

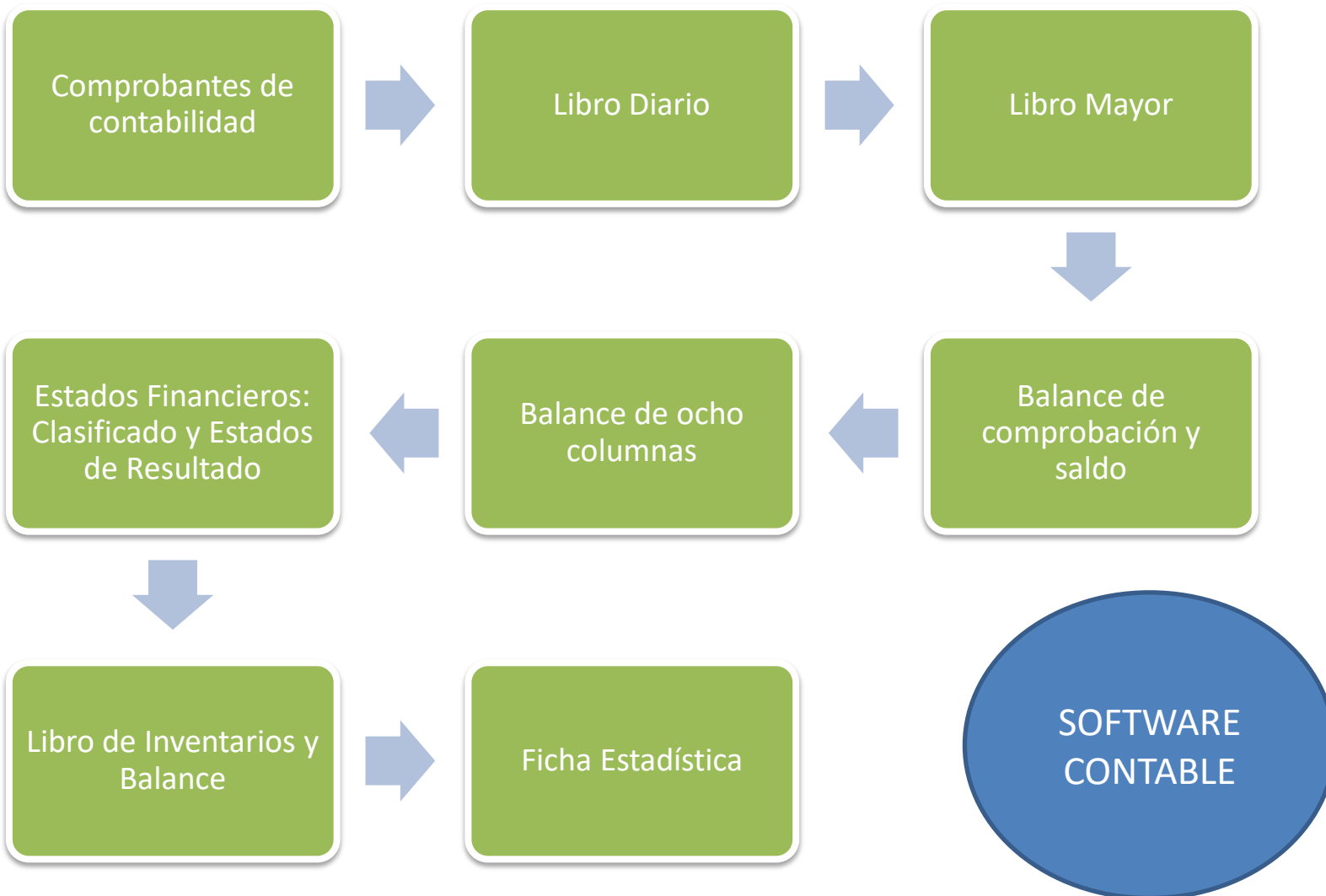


# TALLER ONLINE: CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION PARA COOPERATIVAS





## ❖ CICLO DE LA CONTABILIDAD COOPERATIVA





# GLOSARIO

1. **Socio/a:** Persona Natural o Jurídica miembro de una cooperativa.
2. **Cooperativa:** Asociaciones autónomas de personas que se han unido **voluntariamente** para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones **económicas, sociales y culturales** comunes por medio de una **empresa de propiedad conjunta y democráticamente controlada**.
3. **Patrimonio:** Representa por una parte la deuda de la cooperativa con sus socios/as. Y por otra parte, el aporte de capital de cada socio/a.
4. **Remanente:** Sinónimo de ganancia y/o Utilidad, representa el resultado financiero positivo en un Balance General.
5. **Excedente:** representa el saldo luego de haber creado o incrementado las reservas legales y/o voluntarias.
6. **Balance General de 8 Columnas:** Representa un “Informe financiero” que comprende todas las partidas y hechos económicos que se realizan en la cooperativa.
7. **Reserva legal:** Representa la obligación impuesta por la Ley de Cooperativa, con el objeto de crear un fondo, y este fondo es irrepartibles entre los socios/as.
8. **Reserva Voluntaria:** Representa la voluntad de la junta general de socios para crear o incrementar un fondo para un objetivo específico, este fondo es repartible entre los socios/as.



