

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA: INGENIERIA EN FINANZAS CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

GISELA ALEXANDRA GUAÑA OÑA

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada “PROPUESTA DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA UNA EMPRESA COMERCIAL SARA’S BOUTIQUE” ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de esta tesis de grado.

Sangolquí, 19 de Marzo del 2009

Gissela A. Guaña O.

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO
CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS CONTADOR
PÚBLICO AUDITOR

CERTIFICADO

DR. JOSÉ VILLAVICENCIO R.

DR. WELLINGTON RÍOS

CERTIFICAN

Que la tesis titulada PROPUESTA DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA SARA'S BOUTIQUE" realizada por la señorita GISELA ALEXANDRA GUAÑA OÑA, ha sido dirigida y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército

El Mencionado trabajo consta de (un) documento empastado y (un) disco compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de acrobat (PDF).

Autorizan a nombre del autor, señorita GISELA ALEXANDRA GUAÑA OÑA para que se entregue al señor DR. RODRIGO AGUILERA, Coordinador de la Carrera de INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA CPA.

Sangolquí, 19 de marzo de 2009

Dr. José Villavicencio R.
DIRECTOR

Dr. Wellington Ríos
CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONÓMICAS,
ADMNISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA: INGENIERIA EN FINANZAS CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

AUTORIZACIÓN

Yo, Gisela Alexandra Guaña Oña, Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “PROPUESTA DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA LA EMPRESA COMERCIAL SARA’S BOUTIQUE”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 19 de marzo del 2009

Gisela A. Guaña O.

DEDICATORIA

A DIOS, ser supremo que me entrego el regalo mas preciado que es la vida.

A MI MADRE, Por ser parte esencial de mi vida inculcándome el amor y el respeto a los demás; por ser una persona extraordinaria e incomparable que Dios puso a mi lado para que me acompañe e ilumine mi camino; Por su amor incondicional y por su sola presencia aún cuando he cometido errores. Por tenderme su mano cuando sentía que los obstáculos se arrumaban y mis metas y mis sueños se empañaban. Por ser un claro ejemplo de lucha ante las adversidades. Por ser simplemente la mejor madre que pude desear. Por ser mi amiga incondicional y brindarme siempre una sonrisa y una palabra de aliento en los momentos difíciles que he tenido que pasar.

A MIS AMIGAS, Por darme su ayuda y apoyo cuando en mi vida se presentaron situaciones difíciles.

Gisela

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento desde lo más profundo de mi alma a la Escuela Politécnica del Ejército, casona de la cual han salido personas célebres de nuestro país. A la Facultad de Ciencias Administrativas y de manera especial al personal docente que en ella labora. Al director y codirector de esta exposición no solamente por compartir sus experiencias e impartirnos sus conocimientos, sino también por permitirme ser parte de un excelente grupo de trabajo, y; en general, a todas aquellas personas que de manera desinteresada me tendieron su mano, ya que sin su apoyo no hubiese sido posible la realización de este compendio que estoy segura servirá como guía para otros proyectos en beneficio de la sociedad ecuatoriana.

Gisela

ÍNDICE

CAPÍTULO I

1. Aspectos Generales	
1.1. Antecedentes.....	1
1.1.1. Base Legal de la Empresa.....	4
1.1.2. Objetivos de la Empresa.....	9
1.2. La Empresa	
1.2.1. Reseña Histórica.....	11
1.2.2. Organigramas	
1.2.2.1. Organigrama Estructural.....	12
1.2.2.2. Organigrama Funcional.....	13
1.2.2.3. Organigrama Personal.....	17

CAPÍTULO II

2. Direccionamiento Estratégico	
2.1. Misión.....	18
2.2. Visión.....	18
2.3. Objetivos.....	18
2.4. Metas.....	19
2.5. Estrategias	20
2.6. Políticas.....	21
2.7. Principios y Valores.....	22

CAPÍTULO III

3. Análisis situacional	
3.1. Análisis interno.....	26
3.1.1. Compras.....	26

3.1.2. Bodega	28
3.1.3. Ventas.....	30
3.1.4. Contabilidad.....	32
3.2 . Análisis externo	
3.1.1. Influencias macroeconómicas.....	35
3.2.1.01 Factor político.....	35
3.2.1.02 Factor económico.....	39
3.2.1.03 Factor Social.....	47
3.2.1.04 Factor Tecnológico.....	52
3.2.1.05 Factor legal.....	54
3.1.2. Influencias micro ambientales	
3.1.2.1. Cliente	58
3.1.2.2. Proveedor.....	60
3.1.2.3. Competencia.....	61
3.1.2.4. Precios.....	62

