

- **REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS**
un elemento de estudio para personal de las cooperativas de consumo

oficina internacional del trabajo, ginebra
© MATCOM 1978-2001

por Urban Strand



MATCOM
Material y técnicas de capacitación en gestión de cooperativas

El proyecto MATCOM fue iniciado en 1978 por la Oficina Internacional del Trabajo, con el apoyo financiero de Suecia. En su tercera etapa (1984-1987) MATCOM cuenta con el respaldo financiero de Dinamarca, Finlandia y Noruega.

En cooperación con organizaciones cooperativas e institutos de capacitación de todas las regiones del mundo, MATCOM prepara y publica material para la capacitación de gerentes de cooperativas y colabora en la preparación de versiones adaptadas para su uso en diversos países. MATCOM presta asimismo apoyo en el perfeccionamiento de la metodología de capacitación sobre cooperativas y la formación de instructores.

Copyright © Organización Internacional del Trabajo

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Indice

Introducción	3
¿Por qué se deben mantener registros de existencias?	4
Control de existencias por unidades	6
Control del valor de las existencias	8
Registros	9
Cómo detectar las mermas	27
Cómo cerrar los registros	29
Un ejercicio práctico	30
"Autoevaluación"	32
Ejercicios complementarios	34

Elemento de estudio MATCOM No 18-02

Edición Universal, 1989

ISBN 92-2-302774-8

REQUISITOS PRELIMINARES

Para sacar provecho de este Folleto de estudio MATCOM, usted debe:

- tener alguna experiencia en ventas al por menor,
- haber estudiado el Folleto MATCOM titulado "Mermas", o tener los conocimientos correspondientes.

COMO APRENDER

- Estudie este folleto detenidamente.
- Responda por escrito a todas las preguntas contenidas en él. Esto lo ayudará no sólo a aprender sino también a aplicar más tarde en su trabajo lo aprendido.
- Después de estudiar a solas este folleto, discúptalo con su instructor y sus compañeros de curso y luego tome parte en los ejercicios prácticos organizados por el instructor.

Las publicaciones de la Oficina Internacional del Trabajo están protegidas por el derecho de autor conforme a lo dispuesto en el Protocolo 2 de la Convención Universal sobre Derecho de Autor. Para la reproducción, adaptación o traducción debe solicitarse la autorización correspondiente dirigiéndose a: Publicaciones de la OIT, Oficina Internacional del Trabajo, CH-1211 Ginebra 22, Suiza. La Oficina Internacional del Trabajo atenderá gustosa tales solicitudes.

Copyright © Organización Internacional del Trabajo, 1989

Texto original: Urban Strand (inglés, 1981)

Traducción : UCPEET - Secretaría del Trabajo y Previsión Social, México

Ilustraciones : Reinhard Palden, Annabelle MacPherson,
UCPEET (adaptación para América Latina)

Impreso en Viena, Austria

INTRODUCCION

Lo más importante en su cooperativa de consumo son las existencias de las mercancías o artículos que usted vende. Para operar adecuadamente la tienda, usted debe poner mucha atención en las existencias y conocer su valor. Pero el valor de las mismas cambia todos los días, y no es posible controlarlo a menos que usted lleve ciertos registros. En este Folleto MATCOM usted aprenderá como se lleva el registro de existencias en una tienda cooperativa. Es un sistema sencillo que puede usarse en cualquier tienda.



¿POR QUE SE DEBEN MANTENER REGISTROS DE EXISTENCIAS?

¿Qué clase de registros de existencias deben mantenerse?

¿Cuál es el propósito de dichos registros?

Para responder estas preguntas daremos un ejemplo muy sencillo: digamos que tenemos una tienda cooperativa donde solamente vendemos bicicletas. Para controlar nuestras existencias podríamos mantener un registro de esta manera:

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Tienda Cooperativa de Bicicletas

Primero, registramos cuánto tenemos en existencias al principio del período. Después, cada vez que haya cambios de existencias, los registramos.



Cuando añadimos mercancía registramos ese aumento...



... y cuando sale mercancía, lo registramos también.



Cuando queremos saber cuánta mercancía debemos tener sólo hay que ver el libro.



Fecha	Transaccion	Numero de bicicletas		
		Dentro	Fuera	Bal.
1/4	Existencia Inicial			18
10/4	Compras	4		22
16/4	Vendidas		3	19
18/4	Vendidas		2	17
30/4	Vendidas		1	16

Deben haber 16 bicicletas en existencias al final de abril: eso es lo que el libro nos dice. Para ver si hay 16 bicicletas en la tienda, hacemos un inventario. Esto significa que contamos las bicicletas que hay. ¡Encontramos sólo 15!

El libro muestra las existencias teóricas

(lo que debería haber en la tienda).

El inventario muestra las existencias reales

(lo que hay en ese momento en la tienda)

Si las existencias reales son menos que las teóricas, eso nos demuestra que faltan algunos artículos: es decir hay una merma.

La cooperativa de bicicletas tuvo una merma en abril

Existencias teóricas al 30 de abril (de acuerdo con el libro)	16
- <u>Existencias reales (de acuerdo con el inventario)</u>	-15
= Merma	= 1

¿Cómo se determinan las existencias teóricas en su cooperativa?

¿Cómo se determinan las existencias reales en su cooperativa?

Mermas

Ahora usted conoce la razón principal para mantener un registro de control de existencias: poder comprobar si han desaparecido de la tienda algunos productos sin haber sido pagados.

Estos productos pudieron haber sido robados o manipulados sin cuidado y dañados. También pudieron perderse de diversas maneras en la cooperativa. Si mantenemos un registro de control, sabremos qué cantidad de artículos debe haber en la tienda y eso nos ayudará a descubrir si falta algo, si hay alguna merma.

Resultados del negocio

Otra razón para mantener registros de existencias es que el gerente los necesita para calcular el excedente o pérdida mensual, lo que no podría realizar si no conoce el valor de las existencias. Un inventario daría esta información, pero es más fácil consultar el registro de control de existencias. Así, usted puede evitarse realizar un inventario cada mes.