# GLOSARIO

- 9. Junta General:** Representa la autoridad suprema, y esta compuesta por todos los miembros de la cooperativa.
- 10. Gerente Administrador:** Es la persona que dirige y representa de forma legal a la cooperativa, hace la función similar al del Presidente cuando la cooperativa tiene 20 socios/as o menos.
- 11. Inspector de Cuentas:** Es la persona que fiscaliza las cuentas y los dineros al interior de la cooperativa.
- 12. Capital:** Representa el monto total aportado en dinero por cada socio/a al momento de constituir la cooperativa, y se expresa en cuotas de participación, este monto será reembolsado al momento de la renuncia o expulsión del socio/a.
- 13. Cuota de Participación:** Representa la cantidad de cuotas que paga y suscribe cada socio/a en directa proporción al capital aportado al momento de constituir la cooperativa.
- 14. Cuota Social:** Representa el dinero que cada socio/a se obliga a pagar dentro de 1 año, este pago puede ser mensual, y no será reembolsado al momento de la renuncia o expulsión del socio/a.
- 15. Cuota de Incorporación:** Representa el mayor valor en dinero que debe pagar el **nuevo Socio/a** distinto al aporte de capital al momento de ingresar, y no será reembolsado al momento de la renuncia o expulsión del socio/a.



## ❖ COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

Los comprobantes de contabilidad son documentos (formales y no formales) que nos ayudan a identificar un **valor económico** en una situación en particular, estos documentos en general están dados por **Documentos Tributarios**, pero en las cooperativas también están presentes en las **actas o registros cooperativos**.

- |  |                                       |
|--|---------------------------------------|
| 1. Boletas de Honorarios.              | 8. Notas de Crédito Electrónica.      |
| 2. Boletas de Venta y Servicios.       | 9. Notas de Débito Electrónica.       |
| 3. Comprobante de Pago electrónico.    | 10. Letras de cambio.                 |
| 4. Facturas de Compra Electrónica.     | 11. Pagarés y/o Mutuos y/o créditos.  |
| 5. Factura Electrónica.                | 12. Liquidaciones de sueldo.          |
| 6. Factura Exentas Electrónica.        | 13. Contratos en general (arriendos). |
| 7. Factura de Exportación Electrónica. | 14. Rendición de Gastos.              |



# Registros Cooperativos

Citación.

Registro de Citaciones.

Publicación (radio)

Junta general de socios.

Lista de Socios

Poder Simple.

Poder Notarial

Ficha de Datos.

Ficha Estadística.

Sesión Consejo de Administración.

Sesión Consejo de Administración (ingreso y salida socios)

Carta de renuncia.

Solicitud de Ingreso.

Certificado Dev. Cuotas de Participación.

Certificado Cuotas de Participación.

Notificaciones de sanciones.

Sesión junta de vigilancia

Rendición de gastos mensuales.

Certificado Capital Propio.

Mutuo a La Vista.

CONTABLES

Junta general de socios.

Ficha Estadística.

Sesión Consejo de Adm. (ingreso y salida socios)

Certificado Dev. Cuotas de Participación.

Notificaciones de sanciones.

Rendición de gastos mensuales.

Mutuo a La Vista.



## ❖ REGISTROS COOPERATIVOS

### Junta General de socios/as

1. **Citación:** Documento que se utiliza para citar a los socios principalmente a la junta general de socios obligatoria, también utilizada para citar a una junta general especialmente citada.
2. **Registro de Citaciones:** Documento en donde se deja expresado y consta la entrega de la citación.
3. **Acta Junta general de socios:** La Junta General de Socios es la autoridad suprema de la Cooperativa y está formada por la reunión de los socios que figuren debidamente inscritos en el registro social.
4. **Lista de Socios:** Representa la lista de socios o representados asistentes a la junta general obligatoria o Especialmente Citada.
5. **Poder Simple:** Es el documento donde un socio otorga poder de representación con o sin derecho a voz y voto a otro socio de la cooperativa.
6. **Poder Notarial:** Es el documento donde un socio otorga poder autorizado ante un notario al cónyuge o hijos del socio, o de administradores o trabajadores de éstos, con o sin derecho a voz y voto.
7. **Ficha de Datos:** La ficha de datos es un registro que resume lo acontecimientos antes, durante y después de una junta general obligatoria o Especialmente Citada.
8. **Ficha Estadística:** Es un registro que detalla el saldo de las cuentas contables que están expresadas en el balance general de 8 columnas al 31 de diciembre de cada año, y además compara las mismas cuentas contables al 31 de diciembre del año anterior.



