



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**MEMORIA TÉCNICA**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**“IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL ALMACÉN DE  
BICICLETAS “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, UBICADO EN LA  
CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO  
2009”**

***JENNY MERCEDES BUENAÑO GUIJARRO***

**Ambato-Ecuador**

2010

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

### Nombres y Firmas del Presidente y Miembros del Tribunal

-----

Presidente (Nombre)

-----

(Firma)

-----

Miembro 1 (Nombre)

-----

(Firma)

-----

Miembro 2 (Nombre)

-----

(Firma)

NOTA:----- (SOBRE 10)

## C E R T I F I C A D O

Certifico que este trabajo, luego de haber sido revisado y analizado cumple con los requisitos exigidos en el Reglamento Vigente de Graduación de la Unidad de Educación a Distancia de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA de la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH.

Ing. Juan Guamán  
TUTOR MEMORIA

Ing. Luis Merino  
MIEMBRO DE TRIBUNAL

## DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Jenny Buenaño, egresada del Programa Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación, “Implantación de un Proceso Contable en el almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” ubicado en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2009” y los derechos de autoría pertenecen a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Jenny Buenaño

## AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Centro de Apoyo Ambato, a su Personal Docente y Administrativo, quienes han sido los impulsores de mi formación profesional; y de manera especial al, Ing. Juan Guamán Director de la presente Memoria Técnica por impartir sus conocimientos para la culminación de la misma.

Mi eterno agradecimiento al Sr. Bolívar Santamaría propietario del Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, quien con su ayuda incondicional me permitió cumplir con la realización de este trabajo.

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios quien me ha dado la fortaleza para seguir adelante, a mi esposo Wilson por su apoyo moral e incondicional, a mis hijos Alexis, Paula y Mateo, por su comprensión y paciencia en la culminación de este trabajo.

## ÍNDICE

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	ii
CERTIFICACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTORÍA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
RESUMEN	ix
SUMMARY	x
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>MARCO CONTEXTUAL</b>	
<b>1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA</b>	<b>3</b>
1.1 Reseña Histórica	3
1.2 Misión	4
1.3 Visión	4
1.4 Valores Corporativos	4
1.5 Objetivos Organizacionales	5
1.6 Organigrama de la Empresa	6
1.7 Función Administrativa	7
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>2. MARCO SITUACIONAL DE LA EMPRESA</b>	
2.1 Problema de Investigación	11
2.2 Delimitación del Problema	11
2.3 Análisis Interno de la situación actual	11
2.3. Fortalezas	11
2.3.2 Debilidades	12
2.4 Análisis externo	12
2.4.1 Oportunidades	12
2.4.2 Amenazas	13
2.5 Matriz FODA	15
2.6 Conclusiones del Diagnóstico	16
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>3. MARCO PROPOSITIVO</b>	

3.1	Datos Informativos	17
3.1.1	Título	17
3.1.2	Institución Ejecutora	17
3.1.3	Beneficiarios	17
3.1.4	Ubicación	18
3.1.5	Tiempo estimado para la ejecución	18
3.1.6	Equipo técnico responsable	18
3.1.7	Estimación de costos	18
3.2	Antecedentes de la propuesta	19
3.3	Justificación	20
3.4	Objetivos	21
3.4.1	Objetivo General	21
3.4.2	Objetivos Específicos	22
3.5	Análisis de Factibilidad	22
3.6	Modelo operativo de la propuesta	23
3.6.1	Importancia	23
3.6.2	Requisitos	23
3.6.3	Implantación de un Proceso Contable en el almacén de bicicletas repuestos y accesorios "BOSANBIKE SANTAMARÍA"	23
3.6.4	Implantación de un Proceso Contable	25
3.6.4	Estructura del ciclo contable	29
3.6.5	Estructura del Sistema para la Implantación de un Proceso Contable	30
3.6.6	Selección del Software	38
3.7	Administración de la Propuesta	43
3.8	Plan de Monitoreo	44

## **CAPÍTULO IV**

<b>4</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>46</b>
4.1	Conclusiones	46
4.2	Recomendaciones	47
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>48</b>
	<b>ANEXOS</b>	

## RESUMEN

“Implantación de un Proceso Contable en el Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” ubicado en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2009”. Con el objetivo de cumplir con un procesamiento adecuado y necesario para obtener una información económica-financiera confiable.

En esta propuesta se implantará todo un sistema contable que será de fácil manejo para su propietario y trabajadores.

El programa a instalar será el MÓNICA 8.5 donde se registrarán todos y cada uno de sus movimientos económicos desde el Plan General de Cuentas, Clientes, Proveedores, Inventarios, Libro Diario y los Estados Financieros.

Se realizó una visita personal al almacén donde se entrevistó al gerente-propietario y a sus trabajadores, recogiendo información real la cual está plasmada en el presente documento.

En esta Memoria Técnica se implantará un sistema contable para el control económico del almacén, ya que no existe un conocimiento previo de sus pérdidas o ganancias.

La puesta en marcha de esta propuesta ayudará a llevar de una manera ordenada el control económico de sus ventas, obteniendo una información real y garantizará la buena y rápida atención al cliente.

Se recomienda la implantación del sistema computarizado para tener un mejor control permitiendo a su propietario tomar las decisiones en beneficio del almacén.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se ha desarrollado con la finalidad de implantar un proceso contable en el Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” de acuerdo a sus necesidades.

El control contable no debe ser manejado por una sola persona; el proceso de las transacciones son de principio a fin, cada transacción implica cuatro pasos aprobar, autorizar, ejecutar y registrar.

Para la ejecución del “Diagnóstico Organizacional” se entrevistó a los principales trabajadores del almacén, se realizó una visita al mismo y se recogió información, la cual se ha reflejado en el presente documento. Por lo que la tesis de estudio comprenderá:

El primer capítulo reflejará el marco contextual de la investigación con el propósito de dar a conocer las generalidades del almacén.

En el segundo capítulo se mostrará el marco situacional de la empresa, donde se iniciará con el diagnóstico interno y externo, en procura de tener una visión amplia y real de las condiciones actuales que se encuentra el almacén.

Por su parte el tercer capítulo tratará sobre la propuesta que se plantee frente al problema y al análisis realizado sobre los hallazgos encontrados, en procura de implantar un proceso contable de tal manera que permita optimizar los recursos disponibles del almacén.

Finalmente en el último capítulo se realizarán algunas observaciones, conclusiones, recomendaciones y propuesta o resultado del problema de investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL**

#### **1. Generalidades de la Empresa**

##### **1.1 Reseña Histórica**

El Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” inició sus actividades hace 21 años bajo el nombre de “BICISPORT SANTAMARÍA”. En sus inicios fue una combinación de taller mecánico y almacén de repuestos para bicicletas. Era entonces, un modesto establecimiento en el que su dueño oficiaba de experto mecánico y comerciante a la vez.

