



Ecuador – diciembre 2017 - ISSN: 1696-8352

LOS GASTOS OPERATIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES TARQUI

Eco. Josefa Esther Arroba Salto, MAE., MSc.

Docente Titular Principal

earrobas@ulvr.edu.ec

Nelson Hernán Ruiz Sánchez

Estudiante

nelsonruiz91@gmail.com

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Josefa Esther Arroba Salto y Nelson Hernán Ruiz Sánchez (2017): "Los gastos operativos y su impacto en los estados financieros en la Cooperativa de transportes Tarqui", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (diciembre 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/estados-financieros-cooperativa.html>

RESUMEN: El siguiente artículo trata del análisis de los gastos operativos y su impacto en los estados financieros de la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda., se realizó un estudio de los rubros que intervinieron durante el periodo 2015 y el impacto que representan estos rubros en la rentabilidad final a los socios de la Organización.

Para el desarrollo de esta investigación fue necesario la revisión del estado de resultados de la Organización al 31 de diciembre de 2015, el cual fue la base para el análisis de los gastos operativos. Se aplicaron métodos como la observación directa y las entrevistas a las personas involucradas directamente en la generación de información y en la toma de decisiones en la Institución.

ABSTRACT: The following article deals with the analysis of operating expenses and their impact on the financial statements of the Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda., a study of the items that intervened during the period 2015 and the impact that represents these items in the final profitability to the Organization's partners.

For the development of this investigation it was necessary to review the income statement of the Organization as of December 31, 2015, which was the basis for the analysis of operating expenses. Methods such as direct observation and interviews were applied to people directly involved in the generation of information and decision-making in the Institution.

PALABRAS CLAVES: Cooperativa, Cooperativa de Transporte, Gastos, Gastos operativos.

KEYWORDS: Cooperative, Transport Cooperative, Expenses, Operating Expenses.

INTRODUCCIÓN

Las cooperativas de transportes en el Ecuador tienen una función principal, la actividad principal es el de otorgar servicios regulares de transporte urbano de pasajeros en autobuses bajo la conducción de choferes profesionales, en vehículos categorizados como comerciales, de turismo, pasajeros o pesados en conformidad con lo que señalan las autoridades de transportes y tránsito competentes, la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda. no está exenta de estas características.

En lo que respecta al control de los gastos operativos, no se ha llevado un manejo efectivo de los mismos porque existe un dominio ineficiente de estas partidas, pero esto no quiere decir que ha habido uso indebido del dinero o malversación de fondos, sino más bien que no siempre se elige la opción más viable para el beneficio de la Institución y por ende al cierre de cada período fiscal, no se obtiene el margen de rentabilidad esperado por cada socio.

En esta investigación se obtuvo información documental en: internet, libros, tesis, artículos; lo que aportó para fundamentar las teorías implementadas. Se realizó un informe técnico y se proporcionaron conclusiones y recomendaciones para conocimientos de los socios de la Cooperativa.

DESARROLLO:

Para el desarrollo de esta investigación se tomó como base los estados financieros de la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda. acompañado de entrevistas, observaciones y análisis de los saldos que conforman los gastos operativos de la Institución.

La **idea a defender** que contribuye a la presente investigación es la siguiente:

El propósito de esta investigación es pertinente, porque permitirá valorar los gastos operativos que podrían estar perjudicando el nivel de ganancias de la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda.

Este estudio permitirá llegar a conclusiones y proponer recomendaciones para lograr aplicar adecuadamente las cuentas de los gastos operativos, obteniendo liquidez y rentabilidad al final del periodo contable, tratando de minimizar costos y gastos en los que incurre la Organización. Proyectará un análisis de los estados financieros reales y establecerá criterios que permitirán a la Gerencia y socios de la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda., la toma de decisiones para su salud financiera.

Se puede presentar los siguientes resultados:

Cooperativas

Según, Arango Jaramillo, Mario, (2005)

El destacado economista liberal, León Walras, (1834-1910), promotor de la llamada Escuela de Lausanne, conceptuó que el “movimiento cooperativo es un medio para democratizar la producción y un camino para que los trabajadores asociados a cooperativas de producción”, como a los ahorradores y beneficiarios de créditos en las cooperativas, lleguen a convertirse en capitalistas, (p. 111).

Las cooperativas se crearon para incluir a la comunidad en un bien común, uniendo sus esfuerzos y capacidades podrían hacerse fuertes y solventes dejando a un lado el individualismo, formando un grupo sólido.

Gastos

Según, Blanco Richart, (2003). “Engloba las cuentas explicativas del aprovisionamiento de bienes y servicios adquiridos por la empresa para su consumo y demás gastos necesarios para la obtención de sus ingresos que son la actividad normal de la empresa”. (p. 44).

