracogna, D. 2002:2) las cooperativas “son asociaciones voluntarias y autónomas de personas que libremente organizadas buscan resolver las necesidades de sus socios a través de una empresa que está administrada y gestionada democráticamente”. En esta definición se pone énfasis en dos elementos, por un lado una asociación de personas, que es lo fundamental, un grupo humano en donde todos se reconocen iguales, y buscan a través del esfuerzo compartido resolver sus necesidades, pero lo hacen a través de una empresa económica que se administra democráticamente, de manera que el segundo elemento fundamental de esta definición, es la empresa y esto pone énfasis en los requerimientos que hoy se le plantean a las cooperativas como a todos los operadores económicos a escala mundial ya que estas empresas cooperativas tienen que ser eficientes porque están desafiadas por los mismo estímulos y problemas que están enfrentando las demás empresas dentro del entorno actual. Así que las cooperativas son por un lado asociaciones de personas, pero no son sólo asociaciones de personas, son empresas económicas que buscan solucionar necesidades de las personas que forman la asociación. Y esto es lo que importa conocer y reconocer de manera clara para no equivocar el rumbo de las cooperativas, no creer que las cooperativas son un

grupo de amigos, una especie de sociedad de fomento, de grupo benéfico que se reúne para conversar temas de interés común.

Principios del Cooperativismo

Al tratar cuáles son los principios fundamentales que rigen el cooperativismo en Venezuela es necesario hacer referencia a lo expuesto por el Instituto Nacional de Cooperación Educativa, INCE (2003:62,63), respecto a la constitución de cooperativas como organización y participación comunitaria, donde se señala que según el artículo 4 de la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas estos “son lineamientos por medio de los cuales las cooperativas ponen en práctica sus valores”, siendo específicamente los siguientes:

- **Asociación Abierta y Voluntaria:** Las cooperativas son abiertas a todas las personas capaces de utilizar sus servicios y dispuestas a aceptar las responsabilidades de ser asociados sin discriminación social. Política, religiosa, racial o de sexo.

- **Gestión Democrática de los Asociados:** Es decir que los asociados participan de manera democrática en la fijación de políticas y en la toma de decisiones. Los hombres y mujeres elegidos para representar a la Cooperativa son responsables ante los asociados.

- **Participación Económica de los Asociados:** No pueden establecerse diferencias en cuanto a la participación económica de los asociados, esto significa que la cooperativa pertenece a todos por igual. Los Aportes pueden ser en dinero, bienes o trabajo.

- **Autonomía e Independencia:** Las Cooperativas funcionan con apego a su Ley Especial y demás leyes de la República en forma autónoma y con toda independencia de poderes externos.

- **Educación, Entrenamiento e Información:** Es obligación de las Cooperativas adecuar los mecanismos que les permitan promover efectivamente entre sus Asociados y la Colectividad en general la Educación, el Entrenamiento en Artes, Oficios y la información.

- **Cooperación entre Cooperativas:** Trabajar en cooperativismo para el logro del fin común, es decir, el bienestar comunitario, y estrechar vínculos para el logro de la integración Cooperativa hacia el Sistema Cooperativo Universal.

- **Compromiso con la Comunidad:** Es una de las razones de ser del cooperativismo, es además su centro de acción y a ella se debe y desde ella viene.

Las Cooperativas se guían también por los principios y criterios de las experiencias y los procesos comunitarios solidarios que son parte de nuestra cultura y recogen la tradición solidaria ancestral que ha conformado nuestro Pueblo.

Tipos de Cooperativas

En estas prácticas, cooperativistas, se destacan las relacionadas con la salud (compra de medicamentos en común), la educación (cooperativas escolares), la vivienda, el trabajo (huertas o granjas comunitarias) y las artesanías, el campo, el río y el mar, el crédito, el consumo, la producción e industrialización, la minería, la organización juvenil, el transporte, los servicios, destacándose como prácticas comunitarias cooperativas institucionales, las que realizan los entes intercomunales.

Ahora bien según el Instituto Nacional de Cooperación Educativa, INCE (2003: 65) éstas pueden dividirse en:

- **Cooperativas de Vivienda:** Se ocupan de obtener fondos, planificar y o construir las viviendas, adjudicarlas, y ejecutar todas las fases que conlleve el proyecto.

- **Cooperativas de Crédito:** Parten de la reunión del ahorro de diversos sectores (asalariados independientes, pequeños y medianos comerciantes, industriales, productores rurales, profesionales) y lo derivan como crédito a esos mismos y a otros sectores.

- **Cooperativas de Servicios Públicos:** La empresa se dedica a la provisión de servicios, siendo notoria la diferencia en este sector con el privado, que se forma casi siempre donde no hay ningún servicio privado que considere rentable la prestación del mismo.

- **Cooperativas de Trabajo:** Los asociados forman empresas propias para obtener artículos y servicios ya sea para consumo o provisión.

- **Cooperativas de Trabajo Asociados:** Los asociados pueden tener mayor estabilidad laboral si la cooperativa surge de una empresa deficitaria, flexibilidad horaria, mayores retribuciones, entre otros.

- **Cooperativas de Colocación de Producción:** La empresa formada se dedica a centralizar la producción para venderla como y cuando más convenga.

- **Cooperativas Agrarias:** Permiten un desarrollo vasto de las modalidades cooperativas, porque además de colocar la producción, permite la compra en común de las semillas y maquinarias.

Asimismo, de acuerdo con sus estatutos, las cooperativas podrán tener un solo objetivo o combinar finalidades de diversas clases, y podrán asociarse entre sí y establecer relaciones federativas o intercooperativas.

El Proceso Contable en las Cooperativas

Las Asociaciones Cooperativas como empresas de propiedad colectiva, son esencialmente autónomas en la forma de llevar adelante su actividad y en la gestión democrática de éstas, no obstante no pueden contravenir lo dispuesto en las Leyes de la República, y en especial lo que dispone la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas. Por otra parte Monnier, L y Thiry, B. (1997) consideran que el control y registro de las operaciones que realicen las cooperativas, durante el desarrollo de su proceso contable, debe cumplir las siguientes normas generales, aceptadas internacionalmente:

- Preparación de los estados financieros

En caso de existir situaciones no previstas en estas disposiciones, se aplicará lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) oficializadas por la Contaduría Pública de la Nación y, en aquellos casos no contemplados en éstas, se aplicarán los Principios Generalmente Aceptados (PCGA) vigentes en los Estados Unidos de América, emitidos por la Financial Accounting Standards Bureau (FASB).

- Compensación de saldos

Los saldos de las cuentas del activo, del pasivo y de resultados, sean estos deudores o acreedores, se expondrán separadamente sin compensar, salvo que para efectos de presentación de estados financieros exista disposición expresa al respecto.

- Reconocimiento de ingresos y gastos

Para la asignación de los ingresos y gastos se aplicará el principio de devengado.

- Ingresos devengados no cobrados

Los intereses, comisiones y rentas devengadas y no cobradas por los créditos y cuentas por cobrar vencidas y en cobranza judicial, serán contabilizadas en las respectivas cuentas de orden, desde la fecha en que ingresen a tal situación. Este tratamiento también es aplicable a las operaciones refinanciadas y reestructuradas. Dichos ingresos serán reconocidos como ganancias cuando sean efectivamente cobrados. Al efecto, aquellos ingresos devengados no cobrados contabilizados como ganancias, con anterioridad a la fecha de ingreso a la situación de vencidos, en cuentas del activo y de ingresos, serán extornados.

- Ajustes mensuales

El registro contable de los resultados provenientes de las operaciones se debe efectuar por lo menos a fin de cada mes, tal como el devengamiento de ingresos y el reconocimiento de gastos, provisiones, depreciación de bienes de uso, ajustes de saldos en moneda extranjera por variaciones del tipo de cambio, amortización de partidas diferidas, desvalorizaciones, ajustes por la variación del Índice de Precios y otros, de acuerdo a las disposiciones establecidas.

- Valuación de los activos, pasivos, contingentes y cuentas de orden no expresados en moneda nacional

Los saldos de los activos y pasivos en moneda extranjera y en moneda nacional con reajuste de valor, así como los metales preciosos, se valuarán en moneda

nacional aplicando, según corresponda, el tipo de cambio contable previamente determinado por el Banco Central de Venezuela (BCV) y los precios del mercado internacional publicados el día anterior de la fecha de información.

- Imputación por moneda

Los activos y pasivos se registrarán en moneda nacional, moneda extranjera y moneda nacional con reajuste, según se haya pactado la operación correspondiente, salvo expresa indicación en contrario.

Los ingresos y gastos del período deberán clasificarse en moneda nacional, moneda extranjera y moneda nacional con reajuste, según los correspondientes activos y pasivos que los originan. Aquellos que no provengan directamente de activos y pasivos, deberán contabilizarse en la moneda en que se haga efectivo su pago.

- Asignación de costos

La asignación de costos, salvo aquellos casos en que se establezcan normas específicas, se realizará de la siguiente forma:

- a. Los costos vinculados con ingresos específicos deben ser imputados al período en que éstos son reconocidos contablemente;
- b. Los costos no vinculados con ingresos determinados, pero sí con períodos establecidos, deben ser imputados a éstos;
- c. Los restantes costos deberán ser cargados a los periodos en que son conocidos.

- Prevalencia de la sustancia económica sobre la forma jurídica

Para el registro contable de las operaciones debe prevalecer la esencia económica, respecto de la forma jurídica con que las mismas se pacten, conforme a lo previsto en la Norma Internacional de Contabilidad.

- Inversiones en participación

Para el registro de las inversiones en participación deberán tenerse en cuenta las siguientes consideraciones:

a) Cuando la cooperativa realice inversiones con el fin de tener control o vinculación en otras instituciones, contabilizará estas inversiones bajo el método de participación patrimonial.

b) Cuando la cooperativa realice inversiones con una finalidad diferente a la señalada en el literal anterior, contabilizará dichas inversiones bajo el método de valor de mercado o, el método de costo o de mercado el menor, dependiendo de la intención en el momento de su adquisición.

- Partidas pendientes de imputación

Aquellas partidas que, por razones de operatividad y organización administrativa interna o por la naturaleza especial de la relación con terceros, no puedan ser imputadas a las cuentas correspondientes, se contabilizarán transitoriamente en las cuentas respectivas del rubro Otros activos, si son deudoras y en las cuentas del rubro Otros pasivos, si son acreedoras. Estas partidas deberán imputarse a las cuentas definitivas, como máximo, a los treinta (30) días calendario de la fecha de operación.

- Registro y archivo de la documentación contable

Las cooperativas están obligadas a llevar todos los libros de contabilidad, administrativos y los que determine las Leyes. Las operaciones que se registren en los mismos, deberán estar respaldadas con la documentación sustentatoria correspondiente.

Asimismo, deben mantener una contabilidad transparente, concreta e individualizada, de todas sus operaciones, aplicando en forma integral las normas y procedimientos establecidos.

Las cooperativas deberán preparar mensualmente archivos de los estados financieros básicos y la documentación que sustenten los mismos, incluyendo además, el balance de comprobación y los respectivos análisis de cuentas, una copia de éstos deberá permanecer en la cooperativa.

Los Aspectos Económicos Cooperativistas en el Marco Legal Venezolano

El marco legal que controla, regula y fiscaliza todos los aspectos legales, económicos, y por su puesto contables, que se dan debido a las actividades realizadas por parte de las asociaciones cooperativas, se encuentra definido por La Ley Especial de Asociaciones Cooperativas (LEAC) y de ella se exponen a continuación las que son consideradas esenciales para la investigación (INCE, 2003: 75-83).

- Recursos Patrimoniales de las Cooperativas

Los recursos propios de carácter patrimonial son: Las aportaciones de los asociados. Los excedentes acumulados en las reservas y fondos permanentes y Las

donaciones, legados o cualquier otro aporte a título gratuito destinado a integrar el capital de la Cooperativa.

Estos recursos pueden definirse, en apego a la LEAC, de la siguiente manera:

- **Aportaciones de los Asociados:** Las aportaciones son individuales, y podrán hacerse en dinero, especie o trabajo, convencionalmente valuados, en la forma y plazo que establezca el estatus. De cualquier tipo de aportaciones se emitirán certificados u otro documento nominativo, representativo de una o más de ellas.

- **Fondos de Reserva:** Las Cooperativas, con cargo a sus excedentes, podrán crear e incrementar reservas especiales para amparar y consolidar el patrimonio, sin perjuicio de otras previsiones que ellas puedan establecer.

- **Excedentes:** El excedente es el sobrante del producto de las operaciones totales de la cooperativa, deducidos los costos y los gastos generales, las depreciaciones y provisiones, después de deducir uno por ciento (1%) del producto de las operaciones totales que se destinará a los fondos de emergencia, educación y protección social por partes iguales.

Además el artículo 54 de la LEAC establece cómo distribuir los excedentes de tal manera que el patrimonio de la cooperativa se consolide.

- **Recursos de Terceros:** Las asociaciones cooperativas podrán asumir todas las formas de pasivo y emitir obligaciones a suscribir por asociados o terceros. Las cooperativas deberán aprobar en reuniones generales de asociados o asamblea, las formas o mecanismos que garanticen que los pasivos asumidos para su funcionamiento ordinario o para su crecimiento, serán sustituidos en el tiempo, con aporte de sus propios asociados y con parte de los excedentes.

Principios Contables de las Cooperativas conforme a la LEAC

Las cooperativas llevarán contabilidad con los principios contables generalmente aceptados, aplicables a las cooperativas y establecerán sistemas que permitan que los asociados, las instancias de coordinación y control definidas en los estatutos y el sector cooperativo, cuenten con información oportuna y adecuada para la toma de decisiones. El régimen relativo al ejercicio económico se establecerá en el estatuto así como las disposiciones para el ejercicio irregular al inicio de la cooperativa.