Un elemento anecdótico viene a contribuir en el nacimiento y desarrollo de esta pequeña empresa. Resulta que el señor Bolívar Santamaría Silva fundador del almacén que inicialmente se llamó Bicisport Santamaría, tuvo un hermano que practicó el ciclismo como deporte. Llegó a ser campeón provincial, participó en varias competencias a nivel nacional, en una de las cuales consiguió el primer lugar. Este hecho histórico permitió que el almacén se convirtiera en el favorito de los aficionados al ciclismo, naturalmente que este no fue el único coadyuvante para el progreso del negocio; hay que añadir el don de gentes, el trato amable, el cumplimiento y seriedad hacia sus clientes, además de la calidad de las bicicletas, repuestos y accesorios como elementos de su crecimiento.

#### **Base Legal**

Está representada por el Sr. Bolívar Rafael Santamaría Quispe con el RUC N.-1801391176001, en la actualidad sus ingresos anuales no superan los \$100.000, sus costos y gastos los \$80.000, ni su capital los \$60.000 lo que lo convierte en

persona natural no obligado a llevar contabilidad, realiza sus declaraciones del IVA en forma mensual en el formulario 104 A y el pago del IMPUESTO A LA RENTA en el formulario 102 A; rigiéndose a las leyes tributarias aplicadas a las empresas comerciales.

## **Razón Social**

Almacén de Bicicletas se denomina “BOSANBIKE SANTAMARÍA”.

### **1.2 Misión**

“Servir a la creciente clientela de la manera más adecuada, ofertando bicicletas, repuestos y accesorios de primera calidad a precios módicos”.

### **1.3 Visión**

“Convertir al almacén en uno de los mejores distribuidores líderes a nivel nacional, con la apertura de sucursales en el país, basándose siempre en la calidad y los precios módicos, para brindar una mejor atención a sus clientes”.

### **1.4 Valores Corporativos**

En la actualidad el almacén de bicicletas Bosanbike Santamaría aplica valores propios, mismos que ha permitido incrementar su clientela periódicamente tales como:

**Ética.-** Se rige por principios y valores, promovemos la honestidad en nuestros actos.

**Talento Humano.-** Es importante el desarrollo integral y equitativo del talento humano.

**Responsabilidad Social.-** Mediante la práctica del ciclismo propendemos el bienestar y desarrollo de la comunidad.

**Pertenencia.-** Favorecemos la identidad organizacional en los clientes y colaboradores.

**Creatividad.-** Alcanzamos nuestros objetivos mediante la innovación permanente de las bicicletas, repuestos y accesorios.

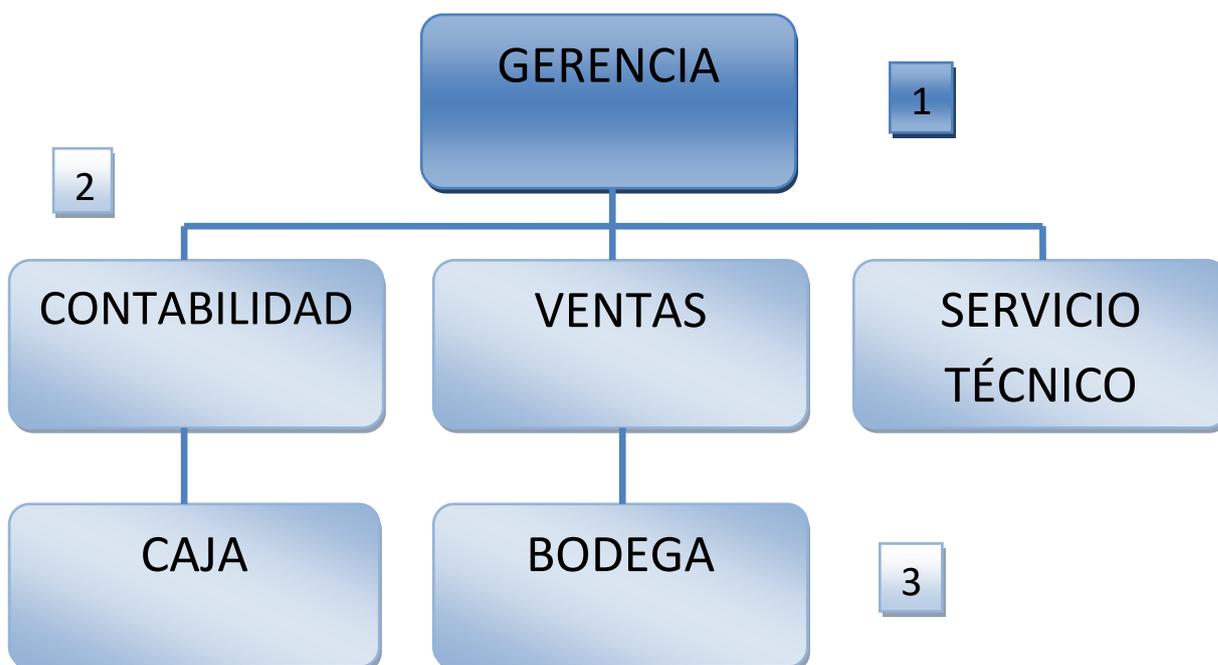
## **1.5 Objetivos Organizacionales**

- Mantener un inventario de repuestos para todo tipo de bicicletas existentes en el mercado y nuestro medio, a precios módicos y competitivos.
- Distribuir las bicicletas, repuestos y accesorios al por mayor y menor.
- Capacitar en forma permanente al personal técnico y operativo.
- Realizar continuamente estudios de mercado para tomar medidas inmediatas sobre la aceptación de la mercadería por los clientes.
- Reconocer e incentivar al personal que labora en el almacén con incentivos morales y económicos.
- Investigar conocimientos técnicos avanzados para aplicarlos en el almacén.

## 1.6 Organigrama de la Empresa

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

#### “BOSANBIKE SANTAMARÍA”



#### Cuadro Referencial

NIVELES	SIMBOLOGÍA	ELABORADO Y REVISADO POR
1. Nivel Directivo	Unidad Administrativa	Jenny Buenaño
2. Nivel Operativo	Unidad Financiera	Gerente
3. Nivel Auxiliar	Trabajadores	

Elaborado por: Jenny Buenaño

## **1.6 Función Administrativa**

### **Gerencia**

Es el representante legal del almacén, cuyas funciones administrativas están apoyadas en los departamentos de contabilidad, ventas y servicio técnico.

### **Funciones y Responsabilidades**

- Controlar al personal.
- Organizar y dirigir las dependencias del almacén.
- Nombrar y remover al personal del almacén, fijar sus remuneraciones y decidir sobre renuncia que le fueran presentadas.
- Establecer objetivos y políticas organizacionales.
- Impulsar las ventas y la buena marcha del negocio.
- Revisar que los comprobantes de venta estén bien emitidos.
- Asegurar que la estructura orgánica del almacén cumpla con sus necesidades y objetivos.
- Coordinar, controlar y actualizar los precios de la mercadería.
- Utilizar con eficiencia y eficacia los recursos disponibles del almacén.
- Supervisar la participación del personal del área de servicio técnico.