CONTROL DE EXISTENCIAS POR UNIDADES

Desafortunadamente, mantener registros de control de existencias no es tan simple como en el caso de la tienda de bicicletas. Esta tenía una sola clase de mercancías para vender, mientras que la mayoría de las tiendas cooperativas venden numerosos y diversos tipos de artículos.

Claro que el libro de control de existencias podría tener una página para cada artículo, como en el ejemplo de las bicicletas. También podría tener la cooperativa un fichero con una tarjeta para cada artículo. Aquí tenemos un ejemplo de una tarjeta de existencias de un artículo:

TARJETA DE REGISTRO DE EXISTENCIAS				
Artículo	Martillos			
Precio de costo, c/u	20.00	Precio de venta, c/u	22.50	
Fecha	Transacción	Entran	Salen	Balance de Existencias
1/6	Existencias a la fecha			12
3/6	Vendidos		2	10
4/6	"		1	9
7/6	"		3	6
8/6	Comprados	6		12
10/6	Vendidos		2	10

Este tipo de control de existencias se llama control por unidades, porque muestra cuántas unidades o piezas del artículo hay en existencias.

La cooperativa de bicicletas tenía un sistema de control por unidades porque mostraba cuántas bicicletas había en existencias.

	Las tarjetas de existencias dan información precisa sobre cada artículo. Por ejemplo, en base a la tarjeta anterior usted podría responder a las siguientes preguntas. ¡Inténtelo, por favor!
	1. ¿Cuántos martillos espera usted encontrar en la tienda al cerrar el 10/6? _____
	2. ¿Cuál es la diferencia entre las existencias al 10/6 y las existencias registradas el 1/6? _____
	3. ¿Cuánto ha cambiado el valor de las existencias durante ese mismo período? _____
	4. ¿Cuántos martillos fueron vendidos entre el 1/6 y el 10/6? _____
5. ¿De cuánto es la merma si hay sólo nueve martillos en existencias el 10/6? _____	

Usted puede ver que el sistema de control por unidades proporciona una información muy detallada. Usted puede encontrar las cifras para calcular los resultados y saber si hay mermas. También puede saber cuándo hay que pedir más mercancía, y qué tipo de artículos se están vendiendo lentamente. Todos esos datos son muy útiles, pero.....

Las tiendas cooperativas venden cientos e incluso miles de artículos. ¿Usted cree posible que el personal maneje todas las tarjetas necesarias - lo que exigiría muchísimo tiempo - sin olvidar nada o sin cometer errores? Bueno, aquéllos que lo han intentado saben que esto no es posible. Se cometen demasiados errores y, por eso, la información resulta inútil. Por tanto, un sistema de control por unidades no es generalmente recomendable para las tiendas cooperativas. Pero podría utilizarse para controlar un pequeño número de artículos seleccionados que necesitan atención especial, sobre todo los muy caros, tales como radios, relojes y bicicletas.

CONTROL DEL VALOR DE LAS EXISTENCIAS

En lugar de un sistema de control por unidades, la mayoría de las tiendas cooperativas utilizare un sistema que les indica el valor total de todos los productos en existencias y no el número de artículos ere las existencias. Esto satisface mejor sus necesidades y éste es el sistema que describiremos en las páginas siguientes.



Jaime es el gerente de la tienda de la Sociedad Cooperativa Popular. Como en cualquier tienda, todos los artículos se compran a comerciantes mayoristas a un cierto precio - el precio de costo - y se venden a un precio mayor - el precio de venta. Jaime sabe que no debe mezclar los dos tipos de precio. Para saber cuánto obtendría su tienda si se vendieran todos los artículos utiliza: el precio de venta. Si quiere saber cuánto ha sido pagado a los mayoristas por los artículos, utiliza: el precio de costo.

Jaime registra el valor de las existencias solamente al precio de venta, y no al precio de costo porque:

- el valor al precio de venta es el que se necesita para calcular las mermas;
- en la práctica, es más fácil utilizar los precios de venta. Estos están marcados en los artículos y se usan al registrar las ventas y cuando se llevan a cabo los inventarios.

REGISTROS

Las páginas en un registro de control de existencias son muy parecidas a las tarjetas de existencias. La diferencia principal es que, en vez de unidades, Jaime registra los valores al precio de venta.

Página No. *1*...

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes . . . *Enero de 1990*

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)		Disminución en el valor de las existencias (Salidas)		Balance de existencias (Valor)	
<i>1/1</i>	<i>Existencias iniciales</i>					<i>43 250</i>	<i>-</i>

Apertura del almacén

La primera entrada que debe hacerse en un registro de control de existencias debe indicar siempre las existencias iniciales. Esto nos dice el valor real del total de mercancías que hay en la cooperativa en el momento en que se inicia el registro.

¿Cómo sabe Jaime el valor real de las existencias? Debe hacer un inventario, el cual nos dice las existencias que hay en la tienda.

El 1º de enero de 1990, las existencias iniciales en la tienda de la Sociedad Cooperativa Popular se evaluaron en C\$43 250* tomando como base el precio de venta.

Desde este momento, Jaime registró todos los cambios de ese valor en el registro de control de existencias.

* Como este folleto se utiliza en diversos países con distintas monedas, usamos una moneda imaginaria denominada "dólares y centavos de capacitación" (C\$ y c).

Ventas

La venta de artículos, por supuesto, es la causa más común para la disminución del valor de las existencias. Los productos han salido de la tienda porque han sido comprados por los clientes.

Sería difícil registrar cada venta por separado en el registro de control de existencias. En cualquier caso, esto no es necesario, puesto que Jaime tiene estos detalles anotados en los registros de ventas. Por eso, sólo se anota en el registro de control de existencias el total de las ventas de un día.