El Capital de la Cooperativa

Definiéndolo como “el que puede ser aumentado o disminuido en cualquier época, siempre y cuando se llenen los requisitos que establece el contrato social” (INCE, 2003:78), se clasifica según la LEAC como:

- **Capital Variable e Ilimitado:** El monto total del capital constituido por las aportaciones será variable e ilimitado, sin perjuicio de poder establecer en el estatuto una cantidad mínima y procedimientos para la formación e incremento del capital, en proporción con el uso, trabajo y producción real o potencial de los bienes y servicios, y de los excedentes obtenidos.

Por otra parte debe entenderse que el capital de una organización o empresa, es variable cuando se permite el aumento o reducción del mismo, y los tres grandes grupos que se utilizan universalmente para aumentar el capital son:

1) Por la emisión de nuevas aportaciones que se le ofrecen a los socios antiguos o bien a los nuevos en ingresar a la organización.

2) Emisión de nuevas aportaciones para reforzar o iniciar nuevos proyectos o actividades, mejorar o implementar nuevos servicios en la organización.

3) Emitir nuevas aportaciones, sean éstas a través de certificados rotativos o de inversión, que luego serán entregadas a los asociados completamente de la misma forma como la aportaron.

- **Capital Fijo:** Son bienes muebles e inmuebles que la Cooperativa posee y que han sido adquiridos a nombres de ella, producto de los aportes en trabajo, dinero o especie de los propios asociados o en sus defectos a través de las actividades o servicios que desarrolla la organización, permitiéndole su supervivencia y crecimiento, así como aquellos obtenidos por medio de donaciones o legados.

- **Capital de Trabajo:** Es una parte del capital que se utiliza para el desarrollo de las actividades normales de la cooperativa. El capital de trabajo bruto está representado por todos los activos circulantes. Estando representado el capital de trabajo por la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante.

- **Capital Pagado:** Es aquella parte del capital suscrito que ha sido entregado por los socios a la caja de la Cooperativa o administración de la misma. El capital totalmente pagado, significa que los asociados han colocado o invertido la misma cantidad que corresponde al costo del proyecto que se desea ejecutar.

- **Capital Global de una Cooperativa:** El capital es un conjunto de bienes útiles, para el desarrollo normal de las actividades de la Cooperativa y éste se encuentra constituido por el dinero que los asociados aportan a ella. Estos como dueños, serán los más interesados en que el capital cooperativo se multiplique a través de los años. Sin embargo, para ello es necesario que los asociados cumplan con la obligación de cancelar el monto de los certificados que fueron estipulados por la Asamblea.

Libros legales de las Cooperativas

En las cooperativas deben llevarse libros en los cuales se asienten o registren todas sus actividades, operaciones económicas y sociales. Libros que se deben elaborar: en una cooperativa según la LEAC son:

a) Contabilidad:

- Libros de inventario balance.
- Libro diario.
- Libro mayor.
- Libros auxiliares.

b) Asociados:

- Libro de registro de asociados.
- Libro de asistencia a asamblea.

c) Actas:

- Libro de asamblea.
- Libro de la instancia administrativa.
- Libro de control y evaluación.
- Libro por cada instancia.

Formalidades que deben cumplir los libros

Los libros donde se llevan registros de la actuación de la Cooperativa, deben cumplir ciertas formalidades, entre las que se encuentran:

- Los libros deben estar empastados, numerados y sellados.
- Las actas que se introduzcan deben ser enumeradas correlativamente y estar firmadas por el Presidente y Secretario.

- En los libros de contabilidad, no se pueden alterar el orden y fecha de los asientos, dejar espacios en blanco, colocar al margen o hacer tachaduras, enmienda, borrones o arrancar páginas.

La Gestión en las Cooperativas

Si la orientación a la persona es considerada, desde una perspectiva interna, como uno de los rasgos de las empresas excelentes, no cabe la menor duda que la sociedad cooperativa cumple esa condición, al tratarse de una forma societaria marcadamente personalista, donde el factor humano prima sobre el factor capital.

Además, si otra característica de la excelencia es la fortaleza de la cultura de la empresa, con un claro esquema de valores ampliamente compartidos y aceptados, una de las singularidades del cooperativismo es, justamente, la de contar con unos valores y principios universales que lo definen y orientan el comportamiento de los cooperativistas, a título individual y colectivo. Es evidente que esos valores y principios cooperativos conforman una cultura, una determinada manera de pensar y de hacer lo que hacen.

Por otro lado, la identidad del cooperativismo sintoniza con valores fuertemente arraigados en la sociedad actual, como la democracia, la igualdad, la equidad, la solidaridad, entre otros. Esto es extremadamente importante, en la medida en que la empresa no puede ser ajena a lo que la sociedad de la que forma parte siente, desea, espera. Según apreciaciones de Moya, R.(1995:48) “En los mercados se compran y se venden productos que, además de sus aspectos tangibles, tienen una dimensión intangible cada vez más importante, que son los valores que lo acompañan”, y las sociedades cooperativas añaden a sus bienes y servicios unos valores que comparte la sociedad actual.

Para Aranzadi, D. (1998) al igual que el cooperativismo ha ido reforzando su carácter empresarial a través de la aplicación de técnicas de gestión importadas de la empresa capitalista convencional, ésta ha ido modificando ciertas pautas de comportamiento hasta configurar un estilo de dirección con determinados rasgos muy próximos a los postulados idiosincrásicos del cooperativismo. Es como si se estuviera produciendo una convergencia entre ambas formas de hacer empresa, que puede deparar algunas ventajas competitivas a la sociedad cooperativa. Bastaría con que ésta, los cooperativistas y sus dirigentes, pusieran plenamente en práctica los principios que la definen. Por esta razón, según Aranzadi, “no basta que haya unos principios, muy bien elaborados y aprobados por la Alianza Cooperativa Internacional (ACI)” (p.90). Se trata de que esos principios y los valores que en ellos subyacen se vivan en la cooperativa, y para lograrlo es importante contar con una declaración escrita de la misión de la empresa, que para que sea compartida y aplicada ha de ser elaborada y aprobada por todos.

No obstante como toda empresa las asociaciones cooperativas necesitan evaluar como se ha desarrollado su gestión, en base a la satisfacción de las expectativas que impulsaron su creación y para ello deben aplicar algún índice o parámetro que les permita realizar la evaluación señalada.

La Evaluación de la Gestión Cooperativa

Es común evaluar la gestión desarrollada por una empresa u organización, durante un periodo cualquiera, en base al logro de las metas previstas a ser alcanzadas (Leal, J. 2004).

En el caso particular de la presente investigación, y por el carácter social que revisten las asociaciones cooperativas, se asumen los siguientes indicadores de

gestión como elementos válidos para la obtención de una visión clara de los logros y pertinencia de las mismas.

Los mismos fueron adaptados de los utilizados por Sánchez, A. y García, E. (2003):

- 1) El excedente generado por la sociedad cooperativa en cada ejercicio económico.
- 2) La solidez financiera, representada por la estructura de fondos propios de la sociedad cooperativa.
- 3) El precio de liquidación del producto o servicio al socio.
- 4) El coste de los bienes y servicios que la sociedad cooperativa suministra al socio.
- 5) La distribución de retornos realizada entre los socios.
- 6) La imagen y el prestigio alcanzados en el sector, representados por la posición competitiva de la sociedad cooperativa en el sector en el que se encuentra.
- 7) El crecimiento del volumen de negocio cada año.
- 8) La participación de los socios en la toma de decisiones en la asamblea general.

Ahora bien, como todo proceso productivo es un sistema formado por personas, equipos y procedimientos de trabajo, del cual se genera una salida, tal como el producto que se quiere fabricar o el servicio a prestar, se debe tomar en cuenta la calidad del mismo, ya que el cliente quedará satisfecho con el producto o servicio, si las características del mismo se ajustan a lo que esperaba, es decir, a sus expectativas previas y este aseguramiento de la calidad conlleva a al aumento en los costos de producción.

Costos que conlleva la Gestión Basada en la Calidad

Normalmente se considera que los costos de calidad en plantas y compañías se contabilizan en forma que incluyan dos componentes principales: los costos de control y los costos de ese criterio también es válido para las Asociaciones Cooperativas, ya que estos son los costos funcionales de calidad del productor.

Para Adams, M. (1998) los costos de control se miden en dos segmentos: costos de prevención, que evitan que ocurran defectos e inconformidades y que incluyen los gastos de calidad para evitar que, en primer lugar; surjan productos insatisfactorios. Aquí se incluyen tales áreas de costos como calidad en la logística y entrenamiento en calidad para los empleados.

Los costos de evaluación incluyen los costos de mantener los grados de calidad de la cooperativa por medio de evaluaciones formales de la calidad del producto o servicio. Ello incluye áreas de costo como inspección, pruebas, investigaciones externas, auditorías de calidad y gastos similares.

Los costos por falla en el control, que son causados por los materiales y productos que no satisfacen los requisitos de calidad, se miden también en dos segmentos: costos por fallas internas, que incluyen los costos de calidad insatisfactoria dentro de la cooperativa tales como desechos, deterioros y material vuelto a trabajar, y costos por fallas externas, que incluyen los costos de calidad insatisfactoria fuera de la cooperativa, como fallas en el desempeño del producto y quejas de los clientes.

Dificultades Asociadas con las definiciones de los Costos de la Calidad

Hay que darse cuenta de que los problemas de las definiciones rigurosas se presentan únicamente como consecuencia de realizar un ejercicio del cálculo del

costo de la calidad. La consideración de la calidad no requiere de distinciones tan precisas entre lo que se relaciona y lo que no se relaciona con la calidad. Pero existen numerosos indicios de que, incluso cuando están recopilando los costos, quienes lo hacen no se sienten obligados a reunir solamente los definidos con rigor.

Adams, M. (1998) también señala la existencia de dos consideraciones básicas y de importancia, a tomar en cuenta para cualquier estudio del cálculo del costo de la calidad: los sistemas de contabilidad no aportan fácilmente la información necesaria, según las definiciones actuales, y el hecho de que las definiciones rigurosas de los elementos de la actividad clasificada como de calidad sean necesarias solamente para efectuar los cálculos. Los elementos se definen de tal manera que es difícil calcular su costo, lo cual es una situación absurda.

Por lo general, están definidos a partir de actividades específicas o de gastos que se originan por no proporcionar el producto o servicio (en el sentido más amplio), sin que se tome en cuenta la facilidad de calcular el costo.

Los costos generados por funciones distintas del aseguramiento de la calidad y de la producción y las operaciones dan origen a problemas análogos de clasificación. Algunos ejemplos notables son las contribuciones de la función de adquisiciones a la ayuda y el aseguramiento de la calidad de los proveedores, y a que los bienes adquiridos sean adecuados para tal propósito. Otros ejemplos son las actividades de los departamentos de ingeniería y diseño, relacionados con las concesiones y modificaciones que repercuten en la calidad del producto. La cuantificación y clasificación de tales factores, al igual que el cálculo de su costo, es algo muy difícil y que rara vez se hace; pero pueden representar proporciones significativas de las categorías de costos de prevención y de defectos internos.

Hay diversos factores que sirven para asegurar la utilidad básica del producto, prevenir los errores y proteger y conservar la calidad del producto y del servicio.

Ejemplos de ello son el uso de códigos de diseño, la preparación de sistemas y procedimientos de ingeniería y administración, los sobrepagos en efectivo por el control de maquinaria, documentos y dibujos, y las prácticas de manejo y almacenamiento. El que tales factores puedan ser el origen de costos que se puedan considerar relacionados con la calidad es algo que se determinará según sea el caso.(ob.cit)

Recopilación de datos sobre los Costos de la Calidad

Recopilar datos sobre los costos de la calidad tan solo para ver que revelan tiene muy poco sentido. De modo que la estrategia para calcular los costos de la calidad, y su efecto sobre la medición y recolección de los costos respectivos, es un asunto fundamental.

Muchos, de los datos necesarios para proporcionar un informe del costo de la calidad pueden estar disponibles en el sistema existente de contabilidad de la cooperativa. La información del costo de calidad puede obtenerse de hojas de tiempo, cuentas de gastos, órdenes de compra, informes de recuperación del producto, memorandos de cargo o de abono, y muchas otras fuentes similares. Con frecuencia, los datos obtenidos a partir de estas fuentes pueden juntarse para proporcionar los puntos diferentes del costo de calidad y para colocarlos en los segmentos y categorías ya comentados. Cuando no hay datos disponibles para cierto punto, por ejemplo, el tiempo invertido por los ingenieros de diseño para interpretar los requisitos de calidad, con frecuencia es posible hacer cálculos exactos para llegar a un valor para el elemento. El procedimiento de datos por computadora es una herramienta útil para la elaboración del informe de los costos de calidad en muchas cooperativas, ya sea con una operación centralizada de computadora o en una base de datos distribuidos.

Mapa de Variables

Objetivo General: Evaluar el control de gestión del proceso contable en las cooperativas del Municipio Valera			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES
Identificar cómo se da el proceso contable en las cooperativas trujillanas.		Legal-Contable	<ul style="list-style-type: none"> - Aspectos Económicos según la LEAC. - Aspectos Contables según la LEAC. - Libros legales que establece la LEAC
Conocer qué uso se le da a la información contable en estas empresas cooperativas	El Proceso Contable en las Cooperativas	Información Contable	<ul style="list-style-type: none"> - Compensación de saldos. - Reconocimiento de ingresos y gastos. - Reconocimiento de ingresos no cobrados. - Ajustes mensuales. - Valoración de Activos y Pasivos. - Ajustes por inflación. - Asignación de Costos. - Inversiones en participación - Ajuste de partidas pendientes de imputación. - Registro y archivo de la información contable.
Determinar cómo se evalúa la calidad de la gestión contable en las empresas cooperativas		Gestión Contable	<ul style="list-style-type: none"> - Indicadores de Gestión. - Indicadores de Costos por Calidad
			<p style="text-align: right;">ITEMS</p> <p>1,2,3,4,5 6 7</p> <p>8 9 10 11 12 13 14 15 16</p> <p>17,18</p> <p>19 20</p>

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación

Esta investigación es del tipo descriptiva, ya que cumple con lo señalado por Hernández R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2000), al definirla como “el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes” (p.189), lo cual se halla acorde con la forma en que se pretenden alcanzar los objetivos planteados, debido a que durante el desarrollo de la misma se visitaron las diversas cooperativas establecidas en la Ciudad de Valera y sus adyacencias, en diferentes oportunidades, para contactar al personal directivo de ellas, y así obtener, a través de fuentes primarias, los datos que permitan evaluar el Control de Gestión del Proceso Contable en dichas Cooperativas.