Los gastos generales siempre existirán dentro de las organizaciones y entidades, sin ellos no habría manera de generar recursos, porque si una compañía desea prosperar debe invertir en su actividad.

Gastos operativos

Según, Horngren, Charles Thomas; Harrison Jr, Walter Thomas (2003). “Se presentan los gastos operativos, es decir, los gastos en que incurre la entidad como parte de sus actividades de negocios principales, sin incluir el costo de las mercancías vendidas”, (p. 183).

Los gastos operativos permitirán que la Cooperativa de Transporte cumpla su meta deseada, estos gastos deben estar bien segregados en la contabilidad de la Entidad, porque permitirá tener una visualización y alcance real del uso de los mismos. No se deben confundir con los otros gastos dentro de la Institución.

METODOLOGÍA Y MÉTODOS

En este capítulo se aplicó metodología para el desarrollo de la investigación, apoyándose en un conjunto de procedimientos, técnicas, procesos que permitieron el análisis, recolección y clasificación de datos e información con la finalidad de conseguir resultados en relación a la exigencia científica, generando una opinión en relación a la idea a defender, así como entrevistas y observación directa a las personas involucradas en la toma de decisiones de la Cooperativa.

Enfoque de la Investigación

La investigación posee un enfoque cualitativo debido a que tiene como finalidad la descripción de cualidades de los procedimientos del registro, contabilización y análisis de los gastos operativos dentro de la Cooperativa.

El proceso de análisis descriptivo es ineludible para proporcionar una primera aproximación del contenido que revele datos, en otras palabras, la exploración de los datos constituyó un paso necesario antes de utilizar las técnicas de tipo referencial dentro de la investigación.

Técnicas de Investigación

Se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

Observación directa: Se utilizó la observación directa para estudiar y analizar el comportamiento de los individuos que intervienen en el proceso contable y en la toma de decisiones de la Cooperativa.

Entrevistas: Se realizaron entrevistas a las mismas personas involucradas en los procesos contables y toma de decisiones para obtener un conocimiento más completo de sus actividades dentro de la Institución.

RESULTADOS OBTENIDOS

Se revisaron los estados financieros de la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda. para examinar los gastos operativos en los que incurrió la Organización durante el periodo 2015. Se realizó un análisis horizontal y vertical de los rubros que componen la operatividad en cuanto a los gastos, para tener un conocimiento del porcentaje que ocupa cada partida en los estados financieros de la Organización.

Al finalizar la investigación se elaboró el Informe Técnico, las conclusiones y recomendaciones para la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda., sobre los gastos operativos y su impacto en los Estados Financieros, el cual permitirá determinar factores importantes para el análisis y optimización de recursos que posee la Organización y facilitar la toma de decisiones que realice la Gerencia General y los socios de la Cooperativa.

Problema	Recomendación	Detalle de la recomendación	Tiempo (TI) Responsable (RE)	Beneficios directos
Falta de control y archivo en la documentación física en el Departamento de Contabilidad	Control	Archivar de manera ordenada y en secuencia la documentación física que atañe a la contabilidad de la Cooperativa.	TI: 3 meses RE: Asistente Contable	Búsqueda directa de documentos en el caso de requerimientos por parte de los superiores o de algún organismo de control
Error de interfase para ciertas partidas en el software de la Cooperativa	Mantenimiento y reparación	Contratación de un especialista en el software contable de la Cooperativa para mantenimiento y corrección errores	TI: 1 semana RE: Contador	Optimización del tiempo al momento de la carga de los asientos automáticos de la Cooperativa
Falta de control en la generación de los asientos automáticos	Control	Poner más énfasis al momento de generar los asientos automáticos que no estén bien	TI: 1 semana RE: Asistente Contable	Evitar errores en los cierres de mes por el no cambio de las partidas mal

		sincronizados con las cuentas correspondientes		sincronizadas
Falta de manuales de políticas y procedimientos del Departamento de Contabilidad	Elaboración	Crear un manual de políticas y procedimientos que guíen las programaciones de los integrantes del Departamento de Contabilidad	TI: 3 meses RE: Gerente General y Contador	Optimización de tiempo en los procedimientos que realizan los integrantes del Departamento de Contabilidad
Falta de manuales de funciones del Departamento de Contabilidad	Elaboración	Crear un manual de funciones que dirijan los cargos de los integrantes del Departamento de Contabilidad	TI: 3 meses RE: Gerente General y Contador	Optimización de tiempo en las funciones que realizan los integrantes del Departamento de Contabilidad
No reconocimiento de los gastos operativos	Capacitación	Capacitar al personal contable sobre el reconocimiento de los gastos operativos	TI: 6 meses RE: Contador y Asistente Contable	Control sobre los gastos incurridos por la Cooperativa durante cierto periodo de tiempo
No elaboración de presupuestos anuales	Elaboración	Elaborar presupuestos anuales indicando las proyecciones de rentabilidad y gastos	TI: 1 año RE: Contador	Conocimiento con antelación de los gastos que pueda incurrir la Cooperativa en un año y provisionar valores que ayuden a solventar los

