

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SOFTWARE
CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA
INFORMACIÓN EMPRESARIAL, CASO: EMPRESA
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.,
OCTUBRE-2014”.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Jorge Enrique Regalado Purizaca

Chiclayo, 17 de Agosto del 2016

“Diseño e Implementación de un Software Contable y su influencia en la Gestión de la Información Empresarial caso: Empresa Distribuidora Comercial Delgado S.R.L., Octubre-2014”.

POR:
Jorge Enrique Regalado Purizaca

Presentada a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR:

Mgtr. CPC. Leoncio Oliva Pasapera
Presidente de Jurado

CPC. Claudia Villavicencio Montoya
Secretaria de Jurado

Mgtr. CPC, Jorge A. Garcés Angulo
Vocal/Asesor de Jurado

CHICLAYO, 2016

DEDICATORIA

En especial a mis padres y a esta gran institución que con su apoyo moral y ético – profesional, ha sido posible el desarrollo de este trabajo que me servirá para mi vida cotidiana y profesional.

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que me apoyaron,
e hicieron posible
la conclusión de este gran trabajo,
y en especial
a los Profesores
J. Garcés, L. Oliva y P. Cuyate,
por haberme orientado
en forma práctica, rápida y eficaz:
así pude terminar
este gran trabajo,
que con su ayuda
fue pasado por el tamiz
de la Reflexión Crítica.

RESUMEN

En este caso se utilizó como herramienta fundamental el Programa de Computadora – Excel – el cual nos ayudó con la ejecución y enlaces de datos numéricos; tales como: generar una Base de Datos del Plan Contable, Proveedores – Clientes y del Tipo de Cambio dólar; generar un esquema de trabajo del Sistema Contable; generar los formatos de los registros de Planilla, Compras y Ventas con sus respectivos resúmenes para el pase al Libro Diario; sistematizar la Hoja de Cálculo para los principales libros; automatizar la centralización de los libros auxiliares en el Diario General, el pase al Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros Básicos; todo esto con la finalidad de automatizarlos cuando sea necesario. Y así pudimos obtener un Programa Contable en Hoja de Cálculo, el mismo que pusimos en práctica en una Empresa real y en un periodo determinado, obteniendo satisfactorios resultados (Estados e Indicadores Financieros 100% automatizados).

Palabras Claves: Excel, Ciclo Contable, Software Contable

ABSTRACT

In this case it was used as a fundamental tool Computer Program - Excel - which helped with implementation and numerical data links; such as generating a Database Accounting Plan Providers - Customers and the dollar exchange rate; create a roadmap of the Accounting System; generating formats Payroll records, purchases and sales with their respective summaries for the ball Daybook; systematize the spreadsheet for major books; automate the centralization of the ledgers in the General Journal, the ball Ledger, Trial Balance and Basic Financial Statements; all this in order to automate when necessary. And so we could get an accounting spreadsheet program, we put it into practice in a real company and in a given period, with satisfactory results (Statements and Financial Indicators 100% automated).

Keywords: Excel, Accounting Cycle, Accounting Software

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
I. INTRODUCCIÓN	11
II. MARCO TEÓRICO	13
2.1. Antecedentes del Problema	13
2.2. Bases Teorico - Cientificas	15
2.2.1. Software Contable	15
a) Definición	16
b) Función.....	16
c) Tipos de Contabilidades Aplicadas	16
d) Tipos de Software	17
e) Características de un Software	179
2.2.2. Gestion de la Informacion Empresarial.....	21
a) Definición	21
b) Características.....	22
c) Funciones	24
d) Requisitos	25
e) Objetivos	28
f) Recomendaciones.....	29
2.2.3. La Contabilidad.....	33
a) Definición	33
b) Importancia.....	33
c) Objetivos.....	34
d) Campo de Aplicación de la Contabilidad.....	34
2.2.4. Estados Financieros	35
a) Estado de Situación Financiera o de Posición Financiera.....	36
b) Estado de Resultados Integrales.....	37