Página No. *1*

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes *Enero de 1990*

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)	Disminución en el valor de las existencias (Salidas)	Balance de existencias (Valor)
<i>1/1</i>	<i>Existencias iniciales</i>			<i>43 250 -</i>
<i>2/1</i>	<i>Ventas</i>		<i>3 200 -</i>	<i>40 050 -</i>

Ahora, el registro indica a Jaime que el 2 de enero se vendieron artículos por valor de C\$3 200. Lo que queda en existencias debe ser:

Balance anterior C\$43 250
Disminución -3 200
Balance actual C\$40 050

Las existencias deben tener un valor ahora de C\$40 050, pero Jaime no lo sabe con seguridad. Quizás pudo haber una merma. Por eso, el balance actual no es el valor real. Es el valor teórico de las existencias.

Ventas a crédito

Las ventas a crédito pueden ocasionar un efecto negativo en la rentabilidad de una tienda. Por tanto, muchas tiendas cooperativas no permiten ventas a crédito. Sin embargo, algunas pueden verse obligadas a aceptar pedidos a crédito de instituciones estatales.

Si se permite alguna venta a crédito en una tienda, debe considerarse al registrar el valor de las existencias. En cuanto se vende algo, aunque sea a crédito, ya no puede ser incluido en el valor de las existencias. Así, los totales de las ventas diarias que entran en el registro de control de existencias deben incluir también cualquier venta a crédito.



¿Cómo registra usted las ventas a crédito en los registros de existencias de su tienda cooperativa?

Compras al contado

El 3 de enero, la Sociedad Cooperativa Popular recibió su abastecimiento semanal de mercancías de la Central Cooperativa Mayorista (CCM). Esto significaba que el valor de las existencias au-
mentó y que así debería registrarse en el libro. Veamos cómo lo hizo Jaime.



Las compras están siempre acompañadas por algún documento. Ya sea un recibo que muestre cuánto se pagó en efectivo por la mercancía, o una factura que muestre cuánto se adeuda, para pagar después. En tales documentos usted encuentra el costo de la mercancía.

En este caso Jaime pagó en efectivo la mercancía, de manera que recibió del proveedor un recibo.

CCM		Central Cooperativa Mayorista	Recibo No. 00033
Bienes vendidos a:		Sociedad Cooperativa Popular Valle Verde	Fecha 3/1/90
Descripción	Cant.	Precio unitario	Total
Azúcar bolsa de 50 kg	4	150.00	600.00
Harina de trigo 10 x 2 kg	5	50.00	250.00
Café 12 x 100 gr	2	168.00	336.00
Té 24 x 100 gr	2	60.00	120.00
Pasta dental 24 x tubo mediano	1	144.00	144.00
TOTAL GENERAL			12 100.00

El recibo muestra que Jaime recibió cuatro bolsas de azúcar de 50 kg, al precio de C\$150 cada una. Además recibió cinco paquetes de harina de trigo a C\$250.00; cada paquete contenía 10 bolsas de 2 kg. También recibió 2 cajas que contenían 12 latas de 200 gr de café, etc. (Hemos suprimido parte de la cuenta y mostramos el total general). Jaime pagó C\$12 100 por el lote, lo que representa el valor a precio de costo.

Pero ese no es el valor que el anota en el registro de control de existencias. ¡Debe usar el valor al precio de venta!



¿Por qué Jaime registra el precio de venta de los productos en el registro de control de existencias y no el de costo?

Si usted no está seguro de la respuesta, debe volver a leer la página 8.

De manera que Jaime necesita encontrar el valor al precio de venta. El precio de venta de cada artículo, si es que no está establecido en el recibo, puede encontrarse en la lista de precios de la tienda o debe ser calculado.

Estos son los precios de venta de la Sociedad Cooperativa Popular:

Azúcar	1 kg	C\$ 3.30
Harina de trigo	2 kg	C\$ 5.50
Café	200 kg	C\$15.75
Pasta dental	tubo	C\$ 6.80

El valor de venta del azúcar es de C\$3.30 por kg. ¿Cuántos kilos recibió Jaime?

El recibo muestra que compró cuatro bolsas de 50 kg eso es: 200 kg en total. De manera que el valor de venta de las cuatro bolsas de azúcar es de $200 \times C\$3.30 = C\660 .

De la misma manera, Jaime tiene que calcular el valor de venta de los demás artículos que acaba de recibir. Tiene que leer el recibo cuidadosamente para multiplicar los precios correctos por las cantidades correctas.

?	El precio de venta del café es de C\$15.75 por lata de 200 gr. ¿Cuántas latas de café recibió Jaime? _____
	¿Cuál es el valor total de venta del café? _____
	El precio de venta de la pasta dental es de C\$6.80 el tubo. ¿Cuántos tubos de pasta recibió? _____
	¿Cuál es el valor total de venta de la pasta dental? _____

Los valores de venta pueden calcularse en un formulario especial, pero también es posible escribir directamente en el recibo del proveedor, como lo hacen en la Sociedad Cooperativa Popular. Abajo podemos ver cómo Jaime escribió los valores de venta en el recibo. Verifique usted si sus cálculos son correctos.

CCM	Central Cooperativa Mayorista	Recibo No. 00033		
Bienes vendidos a: Sociedad Cooperativa Popular Valle Verde		Fecha 3/1/90		
Descripción	Cant.	Precio unitario	Total	Valor de venta
Azúcar bolsa de 50 kg	4	150.00	600.00	660.00
Harina de trigo 10 x 2 kg	5	50.00	250.00	275.00
Café 12 x 200 gr	2	168.00	336.00	378.00
Té 24 x 100 gr	2	60.00	120.00	138.00
Pasta dental 24 x tubo mediano	1	144.00	144.00	163.00
TOTAL GENERAL	1	144.00	12 100.00	13 400.00

No todos los valores de venta se muestran en nuestros ejemplos, pero el total general de los mismos es de C\$13 400. Esta es la cifra que debe inscribirse en el registro de existencias para mostrar en cuanto ha aumentado el valor de las mismas.

Pero espere un momento... Antes de inscribir algo en los registros, Jaime siempre se cerciora de cuatro cosas:

- 1) ¿Recibió todos los artículos por los cuales pagó?
- 2) ¿Son correctas las cantidades y medidas de los paquetes incluidas en el recibo?
- 3) ¿Había algún artículo dañado?
- 4) ¿Son correctos los cálculos?



