

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
CENTRO UNIVERSITARIO DE SUROCCIDENTE  
LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
MAZATENANGO, SUCHITEPÉQUEZ.**



***"Adaptación e Implementación de los Programas Informáticos  
en la Elaboración de Estados Financieros en la Empresa  
Refaccionaria El Éxito de San Felipe, Retalhuleu"***

**POR**  
**Sergio Arturo Quijivir Barrios**  
Carné: 9240947

**Mazatenango, Mayo de 2014.**

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA**  
**CENTRO UNIVERSITARIO DE SUR OCCIDENTE**

**Autoridades**

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| Dr. Carlos Estuardo Gálvez Barrios   | Rector             |
| Dr. Carlos Guillermo Alvarado Cerezo | Secretario General |

**Miembros del Consejo Directivo del CUNSUROC**

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Lic. José Alberto Chuga Escobar | Presidente |
|---------------------------------|------------|

**Representantes Docentes**

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Dra. Alba Ruth Maldonado de León   | Secretaria |
| Ing. Agr. Luis Alfredo Tobar Piril | Vocal      |

**Representante Graduado del CUNSUROC**

|  |       |
|--|-------|
| Licda. Mildred Griselda Hidalgo Mazariegos | Vocal |
|--|-------|

**Representantes Estudiantiles**

|   |       |
|---|-------|
| P.E.M. Carlos Enrique Jalel de Los Santos | Vocal |
| Br. Cristian Ernesto Castillo Sandoval    | Vocal |

## **AUTORIDADES DE COORDINACIÓN ACADÉMICA**

COORDINADOR ACADÉMICO

Dr. Luis Gregorio San Juan Estrada

COORDINADOR CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Msc. Armando Rafael Fonseca Ralda

COORDINADOR CARRERA DE TRABAJO SOCIAL

Dr. Ralfi Obdulio Pappa Santos

COORDINADOR DE LAS CARRERAS DE PEDAGOGÍA

Msc. Nery Edgar Saquimux Canastuj

COORDINADOR CARRERA INGENIERÍA EN ALIMENTOS

Licda. Qo. Bo. Gladys Floriselda Calderón Castilla

COORDINADOR CARRERA DE AGRONOMÍA TROPICAL

Msc. Erick Alexander España Miranda

COORDINADOR ÁREA SOCIAL HUMANISTA

Lic. José Felipe Martínez Domínguez

ENCARGADO CARRERA DE CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES, ABOGADO Y  
NOTARIO

Licda. Tania María Cabrera Ovalle.

ENCARGADO CARRERA GESTIÓN AMBIENTAL LOCAL

Msc. Celso González Morales

### **CARRERAS PLAN FIN DE SEMANA DEL CUNSUROC**

ENCARGADA CARRERA DE TÉCNICO PERIODISTA PROFESIONAL Y  
LICENCIATURA EN CIENCIAS DE LA COMUNICACIÓN

Licda. Paola Marisol Rabanales.

ENCARGADO CARRERAS DE PEDAGOGÍA

Lic. Manuel Antonio Gamboa Gutiérrez

## DEDICATORIA

A Jehová Dios

Quien siempre me ha guiado y acompañado en todo, quien me ha brindado la oportunidad de culminar y alcanzar esta meta.

A mi Mamá:

Teresa Barrios Reyes, gracias por estar siempre y hasta hoy acompañándome.

A mis Hijos:

Dulce Teresa, Sergio Isidro y Sergio José, quienes son el motivo principal de mi esfuerzo personal, así como la razón de vivir y les invito a estudiar fuerte para forjarse un futuro esperanzador y también para usted mi hija María Fernanda López Santiago.

A Mi Familia:

Quienes me han motivado para concluir este proceso académico; Arcenia, María Guadalupe y Norma Nohemí.

A mis sobrinos:

Que se sigan esforzando, que tienen la calidad para alcanzar sus metas, Rudy Alberto, Heidi Mariela, Edy Rolando y Bryan Emanuel.

## AGRADECIMIENTOS

- A: Jehová Dios que por su infinita misericordia y bondad.
- A: Universidad de San Carlos, Alma mater del conocimiento y el saber.
- A: Centro Universitario de Suroccidente –CUNSUROC- fuente del saber y formadora de profesionales.
- A: Docentes de la Carrera de Administración de Empresas, Lic. Jorge Luis Escobar, Lic. Eddy Maldonado, Dr. Luis Gregorio San Juan Estrada, M.Sc. Jaime Morales y en especial a mis Maestros por esa calidad y profesionalismo de quienes tuve el honor de recibir sus sabias enseñanzas: Lic. José Alberto Chuga Escobar, M.Sc. Bernardino Hernández, M.Sc. Álvaro Gutiérrez, Doctor José Alfredo Castro Luarca, Lic. José Lino Maltez Castillo, M.Sc Ing. Rafael Armando Fonseca Ralda, M.Sc Miguel Ángel Oroxóm, M.Sc. Roberto Rabanales Q.E.P.D.
- A: Lic. José Lino Maltez Castillo, docente Asesor, gracias por todo su apoyo, consejos y dedicación.
- A: M.Sc. Álvaro Estuardo Gutiérrez Gamboa, docente revisor, mis respetos para usted, excelente profesional, excelente persona, muchas gracias.
- A: M.Sc. Mario Nolverto de León Tobar, quien me ha aconsejado, apoyado y guiado en momentos difíciles, gracias doctor.
- A: Lic. Julio Rolando Barrientos Monzón, por todo su apoyo, gracias teacher.
- A: PEM Ulízar Otoniel Pardo Fernández, por su apoyo moral, gracias.

*El contenido del presente trabajo de tesis, ideas, opiniones y demás, es responsabilidad total y única del autor*

## ÍNDICE

|  | Contenido | Pág. |
|--|-----------|------|
| INTRODUCCIÓN   | .....     | 01   |
| 1. CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN, JUSTIFICACIÓN, MARCO TEÓRICO Y SÍNTESIS  | .....     | 01   |
| 2. CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETIVOS, ELEMENTOS DE ESTUDIO, ALCANCES, LÍMITES Y APOORTE DE LA INVESTIGACIÓN A LA SOCIEDAD |           |      |
| Planteamiento del Problema   | .....     | 16   |
| Objetivos  | .....     | 16   |
| Objetivo General   | .....     | 16   |
| Objetivos Específicos  | .....     | 17   |
| Elementos de Estudio   | .....     | 17   |
| Definición de Elementos de Estudio   | .....     | 17   |
| Programa Informático   | .....     | 17   |
| Estados Financieros  | .....     | 18   |
| Alcances y Limitantes  | .....     | 18   |
| Aporte de la Investigación a la Sociedad   | .....     | 19   |
| 3. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA   |           |      |
| Sujetos de Investigación   | .....     | 20   |
| Instrumentos para recopilar información  | .....     | 20   |
| Procedimiento  | .....     | 20   |
| Diseño Cuantitativo de la Muestra  | .....     | 21   |
| 4. CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS   |           |      |
| Vaciado, Limpieza y Tabulación de Datos  | .....     | 22   |
| Resumen Organizado de Datos  | .....     | 22   |
| Análisis de Resultados   | .....     | 22   |
| Análisis General   | .....     | 27   |
| 5. CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS   |           |      |
| Confrontación de Resultados con Marco Teórico, Objetivos y Elementos de Estudio.   | .....     | 28   |
| Discusión de Resultados con Base a Alcances, Limites y Aporte de la Investigación a la Sociedad  | .....     | 29   |
| 6. CAPÍTULO VI: PROPUESTA  |           |      |
| Descripción empresa caso de Estudios Refaccionaria El Éxito.   | .....     | 30   |
| 6.1.1. Descripción   | .....     | 30   |
| 6.1.2. Antecedentes  | .....     | 31   |

|  |    |
|--|----|
| 6.1.3. Visión .....  | 31 |
| 6.1.4. Misión .....  | 31 |
| 6.1.5. Objetivos .....   | 31 |
| 6.1.6. Estructura Organizacional .....   | 32 |
| Creación del Programa Estados Financieros y Análisis Financieros en<br>Microsoft Excel ..... | 32 |
| 6.2.1. Descripción y Contenido .....   | 32 |
| 6.2.2. Razón y Oportunidades .....   | 33 |
| 6.2.3. Situación .....   | 35 |
| 6.2.4. Objetivos del proyecto .....  | 35 |
| 6.2.5. Alcance .....   | 36 |
| 6.2.6. Beneficios .....  | 36 |
| Programa y Manual de Elaboración de Estados Financieros .....                                | 37 |
| 6.3.1. Manual de Instalación .....   | 37 |
| 6.3.2. Descripción .....   | 37 |
| 6.3.3. Requerimientos del Programa .....   | 38 |
| 6.3.4. Uso del Programa .....  | 38 |
| 6.3.5. Pasos para ingresar .....   | 38 |
| 6.3.6. Inicio de Trabajo .....   | 39 |
| 6.3.7. Modo de Trabajo .....   | 40 |
| 6.3.8. Agregar cuentas Contables .....   | 40 |
| 6.3.9. Libro de Diario .....   | 45 |
| 6.3.10. Balance de Saldos y Saldos Ajustados .....   | 46 |
| 6.3.11. Estados de Pérdidas y Ganancias .....  | 47 |
| 6.3.12. Estado de Situación .....  | 47 |
| Conclusiones .....   | 48 |
| Recomendaciones .....  | 50 |
| Bibliografía .....   | 51 |
| ANEXOS .....   | 53 |

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones; siendo necesario contar con los Estados Financieros al día para ir conociendo detalladamente lo que ocurre en las operaciones de la empresa constantemente. En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad. La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad. La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

Realizar los procedimientos de contabilidad en forma manual o semi-mecanizada requiere de inversión de mucho tiempo para obtener información al día. Las Empresas grandes poseen programas integrados de contabilidad que proporcionan estos datos en el momento. Las empresas pequeñas y medianas carecen en su mayoría de estos sistemas que ofrecen una gran ayuda para el procesamiento y obtención de datos financieros; esto debido a que el software tienen un costo elevado en comparación de los ingresos de estas empresas, ya que no son lo suficiente como para tomar la decisión de adquirirlos.

Se desarrolló la temática “Adaptación e implementación de los programas informáticos en la elaboración de Estados Financieros en la empresa Refaccionaria El Éxito de San Felipe” en donde se constató que como muchas empresas del mismo sector empresarial no cuentan con información financiera al día por razones de desconocimiento de su utilidad, así como de no contar con un proceso actualizado a

través de la informática que permitan la generación de la obtención de Estados Financieros en forma puntual.

Motivo por el cual se desarrolló un programa que de forma fácil y práctica pueda generar la información de los resultados de las operaciones, que pueda servir como un aporte para la mejora en la toma de decisiones. Este programa se desarrolla usando la plataforma de un programa muy popular para realizar cálculos como lo es Microsoft Office Excel, aplicando fórmulas lógicas se implementó el sistema que, a partir de asentar las partidas de diario, éste genera los Estados Financieros de Pérdidas y Ganancia o Estado de Resultados y el Estado de Situación o Balance General.

La información financiera es una herramienta de análisis, control y toma de decisiones para el empresario o administrador, ya que en ella se refleja y se mide en términos monetarios sus actividades; razón por la cual, el tener esta información al día y actualizada, en el momento requerido, es necesario, porque permitirá a tiempo tomar las decisiones adecuadas según el caso.

La elaboración de un software que permita tener esta información al día, así como realizarla fácilmente será de utilidad porque se tendrá datos actualizados. Los estados financieros se tendrán al finalizar el periodo contable o bien en forma trimestral, mensual o diariamente.

Éste es un instrumento de fácil manejo al alcance de las pequeñas y medianas empresas, a quienes se les dificulta adquirir software en el mercado debido a los precios de los mismos los cuales van arriba de Q25,000.00 y que por falta de los mismos carecen de información al día. Aunque también hay software de aplicaciones generales pero que su manejo es muy sofisticado, así como no se ajustan en muchas a situaciones de nuestras empresas.

Éste vendría a favorecer mejor el control sobre la situación financiera para que el administrador o empresario tenga información actualizada.

Los estados financieros, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, los accionistas, acreedores, propietarios y otras personas o instituciones que se relacionen con la misma.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran.

Los estados financieros presenta en valores constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final de un periodo determinado. La expresión "valores constantes", representa quetzales del poder adquisitivo a la fecha del balance general (último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos).

Los estados financieros que se elaboran básicamente dentro de las organizaciones, según James C. Van Horne en su libro "Fundamentos de Administración Financiera" (2010) son el Estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General; de estos dos estados (en algunos casos, con un poco de información adicional), se puede obtener ciertos estados derivados, como un estado de utilidades retenidas, un estado de fuentes y uso de fondos y un estado de flujos de efectivo.

Definiremos entonces los dos estados financieros mencionados, partiendo del Balance General el cual es un documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Eugene F. Brigham y Joel F. Houston. (2006) en su libro "Fundamentos de Administración Financiera" menciona que es el estado que refleja la posición financiera de una compañía en determinado momento

Según James C. Van Horne(2010) en su libro "Fundamentos de Administración Financiera", resume los bienes, pasivos y el capital de los dueños de un negocio en un momento, generalmente al final del año o de un trimestre, siendo el Balance General una fotografía de la posición financiera en ese momento, dado que muestra que activos totales es igual a pasivos totales mas capital de accionistas. El Balance de Situación o Balance General, es un estado de la situación financiera que se distingue del que simplemente acusa las operaciones del negocio, y es cierto únicamente durante un determinado momento, siendo por lo tanto, un estado comprensivo de una relación o

inventario del Activo de la empresa, de su Pasivo y de la diferencia que entre ambos existe (que representa el patrimonio del empresario), todo ello presentando de forma tal que se demuestra adecuadamente la situación de la empresa en la fecha indicada.

Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

El activo suele subdividirse en activo circulante e inmovilizado, los cuales según las nuevas regulaciones se titulan como activo corriente y activo no corriente. El primero incluye la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías, y el segundo los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa. En el pasivo se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto).

Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondos.

Ya definido el estado de Situación o Balance General, conceptualizaremos el estado de Resultados el cual es un documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.

Según Lawrence J. Gitman, Chad J. Zutter(2012) en su libro “Principios de Administración Financiera”, menciona que es un estado que proporciona un resumen financiero de los resultados de operación de la empresa durante un período específico, siendo más comunes los estados de pérdidas y ganancias que cubren un período de un año que termina en una fecha específica, generalmente el 31 de diciembre del año calendario. Además, los estados mensuales de pérdidas y ganancias por lo regular se elaboran para uso de la administración y los estados trimestrales se entregan a los accionistas de las corporaciones de participación pública.

James C. Van Horne (2010) en su libro “Fundamentos de Administración Financiera” indica que el estado de Pérdidas y Ganancias, resume los ingresos y

gastos de la compañía durante un período, determinado por lo general un año o un trimestre, describiendo un resumen de la rentabilidad en el tiempo.

Conceptualizamos que el estado de pérdidas y ganancias, presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.

Este estado muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos en un periodo determinado.

Ya definidos los estados financieros, corresponde a que también debemos de conocer en torno al presente trabajo el concepto de Programa informático el cual tiene diferentes definiciones según "García Badell, JJ. (2004) en su libro Foxpro 2.5 para Windows a su alcance, versión en Español, establece que: "Un programa es un conjunto de instrucciones que, ejecutadas en un cierto orden, indican a la computadora las operaciones que debe realizar con los datos para obtener el resultado que se desea.

Las instrucciones se escriben en un lenguaje formal, con unas reglas sintácticas muy estrictas que evitan las ambigüedades del lenguaje corriente, demasiado complejo para ser comprendido por una máquina. La forma de las instrucciones varía de un lenguaje a otro, pero pueden considerarse formadas por los elementos que se describen a continuación.

En Enciclopedia Microsoft Encarta (2009) se define como programa, sinónimo de software, el conjunto de instrucciones que ejecuta un ordenador o computadora. El término puede referirse al código fuente original o a la versión ejecutable (en lenguaje máquina) de un componente de software. Cuando se habla de un programa se supone un cierto grado de terminación, o sea, se da por hecho que están presentes todas las instrucciones y archivos necesarios para la interpretación o compilación del programa. Por otro lado, se entiende que un programa ejecutable puede cargarse en un entorno determinado y ejecutarse independientemente de otros programas.

Entonces establecemos que programas informáticos es la unión de una secuencia de instrucciones que una computadora puede interpretar y ejecutar. Puede

interpretar y ejecutar una o varias estructuras de datos que almacena la información, independiente de las instrucciones que dicha secuencia de instrucciones maneja. Para ello se usan lenguajes de programación que sirven para programar la secuencia de instrucciones requerida.

El software es un conjunto de reglas e instrucciones. Sabemos entonces que el ordenador se compone de un conjunto de componentes conectados entre sí. Para que el ordenador funcione, es necesario que haya unos programas que le digan paso a paso qué debe hacer. El software es el componente intangible de todo sistema informático y está formado por una colección de reglas e instrucciones que permiten establecer la relación entre el usuario y la máquina. Los programas puede clasificarse en varios grupos, entre ellos tenemos, el sistema operativo, los lenguajes de programación y programas de aplicación.

Los programas de computación tienen diferentes clasificaciones, según CETTICO<sup>1</sup> (1997) en la Enciclopedia de Informática y Computación estable que los programas o el Software se pueden clasificar en tres grandes áreas

- Software de Sistema
- Software de Desarrollo
- Software de Aplicaciones:

El Software de Sistema es el que se encarga de gobernar la nave, es decir, la computadora. Tiene dos grandes funciones claramente diferenciadas.

- a) La primera de ellas es la de facilitar al usuario la manipulación de la computadora, proporcionándole una serie de instrucciones para el manejo de la máquina, denominado comandos. Si se quiere, por ejemplo, leer un disco, no hay que indicar a la computadora que encienda el motor de la disquetera y que vaya a la pista 23 del disco para buscar la información, sino que a través del comando de lectura en disco, es el software de sistema el que se encarga de todas estas operaciones sin que el usuario se dé cuenta.
- b) También se encarga de gestionar los recursos (memoria, espacio en disco, etc) de la computadora, de forma que se mejore su explotación. Esto quiere decir que será el software del sistema el que tome decisiones sobre qué programa se

---

<sup>1</sup> Centro de Transferencia Tecnológica e Informática y Comunicaciones –CETICO- Organismo Dependiente de la Facultad de Informática. Universidad de Politécnica de Madrid.

ejecutará, dónde se grabarán los datos o quién usará la impresora y en qué momento, etc., siempre con la intención de mejorar el uso de esos recursos.

La parte más importante dentro de esta clase de software es el Sistema Operativo, verdadero, centinela y patrón de la computadora.

El Software de desarrollo es una categoría que abarca el software que permite construir software. Aunque pueda resultar complicada la definición es así, puesto que son un conjunto de herramientas que traducen, detectan errores, optimizan, etc, los programas escritos por el usuario al lenguaje de las computadoras.

Ya se conoce mucho de ellos, pero no está de más agruparlos y repasarlos por ejemplo.

- a) Compiladores e intérpretes: traducen programas en lenguajes de alto nivel al lenguaje que entiende la máquina (lenguaje de máquina).
- b) Ensambladores, Montadores y Cargadores. Traducen el lenguaje ensamblador a lenguaje máquina, crean un programa que se puede ejecutar en la computadora y lo cargan en su memoria.
- c) Depuradores y Trazadores: Ayuda a la detección de errores en los programas y al seguimiento de la ejecución de éstos.

El Software de Aplicaciones, es un programa que dentro de esta categoría se incluye todo aquel software que permite, por ejemplo, editar gráficos y textos, manejar una base de datos, llevar el control de la facturación o la contabilidad de una empresa, hacer la composición de una publicación, etc.

Generalmente, éstos son los programas más empleados por los usuarios, ya que resuelven muchas de sus necesidades. A grandes rasgos los grupos más representativos dentro de esta área son:

- a) Software de Ofimática: Se incluyen dentro de este grupo todos aquellos programas que son útiles dentro de una oficina como Editores de Texto, Hojas de cálculo y pequeños gestores de Bases de Datos.
- b) Software de Edición y diseño Gráfico. Éste es un software orientado a la creación y edición de gráficos. El más representativo de este software es el CAD (ComputerAided Design – Diseño Asistido por Computadora), herramienta de

arquitectura e ingeniería que sustituye la mesa de dibujo por la pantalla de la computadora.

- c) Software de Gestión Empresarial: Software para la mecanización de procesos de facturación, de gestión de nóminas, de gestión de almacenes, de planificación de recursos y de estimación y control de proyectos.
- d) Software de Ingeniería y Ciencias: en este grupo se clasifican los programas que realizan procesos de Ingeniería y Ciencias por ejemplo: programas de cálculos de estructuras para la ingeniería civil, de modelización del clima, etc.

Para la utilización de los programas informáticos es necesario utilizar el equipo y componentes de computación, siendo por ello importante establecer lo que es el Hardware.

El Hardware, según la Enciclopedia Océano Autodidáctica (2005) indica que “La palabra inglesa hardware, que significa “material de ferretería”, se emplea corrientemente en el lenguaje computacional para designar la parte física de la computadora, esto es, el conjunto de circuitos electrónicos y dispositivos mecánicos que, actuando conjuntamente bajo la dirección del software, realizan el tratamiento y almacenamiento de la información.

El hardware de una computadora está compuesto por la unidad central y los dispositivos periféricos.

La unidad central es el conjunto de circuitos que gobiernan el funcionamiento de toda la computadora y el lugar donde se realizan las operaciones sobre los datos, almacenarlos y suministrar los resultados al usuario o a otras máquinas.

La unidad central de la computadora consta de tres tipos de componentes: el procesador, la memoria central y los circuitos de interfase.

El procesador es el conjunto de circuitos que controla el funcionamiento de la computadora y realiza las operaciones con los datos.

La memoria central está compuesta por un conjunto de circuitos que adoptan unos valores de tensión equivalentes a la representación interna de los datos y las instrucciones que el procesador está utilizando en un momento dado.

Los circuitos de interface o simplemente interfases, son los circuitos que permiten al procesador tomar o suministrar información a los dispositivos periféricos, dicho de otra manera constituye el medio físico y lógico común y necesario de dos sistemas para intercambiar comunicación. Un ejemplo sería una computadora que envía datos a una impresora, a través de una interfase”.

Ya teniendo definido los conceptos de Software y Hardware, que es lo que compone los equipos de computación, empezamos a ingresar a la temática de la tecnología de la información, que operan como motor del cambio que permite dar respuesta a las nuevas necesidades de información de forma anticipadas el papel de las tecnologías de la información como motor de cambio que conduce a una nueva era postindustrial, que amenaza con dejar obsoletas todas las estructuras empresariales que no sepan adaptarse.

Al incorporar las tecnologías en la contabilidad se producen dos consecuencias: mejoras en la velocidad (hacer lo mismo pero más rápido)

También pueden producir la tecnología cambios en diseños de sistemas de información.