### **Contabilidad**

Laborará en esta área un contador con título y sus respectivos certificados debiendo cumplir con las siguientes funciones y responsabilidades:

## **Funciones y Responsabilidades**

- Mantener el registro y control contable de las actividades financieras.
- Registrar los asientos en los libros principales.
- Preparar declaraciones de impuestos a los que se sujete el almacén.
- Hacer conciliaciones para verificar la exactitud de las cuentas financieras.
- Verificar las conciliaciones mensuales, tanto de bancos como de los libros mayores y auxiliares.
- Obtener el Balance de Comprobación mensual.
- Preparar los Estados Financieros y ponerlos a consideración del Gerente-Propietario.
- Aprobar y firmar la información contable.

## **Caja**

El cajero deberá tener título de bachiller con conocimiento en informática para el manejo de las máquinas, para realizar las siguientes actividades:

## **Funciones y Responsabilidades**

- Receptar el dinero de la venta diaria.
- Verificar que los billetes sean de buena procedencia.
- Entregar el comprobante de venta cancelado.
- Ser amable y educado con los clientes.
- Tener los suministros necesarios para una rápida atención al cliente.
- Será el responsable de verificar que la máquina registradora este en buen estado.
- Notificar el mantenimiento de las registradoras.

- Realizar arqueos de caja diario.

## **Bodega**

Actualmente el vendedor es quien se encarga de la bodega teniendo en cuenta que se contratará a una persona con título de bachiller que realice las siguientes actividades:

## **Funciones y Responsabilidades**

- Comunicar cualquier novedad al gerente-propietario y coordinar con el vendedor.
- Realizar las solicitudes de mercaderías.
- Responsabilidad de los ingresos y egresos de la mercadería a la bodega.
- Controlar el orden y aseo de la bodega.
- Realizar inventarios periódicos de la mercadería.
- Verificar la existencia y rotación de la mercadería.

## **Servicio Técnico**

El propietario es quien realiza el servicio técnico, pero se contratará un experto en la armada de las bicicletas y cumplirá las siguientes labores:

## **Funciones y Responsabilidades**

- Control de calidad de las bicicletas, repuestos y accesorios.
- Verificar que los proveedores realicen despachos oportunos y correctos.
- Tener las herramientas adecuadas para un buen servicio técnico.
- Prestar un buen mantenimiento a las bicicletas.
- Entrega inmediata y oportuna de las bicicletas que dejan los clientes.
- Asesoramiento técnico a sus clientes.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO SITUACIONAL DE LA EMPRESA**

#### **2.1 Problema de Investigación**

El Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” ha venido funcionando al margen de la aplicación de principios contables más elementales, sin una verdadera planificación en orden de predecir el futuro próximo del almacén, en los aspectos comerciales, financieros, económicos y sociales.

#### **2.2 Delimitación del problema**

La investigación se realizará en el área de contabilidad dentro del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, ubicado en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua.

#### **2.3 Análisis Interno de la situación actual**

##### **2.3.1 Fortalezas**

El Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” tiene una infraestructura propia ubicada en un lugar estratégico central, ha venido ofreciendo las bicicletas, repuestos y accesorios de las más prestigiosas marcas de buena calidad a precios módicos a la colectividad, pudiendo mantener sus precios sin incrementarlos ya que cuenta con un amplio stock de mercadería.

Su personal está bien capacitado para ofrecer un buen servicio al cliente con amabilidad y respeto.

Actualmente cumple con sus obligaciones tributarias de acuerdo lo establece la ley.

Cuenta con un taller de mantenimiento para las bicicletas bien equipado acorde a sus necesidades.

Goza de prestigio de las personas que practican el ciclismo, ya que las bicicletas son de diseños exclusivos en el mercado nacional.

### **2.3.2 Debilidades**

Como contrapartida, “Bosanbike Santamaría” tiene una preocupante debilidad en el aspecto administrativo y contable, no lleva contabilidad es por esa razón que no existe conocimiento de los movimientos económicos que realiza el almacén día a día ya sea en las ventas o las compras que se realizan.

Necesita que su inventario este bien organizado para tener la facilidad de realizar las facturas en las ventas diarias que realiza el almacén.

Se requiere de un manual para que los trabajadores estén al tanto de sus obligaciones laborales con respecto a cada función a desempeñar.

Su infraestructura está resultando estrecha debido al stock de mercadería existente es por esa razón que se está construyendo otro sitio de más amplitud para brindar un buen servicio a sus clientes y comodidad de su personal.

## **2.4 Análisis Externo de la situación actual**

### **2.4.1 Oportunidades**

A nivel mundial se está apoyando el uso de la bicicleta como es el caso de España donde las personas utilizan la misma como medio de transporte para evitar la contaminación ambiental.

Existen instituciones las cuales solicitan proformas de precios convenientes de las bicicletas para realizar rifas y recaudar dinero para el bienestar de las mismas.

Las competencias de bicicross Que se realizan a nivel nacional es un incentivo para el almacén ya que sus ventas incrementarían siempre y cuando se entreguen las bicicletas de buena calidad para evitar cualquier inconveniente.

Como en este almacén se arman bicicletas clásicas tiene el privilegio de participar en los diferentes programas culturales, sociales y deportivos de la ciudad.

#### **2.4.2 Amenazas**

Las políticas de salvataje bancario en Ecuador, constituyen el principal elemento explicativo de la profundización de la crisis en el país al haber alimentado la fuga de capitales dada la libre circulación internacional, devaluando la moneda, debido a la recesión económica que deterioran la situación financiera de los ciudadanos y el Estado mismo.

En el ámbito de la tecnología es necesario el conocimiento del manejo de los programas informáticos existentes para la obtención de la información financiera de cada una de las empresas que existen en el país.

La inestabilidad económica del país ha provocado un alto índice de delincuencia donde los ciudadanos temen por sus vidas corriendo el peligro de ser asaltados.

Mediante la importación restringida de la mercadería se corre el riesgo de no poder abastecer a los distribuidores de lo solicitado, ya que existe un límite de importación y eso afecta directamente a los consumidores elevando así las tasas portuarias.

El almacén debe conocer las estructuras competitivas en el mercado, para comprender la actuación y las estrategias a aplicar, es necesario el análisis y la evaluación del entorno competitivo en sus aspectos socio-cultural, económicos,

tecnológicos y legales, siendo la única forma en la que pueda plantear con un cierto grado de competencia con otros almacenes en el mercado en el que actúa.

La falta de construcción de las ciclo vías en nuestro medio es una amenaza para el almacén y la colectividad, ya que se corre el riesgo de accidentes.