Esto es muy importante. Las anotaciones en los registros de existencias deben ser correctas. Si no, los informes de Jaime al Consejo de Administración sobre las mermas y los resultados del negocio también estarán equivocados.

Pero ahora Jaime está seguro. El registró un aumento de existencias de C\$13 400.

Página No. . . . / . . .

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes . . . *Enero de 1990*

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)	Disminución en el valor de las existencias (Salidas)	Balance de existencias (Valor)
<i>1/1</i>	<i>Existencias a la fecha</i>			<i>43 250 -</i>
<i>2/1</i>	<i>Ventas</i>		<i>3 200 -</i>	<i>40 050 -</i>
<i>3/1</i>	<i>CCM. recibo 33</i>	<i>13 400 -</i>		<i>53 450 -</i>

Compras a crédito

Algunas veces Jaime no paga en efectivo los artículos entregados a la tienda. En vez de eso, firma una nota de entrega para confirmar que ha recibido los artículos, y después recibirá una factura para su pago posterior.

Jaime utiliza la nota de entrega de la misma manera que utiliza la cuenta de contado. Aquí tenemos un ejemplo. El precio de venta de un litro de leche es de C\$2.00 y el de la mantequilla C\$9 por 1/2 kg. Jaime puede escribir las cifras correctas en el registro de control de existencias a partir de esta nota de entrega.

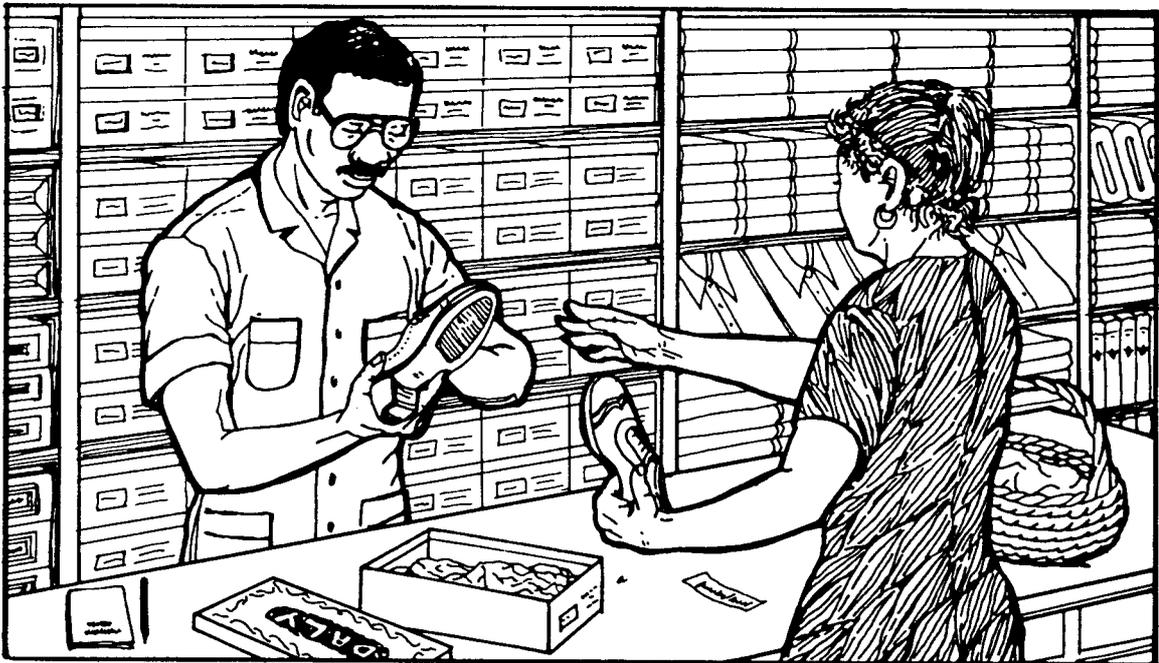
* <u>COOPERATIVA LECHERA</u> *		Fecha 04/01/90
NOTA DE ENTREGA No. 243		
Entregado a: <i>Sociedad Cooperativa Popular.</i>		
Descripción	Cantidad	Precios de venta
Leche	30	$30 \times 2.00 = \text{C\$ } 60.00$
Mantequilla 12 x 1/2 kg	2	$24 \times 9.00 = \text{C\$ } 216.00$
		<u>C\$ 276.00</u>
Recibido conforme; <i>J. Marino</i>		

? Algunas cooperativas prefieren esperar la factura antes de hacer una anotación en el registro de control de existencias. ¿Por qué es mejor registrar el valor de las existencias inmediatamente después de la entrega?

Devolución de artículos de los clientes

Ayer la señora Masoli compró un par de zapatos por C\$32.00. Hoy vuelve a la tienda para reclamar que los zapatos son muy pequeños. No han sido usados. Jaime sabe que puede venderlos a otro cliente y está de acuerdo en aceptarlos. Desafortunadamente, ya no hay tamaños más grandes en el almacén y Jaime decide devolver el dinero. La señora Masoli debería firmar un comprobante de que recibió el dinero.

SOCIEDAD COOPERATIVA POPULAR	
<u>Comprobante de Pago</u>	No. 13
	Fecha: 6/1/90
Pagado a:	<i>Sra. Masoli</i>
Motivo:	<i>devolvió un par de zapatos</i>
C\$.	<i>Treinta y dos</i> C\$32.00
Recibido:	<i>Masoli</i>
Efectivo/Cheque	Pago autorizado por:
	<i>J. Mañón</i>



¿Qué pasó con el valor de las existencias? Observe la última anotación en el registro de control de existencias.

Página No. . . / . . .

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes: . . . *Enero de 1990* . . .