El impacto de las tecnologías de la información en las prácticas y sistemas de información contable distingue aquellas que solo afecta a aspectos cuantitativos y aquellos que permite que nuevo métodos de trabajo contable puedan llevarse a cabo, o permite diseñar nuevos sistemas de información.

Las velocidades que obtenemos al utilizar un soporte informático:

- Obtener los balances y cuentas de resultados en tiempo real.
- Depositar las cuentas en los registros mercantiles por Internet a una gran velocidad.
- Liquidar los impuestos por Internet.
- Evitar facturas por intercambio electrónico de información.

Definimos entonces Tecnología de la información que se entiende como aquellas herramientas y métodos empleados para recabar, retener, manipular o distribuir información, ésta se encuentra generalmente asociada con las computadoras y las tecnologías afines, aplicadas a la toma de decisiones.

La tecnología de la Información está cambiando la forma tradicional de hacer las cosas, las personas que trabajan en gobierno, en empresas privadas, que dirigen

personal o que trabajan como profesional en cualquier campo utilizan la tecnología de información cotidianamente mediante el uso de Internet, las tarjetas de crédito, el pago electrónico de la nómina, entre otras funciones; es por eso que la función de la TI (Tecnología de la Información) en los procesos de la empresa como manufactura y ventas se han expandido grandemente.

La primera generación de computadoras estaba destinada a guardar los registros y monitorear el desempeño operativo de la empresa, pero la información no era oportuna ya que el análisis obtenido en un día determinado en realidad describía lo que había pasado una semana antes. Los avances actuales hacen posible capturar y utilizar la información en el momento que se genera, es decir, tener procesos en línea. Este hecho no sólo ha cambiado la forma de hacer el trabajo y el lugar, sino que también ha tenido un gran impacto en la forma en la que las empresas compiten.

Utilizando eficientemente la tecnología de la información se pueden obtener ventajas competitivas, pero es preciso encontrar procedimientos acertados para mantener tales ventajas como una constante, así como disponer de cursos y recursos alternativos de acción para adaptarlas a las necesidades del momento, pues las ventajas no siempre son permanentes. El sistema de información tiene que modificarse y actualizarse con regularidad si se desea percibir ventajas competitivas continuas. El uso creativo de la tecnología de la información puede proporcionar a los administradores una nueva herramienta para diferenciar sus recursos humanos, productos y/o servicios respecto de sus competidores. Este tipo de preeminencia competitiva puede traer consigo otro grupo de estrategias, como es el caso de un sistema flexible y las normas justo a tiempo, que permiten producir una variedad más amplia de productos a un precio más bajo y en menor tiempo que la competencia.

Las tecnologías de la información, representan una herramienta cada vez más importante en los negocios, sin embargo, el implementar un sistema de información de una empresa no garantiza que ésta obtenga resultados de manera inmediata o a largo plazo.

Teniendo establecido el tema de tecnología de la información, debemos conocer que, a partir de esta herramienta se desarrolla la implementación de un sistema de información en el cual intervienen muchos factores, siendo uno de los principales el factor humano. El factor humano es previsible que ante una situación de cambio, el

personal se muestre renuente a adoptar los nuevos procedimientos o que los desarrolle plenamente y de acuerdo a los lineamientos que se establecieron. De todo lo anterior es necesario hacer una planeación estratégica, tomando en cuenta las necesidades presentes y futuras de la empresa, así como una investigación preliminar y estudio de factibilidad del proyecto que deseamos.

Un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, que almacena y posteriormente da a conocer a sus usuarios.

La Contabilidad, es un sistema de información, ya que captura, procesa, almacena y distribuye información vital para la correcta toma de decisiones en la empresa.

El papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que ésta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos.

El Sistema de Información Contable no sólo ha de ser un sistema que suministre información, que permita a la dirección de la empresa ejercer un mero control técnico sobre la misma, sino que debe permitir la toma de decisiones.

Es conveniente crear un sistema de información contable más detallado y preciso que permita conocer con exactitud lo que realmente sucede en la organización y ayude a tener mejores herramientas para una buena toma de decisiones en el momento oportuno. Ante el continuo cambio en el mundo de los negocios, debemos ser realistas a las transformaciones que se generan en el entorno y se debe tener en cuenta tres aspectos: los intangibles, la tecnología y el riesgo.

Los usuarios exigen calidad y confianza en la información que le es suministrada de acuerdo con los comportamientos sociales e individuales. Como menciona el escritor John KotterKotter, (1996) en su libro "Competir en la tercera ola" que las empresas están adoptando "un nuevo modelo de negocios que anime y recompense la creatividad, el servicio de alta calidad y el trabajo que añade valor y coloque el conocimiento en el centro de planificación estratégica"

Entonces, se establece que el sistema de información tiene como objetivo básico brindar información para gestionar la planificación de la empresa y garantizar las acciones que ejecutan los responsables de conducir la entidad.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

La información contable se puede clasificar para el presente estudio en dos grandes categorías:

- La contabilidad financiera o la contabilidad externa.
- La contabilidad de costos o contabilidad interna.

La contabilidad financiera: muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa.

La contabilidad de costos: estudia las relaciones costos, beneficios, volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico, facilitar al público información sobre la situación económica financiera de la empresa; y la contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

Los sistemas de información se componen de diferentes elementos, entre ellos tenemos, el Equipo computacional que es el hardware necesario para que el sistema de información pueda funcionar, el Recurso humano que interactúa con el sistema, el cual está formado por las personas que utilizan el sistema, alimentándolo con datos o utilizando los resultados que genere y los programas (software). que son ejecutados por la computadora y producen diferentes tipos de resultados.

También se deben incluir las telecomunicaciones que son básicamente software y hardware, facilitan la transmisión de texto, datos, imágenes y voz en forma

electrónica y que en la actualidad no se pueden prescindir de ellas. Así también los procedimientos que incluyen las Políticas y reglas de operación, tanto en la parte funcional del proceso de negocio, como los mecanismos para hacer trabajar una aplicación en la empresa.

Los sistemas de información tienen un ciclo de vida, el cual comprende varias etapas, dentro de ellos tenemos; la etapa de estudio: consiste en el estudio de viabilidad o estudio inicial. Su principal objetivo es el estudio e identificación de las deficiencias actuales en el ambiente del usuario (a través de relevamientos, en cuentas), establecer nuevos objetivos, y proponer escenarios viables.

El ciclo del Análisis que conforme a las alternativas generadas por el estudio, en esta etapa se modelan las necesidades del usuario a través de diagramas especiales, dando como resultado las Especificaciones estructuradas.

El diseño que en esta etapa se "diseña" el sistema, determinando los módulos componentes del Sistema, de acuerdo a una jerarquía apropiada, a los procesadores (hardware) y a la función. Implantación (desarrollo): Esta actividad incluye la codificación e integración de los módulos con técnicas de programación estructurada.

Generación del test de aceptación: Consiste en preparar un conjunto de casos para efectuar las pruebas del sistema.

Seguidamente la Garantía de calidad: en esta etapa se efectúa el TEST final de aceptación del Sistema, luego la descripción de procedimiento:consiste en la elaboración de la "descripción formal" del nuevo sistema: Manuales del Usuario, Manuales del Sistema, Manuales de procedimiento, seguidamente la conversión de la base de datos: Esta actividad sólo se realiza cuando existen sistemas funcionando y para finalizar la Instalación que es la actividad final.

El ciclo de vida del sistema de información toma varios pasos para que este bien procesado para una buena toma de decisiones. Terminando el proceso vuelve a lo mismo comenzando de nuevo, empezando con el estudio y terminando con la instalación, por eso se llama ciclo de vida del sistema de información.

De forma sintetizada de lo tratado, se puede establecer que la tecnología está modificando la forma de realizar las tareas, de manera que se puedan realizar de forma más rápida y ordenada, así como la cantidad de información que se puede procesar no importa, ya que ésta permite manipular información abundante de forma inmediata. La

tecnología desde el punto de vista financiera, está asociada a la incorporación de la informática, a través de las computadoras, las cuales puede realizar diversas tareas de manera rápida y eficiente, para esto se necesita de los componentes básicos de Hardware y Software, cuando nos referimos a Hardware estamos enfocándonos en la parte física de la computadora como procesadores, discos duros, memoria, unidades ópticas, impresoras y demás componentes que podemos ver, tocar, manipular con nuestras manos o herramientas, éstos deben ser de alto rendimiento para que nuestro equipo de cómputo funcione eficientemente, rápido, veloz, sin que nos provoque inconvenientes.

Por otro lado tenemos el Software el cual se le denomina el componente lógico, está compuesto por los diferentes programas que permiten realizar una tarea específica dentro del ordenador; el más básico es el sistema operativo el cual permite la interacción Hardware, usuario y Software, luego de que el sistema operativo esté instalado en las computadoras se pueden hacer uso de los demás programas.

Como para cada actividad que deseamos realizar necesitamos un programa específico, hay actividades que por su naturaleza aún no hay programas diseñados para esa actividad, motivo por el cual se da la oportunidad para que los programadores desarrollen a través de programas de programación sistemas adecuados y ajustados a las necesidades del usuario, en este sentido se debe seguir un esquema o construir un diagrama de procesos para la creación de un programa específico.

La Contabilidad y la Información Financiera es una actividad que requiere de programas específicos, ya que las actividades varían de empresa a empresa, existiendo en la actualidad varios software que responden a ciertos sectores comerciales o industriales pero no es posible generalizarlos a todos los usuarios, aunque los sistemas de información se pueden modificar y adecuar a las necesidades específicas a través de la programación y conociendo los procedimientos financieros para implementar estos procesos.

## CAPÍTULO II

### 2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Los empresarios necesitan saber periódicamente su situación administrativa, competitiva, comercial, financiera, etc., para evaluar si las metas trazadas están siendo alcanzadas.

La información financiera es una de ellas, ya que se debe tener presente que los resultados de todas las acciones empresariales se reflejan y se pueden medir a través de datos económicos, una buena administración, se medirá en resultados de rentabilidad, incremento de ventas, recuperación de inversión, etc.

En este sentido las empresas deben de conocer lo más rápido y constantemente la situación en términos económicos y éstos se reflejan en los Estados Financieros. Elaborar estos informes requiere de varios procedimientos como asiento de partidas de diario, traslados al libro de mayor, elaboración de balance de saldos y hoja de trabajo. Esto lleva varias horas de trabajo incluso días dependiendo la cantidad de información que se maneje. Siendo éste un inconveniente para el empresario o administrador que no cuenta en muchas veces, con estos datos al día y lógicamente afecta en la toma de decisiones. Se debería contar con un sistema o procedimiento que facilite la obtención de lo que necesite la gerencia.

En la actualidad se cuenta con la computadora y el software que pueden llevar a cabo un control más rápido y adecuado para obtener esta información en el momento que se desea y tomar decisiones al momento. Por lo que el tema desarrollado en la investigación es ***¿De qué forma el diseño de un programa informático, permitirá la elaboración de los Estados Financiera de una refaccionaria?***

### 2.2 OBJETIVOS

#### 2.2.1 OBJETIVO GENERAL

Elaborar un sistema computarizado en hoja electrónica, permitiendo a los empresarios y administradores poder contar con un software para la elaboración de Estados Financieros.

## 2.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Analizar y observar la información contable financiera útil para la elaboración de Estados Financieros.
2. Diseñar el programa de computadora para la elaboración de Estados Financieros a través de una hoja electrónica, que facilite la operacionalización de la información contable.
3. Elaborar la nomenclatura contable que se utilizará para manejar el software.
4. Diseñar un manual de instalación y funcionamiento del software en donde se indiquen los pasos a seguir para manejar el programa, hacer modificaciones y otras actividades relacionadas.
5. Evaluar el funcionamiento y adaptabilidad del programa diseñado para Estados Financieros.

## 2.4 ELEMENTOS DE ESTUDIOS

- Programa Informático
- Estados Financieros

## 2.5 DEFINICION DE LOS ELEMENTOS DE ESTUDIOS

### PROGRAMA INFORMATICO:

Según García Badell, JJ. (2004) en su libro “Foxpro 2.5 para Windows a su alcance, versión en Español”, establece que: Un programa es un conjunto de instrucciones que, ejecutadas en un cierto orden, indican a la computadora las operaciones que debe realizar con los datos para obtener el resultado que se desea.

En “Enciclopedia Microsoft Encarta” (2005) se define como programa cualquier conjunto de dispositivos que colaboran en la realización de una tarea. En informática, la palabra sistema se utiliza en varios contextos. Una computadora es el sistema formado por su hardware y su sistema operativo. Sistema se refiere también a cualquier colección o combinación de programas, procedimientos, datos y equipamiento utilizado en el procesamiento de información: un sistema de contabilidad, un sistema de facturación y un sistema de gestión de base de datos.

## ESTADOS FINANCIEROS

Es un informe conciso, compilados a la vista de los libros de un establecimiento llevados por partida doble, en el cual se consignan en diferentes formatos las operaciones de la empresa como sus ingresos y gastos, en otro, la situación resultante de las operaciones, de la empresa en una fecha citada.

### 2.6 ALCANCES Y LMITANTES

La investigación pretende contribuir con las empresas pequeñas y medianas del sector comercial a través de la elaboración de software que les permita obtener información al día, a través de un programa fácil de trabajar que sea aplicable de manera general, y se pueda personalizar ajustándose a las necesidades de quienes requieran utilizarlo.

En el mercado existen programas pero el costo es muy alto, además también existen otros programas de contabilidad, pero no se ajustan totalmente a las necesidades de los usuarios porque es elaborado en otro país, donde existe cierta variación a la hora de trabajar la contabilidad. Además a veces tiene la dificultad que son muy complejos o bien poseen muchas opciones. Entonces, la finalidad es crear un programa útil, sencillo y comprensible a las necesidades de la región. Así mismo aplicarlo en un programa que es muy utilizado como lo es Microsoft Excel.

Las limitantes que se pueden encontrar inicialmente es el desconocimiento en el uso de la computadora, debido a que es necesario tener un conocimiento de principios de Computación y el manejo de paquetes de Software de Aplicación.

Otra limitante se podría establecer en el sentido que no se quiera pasar del sistema manual a un sistema mecanizado, ya sea por costumbre, por desconocimiento de las ventajas o bien no estén interesados en aplicarlos.

Pero de alguna manera será necesario más adelante, la aplicación de la propuesta, en virtud que se hará necesario en un futuro tener información al día para poder tomar las decisiones correctas, hacer la evaluación y tomar las medidas correctivas, para poder competir en un mundo de negocios donde cada día la tecnología es más necesaria, y la competencia es más fuerte por la apertura de las fronteras y la instauración del libre mercado.

## 2.7 APORTE DE LA INVESTIGACIÓN A LA SOCIEDAD

La investigación que se desarrolla proporcionará las herramientas, conocimientos y los medios indispensables para elaborar Estados Financieros utilizando los recursos que nos ofrece la tecnología a través de los programas de computadoras, dando ventajas en el sentido del ahorro del tiempo y el mantener información financiera al día que permita monitorear el alcance de objetivos y el desarrollo de las operaciones comerciales.

Los empresarios y/o administradores sabrán real y puntualmente su situación financiera, a través del conocimiento del movimiento de ventas si se han incrementado o disminuido, de las variaciones de los gastos y el índice proyectado, así como las situaciones de cuentas por cobrar y su recuperación, el estado de efectivo, disponibilidad, endeudamiento a corto y largo plazo, etc. Esto para tomar las medidas necesarias en función de lo encontrado, ya que muchas veces se toman acciones cuando los resultados son totalmente adversos y no anticipadamente.

Se busca proveer a través de la presente investigación de elementos que sean de utilidad para los administradores, empresarios y contadores, para que apliquen lo que la tecnología ofrece y se cambie lo rutinario por algo más adecuado y fácil.

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

### 3.1 SUJETOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo descriptivo, se aplicó el método científico, se realizó en la empresa Refaccionaria El Éxito, de la Villa de San Felipe, Retalhuleu en donde se desarrolló el tema “**Adaptación e Implementación de los Programas Informáticos en la Elaboración de Estados Financieros**”.

Los sujetos de estudios establecidos y determinados en la investigación fueron:

La empresa Refaccionaria El Éxito ubicada en la 4ª. Calle y 2 Avenida Zona 1, de San Felipe, Retalhuleu, que cuenta con 10 empleados, de los cuales se seleccionaron aquellas personas que tratan con información contable, como:

Contador de la empresa, quién es la persona que tiene a su cargo el manejo de las operaciones contables de la misma.

Se entrevistó al propietario.

### 3.2 INSTRUMENTOS PARA RECOPIRAR INFORMACIÓN

Las herramientas que se utilizaron en el presente estudio son las siguientes:

- Observación directa de los diferentes procesos dentro del sistema contable.
- Entrevista Estructurada para el Propietario y Contador.

### 3.3 PROCEDIMIENTO

El tipo de investigación utilizada en este trabajo es descriptivo, ya que se estudió la Adaptación e Implementación de los programas informáticos en la Elaboración de Estados Financieros y Análisis financiero, por lo que se elaboró un software con su respectivo manual que permite realizar las operaciones financieras establecidas en el presente trabajo de tesis, en un tiempo menor.

Se llevó a cabo mediante la recopilación de datos bibliográficos e información de campo obtenidos de libros, documentos especializados, observación directa y entrevistas.

Se logró una recopilación de información mediante una guía de entrevista aplicada, al Propietario y Contador de la empresa objeto de estudio.

Se utilizaron los siguientes instrumentos: entrevista estructurada, guía de observación y fichas bibliográficas,

### **3.4 DISEÑO CUANTITATIVO DE LA MUESTRA**

Para la presente investigación, no se calculó muestra en virtud que los sujetos de estudios son pocos; por lo tanto, no se requiere de determinación de muestra ya, que se tomará la población en su totalidad, en este sentido de población según Gildaberto Bonilla (1999) en su libro “Estadística I, Elementos de Estadística Descriptiva y Probabilidad” define a población como: conjunto completo de individuos, objetos o medidas que poseen alguna característica común observable. Tomando en cuenta lo anterior, la población del presente estudio se analizó en su totalidad, no siendo necesario calcular muestra.

## CAPÍTULO IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### 4.1 VACIADO, LIMPIEZA Y TABULACIÓN DE DATOS.

El trabajo de recopilación de datos de la investigación para su análisis fue práctico, en virtud que las boletas de entrevistas aplicadas fueron únicamente dos y una boleta de observación, por lo que no fue necesario realizar un procedimiento complicado de vaciado, limpieza y tabulación de datos.

### 4.2 RESUMEN ORGANIZADO DE DATOS.

Motivo por el cual, en el análisis se presentan las boletas y sus respectivos resultados obtenidos al aplicar tanto la entrevista con el propietario de la empresa “Refaccionaria El Éxito” como del contador, así mismo de la guía de observación.

### 4.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS.

Se aplicaron en total tres instrumentos los cuales nos proporcionaron los siguientes datos.

#### INSTRUMENTO 1

#### GUÍA DE ENTREVISTA

##### ***Aplicada al Propietario de la Empresa Refaccionaria El Éxito.***

OBJETIVO: Obtener información que permita conocer la importancia de los registros contables, así como los Estados Financieros en la empresa en mención.

1. Cuáles son los informes contables que constantemente utiliza?

Conciliaciones Bancarias y Libro de Caja

2. Con que regularidad cuenta con información de Estados Financieros.

Normalmente no hay disposición de información contable reciente, ya que hay que solicitárselo al contador, días antes de necesitarla. A principios del año siempre se cuenta con información financiera para realizar los cálculos de los pagos de impuestos.

3. Cuál es el uso de la información de Estados Financieros para su empresa?

Se utiliza para conocer el importe de valor del impuesto sobre la renta que se debe cancelar anualmente, también para el pago del impuestos al valor agregado, pero el contador es quien se encarga y reporta los movimientos realizados. De ahí otro uso no se le da para la empresa.

4. Siempre que necesita información contable, la tiene a mano y actualizada?

No, ya que tarda días el contador en entregarla

5. Al momento de toma de decisiones de carácter financiero, utiliza los informes del Balance General y del Estado de Resultados?

No.

**ANALISIS:**

Los informes contables que el señor propietario utiliza normalmente utiliza y requiere constantemente son las conciliaciones bancarias y el Estado del libro de Caja, los otros documentos contables, normalmente no los utiliza en sus actividades de toma de decisiones, más los analiza en la finalización del período contable.

Con respecto al uso de la información financiera, no utiliza los estados financieros con regularidad, por lo consiguiente esta información normalmente solo es requerida al final de cada período contable.

En cuanto a la pregunta sobre la disponibilidad inmediata y actualizada de la información contable, indicó que en la mayoría de oportunidades que la ha solicitado no accesa a ella de forma inmediata, ya que siempre se aduce por parte del responsable que no tiene toda la información y que el procesamiento es lento debido a que se hace en forma manual.

La toma de decisiones de carácter financiero, que el propietario realiza en la empresa Refaccionaria El Éxito, no hace uso generalmente de los informes del Balance General y Estado de Resultados.

En síntesis la información financiera en Refaccionaria El Éxito no es muy utilizada por el propietario, que desconoce la utilidad que tiene la misma, así mismo, manifestó que le gustaría contar con esa información constantemente para poder ir monitoreando el desenvolvimiento de sus Activos y Pasivos, así como el resultado de sus operaciones, esto surgió debido a la explicación del desarrollo del programa que se le implementó en su empresa y que originó en la intención de utilizar la información que se produce a fin de tener un conocimiento más amplio y constante del resultados de sus actividades financieras.

## INTRUMENTO 2

### ENTREVISTA

#### ***Aplicada al Contador de la Empresa Refaccionaria El Éxito.***

OBJETIVO: Obtener información que permita conocer los procedimientos contables para la elaboración de Estados Financieros en la empresa en mención

1. ¿Qué libros opera diariamente?

Las operaciones de la empresa no requiere que haga asientos de partidas diariamente, los cuales se acumulan para trabajarlos dos días a la semana.

2. ¿Que libros opera mensualmente?.

El libro de Diario, Ventas, Compras, y Mayor aunque no siempre.

3. ¿Qué libros opera anualmente?

Inventario, Balances y Estados Financieros.

4. ¿Es manual la forma de operación de las cuentas contables?

Si el registro de las operaciones contables se realizan de forma manual, para ello se tienen habilitados los libros correspondientes.

5. ¿En cuánto tiempo elabora un informe completo de Estado de Resultados y Balance General?

En unos cinco a diez días, normalmente una semana.

6. ¿Cuál es el tiempo de requerimientos de los informes Financieros?

Siempre es anual, en el mes de enero de cada año se procede a elaborar los estados financieros.

7. ¿Cómo realiza el asiento de partidas de diario?

Se realiza de manera manual,

8. ¿Cuenta con una nomenclatura para las cuentas contables?