## ❖ REGISTROS COOPERATIVOS

### Consejo de Administración y/o Gerente Administrador

1. **Acta Sesión Consejo de Administración (asignación de cargos y poderes):** En esta acta el consejo define los cargos, duración y los poderes de representación.
2. **Acta Sesión Consejo de Administración (ingreso y salida socios):** En esta acta de consejo se materializa, el ingreso de un nuevo socio, la renuncia y exclusión de un socio. Por otra parte, también se deja constancia de los aportes en dineros de los cooperados para los distintos proyectos que llegase a tener. Esta acta se utiliza para actualizar la información en el SII.
3. **Carta de Renuncia:** Es el documento que utilizan los socios para exponer sus voluntades de renunciar a la cooperativa.
4. **Solicitud de Ingreso:** Es el documento que utilizan los futuros socios para exponer sus voluntades de ingresar a la cooperativa.
5. **Certificado Dev. Cuotas de Participación:** Es el documento que certifica la devolución de las cuotas de participación actualizadas al momento de la renuncia o exclusión de un socio.
6. **Certificado Cuotas de Participación:** Es el documento que certifica el valor actualizado de las Cuotas de Participación año a año de cada cooperado/a.
7. **Notificaciones de sanciones:** Es el documento que deja constancia y notifica al socio por las sanciones adquiridas en el periodo.





### Junta de Vigilancia y/o Inspector de Cuentas

1. **Acta Sesión junta de vigilancia:** Tendrá por función revisar las cuentas e informar a la Junta General sobre la situación de la Cooperativa y sobre el balance, inventario y contabilidad que presente el Consejo de Administración o el o la gerente administrador/a.
2. **Rendición de Gastos Mensuales:** Es el documento que registra y recopila mes a mes todos los ingresos y egresos que serán parte de la contabilidad de la empresa.
3. **Certificado Capital Propio:** Es el documento que certifica el capital propio de la cooperativa para obtener el valor de pago de la patente municipal,
4. **Mutuo a La Vista:** El contrato de mutuo es un contrato por el medio del cual una persona llamada mutuante se obliga a transferir la propiedad de una suma de dinero o de otras cosas fungibles a otra persona llamada mutuario quien se obliga a devolver otro tanto de la misma especie y calidad.



## ❖ CONTABILIDAD COOPERATIVA

### CONTABILIDAD TRADICIONAL

- Libro Compra y Venta.
- Libros Remuneraciones.
- Libros de Honorarios
- Gastos menores
- Contratos de arriendo o similares.
- Etc.

V/S

### CONTABILIDAD COOPERATIVAS

- Libro Compra y Venta.
  - Libros Remuneraciones.
  - Libros de Honorarios
  - Gastos menores
  - Contratos de arriendo o similares, etc.
- 
- **Acta Junta General.**
  - **Acta Consejo de Administración.**
  - **Registros de socios.**
  - **Registro de ventas de socios.**
  - **Postulación a proyectos.**
  - **Etc.**

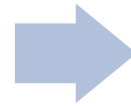


## ❖ COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

Los comprobantes de contabilidad en las cooperativas están también presentes en las actas y como también en situaciones propias de estas organizaciones. A continuación mencionaremos algunos ejemplos.

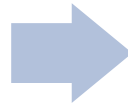
### Acta Junta General de socios/as

Se define **Cuota Social**.



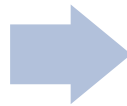
“La junta general de socios define el valor de la cuota social por un monto de \$ xx mensuales”

Se define **Cuota de Incorporación**



“La junta general de socios define el valor de la cuota de incorporación por un monto de \$ xxx”

Se aprueban los créditos o préstamos.



“Mutuo, crédito, pagare”



## ❖ COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

Los comprobantes de contabilidad en las cooperativas están también presentes en las actas y como también en situaciones propias de estas organizaciones. A continuación mencionaremos algunos ejemplos.

**Acta Junta General  
de socios/as**

Se definen las  
multas económicas.

Se aprueba  
aumentos de  
capital.