## 2.5 Matriz FODA

<i><b>INTERNO</b></i>	<i><b>EXTERNO</b></i>
<i><b>FORTALEZAS</b></i>	<i><b>OPORTUNIDADES</b></i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ofrece bicicletas, repuestos y accesorios competitivos en precio y calidad.</li> <li>➤ Personal capacitado para la buena atención al cliente.</li> <li>➤ Cumple con las leyes tributarias.</li> <li>➤ Goza de prestigio en el medio social y deportivo.</li> <li>➤ Cuenta con suficiente stock de mercadería de las más prestigiosas marcas.</li> <li>➤ Puede mantener los precios sin incrementarlos.</li> <li>➤ Infraestructura propia.</li> <li>➤ Taller mecánico bien equipado.</li> <li>➤ Buena ubicación geográfica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Existe una tendencia social a utilizar bicicletas como medio de transporte.</li> <li>➤ Las participaciones en programas culturales.</li> <li>➤ Las competencias de bicicross.</li> <li>➤ Auspicio de los ciclo paseos.</li> <li>➤ La práctica del ciclismo a nivel nacional e internacional.</li> <li>➤ Instituciones tanto públicas como privadas en búsqueda de proformas.</li> </ul>
<i><b>DEBILIDADES</b></i>	<i><b>AMENAZAS</b></i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Carece de información financiera y contable.</li> <li>➤ Amerita que su inventario esté bien organizado.</li> <li>➤ Personal con obligaciones no acorde a sus funciones.</li> <li>➤ Infraestructura estrecha.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asaltos y robos.</li> <li>➤ Competencia desleal.</li> <li>➤ Inestabilidad económica en el mercado nacional e internacional.</li> <li>➤ Falta de ciclo vías.</li> <li>➤ Restricción a la importación de mercadería por parte del gobierno.</li> <li>➤ Elevación de las tasas portuarias.</li> </ul>

Fuente: Resultado de Macro y Micro Análisis  
 Elaborado por: Jenny Buenaño

## 2.6 Conclusiones del Diagnóstico

- “BOSANBIKE SANTAMARÍA” requiere la implantación de un proceso contable, ya que en la actualidad no lleva contabilidad, sus datos no son reales y confiables.
- El almacén ofrece bicicletas, repuestos y accesorios de buena calidad a precios módicos garantizando la satisfacción de sus clientes.
- La situación socio-económica del país afecta al desarrollo de los negocios dedicados a la comercialización, con la restricción de la entrada de mercadería al país.
- El incremento de la competitividad limita el normal crecimiento comercial.
- En observación directa del local este requiere ampliar su infraestructura por la cual está realizando una construcción de la misma, para ofrecer una mejor atención al cliente.
- Las competencias ciclísticas que se realizan en la actualidad son un buen incentivo para el almacén, ya que este se dotará de mercadería de buena calidad y a precios módicos.

## **CAPÍTULO III**

### **3. Marco Propositivo**

#### **3.1 Datos Informativos**

##### **3.1.1 Título:**

“Implantación de un Proceso Contable en el Almacén de Bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” ubicado en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2009”.

##### **3.1.2 Institución Ejecutora:**

- “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, con su gerente propietario Bolívar Rafael Santamaría Quispe.
- Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, con la participación de la ejecutora.

##### **3.1.3 Beneficiarios:**

- Directos: Propietario de “BOSANBIKE SANTAMARÍA”.
- Indirectos: Trabajadores y Clientes.

### 3.1.4 Ubicación:

El almacén de bicicletas se encuentra ubicado en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, sector de la Medalla Milagrosa, calles Rocafuerte 11-64 y Martínez. (Ver anexo).

### 3.1.5 Tiempo estimado para la ejecución: Tres meses

**Inicio:** Septiembre 01 del 2009

**Fin:** Noviembre 30 del 2009

(Ver anexo).

### 3.1.6 Equipo Técnico Responsable

Esta Implantación de un Proceso Contable está a cargo de su ejecutora Jenny Buenaño y se aplicará dentro del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios gracias a la colaboración del gerente-propietario y sus trabajadores quienes me proporcionaron toda la información necesaria para su elaboración.

### 3.1.7 Costo Presupuestario Estimado

<b>INGRESOS</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Autofinanciamiento	200.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>200.00</b>

<b>EGRESOS</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Útiles de Oficina	20.00
Xerox copias	5.00
Resma de 1000 hojas	10.00
Transporte	5.00
Flash memory Drive (2GB)	18.00
Internet	10.00
Impresiones	40.00
Curso de paquetes contables	40.00
Empastado	40.00
<b>SUBTOTAL EGRESOS</b>	<b>188.00</b>
Imprevistos	22.00
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>200.00</b>

Elaborado por: Jenny Buenaño

### **3.2 Antecedentes de la propuesta**

La base fundamental para el almacén de bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” es la venta de repuestos y accesorios de calidad, en la que todas las empresas y almacenes de acuerdo a sus ingresos anuales deberían implantar un proceso contable y tributario desarrollado en el marco de las leyes, principios y normas contables.

Esta propuesta está diseñada con el fin de facilitar las decisiones del gerente-propietario frente a los ingresos que obtiene en sus ventas diarias, razón por la cual se ha solicitado la implantación de un proceso contable por medio del cual se resuma, analice e interprete los datos económicos-financieros para así obtener una información de las operaciones que realiza el almacén.

### 3.3 Justificación

Este trabajo representa direccionar una investigación que responde a criterios de convivencia, relevancia social, implicaciones prácticas, utilidad metodológica e institucional y viabilidad de la investigación. A continuación voy a explicar cada uno de estos criterios de justificación:

- Por el criterio de convivencia, se responde a la pregunta: ¿Para qué sirve esta investigación?. Se justifica el tema a desarrollarse, porque a través de la implantación y aplicación de un proceso contable, se logrará establecer un control de caja, inventarios y estados financieros, con lo cual se podrá conocer acertadamente la situación actual del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “Bosanbike Santamaría”.
- Por el criterio de relevancia social, se justifica el trabajo propuesto, porque a más de detectar las fallas y debilidades administrativas, operativas y contables del almacén “Bosanbike Santamaría”, y de proponer las debidas soluciones, se podrá aplicar estas experiencias a todo un universo de pequeñas empresas comerciales, de características parecidas, con la finalidad de dar oportunas soluciones a sus problemas. Desde luego que estas soluciones no solo beneficiarán a las pequeñas empresas comerciales, sino también a los usuarios y clientes.
- Por el criterio de las implicaciones prácticas, que responde a las preguntas: ¿Ayudará a resolver algún problema práctico?, respondemos afirmativamente. Es que la aplicación de un proceso contable, en una pequeña empresa comercializadora de bicicletas, repuestos y accesorios, permitirá conocer y controlar adecuadamente, caja e inventarios, de manera que no se malgasten recursos y se pueda planificar, para el ejercicio fiscal siguiente, un crecimiento sostenido de la empresa.

- Por el criterio de utilidad metodológica, puede afirmarse que a través de este proceso investigativo se va a privilegiar la recolección de los datos pertinentes, y el debido análisis de datos que se obtengan como producto de este trabajo.
- Por el criterio de utilidad institucional, el desarrollo y la culminación de esta investigación, aportará a la Escuela Politécnica de Chimborazo, con modestos pero firmes conocimientos sobre los beneficios prácticos que devienen de la aplicación de un proceso contable en una pequeña empresa comercial.
- Por el criterio de viabilidad de la investigación, debo manifestar que se dispone de los recursos humanos, financieros y materiales indispensables para garantizar el inicio, desarrollo y culminación de este trabajo. Para el efecto se contará con la decidida colaboración del gerente-propietario del almacén de bicicletas “Bosanbike Santamaría” y del personal que labora en el mismo. En lo referente al aspecto financiero, este se halla garantizado, gracias al apoyo de mi esposo y el mío propio.
- Por último, se justifica esta investigación, desde el punto de vistas personal, que los conocimientos y experiencias que obtenga, servirán para mi posterior desarrollo profesional.