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)	Disminución en el valor de las existencias (Salidas)	Balance de existencias (Valor)
1/1	<i>Existencias a la fecha.</i>			43 250 -
2/1	<i>Ventas</i>		3 200 -	40 050 -
3/1	<i>C.C.M., recibo 33</i>	13 400 -		53 450 -
3/1	<i>Ventas</i>		2 870 -	50 580 -
4/1	<i>Cooperativa lechera</i>	276 -		50 856 -
4/1	<i>Ventas</i>		3 750 -	47 106 -
5/1	<i>Ventas</i>		4 150 -	42 956 -
6/1	<i>Devolución de cliente C.P. 13</i>	32 -		42 988 -

El 5/1 el precio de venta de los zapatos fue parte del total de C\$4 150.

El 6/1, las existencias aumentan en C\$32 porque los zapatos fueron devueltos.



Suponga que la señora Masoli hubiera recibido otro par de zapatos a cambio. ¿Cómo se hubiera registrado esto?

Devolución de bienes al proveedor

Nuestro siguiente ejemplo también trata de zapatos. La tienda cooperativa había comprado 12 pares de zapatos a la Compañía de Zapatos Kata. El par costaba C\$92.00; el precio de venta total era de C\$1 104, el cual se anotó en el registro de existencias, y comenzaron a venderlos.

Pero la cosa marchó mal. Vendieron un par, pero el cliente regresó muy pronto. Estaba enojado porque los tacones se habían desprendido casi inmediatamente después de ponérselos. Jaime examinó los demás pares y vio que todos los tacones estaban mal pegados. Se comunicó con la Compañía Kata, que estuvo de acuerdo en que le devolvieran los zapatos, pues estaban mal hechos.

Veamos cómo se registro la devolución de los zapatos.

Página No. . 2 . .

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes: Enero de 1990

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)		Disminución en el valor de las existencias (Salidas)		Balance de existencias (Valor)	
	<i>Suma anterior</i>					<i>45 200</i>	<i>-</i>
<i>27 / 1</i>	<i>Devolución de cliente C.P. 15</i>	<i>92</i>	<i>-</i>			<i>45 292</i>	<i>-</i>
<i>28 / 1</i>	<i>Devolución a Cie Kata N.C. 47</i>			<i>1 104</i>	<i>-</i>	<i>44 188</i>	<i>-</i>

Las existencias aumentaron cuando el cliente devolvió los zapatos y se le reembolsó su dinero, según se indica en el Comprobante de Pago No 15, emitido el 27 de enero. Las existencias disminuyeron cuando todos los zapatos fueron devueltos al fabricante, quien emitió una Nota de Crédito con el número 47. (Véase la página siguiente).

COMPAÑIA DE ZAPATOS KATA

NOTA DE CREDITO

No. 47

Sociedad Cooperativa Popular
Valle Verde

28.01.90

28.01 Devolución: 12 pares de zapatos
XC.MM color café,
modelo 46 (tacones
defectuosos)

TOTAL C\$960.00



La nota de crédito de la Compañía de Zapatos Kata es por sólo C\$960, pero en el registro de control de existencias se ha anotado la suma de C\$1 104. Explique la diferencia.

Envases

Los fabricantes de bebidas normalmente piden a las tiendas que paguen un depósito por las botellas para asegurarse de que les serán devueltas. Por eso, las tiendas piden también un depósito a sus clientes.

Todas las botellas, cajas y otros envases por lo que se paga un depósito se incluyen en el valor de las existencias. Por tanto, cualquier cambio en la cantidad de envases que hay en la tienda debe anotarse en el registro de control de existencias.

Quizás parezca complicado, pero, de hecho, no lo es. Generalmente los envases ni se compran ni se venden. Se cambian por otros envases. En tales casos, el número de envases guardados en la tienda no cambia y por eso no hay nada que registrar.

Aun si los envases son cambiados por otros artículos no hay nada que registrar, porque el valor total de las existencias no cambia. Así pasa, por ejemplo, cuando un cliente devuelve seis envases y no obtiene reembolso por su depósito sino que recibe artículos por el mismo valor.

De manera que el valor de las existencias cambia sólo cuando hay un depósito en efectivo. Esto se comprende fácilmente si se mira de la siguiente manera:

- Cuando el socio paga un depósito está realmente comprando el envase, así como el contenido.
- Cuando la cooperativa devuelve el pago del depósito, está realmente comprando de nuevo el envase vacío.

En el primer caso, la tienda registra la venta como siempre (el precio del contenido más el depósito por el envase).

En el segundo caso, la tienda emite un comprobante de pago por su "compra" del envase vacío, cantidad que debe inscribirse en el registro de control de existencias al final del día.

Las transacciones de la tienda con el proveedor son similares. Es siempre una cuestión de intercambio de envases vacíos, o de compra o venta de envases vacíos.



¿Conoce algún sistema mejor y más simple para el control y registro de envases vacíos?

Si es así, descríballo aquí:

Cambios de precio

Hemos venido hablando sobre los cambios en el valor de las existencias debidos a la entrada o salida de mercancías. Pero algunas veces el valor de las existencias puede cambiar sin que haya movimiento de mercancía.

Así, Jaime recibe el 29 de enero el anuncio de que el precio del azúcar debe aumentar 30 centavos por kilo. Ahora será C\$3.60 el kilo, en vez de C\$3.30. ¿En cuánto aumenta el valor de las existencias? Eso depende de cuánta azúcar hay en la tienda. Por eso, el azúcar debe ser pesada. Si hay 70 kg en existencias, su valor ha aumentado en 70×0.30 , esto es: C\$21.00.

28/1	Envases comprados a un cliente	30	-			41 630	-
29/1	Aumento de precio A.C.P. 6	21	-			41 651	-

El mismo día se decide que 10 litros de leche que se estan agriando debe venderse a C\$1.00 el litro, en vez de a C\$2.00. El valor de las existencias disminuye en $10 \times C\$1.00$, esto es: 010.00.