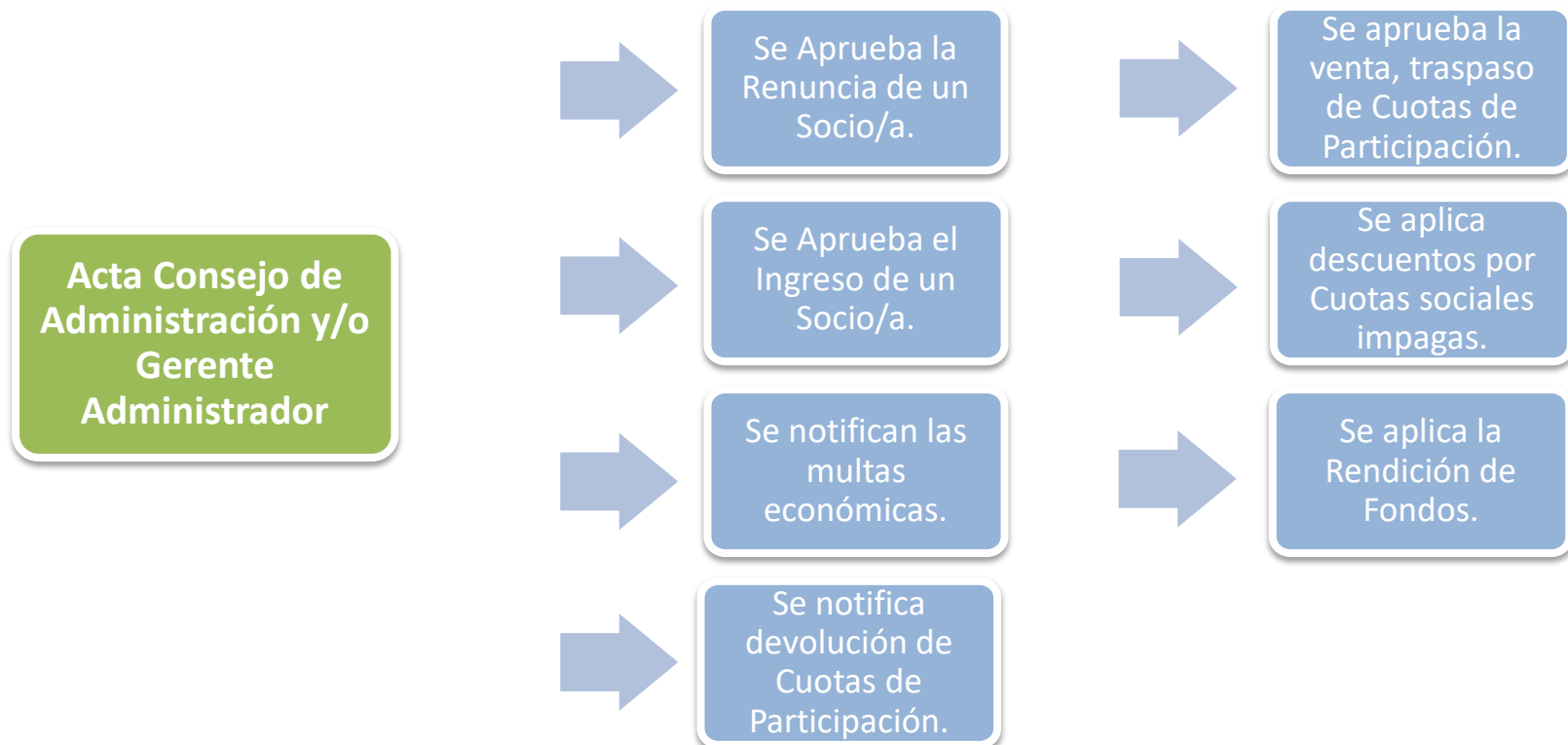
Se aprueba la  
postulación a  
Proyectos.

Se crean o  
incrementan  
Reservas Legales  
y/o Voluntarias.



## ❖ COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

Los comprobantes de contabilidad en las cooperativas están también presentes en las actas y como también en situaciones propias de estas organizaciones. A continuación mencionaremos algunos ejemplos.





## ❖ RELACION COMERCIAL ENTRE LA COOPERATIVA Y EL SOCIO/A

**EJEMPLO:** En Junta General de Socios Obligatoria se toma el siguiente acuerdo: Cada socio/a deberá entregar a la cooperativa “xxx” kg de “xxx” (Aquí se genera la planificación)





## RELACION PATRIMONIAL ENTRE LA COOPERATIVA Y EL SOCIO/A

La relación patrimonial nace al momento de reunirse para constituir una empresa, donde cada socio/a se compromete a pagar un aporte en dinero y este pago en conjunto se llama **Capital Social**, y estará dividido en **cuotas de participación**).



El **CAPITAL** se divide en **CUOTAS DE PARTICIPACION** en múltiplos de 100, es decir:

$$\frac{\text{CAPITAL } \$}{100 * N^{\circ} \text{ de socios/as}} = \$ \text{ Valor de una Cuota de Participación}$$

Máximo el 20 %



# RELACION PATROMONIAL

La empresa jurídica es dueña de los activos fijos por ejemplo:



Los **SOCIOS/AS** son dueños del **PATRIMONIO**:

- **CAPITAL**
- **RESERVA VOLUNTARIA**
- **RESERVAS LEGALES**
- **PERDIDAS ACUMULADAS**





# CAMPESINAS

SI ES UNA COOPERATIVA **CAMPESINA**, NUNCA OLVIDES...