### **3.4 Objetivos**

#### **3.4.1 Objetivo General**

“Implantar un Proceso Contable aplicado a las características y condiciones del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, permitiendo la obtención de información financiera oportuna y veraz”.

### **3.4.2 Objetivos Específicos**

- ❖ Cumplir con el procesamiento para la obtención de información confiable.
- ❖ Identificar los documentos fuente necesarios.
- ❖ Diseñar los libros y registros de contabilidad de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA y las Normas de Información Financiera NIF.
- ❖ Estructurar el Plan de Cuentas acorde a los requerimientos del negocio.
- ❖ Elaborar los auxiliares y anexos necesarios para el respaldo de las operaciones contables.
- ❖ Establecer un a información verídica para comunicar objetivamente lo ocurrido durante el proceso del ejercicio financiero.

### **3.5 Análisis de factibilidad**

Para poder ejecutar el presente trabajo, el Sr. Bolívar Santamaría gerente-propietario del almacén de bicicletas “BOSANBIKE SANTAMARÍA” ha brindado su total apoyo para el desarrollo y aplicación de la propuesta, está interesado en tener un control de sus movimientos económicos que le facilitará una información confiable.

Además esta propuesta es factible de ejecutarse ya que servirá de guía para lograr el cambio en el manejo eficiente del negocio con la aplicación correcta del proceso contable provocando cambios importantes como:

- La necesidad de lograr un cambio en la administración del almacén.
- Establecer los procedimientos que garanticen la necesidad de salvaguardar los intereses del propietario.
- Generar cambios positivos en sus trabajadores.

## **3.6 Modelo Operativo de la Propuesta**

### **3.6.1 Importancia**

La Implantación de un Proceso Contable en el almacén de bicicletas “Bosanbike Santamaría” será de gran importancia para su propietario y trabajadores, el mismo que constituye un conjunto de procedimientos técnicos, prácticos y normativos permitiendo el conocimiento de los movimientos económicos-financieros que se realizan con la compra, venta de mercadería obteniendo así una idea clara de la situación real y garantizando la satisfacción de sus clientes.

### **3.6.2 Requisitos**

Para poder realizar efectivamente la propuesta se hace necesario contar con los siguientes requerimientos:

- Tener todas las facilidades para obtener información necesaria.
- Disponer de los recursos financieros que se requieran.
- Contar con la disponibilidad del tiempo para la ejecución del proyecto a realizarse.

### **3.6.3 Implantación de un Proceso Contable en el Almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA”.**

La presente propuesta desarrollará la Implantación de un Proceso Contable para el almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, el mismo que constituye un conjunto de procedimientos técnicos, prácticos y normativos que permiten conocer la situación económica-financiera, basado en

medidas orientadas a salvaguardar los diferentes recursos e intereses de la empresa.

El objetivo de implantar el sistema contable es permitir obtener resultados e información económica y financiera al momento, corregir deficiencias en los procedimientos y registros contables, en coordinación con el propietario y las actividades relacionadas con la compra-venta de bicicletas, repuestos y accesorios, y los gastos que ocasiona el negocio y conciliar periódicamente la información contenida en los estados financieros con los documentos fuente y monitoreo de verificación de información contable. Y por ende cumplir correctamente con los objetivos de control especialmente el aspecto tributario.

### **Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo<sup>1</sup>**

Es recomendable realizar inventarios continuos, que permitan ejercer un mayor control sobre las existencias y disminuir el esfuerzo al realizar el inventario físico anual.

El almacén utilizará este tipo de sistema ya que le permite tener un control sobre los inventarios y una información real de las existencias al momento.

Con este sistema las empresas poseen inventarios de sus productos en cualquier punto del tiempo y sus características son:

- Utiliza tres cuentas: Inventarios, Ventas y Costo de Ventas.
- Se utilizan tarjetas Kardex para cada producto.
- El inventario se puede determinar en cualquier momento.
- Por cada asiento de venta o devoluciones se realiza otro que registre el costo de producto.

---

<sup>1</sup>ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad General pp.245

## **Método Promedio Ponderado<sup>2</sup>**

Según este método las salidas y existencias se valoran en función del costo promedio acumulativo considerando la cantidad y costo correspondientes.

Es un sistema contable para determinar el inventario, se registra diariamente las compras y ventas automáticamente en el Kardex para así obtener la existencia real de las bicicletas, repuestos y accesorios en forma ordenada. La misma que obliga a contar con el personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

### **3.6.4 Implantación de un Proceso Contable**

#### **Origen del proceso financiero y contable<sup>3</sup>**

El proceso contable surge en contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia contabilidad, esto es la obtención de la información financiera útil confiable y oportuna para una adecuada toma de decisiones.

La información plasmada en los estados financieros debe analizarse e interpretarse, con el objeto de conocer la influencia de las transacciones celebradas por la entidad económica, que tuvieron sobre su información financiera.

---

<sup>2</sup>ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad General pp.234

<sup>3</sup>NARANJO, hermanos: Contabilidad de Servicios y Comercial pp.19

## **Fundamentación Teórico-Conceptual**

### **Proceso Contable<sup>4</sup>**

“El Proceso Contable es un conjunto de fases a través de las cuales se obtiene información financiera y el análisis de la misma la que sirve para tomar decisiones oportunas. La Contabilidad y Auditoría observan las mismas fases del proceso contable, la primera para obtener información y la segunda para comprobarla”.

### **Fases del Proceso Contable**

El proceso contable comprende cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación e Información.

Estas fases nos permiten establecer el sistema de información financiera, cuantificar en unidades monetarias los recursos y obligaciones de una entidad, elaborar la información de las transacciones, analizar la situación actual de la empresa o negocio y comunicar los resultados obtenidos.

### **Sistematización**

Implica el establecimiento de un sistema de información financiera, para lo cual es necesario seleccionarlo, diseñarlo e instalarlo. La sistematización comprende:

---

<sup>4</sup>LÓPEZ, Elizondo: Proceso Contable, p.73

- Conocimiento de la entidad.
- La actividad o giro.
- Organigrama.
- Selección del sistema.
- Elección del procedimiento de procesamiento de datos:
  - Procesamiento Manual
  - Procesamiento Mecánico
  - Procesamiento Electrónico
- Diseño del Sistema
  - Catálogo de Cuentas
  - Documentos Fuente
  - Flujo de Documentos
  - Guía de procesamiento
  - Instalación del Sistema

## **Valuación**

Es la acción de asignar un valor a los recursos y obligaciones de las entidades económicas para lograr sus objetivos. Toda vez que un mismo fenómeno puede cuantificarse bajo diferentes bases, se hace necesario definir criterios de valuación que aseguren estados financieros homogéneos.