Diseño de la Investigación

Según Hernández R. y Otros (2000) las investigaciones de campo, “tienen como objeto indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variable, son por lo tanto, estudios puramente descriptivos” (p.187), y ya que los datos fueron recogidos en forma directa por la investigadora en el lugar donde estos se producen y registran, es decir en las instalaciones de las cooperativas a ser evaluadas, para su descripción y posterior evaluación, la misma entra en esta categoría.

Población

De acuerdo a Chávez, N.(1994) la población se define como “La totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación “(p.114).

La población en estudio estuvo conformada por todas las cooperativas establecidas en el municipio de Valera del Estado Trujillo y sus adyacencias, las cuales según el Fondo Único para el Desarrollo del Estado Trujillo (FUDET) son treinta y cinco (35), dato éste que se espera reconfirmar durante el desarrollo de la investigación.

Muestra

Según Hernández R. y Otros (2000) “En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra”(p.226).

Para desarrollar la presente investigación, el número de Cooperativas que conformaron la muestra, fue determinado a través del paquete estadístico STATS, el cual facilita los cálculos estadísticos, tomando para ello los siguientes criterios.

Tamaño del Universo: 35 Cooperativas.

Error Máximo: 5%

Porcentaje estimado de la muestra entre un 5% y 95%

Nivel deseado de confianza: 95%

Lo cual arrojó como resultado veinticuatro (24) Cooperativas a ser evaluadas.

Instrumento

Uno de los instrumentos más sencillos, eficientes y fáciles de aplicar, en ciencias sociales es la encuesta, la cual según Hernández, R. y otros (2000), consiste en “un conjunto de preguntas o alternativas respecto a una o más variables a ser medidas”(p.255), cuyos ítems deben adecuarse a cada uno de los objetivos para garantizar que estos faciliten los elementos de juicio o valor, de una manera complementaria, y en lo posible deben utilizarse solo preguntas cerradas.

Con base a lo expuesto en el marco teórico, respecto a la realización del seguimiento y cuantificación de la gestión en los procesos contables cooperativos, aunado a las opiniones facilitadas por un profesional con amplia experiencia en el desarrollo de investigaciones de campo, la investigadora consideró que el instrumento más idóneo debe basarse en una encuesta, la cual fue aplicada al personal directivo de las cooperativas a ser evaluadas.

Validez

Según Hernández R. y otros (2000) la validez, en términos generales “Se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”(p.236).

En el caso de la presente investigación para validar el instrumento con el que se midieron las variables fue utilizada la validez de contenido o de constructo, la cual consiste en la verificación de la correspondencia del instrumento con el contexto teórico utilizado, ésta se fundamentará en el discernimiento y juicio independiente entre expertos. Para ello se recurrió a la ayuda de tres expertos en el tema evaluado o metodología de la investigación.

Confiabilidad

Los autores anteriormente citados señalan que existen diversos métodos para medir la confiabilidad de un instrumento señalando entre ellos el “Método de Mitades Partidas (split halves) el cual requiere solo una aplicación de medición. Y es precisamente esta característica la que lo hace el más idóneo, ya que se evitará el interferir de alguna manera u otra con el proceso que se da en las cooperativas obteniéndose por ende una participación más espontánea.(ob.cit. p.242)

Para determinar el valor de la confiabilidad fue utilizado el programa de Estadísticas Profesionales para la Ciencias Sociales SPSS versión 10.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Se presenta en este capítulo el análisis de los datos recopilados, mediante el instrumento aplicado, con la finalidad de desarrollar los objetivos que se plantearon desde el principio de la investigación.

Para tal fin, la investigadora se valió de la asesoría de un experto en el uso del paquete estadístico SPSS, lo que le permitió realizar los cálculos, la tabulación y graficación de los datos de una manera objetiva y confiable. Al respecto Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2000: 418), “Hoy día, los análisis estadísticos se llevan a cabo a través de programas para computadora, utilizando paquetes estadísticos. Estos paquetes son sistemas integrados de programas para computadora diseñados para el análisis de datos”.

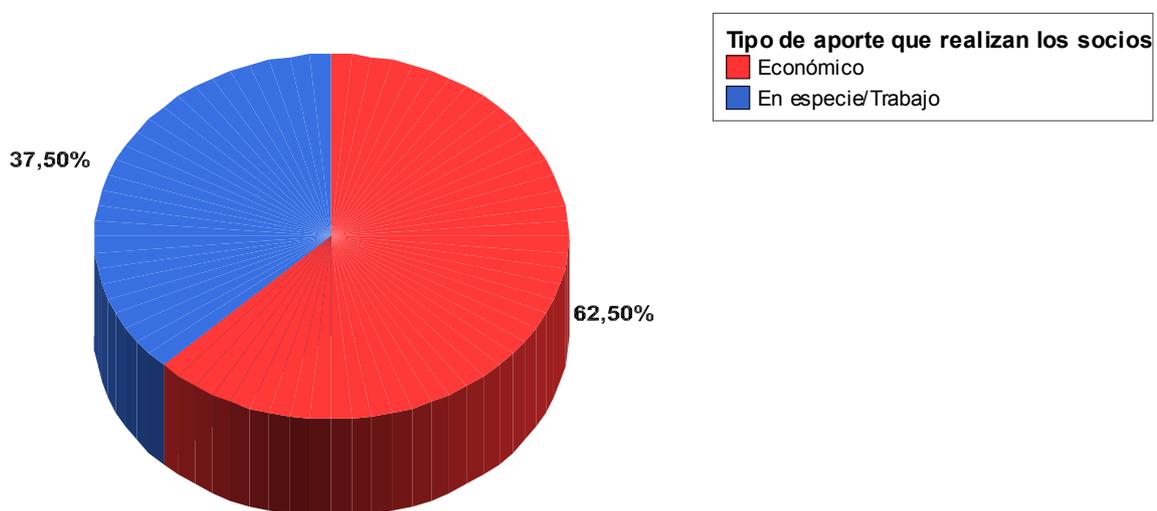
Ítem 1. ¿Qué tipo de aporte, principalmente, realizan los socios?

Tabla 1. Tipo de Aporte de los socios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Económico	15	62,5	62,5
Especie/Trabajo	9	37,5	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 1. Tipo de Aporte de los socios



Análisis

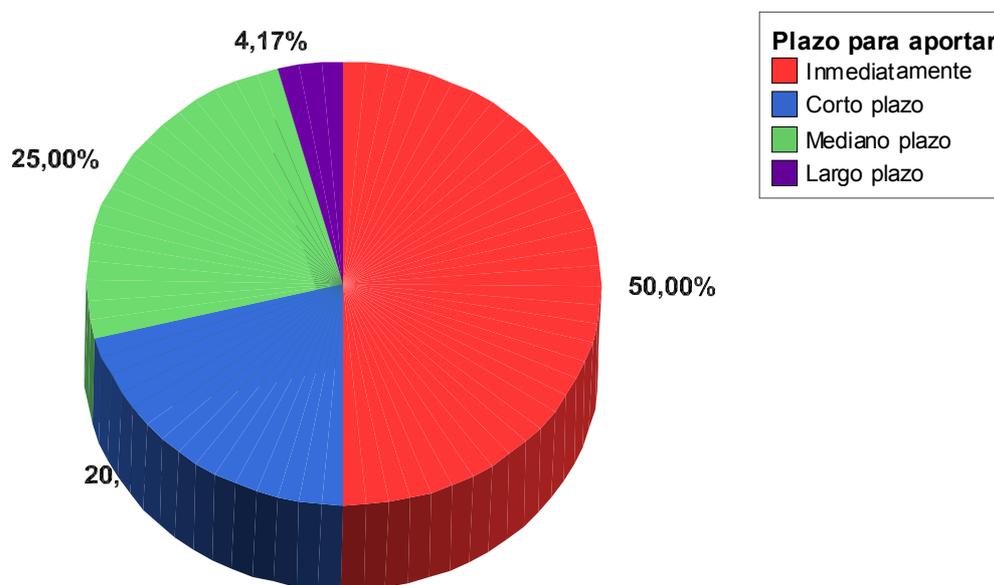
Como puede observarse en la tabla y gráfica 1, un 62,5% de los socios de las cooperativas que conformaron la muestra han realizado sus aportes en capital, mientras que sólo un 37,5% lo realiza con base a su trabajo por conseguir las metas de la misma o dando una cuota equivalente en especies por ejemplo, bienes que equivalen al capital requerido como aporte, lo cual se encuentra acorde con la razón social y de existencia de las mismas.

Ítem 2. ¿Cuál es el plazo exigido para realizar dicho aporte?

Tabla 2. Plazo para Aportar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Inmediatamente	12	50,0	50,0
Corto plazo	5	20,8	70,8
Mediano plazo	6	25,0	95,8
Largo plazo	1	4,2	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 2. Plazo para Aportar

Análisis

A partir de los datos obtenidos para el ítem 2, la mitad (50%) de los socios en las cooperativas trujillanas realizan sus aportes de manera inmediata a la creación de la misma, esto es así ya que como se observó anteriormente éste se hace de manera monetaria, un 25% lo hace a mediano plazo y 20% a corto plazo, mientras que sólo un 4,2% lo realiza a largo plazo.

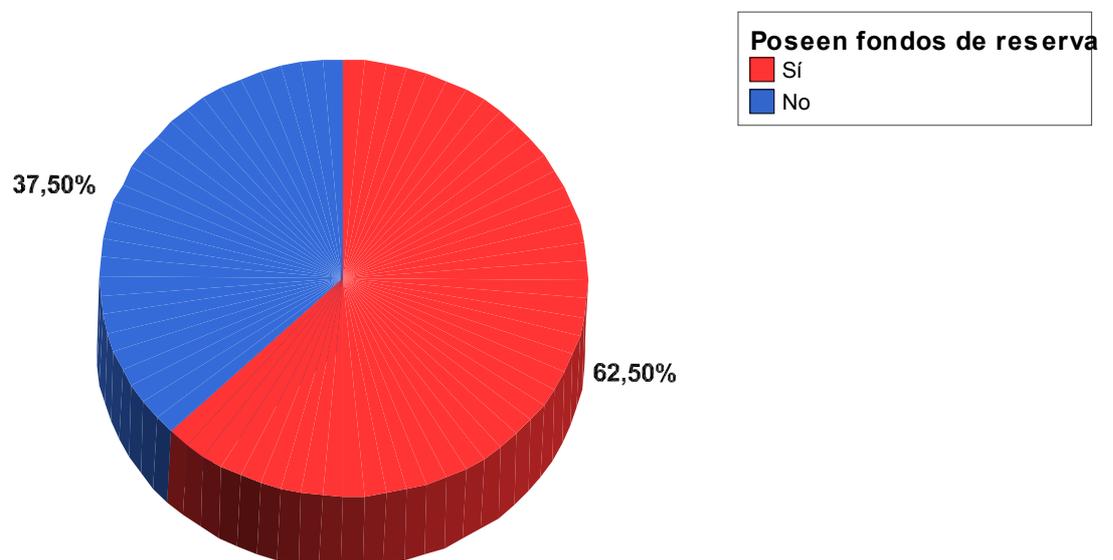
Ítem 3. ¿Poseen fondos de reserva?

Tabla 3. Poseen fondos de reserva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	15	62,5	62,5
No	9	37,5	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 3. Poseen fondos de reserva



Análisis

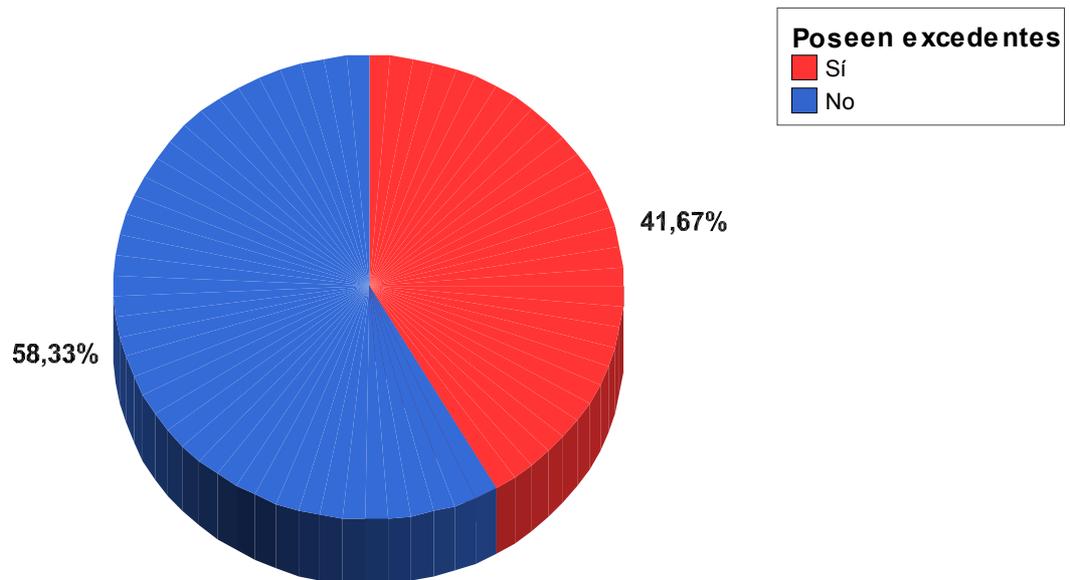
Puede observarse que un 62,5% de los encuestados aseguran poseer fondos de reserva, mientras que el restante 37,5% aseguran que no los tienen. Estos porcentajes coinciden con los obtenidos al indagar el tipo de aporte que realizan sus socios, entendiéndose entonces que en aquellas en las que se realizan aportes monetarios son las que poseen este tipo de fondos.