Sí, utilizo uno personalizado, basado en las normas establecidas de numeración de las cuentas.

9. ¿Considera necesario un programa, para presentar informes contables al propietario para informarle sobre su situación en cualquier momento?

Pues sería bueno, siempre y cuando el propietario requiera constantemente información de los estados financieros, de lo contrario de la forma en que se trabaja está bien por el momento.

#### ANÁLISIS:

Libros que opera diariamente, normalmente ninguno, por el tamaño de la empresa las operaciones del diario las realiza los fines de semana o a cada dos semanas, así mismo los libros que opera mensualmente es el libro de Mayor y los Balances, aunque no es siempre, debido a que no son requeridos por el propietario.



6. Importancia de la información en la toma de decisiones?

No se utiliza, más que precios de la competencia o cotización de costos.

7. Entrega de la información a tiempo del requerimiento?

Normalmente sí, ya que su utilidad es solo para calcular IVA, ISR.

**ANÁLISIS GENERAL:** Se establece que esta empresa como muchas de este tipo y tamaño, normalmente los propietarios no dan el valor que tiene la información contable para mejorar su desempeño y toma de decisiones partiendo de la información financiera. Se trabaja aún de forma manual los registros, lo que hace perder tiempo valioso en la obtención de la información financiera, utilizándose ésta, únicamente para el cálculo de pago de impuestos.

El contador se tarda aproximadamente una semana en la entrega de la información contable, por razones de la forma de trabajo, el cual es manual, así también, no existe el requerimiento por parte de la gerencia o propietario de información periódica, para analizar el desempeño de las actividades, así mismo, no se cuenta con la necesidad de utilizar este tipo de información

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 5.1 CONFRONTACIÓN DE RESULTADOS CON MARCO TEÓRICO, OBJETIVOS Y ELEMENTOS DE ESTUDIOS.

Los procesos administrativos y financieros de la actualidad se han modernizado y adaptados a la tecnología que va surgiendo, todo administrador que quiera competir eficiente y eficazmente debe estar actualizado y contar con la tecnología para poder realizar su gestión de forma acertada. En el trabajo de investigación realizada del tema “Adaptación e Implementación de los Programas Informáticos en la Elaboración de Estados Financieros en la Empresa Refaccionaria “El Éxito” de San Felipe, Retalhuleu” se determinó que el trabajo financiero contable se realiza de forma manual, aún no se implementan los sistemas informáticos como tecnología, que ayude en la obtención de información financiera, tampoco como medio para realizar las actividades más prácticas, así mismo, en la toma de decisiones de la empresa no se utiliza la información financiera, porque el propietario o gerente no le da el valor que ésta representa, no teniendo la costumbre de consultar o contar con este tipo de información.

Dentro de la empresa se llevan los registros contables como corresponden, se utilizan todos los libros Inventarios, Caja, Compras y Ventas, Diario, Mayor y Balances, aunque esto es más orientado para el cálculo de impuestos.

Desde el punto de vista teórico la empresa Refaccionaria “El Éxito” se encuentra desactualizada en cuanto a sus procesos contables y la forma de obtención de información financiera contable, obviando en el uso de la tecnología informática, ya que carece de las herramientas de la informática para producir información financiera para la toma de decisiones, la cual hoy día es una herramienta necesaria como parte de las actividades básicas administrativas, aspecto que la empresa caso de estudio adolece.

Motivo por el cual, los objetivos planteados en el trabajo de investigación se convierten en acciones concretas que se deben desarrollar para actualizar los procesos de obtención de información contable en función de producir Estados Financieros que permitan contar con estos datos, que son de utilidad en la toma de decisiones, así como para el análisis de las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa.

## 5.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON BASE A ALCANCES Y LÍMITES Y APORTE DE LA INVESTIGACIÓN A LA SOCIEDAD

En nuestro medio las empresas micro, pequeñas y medianas comparten generalmente las mismas características relacionadas a la administración de las mismas, así como en lo financiero, regularmente las decisiones que se toman se hacen empíricamente, no contando la información financiera o procesos administrativos básicos, lo que no permite competir eficazmente o mejorar sustancialmente a nivel operativo y competitivo. En este sentido, la información obtenida es un reflejo de muchas empresas del sector micro, pequeño y mediano que aún no se actualizan en el proceso contable financiero, básicamente porque desconocen la utilidad que ofrece la información financiera, por lo contrario, si fuera parte de su forma de operar harían lo necesario para implementar estos procesos actualizados con la finalidad de contar con información de estados financieros al día.

En base a lo encontrado, se hace viable el desarrollo del planteamiento del diseño del programa con fórmulas lógicas de Excel, para la manipulación de la información contable a fin de generar Estados Financieros que se puedan procesar de forma rápida, obteniéndose ésta información de forma puntual y en el tiempo requerido. El aporte a la sociedad de la ejecución de este proceso es que será un programa fácil de utilizar, adecuado a las necesidades del sector de la micro, pequeña y mediana empresa que lo desee utilizar para obtener información financiera de forma sencilla, útil y práctica, ya que se puede ajustar a las necesidades de la empresa. Tendrá libre acceso a este programa y de forma gratuita que permitirá el aprovechamiento de esta herramienta para obtener ventaja estratégica dentro del ramo empresarial.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1 DESCRIPCIÓN EMPRESA CASO DE ESTUDIO

##### 6.1.1 DIAGNÓSTICO Y ANTECEDENTES

###### 6.1.1.1 DESCRIPCIÓN

Refaccionaria el Éxito es una empresa que se dedica a la comercialización de repuestos para vehículos, de todo tipo, así también los servicios de rectificación de motores, culatas, torno y servicios relacionados.

Su cobertura de mercado es regional, abarcando los municipios del departamento de Retalhuleu, como lo son San Felipe, San Martín, Santa Cruz Muluá, San Andrés Villa Seca, también El Palmar Quetzaltenango y Pueblo Nuevo, Suchitepéquez.

Su giro comercial es grande y muy alto, debido a la cobertura de mercado en el cual no hay competencia, las únicas se ubican en las cabeceras departamentales de Retalhuleu, Suchitepéquez y Quetzaltenango, en lo cual se basa en gran manera el éxito de esta empresa que se ha convertido a través de los años, en una institución muy frecuentada por propietarios de vehículos y mecánicos del área que prefieren y acuden a comprar los repuestos y accesorios que necesitan.

|                   |  |
|-------------------|--|
| NOMBRE COMERCIAL: | Refaccionaria “El Éxito”               |
| PROPIETARIO:      | Haroldo Guevara                        |
| DIRECCION:        | Barrio Central, San Felipe, Retalhuleu |
| CAPITAL:          | Q. 800,000.00                          |
| TIPO DE EMPRESA   | Comercial y de Servicios               |
| SECTOR ECONÓMICO: | Sector Terciario                       |
| TIPO DE CAPITAL   | Privado.                               |
| MERCADO:          | Regional                               |

#### 6.1.1.2 ANTECEDENTES

En el año 1998, el señor Aroldo Guevara viendo que el municipio de San Felipe, Retalhuleu ha logrado un crecimiento económico que va en constante auge, que se traduce en mayores oportunidades de negocios.

En este sentido vio la oportunidad de iniciar el negocio de comercialización de repuestos para vehículos, en virtud que no existía ningún negocio en el municipio, aunque hubiese un parque vehicular muy grande, así como varios talleres dedicados a la mecánica, quienes tenían que viajar a la ciudad de Retalhuleu o Mazatenango para adquirir los repuestos y accesorios para los vehículos.

#### 6.1.2 VISIÓN

Ser la empresa líder en la comercialización y prestación de servicios a vehículos de todo tipo a nivel regional.

#### 6.1.3 MISIÓN

Somos una empresa comprometida en ofrecer variedad de productos para vehículos de toda clase, así como un servicio personalizado, proporcionando garantía en los productos y precios competitivos con una rentabilidad justa.

#### 6.1.4 OBJETIVOS

- Lograr el posicionamiento en la región, como la mejor en opción de compra de repuestos y accesibilidad en servicios.
- Proporcionar servicios y productos a precios bajos, pero rentables.
- Proporcionar al cliente un servicio amplio de productos y servicios.
- Crear una cadena de tiendas a nivel regional.

6.1.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

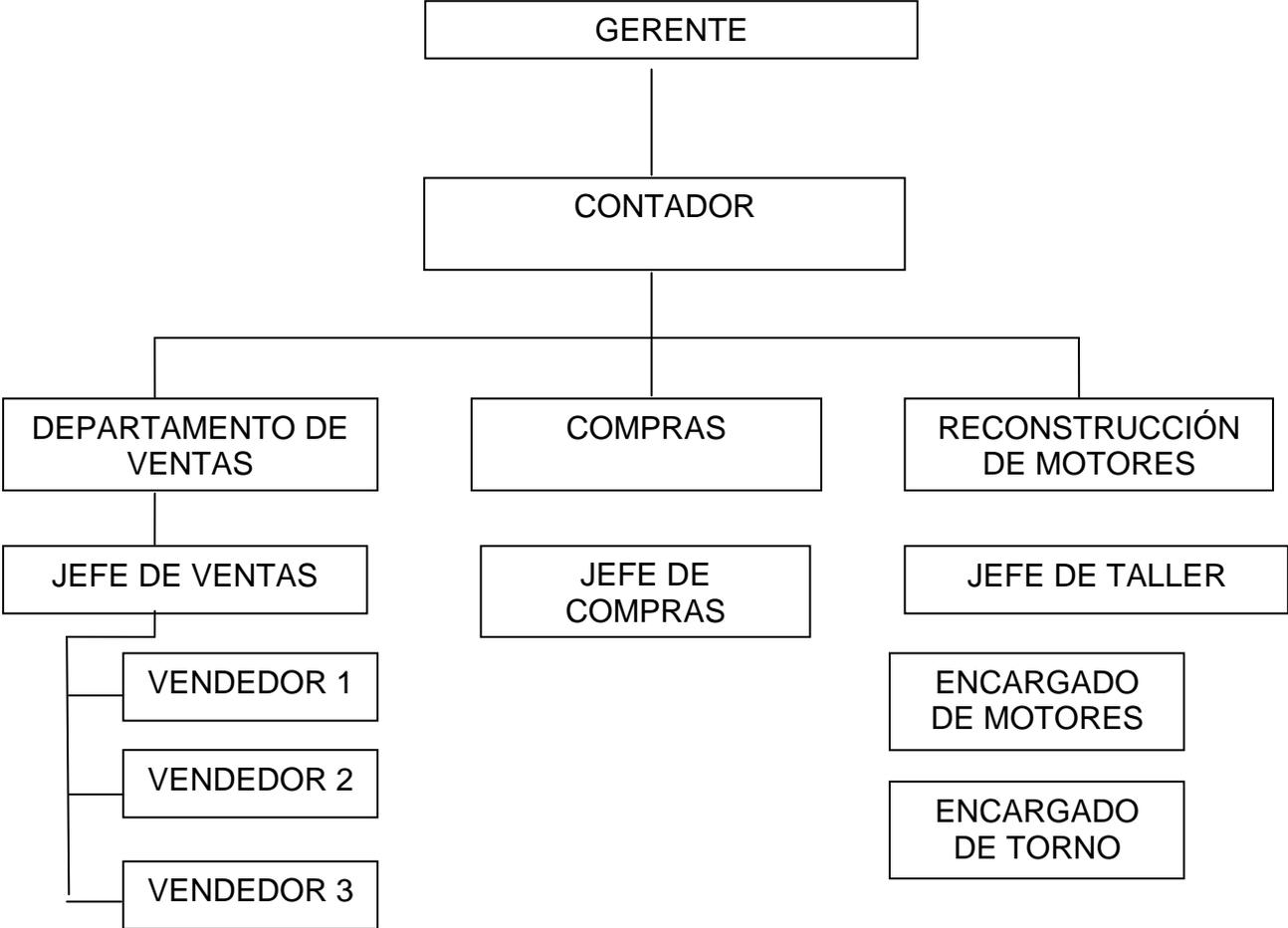


Figura No. 1  
Fuente: Investigación de Campo.

6.2 Creación Del Programa Estados Financieros Y Análisis Financiero Con Fórmulas Lógicas En Microsoft Excel

Según lo encontrado y analizado en la investigación de la empresa Refaccionaria “El Éxito”, surge la idea de desarrollar la propuesta de desarrollar un programa que fuera fácil de trabajar, práctico y sencillo que permitiera trabajar la información contable y convertirla en informes financieros (Estado de Resultados y de Situación) que permitiera al empresario contar con una herramienta que le ayudara en la toma de decisiones, en el campo financiero, conociendo el resultado de sus operaciones y su situación.

Es así como surge la propuesta de la elaboración de Estados Financieros con fórmulas lógicas de Microsoft Excel.

La profesión de Perito Contador y el trabajo de contabilidades de algunas personas y negocios que realizo, mi tarea ha sido práctica realizando los informes correspondientes, pagos de impuestos, elaboración de cierres; hasta este momento todo bien. El hecho sucede cuando uno de los clientes me indica que deseaba tener los Estados Financieros el día uno de cada mes, para conocer su situación financiera, me indicaba que el contador anterior nunca le había logrado realizar esta tarea, siempre se la entregaba diez o quince días después, cuando realmente ya no era tan importante, porque ya se tenía sobre la marcha del siguiente mes. Debido al movimiento fuerte de su negocio y a las múltiples actividades que conlleva el fin de mes para el contador, esto era muy difícil, debido que para elaborar un cierre y Estados Financieros, toma un tiempo de 7 horas mínimas aproximadamente, pero como hay que atender a los otros negocios, esto se hace muy difícil.

En la actualidad, con la incorporación de la tecnología, debería realizar las tareas de este tipo más rápidas, pero lamentablemente no todas las personas saben hacer uso de los programas de computadoras, así también, no hay programas adecuados para nuestro medio guatemalteco.

En ese momento, ante tal situación surge la inquietud de diseñar e implementar un sistema de gestión para la elaboración de Estados Financieros que integran todos los procedimientos contables, desde elaboración de partidas de diario, traslados al libro mayor, balance de saldos, partidas de ajuste y Estados Financieros básicos como el de Costo de Producción, Estado de Resultados y Estado de Situación.

El motivo que mas motivó a la realización de esta temática, es el hecho que además de ayudar a mejorar y hacer más eficientes las tareas de elaboración de Estados Financieros, fue el hecho que el trabajo realizado para el proyecto de tesis no se quedara solo en eso, sino que posteriormente este sistema se usaría en varias empresas pequeñas o medianas.

#### 6.2.1 DESCRIPCION Y CONTENIDO

En este apartado, vamos a realizar un análisis global de todos los aspectos que debemos contemplar antes de realizar el proyecto que se tiene. El objetivo de este informe es: detectar las necesidades reales de la empresa, detectar los posibles

inconvenientes que nos encontraremos durante la realización del proyecto y realizar un detalle de lo que se va a desarrollar.

#### 6.2.1.1 Razón y oportunidad

##### 6.2.1.1.1 La empresa

La organización en la que se desarrolló e implementó el Sistema de Gestión de Estados Financieros en desarrollo es la empresa Refaccionaria “El Éxito”, situada en el municipio de San Felipe, Retalhuleu, en la zona central de este municipio. Los clientes de este negocio son numerosos, fieles debido a la proximidad, y sobre todo debido a la confianza y servicio adquirida por esto, durante años con el establecimiento.

El volumen de trabajo de esta organización normalmente es elevado, porque no existen negocios competidores en el área cercana, existe un crecimiento del movimiento de trabajo, por ejemplo los meses de Junio, Julio, Noviembre y Diciembre y meses previos a las vacaciones en los que muchos clientes revisan sus vehículos, en previsión a la realización de su viaje vacacional o bien porque hay ingresos adicionales, originados por el pago del bono 14 o el aguinaldo.

##### 6.2.1.2. El nacimiento del proyecto

Aunque la empresa lleva muchos años en marcha y hasta ahora no había existido ningún problema grave en la gestión contable y administrativa, se desarrolló el sistema que permitió mejorar diferentes actividades y procesos contables de la organización.

De esta manera, las tareas de gestión de Estados Financieros y de papeleo de la empresa que hasta ese entonces eran mucho más arduas para el contador, ahora son más eficientes, y por lo tanto, no será necesario dedicarles tanto tiempo y tendrá los informes financieros en el momento deseado y necesario para conocer sobre la situación financiera de la empresa.

#### 6.2.2. Situación

##### Descripción

Anteriormente la empresa se gestionaba de una manera bastante rudimentaria e incluso puede resultar bastante caótica para alguien que no esté habituado a trabajar de esta manera.

El proceso funcionaba de la siguiente manera: La información contable primaria como facturas, recibos, formularios, etc., se acumulan para luego ser trasladados al contador, el cual debe atender esta información y otras que atiende mes a mes.

En este sentido se operan las partidas de diario y traslados al mayor, del correspondiente mes; así mismo calcula, el importe de impuesto a pagarse en el mes e informa al propietario y administrador para su cancelación.

Esto se realiza mes a mes, el propietario no recibe información financiera hasta finalizado el período contable y si aún lo solicitara no está disponible en poco tiempo, sino que debe esperar una semana para recibirla después de haberla solicitada.

Por último, cabe decir que el único historial financiero que existía en la empresa, era la carpeta con las copias de los Estados Financieros anuales que se guardan.

#### 6.2 2.1. Evaluación

Según lo descrito anteriormente, el proceso de gestión de esta organización se optimizó bastante, algunos de los puntos más importantes en los que se mejoró son los siguientes: La rapidez y eficiencia del sistema contable de generación de información financiera, a través del sistema de gestión.

Elaboración rápida de los Estados Financieros en un proceso de un tiempo que lleve únicamente unas horas, reduciendo las tareas de contabilidad a únicamente elaborar partidas de libro de diario.

#### 6.2.3. Objetivos del proyecto

El objetivo principal establecido fue desarrollar un sistema/software con la finalidad de hacer más eficientes las diferentes tareas de gestión financiera de las pequeñas y medianas empresas. Concretamente la idea del trabajo fue de actuar sobre los puntos débiles de la gestión contable que se estaba llevando a cabo en la Empresa “El Éxito” y actualizar el modelo de trabajo que se utilizaban en ese momento. Esta conversión pretendió hacer una introducción a un sistema/software que integre todos los datos necesarios para el buen funcionamiento de la generación de la información contable, de esta manera, al tener los datos en un sistema de informática, tareas cotidianas como hacer libro de diario, mayor, balance de saldos, partidas de ajustes y Estados Financieros principalmente serán mucho más eficientes de lo que eran hasta ahora. Además del tiempo que nos ahorramos, tener todos los

datos en un soporte, nos proporciona otras ventajas: Persistencia de datos de una manera sencilla, posibilidad de realizar copias de seguridad de todos los datos, portabilidad de los datos hacia otras plataformas de trabajo.

Las características principales con las que cuenta el sistema son las siguientes:

- Gestión de una nomenclatura de cuentas que según el procedimiento de la empresa se puede modificar según el tipo de cuenta que se manejen.
- Modificar y actualizar cuentas de los Estados Financieros, ya sea agregando o eliminando.
- Gestionar las partidas del libro de diario, y que el programa lea cada uno de los movimientos y lo agrupe en los libros de mayor y balances..
- Permitir la impresión de los informes Financieros actualizados según los movimientos que se registren en el libro de diario y sus respectivos ajustes.
- La obtención de los Estados Financieros Básicos, para empresas Comerciales e Industriales como Costo de Producción, Estado de Resultados y Estado de Situación.

#### 6.2.4. Alcance

Como ya se ha explicado anteriormente, la empresa en la que se desarrolló el presente trabajo de tesis coincide con empresas pequeñas, micro y medianas; lo que significa que se puede implementar en empresas del mismo tamaño y sector por lo que su alcance es más allá de la empresa Refaccionaria El Éxito.

Las personas a las que afectó este proyecto son:

- El propietario de la empresa, que puede acceder desde una computadora habilitado para esta función a todas las funcionalidades del programa.
- Contador de la empresa, quien es el responsable del procesamiento de la información contable para generar la información financiera que se solicite por parte del propietario o de la institución tributaria.

#### 6.2.5. Beneficios

Los principales beneficios que se obtuvieron son:

- Ahorrar tiempo en los diferentes procesos de gestión contable de la empresa, puesto que este sistema informatizado hace mucho más eficientes las diferentes tareas.

- Generación de Estados Financieros al día, ya que como está automatizado, solo con mantener el asiento de partidas de diario diariamente se obtiene la información financiera al instante.
- Obtener impresas todas las operaciones contables y Estados Financieros, ya que al ser un sistema actual, conseguiremos una imagen de modernidad que siempre es favorable para la empresa.
- Informatizar el historial de las operaciones contables realizadas, haciendo así mucho más eficiente cualquier tarea.

Se puede obtener, en el momento que se desee datos económicos de la empresa.

### **6.3 PROGRAMA Y MANUAL DE ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **6.3.1 Manual de instalación y manual de funcionamiento**

#### **6.3.2 DESCRIPCION**

Es un programa basado en el software de hoja electrónica de Excel, el cual consiste en un libro que contiene varias hojas de trabajo donde se realizan varias actividades básicas para la generación de información contable y los Estados Financieros.

Se compone de lo siguiente:

- Menú de opciones.
- Ingreso de Cuentas
- Libro de Diario
- Mayor
- Balance de Saldos
- Balance Ajustado
- Estado de Resultados
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- En el caso de ser una empresa Agroindustrial
- Estado de Costo de Producción.

### 6.3.3 REQUERIMIENTOS DEL PROGRAMA

El programa para su instalación requiere de un equipo de computación básico, con sistema operativo Windows xp, Windows Vista o Windows 7, que tenga instalado los programas de Microsoft Office 2007 o 2010.

### 6.3.4 USO DEL PROGRAMA:

Este programa es bastante sencillo y práctico, así como funcional, no requiere muchos conocimientos de computación ya que posee botones que le apoyan en el trabajo a realizar.

### 6.3.5 PASOS PARA INGRESAR:

Doble click CONTABILIDAD



Figura No. 2  
Copyright © Microsoft Windows XP SP3

### 6.3.6 INICIO DE TRABAJO

El programa le ofrece un menú para realizar sus gestiones, según requiera.

Las gestiones que puede realizar son:

- **DIARIO:** en esta sección ingresa para asentar las partidas de diario, así también las partidas de ajuste.
- **AGREGAR CUENTAS:** En esta sección se ingresa la nomenclatura de cuentas a utilizarse en el proceso contable.
- **BALANCE DE SALDOS:** En esta sección sirve para visualizar el balance de saldos y poder imprimirlo. (aquí no se trabaja nada, porque se produce automáticamente).
- **BALANCE DE SALDOS AJUSTADOS:** Es similar al balance de saldos, solo corroborar las cuentas, los datos e imprimir, el programa genera automáticamente los valores.
- **BALANCE GENERAL:** En esta sección sirve para ver como quedan los datos y valores de las cuentas de Activo y Pasivo, así como generar su impresión.
- **ESTADO DE RESULTADOS:** En este apartado al igual que el Balance General, se visualizan las cuentas de Pérdida y Ganancia, sus valores y el resultado del ejercicio. Se tiene una opción para impresión.