CAPÍTULO IV

4. Propuesta de procedimientos	
4.1. Aspecto teórico.....	64
4.1.1. La empresa.....	64
4.1.2. Administración.....	66
4.1.3. Planeación.....	69
4.1.4. Contabilidad.....	72
4.1.5. Estados financieros.....	74
4.1.5.1. Balance general.....	74
4.1.5.2. Estado de resultados	75
4.1.5.3. Estado de flujos de efectivo.....	76
4.1.6. Sistemas contables.....	78
4.2. Aspecto practico	
4.2.1. Estructura administrativa propuesta.....	83

4.2.1.1.	Organigrama estructural.....	84
4.2.1.2.	Organigrama funcional.....	85
4.2.2.	Procedimientos administrativos	
4.2.2.1.	Procedimientos para adquisiciones.....	90
4.2.2.2.	Procedimientos para bodega	91
4.2.2.3.	Procedimientos para ventas.....	92
4.2.2.4.	Procedimientos para contabilidad.....	93
4.2.2.5.	Documentos y formularios para operaciones.....	94
4.2.2.5.1.	Factura.....	94
4.2.2.5.2.	Liquidación de compras y servicios.....	95
4.2.2.5.3.	Comprobante de ingreso.....	96
4.2.2.5.4.	Egreso de caja y bancos.....	97
4.2.2.5.5.	Guía de remisión.....	98
4.3.	Financieros	
4.3.1.	Plan de cuentas.....	99
4.3.1.1.	Definición.....	99
4.3.1.2.	Catálogo de plan de cuentas	
4.4.	Sistema contable propuesto	
4.4.1.1.	Esquema del proceso del sistema contable en un sistema contable.....	102
4.4.1.2.	Aplicación de Software de contabilidad.....	103

CAPÍTULO V

5.	Aplicación práctica	
5.1.	Estado de situación inicial al 30 de noviembre	110
5.2.	Transacciones del mes de diciembre	111
5.3.	Libro diario.....	115
5.4.	Libro mayor.....	124
5.5.	Balance de comprobación.....	139
5.6.	Estado de resultados.....	140
5.7.	Balance general.....	141

5.8. Estado de cambios en el patrimonio.....	142
5.9. Flujo de efectivo	143
5.10. Análisis financiero.....	144

CAPÍTULO VI

6.1. Conclusiones.....	145
6.2. Recomendaciones.....	146

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

CAPÍTULO I

Organigrama Estructural.....	12
Organigrama Funcional.....	13
Organigrama Personal.....	17

CAPÍTULO III

Diagrama de Procedimientos de Compra de Mercadería.....	27
Diagrama de Procedimientos de Bodega.....	28
Diagrama de Procedimientos de Venta.....	31
Diagrama de Procedimientos de Contabilidad.....	33
Gráfico Variación de la Inflación.....	39
Tabla de Variación de la Inflación.....	40
Tabla de la Variación de la Tasa de Interés Activa.....	41
Gráfico de la Variación del Producto Interno Bruto.....	43
Tabla de la Variación del Producto Interno Bruto.....	43
Grafico de la Balanza Comercial.....	44
Grafico del volumen de exportación.....	45
Grafico de variación del Desempleo.....	47
Tabla de Variación del Desempleo.....	48

CAPÍTULO IV

Organigrama Estructural Propuesto.....	84
Organigrama Funcional Propuesto.....	85
Formato de Factura.....	84
Formato de Liquidación de Compras.....	85

Formato de Comprobante de Ingreso.....	96
Formato de Egreso de Caja y Bancos.....	97
Formato de Guía de Remisión.....	98
Esquema del Ciclo Contable.....	102

CAPÍTULO IV

Esquema del Libro Diario.....	116
Esquema del Libro Mayor.....	124
Esquema del Balance de Comprobación.....	139
Esquema del estado de Resultados.....	140
Esquema del Estado de Situación Financiera (Cuenta).....	141
Esquema del Estado de Cambios en el Patrimonio.....	142
Esquema de Flujo de Efectivo.....	143