Ítem 4. ¿Poseen Excedentes?

Tabla 4. Poseen Excedentes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	10	41,7	41,7
No	14	58,3	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 4. Poseen Excedentes

Análisis

A partir de la tabla y gráfica que representan los resultados obtenidos para el ítem 4, como un 41,7% de los encuestados aseguran poseer excedentes en sus cuentas mientras que un mayoritario 58,3% establecen que sus cuentas no existen excedentes.

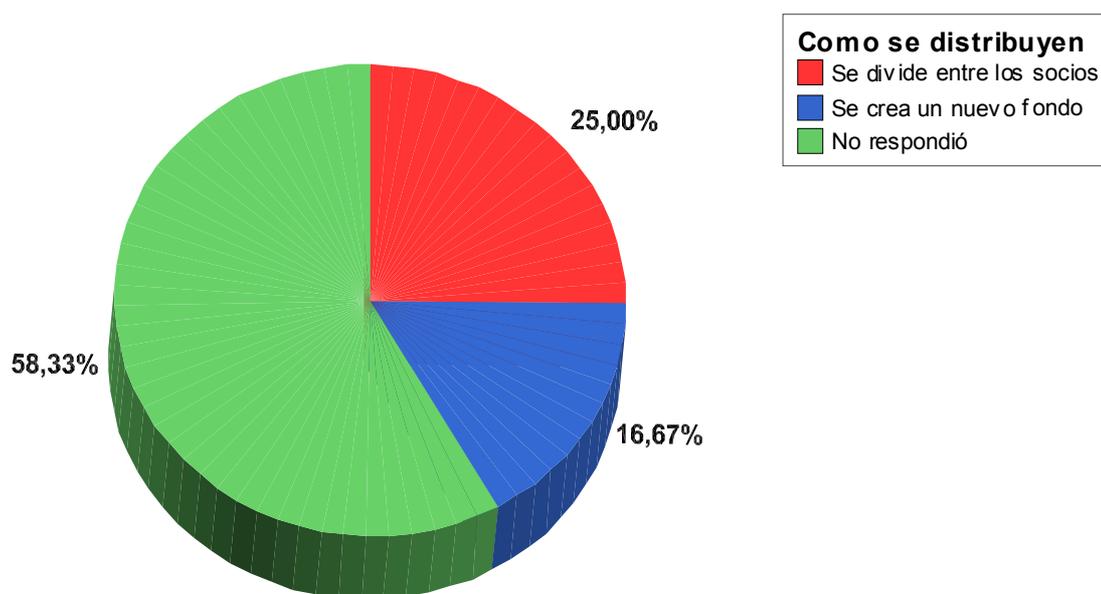
Ítem 5. De haber contestado de manera afirmativa a la pregunta anterior, por favor indique ¿Cómo se distribuyen los excedentes?

Tabla 5. Como se distribuyen

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Se divide entre los socios	6	25,0	25,0
Se crea un nuevo fondo	4	16,7	41,7
No respondió	14	58,3	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 5. Como se distribuyen



Análisis

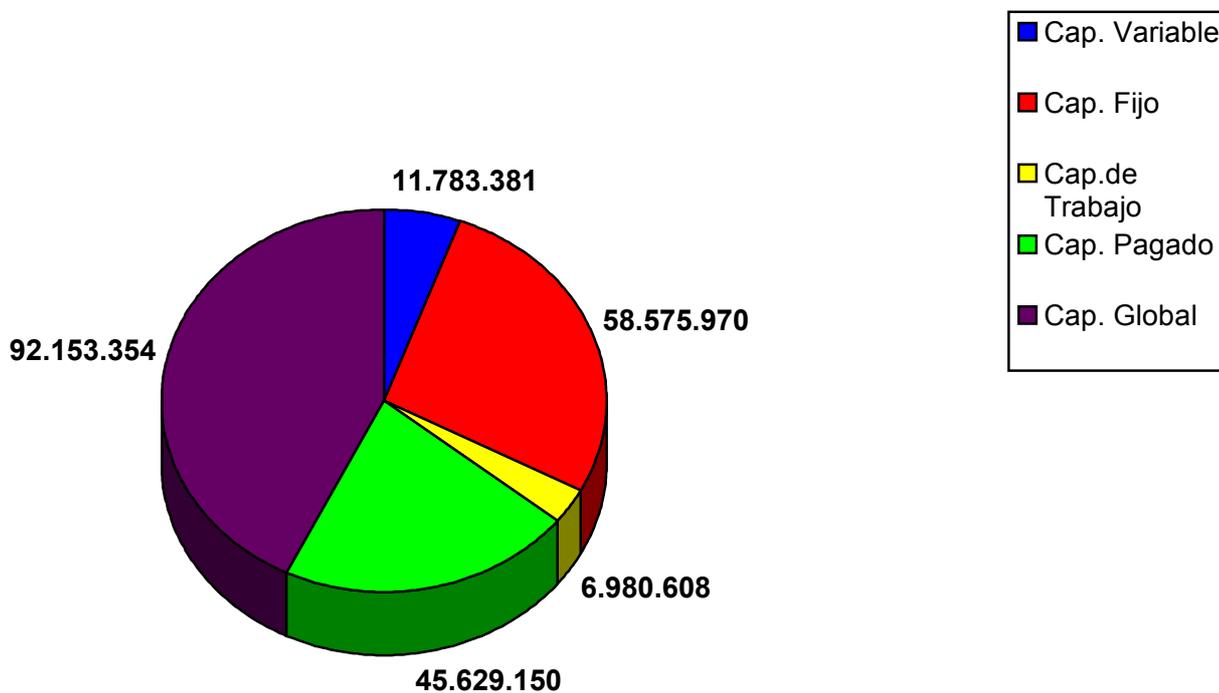
Ante la pregunta que buscaba identificar la manera en que los excedentes eran distribuidos, 25% afirmó que éstos son divididos entre sus socios y sólo un 16,7% asegura que con ellos se crea un nuevo fondo para la cooperativa. El 58,3% que no respondió se corresponde con la cantidad de personas que aseguraron no poseer excedentes.

Ítem 6. Especifique cuál es el monto correspondiente, en Bolívares, para los siguientes renglones: Capital Variable, Capital Fijo, Capital de Trabajo, Capital Pagado y Capital Global.

Tabla 6. Monto de sus capitales

Renglón	Promedio en Millones de Bs.
Capital Variable	11.783.381
Capital Fijo	58.575.970
Capital de Trabajo	6.980.608
Capital Pagado	45.629.150
Capital Global	92.153.354

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 6. Monto de sus capitales en Bs.

Análisis

Puede observarse que el capital global promedio informado se acerca bastante al conjunto de los renglones estudiados, capitales que deben manejarse en las cooperativas, lo que indica que la información puede considerarse como bastante veraz, indicando la misma que la mayor proporción de éste se corresponde con el capital fijo, seguido del capital pagado, mientras que el monto asignado para su funcionamiento representa la menor parte del todo.

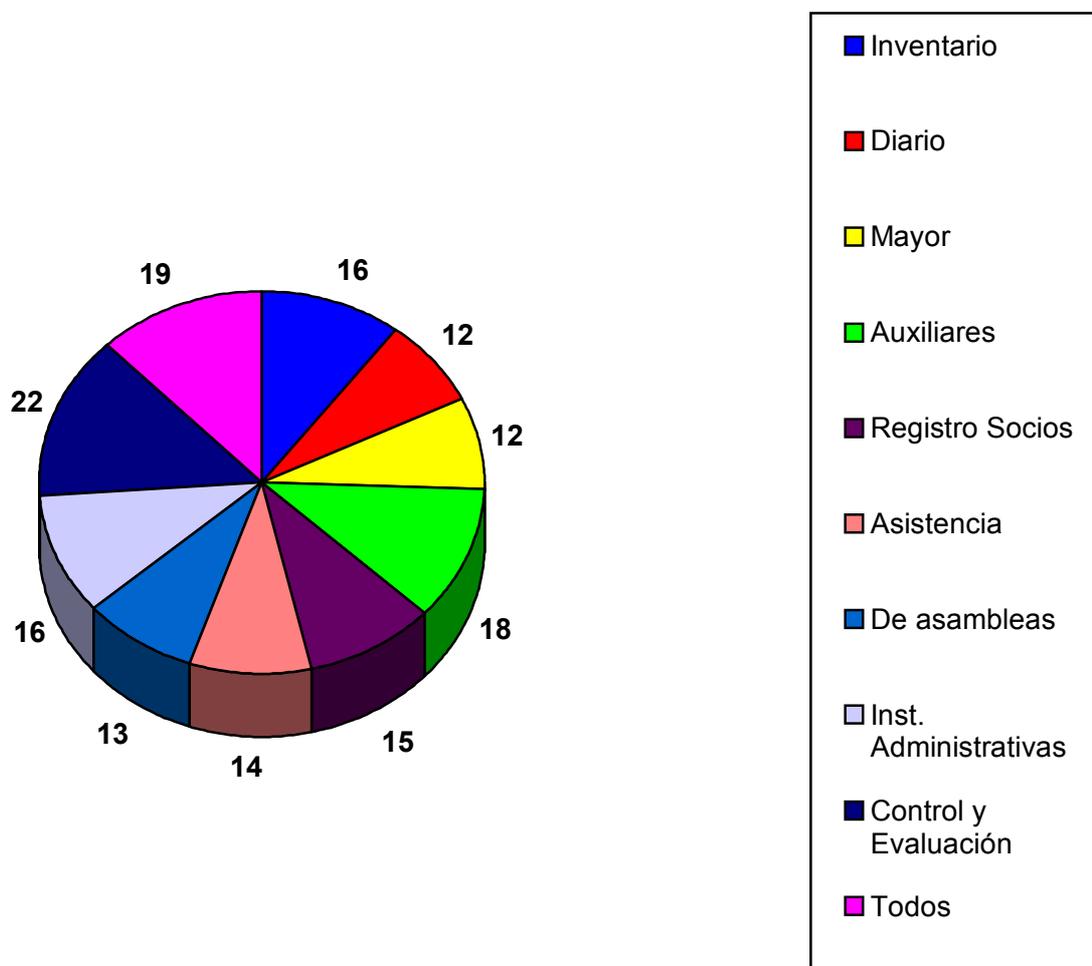
Ítem 7. ¿Con cuáles libros cuenta la cooperativa?

Tabla 7. Cooperativas que llevan los Libros

	Frecuencia	Porcentaje
Inventario Balance	16	66,7
Diario	12	50
Mayor	12	50
Auxiliares	18	75
De registro de socios	15	62,5
De asistencia a las Asambleas	14	58,3
De Asambleas	13	54,2
Instancias Administrativas	16	66,7
Control y Evaluación	22	91,66
Todos los anteriores	19	79,16

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 7. Cooperativas que llevan los Libros



Análisis

Según lo reflejado por la tabla 7 y su respectiva gráfica el libro que más llevan estas organizaciones, 22 ó 91,66% del total de ellas, es el de control y evaluación, 19 ó 79,6% aseguran llevar todos los libros requeridos, lo que parece contradictorio porque de ser cierto no se hubiesen señalado los otros libros de manera individual y en el mejor de los casos el número de veces que se les correspondería sería igual a 19

para cada uno de ellos. Sólo 18 aseguran llevar libros auxiliares. Los referidos al inventario balance e instancias administrativas son llevados por 16 de ellas, siendo llevados todos los demás por menos de 16 organizaciones. Preocupantemente se observa que sólo 12 ó 50% llevan el libro mayor y el libro diario.

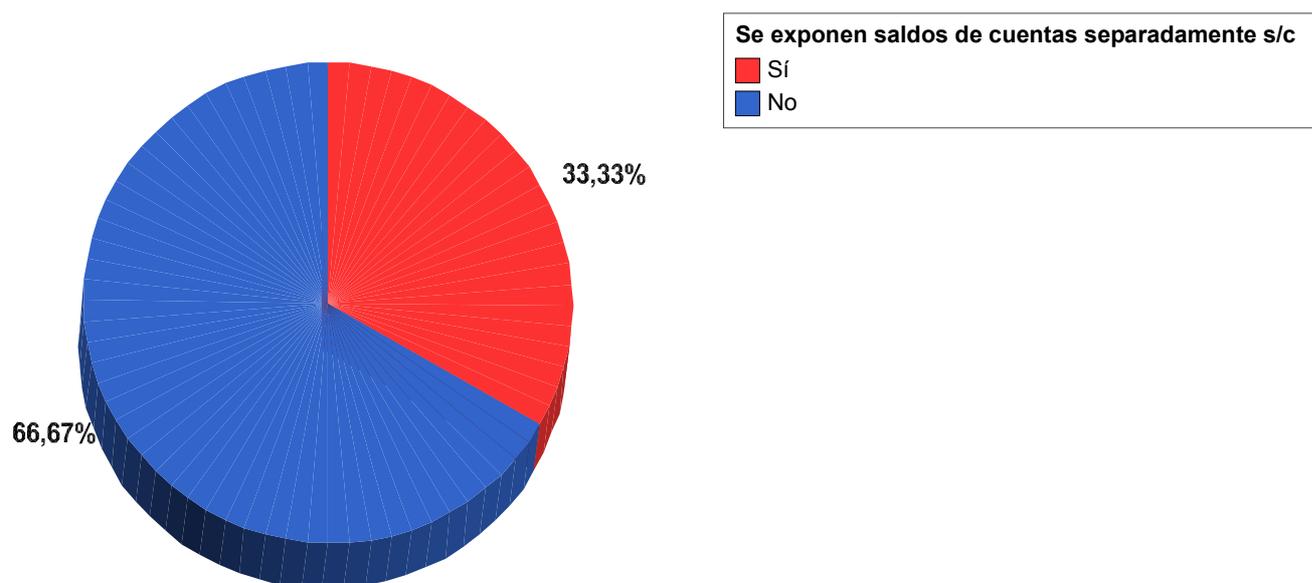
Ítem 8. ¿Se exponen los saldos de las cuentas del efectivo, pasivo y resultados separadamente sin compensación?