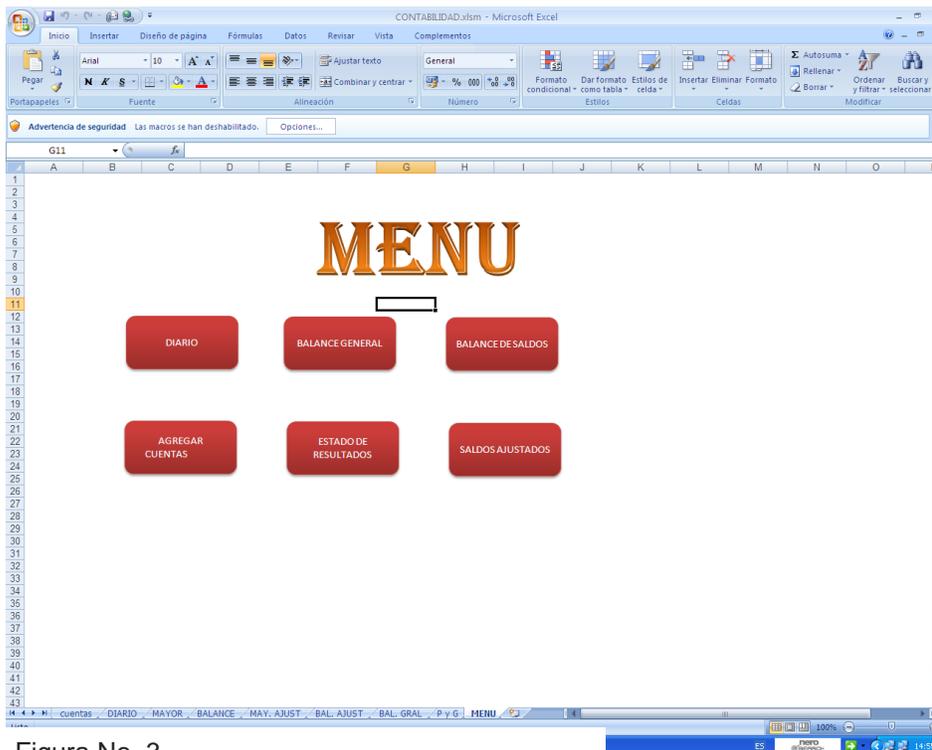


Figura No. 3

Copyright © Microsoft Office 2010

### 6.3.7 MODO DE TRABAJO

Para trabajar en este programa únicamente debemos:

- AGREGAR LAS CUENTAS, en la sección correspondiente y luego ubicarlas en la sección a la que pertenecen en el estado financieros que corresponde,
- Luego procedemos a operar en el LIBRO DE DIARIO a asentar los movimientos y Todo se generará automáticamente.
- Como paso último se imprimen los movimientos y los Estados Financieros y listo.

#### LA FORMA DE AGREGAR UNA CUENTA:

Si deseo agregar la cuenta Vehículo, hago lo siguiente:

1. Sección AGREGAR CUENTAS, en esta área escribo el número que corresponde a la cuenta y su nombre.
2. Luego me dirijo al Estado Financiero BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN, y agrego la cuenta Vehículo en la sección de Activo Fijo. A Través de la siguiente operación:
  - a. Le damos click en la línea que corresponde
  - b. luego click derecho sobre el número de la línea,
  - c. luego aparece un menú de texto,
  - d. busco donde dice insertar y le doy click
  - e. listo ya tengo el espacio para escribir la cuenta.
  - f. Procedo a agregarla y
  - g. luego con llenado automático copio la operación que está en la línea de arriba,
  - h. y LISTO YA ESTÁ AGREGADA MI CUENTA.

### 6.3.8 AGREGAR CUENTAS

| No. | CUENTA                          |
|-----|---------------------------------|
| 1   | Agua potable                    |
| 2   | Alquiler por pagar              |
| 3   | Alquileres                      |
| 4   | Anticipo de Clientes            |
| 5   | Bancos                          |
| 6   | Caja                            |
| 7   | Caja chica                      |
| 8   | Capital                         |
| 9   | Clientes                        |
| 10  | Compras                         |
| 11  | Costo de Ventas                 |
| 12  | Cuentas Incobrables             |
| 13  | Cuentas por Cobrar              |
| 14  | Cuentas por Pagar               |
| 15  | Depreciacion Acc. Mob. Y Equipo |
| 16  | Depreciacion Mob. Y Equipo      |
| 17  | Devoluciones sobre compras      |
| 18  | Documentos Descontados          |
| 19  | Documentos por Cobrar           |
| 20  | Energia Electrica               |

Figura No. 4  
Copyright © Microsoft Office 2010

|    |                        |
|----|------------------------|
| 34 | 30 Inversiones         |
| 35 | 31 iva por cobrar      |
| 36 | 32 Maquinaria          |
| 37 | 33 Mercaderias         |
| 38 | 34 Mobiliario y Equipo |
| 39 | 35 Otros Gastos        |
| 40 | 36 Pago Prestamo       |
| 41 | 37 Prestamo Bancario   |
| 42 | 38 Promocion           |
| 43 | 39 Proveedores         |
| 44 | 40 Publicidad          |
| 45 | 41 Sueldo de Oficina   |
| 46 | 42 Sueldo de Ventas    |
| 47 | 43 Vehiculos           |
| 48 | 44 Ventas              |
| 49 | 45                     |

Para agregar cuentas únicamente se debe posicionar en la columna No. Y se agrega el número que corresponde a la cuenta y en la columna CUENTA, se coloca el nombre de la cuenta a agregar.

Lo anterior se hace al **final de la última cuenta 1** de la lista, finalmente presiona clic en el cuadro “**ordenar cuentas**” **2** para que las organice alfabéticamente.

Después de haber agregado la cuenta en esta sección, se debe agregarse en el grupo que le corresponde según el estado financiero, si es de ACTIVO O PASIVO en el Estado de Situación y si es de PÉRDIDAS O GANANCIAS, en el Estado de Resultados.

## AGREGAR CUENTAS EN EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Para esta aplicación nos dirigimos a al Estado de Pérdidas y Ganancias a través de los botones del MENÚ



Figura No. 5  
Copyright © Microsoft Office 2010

Al estar en el Estado de Pérdidas y Ganancias, procedemos de la siguiente manera:

1. Click en el menú de texto REVISAR
2. Luego desproteger hoja. (Esto para quitar el bloqueo de la hoja y nos permita hacer modificaciones)

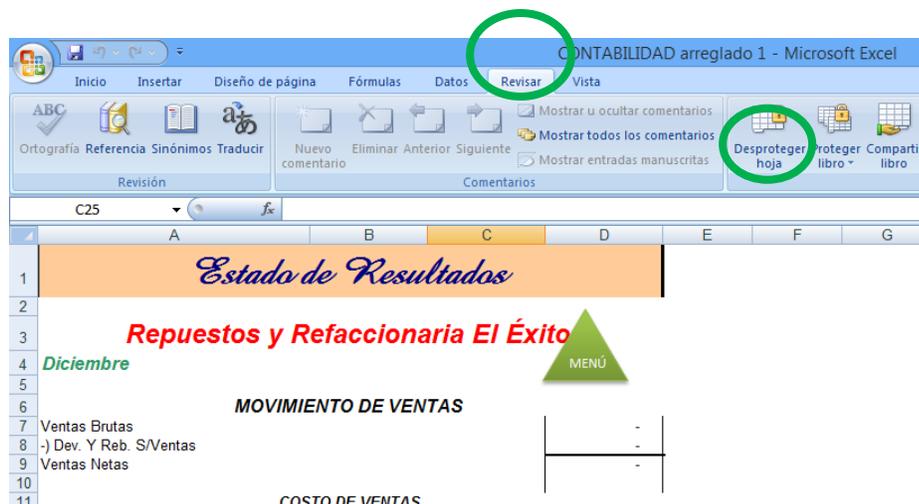


Figura No. 6  
Copyright © Microsoft Office 2010

- Luego le damos Click derecho en la fila donde se desea agregar la cuenta, para que nos aparezca un menú de texto, donde seleccionaremos la opción, "insertar" (con esto tendremos una línea en blanco para agregar una cuenta)

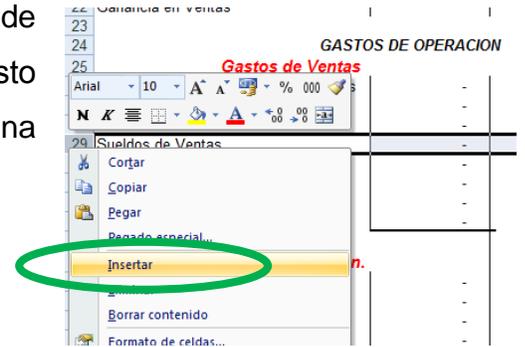


Figura No. 7  
Copyright © Microsoft Office 2010

En el espacio en blanco que se aparece escribimos debajo de la cuenta anterior, el nombre de la cuenta.

- Luego de haber realizado el paso cuatro, procedemos a agregar la fórmula que corresponde a través de llenado automático,

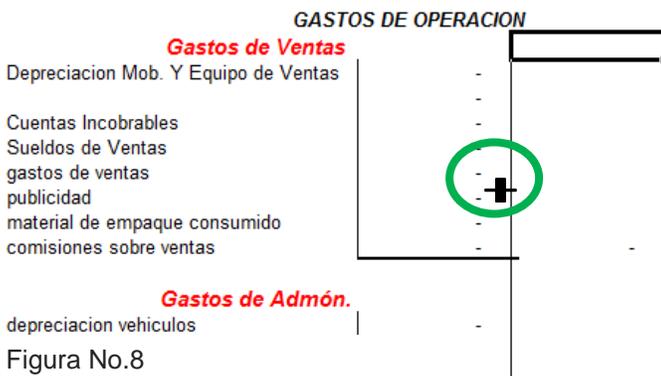


Figura No.8  
Copyright © Microsoft Office 2010

esto se realiza posicionando el puntero del mouse sobre la esquina inferior derecha de la anterior cuenta, donde nos aparecerá una **+** flecha negra de esta forma. La arrastramos hacia abajo y la fórmula se agrega.

- LISTO, ya está agregada la cuenta y por último se va la opción REVISAR, luego proteger hoja (Esto para el bloqueo de la hoja y no permita hacer modificaciones)

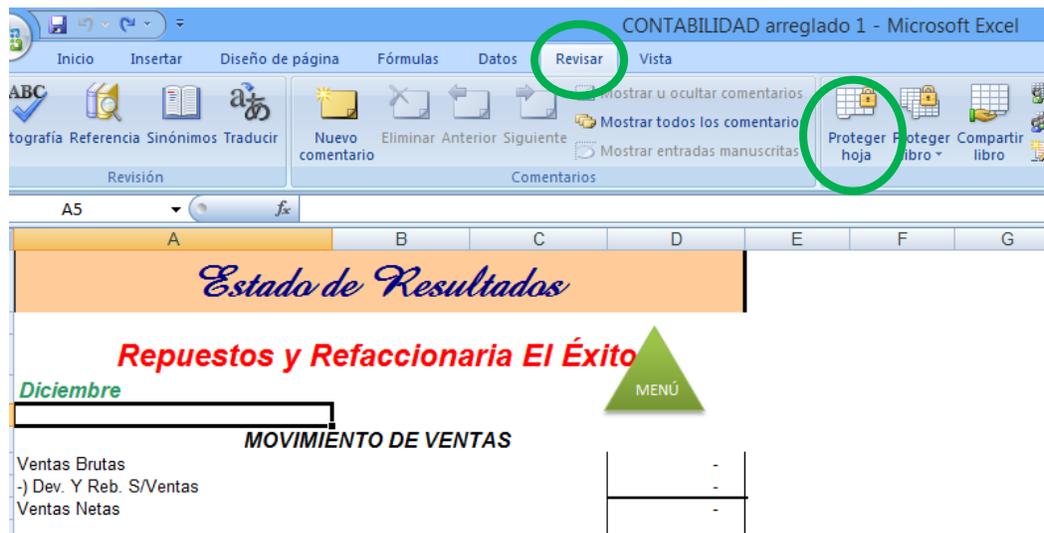


Figura No. 9  
Copyright © Microsoft Office 2010

## AGREGAR CUENTAS EN EL BALANCE GENERAL

El procedimiento para agregar cuentas en el Balance General es el mismo, que para el Estado de Pérdidas y Ganancias. En este caso a través de los botones del MENÚ presionamos CLICK, sobre BALANCE GENERAL



Figura No. 10  
Copyright © Microsoft Office 2010

Al estar en el BALANCE GENERAL, procedemos de la siguiente manera:

1. Click en el menú de texto REVISAR
2. Luego desproteger hoja. (Esto para quitar el bloqueo de la hoja y nos permita hacer modificaciones)

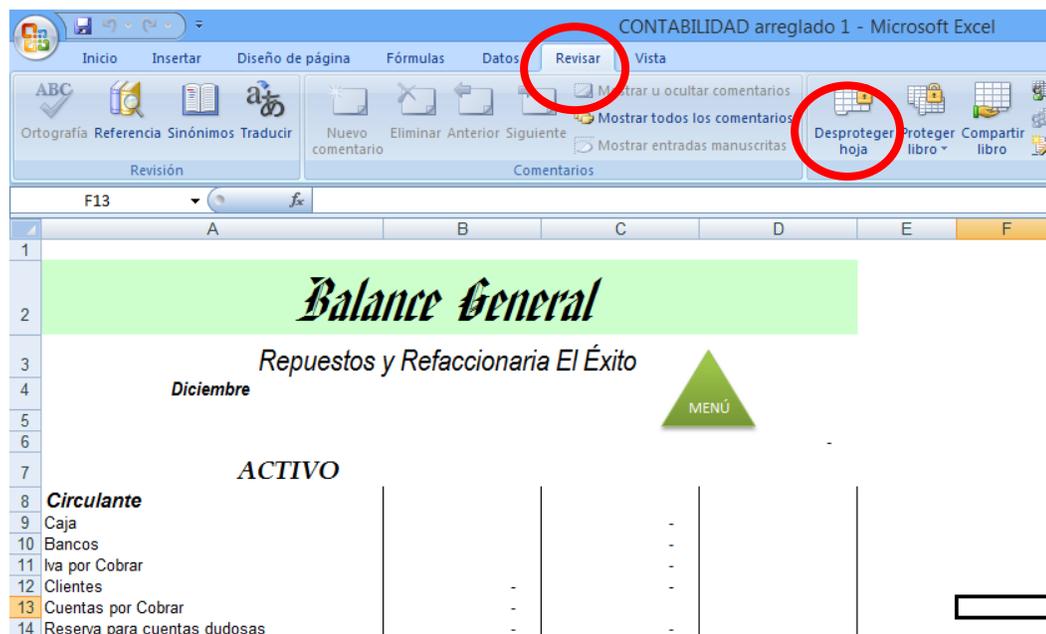


Figura No. 11  
Copyright © Microsoft Office 2010

- Luego le damos Click derecho en la fila donde se desea agregar la cuenta, para que nos aparezca un menú de texto, donde seleccionaremos la opción, "insertar" (con esto tendremos una línea en blanco para agregar una cuenta)

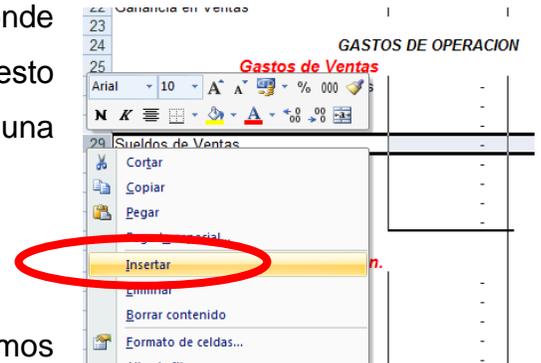


Figura No. 12  
Copyright © Microsoft Office 2010

- En el espacio en blanco que se aparece escribimos debajo de la cuenta anterior, el nombre de la cuenta.
- Luego de haber realizado el paso cuatro, procedemos a agregar la fórmula que corresponde a través de llenado automático, esto se realiza posicionando el puntero del mouse sobre la esquina inferior derecha de la anterior cuenta, donde nos aparecerá una flecha negra de esta forma  $\oplus$  La arrastramos hacia abajo y la fórmula se agrega.



La arrastramos hacia abajo y la fórmula se agrega.

- LISTO, ya está agregada la cuenta y por último se va la opción REVISAR, luego proteger hoja (Esto para el bloqueo de la hoja y no permita hacer modificaciones)

7.

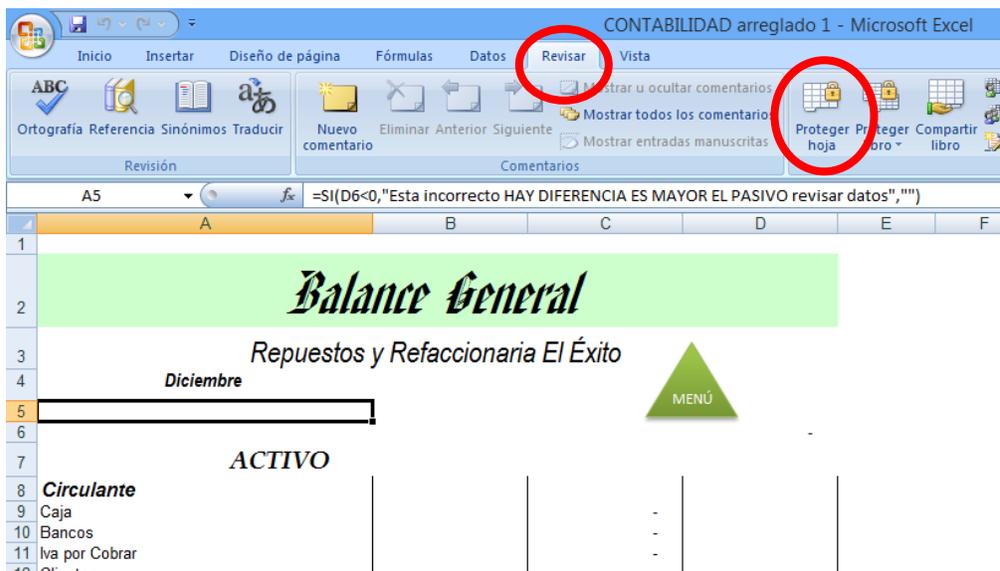


Figura No. 14  
Copyright © Microsoft Office 2010

### 5.3.9 LIBRO DE DIARIO

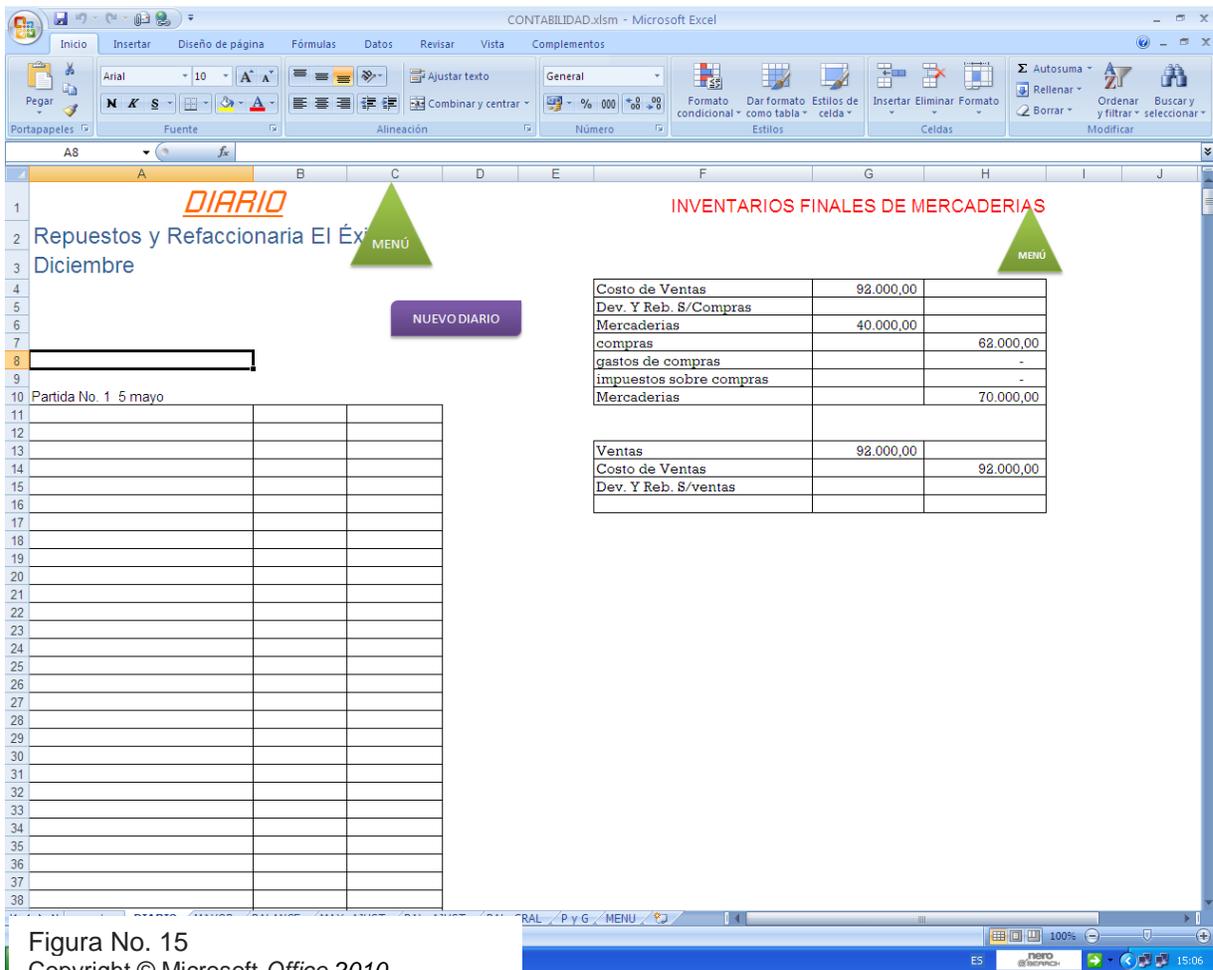


Figura No. 15  
Copyright © Microsoft Office 2010

En la columna A, se procede a asentar las partidas correspondientes, los valores tanto de débito como de crédito se debe anotar en las columnas correspondientes.

La realización del asiento de una partida de diario se debe proceder como comúnmente se realiza, teniendo el cuidado que las cuentas que está trabajando, ya debieron haber sido ingresadas y agregadas correspondientemente en la hoja AGREGAR CUENTAS y en la sección del Estado Financiero que corresponde.