Por ejemplo, si tomamos la opción de distribuir el excedente...

SOCIO/A	PRODUCTO (KG)	% KILOS	Excedente \$ 1.000.000
A	100	10%	\$100.000
B	200	20%	\$200.000
C	150	15%	\$150.000
D	250	25%	\$250.000
E	300	30%	\$300.000
F	0	0%	\$0
<b>TOTALES</b>	<b>1.000</b>	<b>100%</b>	<b>\$1.000.000</b>

**Reserva legal 2  
% (Art 19 LGC)**

**Reservas  
Voluntarias**



## Art. 40 del RAE 1381, DE JUNIO DEL 2003

NORMAS DE CARACTER SOCIETARIO, ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA EL SECTOR COOPERATIVO.

**Sin perjuicio de los establecido en el artículo 100, 100 bis, y 100 ter del Reglamento de la ley de Cooperativas**



Aumenta el Patrimonio

Reserva Voluntaria

**¿Y si ahora un socio quiere renunciar, que pasa con este Patrimonio?**



Valor Cuota:

Capital+ Reservas Voluntarias- Perdidas del Ejercicio  
Nº de cuotas al cierre del periodo



En la mente del o los **SOCIOS/AS**

**PELIGRO DE LIQUIDEZ**



## EL REGISTRO CONTABLE SERA LA OPCION...

- Cualquier inversión (activos fijos) obtenida a través de algún instrumento de fomento será registrada de la siguiente manera en la contabilidad.

### **SE CONTABILIZA AL VALOR REAL DE ADQUISICION.**

POR EJEMPLO: Se construye galpón y sala de venta por un monto de 20.000.000, donde el instrumento publico aporta \$18.000.000, y la cooperativa aporta \$ 2.000.000.

Por lo tanto, en la contabilidad solo expresaremos la inversión a un monto de \$2.000.000



# AGRICOLA

SI ES UNA COOPERATIVA **AGRICOLA**, NUNCA OLVIDES...

Por ejemplo, si tomamos la opción de distribuir el excedente...

SOCIO/A	PRODUCTO (KG)	% KILOS	Excedente \$ 1.000.000
A	100	10%	\$100.000
B	200	20%	\$200.000
C	150	15%	\$150.000
D	250	25%	\$250.000
E	300	30%	\$300.000
F	0	0%	\$0
<b>TOTALES</b>	<b>1.000</b>	<b>100%</b>	<b>\$1.000.000</b>

Reserva legal del 18 % (Art 38 de la LGC)

Reserva legal del 2 %

Reserva Voluntaria



**Art. 40 del RAE 1381, DE JUNIO DEL 2003**

**NORMAS DE CARACTER SOCIETARIO, ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA EL SECTOR COOPERATIVO.**

**Sin perjuicio de los establecido en el artículo 100, 100 bis, y 100 ter del Reglamento de la ley de Cooperativas**



Aumenta el  
Patrimonio

Reserva legal

**¿Y si ahora un socio quiere renunciar, que pasa con este Patrimonio?**

Valor Cuota:

**Capital+ Reservas Voluntarias- Perdidas del Ejercicio**  
**Nº de cuotas al cierre del periodo**



El socio recuerda que las reservas legales no son parte del cálculo de las cuotas de participación, y además son irrepartibles.



# DE TRABAJO

SI ES UNA COOPERATIVA **DE TRABAJO**, NUNCA OLVIDES...

Nombre	SECCION 1, valor hora \$ y cantidad		SECCION 1, valor hora \$ y cantidad		SECCION 1, valor hora \$ y cantidad		SECCION 1, valor hora \$ y cantidad		Totales
A	10	\$43.700							\$ 437.000
B			10	\$50.000					\$ 500.000
C					10	\$ 35.000			\$350.000
D							10	\$65.000	\$650.000
E							5	\$65.000	\$325.000
<b>TOTAL EGRESO</b>									<b>\$2.262.000</b>

**Art. 62 Ley General de Cooperativas: “no tendrán derecho a percibir remuneración, sin perjuicio de que podrán percibir una suma equivalente a un ingreso mínimo mensual...”**





# Recordemos...

Si entrego anticipo de excedentes, debería tener SIEMPRE un resultado financiero positivo, es decir, UTILIDAD, GANANCIA O REMANENTE

Nombre	Totales	Ingreso mínimo Mensual	Anticipo Excedente
A	\$ 437.000	\$337.000	\$100.000
B	\$ 500.000	\$337.000	\$163.000
C	\$350.000	\$337.000	\$13.000
D	\$650.000	\$337.000	\$313.000
E	\$325.000	\$325.000	\$0
<b>TOTALES</b>	<b>\$2.262.000</b>	<b>\$1.673.000</b>	<b>\$589.000</b>