Tabla 8. Se exponen saldos de cuentas separadamente s/c

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	8	33,3	33,3
No	16	66,7	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 8. Se exponen saldos de cuentas separadamente s/c



Análisis

A partir de las respuestas obtenidas para el ítem 8 se puede inferir que la gran mayoría de estas cooperativas, 66,7% no exponen los saldos de las cuentas del efectivo, pasivo y resultados separadamente sin compensación, contra un 33,3% que si lo hace.

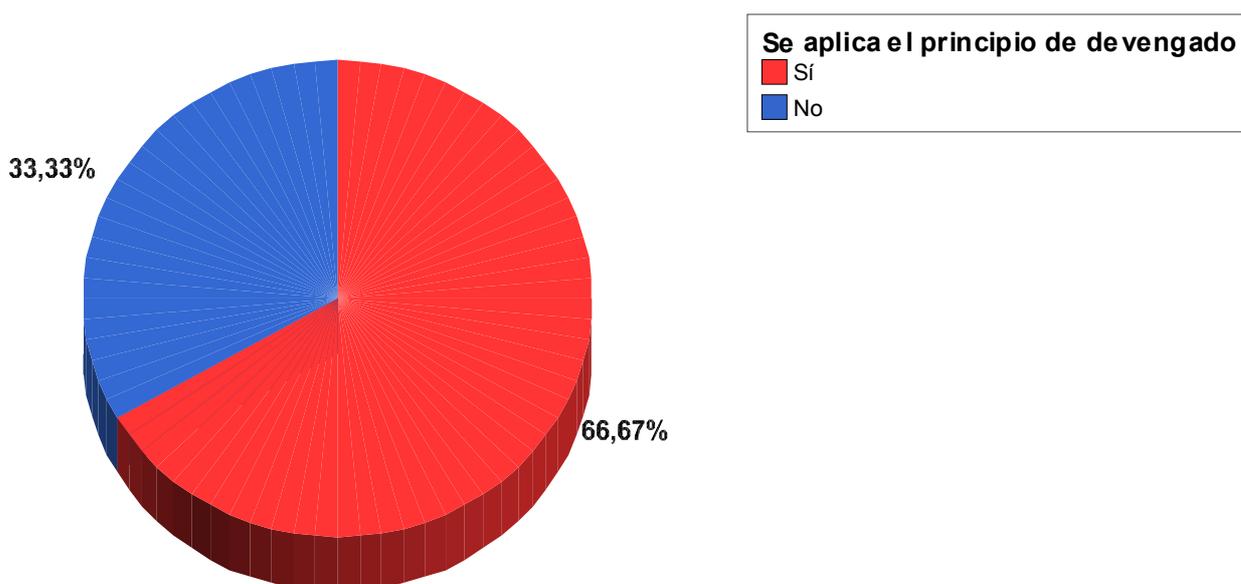
Ítem 9. ¿Durante el reconocimiento de ingresos y gastos se aplica el principio del devengado?

Tabla 9. Se aplica el principio del devengado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	16	66,7	66,7
No	8	33,3	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 9. Se aplica el principio del devengado



Análisis

La mayoría de las empresas cooperativas estudiadas, un 66,7% de ellas, aplica el principio del devengado al momento de reconocer sus ingresos y gastos al obtener una ganancia, contra un 33,3% que no lo aplica, lo cual podría acarrearles errores o inexactitudes durante la realización de sus registros.

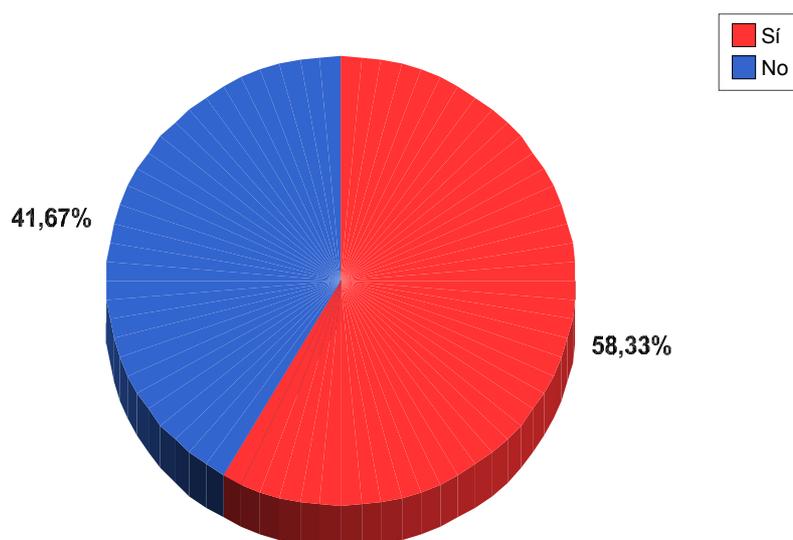
Ítem 10. ¿Se contabilizan los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados, en sus respectivas cuentas desde la fecha en que ingresan a tal situación?

Tabla 10. Se contabilizan los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados en sus fechas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	14	58,3	58,3
No	10	41,7	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 10. Se contabilizan los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados en sus fechas



Análisis

Luego de observados los datos de la tabla y gráfico 10, un 58,3% afirmaron contabilizar los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados, en sus respectivas cuentas desde la fecha en que ingresan, a diferencia de un 41,7% no lo hacen.

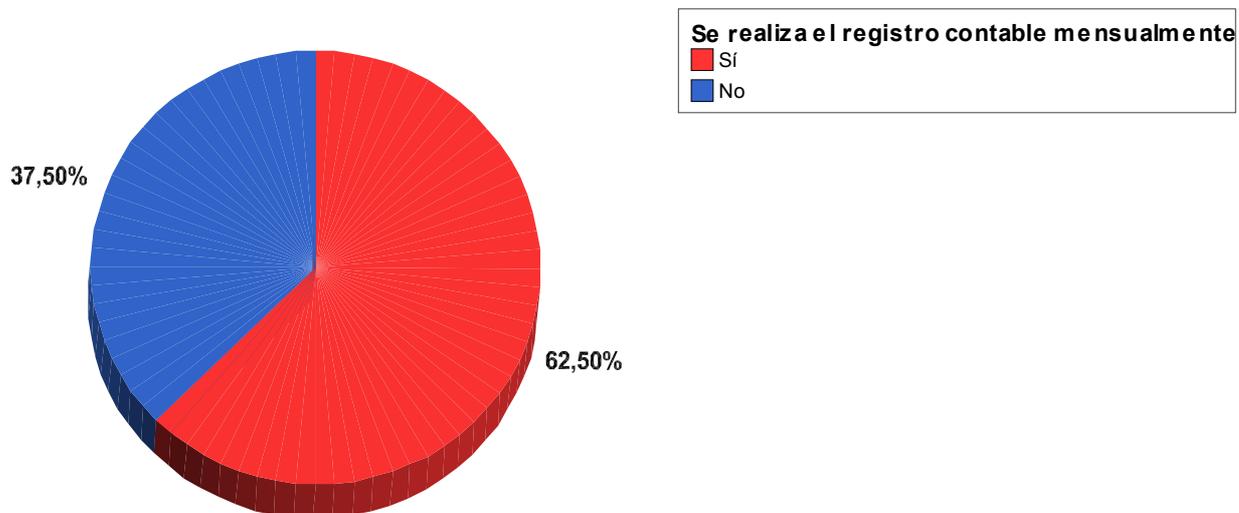
Ítem 11. ¿Llevan a cabo el registro contable de los resultados provenientes de las operaciones de manera mensual?

Tabla 11. El registro de resultados se hace cada mes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	15	62,5	62,5
No	9	37,5	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 11. El registro de resultados se hace cada mes



Análisis

Puede observarse a través de la tabla 11 y su gráfica que el 62,5% de las cooperativas realiza el registro contable de los resultados provenientes de las operaciones generadas por su actividad de manera mensual y el restante 37,5% lo hace a su conveniencia.

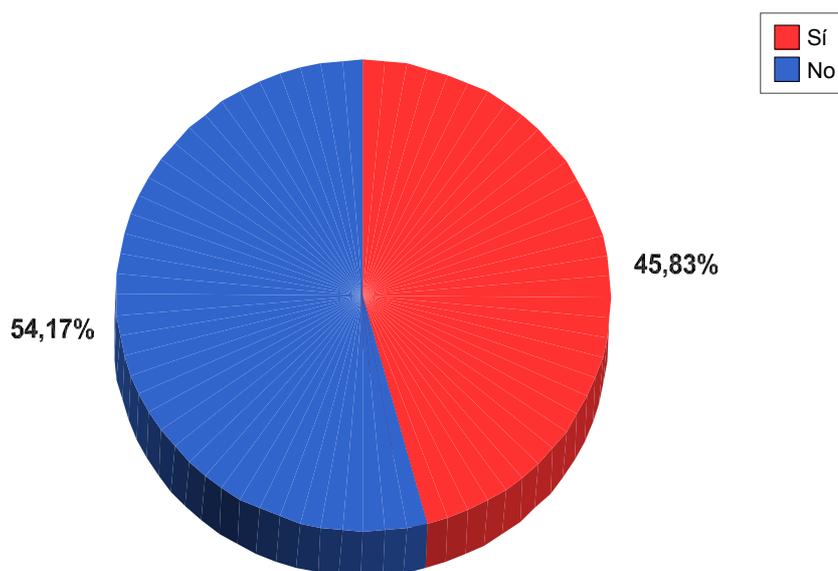
12.- ¿Realizan reajustes del valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera respecto al bolívar?.

Tabla 12. Reajustan activos y pasivos con base al bolívar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	11	45,8	45,8
No	13	54,2	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 12. Reajustan activos y pasivos con base al bolívar



Análisis

Se observa que poco más de la mitad de las cooperativas trujillanas no realizan reajustes de sus activos y pasivos en moneda extranjera con base a la moneda nacional, mientras que un 45,8% si practica este tipo de acción.

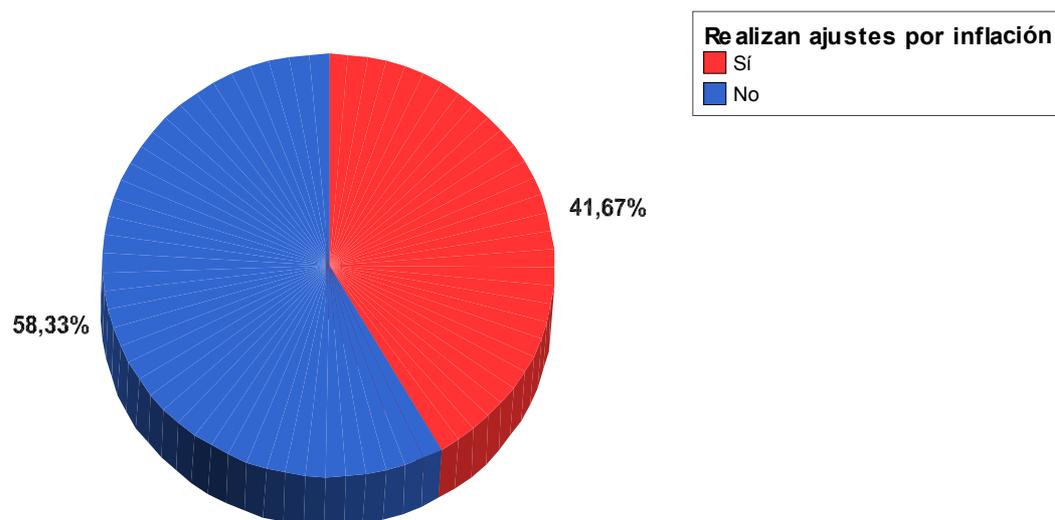
Ítem 13. ¿Acostumbran realizar ajustes por inflación?

Tabla 13. Reajustan por inflación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	10	41,7	41,7
No	14	58,3	58,3
Total	24	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 13. Reajustan por inflación



Análisis

De manera coherente con lo obtenido por el ítem anterior, se observa que un 58,3% de las cooperativas trujillanas no realizan ajustes de sus activos y pasivos con base a la inflación, mientras que un 41,7% si lo hace, realizando así una acción que beneficia la transparencia y exactitud de las cuentas que llevan las mismas.