### 6.3.10 BALANCE DE SALDOS Y BALANCE DE SALDOS AJUSTADOS

En esta sección únicamente se debe dar click en el botón ORDENAR BALANCE, para que le genere el balance únicamente, si existiese alguna diferencia o error, es porque no se ha AGREGADO LA CUENTA, o bien en el libro de DIARIO, se ha cometido un error de escritura o mal asiento de una partida.

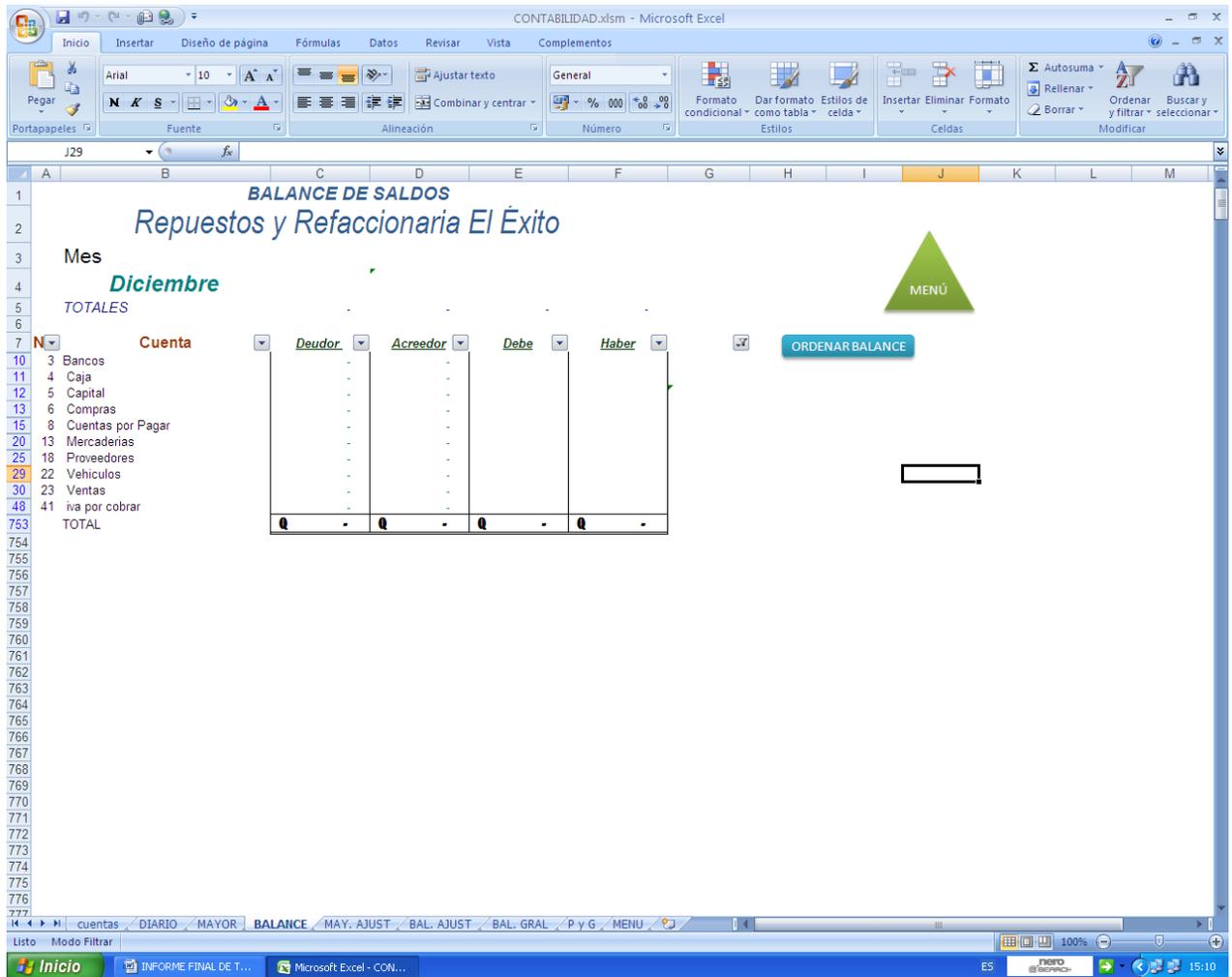


Figura No. 16  
Copyright © Microsoft Office 2010

### 6.3.11 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

**Estado de Resultados**  
Repuestos y Refaccionaria El Éxito  
Diciembre

| MOVIMIENTO DE VENTAS                 |  |  |  |
|--------------------------------------|--|--|--|
| Ventas Brutas                        |  |  |  |
| -) Dev. Y Reb. S/Ventas              |  |  |  |
| Ventas Netas                         |  |  |  |
| COSTO DE VENTAS                      |  |  |  |
| Inventario Inicial de Mercaderías    |  |  |  |
| Compras                              |  |  |  |
| + ) Gastos S/Compras                 |  |  |  |
| + ) Fletes S/Compras e impuestos     |  |  |  |
| Compras Brutas                       |  |  |  |
| - ) Devoluciones y Rebajas S/Compras |  |  |  |
| Compras Netas                        |  |  |  |
| Mercaderías Disponibles              |  |  |  |
| - ) Inventario Final de Mercaderías  |  |  |  |
| Costo de Ventas                      |  |  |  |
| Ganancia en Ventas                   |  |  |  |
| GASTOS DE OPERACION                  |  |  |  |
| Gastos de Ventas                     |  |  |  |
| Depreciacion Mob. Y Equipo de Ventas |  |  |  |
| Cuentas Incobrables                  |  |  |  |
| Sueldos de Ventas                    |  |  |  |
| gastos de ventas                     |  |  |  |
| publicidad                           |  |  |  |
| material de empaque consumido        |  |  |  |
| comisiones sobre ventas              |  |  |  |
| Gastos de Admon.                     |  |  |  |
| depreciación vehiculos               |  |  |  |
| depreciacion mobiliario y equipo     |  |  |  |
| Sueldos de Admon.                    |  |  |  |
| Gastos diversos                      |  |  |  |
| gastos de oficina                    |  |  |  |
| depreciacion maquinaria              |  |  |  |

Figura No. 17  
Copyright © Microsoft Office 2010

En este apartado se muestra el resultado de las operaciones que se han realizado en el libro de diario, solamente hay opción para imprimir, los valores que se ven, ya que todo se genera automáticamente.

### 6.3.12 ESTADO DE SITUACIÓN

En esta sección al igual que en el Estado de Pérdidas y ganancias se muestra los valores que generan los movimientos de las diferentes cuentas Activas y Pasivas, aunque puede ocurrir un error en caso que una partida en el diario estuviese mal asentada o alguna cuenta no se haya AGREGADO, en este caso se debe verificar que las partidas estén bien asentadas y las cuentas AGREGADAS, como corresponden en cada sección que pertenecen.

**Balance General**  
Repuestos y Refaccionaria El Éxito  
Diciembre

| ACTIVO                                |  |  |  |
|---------------------------------------|--|--|--|
| <b>Circulante</b>                     |  |  |  |
| Caja                                  |  |  |  |
| Bancos                                |  |  |  |
| Iva por Cobrar                        |  |  |  |
| Clientes                              |  |  |  |
| Cuentas por Cobrar                    |  |  |  |
| Reserva para cuentas dudosas          |  |  |  |
| documentos por cobrar                 |  |  |  |
| documentos descontados                |  |  |  |
| Mercaderías                           |  |  |  |
| Inversiones                           |  |  |  |
| <b>Fijo</b>                           |  |  |  |
| Maquinaria                            |  |  |  |
| Depreciacion Acc. Maquinaria          |  |  |  |
| Vehiculos                             |  |  |  |
| Depreciacion Acc. Vehiculos           |  |  |  |
| Mobiliario y Equipo                   |  |  |  |
| Depreciacion Acc. Mobiliario y Equipo |  |  |  |
| Inmuebles                             |  |  |  |
| Equipo de Computacion                 |  |  |  |
| Depreciacion Acc. Computacion         |  |  |  |
| <b>Diferido</b>                       |  |  |  |
| gastos de constitucion                |  |  |  |
| material de empaque                   |  |  |  |
| Papelaria y Utiles                    |  |  |  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                   |  |  |  |

Figura No. 18  
Copyright © Microsoft Office 2010

## CONCLUSIONES

1. Es viable adaptar las hojas electrónicas en el proceso de elaboración de estados financieros, para las empresas del sector micro, pequeño y mediano de nuestro medio, en el presente trabajo realizado se utilizó el programa de Microsoft Excel, empleando las fórmulas lógicas, entre ellas sumar.si, contar, si, entre otras, obteniéndose un producto que satisface el propósito de proporcionar una herramienta financiera que ayude de forma rápida y eficiente la elaboración de estados financieros, con la finalidad que la empresa pueda conocer esta información vital para la toma de decisiones.
2. El programa diseñado en la hoja electrónica de Microsoft Excel, se adapta básicamente de forma adecuada al trabajo de una empresa del nivel de Refaccionaria “El Éxito”, ya que por su volumen operativo contable, se ajusta a su medida y funciona correctamente, como se comprobó en la ejecución del trabajo; esto también implica que puede adaptarse también, en otras empresas del mismo giro o que pertenezcan al mismo sector empresarial, ya que sea de micro, pequeña o mediana empresa, adecuándose perfectamente, sin tener que adquirir programas basados en sistemas de trabajo contable un tanto diferentes a nuestra región.
3. La información necesaria para la elaboración de estados financieros a través de la adaptación de Microsoft Excel para este propósito es básicamente la nomenclatura contable, elaboración del libro de diario y la clasificación de las cuentas contables según el Estado financiero correspondiente, con estos datos se puede generar los informes contables.
4. Existen en el mercado muchos programas diseñados para generar Estados Financieros, pero lamentablemente no son específicos para nuestras pequeñas y medianas empresas, además no están normalmente en sintonía a los procedimientos de nuestra legislación, además algunos requieren de muchos procedimientos para generar la información deseada, o bien limitan mucho lo que se desea obtener. En algunos otros casos son muy costosos para que sean

específicos y en fin hay muchas limitaciones para los que desean obtener un software que les apoye en actividades de generación de Estados Financieros, por lo que el actual programa que se desarrolló, puede utilizarse como herramienta financiera en las empresas de nuestro medio, tanto para micro empresas, pequeñas y medianas.

## RECOMENDACIONES

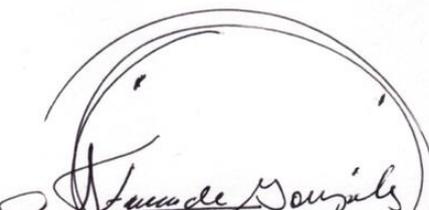
1. Los administradores deben de estar al día en todos los campos del entorno empresarial, empleando cada día la mejora continua que implica mejorar los procesos en todas las áreas de la administración, utilizando herramientas que permitan ser más competitivos cada día, pero para ello se necesita tomar decisiones, las cuales dependerán de la información que obtengamos para elegir la mejor forma de realizar nuestras actividades, en este sentido la información contable representa un punto necesario e importante, motivo por el cual se debe utilizar todas las herramientas disponibles, siendo la informática una de ellas, por lo que siempre se debe tener en cuenta y aprovecharlas al máximo para mejorar el rendimiento administrativo.
2. Es importante utilizar adecuadamente la tecnología informática para nuestras actividades, ya que nos permitirá realizar nuestras labores en forma más eficiente y rápida, existe muchas herramientas que se encuentran a nuestro alcance y que podemos utilizar para nuestro beneficio, solo es de ponerles un poco más de atención y le podremos sacar beneficios.
3. La implementación del programa de elaboración de Estados Financieros requiere de una persona que conozca el manejo de la contabilidad, así también adicionalmente el uso de programas de computación básicos, para poder desarrollar las aplicaciones y no ocurran inconvenientes, por desconocimiento de funciones básicas de software.
4. Para obtener resultados bien efectivos y eficientes es necesario que la persona designada para el manejo del programa de elaboración de Estados Financieros, sea contador y además técnico operador de computadoras.
5. De la misma manera que se utilizó en el presente trabajo la hoja electrónica de Microsoft Excel, en forma más avanzada se pueden diseñar programas más completos a través de otros programas de programación que se puedan utilizar en sistemas de Red o bien a través de la Nube por acceso mediante Internet, los cuales se podrían acceder en cualquier lugar, únicamente teniendo a la mano Internet, ya que todo se guarda en la nube.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Aliaga Riquelme, M. A. (2011). Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado de [http://www. Monografías.com/trabajos12/norin/norin.shtml](http://www.Monografías.com/trabajos12/norin/norin.shtml).
2. Anderson, A. (1992). *Escuela de negocios. Estado de Flujos de Efectivo*. Lima, Perú: Libros para leer.
3. Brigman, E.F. & Houston, J. F. (2006). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Edamsa Impresiones S.A. de C.V.
4. Centro de Transferencia Tecnológica e Informática y Comunicaciones – CETTICO-. (1997). *Enciclopedia de Informática y Computación*. Madrid España: Cultural S.A.
5. Cuadrado Ebrero, A. (1983). *Cash-Flow y Flujo de Recursos*. Madrid, España: Ministerio de Economía y Hacienda.
6. Enciclopedia Autodidáctica Océano. (2005). Tomo III Barcelona, España: Océano.
7. Fundación Wikimedia, Inc. (2013). *Estados Financieros*. Recuperado de [http://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros](http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros). Autor.
8. García Bandell, J.J. (2004). *Foxpro 2.5 para Windows a su alcance, versión en Español*. Madrid, España: Mc Graw Hill.
9. Gitman, L. J. & Zutter, Ch. J. (2012). *Principios de Administración Financiera (12 Ed)*. México: Pearson Educación, S.A. de C.V.
10. Kotter, J.P. (1996). *Competir en la tercera ola*. México: Gestión 2000, S.A.

11. Quintero, O. (s.f.). *Estados Financieros*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos21/estados-financieros/estados-financieros.shtml>
12. Romero López, A. J. (2004). *Principios de Contabilidad*. México: Mc. Graw Hill Interamericana.
13. Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-. (2007). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Guatemala Gt.
14. Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-. (s.f.). *Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado –PCGA- o Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF- para la presentación de Estados Financieros en Guatemala*. Recuperado de [http://portal.sat.gob.gt/sitio/index.php/descargas/doc\\_view/1261-aplicacion-de-pcga-o-normas-nic-niif-en-guatemala.raw?tmpl=component](http://portal.sat.gob.gt/sitio/index.php/descargas/doc_view/1261-aplicacion-de-pcga-o-normas-nic-niif-en-guatemala.raw?tmpl=component): Autor.
15. Tizado Santana, M. (2000). *Computación Fácil para Windows 98 y Excel 2000*. Colombia: Mc Graw Hill.
16. Ubeda Molina, V. (1998). *Base de Datos I*. Guatemala: Futuro, Universidad Francisco Marroquín, FISSIC-IDEA.
17. Van Horne, J. C. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera* (13ava. Ed). México: Prentice Hall de Pearson Educación S.A. de C.V.

Vo. Bo.

  
Licda. Ana Teresa Cap Yes  
Bibliotecaria Cunsuroc.



## ANEXOS

## APLICACIÓN PRÁCTICA

Para conocer paso a paso la forma en que trabaja el programa, se desarrolla un ejercicio mensual de operaciones para la desarrollar la aplicación y obtener los Estados Financieros.

### INICIO DE OPERACIONES:

La partida de cierre del período anterior, que se convierte en la partida inicial del diario es la siguiente.

|                        |   |            |              |
|------------------------|---|------------|--------------|
| Caja                   | Q | 11,200.00  |              |
| Bancos                 | Q | 85,000.00  |              |
| Iva por cobrar         | Q | 15,600.00  |              |
| Cuentas por Cobrar     | Q | 14,200.00  |              |
| Documentos por cobrar  | Q | 20,000.00  |              |
| Mercaderías            | Q | 185,000.00 |              |
| Vehículos              | Q | 60,000.00  |              |
| Mobiliario y Equipo    | Q | 25,000.00  |              |
| Edificio               | Q | 250,000.00 |              |
| Terrenos               | Q | 200,000.00 |              |
| Gastos de Constitución | Q | 10,000.00  |              |
| Proveedores            |   |            | Q 18,000.00  |
| Documentos por pagar   |   |            | Q 42,000.00  |
| Préstamos Bancarios    |   |            | Q 145,000.00 |
| Capital                |   |            | Q 671,000.00 |
|                        | Q | 876,000.00 | Q 876,000.00 |

La empresa Refaccionaria "El Éxito", durante el mes de enero ha realizado las siguientes operaciones comerciales.

Día 02 Ventas de repuestos para vehículos 19,600.00

Día 03 Ventas de accesorios para Toyota por un valor de 4,704.00, por el cual quedaron pendiente el 50%, el iva fue cancelado, así como el resto con un cheque el cual fue depositado a nuestra cuenta.

Día 04 Se presentaron varios clientes a cancelar un total de Q 10,000.00.

Día 05 Se realizaron ventas por un valor de Q 42,560.00. Todas fueron al contado.

Día 07 Se deposita en la cuenta de Internacional S.A. Q. 60,000.00

Día 08 Se adquirió repuestos para vehículos Nissan, Toyota y Mazda, por un total de 106,400.00 fue cancelado con cheque No. 182546 de banco Internacional.

Día 09 Le devolvimos a los proveedores una caja de repuestos que se encontraban con

daños. El valor total de repuestos devueltos es de Q 616.00, el valor fue abonado a nuestra cuenta.

- Día 10 Las ventas de los días 6, 7 y 8 fueron de 92,960.00 por los cuales fueron recibidos 3 cheques de 2,000.00, 3,000.00 y 9,000.00, así como se concedieron crédito a 30 días plazo al Itra 10,000.00, Cafetos 3,800.00 y Gran Karmel 2,500.00 el resto así como el iva fue cobrado en efectivo.
- Día 12 Se adquirió mercadería por un valor de 16,800.00, el 50% fue pagado con cheque No. 3, el otro 50% quedó pendiente de pago, el iva fue pagado en efectivo.
- Día 15 Se canceló a claro el servicio de teléfono Q 1,400.00, en efectivo.
- Día 16 Se canceló el alquiler del local Q 2,800.00 en efectivo.
- Día 17 Se Canceló la extracción de basura Q 224.00
- Día 18 Las ventas de los días 13 al 17 fueron de Q 207,200.00. el 20% fue dado al crédito a los clientes, el 30% firmaron un documento y el resto junto al iva fue cancelado en efectivo.
- Día 20 Se paga el servicio de promoción y publicidad en canal 41 y canal 15 Q 5,600.00.
- Día 21 De las ventas realizadas el día 18, nos devolvieron los clientes Q 364.00 de un repuesto el cual no correspondía al pedido realizado por ellos. El dinero no fue devuelto, ya que se abonó a la cuenta.
- Día 22 Se cancela la factura de Cargo Express por el transporte de mercaderías Q 10,304.00
- Día 24 Se deposita en el Banco Q. 100,000.00.
- Día 25 Las ventas de los días 18 al 24 fueron de Q.156,800.00. el 40% fue cobrado en efectivo al igual que el iva, el 30% con cheques el resto se concedió crédito a los clientes.
- Día 27 Los clientes vinieron a abonar a su deuda Q 15,000.00
- Día 28 Abonamos a los proveedores Q 6,000.00 de las compras del día 12
- Día 30 Se cancelaron los sueldos de los empleados, correspondiendo a departamento de ventas Q 16,000.00 al departamento administrativo Q 22,000.00, se retuvo la cuota laboral. Las cuotas laborales y patronales quedaron pendientes de pago. El pago de planilla fue realizada con cheques No. 22554 al 22590.

Con la información anterior, procedemos a trabajar en el programa para generar los estados financieros de Pérdidas y Ganancias, así como el Balance General.

Primero ingresamos a la aplicación, dando doble click en el ícono (Figura No.19 ) el cual estará ubicado en el escritorio o bien en una carpeta establecida, según la forma de trabajar y organizar la información.

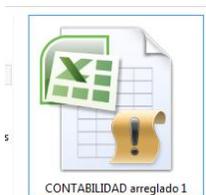


Figura No. 19  
Copyright © Microsoft Office 2010

Ya abierta la aplicación nos mostrará el siguiente menú de trabajo (ver figura No. 20)

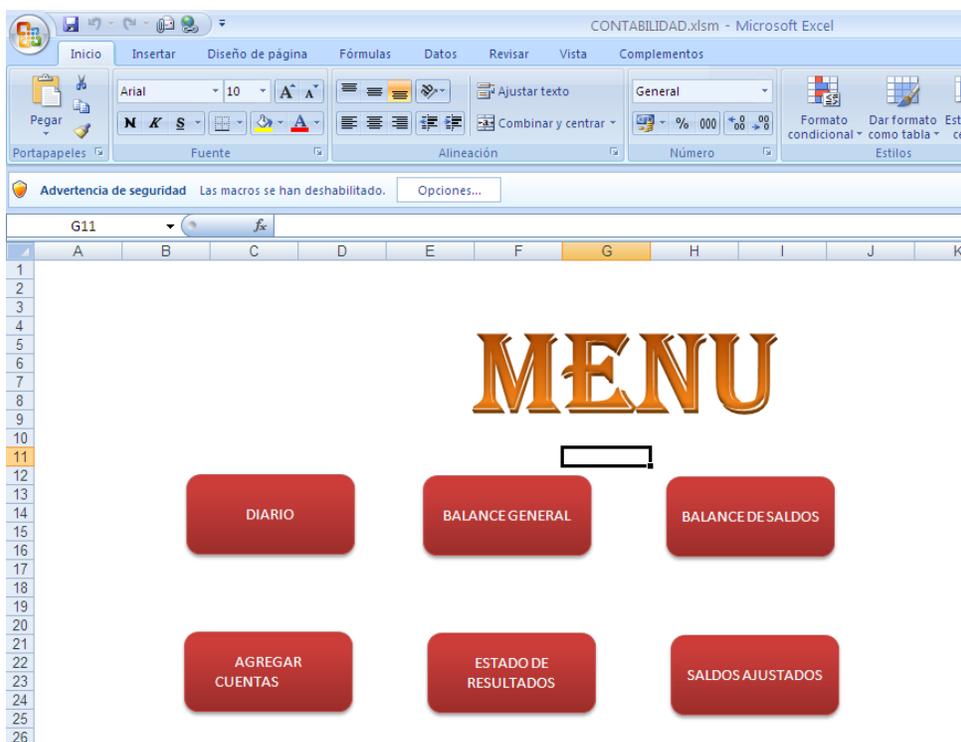


Figura No. 20  
Copyright © Microsoft Office 2010

En la parte superior del menú el programa de Microsoft Excel nos mostrará una advertencia de seguridad en donde nos indica que los “macros se han deshabilitado”, entonces en el cuadro OPCIONES que se ubica a la par, damos un click y nos aparece

un cuadro de diálogo (ver figura No. 21), damos click en habilitar este contenido y presionamos aceptar y listo.