29/1	Disminución de precio A.C.P. 6					10	-	41 641	-
------	--------------------------------	--	--	--	--	----	---	--------	---

En el registro se hace referencia a "A.C.P. 6": "Autorización de Cambio de Precio No. 6". Esta autorización se hace mediante el siguiente formulario:

AUTORIZACION DE CAMBIO DE PRECIO		Fecha 29/01/90			No. 6		
Artículo	Canti- dad	Precio unitario			Valor de existencias		
		Antiguo	Nuevo	Cambio	Aumento	Disminución	
Azúcar 1 kg.	70	3 30	3 60	+ 0 30	21 00		
Leche 1 litro	10	2 00	1 00	- 1 00		10 00	
					21 00	10 00	

Certifica: *L. Manño*

Autoriza: *B. Bolaño*

Todos los cambios de los precios de venta deber) ser autorizados en formularios como el del ejemplo o en un libro especial. Jaime tiene que certificar que todas las cifras son correctas.

? Complete la siguiente Autorización de Cambio de precio N° 7. Después anote los aumentos de precios y las disminuciones de los mismos en el registro de control de existencias en la parte inferior de la página.

AUTORIZACION DE CAMBIO DE PRECIO .. 30/01/90 No. .. 7 ..

Artículo	Cantidad	Precio unitario			Valor de las existencias	
		antiguo	Nuevo	Cambio	Aumento	Disminución
Café 200 gr	8	15 75	15 50			
Tubo de pasta dental	15	6 80	7 00			
Manteguilla 1/2 kg	16	9 00	9 25			

Certifica: Autoriza: **B. Bolaño**

Página No. .. 2 ..

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes .. Enero de 1990 ..

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)	Disminución en el valor de las existencias (Salidas)	Balace de existencias (Valor)
	Suma anterior			45 200 -
27/1	Devolución de cliente C.P. 15	92 -		45 292 -
28/1	Devolución Cia. Káta N.C. 47		1 104 -	44 188 -
28/1	Ventas		2 750 -	41 438 -
28/1	Cervecería recibo 75	162 -		41 600 -
28/1	Envases comprados por el cliente	30 -		41 630 -
29/1	Aumento de precio A.C.P. 6	21 -		41 651 -
29/1	Disminución de precio A.C.P. 6		10 -	41 641 -
29/1	Ventas		3 200 -	38 441 -

Artículos utilizados en la tienda

Para limpiar la tienda se usa jabón. La secretaria necesita un cuaderno de notas y lápices para utilizarlos en una junta del Consejo de Administración. Para reparar una mesa del almacén se usan clavos.

Estos son ejemplos de artículos que se toman de las existencias para usarse en el área de ventas o en la oficina. También puede haber casos en los que los artículos "desaparecen" y se producen así mermas.

Debe haber reglas estrictas para tomar artículos de las existencias. Tales casos deben ser aprobados por el gerente. Se deben llevar registros. En la Sociedad Cooperativa Popular tienen un libro especial para los artículos que se usan en la tienda.

Fecha	Cantidad/Artículo	Utilizado por/ para	Precio de venta		Tomado por	Autorizado por
			Unitario	Total		
12/1	2 jabones	cuarto de lavado	3.80	7.60	Palomo	J. Mañón.
14/1	pinzas	oficina	4.20	4.20	Mañón	
30/1	1 bolsa cemento	reparar entrada	25.00	25.00	Palomo	J. Mañón.

Cada vez que se necesita algo, Jaime tiene que autorizar su uso y anotar en el libro. Más tarde, Jaime puede pasar esas anotaciones al Registro de control de existencias. Ejemplo:

30/1	Artículos utilizados en tienda			25 -	38 421 -
------	--------------------------------	--	--	------	----------

? Explique los procedimientos que aplica en su tienda cooperativa cuando toma artículos de las existencias necesarios para la operación de la misma. Sugiera también cómo se podría hacer esos procedimientos más sencillos y seguros.

Artículos dañados

Algunos artículos tienen que desecharse. Por ejemplo, un vaso puede romperse y los alimentos descomponerse. Para mantener un control de este tipo de pérdidas, debe llevarse un registro; debe utilizarse un libro o un formulario especiales cuando algún artículo resulte dañado. Veamos, por ejemplo, el de la Sociedad Cooperativa Popular.

Fecha	Cantidad / Artículo	Causa	Precio de venta		Certificado	Autorizado por
			Unitario	Total		
15/1	3 Kg de pescado	podrido	4.80	9.60	J. M.	B. Bolaño
"	1/2 Kg de huevos	bandeja tirada por itania	8.60	4.30	J. M.	B. Bolaño
30/1	4 pilas	antiguas	5.25	21.00	J. M.	B. Bolaño

Se acordó que Jaime, el gerente, debería certificar que todas las anotaciones fueran correctas y, que se necesitaría además la autorización del secretario.

Las anotaciones en este libro son transferidas después al registro de control de existencias.

30/1	Artículo desechado			21	-	38400	-
------	--------------------	--	--	----	---	-------	---

?

a) Antes que algún artículo sea desechado, ¿qué alternativa debe considerarse siempre?

b) Describa los procedimientos que se aplican en su cooperativa cuando algunos artículos han resultado dañados. Indique cómo pueden mejorarse esos procedimientos.

Artículos utilizados como pago

Algunas veces Jaime contrata gente para que haga algún trabajo ocasional en los locales de la tienda, tales como reparaciones, cortar el césped, etc. En ocasiones esos trabajadores piden que se les pague en artículos en vez de dinero en efectivo. Entonces Jaime anota el valor de venta de esos artículos en el registro de control de existencias, ya que se reduce. También anota la misma cantidad en el libro de salarios, de manera que pueda controlar cuánto paga; además, el trabajador firma un recibo.

Bolsas de papel

Las bolsas de papel y otros materiales para envolver que se dan gratuitamente a los clientes no están incluidas en el valor de las existencias. Por tanto, no hay anotación en el registro de las mismas, ni cuando son compradas por la tienda ni cuando se dan a los clientes.

Es diferente con las bolsas grandes que se venden en el mostrador. Los clientes las pagan; por lo tanto, están incluidas en el valor de las existencias, como cualquier otro artículo comprado o vendido.

Otros cambios en el valor de las existencias

Aunque ya hemos mencionado todas las causas comunes que cambian el valor de las existencias, usted quizás encuentre otras en su cooperativa. En tales casos, todo lo que tiene que hacer es averiguar la cantidad de aumento o disminución del valor y anotarlos en los registros de existencias.