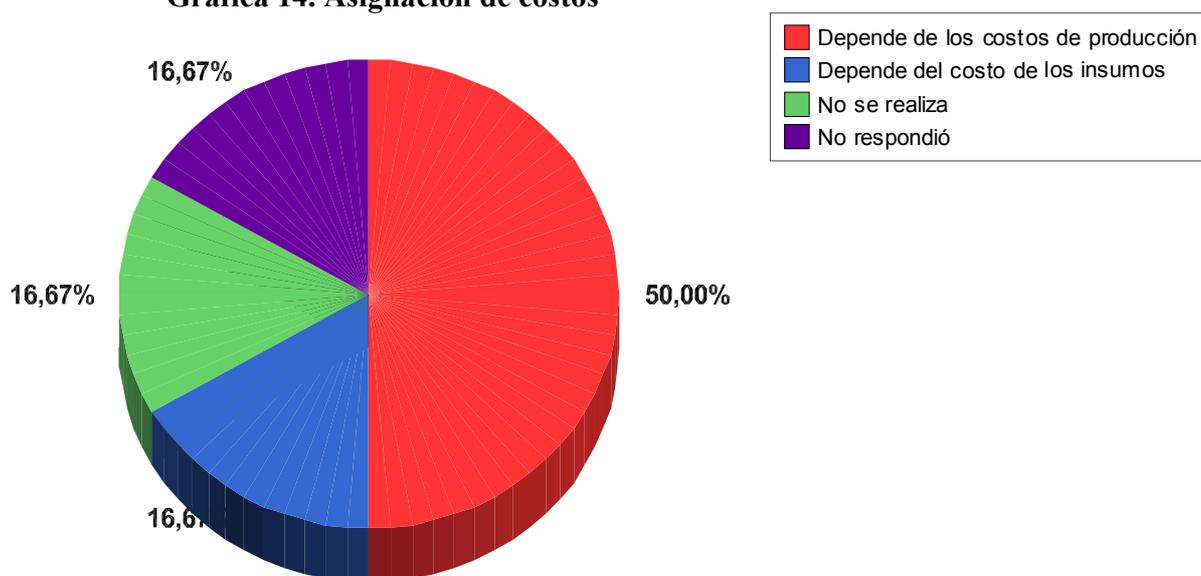
Ítem 14. Especifique de qué manera se lleva a cabo la asignación de costos

Tabla 14. Asignación de costos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Depende de los costos de producción	12	50,0	50,0
Depende del costo de los insumos	4	16,7	66,7
No se realiza	4	16,7	83,3
No respondió	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 14. Asignación de costos



Análisis

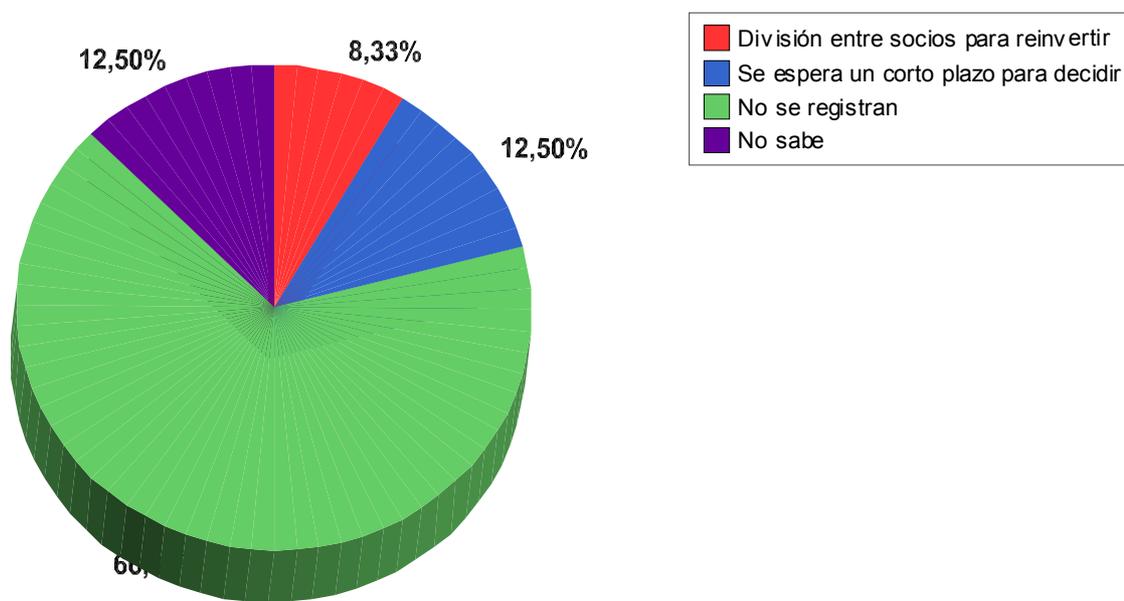
Según se observa en la tabla 14 y la gráfica originada por los datos de ésta, la mitad (50%) de las empresas cooperativas bajo estudio asignan los costos generados de sus actividades con base a los costos relacionados con su proceso de producción, aquellas que los asignan dependiendo del costos de sus insumos, las que no realizan asignación de los mismos y aquellas en las cuales no se obtuvo respuesta alguna al respecto representan, de manera idéntica, un 17% cada una de ellas.

Ítem 15. Señale cuáles son los criterios que prevalecen para la realización del registro de inversiones en participación.

Tabla 15. Criterio para registrar las inversiones en participación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
División entre socios para reinvertir	2	8,3	8,3
Se espera un corto plazo para decidir	3	12,5	20,8
No se registran	16	66,7	87,5
No sabe	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 15 Criterio para registrar las inversiones en participación

Análisis

Respecto a los criterios tomados en cuenta al momento de realizar el registro de inversiones en participación, se obtuvo que la mayor parte de las cooperativas trujillanas, 66,7% de éstas, no registran este tipo de inversiones, 12,5% optan por esperar un tiempo prudencial para tomar una decisión al respecto, otro 12,5% realiza una división entre sus socios para reinvertir antes de registrar inversiones, y sólo un 8,3% desconoce cuáles criterios se asumen para realizar esta acción.

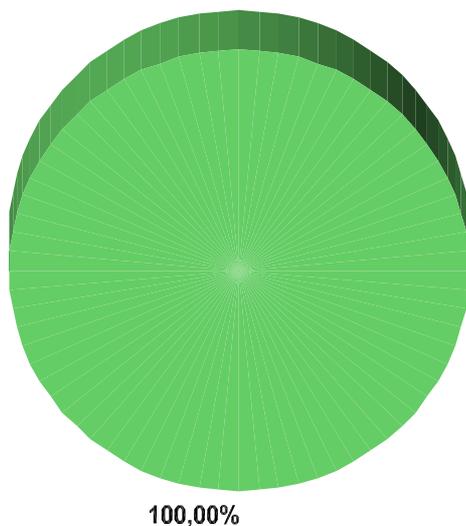
Ítem 16. Cómo utilizan la contabilización de partidas pendientes de manera transitoria.

Tabla 16. Manera de contabilizar partidas pendientes transitorias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Como Otros Activos y Pasivos	24	100,0	100,0
Total	24	100,0	100,0

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 16. Manera de contabilizar partidas pendientes transitorias



Análisis

De los datos obtenidos y presentados, respecto a este ítem, se observa que las cooperativas trujillanas contabilizan las partidas pendientes transitorias como otros activos u otros pasivos.

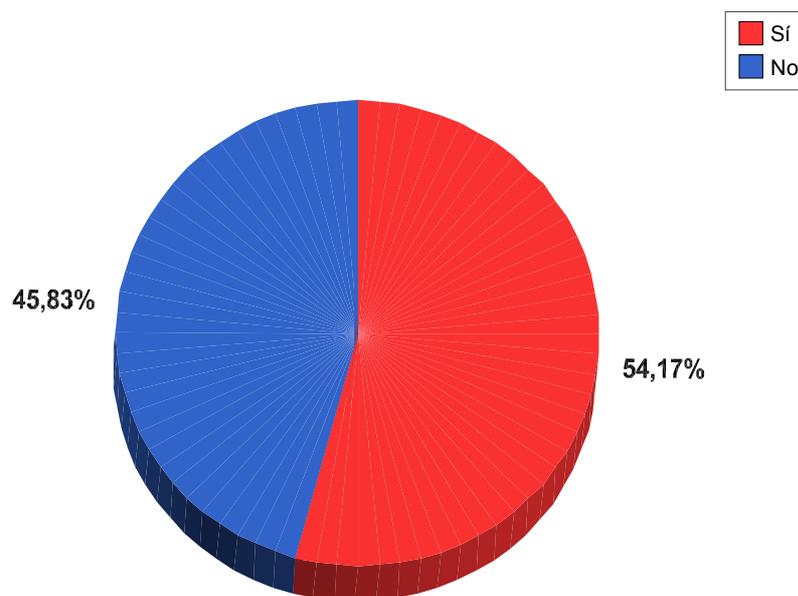
Ítem 17. ¿Son preparados mensualmente los archivos de los Estados Financieros acompañados de sus sustentos, el balance de comprobación y los respectivos análisis de cuentas?

Tabla 17. Preparan mensualmente los Estados Financieros con sus sustentos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Sí	13	54,2	54,2
No	11	45,8	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 17. Preparan mensualmente los Estados Financieros con sus sustentos



Análisis

Según las respuestas obtenidas las organizaciones que preparan mensualmente los archivos de los Estados Financieros acompañados de los documentos que los sustentan, el balance de comprobación y los respectivos análisis de cuentas, conforman un 54,2% del total, mientras que el restante 45,8% no lo hace.

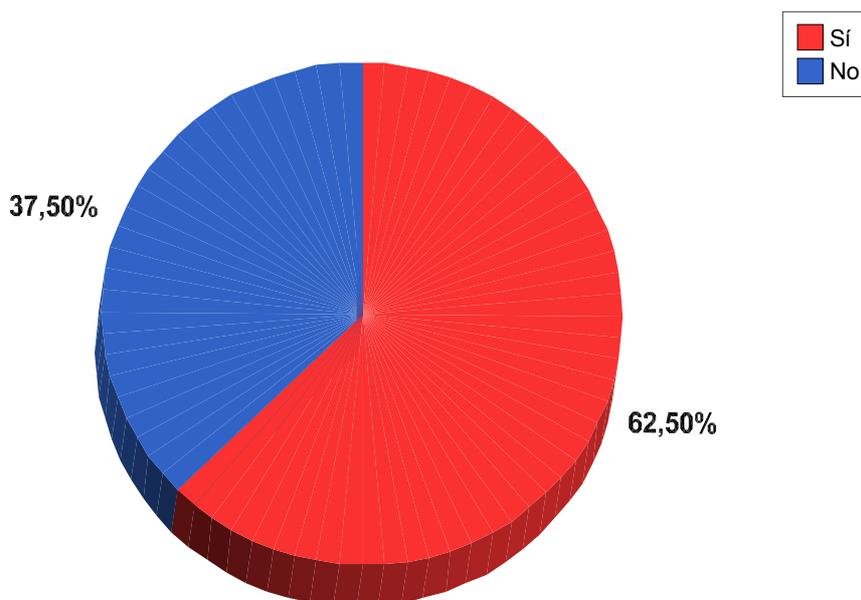
Ítem 18. ¿Se deja copia de estos archivos en la sede de la cooperativa?

Tabla 18. Se mantienen copias de los archivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	15	62,5	62,5
No	9	37,5	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 18. Se mantienen copias de los archivos



Análisis

Las personas encuestadas afirmaron, en un 62,5% de los casos, que en esas organizaciones se mantienen copias de los archivos correspondientes a los Estados Financieros y sus sustentos, mientras que en un 37,5 % no se dejan estas copias en las dependencias de las cooperativas, lo cual se puede prestar para irregularidades.

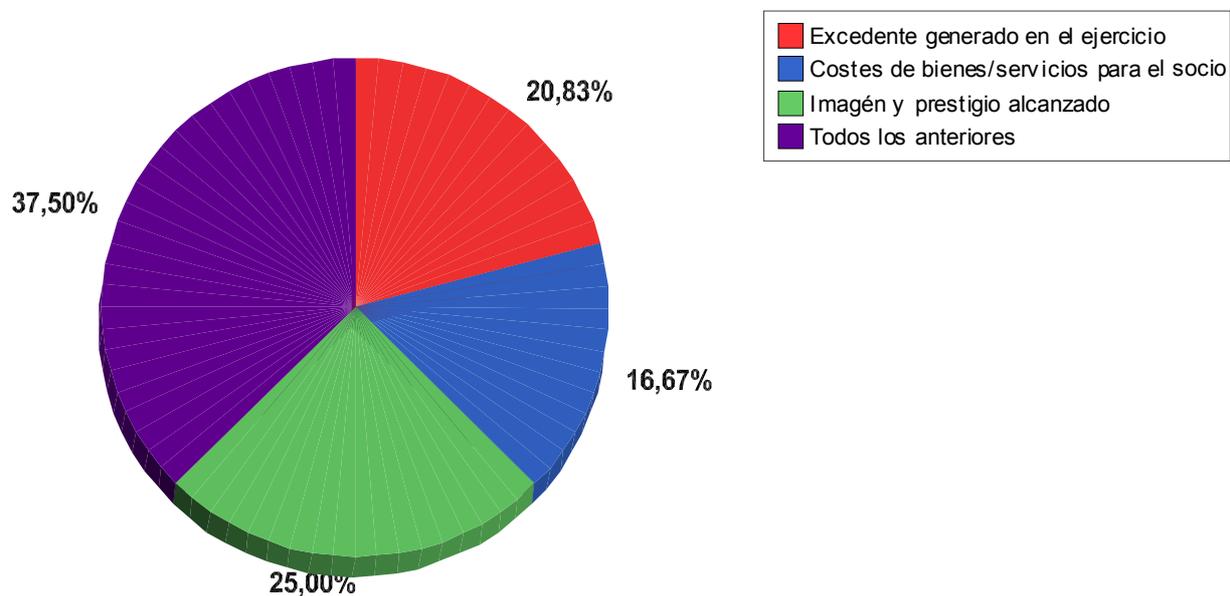
Ítem 19. Cuáles de los siguientes indicadores se utilizan para evaluar la gestión de la cooperativa

Tabla 19. Indicadores de gestión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Excedente generado en el ejercicio	5	20,8	20,8
Costes de bienes/servicios para el socio	4	16,7	37,5
Imagen y prestigio alcanzado	6	25,0	62,5
Todos los anteriores	9	37,5	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 19. Indicadores de gestión



Análisis

Según los datos recolectados a través del instrumento aplicado el 25% de las cooperativas evaluadas miden el éxito de su gestión por medio del nivel de imagen y prestigio alcanzado por la organización en el sector o el área en que se desenvuelve, 20,8% la evalúan con base al excedente generado durante el ejercicio, un 16,7% lo hace por medio de la relación de los costos bienes/servicios para el socio, mientras que el 37,5% señala que utilizan todos los indicadores antes señalados.