Lo anterior es para que se ejecuten todas las acciones de los botones que tiene el programa, caso contrario no funcionarán.

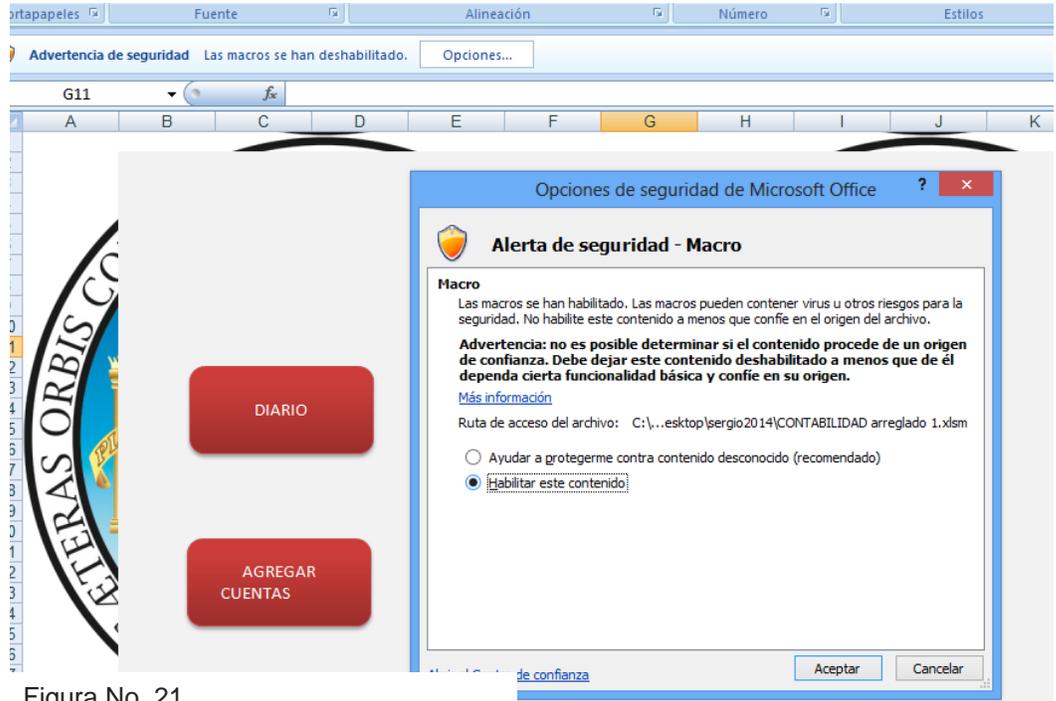


Figura No. 21  
Copyright © Microsoft Office 2010

Ya habilitados los macros, presionamos en el botón AGREGAR CUENTAS, para ingresar la nomenclatura de cuentas (figura No. 22)



Figura No. 22  
Copyright © Microsoft Office 2010

Ya dentro de la sección (ver figura No. 23), iniciamos el ingreso de la nomenclatura de cuentas que utilizaremos.

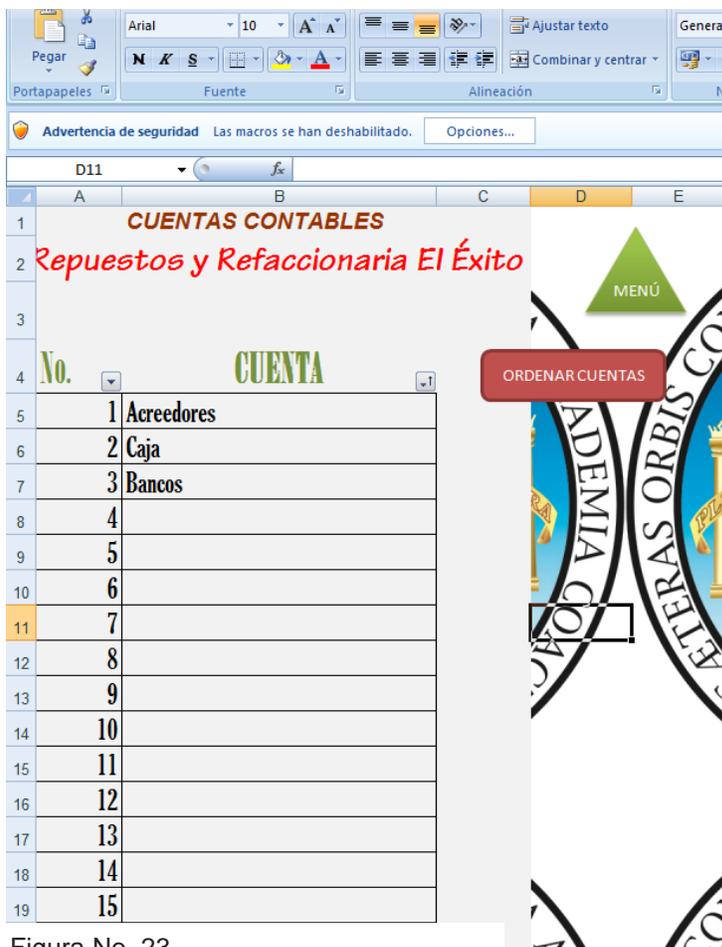


Figura No. 23  
Copyright © Microsoft Office 2010

Únicamente hay que escribir el nombre de la cuenta y listo. Además para que las cuentas estén ordenadas se presiona el botón de color café ORDENAR CUENTAS, para que queden en orden alfabético.

En el presente caso ingresamos las cuentas de:

- Caja
- Bancos
- Iva por cobrar
- Cuentas por Cobrar
- Documentos por cobrar
- Mercaderías

Vehículos  
Mobiliario y Equipo  
Edificio  
Terrenos  
Gastos de Constitución  
Proveedores  
Documentos por pagar  
Préstamos Bancarios  
Capital  
Ventas  
Iva por Cobrar  
Iva por Pagar  
Sueldos de Ventas  
Sueldos de Administración  
Publicidad  
Compras  
Fletes sobre compras  
Cuota laboral  
Cuota patronal de administración  
Cuota patronal de Ventas  
Cuotas patronales y laborales por pagar  
Gastos Generales  
Alquileres pagados  
Teléfono  
Devoluciones y rebajas s/ventas  
Devoluciones y rebajas s/compras

Al ingresar, quedará de la siguiente manera, tal como se observar en el figura No. 24.

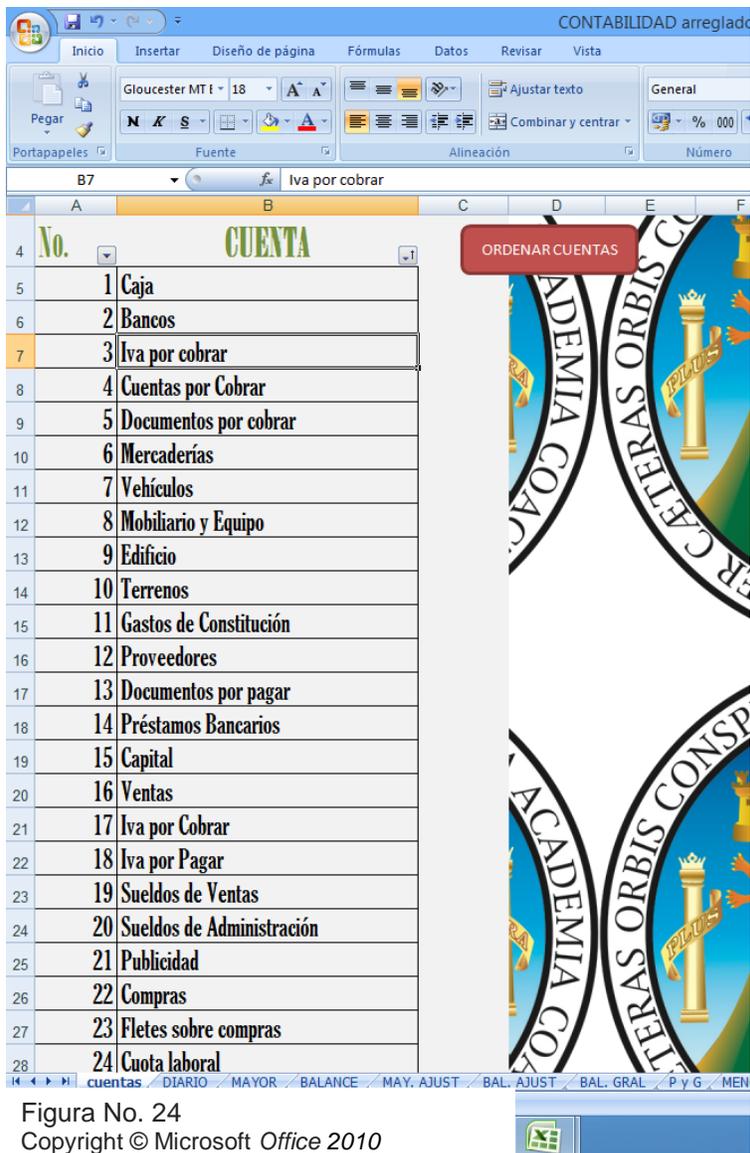


Figura No. 24  
Copyright © Microsoft Office 2010

Para que se ordenen las cuentas, presionamos en el botón ORDENAR CUENTAS y éstas quedarán de la siguiente forma:

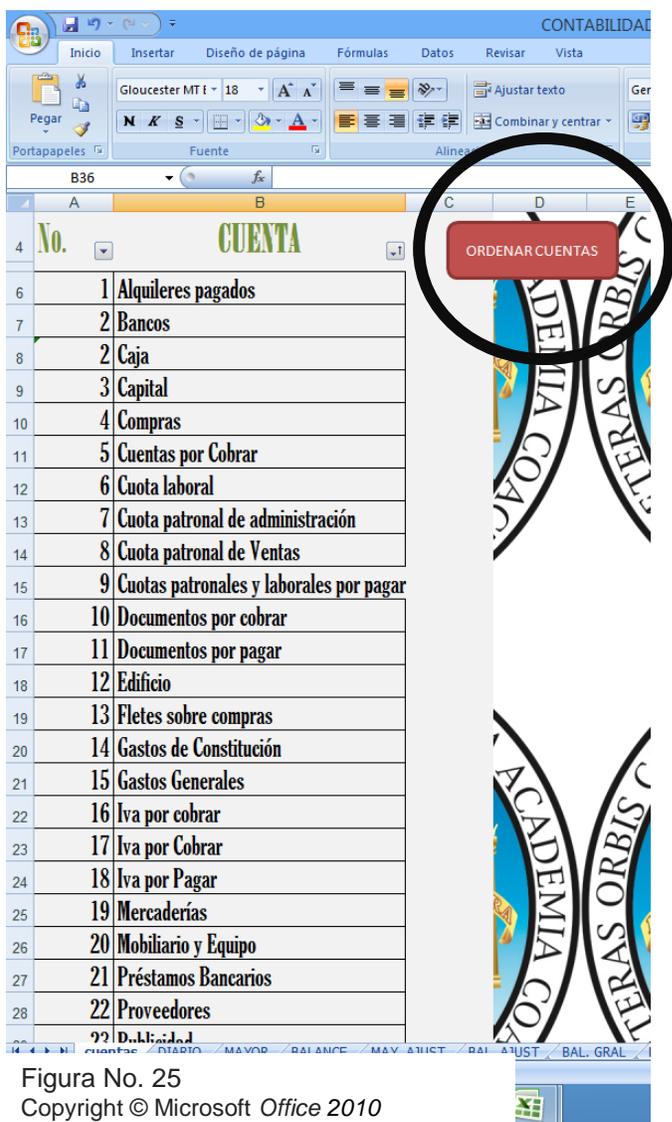


Figura No. 25  
Copyright © Microsoft Office 2010

Luego de haber ingresado la nomenclatura de Cuentas, verificamos que las cuentas que utilizaremos se encuentren en el Estado Financiero que corresponde, o bien que esté escrita tal y como está en el listado de cuentas, porque no generará ningún resultado en caso no coincida, por una letra de más o de menos, la tilde, también el espacio en blanco cuenta, es por ello, quien maneje el programa debe conocer la forma de trabajo de Microsoft Excel.

En caso que se deba agregar alguna cuenta a los Estados Financieros, procedemos a ingresarlo de la siguiente manera.

## AGREGAR CUENTAS EN EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Para esta aplicación nos dirigimos a al Estado de Pérdidas y Ganancias a través de los botones del MENÚ

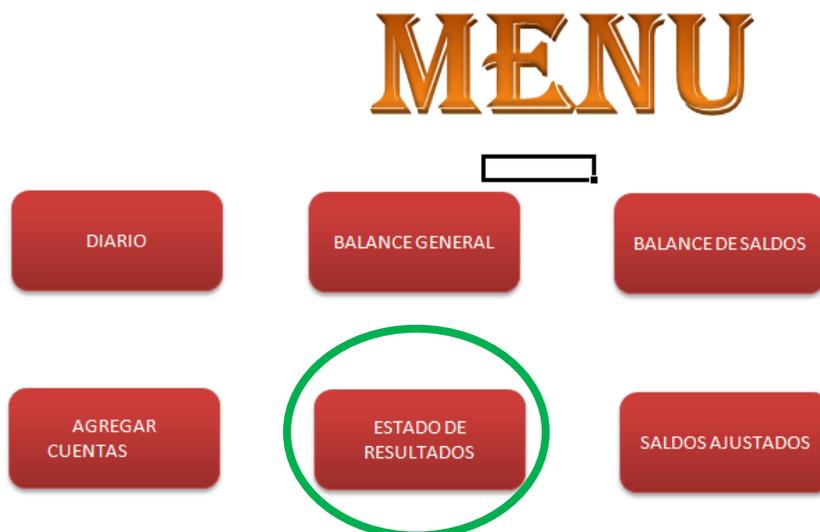


Figura No. 26  
Copyright © Microsoft Office 2010

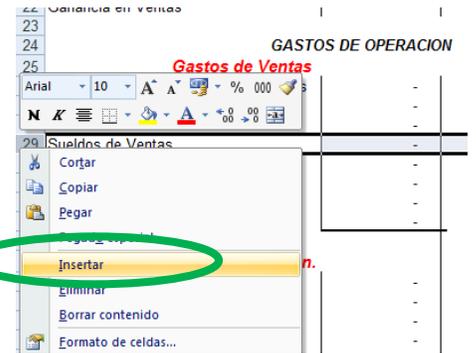
Al estar en el Estado de Pérdidas y Ganancias, procedemos de la siguiente manera:

6. Click en el menú de texto REVISAR
7. Luego Desproteger hoja. (Esto para quitar el bloqueo de la hoja y nos permita hacer modificaciones)



Figura No. 27  
Copyright © Microsoft Office 2010

8. Luego le damos Click derecho en la fila donde se desea agregar la cuenta, para que nos aparezca un menú de texto, donde seleccionaremos la opción, "insertar" (con esto tendremos una línea en blanco para agregar una cuenta)



9. En el espacio en blanco que se aparece escribimos debajo de la cuenta anterior, el nombre de la cuenta.

Figura No. 28  
Copyright © Microsoft Office 2010

10. Luego de haber realizado el paso cuatro, procedemos a agregar la fórmula que corresponde a través de llenado automático, esto se realiza posicionando el puntero del mouse sobre la esquina inferior derecha de la anterior cuenta, donde nos aparecerá una flecha negra de esta forma  $\oplus$  La arrastramos hacia abajo y la fórmula se agrega.



La arrastramos hacia abajo y la fórmula se agrega.

Figura No. 29  
Copyright © Microsoft Office 2010

11. LISTO, ya está agregada la cuenta y por último se va la opción REVISAR, luego proteger hoja (Esto para el bloqueo de la hoja y no permita hacer modificaciones)

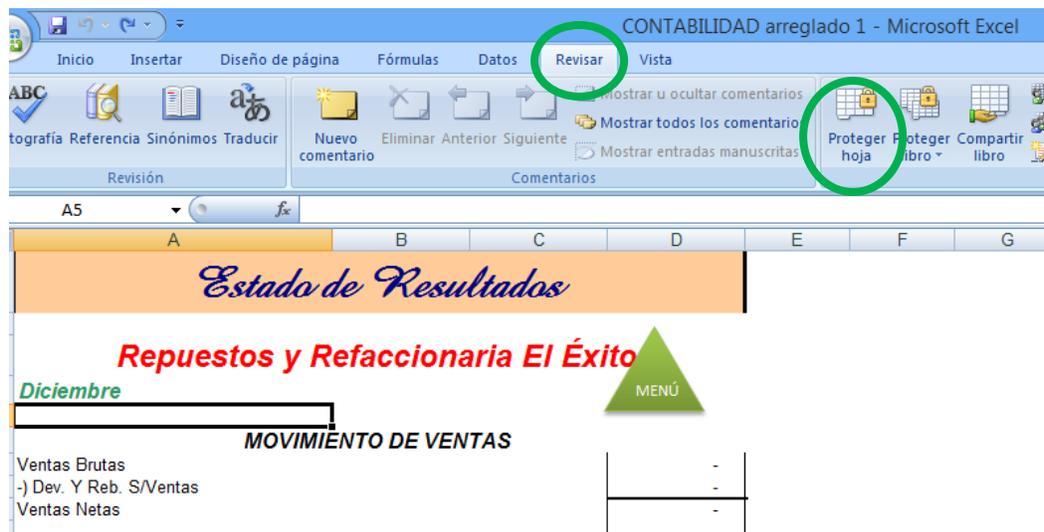


Figura No. 30  
Copyright © Microsoft Office 2010

## AGREGAR CUENTAS EN EL BALANCE GENERAL

El procedimiento para agregar cuentas en el Balance General es el mismo, que para el Estado de Pérdidas y Ganancias. En este caso a través de los botones del MENÚ presionamos CLICK, sobre BALANCE GENERAL



Figura No. 31  
Copyright © Microsoft Office 2010

Al estar en el BALANCE GENERAL, procedemos de la siguiente manera:

8. Click en el menú de texto REVISAR
9. Luego desproteger hoja. (Esto para quitar el bloqueo de la hoja y nos permita hacer modificaciones)

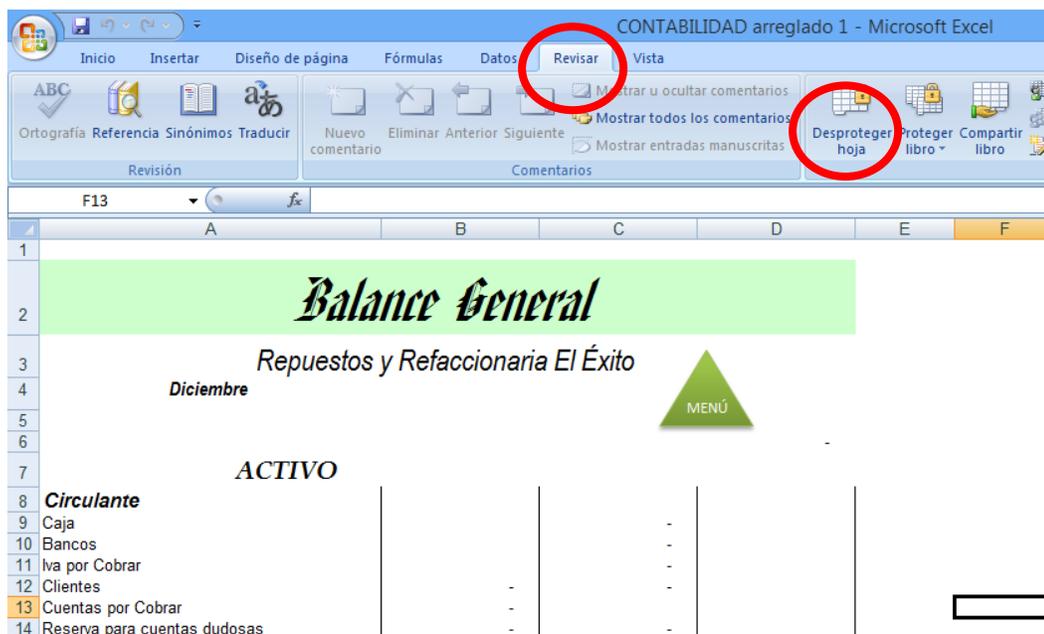
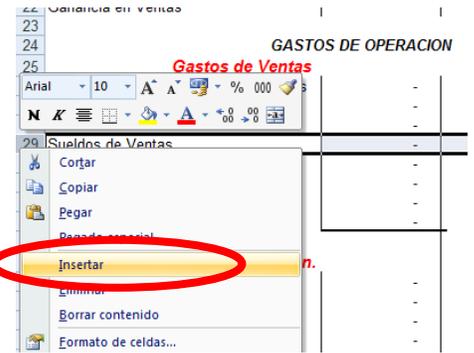


Figura No. 32  
Copyright © Microsoft Office 2010

10. Luego le damos Click derecho en la fila donde se desea agregar la cuenta, para que nos aparezca un menú de texto, donde seleccionaremos la opción, "insertar" (con esto tendremos una línea en blanco para agregar una cuenta)



11. En el espacio en blanco que se aparece escribimos debajo de la cuenta anterior, el nombre de la cuenta.

12. Luego de haber realizado el paso cuatro, procedemos a agregar la fórmula que corresponde a través de llenado automático,

Figura No. 33  
Copyright © Microsoft Office 2010

esto se realiza posicionando el puntero del mouse sobre la esquina inferior derecha de la anterior cuenta, donde nos aparecerá una flecha negra de esta forma  $\oplus$  La arrastramos hacia abajo y la fórmula se agrega.