c) Estado de Cambios en el Patrimonio	38
d) Estado de Flujos de Efectivo.....	39
e) Notas a los Estados Financieros	39
2.2.5. Indicadores Financieros	40
a) Índices de Liquidez.....	40
b) Índices de Solvencia	41
c) Índices de Rentabilidad.....	41
2.2.6. Normas y Principios Contables	42
a) Según la Ley General de Sociedades (LGS) - PCGA.....	42
b) Según la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) - NIC.....	46
c) Según el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) - NIIF.....	51
III. METODOLOGÍA	54
3.1. Tipo de Estudio y Diseño de Contrastacion de Hipotesis.....	54
3.2. Poblacion, Muestra de Estudio y Muestreo	54
3.3. Metodos, Tecnicas e Instrumentos de Recoleccion de Datos	54
3.4. Plan de Procesamiento y Analisis de Datos	55
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	56
4.1. Resultado	56
4.1.1. Implementación del Software – Parte Operativa.....	56
4.1.2. Generac. Sistematiz. y Automatiz. del Software – Parte Aplicativa	57
a) Esquema JR	58
b) JR-PC	59
c) Provee.-Client.....	60
d) T.C.....	61
e) T.D.....	63
f) Reten.-Aport.-Contr.	64
g) R.Planillas	65
h) R.Compras.....	66
i) R.Ventas	68
j) L.Inv. y Bal.	68
k) Glosas L.Inv. y Bal.	69
l) L.Caja	70

m) Glosas L.Caja.....	71
n) L.Diario	72
o) Glosas L.Diario.....	73
p) L.Mayor.....	74
q) Bal.Comp.....	75
r) EE.RR.x Natu.....	76
s) EE.RR.x Func.....	77
t) EE.SS.FF.....	78
u) EE.CC.Pat.Net.....	79
v) Hoja Trab.-EE.Flu.Efe.....	80
w) Est.Flu.Efe.	81
x) Ind.Financ.....	82
4.1.3. Comparación de Resultados (Costo – Beneficio).....	85
4.2. Discusion.....	87
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	89
5.1. Conclusiones	89
5.2. Recomendaciones.....	90
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	91
VII. ANEXOS.....	93
7.1. Caso: Empresa “Distribuidora Comercial Delgado” SRL.....	93
7.2. Justificación	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Implementación del Software – Parte Operativa.....	57
Tabla 2: Cuadro Detallado de Errores por Libro, Estado y/o Indicador...	84
Tabla 3: Resumen de Resultados Enfocados a la Variable.....	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema JR.....	58
Figura 2: JR-PC.....	59
Figura 3: Provee.-Client.....	60
Figura 4: T.C.....	61
Figura 5: T.D.....	62
Figura 6: Reten.-Contr.....	63
Figura 7: R.Planillas.....	64
Figura 8: R.Compras.....	65
Figura 9: R.Ventas.....	67
Figura 10: L.Inv. y Bal.....	68
Figura 11: Glosas L.Inv. y Bal.....	69
Figura 12: L.Caja.....	70
Figura 13: Glosas L.Caja.....	71
Figura 14: L.Diario.....	72
Figura 15: Glosas L.Diario.....	73
Figura 16: L.Mayor.....	74
Figura 17: Bal.Comp.....	75
Figura 18: EE.RR.x Natu.....	76
Figura 19: EE.RR.x Func.....	77
Figura 20: EE.SS.FF.....	78
Figura 21: EE.CC.Pat.Net.....	79
Figura 22: Hoja Trab.-EE.Flu.Efe.....	80
Figura 23: Est.Flu.Efe.....	81
Figura 24: Ind.Financ.....	82

I. INTRODUCCIÓN

El tratamiento contable utilizado en este Proyecto de Tesis se ha desarrollado en la Empresa “Distribuidora Comercial Delgado” SRL., con domicilio fiscal en la Av. Chota # 002 - Tumbán / Lambayeque y con RUC N° 20479958698, la misma que se dedica a la Actividad Económica de Comercialización, especializándose en el rubro de Compra y Venta de Materiales de Construcción y Artículos de Ferretería en General, correspondiente al CIUU N° 51430 – Vta. May. Materiales de Construcción, donde el periodo de estudio corresponde a un tiempo razonable que muestre el Ciclo Contable Total.