Detalle	Monto
Ingresos del Periodo	\$2.274.020
(-) Gastos del Periodo	-\$1.673.000
= Remanente	\$601.020
(-) Reserva Legal 2%	-\$12.020
= Excedentes	\$589.000



<b>\$589.000/0,98</b>	<b>\$ 601.020</b>
\$ 601.020*2%	\$12.020

**LIQUIDACION DE SUELDO**

Razón Social: <b>COOPERATIVA DE TRABAJO NO ME TOQUES</b>		<b>dic-21</b>
R.U.T.:	XX.XXX.XXX-X	
Dirección:	AVENIDA REPUBLICA 881	
Nombre:	<b>XXXXXXXXXXXXXXXXXX</b>	Cargo: <b>VENDEDORA</b>
R.U.T.:	XX.XXX.XXX-X	Sueldo Base por hora: \$ <b>43.700</b>
<b>HABERES</b>		
<b>IMPONIBLES</b>		
	ANTICIPO DE EXCEDENTES	\$ 100.000
	<b>TOTAL IMPONIBLES</b>	<b>\$ 100.000</b>
<b>NO IMPONIBLES</b>		
	REMUNERACION ART 62 LGC	\$ 337.000
	<b>TOTAL NO IMPONIBLES</b>	<b>\$ 337.000</b>
	<b>TOTAL HABERES</b>	<b><u>\$ 437.000</u></b>
<b>DESCUENTOS</b>		
	A.F.P. PLANVITAL 11,16 %	\$ 11.160
	FONASA 7.00%	\$ 7.000
	ANTICIPOS	\$ -
	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>\$ 18.160</b>
	<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b><u>\$ 418.840</u></b>
<b>Son: Cuatrocientos dieciocho mil ochocientos cuarenta pesos.-</b>		
Recibí conforme el alcance líquido de la presente Liquidación, no teniendo cargo o cobro alguno que hacer por ningún concepto.		
Trabajador beneficiado por el Seguro de Cesantía (contrato plazo fijo, obra o faena)		
_____ Firma Empleador		_____ Firma Trabajador Recibí Conforme



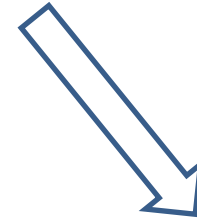
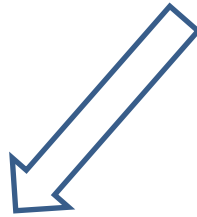
## ❖ TIPOS DE CUOTAS

**SOCIOS**

**CUOTAS DE PARTICIPACION**

**CUOTAS SOCIALES**

**CUOTAS DE INCORPORACION**





## ❖ CUOTAS DE PARTICIPACION

- Representa el **capital aportado** por cada socio/a al momento de constituir la cooperativa.
- Se expresan en múltiplos de 100.
- Aumentan cuando el excedente se capitaliza. Y en este caso no se pagan.
- Aumentan cuando se realizan nuevos aportes (ejemplos: para pagar un crédito, para cofinanciar algún proyecto específico).

### Primer Ejemplo:

Supongamos que somos 10 socios/as que aportamos cada uno \$ 100.000, por lo tanto, **“cada socio/a tiene 100 cuotas de participación”**.

$\$1.000.000 = \$ 1.000$ , PESOS CADA. LA PARTICIPACION ES DEL 10% C/U (100%/10=10%)  
 $1.000 (100*10)$



# CUOTA DE PARTICIPACION

## Segundo Ejemplo:

Témenos un excedente de \$ 800.000, la junta general de socios/as decide capitalizar.

(se debe revisar el registro de socios/as, donde se indique la cantidad de productos, bienes o servicios que el socio entrego para la venta o adquirió para el). Además se sabe que el excedente se genero de la siguiente forma (60% socios, 40% no socios).

SOCIO/A	PRODUCTO (KG)	% KILOS	800.000*60%= 480.000 (SOCIOS)	800.000*40% =320.000 (NO SOCIOS)	TOTAL CAPITALIZADO	CUOTAS LIBERADAS DE PAGO
A	100	6,67%	\$32.016	\$32.000	\$64.016	64
B	200	13,33%	\$63.984	\$32.000	\$95.984	96
C	150	10%	\$48.000	\$32.000	\$80.000	80
D	250	16,67%	\$80.016	\$32.000	\$112.016	112
E	300	20%	\$96.000	\$32.000	\$128.000	128
F	200	13,33%	\$63.984	\$32.000	\$95.984	96
G	50	3,33%	\$15.984	\$32.000	\$47.984	48
H	250	16,67%	\$80.016	\$32.000	\$112.016	112
I	0	0%	\$0	\$32.000	\$32.000	32
J	0	0%	\$0	\$32.000	\$32.000	32
<b>TOTALES</b>	<b>1.500</b>	<b>100%</b>	<b>\$480.000</b>	<b>\$320.000</b>	<b>\$800.000</b>	<b>800</b>



# CUOTA DE PARTICIPACION

Tercer Ejemplo: En junta general de socios se decide postular a un proyecto Sercotec, donde la cooperativa debe aportar \$ 2.000.000. Se acuerda que cada socio/a aportara \$ 200.000 pesos, que representan 200 cuotas de participación para cada uno.