Figura No. 34  
Copyright © Microsoft Office 2010

13. LISTO, ya está agregada la cuenta y por último se va la opción REVISAR, luego proteger hoja (Esto para el bloqueo de la hoja y no permita hacer modificaciones)

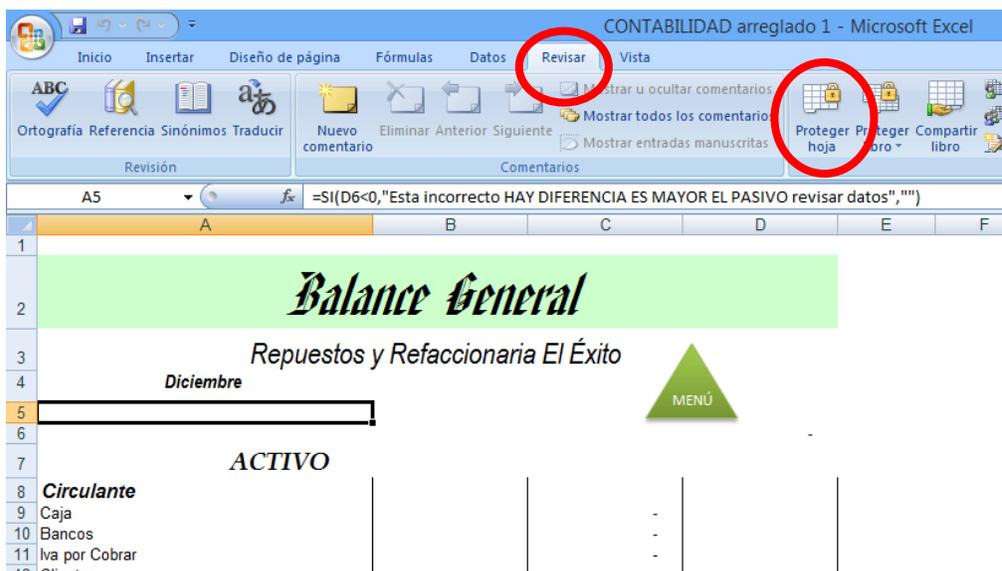


Figura No. 35  
Copyright © Microsoft Office 2010

Luego de agregar las cuentas que hagan falta en los estados financieros, procedemos a elaborar las partidas de diario, para ello en el menú presionamos en el botón DIARIO

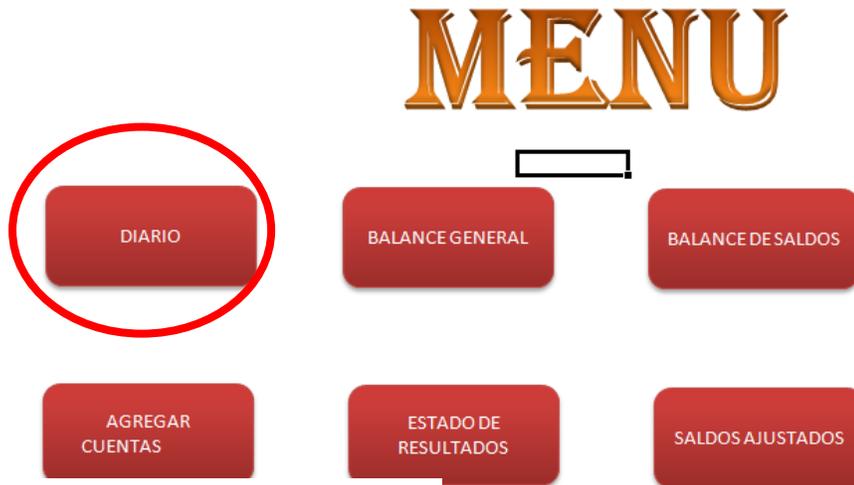


Figura No. 36  
Copyright © Microsoft Office 2010

Inmediatamente nos llevará a la hoja de diario para ingresar las partidas correspondientes, tal como se observa en la figura No. 40

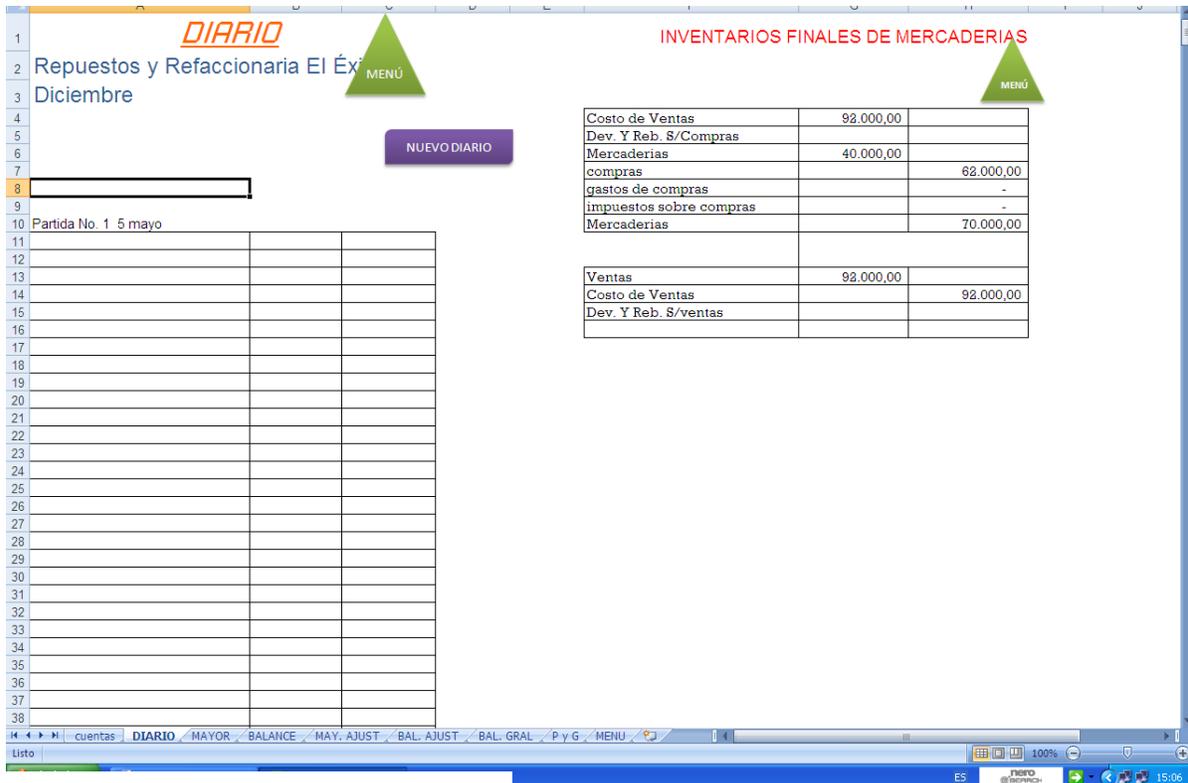


Figura No. 37  
Copyright © Microsoft Office 2010

Para iniciar presionamos en el botón NUEVO DIARIO para que limpie las celdas de información y procedamos a escribir las partidas correspondientes, en la primera columna de la izquierda anotamos la cuenta (**debe ser escrita tal y como la creamos en INGRESO DE CUENTAS, con las mismas letras, espacios, tildes, puntos, comas, etc., según el caso; de lo contrario producirá error en el balance de saldos y en los Estados Financieros.**) en las dos siguientes columnas se encuentra el DEBE y el HABER.

Siguiendo con el ejemplo, las partidas de Diario quedarán de la siguiente manera.

|    | CUENTAS                              | DEBE       | HABER      |
|----|--------------------------------------|------------|------------|
| 11 | Caja                                 | 11,200.00  |            |
| 12 | Bancos                               | 85,000.00  |            |
| 13 | Iva por Cobrar                       | 15,600.00  |            |
| 14 | Cuentas por Cobrar                   | 14,200.00  |            |
| 15 | Documentos por cobrar                | 20,000.00  |            |
| 16 | Mercaderías                          | 185,000.00 |            |
| 17 | Vehículos                            | 60,000.00  |            |
| 18 | Mobiliario y Equipo                  | 25,000.00  |            |
| 19 | Edificio                             | 250,000.00 |            |
| 20 | Terrenos                             | 200,000.00 |            |
| 21 | Gastos de Constitución               | 10,000.00  |            |
| 22 | Proveedores                          |            | 18,000.00  |
| 23 | Documentos por pagar                 |            | 42,000.00  |
| 24 | Préstamos Bancarios                  |            | 145,000.00 |
| 25 | Capital                              |            | 671000     |
| 26 | partida inicial según cierre 2012    | 876,000.00 | 876,000.00 |
| 27 |                                      |            |            |
| 28 | partida No. 2 Día 02                 |            |            |
| 29 | Caja                                 | 19,600.00  |            |
| 30 | Ventas                               |            | 17,500.00  |
| 31 | Iva por pagar                        |            | 2,100.00   |
| 32 | Ventas según facturas No. 3000 -3299 | 19,600.00  | 19,600.00  |
| 33 |                                      |            |            |
| 34 | Partida No. 3 Día 03                 |            |            |
| 35 | Bancos                               | 2,604.00   |            |
| 36 | Cuentas por Cobrar                   | 2,100.00   |            |
| 37 | Ventas                               |            | 4,200.00   |

Figura No. 38  
Copyright © Microsoft Office 2010

Se debe tener el cuidado de ingresar los nombres de las cuentas como corresponde para que no se generen errores. Además por ser la primera vez que se utiliza el sistema, hay que ir observando el balance de saldos en cada partida, a fin que veamos si no aparecen errores. Los errores que puedan surgir, es por no tener agregada la cuenta o estar mal escrita.

En el balance de Saldos se muestra el error en números rojos, que es la diferencia de la cuenta que se ha escrito mal o bien la sumatoria de las cuentas escritas de forma diferente.

| BALANCE DE SALDOS                          |                |                |                |                |  |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--|
| Repuestos y Refaccionaria El Éxito         |                |                |                |                |  |
| Mes  |                |                |                |                |  |
| Enero                                      |                |                |                |                |  |
| TOTALES                                    |                |                |                |                |  |
|  | Deudor         | Acreedor       | Debe           | Haber          |  |
|  | 1,778,146.60   | 1,740,146.60   | 1,407,869.00   | 1,369,869.00   |  |
| 1 Alquileres pagados                       | 2,500.00       | -              | 2,500.00       |                |  |
| 2 Bancos                                   | 303,604.00     | 150,064.60     | 153,539.40     |                |  |
| 3 Caja                                     | 348,520.00     | 188,128.00     | 160,392.00     |                |  |
| 4 Capital                                  | -              | 671,000.00     |                | 671,000.00     |  |
| 5 Compras                                  | 110,000.00     | -              | 110,000.00     |                |  |
| 6 Cuentas por Cobrar                       | 111,600.00     | 25,364.00      | 86,236.00      |                |  |
| 8 Cuota patronal de administración         | 2,787.40       | -              | 2,787.40       |                |  |
| 9 Cuota patronal de Ventas                 | 2,027.20       | -              | 2,027.20       |                |  |
| 10 Cuotas laborales y patronales por pagar | -              | 6,650.00       |                | 6,650.00       |  |
| 11 Documentos por cobrar                   | 75,500.00      | -              | 75,500.00      |                |  |
| 12 Documentos por pagar                    | -              | 42,000.00      |                | 42,000.00      |  |
| 13 Edificio                                | 250,000.00     | -              | 250,000.00     |                |  |
| 14 Fletes sobre compras                    | 9,200.00       | -              | 9,200.00       |                |  |
| 15 Gastos de Constitución                  | 10,000.00      | -              | 10,000.00      |                |  |
| 16 Gastos Generales                        | 200.00         | -              | 200.00         |                |  |
| 17 Iva por cobrar                          | 30,978.00      | 66.00          | 30,912.00      |                |  |
| 18 Devoluciones y Rebajas s/compras        | -              | 550.00         |                | 550.00         |  |
| 19 Iva por Pagar                           | 39.00          | 56,124.00      |                | 56,085.00      |  |
| 20 Mercaderías                             | 185,000.00     | -              | 185,000.00     |                |  |
| 21 Mobiliario y Equipo                     | 25,000.00      | -              | 25,000.00      |                |  |
| 22 Préstamos Bancarios                     | -              | 145,000.00     |                | 145,000.00     |  |
| 23 Proveedores                             | 6,616.00       | 25,500.00      |                | 18,884.00      |  |
| 24 Publicidad                              | 5,000.00       | -              | 5,000.00       |                |  |
| 25 Sueldos de Administración               | 22,000.00      | -              | 22,000.00      |                |  |
| 26 Sueldos de Ventas                       | 16,000.00      | -              | 16,000.00      |                |  |
| 27 Teléfono                                | 1,250.00       | -              | 1,250.00       |                |  |
| 28 Terrenos                                | 200,000.00     | -              | 200,000.00     |                |  |
| 29 Vehículos                               | 60,000.00      | -              | 60,000.00      |                |  |
| 30 Ventas                                  | -              | 429,700.00     |                | 429,700.00     |  |
| 31 Devoluciones y Rebajas s/ventas         | 325.00         | -              | 325.00         |                |  |
| TOTAL                                      | Q 1,778,146.60 | Q 1,740,146.60 | Q 1,407,869.00 | Q 1,369,869.00 |  |

Figura No. 39

Copyright © Microsoft Office 2010

En la anterior imagen se observa que hay una diferencia de 38,000.00 entonces hay que revisar este valor en las partidas de diario y la cuenta que tenga ese valor será la que está mal escrita. Hay que tener cuidado de revisar constantemente el balance cuando se trabaja por primera vez, para que los errores no se acumulen y ya al finalizar el diario se complique el encontrar los errores.

Ahora bien ingresemos las partidas de diario, las cuales quedan así:

| <b>CUENTAS</b>                         | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|--|-------------|--------------|
| Caja                                   | 11,200.00   |              |
| Bancos                                 | 85,000.00   |              |
| Iva por Cobrar                         | 15,600.00   |              |
| Cuentas por Cobrar                     | 14,200.00   |              |
| Documentos por cobrar                  | 20,000.00   |              |
| Mercaderías                            | 185,000.00  |              |
| Vehículos                              | 60,000.00   |              |
| Mobiliario y Equipo                    | 25,000.00   |              |
| Edificio                               | 250,000.00  |              |
| Terrenos                               | 200,000.00  |              |
| Gastos de Constitución                 | 10,000.00   |              |
| Proveedores                            |             | 18,000.00    |
| Documentos por pagar                   |             | 42,000.00    |
| Préstamos Bancarios                    |             | 145,000.00   |
| Capital                                |             | 671,000.00   |
| partida inicial según cierre 2012      | 876,000.00  | 876,000.00   |
|  |             |              |
| partida No. 2 Día 02                   |             |              |
| Caja                                   | 19,600.00   |              |
| Ventas                                 |             | 17,500.00    |
| Iva por pagar                          |             | 2,100.00     |
| Ventas según facturas No. 3000 -3299   | 19,600.00   | 19,600.00    |
|  |             |              |
| Partida No. 3 Día 03                   |             |              |
| Bancos                                 | 2,604.00    |              |
| Cuentas por Cobrar                     | 2,100.00    |              |
| Ventas                                 |             | 4,200.00     |
| Iva por pagar                          |             | 504.00       |
| ventas según facturas No. 3300 -3559   | 4,704.00    | 4,704.00     |
|  |             |              |
| Partida No. 4 Día 04                   |             |              |
| Caja                                   | 10,000.00   |              |
| cuentas por cobrar                     |             | 10,000.00    |
| abono de clientes comprobante No. 3265 |             |              |
|  |             |              |
| Partida No. 5 Día 05                   |             |              |
| Caja                                   | 42,560.00   |              |
| Ventas                                 |             | 38,000.00    |
| Iva por pagar                          |             | 4,560.00     |
| Ventas según facturas No. 3560 -4000   | 42,560.00   | 42,560.00    |

| CUENTAS                                  | DEBE       | HABER      |
|--|------------|------------|
| Partida No. 6 Día 07                     |            |            |
| Bancos                                   | 60,000.00  |            |
| Caja                                     |            | 60,000.00  |
| valor depósito en Bco. Banrural          | 60,000.00  | 60,000.00  |
| Comprobante No. 65656                    |            |            |
| Partida No. 7 Día 08                     |            |            |
| Compras                                  | 95,000.00  |            |
| Iva por Cobrar                           | 11,400.00  |            |
| Bancos                                   |            | 106,400.00 |
| Compras de Repuestos Fact. No. 55        | 106,400.00 | 106,400.00 |
| Partida No. 8 Día 09                     |            |            |
| Proveedores                              | 616.00     |            |
| Iva por Cobrar                           |            | 66.00      |
| Devoluciones y rebajas s/compras         |            | 550.00     |
| Nota de devolución No. 8896              | 616.00     | 616.00     |
| Partida No. 9 Día 10                     |            |            |
| Caja                                     | 62,660.00  |            |
| Bancos                                   | 14,000.00  |            |
| Cuentas por Cobrar                       | 16,300.00  |            |
| Ventas                                   |            | 83,000.00  |
| Iva por pagar                            |            | 9,960.00   |
| Ventas según facturas 5460 al 5490.      | 92,960.00  | 92,960.00  |
| Partida No. 10 Día 12                    |            |            |
| Compras                                  | 15,000.00  |            |
| Iva por Cobrar                           | 1,800.00   |            |
| Caja                                     |            | 1,800.00   |
| Bancos                                   |            | 7,500.00   |
| Proveedores                              |            | 7,500.00   |
| Compras de Repuestos Fact. No. 7586      | 16,800.00  | 16,800.00  |
| Partida No. 11 Día 15                    |            |            |
| Teléfono                                 | 1,250.00   |            |
| Iva por Cobrar                           | 150.00     |            |
| Caja                                     |            | 1,400.00   |
| Pago de Servicio de Teléfono Fact. 89647 | 1,400.00   | 1,400.00   |

| CUENTAS   | DEBE       | HABER      |
|---|------------|------------|
| Partida No. 12 Día 16                             |            |            |
| Alquileres pagados                                | 2,500.00   |            |
| Iva por cobrar                                    | 300.00     |            |
| Caja  |            | 2,800.00   |
| Cancelación de alquiler de enero fact. 22         | 2,800.00   | 2,800.00   |
| Partida No. 13 Día 17                             |            |            |
| Gastos Generales                                  | 200.00     |            |
| Iva por Cobrar                                    | 24.00      |            |
| Caja  |            | 224.00     |
| Pago de Extracción de Basura Fact. 124            | 224.00     | 224.00     |
| Partida No. 14 Día 18                             |            |            |
| Caja  | 114,700.00 |            |
| Cuentas por Cobrar                                | 37,000.00  |            |
| Documentos por Cobrar                             | 55,500.00  |            |
| Ventas  |            | 185,000.00 |
| Iva por pagar                                     |            | 22,200.00  |
| Ventas según facturas 5491 al 5525.               | 207,200.00 | 207,200.00 |
| Partida No. 15 Día 20                             |            |            |
| Publicidad  | 5,000.00   |            |
| Iva por Cobrar                                    | 600.00     |            |
| Caja  |            | 5,600.00   |
| Pago de Publicidad en Canal 41 y 15 fact. 25 y 85 | 5,600.00   | 5,600.00   |
| Partida No. 16 Día 21                             |            |            |
| Devoluciones y rebajas s/ventas                   | 325.00     |            |
| Iva por pagar                                     | 39.00      |            |
| Cuentas por cobrar                                |            | 364.00     |
| Los clientes devolvieron de compras de fact. 5495 | 364.00     | 364.00     |
| Nota de devolución No. 55                         |            |            |

| <b>CUENTAS</b>                                     | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|--|-------------|--------------|
| Partida No. 17 Día 22                              |             |              |
| Fletes sobre compras                               | 9,200.00    |              |
| Iva por Cobrar                                     | 1,104.00    |              |
| Caja   |             | 10,304.00    |
| Pago de Publicidad en Canal 41 y 15 fact. 25 y 85  | 10,304.00   | 10,304.00    |
|  |             |              |
|  |             |              |
| Partida No. 18 Día 24                              |             |              |
| Bancos   | 100,000.00  |              |
| Caja   |             | 100,000.00   |
| valor depósito en Bco. Banrural comprobante No. 88 | 100,000.00  | 100,000.00   |
|  |             |              |
|  |             |              |
| Partida No. 19 Día 25                              |             |              |
| Caja   | 72,800.00   |              |
| Bancos   | 42,000.00   |              |
| Cuentas por Cobrar                                 | 42,000.00   |              |
| Ventas   |             | 140,000.00   |
| Iva por Pagar                                      |             | 16,800.00    |
| Ventas según facturas 5550 al 5595.                | 156,800.00  | 156,800.00   |
|  |             |              |
|  |             |              |
| Partida No. 20 Día 27                              |             |              |
| Caja   | 15,000.00   |              |
| Cuentas por Cobrar                                 |             | 15,000.00    |
| Abono de clientes comprobante No. 3689             | 15,000.00   | 15,000.00    |
|  |             |              |
|  |             |              |
| Partida No. 21 Día 28                              |             |              |
| Proveedores  | 6,000.00    |              |
| Caja   |             | 6,000.00     |
| Abono realizado a Cofiño comprobante No. 565       | 6,000.00    | 6,000.00     |

| <b>CUENTAS</b>                          | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|---|-------------|--------------|
| Partida No. 22 Día 30                   |             |              |
| Sueldos de Ventas                       | 16,000.00   |              |
| Sueldos de administración               | 22,000.00   |              |
| Cuota patronal de ventas                | 2,027.20    |              |
| Cuota patronal de administración        | 2,787.40    |              |
| Cuotas Laborales y patronales por pagar |             | 6,650.00     |
| Bancos                                  |             | 36,164.60    |
| pago de salarios planilla No. 01/14     | 42,814.60   | 42,814.60    |

Al finalizar el ingreso de partidas, se visualiza el Balance de Saldos a fin de comprobar que todo esté en orden y los totales de las columnas sean iguales.

Para que nos aparezcan todas las cuentas, presionamos en el botón ORDENAR BALANCE y listo.

Solo tenemos que configurar la impresión y ya está el balance de Saldos.

CONTABILIDAD ejemplo practico - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas

E33 =SI(C33>D33,C33-D33,"")

**BALANCE DE SALDOS**  
*Repuestos y Refaccionaria El Éxito*

Mes **Enero**

**TOTALES** 1,778,146.60 1,778,146.60 1,407,869.00 1,407,869.00

| Cuenta                                     | Deudor                | Acreedor              | Debe                  | Haber                 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Alquileres pagados                       | 2,500.00              | -                     | 2,500.00              | -                     |
| 2 Bancos                                   | 303,604.00            | 150,064.60            | 153,539.40            | -                     |
| 3 Caja                                     | 348,520.00            | 188,128.00            | 160,392.00            | -                     |
| 4 Capital                                  | -                     | 671,000.00            | -                     | 671,000.00            |
| 5 Compras                                  | 110,000.00            | -                     | 110,000.00            | -                     |
| 6 Cuentas por Cobrar                       | 111,600.00            | 25,364.00             | 86,236.00             | -                     |
| 8 Cuota patronal de administración         | 2,787.40              | -                     | 2,787.40              | -                     |
| 9 Cuota patronal de Ventas                 | 2,027.20              | -                     | 2,027.20              | -                     |
| 10 Cuotas laborales y patronales por pagar | -                     | 6,650.00              | -                     | 6,650.00              |
| 11 Documentos por cobrar                   | 75,500.00             | -                     | 75,500.00             | -                     |
| 12 Documentos por pagar                    | -                     | 42,000.00             | -                     | 42,000.00             |
| 13 Edificio                                | 250,000.00            | -                     | 250,000.00            | -                     |
| 14 Fletes sobre compras                    | 9,200.00              | -                     | 9,200.00              | -                     |
| 15 Gastos de Constitución                  | 10,000.00             | -                     | 10,000.00             | -                     |
| 16 Gastos Generales                        | 200.00                | -                     | 200.00                | -                     |
| 24 Iva por cobrar                          | 30,978.00             | 66.00                 | 30,912.00             | -                     |
| 18 Devoluciones y Rebajas s/compras        | -                     | 550.00                | -                     | 550.00                |
| 19 Iva por Pagar                           | 39.00                 | 56,124.00             | -                     | 56,085.00             |
| 20 Mercaderías                             | 185,000.00            | -                     | 185,000.00            | -                     |
| 21 Mobiliario y Equipo                     | 25,000.00             | -                     | 25,000.00             | -                     |
| 22 Préstamos Bancarios                     | -                     | 145,000.00            | -                     | 145,000.00            |
| 23 Proveedores                             | 6,616.00              | 25,500.00             | -                     | 18,884.00             |
| 24 Publicidad                              | 5,000.00              | -                     | 5,000.00              | -                     |
| 25 Sueldos de Administración               | 22,000.00             | -                     | 22,000.00             | -                     |
| 26 Sueldos de Ventas                       | 16,000.00             | -                     | 16,000.00             | -                     |
| 27 Teléfono                                | 1,250.00              | -                     | 1,250.00              | -                     |
| 28 Terrenos                                | 200,000.00            | -                     | 200,000.00            | -                     |
| 29 Vehículos                               | 60,000.00             | -                     | 60,000.00             | -                     |
| 30 Ventas                                  | -                     | 467,700.00            | -                     | 467,700.00            |
| 31 Devoluciones y Rebajas s/ventas         | 325.00                | -                     | 325.00                | -                     |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>Q 1,778,146.60</b> | <b>Q 1,778,146.60</b> | <b>Q 1,407,869.00</b> | <b>Q 1,407,869.00</b> |

MENÚ

ORDENAR BALANCE

Figura No. 40  
Copyright © Microsoft Office 2010

Ahora para el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, únicamente debemos de visualizarlos, para impresión, ya que si las cuentas del balance de saldos están cuadradas y las mismas ya se insertaron en los estados financieros correspondientes, todo está correcto.