## **Procesamiento**

---

<sup>4</sup>LÓPEZ, Elizondo: Proceso Contable, p.75

Los datos obtenidos por los documentos fuente, se clasifican a través de cuentas, se calculan por medio de los programas instalados, se registran en libros y se resumen en los estados financieros. En esta fase se elabora los estados financieros resultantes de las transacciones realizadas por una entidad económica.

### **Evaluación**

Califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica, sobre su situación financiera. Evaluar significa apreciar el resultado de una acción, sometiéndola a una comparación que permita conocer las desviaciones que han sufrido las transacciones con relación a situaciones óptimas predeterminadas, el resultado de las comparaciones es objeto de una calificación como consecuencia del análisis e interpretación de la información de los estados financieros.

### **Información**

Es la última fase del proceso contable que comunica la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica. En efecto, como consecuencia de la terminación de un ejercicio contable, el analista financiero debe preparar un informe sobre la realidad financiera que vive la entidad económica, el cual debe incluir todos los elementos necesarios para la toma de decisiones acertadas.

---

<sup>4</sup>LÓPEZ, Elizondo: Proceso Contable, p.77

La presente propuesta tiene por objeto Implantar un Proceso Contable en el Almacén de Bicicletas “Bosanbike Santamaría” para lo cual es necesario diseñar el plan de cuentas y desarrollar las fases del sistema contable para su aplicación a futuro.

- ✓ Proveerá a la administración un mejor aprovechamiento de los recursos económicos, materiales y humanos.
- ✓ La atención será más eficiente y eficaz en la comercialización de mercadería.
- ✓ Llevar un mejor registro de la documentación, para utilizarlos de la manera más práctica.
- ✓ Se mantendrá los registros actualizados y completos.
- ✓ Mantener las cuentas al día de clientes y proveedores con la veracidad oportuna.

#### **3.6.4 Estructura del Ciclo Contable**

El Ciclo Contable constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable, desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros<sup>5</sup>.

Se realiza mediante una serie de procesos ordenados, consecutivos y razonados, que deberán estar debidamente respaldados con documentos o comprobantes como garantía de objetividad, aplicando en forma correcta las técnicas y procedimientos coherentes a la contabilidad, ejecutando fases que reflejen el control auténtico de la contabilidad como la plataforma para el desarrollo y buen desempeño de un negocio<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes: Contabilidad General pp.18

<sup>6</sup>SALGUERO, Luis: Contabilidad pp. 13

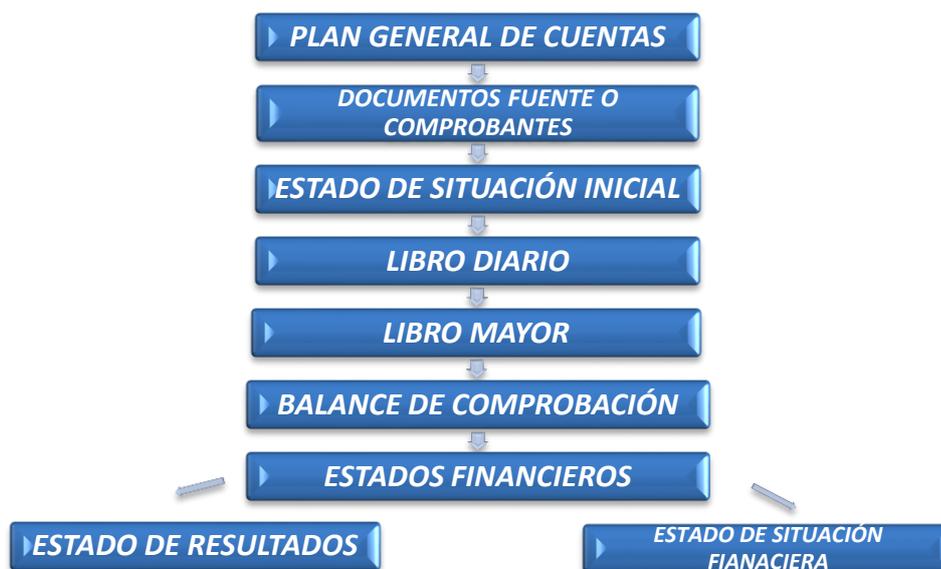
La estructura para la Implantación de un Proceso Contable incluye los siguientes pasos:

1. Plan General de Cuentas
2. Documentos Fuente o Comprobantes
3. Estado de Situación Inicial
4. Libro Diario
5. Libro Mayor
6. Balance de Comprobación
7. Estados Financieros:
  - ✓ Estado de Resultados
  - ✓ Estado de Situación Financiera

### 3.6.5 Estructura del sistema para la Implantación de un Proceso Contable

#### ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE

“BOSANBIKE SANTAMARÍA”



Elaborado por: Jenny Buenaño

## **Plan General de Cuentas**

El Plan General de Cuentas es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas, facilitando la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa ya sea comercial, de servicios o industrial<sup>7</sup>.

## **Codificación de las cuentas**

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

## **Grupos**

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Costos
6. Gastos
7. Cuentas de Orden

## **Subgrupos**

### **Activo**

- Activo Corriente

---

<sup>7</sup>ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General.p28

- Activo Fijo
- Otros Activos

### **Pasivo**

- Pasivo Corriente (Corto Plazo)
- Pasivo Fijo (Largo Plazo)
- Otros Pasivos

### **Patrimonio**

- Capital
- Reservas

### **Ingresos**

- Ingresos Operacionales
- Ingresos No Operacionales

### **Costos**

- Costos Operacionales
- Costos No Operacionales

---

<sup>7</sup>ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General.p28

## **Gastos**

- Gastos Operacionales
- Gastos No Operacionales

## **Cuentas de Orden**

- Cuentas de Orden Deudoras
- Cuentas de Orden Acreedoras

## **Documentos Fuente o Comprobantes**

Son los documentos fuente o comprobantes que dan origen a los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Se considera como un instrumento físico que capta, comprueba y justifica toda transacción económica, misma que aporta todos aquellos datos que se requieren para su procesamiento en la aplicación del control contable.

Se elaboran en duplicado o triplicado de acuerdo a las necesidades de la empresa y se archivan adecuadamente.