Es importante tener rutinas elaboradas y eficientes para los registros. Todo aquel que trabaja en la tienda debe conocer los procedimientos:

- 1) para tomar artículos que se utilizan en la tienda.
- 2) para desechar los artículos que estén dañados.

El sistema debe ser sencillo y seguro. Los libros y formularios utilizados deben contener la información necesaria y nada más.

COMO DETECTAR LAS MERMAS

El balance en el registro de control de existencias muestra el precio de venta teórico de las mismas. Un inventario nos dirá el precio de venta real de la mercancía que posee la Cooperativa. Por tanto, cuando el Consejo de Administración quiere saber si ha habido mermas se realiza un inventario. Muchas sociedades controlan las existencias al final de cada mes. Al terminar enero, el registro de control de existencias de la Sociedad Cooperativa Popular aparece así:

Página No. . 2 . .				
<u>REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS</u>				
Mes <u>Enero de 1990</u>				
Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)	Disminución en el valor de las existencias (Salidas)	Balance de existencias (Valor)
29/1	Ventas		3 200 -	38 441 -
30/1	Aumento de precio A.C.P. 7	7 -		38 448 -
30/1	Disminución de precio A.C.P. 7		2 -	38 446 -
30/1	Artículos utilizados en tienda		25 -	38 421 -
30/1	Artículos desechados		21 -	38 400 -
30/1	Ventas		2750 -	35 650 -
31/1	Central Cooperativa Mayorista	17 250 -		52 900 -
31/1	Ventas		4 100 -	48 800 -
31/1	Inventario (48 652)			
	/			
	Suma Parcial			48 800

Después del inventario, Jaime anota el precio de venta real de las existencias y lo compara con el valor teórico que aparece en el registro de control de existencias. Tanto el valor real como el teórico de las existencias al 31 de enero aparecen en el registro de existencias de la página anterior. Observe que es el valor teórico el que se toma como saldo para el comienzo del mes siguiente. Jaime puede ahora calcular las mermas desde el principio de año.

?

Intercale las cantidades y calcule las mermas.

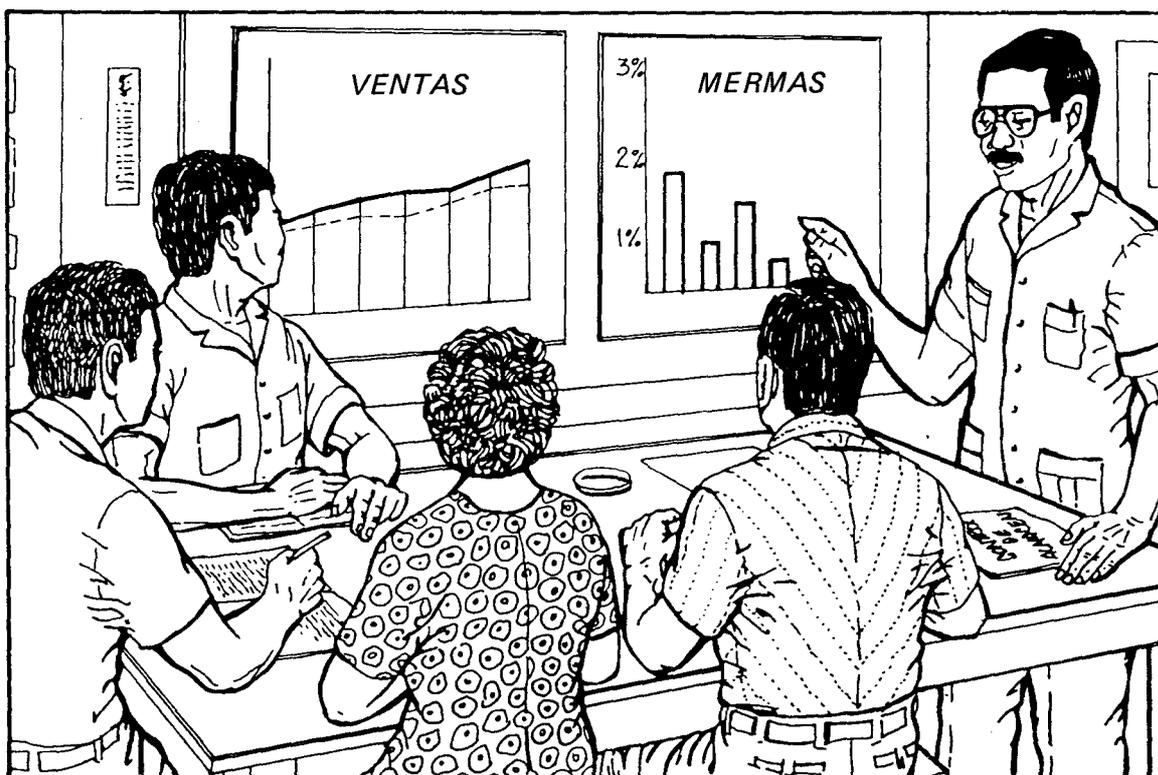
Existencias teóricas _____

- Existencias reales _____

= Mermas _____

Las ventas durante enero ascienden a C\$69 600.
Calcule las mermas como porcentaje de las ventas.

La merma es el _____ % de las ventas durante enero.



COMO CERRAR LOS REGISTROS

Al terminar el año los registros de control de existencias se cierran. Durante el año, el balance mostrado en el registro representa las existencias teóricas. Para conocer las existencias reales al final del año, Jaime tiene que anotar las mermas en los registros, como se observa a continuación.

Página No. 34

REGISTRO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Mes . . . *Diciembre de 1990*

Fecha	Transacción	Aumento en el valor de las existencias (Entradas)	Disminución en el valor de las existencias (Salidas)	Balance de existencias (Valor)
31/12	<i>Ventas</i>		3 500	53 500 -
31/12	<i>Inventario (48 280)</i>			
	<i>Mermas</i>		5 220	48 280 -
31/12	<i>Existencias al cierre</i>			48 280 -



Las ventas durante todo el año fueron de C\$868 260. ¿A cuánto ascendió la merma como porcentaje de las ventas?