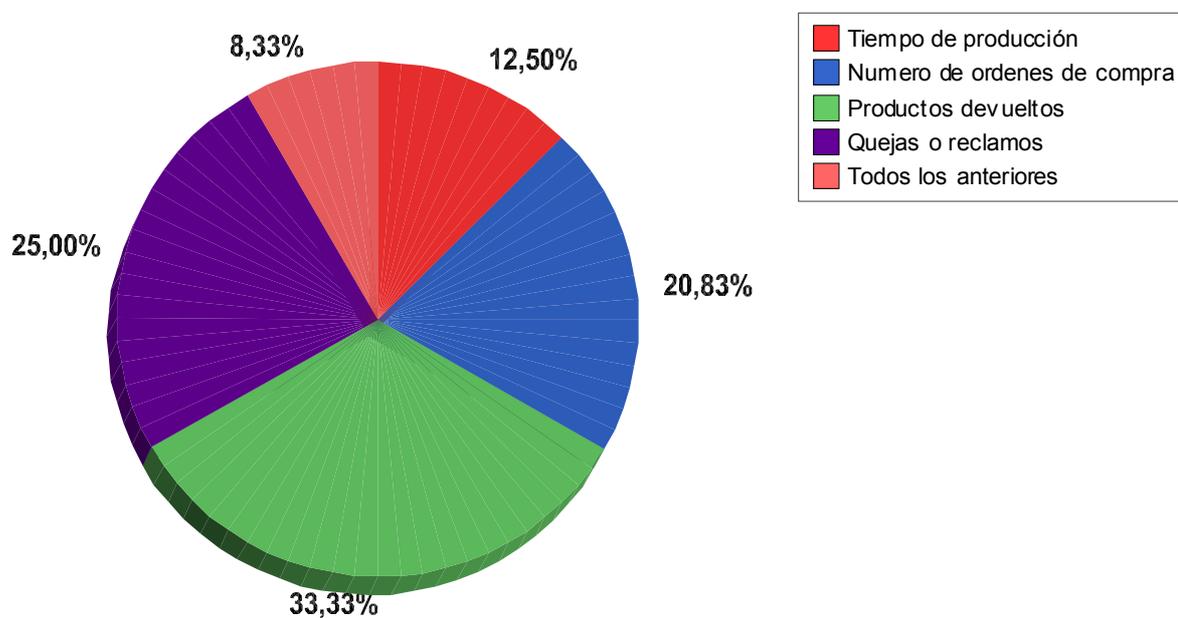
Ítem 20. Cuáles de los siguientes indicadores se utilizan para evaluar la calidad del producto servicio.

Tabla 20. Indicadores de Calidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Tiempo de producción	3	12,5	12,5
Numero de ordenes de compra	5	20,8	33,3
Productos devueltos	8	33,3	66,7
Quejas o reclamos	6	25,0	91,7
Todos los anteriores	2	8,3	100,0
Total	24	100,0	

Fuente: Instrumento aplicado 2004

Gráfica 20. Indicadores de Calidad



Análisis

Según los datos recaudados las cooperativas bajo estudio utilizan como indicador de la calidad de los productos o servicios la cantidad de productos devueltos en un 33,3% de los casos, las quejas o reclamos realizadas por sus clientes para 25% de ellas, el número de órdenes recibidas lo es para el 20,8%, el tiempo utilizado para completar el proceso de producción en otro 12,5% y para finalizar sólo un 8,3% de los encuestados aseguro utilizar todos los indicadores que se les presentaron como opciones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Respecto a la manera en que se da el proceso contable en las cooperativas trujillanas se puede establecer que:

- La mayoría de estas organizaciones básicamente cumplen con los requisitos económicos cooperativistas establecidos por la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas (LEAC), ya que el aporte patrimonial de ellas, los plazos para realizarlo, sus fondos de reserva y la manera en que manejan sus excedentes, cumplen con lo referido en la ley. No obstante llama la atención la poca claridad que poseen los administradores de estas cooperativas respecto al significado y uso que se les debe dar a los excedentes, lo cual se corresponde con el alto porcentaje que expresó no contar con excedentes pero si con fondos de reserva.
- Se observa que la información pertinente a los capitales que manejan y la relación entre ellos se encuentra acorde con lo establecido, teóricamente, con base a la ley, con la salvedad que es muy llamativo el elevado monto promedio del capital fijo, que indica una gran inversión en muebles e inmuebles, respecto al bajo monto establecido como promedio para el capital de trabajo, esto si se considera que la mayoría declaró que sus aportes fueron realizados en efectivo y no en trabajo.

- Es evidente la poca importancia que se le da en estas organizaciones a llevar la información administrativo – contable de una manera apropiada, ya que en casi todas ellas se observa el incumplimiento de la LEAC respecto al que en las cooperativas deben llevarse libros adecuados que permitan asentar todas sus actividades, operaciones económicas y sociales, prestándose esto a la posibilidad de manipular indebidamente los fondos que les fueron asignados por los entes gubernamentales y los de sus propios socios.

Respecto al uso que se le da a la información contable se tiene que la mayoría de ellas sólo la utilizan para cumplir requisitos legales y como herramienta informativa para sus socios, existiendo un alto nivel de incumplimiento de registros contables y sustento de sus operaciones financieras, por lo que no utilizan esta información para complementar o desarrollar un eficiente proceso de toma de decisiones ni de inversión.

Las cooperativas trujillanas no poseen un sistema estandarizado que les permita desarrollar un buen control de su gestión ni de la calidad de sus productos o servicios, limitándose, la gran mayoría, a considerar los aspectos relacionados con la imagen de las mismas y los excedentes generados, además de los productos que les son devueltos, en lugar de la consecución de metas, mejora de sus procesos productivos, la obtención de una mejor relación costo – beneficio para sus socios o una mayor penetración del mercado. Esto se debe principalmente a la inexistencia o escasa facilitación de asesoría profesional, y al abandono de las mismas, por parte de los entes gubernamentales una vez que estas se encuentran establecidas, los cuales hasta incumplen con el deber de fiscalizar, controlar y evaluar el desarrollo de las cooperativas a lo largo de su existencia.

Recomendaciones

Una vez finalizada la investigación y con base a las conclusiones obtenidas la autora considera pertinente señalar las siguientes recomendaciones, en pro de facilitar ideas que pudiesen colaborar con el fortalecimiento de las cooperativas trujillanas e incentivar el desarrollo de nuevas y mejores organizaciones basadas en la determinación del desarrollo endógeno, emanado de las necesidades de la población, con la participación directa de la misma como actores principales en la consecución de soluciones a sus problemas más apremiantes y el consecuente mejoramiento de su calidad de vida.

- Es necesaria la constante evaluación y actualización de los conocimientos administrativos y contables establecidos por la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas, por parte de los administradores de estas organizaciones, para así garantizar el minimizar la ocurrencia de errores administrativos, que pudiesen dar pie a fallas graves en su gestión global y al debilitamiento de las cooperativas como instituciones impulsadoras del progreso regional.

- Se requiere la aplicación efectiva de programas de fiscalización y control, por parte de los organismos encargados de velar por el buen funcionamiento de las actividades de las cooperativas, tales como la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACOOB), para asegurar la correcta ejecución y uso de los recursos asignados a las mismas por parte de los entes gubernamentales y los consignados por los socios.

- Debido a la poca importancia que se le da a la información contable y el desconocimiento de los beneficios que conlleva el aplicar la misma de una manera efectiva, como herramienta o elemento durante el desarrollo de toma de decisiones gerenciales y financieras, se recomienda la creación de una Asociación Cooperativa formada por profesionales, egresados del NURR por ejemplo, para llevar a cabo la

tarea de facilitar la asesoría, desarrollo y aplicación de programas integrales que permitan, evaluar, manejar, controlar y mejorar sus procedimientos administrativos y contables, garantizándoles el uso más apropiado y eficiente de la información generada durante el desarrollo de todas sus operaciones económicas.

- Ante la inexistencia real de indicadores que permitan evaluar y mejorar la calidad de la gestión, los procesos productivos y de los productos o servicios brindados, se hace evidente la necesidad de recurrir a la asesoría de profesionales expertos en el mejoramiento de la calidad y la estandarización de misma, lo cual podría potencialmente mejorar el posicionamiento de las cooperativas en el mercado nacional y en el mercado mundial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adams, M. (1998). *Premiar el desempeño: una guía para mejorar los resultados de negocio a través de las personas*. Barcelona: Díaz de Santos.
- Añez, M. (2002), *La Readministración y el Control de Gestión Cooperativa*. Trabajo de grado no publicado. Universidad de Oriente. Barcelona
- Aranzadi, D. (1998). *El papel del líder en la organización cooperativa*. Bilbao: Universidad de Deusto.
- Banco Interamericano de Desarrollo, BID (1997). *Libro de Consulta sobre Participación*. Autor
- Barrio, L. y Barrio, S. (2001). *El cuadro de mando integral (CMI) y los indicadores de gestión*. Auditoría Interna. 17 (60)
- Comisión Nacional de Coordinación, Seguimiento y Control del Movimiento Cooperativo (2004). *Primera Asamblea Nacional Constituyente*. Caracas: Autor.
- Cracogna, D.(2002). *El Cooperativismo y los Desafíos Actuales*. Confederación Uruguay de Entidades Cooperativas □EDECOOP.
- Chávez, N (1994). *Introducción a la investigación educativa*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- González, N.(2000). *Selección de Lecturas Sobre Trabajo Comunitario*. Cuba: CIE “Graciela Bustillos”. Asociación de Pedagogos de Cuba.
- Guerras, L. y Montero, M. (2002). *Factores Determinantes del Éxito de los Acuerdos de Cooperación en I+D entre Empresas y Organismos de Investigación*. Trabajo Doctoral Publicado. Universidad Rey Juan Carlos. España.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2000). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial Mc – Graw. Hill.
- Instituto Nacional de Cooperación Educativa, INCE, (2003). *Constitución de Cooperativas como Organización y Participación Comunitaria*. Caracas: Autor.

- Kliksberg, B. (1999). *Seis Tesis No Convencionales Sobre Participación*. Buenos Aires: Centro de Documentación en Políticas Sociales.
- Mingarro, A. y Hernández, M. (2002), *Validación de un sistema de indicadores para medir el desempeño en las empresas de materiales de la construcción de Holguín*. Trabajo Doctoral Publicado. Universidad de La Habana. Cuba.
- Monnier, L y Thiry, B. (1997). *El interés general: su arquitectura y dinámica*. Buenos Aires: Centro de Estudios de Sociología del Trabajo. UBA- FCE
- Moya R, (1995). *Empresas excelentes de la Economía Social*. España: Ciriec
- Sánchez, A. y García, E. (2003) *La medición del desempeño de las sociedades cooperativas agrarias. Perspectiva de los directores gerentes de las provincias de Huelva y Jaén*. Trabajo Doctoral Publicado. Universidad de Huelva. España.
- Segura, B. y Vidal, F. (2003), *El valor de la ineficiencia técnica en las cooperativas agrarias de comercialización hortofrutícola*. Trabajo de Grado no publicado. Universidad Politécnica de Valencia. España

ANEXOS



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**EVALUCION DEL CONTROL DE GESTIÓN DEL PROCESO CONTABLE
EN LAS COOPERATIVAS DEL MUNICIPIO VALERA
INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

**AUTOR: González P. Elsa
C. I.: 13.405.079**

Julio 2004



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LAS PERSONAS QUE ADMINISTRAN
O SE RELACIONAN CON LA EVALUACION DEL CONTROL DE LA
GESTIÓN CONTABLE
EN LAS COOPERATIVAS DEL MUNICIPIO VALERA**

La presente encuesta pretende facilitar la obtención de información válida y confiable respecto a cómo se desarrolla el control del proceso contable en este tipo de organizaciones, dado el auge que las mismas han tenido en los últimos años. En tal sentido, la información será utilizada única y exclusivamente para desarrollar los objetivos que conforman la presente investigación, por lo que se garantiza la confidencialidad de la misma y sus fuentes.

A continuación se le presentan una serie de preguntas para que Ud. las lea con atención y proceda a marcar con una “X”, o explique, según el caso. Se le agradece la mayor sinceridad posible.

1.- ¿Qué tipo de aporte, principalmente, realizan los socios?

- Económico
 En especie o trabajo
 Otro Especifique _____

2.- ¿Cuál es el plazo exigido para realizar dicho aporte?

- Inmediatamente
 A corto plazo
 A mediano plazo
 A largo plazo

3.- ¿Poseen fondos de reserva?

- Sí No

4.- ¿Poseen Excedentes?

- Sí No

5.- De haber contestado de manera afirmativa a la pregunta anterior, por favor indique ¿Cómo se distribuyen los excedentes?

6.- Especifique cuál es el monto correspondiente, en Bolívares, para los siguientes renglones:

- Capital Variable _____
- Capital Fijo _____
- Capital de Trabajo _____
- Capital Pagado _____
- Capital Global _____

7.- ¿Con cuáles de los siguientes libros cuenta la cooperativa?

- Inventario Balance
- Diario
- Mayor
- Auxiliares
- De Registro de Asociados
- De Asistencia a las Asambleas
- De Asambleas
- De Instancias Administrativas
- De Control y Evaluación
- Todos los Anteriores
- Ninguno de los Anteriores

8.- ¿Se exponen los saldos de las cuentas del efectivo, pasivo y resultados separadamente sin compensación?

- Sí No

9.- ¿Durante el reconocimiento de ingresos y gastos se aplica el principio del devengado?

- Sí No

10.- ¿Se contabilizan los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados, en sus respectivas cuentas desde la fecha en que ingresan a tal situación?

Sí No

11.- ¿Llevan a cabo el registro contable de los resultados provenientes de las operaciones de manera mensual?

Sí No

12.- ¿Realizan reajustes del valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera respecto al Bolívar?

Sí No

13.- ¿Acostumbran realizar ajustes por inflación?

Sí No

14.- Especifique de qué manera se lleva a cabo la asignación de costos

15.- Señale cuáles son los criterios que prevalecen para la realización del registro de inversiones en participación.

16.- Utilizan la contabilización de partidas pendientes de manera transitoria como

- Otros Activos
- Otros Pasivos
- Ambos
- Ninguno
- Otro

Especifique _____

17.- ¿Son preparados mensualmente los archivos de los Estados Financieros acompañados de sus sustentos, el balance de comprobación y los respectivos análisis de cuentas?