---

<sup>7</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes: Contabilidad General pp.19

Los comprobantes más utilizados son:

- ⊗ Cheques
- ⊗ Facturas
- ⊗ Notas de Venta
- ⊗ Contratos
- ⊗ Notas de Débito
- ⊗ Notas de Crédito
- ⊗ Papeletas de Depósito
- ⊗ Roles de Pago

NOTA DE VENTA  
 “BOSANBIKE SANTAMARÍA”

<b>SANTAMARIA QUISPE RAFAEL BOLIVAR</b> 001 Rocafuerte 11-71 y Martínez 002 Rocafuerte 11-64 y Martínez Telf Dm; 2824047 Ambato - Ecuador		<b>RUC. 1801391176001</b> <b>Aut. SR1 1107228272</b> <b>Nota de Venta</b> <b>002 - 001</b>	
Sr. .... Direc: ..... RUC./CI ..... Telf: .....		<b>Nº 000598</b> Fecha: .....	
Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. de Venta
<b>VALOR TOTAL \$</b>			
Entregué Conforme .....		<b>Miguel Angel Casanova Ruiz</b> <b>Imp Escolar RUC 180014730600</b> <b>Aut. 1362 - 000401 al 000600</b> <b>Cad. Julio 2010</b> <b>Original Cliente - Copia Emisor</b>	

## **Estado de Situación Inicial**

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa o negocio con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de los libros.<sup>8</sup>

Con esta información se procede a la apertura de libros.

## **Libro Diario**

Pertenece al grupo de los libros principales, donde se registrará en forma ordenada todas las operaciones de la empresa.

El registro se realiza mediante asientos que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, pueden ser simples, compuestos o mixtos.

## **Libro Mayor**

Pertenece al grupo de los libros principales, donde se registrará en forma clasificada y de cuenta todos los asientos registrados previamente en el diario.

---

<sup>8</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes: Contabilidad General pp.19-20-21

Los valores registrados en el debe del diario pasan al debe del libro mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber del libro mayor; este libro tendrá tantas cuentas de acuerdo a la codificación prevista en el Plan General de Cuentas.

### **Balance de Comprobación**

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros<sup>9</sup>.

### **Estados Financieros**

La Contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable, el mismo que se logra a través de la presentación de los siguientes Estados Financieros:<sup>10</sup>

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera

---

<sup>9</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes: Contabilidad General p.23

<sup>10</sup>HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad, p.495

El objetivo básico de la presentación de los informes o estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos.

### **Estado de Resultados**

Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio, este estado muestra un resumen de los hechos significativos que originan el aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado.<sup>11</sup>

El Estado de Pérdidas o Ganancias contiene:

- Ingresos Operacionales.- Incluyen todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o servicio.
- Ingresos no Operacionales.- Son aquellos que no se relacionan en forma directa con las principales actividades del negocio.
- Otros Ingresos
- Gastos Operacionales.- Son los egresos en los que incurre la empresa para cumplir con su actividad principal.

---

<sup>11</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes: Contabilidad General p.141

- No Operacionales.- Son aquellos egresos que no se relacionan en forma directa con la actividad de la empresa.
- Otros Ingresos

### **Estado de Situación Financiera**

Es el documento contable que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada, además muestra clara y directamente el valor de las propiedades y obligaciones.<sup>12</sup>

Este estado es conocido como Balance General se elabora para finalizar el período contable, se clasifica en tres grandes grupos que son:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

### **3.6.6 Selección del Software<sup>13</sup>**

Al momento de aplicarse la propuesta en “BOSANBIKE SANTAMARÍA” se recomienda la instalación del Sistema MÓNICA 8.5, el mismo que puede ser instalado en cualquier ordenador que posea un sistema operativo de Windows 95,

---

<sup>12</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes: Contabilidad General p.169

<sup>13</sup>MÓNICA 8.5. Programa Contable

XP, Vista y otros, este sistema es de fácil manejo y auto explicativo, que ayudará a llevar de una mejor manera el control del proceso contable, sus diferentes módulos permite realizar las siguientes funciones:

## **PROGRAMA MÓNICA8.5**

MONICA es un conjunto de programas que le permitirán realizar:

**Reportes Contables.-** El Contador tiene a su alcance y en cualquier momento el Libro Diario, Reporte de Análisis de Cuentas, el Balance de Comprobación, el Balance General de la Empresa, el Estado de Ganancias y Pérdidas, MONICA 8.5 permite obtener estos reportes en forma interactiva, es decir, tan pronto se ingresa un asiento en el libro diario, se verá reflejado inmediatamente en los reportes, no es necesario el cierre de un período para poder tener los reportes, así mismo, se puede tener acceso a reportes históricos ya que no existe límite en el número de períodos que puede tener en su computador.

Así mismo le ofrece una gran versatilidad en el manejo de la información ya que tiene pantallas intuitivas que no necesitan mayor explicación en los cuales no necesita grandes conocimientos en computación.

Para la utilización de este programa se procede a ingresar a parámetros y escoger otra empresa, se hace clic en adiciona empresa, ingresamos el nombre de la

---

<sup>13</sup>MÓNICA 8.5, Programa Contable

empresa, vamos a generales donde se ubica el nombre de la empresa, dirección, ciudad, teléfono, ruc y se acepta.

Para manejar la parte contable, se debe ingresar de manera ordenada y por cuentas es decir cualquier transacción que se realiza en MONICA (factura, compra, débito, crédito, etc.) debe ser ingresada manualmente en la parte contable. Antes de usar el módulo de contabilidad se aconseja revisar conceptos básicos de contabilidad y posteriormente actualizar la contabilidad en el momento en que lo considere oportuno.

**Plan General de Cuentas.-** Este módulo se utiliza para crear, modificar e ingresar todas las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos, Gastos y Cuentas de Orden. El proceso para ingresar al Plan General de Cuentas es ingresando por Contabilidad, luego entrar al plan de cuentas, adicionar cuenta donde se ubica el código de la cuenta contable, la descripción de la cuenta, elegir si pertenece a las cuentas de Activo, Pasivo, Capital, Ventas y Gastos, luego se escoge si es una cuenta de detalle o contiene subcuentas y por último de adiciona la cuenta.

**Facturación.-** Crea facturas, lleva el control de éstas, obtiene totales de ventas por clientes, por fechas, por ítem, por vendedor. Permite versatilidad en la impresión de facturas.

Permite realizar estimados, así como la facilidad de imprimir las facturas y estimados en inglés y/o castellano. Puede realizar devoluciones.

---

<sup>13</sup>MÓNICA 8.5, Programa Contable

Cuando hace una factura el inventario automáticamente queda actualizado.

Luego el siguiente paso es ingresar el inventario al computador, igualmente no es necesario ingresar cada detalle del ítem, simplemente ingresar el código una descripción, categoría y sus respectivos precios, luego según se vaya obteniendo mayor detalle de los productos, entonces el ítem puede ser actualizado.

**Inventario.-** Se puede llevar el control de los ítems del inventario: asignando códigos, conociendo en cualquier momento el precio, el costo, y la cantidad disponible de un determinado ítem. Así mismo tiene la capacidad de determinar el movimiento de ítems para un período determinado (Cuánto se vendió, montos, etc.), determina el costo del inventario y lleva el kardex de los productos.

El Sistema a utilizar es el de Cuenta Permanente, la cual tiene tres cuentas: Inventario de Mercaderías, Ventas y Costo de Ventas. Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex). Por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento, Por cada asiento de venta es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

**Inventario de Mercaderías.-** Llamado también almacén, esta cuenta estará en constante actividad y mostrará cada instante el valor del inventario final.