				gastos operativos
No elaboración de ratios financieros en base a los estados financieros	Elaboración	Elaborar ratios financieros en base a los estados financieros	TI: 1 semana RE: Contador	Conocimiento y evaluación de la situación financiera de la Cooperativa a través de las fórmulas matemáticas
Falta de conocimiento del Catálogo Único de Cuentas	Capacitación	Capacitar al personal contable sobre el uso y manejo del Catálogo Único de Cuentas para las entidades no financieras regidas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria	TI: 3 meses RE: Contador y Asistente Contable	Contabilizar de manera más eficiente y más rápida, con menor propensión a errores significativos que puedan a la Cooperativa a ser objeto de sanciones
Falta de experiencia en administración por parte de la Gerencia General	Capacitación	Capacitar al Gerente General sobre administración de entidades para dirigir de mejor manera la Cooperativa	TI: 3 meses RE: Gerente General	Mejorar la gobernabilidad por parte de la Gerencia General para el bien de la Cooperativa y los socios

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada a la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda. domiciliada en las calles Lizardo García 3016 entre Bolivia y El Oro en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en cuanto al tema “Los gastos operativos y su impacto en los Estados Financieros en la Cooperativa de Transportes Tarqui de la ciudad de Guayaquil, 2015”; tenemos las siguientes conclusiones:

1. Falta de control y archivo de la documentación en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa.
2. Error de interfase en ciertas partidas que se registran en el software contable de la Cooperativa.
3. Error de ciertas partidas que no se sincronizan de manera correcta en el software contable de la Cooperativa.
4. Falta de manuales de políticas y procedimientos del Departamento Contable de la Cooperativa.
5. Falta de manuales de funciones del Departamento Contable de la Cooperativa.
6. No existe una segregación por parte del Departamento Contable, los gastos operativos en los que incurre la Institución.
7. No se realizan presupuestos anuales dentro de la Cooperativa.
8. No hay la elaboración de ratios financieros en base a los estados financieros de la Cooperativa.
9. Falta de conocimiento por parte del personal de Contabilidad del Catálogo Único de Cuentas del sector no financiero perteneciente a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

RECOMENDACIONES

Luego de todos los análisis, indagaciones e investigaciones realizadas en relación a los gastos operativos de la Cooperativa Transporte Público de Pasajeros Urbano y Turismo Tarqui Ltda., podemos proponer las siguientes recomendaciones:

1. Crear un Sistema de archivo de la documentación física que permita ahorrar tiempo en la búsqueda facturas o papeles por requerimientos de superiores y organizamos de control.
2. Capacitar al personal en el software contable que maneja la Cooperativa para realizar una inspección de la aplicación contable de la Organización que permita alinear todas las interfaces, sin necesidad de realizar asientos manuales.
3. Llevar un control de los asientos que se cargan directamente a los diarios contables erróneamente para evitar que a los cierres de mes no se acumule el trabajo.
4. Elaborar un manual de políticas y procedimientos para optimizar las estrategias que desempeñan los integrantes del Departamento Contable de la Cooperativa.
5. Elaborar un manual de funciones para optimizar los cargos que desempeñan los integrantes del Departamento Contable de la Cooperativa.
6. Realizar una segregación de los gastos operativos para conocer cuánto estos afectan a la rentabilidad de la Cooperativa.
7. Elaborar presupuestos anuales que permitan conocer con antelación cuánto incurrirá la Cooperativa en gastos operativas y provisiones valores con los que pueda solventar los gastos.
8. Elaborar ratios financieros en base a los estados financieros de la Compañía para emitir juicios y toma de decisiones que benefician a la gestión de la Cooperativa.
9. Capacitar al personal del Departamento de Contabilidad en el Catálogo Único de Cuentas del sector no financiero perteneciente a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Arango Jaramillo, Mario;. (2005). Manual de cooperativismo y economía solidaria. En M. Arango Jaramillo, *Manual de cooperativismo y economía solidaria* (pág. 345). Medellín: Teoría del Color.

Blanco Richart, E. (2003). Contabilidad y fiscalidad. En E. Blanco Richart, *Contabilidad y fiscalidad* (pág. 274). Alicante: Imprenta Gamma.

Horngren, Charles Thomas; Harrison Jr, Walter Thomas;. (2003). Contabilidad Quinta Edición. En C. T. Horngren, & W. T. Harrison Jr, *Contabilidad Quinta Edición* (pág. 640). México: Pearson Educación.