Sí No

18.- ¿Se deja copia de estos archivos en la sede de la cooperativa?

Sí No

19.- Cuáles de los siguientes indicadores se utilizan para evaluar la gestión de la cooperativa

- El excedente generado en cada ejercicio económico.
- La solidez financiera, representada por la estructura de fondos propios
- El precio de liquidación del producto o servicio al socio.
- El coste de los bienes y servicios suministrado al socio.
- La distribución de retornos realizada entre los socios.
- La imagen y el prestigio alcanzados en el sector
- El crecimiento del volumen de negocio cada año.
- La participación de los socios en la toma de decisiones
- Todos los Anteriores
- Ninguno de los Anteriores

20.- Cuáles de los siguientes indicadores se utilizan para evaluar la calidad del producto servicio.

- Cumplimiento de tiempos de producción.
- Cantidad de órdenes de compra
- Recuperación de productos.
- Productos devueltos.
- Quejas o reclamos de los clientes.
- Todos los Anteriores
- Ninguno de los Anteriores
- Otro

Especifique _____

Gracias por su colaboración

Resultado del análisis de la confiabilidad

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (SPLIT)

		Mean	Std Dev	Cases
1.	APORTSOC	1,3750	,4945	24,0
2.	PLAZOAPO	1,8333	,9631	24,0
3.	FONDRESE	1,3750	,4945	24,0
4.	EXCEDEN	1,5833	,5036	24,0
5.	DISTRIBY	2,3333	,8681	24,0
6.	EXPSALD	1,6667	,4815	24,0
7.	PRINCPDV	1,3333	,4815	24,0
8.	CONTFING	1,4167	,5036	24,0
9.	RGMS	1,3750	,4945	24,0
10.	AJUSTBS	1,5417	,5090	24,0
11.	AJUTINFL	1,5833	,5036	24,0
12.	ASIGCOST	2,0000	1,1795	24,0
13.	CRITINV	2,8333	,7614	24,0
14.	EDOFINSU	1,4583	,5090	24,0
15.	COPIA	1,3750	,4945	24,0
16.	INDGES	2,7917	1,1788	24,0
17.	INDCAL	2,9583	1,1602	24,0
18.	CONTPP	3,0000	,0000	24,0

*** * * CONTPP has zero variance**

Correlation Matrix

	APORTSOC	PLAZOAPO	FONDRESE	EXCEDEN	DISTRIBY
APORTSOC	1,0000				
PLAZOAPO	,6847	1,0000			
FONDRESE	,8222	,8672	1,0000		
EXCEDEN	,6547	,7470	,6547	1,0000	
DISTRIBY	,6076	,6934	,6076	,9282	1,0000
EXPSALD	,5477	,6250	,5477	,8367	,9014
PRINCPDV	,7303	,8750	,9129	,5976	,5547
CONTFING	,9165	,8665	,9165	,7143	,6630
RGMS	,8222	,8672	1,0000	,6547	,6076
AJUSTBS	,7125	,8131	,7125	,9188	,8528
AJUTINFL	,6547	,7470	,6547	1,0000	,9282
ASIGCOST	,7454	,9568	,8944	,7319	,6794
CRITINV	,4041	,6127	,5196	,6047	,7455
EDOFINSU	,8421	,8722	,8421	,7774	,7216
COPIA	,8222	,8672	1,0000	,6547	,6076
INDGES	,7365	,8106	,8111	,8728	,9206
INDCAL	,6347	,8496	,7862	,7875	,8346

Correlation Matrix

	EXPSALD	PRINCPDV	CONTFING	RGMS	AJUSTBS
EXPSALD	1,0000				
PRINCPDV	,5000	1,0000			
CONTFING	,5976	,8367	1,0000		
RGMS	,5477	,9129	,9165	1,0000	
AJUSTBS	,7687	,6504	,7774	,7125	1,0000
AJUTINFL	,8367	,5976	,7143	,6547	,9188
ASIGCOST	,6124	,9186	,8783	,8944	,7966
CRITINV	,6720	,5139	,5292	,5196	,5797
EDOFINSU	,6504	,7687	,9188	,8421	,8462
COPIA	,5477	,9129	,9165	1,0000	,7125
INDGES	,8681	,7404	,8117	,8111	,8485
INDCAL	,8301	,8042	,7751	,7862	,7762

	AJUTINFL	ASIGCOST	CRITINV	EDOFINSU	COPIA
AJUTINFL	1,0000				
ASIGCOST	,7319	1,0000			
CRITINV	,6047	,6294	1,0000		
EDOFINSU	,7774	,8690	,5423	1,0000	
COPIA	,6547	,8944	,5196	,8421	1,0000
INDGES	,8728	,8130	,7832	,8183	,8111
INDCAL	,7875	,8578	,8285	,7700	,7862

	INDGES	INDCAL
INDGES	1,0000	
INDCAL	,9153	1,0000

N of Cases = 24,0

Reliability Coefficients 17 items

Correlation between forms	= ,9763
Equal-length Spearman-Brown	= ,9880
Guttman Split-half	= ,9776
Unequal-length Spearman-Brown	= ,9880
Alpha for part 1	= ,9487
Alpha for part 2	= ,9417

9 items in part 1

8 items in part 2



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**EVALUCION DEL CONTROL DE GESTIÓN DEL PROCESO CONTABLE
EN LAS COOPERATIVAS DEL MUNICIPIO VALERA**

**AUTOR: González P. Elsa
C. I.: 13.405.079**

TUTOR: Lic. Ma. Ysabel Briceño

Noviembre 2004



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**EVALUCION DEL CONTROL DE GESTIÓN DEL PROCESO CONTABLE
EN LAS COOPERATIVAS DEL MUNICIPIO VALERA**

**AUTOR: González P. Elsa
C. I.: 13.405.079**

**PROYECTO DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA
OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Noviembre 2004

DEDICATORIA

Hoy cuando a través del tiempo veo realizado uno de mis sueños quiero dedicar con cariño mi triunfo.

- ✚ A nuestro **Señor Jesucristo** por darme la salud y la felicidad de culminar uno de mis grandes sueños
- ✚ A mi Madre **adorada** quien con su amor inconfundible, su esmerada dedicación, comprensión y sus palabras de aliento hicieron posible el logro de mi meta a ella mi triunfo. Dios te bendiga
- ✚ A mis adorados **hermanos, Erika por su ayuda**, amor y su comprensión siempre tuvo fe en el logro de mi meta, a ti **Orland** por ser guía en mi vida. Gracias por ser mis hermanos los amo.
- ✚ A mis amigos **Javier y Ruth** quienes ayudaron a desarrollar y comprender el verdadero camino a seguir para conseguir una meta.
- ✚ A toda mi familia y amigos por sus voces de aliento.
- ✚ A todos mis compañeros **Gordy, Rafa, Anna y Marysluar** por compartir conmigo los mejores y también los más difíciles momentos de nuestra carrera.
- ✚ Para todos ustedes mi meta y mi triunfo y mío el cariño y la satisfacción de poder ofrecérselos.

Elsa

AGRADECIMIENTO

- ✚ A *Cristo* nuestro *Señor*, por haberme permitido existir y guiarme con su luz divina por los senderos del bien.

- ✚ A mi *querida madre*, por su lucha incesante y no dejarme caer en los momentos difíciles de nuestras vidas.

- ✚ A la “*Universidad de los Andes Núcleo Universitario Rafael Rangel*”, por haberme abierto las puertas de u casa de estudio para prepararme y así poder lograr esta grandiosa meta

- ✚ A mi *Tutora María Ysabel Briceño*, por su ayuda, profesionalismo y amabilidad prestada en el desarrollo de este trabajo de grado.

- ✚ A todos mis *familiares* y amigos por el entusiasmo que siempre me han brindado para seguir adelante.

- ✚ Y a todas *aquella personas*, que con sus oraciones y palabras de aliento aportaron un granito de arena para que este sueño se hiciera realidad.

Elsa

INDICE GENERAL

pp.

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
RESUMEN.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO.- EL PROBLEMA.....	3
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	6
Sistematización del Problema	6
Objetivos de la Investigación	7
Objetivo General	7
Objetivos Específicos	7
Justificación.....	7
Delimitación	8
CAPITULO II.- MARCO TEÓRICO	9
Antecedentes de la Investigación	9
Bases Teóricas	15
Las Cooperativas	15
Principios del Cooperativismo	17
Tipos de Cooperativas	18
El Proceso Contable en las Cooperativas	20

Los Aspectos Económicos Cooperativistas en el Marco Legal Venezolano	24
Libros legales de las Cooperativas	28
La Gestión en las Cooperativas	29
La Evaluación de la Gestión Cooperativa	30
Costos que conlleva la Gestión Basada en la Calidad	32
Dificultades Asociadas con las definiciones de los Costos de la Calidad	32
Recopilación de datos sobre los Costos de la Calidad	34
Mapa de Variables	35
CAPITULO III.- MARCO METODOLÓGICO	36
Tipo de Investigación	36
Diseño de la Investigación	36
Población	37
Muestra	37
Instrumento	38
Validez	38
Confiabilidad	39
CAPITULO IV.- ANÁLISIS DE RESULTADOS	40
CAPITULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
Conclusiones	67
Recomendaciones	69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS	73

INDICE DE TABLAS

TABLAS	pp.
1.- Tipo de aporte de los socios.	44
2.- ¿Cuál es el plazo exigido para realizar dicho aporte?.	45
3.- ¿Poseen fondos de reserva?.	47
4.- ¿Poseen Excedentes?.	48
5.- ¿Cómo se distribuyen los excedentes?.	50
6.- Monto de sus capitales.	51
7.- Cooperativas que llevan los libros.	53
8.- Se exponen los saldos de las cuentas separadas.	55
9.- Se aplica el principio del devengado.	56
10.- ¿Se contabilizan los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados, en sus respectivas cuentas desde la fecha en que ingresan a tal situación?.	57
11.- El registro contable de los resultados provenientes de las operaciones de manera mensual.	58
12.- Reajustes del valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera respecto al bolívar.	44
13.- Reajustes por inflación.	45
14.- Asignación de costos.	47
15.- Criterios que prevalecen para la realización del registro de inversiones en participación.	48

TABLAS**pp.**

16.- Manera de contabilizar partidas pendientes de manera transitoria.	50
17.- Preparar mensualmente los archivos de los Estados Financieros.	51
18.- Se mantienen copias de los archivos.	53
19.- Indicadores de gestión.	55
20.- Indicadores de calidad.	56

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1.- Tipo de aporte de los socios.	44
2.- ¿Cuál es el plazo exigido para realizar dicho aporte?.	46
3.- ¿Poseen fondos de reserva?.	47
4.- ¿Poseen Excedentes?.	49
5.- ¿Cómo se distribuyen los excedentes?.	50
6.- Monto de sus capitales.	52
7.- Cooperativas que llevan los libros.	54
8.- Se exponen los saldos de las cuentas separadas.	55
9.- Se aplica el principio del devengado.	56
10.- ¿Se contabilizan los intereses, comisiones y rentas, devengados y no cobrados, en sus respectivas cuentas desde la fecha en que ingresan a tal situación?.	57
11.- El registro contable de los resultados provenientes de las operaciones de manera mensual.	58
12.- Reajustes del valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera respecto al bolívar.	59
13.- Reajustes por inflación.	60
14.- Asignación de costos.	61
15.- Criterios que prevalecen para la realización del registro de inversiones en participación.	63

GRÁFICO**pp.**

16.- Manera de contabilizar partidas pendientes de manera transitoria.	64
17.- Preparar mensualmente los archivos de los Estados Financieros.	65
18.- Se mantienen copias de los archivos.	66
19.- Indicadores de gestión.	67
20.- Indicadores de calidad.	69

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**EVALUCION DEL CONTROL DE GESTIÓN DEL PROCESO CONTABLE
EN LAS COOPERATIVAS DEL MUNICIPIO VALERA**

**AUTOR: González P. Elsa
AÑO: 2004**

RESUMEN

La investigación que se realizó tuvo como objetivo general evaluar el control de gestión del proceso contable en las cooperativas del Municipio Valera. Para el desarrollo de la misma, fue necesario aplicar la siguiente metodología: tipo de investigación descriptiva, con un diseño de campo, la población estuvo conformada por todas las cooperativas establecidas en el municipio de Valera del Estado Trujillo y sus adyacencias 35 en total, la muestra la conformaron 24 Cooperativas a ser evaluadas, el instrumento utilizado fue una encuesta, la cual fue aplicada al personal directivo de las cooperativas, asimismo para validar el instrumento con el que se midieron las variables fue utilizada la validez de tres expertos en el tema evaluado o metodología de la investigación. En conclusión se evidenció que respecto al uso que se le da a la información contable se tiene que la mayoría de ellas sólo la utilizan para cumplir requisitos legales y como herramienta informativa para sus socios, existiendo un alto nivel de incumplimiento de registros contables y sustento de sus operaciones financieras, por lo que no utilizan esta información para complementar o desarrollar un eficiente proceso de toma de decisiones ni de inversión. Asimismo, las cooperativas trujillanas no poseen un sistema estandarizado que les permita desarrollar un buen control de su gestión ni de la calidad de sus productos o servicios. Esto se debe principalmente a la inexistencia o escasa facilitación de asesoría profesional, y al abandono de las mismas, por parte de los entes gubernamentales una vez que estas se encuentran establecidas, los cuales hasta incumplen con el deber de fiscalizar, controlar y evaluar el desarrollo de las cooperativas a lo largo de su existencia.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de tutor del Trabajo de Grado titulado: Evaluación del Control de Gestión del Proceso Contable en las Cooperativas del Municipio Valera, presentado por la bachiller González P. Elsa, titular de la Cédula de Identidad N° 13.405.079, para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado que se designe.

Lic. Ma. Ysabel Briceño