La merma fue de _____% aproximadamente.

¿A cuánto ascendió la merma en su cooperativa en el año pasado?

La merma fue de _____%.

UN EJERCICIO PRACTICO

Para evaluar sus conocimientos de cómo utilizar un registro de control de existencias, haga las anotaciones requeridas en el registro de la página siguiente. (Se indica el número de la página correspondiente para que usted pueda obtener sus respuestas).

		<u>Página</u>
Mayo 1	El inventario muestra que el valor real de las existencias es de C\$57 350.	9
Mayo 2	Mercancía recibida de la Cooperativa Lechera. Valor de venta: C\$475.	15
	Venta al contado de artículos por valor de C\$2 017.	10
Mayo 3	Entrega semanal de la Central Cooperativa Mayorista. Valor total de venta según factura: C\$12 850, pero faltaba una caja de carne enlatada, por un valor de venta de C\$150.	15
	Venta de artículos por valor de C\$1 905.	10
	Venta a la escuela de artículos por valor de C\$340 para ser pagados a fin de mes.	11
Mayo 4	Venta de artículos por valor de C\$2 420.	10
	El kilo de azúcar aumentó 10 centavos. Las existencias de azúcar ascienden a 110 kilos.	22
Mayo 5	Entrega de la Compañía Cervecera:	
	10 cajas de cerveza a C\$80.00 (precio de costo)	12-15
	12 cajas de botellas vacías devueltas	20-21
	Agregue C\$8.00 por caja para obtener el precio de venta. El depósito por una caja de botellas es de C\$40, el cual no está incluido en el precio.	
	Venta de artículos por valor de C\$3 108.	10
Mayo 6	Un paquete de polvo para lavar, un cepillo y un pulidor se tomaron de las existencias para limpiar la tienda. El total del precio de costo era de C\$22 y el total del precio de venta de C\$24.	24
	A un socio le fueron reembolsados C\$40 por una caja de envases vacíos.	20-24
	Ventas de artículos por valor de C\$1 763.	10

AUTOEVALUACION

Para que usted mismo compruebe que ha asimilado toda la información que contiene este folleto, conteste el siguiente cuestionario. Marque la respuesta que usted considera acertada para cada pregunta. Si alguna de las preguntas le plantea problemas consulte nuevamente el capítulo correspondiente.



- 1 En el registro de control de existencias usted debe hallar:
 - a el valor teórico de las existencias;
 - b el valor real de las existencias;
 - c la merma.

- 2 Para calcular el resultado del negocio en un mes, ya sea excedente o pérdida, usted debe conocer:
 - a el valor de las existencias al final del mes, solamente;
 - b el valor de las existencias al final del mes, solamente;
 - c ambos valores.

- 3 Un control de existencias por unidades se recomienda para:
 - a tiendas grandes, solamente;
 - b toda clase de artículos;
 - c artículos caros.

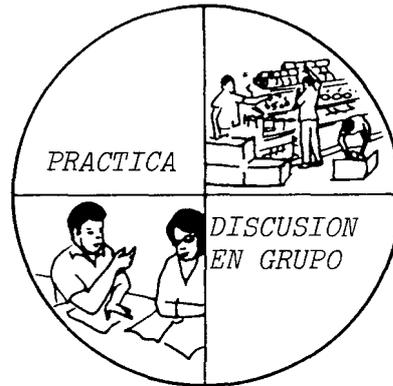
- 4 El precio de costo es:
 - a el precio de una mercancía pagada por el cliente en una tienda;
 - b el precio de una mercancía pagada por la tienda al proveedor mayorista;
 - c la cantidad agregada al precio para cubrir los costos de operación de la tienda.

- 5 Para encontrar las mermas usted debe:
 - a preparar un informe sobre los resultados del negocio;
 - b mantener un registro de existencias y hacer un inventario;
 - c mantener registros de todos los artículos perdidos.

- 6 En el registro de control de existencias el valor de la mercancía debe anotarse al:
- a precio de costo;
 - b precio de venta;
 - c cualquiera de los dos.
- 7 Si se vende un artículo, el valor de las existencias:
- a aumentará;
 - b disminuirá;
 - c permanecerá igual.
- 8 Si se compra mercancía a un proveedor mayorista, el valor de las existencias:
- a aumentará;
 - b disminuirá;
 - c permanecerá igual.
- 9 Las ventas a crédito deben anotarse en el registro de control de existencias:
- a cuando se venden los artículos;
 - b cuando se recibe el pago;
 - c nunca.
- 10 Antes que los detalles de la mercancía recibida sean anotados en el registro de control de existencias:
- a deben ser pagados;
 - b debe comprobarse la cantidad y la calidad;
 - c deben ser exhibidos en la tienda.
- 11 ¿Cuál de las siguientes transacciones no debe anotarse en el registro de control de existencias?
- a a un socio se le permite devolver un suéter y se le reembolsa su dinero;
 - b el precio del atún enlatado se rebaja para deshacerse de las existencias;
 - c un cliente devuelve una camisa y la cambia por una talla más grande del mismo precio.
- 12 Los artículos utilizados para la limpieza de la tienda:
- a no deben registrarse;
 - b deben registrarse como una disminución del valor de las existencias;
 - c deben registrarse como un aumento del valor de las existencias.

EJERCICIOS COMPLEMENTARIOS

Si tiene un instructor para dirigir sus estudios, le podría pedir que organice los siguientes ejercicios de grupo.



TAREAS DE GRUPO

- 1 Lista de comprobación para el control de existencias
 - a Preparen una lista de todas las transacciones de una tienda cooperativa que sea necesario anotar en el registro de control de existencias.
 - b Anoten para cada transacción en esa lista si el valor de las existencias aumenta o disminuye.
 - c Anoten también para cada transacción en la lista dónde encontrar el valor real que debe anotarse en el registro de control de existencias.

- 2 Procedimientos eficientes

Examinen en una tienda seleccionada cómo se lleva el registro de control de existencias. Escriban un informe crítico en el cual ustedes sugieran mejoras.