SOCIO/A	CAPITAL INICIAL	CAPITALIZACION 2019	APORTE 1 AÑO 2020	TOTAL CUOTAS AÑO 2020	TOTAL CAPITAL (VALOR CUOTA \$1.000)
A	100	64	200	364	364.000
B	100	96	200	396	396.000
C	100	80	200	380	380.000
D	100	112	200	412	412.000
E	100	128	200	428	428.000
F	100	96	200	396	396.000
G	100	48	200	348	348.000
H	100	112	200	412	412.000
I	100	32	200	332	332.000
J	100	32	200	332	332.000
<b>TOTALES</b>	<b>1.000</b>	<b>800</b>	<b>2.000</b>	<b>3.800</b>	<b>\$3.800.000</b>



## CALCULO DE LA CUOTA DE PARTICIPACION

### EJEMPLO

Valor Cuota: 
$$\frac{\text{Capital} + \text{Reservas Voluntarias} - \text{Perdidas del Ejercicio}}{\text{N}^\circ \text{ de cuotas al cierre del periodo}}$$

#### CASO N° 1: PATRIMONIO (200 cuotas a \$ 5 c/u)

Capital	1.000
Reservas Voluntarias	700
Reserva Proyecto Sercotec	1.100
Provisión Dev. Cuotas Part.	80
Perdidas del Ejercicio	-250

Valor Cuota: 
$$\frac{1.000 + 700 - 250}{200} = \$ 7,25$$

Valor Cuota: 
$$\frac{1.000 + 700}{200} = \$ 8,5$$



## ❖ CUOTAS SOCIALES

- Representa un ingreso o ganancia.
- Estos dineros se destinan para gastos de operación o para los fines que determine el consejo de administrador y/o gerente/a administrador/a  
(teléfono, notaria, luz, agua, movilización, encomiendas, Artículos de oficina, etc.)
- Son obligatorios para todos los socios.
- Cada año en junta general de socios/as, se actualiza el valor de la cuota social.
- Al momento de la renuncia o exclusión de un socio/a, se pueden descontar las cuotas impagas.
- Estas cuotas no son sujetos de reembolso, es decir, no se devuelven cuando renuncia un socio/a.

### Ejemplo:

El Estatuto Social define la cuota social para el periodo por un monto de \$ 5.000 mensuales, por lo tanto, el socio/a en un año debe \$ 60.000 pesos





## ❖ CUOTAS DE INCORPORACION

- Representa un Ingreso o Ganancia.
- Estos dineros se destinan para gastos de operación o para los fines que determine el consejo de administrador y/o gerente/a administrador/a.  
(teléfono, notaria, luz, agua, movilización, encomiendas, art de oficina, etc.)
- Son obligatorios para todos los **socios nuevos**.
- Cada año en junta general de socios/as, se define el valor de la cuota de incorporación.
- Estas cuotas no son sujetos de reembolso, es decir, no se devuelven cuando renuncia un socio/a.

### Ejemplo:

El Estatuto Social define que la cuota de incorporación para el periodo asciende a \$ 50.000 pesos.

Ingresa un **"SOCIO K"**, el nuevo socio debe pagar, cuota de participación y cuota de incorporación:

100 C.P. \*\$1.000 = \$100.000+ **\$50.000** = **\$150.000 pesos.** (solo \$100.000 van a Capital)



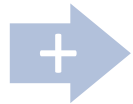
## ❖ REMANENTE

### DEFINICION DE REMANENTE:

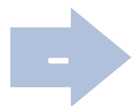
Es el resultado positivo según Balance General de 8 columnas.

Por el contrario, si el resultado es negativo, estamos en presencia de una **Perdida** en el ejercicio