---

<sup>13</sup>MÓNICA 8.5, Programa Contable

**Ventas.-** Registra a precio de venta la entrega de mercadería por la enajenación, las correcciones y devoluciones que se efectúen; esta cuenta es de resultados.

**Costo de Ventas.-** Es una cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo. Normalmente se deben ingresar los clientes y proveedores, es decir ir al módulo de clientes-proveedores y comenzar a ingresar la lista de sus clientes y proveedores. No es necesario ingresar cada detalle de cada cliente ó proveedor ya que esto se puede ir haciendo en la medida en que se vayan obteniendo mayores detalles.

**Clientes.-** Se puede determinar mediante el auxilio de MONICA cuales han sido sus ventas por clientes, cuales son sus mejores clientes, cuanto les ha vendido y cuando hay que cobrar las cuentas pendientes.

**Cuentas por cobrar (Cartera).-** Permite manejar las ventas al crédito que realiza con sus clientes: vencimiento de facturas, cargos financieros, puede obtener los estados de cuenta por cada cliente. Cierre de períodos que le permite determinar cuánto le debe cada uno de sus clientes.

**Cuentas por pagar .-** Maneja las compras a sus suplidores, le permite realizar cotizaciones (averiguación del precio de un producto) y luego realizar la orden de compra (formalizar la compra del producto). Se puede saber cuánto le debe a un proveedor, si la compra fue a crédito, cuando se vence la factura, etc.

---

<sup>13</sup>MÓNICA 8.5, Programa Contable

**Cheques.-** Lleva un control preciso de los montos girados, los cheques que han sido cobrados, aquellos que faltan ser cobrados, montos totales para un período. También puede obtener un reporte de conciliación bancaria que le permite saber cuál es su saldo, se puede tener desde una ó más Ctas. Ctes.

**Libro Diario.-** Registra las actividades de la empresa mediante asientos contables (método de la partida doble). Lo cual involucra un plan contable (cuentas) que es prácticamente ilimitado, con códigos de hasta 14 caracteres y multinivel, se puede así mismo modificar estas cuentas de acuerdo a la modalidad del negocio.

**Análisis de Cuentas.-** Le permite al contador analizar en cualquier momento las diferentes cuentas que conforman el plan contable de la empresa y de esta manera determinar la situación de la empresa. La transferencia de asientos del Libro Diario, al Libro Mayor se hace automáticamente.

### **3.7 Administración de la propuesta**

Para la administración de la presente propuesta presentada, intervienen el Gerente-Propietario y sus trabajadores del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, sus funciones y responsabilidades están descritos en la Función Administrativa del Capítulo I.

---

<sup>13</sup>MÓNICA 8.5, Programa Contable

El gerente seleccionará al personal calificado que tenga conocimiento sobre el funcionamiento del programa Mónica 8.5, quienes realizarán las siguientes funciones:

- ⊕ Verificar los documentos de soporte.
- ⊕ Realizar informes de caja diarios.
- ⊕ Ingresar en el sistema la lista de clientes y proveedores.
- ⊕ Controlar el inventario mediante kardex.
- ⊕ Realizar inventarios físicos semestrales y anuales.
- ⊕ Elaborar reportes mensuales de ventas, compras y retenciones
- ⊕ Pagar los impuestos mensuales de acuerdo al noveno dígito del RUC al Servicio de Rentas Internas SRI.
- ⊕ Registrar los movimientos económicos diarios que realiza el almacén.
- ⊕ Elaborar las conciliaciones bancarias mensuales.
- ⊕ Aplicar las normas de contabilidad y las disposiciones legales para evitar sanciones.
- ⊕ Elaborar los estados financieros para la toma de decisiones necesarias.

### **3.8 Plan de Monitoreo**

El gerente conjuntamente con el personal del Departamento de Contabilidad deberá capacitarse para dar seguimiento a la ejecución de la presente propuesta que permitirá agilizar los procesos contables y obtener datos financieros confiables.

Para la aplicación de la propuesta, es necesario la elaboración de un plan de monitoreo que especifique las actividades a realizarse y el período de tiempo

para que se ejecute en las mejores condiciones. Por lo que se debe efectuar las siguientes actividades:

- ◆ Visitas periódicas con el fin de realizar un seguimiento a la aplicación y al buen funcionamiento de la propuesta.
- ◆ Control de ingresos y egresos por medio de los documentos fuente.
- ◆ Revisión y control de los registros en el programa a utilizarse.
- ◆ Brindar el apoyo necesario con la intención de vigilar que se cumplan los objetivos previstos.

Estas actividades serán monitoreadas por el propietario del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, de su investigadora y serán ejecutadas por los empleados del negocio.

## CAPÍTULO IV

### 2. Conclusiones y Recomendaciones

#### 4.1 Conclusiones

- Se realizó un diagnóstico de la situación actual del almacén de bicicletas, repuestos y accesorios “BOSANBIKE SANTAMARÍA” y se pudo concluir que no se está aplicando un procedimiento apropiado para el control de sus movimientos, lo que ha originado que no se obtenga una información real y oportuna para la toma de decisiones.
  
- Comercializa mercadería de calidad, a precios módicos en el mercado para satisfacción de su clientela que cada día va creciendo.
  
- Trabaja con capital propio por lo que no mantiene deudas con terceros, esto tiene un beneficio con respecto a los precios de las bicicletas, repuestos y accesorios, los cuales no tienen que soportar carga financiera
  
- La práctica contable es un muestreo de las transacciones económicas realizadas en “BOSANBIKE SANTAMARÍA” enfocadas a la implantación de un proceso contable. Se concluye que la teoría y la práctica son un complemento en la aplicación y/o mejora del proceso contable.

## 4.2 Recomendaciones

- Se recomienda la instalación del sistema contable Mónica 8.5, para obtener información real de sus movimientos económicos.
  
- Capacitar al personal que va a manejar el sistema del proceso contable que se instalará en el almacén “BOSANBIKE SANTAMARÍA”.
  
- Registrar las transacciones en el programa ya debidamente instalado en el almacén.
  
- Mantener un stock de bicicletas, repuestos y accesorios para una mejor atención al cliente.
  
- Realizar el registro de los inventarios correspondientes para obtener el valor real de sus costos.
  
- Realizar inventarios semestrales, anuales y sorpresivos para conocer la rotación de la mercadería,

## **BIBLIOGRAFÍA**

BRAVO, Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, 3<sup>era</sup> edición 2002.

HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad. Ed. Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A. México D.F.

LÓPEZ, Elizondo: Proceso Contable, México, 4<sup>ta</sup> edición 2000.

NARANJO, hermanos, Contabilidad de Servicios y Comercial edición 2005.

SALGUERO, Luis: Contabilidad 2<sup>da</sup> edición 2004.

ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad General 5<sup>ta</sup> edición Bogotá 2005.

### DIRECCIONES DE INTERNET

[www.contabilidad.tk/problemas-contables.html](http://www.contabilidad.tk/problemas-contables.html)

[www.contabilidadgeneral.html](http://www.contabilidadgeneral.html)

[www.procesoscontables.html](http://www.procesoscontables.html)