En caso que existiera un error en el Estado de Pérdidas y Ganancias, éste no se puede observar ahí, lo podemos notar en el Balance General, ya que la suma del Activo, del Pasivo y Capital no suman lo mismo.

Así mismo, si alguna cuenta de Activo o Pasivo no la hemos ingresado en el Balance General o está ingresada incorrectamente también nos dará error.

Veamos estos casos.

## ERROR EN EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR CUENTA MAL ESCRITA

En este caso se puede observar que la cuenta “Cuota Patronal de Venta” está mal escrita porque le hace falta la letra “s” por lo mismo no despliega el valor de esta cuenta.

| <i>Estado de Resultados</i>               |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
| <b>Repuestos y Refaccionaria El Éxito</b> |            |            |            |
| <b>Enero</b>                              |            |            |            |
| <b>MOVIMIENTO DE VENTAS</b>               |            |            |            |
| Ventas Brutas                             |            |            | 467,700.00 |
| -) Devoluciones y rebajas s/ventas        |            |            | 325.00     |
| Ventas Netas                              |            |            | 467,375.00 |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                    |            |            |            |
| Inventario Inicial de Mercaderías         |            | -          |            |
| Compras                                   | 110,000.00 |            |            |
| + Gastos S/Compras                        | -          |            |            |
| + Fletes sobre compras                    | 9,200.00   |            |            |
| Compras Brutas                            | 119,200.00 |            |            |
| -) Devoluciones y rebajas s/compras       | 550.00     |            |            |
| Compras Netas                             |            | 118,650.00 |            |
| Mercaderías Disponibles                   |            | 118,650.00 |            |
| -) Inventario Final de Mercaderías        |            | -          |            |
| Costo de Ventas                           |            |            | 118,650.00 |
| Ganancia en Ventas                        |            |            | 348,725.00 |
| <b>GASTOS DE OPERACION</b>                |            |            |            |
| <b>Gastos de Ventas</b>                   |            |            |            |
| Depreciacion Mob. Y Equipo de Ventas      | -          |            |            |
| Cuentas por pagar                         | -          |            |            |
| Sueldos de Ventas                         | 16,000.00  |            |            |
| Cuota patronal de venta                   | -          |            |            |
| publicidad                                | 5,000.00   |            |            |
| Material de empaque consumido             | -          |            |            |
| comisiones sobre ventas                   | -          | 21,000.00  |            |
| <b>Gastos de Admón.</b>                   |            |            |            |
| depreciacion vehiculos                    | -          |            |            |
| depreciacion mobiliario y equipo          | -          |            |            |
| Sueldos de administración                 | 22,000.00  |            |            |
| Cuota patronal de administración          | 2,787.40   |            |            |
| Gastos generales                          | 200.00     |            |            |
| alquileres pagados                        | 2,500.00   |            |            |
|   |            | 50.00      |            |
|   |            | 28,727.40  |            |
|   |            | 40,727.40  |            |

Figura No. 41

Copyright © Microsoft Office 2010

Así mismo, no se nota en el Estado de Resultados, pero en el Balance General sí.

Veamos en la siguiente figura se muestra que hay una diferencia en el Balance General, el cual corresponde a 2,027.20 que es el valor que no despliega la cuenta Cuota Patronal de Ventas en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

# Balance General

Repuestos y Refaccionaria El Éxito

Enero

Esta incorrecto HAY DIFERENCIA ES MAYOR EL PASIVO revisar datos



2,027.20

## ACTIVO

### CORRIENTE

|                              |           |            |            |
|------------------------------|-----------|------------|------------|
| Caja                         |           | 160,392.00 |            |
| Bancos                       |           | 153,539.40 |            |
| Iva por Cobrar               |           | 30,912.00  |            |
| Clientes                     | -         | -          |            |
| Cuentas por Cobrar           | 86,236.00 | -          |            |
| Reserva para cuentas dudosas | -         | 86,236.00  |            |
| documentos por cobrar        | 75,500.00 | -          |            |
| documentos descontados       | -         | 75,500.00  |            |
| Mercaderías                  |           | 185,000.00 |            |
| Inversiones                  |           | -          | 691,579.40 |

### NO CORRIENTE

|  |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
| Edificio                                 | 250,000.00 |            |            |
| -) Depreciacion Acc. Edificios           | -          | 250,000.00 |            |
| Vehículos                                | 60,000.00  |            |            |
| -) Depreciacion Acc. Vehiculos           | -          | 60,000.00  |            |
| Mobiliario y Equipo                      | 25,000.00  |            |            |
| -) Depreciacion Acc. Mobiliario y Equipo | -          | 25,000.00  |            |
| Terrenos                                 | 200,000.00 | 200,000.00 |            |
| Equipo de Computacion                    | -          | -          |            |
| Depreciacion Acc. Computacion            | -          | -          | 535,000.00 |
| Gastos de Constitución                   |            | 10,000.00  |            |
| material de empaque                      |            | -          |            |
| Papelería y Utiles                       |            | -          | 10,000.00  |

**1,236,579.40**

Figura No. 42

Copyright © Microsoft Office 2010

Para corregir este error, únicamente hay que escribir la cuenta correctamente como fue ingresada en la sección AGREGAR CUENTAS y listo, se soluciona el inconveniente.

## ERROR EN EL BALANCE GENERAL POR CUENTA MAL ESCRITA

En el presente caso existe una diferencia de 200,000.00 e indica claramente que el pasivo es mayor al activo, lo que significa que falta alguna cuenta de Activo. Si observamos la cuenta "Terreno" no tiene ningún valor, aunque en el balance de saldos aparezca, sucede que por estar mal escrita no despliega la cantidad, únicamente se debe escribir correctamente "Terrenos" porque así está ingresada en la sección AGREGAR CUENTAS.

| A  | B   | C          | D | E          | F | G | H                   |
|----|---|------------|---|------------|---|---|---------------------|
| 1  | <b>Balance General</b>  |            |   |            |   |   |                     |
| 2  | <i>Repuestos y Refaccionaria El Éxito</i>                       |            |   |            |   |   |                     |
| 3  | <b>Enero</b>  |            |   |            |   |   |                     |
| 4  | Esta incorrecto HAY DIFERENCIA ES MAYOR EL PASIVO revisar datos |            |   |            |   |   |                     |
| 5  | - 200,000.00  |            |   |            |   |   |                     |
| 6  | <b>ACTIVO</b>   |            |   |            |   |   |                     |
| 7  | <b>CORRIENTE</b>  |            |   |            |   |   |                     |
| 8  | Caja  |            |   | 160,392.00 |   |   |                     |
| 9  | Bancos  |            |   | 153,539.40 |   |   |                     |
| 10 | Iva por Cobrar  |            |   | 30,912.00  |   |   |                     |
| 11 | Cientes   |            |   | -          |   |   |                     |
| 12 | Cuentas por Cobrar  | 86,236.00  |   | -          |   |   |                     |
| 13 | Reserva para cuentas dudosas                                    |            |   | 86,236.00  |   |   |                     |
| 14 | documentos por cobrar   | 75,500.00  |   | -          |   |   |                     |
| 15 | documentos descontados  |            |   | 75,500.00  |   |   |                     |
| 16 | Mercaderías   |            |   | 185,000.00 |   |   |                     |
| 17 | Inversiones   |            |   | -          |   |   | 691,579.40          |
| 18 | <b>NO CORRIENTE</b>   |            |   |            |   |   |                     |
| 19 | Edificio  | 250,000.00 |   | -          |   |   |                     |
| 20 | -) Depreciacion Acc. Edificios                                  |            |   | 250,000.00 |   |   |                     |
| 21 | Vehículos   | 60,000.00  |   | -          |   |   |                     |
| 22 | -) Depreciacion Acc. Vehiculos                                  |            |   | 60,000.00  |   |   |                     |
| 23 | Mobiliario y Equipo   | 25,000.00  |   | -          |   |   |                     |
| 24 | -) Depreciacion Acc. Mobiliario y Equipo                        |            |   | 25,000.00  |   |   |                     |
| 25 | Terreno   |            |   | -          |   |   |                     |
| 26 | Equipo de Computacion   |            |   | -          |   |   |                     |
| 27 | Depreciacion Acc. Computacion                                   |            |   | -          |   |   |                     |
| 28 |   |            |   |            |   |   | 335,000.00          |
| 29 |   |            |   | 10,000.00  |   |   |                     |
| 30 | Gastos de Constitución  |            |   | -          |   |   |                     |
| 31 | material de empaque   |            |   | -          |   |   |                     |
| 32 | Papeleria y Utiles  |            |   | -          |   |   | 10,000.00           |
| 33 |   |            |   |            |   |   |                     |
| 34 |   |            |   |            |   |   |                     |
| 35 |   |            |   |            |   |   |                     |
| 36 |   |            |   |            |   |   |                     |
| 37 |   |            |   |            |   |   |                     |
| 38 | <b>TOTAL ACTIVO</b>   |            |   |            |   |   |                     |
|    |   |            |   |            |   |   | <b>1,036,579.40</b> |

Figura No. 43  
Copyright © Microsoft Office 2010



Ahora bien se corrige la cuenta escribiéndola correctamente y despliega el valor de Q 200,000.00 y el mensaje de error desaparece. Y el Balance General es correcto, como se observa en la imagen siguiente.

| <b>Balance General</b>                   |            |            |                     |
|--|------------|------------|---------------------|
| Repuestos y Refaccionaria El Éxito       |            |            |                     |
| Enero                                    |            |            |                     |
| ACTIVO                                   |            |            |                     |
| <b>CORRIENTE</b>                         |            |            |                     |
| Caja                                     |            | 160,392.00 |                     |
| Bancos                                   |            | 153,539.40 |                     |
| Iva por Cobrar                           |            | 30,912.00  |                     |
| Clientes                                 |            | -          |                     |
| Cuentas por Cobrar                       | 86,236.00  | -          |                     |
| Reserva para cuentas dudosas             |            | 86,236.00  |                     |
| documentos por cobrar                    | 75,500.00  | -          |                     |
| documentos descontados                   |            | 75,500.00  |                     |
| Mercaderías                              |            | 185,000.00 |                     |
| Inversiones                              |            | -          | 691,579.40          |
| <b>NO CORRIENTE</b>                      |            |            |                     |
| Edificio                                 | 250,000.00 | -          |                     |
| -) Depreciacion Acc. Edificios           |            | 250,000.00 |                     |
| Vehículos                                | 60,000.00  | -          |                     |
| -) Depreciacion Acc. Vehiculos           |            | 60,000.00  |                     |
| Mobiliario y Equipo                      | 25,000.00  | -          |                     |
| -) Depreciacion Acc. Mobiliario y Equipo |            | 25,000.00  |                     |
| Terrenos                                 | 200,000.00 | 200,000.00 |                     |
| Equipo de Computacion                    | -          | -          |                     |
| Depreciacion Acc. Computacion            |            | -          | 535,000.00          |
| Gastos de Constitución                   |            | 10,000.00  |                     |
| material de empaque                      |            | -          |                     |
| Papelera y Utiles                        |            | -          | 10,000.00           |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                      |            |            | <b>1,236,579.40</b> |
| <b>PASIVO</b>                            |            |            |                     |
| <b>CORRIENTE</b>                         |            |            |                     |
| Proveedores                              |            | 18,884.00  |                     |
| Cuentas por Pagar                        |            | -          |                     |
| Documentos por Pagar                     |            | 42,000.00  |                     |
| Cuotas Laborales y patronales por pagar  |            | 6,650.00   |                     |
| Iva por pagar                            |            | 56,085.00  |                     |
| deudas varias                            |            | -          | 123,619.00          |
| <b>NO CORRIENTE</b>                      |            |            |                     |
| Hipotecas                                |            | -          |                     |
| Préstamos Bancarios                      |            | 145,000.00 |                     |
| Acreedores a Largo Plazo                 |            | -          | 145,000.00          |
| alquileres cobrados anticipados          |            | -          |                     |
| Reserva para Indemnizaciones             |            | -          |                     |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      |            |            | <b>268,619.00</b>   |
| <b>CAPITAL</b>                           |            |            |                     |
| Capital                                  |            | 671,000.00 |                     |
| Ganancia del Ejercicio                   |            | 296,960.40 | 967,960.40          |
| <b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>            |            |            | <b>1,236,579.40</b> |

Figura No. 44  
Copyright © Microsoft Office 2010

Posteriormente a todo esto, lo único que corresponde es imprimir nuestros estados financieros, según la configuración que deseamos.

Mazatenango, Suchitepéquez, 27 de Abril de 2012.

COMITÉ DE TESIS  
Carrera de Administración de Empresas  
Centro Universitario de Sur Occidente -CUNSUROC-  
Universidad de San Carlos de Guatemala.  
Mazatenango, Such.

Respetables Licenciados:

Mis mejores deseos en sus diarias y diversas actividades, así como éxitos en cada una de ellas.

Yo Sergio Arturo Quijivir Barrios, estudiante de la Carrera de Administración de Empresas de este centro universitario que me identifico con Carnet 9240947, y Asesor de Tesis Licenciado José Lino Maltez Castillo, por medio de la presente hacemos entrega del anteproyecto de Investigación para la elaboración de Tesis para optar al título de Administrador de Empresas, con el tema "*Adaptación e Implementación de los Programas Informáticos en la Elaboración de Estados Financieros en la Empresa Refaccionaria El Éxito*", temática que ustedes analizarán su contenido y forma para realizar las enmiendas que ustedes juzguen conveniente.

En espera del análisis de la presente, y sin más que agregar a la presente, nos suscribimos.

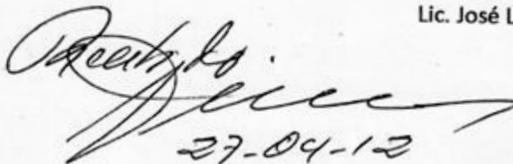


Sergio Arturo Quijivir Barrios  
Carnet 9240947  
Administración de Empresas.

Atentamente,



Lic. José Lino Maltez Castillo  
Asesor



27-04-12

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



Centro Universitario de Sur Occidente  
CUNSUROC  
Mazatenango, Such.

Mazatenango, Suchitepéquez, 18 de Noviembre de 2013.

COMITÉ DE TESIS  
Centro Universitario de Suroccidente  
CUNSUROC  
Mazatenango, Such.

Respetables Licenciados:

En atención al informe final del trabajo de tesis, con el tema "*Adaptación e Implementación de los Programas Informáticos en la Elaboración de Estados Financieros en la Empresa Refaccionaria El Éxito*"; del estudiante de la Carrera de Administración de Empresas Sergio Arturo Quijivir Barrios, carnet 9240947.

DICTAMINO QUE: luego de haber leído, revisado y analizado cuidadosamente la versión final del trabajo, este cumple con todos los requerimientos solicitados y por lo tanto determino que se proceda a la "Exposición Oral del Informe de Tesis" como corresponde según lo establecido en el normativo de tesis.

Sin otro particular, me suscribo de usted, atentamente.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Lic. José Lino Maltez Castillo  
Asesor.

c.c. estudiante  
archivo

Mazatenango, 9 de noviembre de 2013.

Señores:

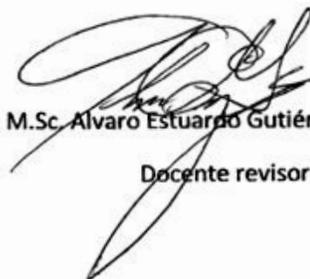
Comité de Tesis de la Carrera de  
Administración de Empresas  
CUNSUROC, Mazatenango.

Respetables miembros del Comité de tesis:

Por este medio, es mi deseo informarlas que he tenido a bien revisar el informe final de tesis del TAE Sergio Arturo Quijivir Barrios, carnet No. 9240947; titulado: "ADAPTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROGRAMAS INFORMÁTICOS EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA "REFACCIONARIA EL ÉXITO, DE SAN FELIPE, RETALHULEU".

De acuerdo a lo anterior, considero que el informe final de tesis presentado por el TAE Quijivir Barrios, cumple con los requisitos exigidos por el Normativo de Tesis de la Carrera de Administración de Empresas, para ser sometido a la Defensa Privada respectiva.

Sin nada más que agregar, quedo de ustedes, atentamente.



M.Sc. Alvaro Estuardo Gutiérrez Gamboa  
Docente revisor



Centro Universitario de Suroccidente  
CUNSUROC

Mazatenango, 27 de febrero de 2014.

Señores Miembros  
Comité de Tesis  
Carrera de Administración de Empresas  
Centro Universitario de Sur Occidente

Respetables Señores:

Atentamente nos dirigimos a ustedes, para informarles en calidad de integrantes del Tribunal Examinador que practicó el Examen Privado de Tesis del Estudiante T.A.E. Sergio Arturo Quijivir Barrios, Carné 9240947, en su trabajo de tesis denominado **"ADAPTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROGRAMAS INFORMÁTICOS EN LA ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA REFACCIONARIA EL ÉXITO DE SAN FELIPE, RETALHULEU"**.

Informamos que se plantearon las correcciones respectivas que a criterio de cada evaluador, fueron ejecutadas a satisfacción del Tribunal Examinador.

En virtud de lo anterior, este tribunal ACUERDA: Dar por APROBADO el informe de tesis antes mencionado. Así mismo solicita al Comité de Tesis, proseguir con las instancias correspondientes a su titulación.

Sin otro particular nos suscribimos, atentamente.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

  
MSc. Alvaro Estuardo Gutiérrez Gamboa  
Presidente

  
MSc. Jaime Morales Godínez  
Secretario

  
MSc. Hans Augusto Rivera Carrillo  
Vocal



*Centro Universitario de Suroccidente*  
**CUNSUROC**

Mazatenango, 12 de marzo de 2014.

Ingeniero:  
Rafael Armando Fonseca Balda  
Coordinador  
Carrera de Administración de Empresas  
Centro Universitario de Sur Occidente

Respetable Ingeniero:

Atentamente nos dirigimos a usted para informarle que habiéndose cumplido con lo estipulado en el Artículo 25 del Reglamento de Tesis; y recibida la carta de la Terna Evaluadora en donde consta habersele efectuado al trabajo las correcciones recomendadas en la presentación y defensa del informe individual final por la Terna Evaluadora, del trabajo de Tesis: **"ADAPTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROGRAMAS INFORMÁTICOS EN LA ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA REFACCIONARIA EL ÉXITO DE SAN FELIPE, RETALHULEU"**, elaborado por el T.A.E. Sergio Arturo Quijivir Barrios, carné No. 9240947. Por lo que APRUEBA el informe final y lo traslada a la Coordinación a su cargo para proseguir con el trámite respectivo.

Sin otro particular nos suscribimos, atentamente.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"



  
MSc. Alvaro Estuardo Gutiérrez Gamboa  
Presidente

  
MSc. Jaime Morales Godínez  
Secretario

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA**



Centro Universitario de Suroccidente  
CUNSUROC  
Mazatenango, Suchitepéquez

Mazatenango, 13 de marzo de 2014.

Lic. José Alberto Chuga Escobar  
Director Centro Universitario de Sur Occidente  
Edificio

Señor Director:

Atentamente me dirijo a usted, para informarle que habiéndose cumplido con lo estipulado en el Normativo para la Elaboración de Tesis de grado de la carrera de licenciatura en Administración de Empresas, el Comité Tesis, de acuerdo al artículo No. 25, ha recibido la carta correspondiente en donde consta haberse efectuado al trabajo las correcciones recomendadas, en la exposición oral por la terna evaluadora POR LO QUE HA APROBADO el informe final del trabajo de tesis titulado: "ADAPTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROGRAMAS INFORMÁTICOS EN LA ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA REFACCIONARIA EL ÉXITO DE SAN FELIPE, RETALHULEU, elaborado por el TAE Sergio Arturo Quijivir Barrios, carné 199240947 y lo traslada a la Dirección de este Centro Universitario para la orden de impresión correspondiente.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAND A TODOS"

M.Sc. Rafael Armando Fonseca Ralda  
Coordinador de la Carrera de Administración de Empresas

Universidad de San Carlos de Guatemala  
Centro Universitario de Sur Occidente  
ADMINISTRACION  
DE EMPRESAS



*Recibido  
9/04/2014  
18:13 hrs fmm*



**USAC**  
TRICENTENARIA  
Universidad de San Carlos de Guatemala

**CUNSUROC/USAC-I-24-2014**

DIRECCIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DEL SUROCCIDENTE,  
Mazatenango, Suchitepéquez, catorce de mayo de dos mil catorce.-----

Encontrándose agregados al expediente los dictámenes de la Terna Evaluadora y Coordinador de Carrera, SE AUTORIZA LA IMPRESIÓN DE LA TESIS: **“ADAPTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROGRAMAS INFORMÁTICOS EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA REFACCIONARIA EL ÉXITO DE SAN FELIPE, RETALHULEU”**, del estudiante: **Sergio Arturo Quijivir Barrios**, carné **9240947** de la carrera Licenciatura en Administración de Empresas.

**“ID Y ENSEÑAD A TODOS”**

**LIC. JOSÉ ALBERTO CHUGA ESCOBAR**  
**DIRECTOR**



/gris