Resultado del  
Balance General



REMANENTE



PERDIDA

COMUNA : PANGUIPULLI

**BALANCE TRIBUTARIO (a nivel 5)**

Al 31 de Diciembre de 2020

CUENTA	SUMAS		SALDOS		INVENTARIO		RESULTADOS	
	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS
CAJA	9.207.160	9.077.234	129.926		129.926			
CLIENTES	1.383.736	1.383.736						
IVA C.F.	4.131.465	575.916	3.555.549		3.555.549			
PPM	15.514		15.514		15.514			
INSTALACIONES	19.681.605	14.600.000	5.081.605		5.081.605			
PRESTAMO INDAP	1.400.000	6.400.000		5.000.000		5.000.000		
PROVEEDORES	25.491.144	26.390.000		898.856		898.856		
HONORARIOS POR PAGAR	50.000	50.000						
ACREEDORES		1.300.000		1.300.000		1.300.000		
IVA D.F.	488.292	488.292						
IMPUESTO 2DA CATEGORIA	6.022	6.022						
IVA RETENIDO A TERCEROS	252.178	252.178						
CAPITAL		2.551.902		2.551.902		2.551.902		
PERDIDAS EJE ANTERIORES	1.221.160		1.221.160		1.221.160			
VENTAS		2.166.243		2.166.243				2.166.243
COSTO VENTA HORTALIZAS	1.517.918		1.517.918				1.517.918	
COSTO VENTAS PRODUCTOS AGRICOLAS	321.500		321.500				321.500	
GASTOS GENERALES	17.807		17.807				17.807	
HONORARIOS	56.022		56.022				56.022	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	24.000		24.000				24.000	
GASTOS PROGYSO	3.450.000		3.450.000				3.450.000	
CUOTAS SOCIALES		24.000		24.000				24.000
PROGYSO INDAP		3.450.000		3.450.000				3.450.000
<b>SUBTOTAL</b>	<b>68.715.523</b>	<b>68.715.523</b>	<b>15.391.001</b>	<b>15.391.001</b>	<b>10.003.754</b>	<b>9.750.758</b>	<b>5.387.247</b>	<b>5.640.243</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO						252.996	252.996	
<b>TOTALES</b>	<b>68.715.523</b>	<b>68.715.523</b>	<b>15.391.001</b>	<b>15.391.001</b>	<b>10.003.754</b>	<b>10.003.754</b>	<b>5.640.243</b>	<b>5.640.243</b>

Artículo 100 Código Tributario : Balance confeccionado  
con los antecedentes aportados por el Contribuyente



REMANENTE

# RESERVAS LEGALES

COLADOR



Agrícolas y de Servicios.

Campesina, Pesqueras y de Trabajo

2%+18% Del Remanente

EXCEDENTE

=

2% Del Remanente



## ❖ EXCEDENTE



**El Saldo** que queda una vez realizada las operaciones anteriores.

EXCEDENTE

Se Capitaliza



Se Distribuye

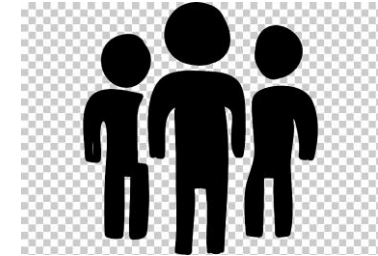




## ❖ DISTRIBUCION DEL EXCEDENTE



Según relación comercial en operaciones del socio y la Cooperativa.



Según el número de cuotas de participación.





# ❖ EXCENCION TRIBUTARIA



COMPRA Y/O VENTA

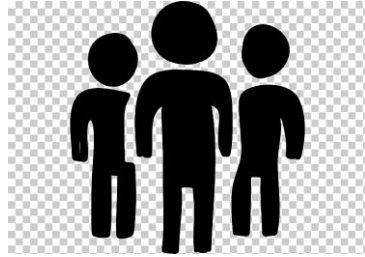
**SOCIOS**

## TIPS

- Llevar un registro de la relación comercial entre el socio/a y la Cooperativa.
- Apoyar la formalización de los socios ante el SII, según corresponda (inicio de actividades).
- Si el socio no tiene inicio de actividad, gestionar que otro socio facture por el.
- Actualizar los socios en el SII (regularizar socios nuevos y socios renunciados).
- Regularizar los préstamos internos (mutuo a la vista).
- Proyectar la utilidad financiera cuando se otorgan anticipos de excedentes.



# ❖ ESTRATEGIA TRIBUTARIA



COMPRA Y/O VENTA

**NO SOCIOS**







# ❖ ESTRATEGIA TRIBUTARIA



## Régimen tributario

- Acoger a la cooperativa al Régimen Tributario del Art. 14 letra D N° 3, con contabilidad completa para fines financieros (Pro Mype General).
- Y para fines tributarios determinar la RENTA, según la norma general (registro de compra y ventas).
- Pagar PPM de forma Voluntaria, según corresponda.



**RAUL LILLO MERINO**  
**MAGISTER EN TRIBUTACION**  
**DIPLOMADO EN COOPERATIVAS**  
**DIPLOMADO EN TRIBUTACION**  
**CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR**  
**ASESOR TRIBUTARIO - ESPECIALISTA EN COOPERATIVAS**

[lillomerinor@gmail.com](mailto:lillomerinor@gmail.com)

[consultoradynamos@gmail.com](mailto:consultoradynamos@gmail.com)

**Teléfono: +569 69081511**