Si bien es cierto, algunos Estudios Contables poseen sistemas de contabilidad computarizados, pero éstos son sofisticados e innecesario, ya que son creados para otras realidades y como es lógico al adquirir dichos sistema se pierde dinero por su elevado costo. Analizando la realidad del Contador podemos percibir la gran oferta de Contadores que existe en el mercado actual y por consecuencia el bajo costo de sus servicios, los cuales en la mayoría son utópicos para la adquisición de dichos programas.

¿La presentación del Software Contable en Hoja de Cálculo será eficiente para reducir los costos y errores que acarrea el proceso contable manual, y asimismo poder hacer una correcta y pronta toma de decisiones?. Para la sistematización de este Informe de tesis se utiliza el Programa de Computador – Excel – aplicando la técnica de la Contabilidad Financiera, por eso es propósito cumplir con el proceso contable básico, desde una documentación

sustentatoria, transacciones económicas (que reflejan la viva práctica), que abarca desde una simple Compra – Venta, pasando por una provisión de existencias, las cuales se han registrado en una serie de Libros Auxiliares para pasar a un solo Libro Principal – El Libro Diario-, que luego de una serie de clasificaciones técnicas se llegó a nuestro Balance de Comprobación. Es por eso que el correcto Diseño e Implementación del presente Software Contable será crucial para la influencia en la Gestión de la Información Empresarial, y así generar una Base de Datos del Plan Contable, Proveedores – Clientes y del Tipo de Cambio dólar; generar un esquema de trabajo del Sistema Contable; generar los formatos de los registros de Planilla, Compras y Ventas con sus respectivos resúmenes para el pase al Libro Diario; sistematizar la Hoja de Cálculo para los principales libros; automatizar la centralización de los libros auxiliares en el Diario General, el pase al Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros Básicos.

Por último vemos que por tratarse de una Investigación Aplicativa, no se ha utilizado elementos en los cuales se presenten características de representatividad (población - muestreo). Asimismo el método y técnica utilizado para la recolección de datos, es la recopilación de datos empresariales de forma directa, la cual se realiza básicamente en la primera semana de cada mes. Pero si se ha utilizado datos estadísticos, como la comparación de Resultados de ambos métodos (Contabilidad Manual vs. Contabilidad Computarizada), enfocado a la Variable Principal (Gestión de la Información Empresarial), tales como: tiempo de registro, reducción de errores, rapidez de cálculo, disminución de Horas/Hombres en la Pc; en otras palabras Costo - Beneficio.

Actualmente el aditivo contable o la Calidad y Experiencia de un buen contador se plasma sí o sí a la hora de generar información oportuna y relevante para la toma de decisiones. Debido a que todo esto, si es bien manejado, llevará

a la empresa hacia la Generación de Valor. Los ya mencionados Indicadores Financieros – Contabilidad de Gestión.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Problema

a) Cabanillas, M. (2009). En su tesis denominada “Implementación de un Sistema de Contabilidad Computarizado en la Empresa de Servicios de Transporte de Carga. Transportes Cabanillas”.

El sistema contable computarizado ofrece a la contabilidad un mayor valor agregado para la toma de decisiones y de esta manea la organización estará a un paso delante de sus competidores.

Conclusiones

Al igual que “Nuestro Sistema”, la Empresa “Transportes Cabanillas” logro:

- La obtención de información oportuna y confiable, para que el usuario pueda tomar decisiones económicas y financieras.
- Automatizar la información de todas las áreas administrativas-contables de la empresa, y así proporcionar información confiable y oportuna a los usuarios.
- La ventaja que la información del proceso contable computarizado sea rápida y confiable.

b) Calvopiña, L. (2010). En su tesis denominada

“Implementación de un Sistema Contable Computariza en la Fabrica Alfarera Ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el Periodo del 01 al 31 de Enero del 2008”.

A través de la implementación de este sistema contable computarizado la empresa tendrá un mejor beneficio en la organización de la información contable, la presente investigación permitirá contar con una información real y objetiva sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas.

Conclusiones:

Al igual que “Nuestro Sistema”, la Empresa “Fabrica Alfarera” logro:

- Involucrar más al personal contable de dicha Empresa con el manejo nuevo sistema a implementarse.
- Mejoro la coordinación dentro del departamento de ventas ya que no contaba con el dato del stock de mercadería de manera oportuna y eso ocasionaba retrasos en la entrega de pedidos.
- Obtener información contable de manera oportuna, la misma que influye directamente dentro de la toma de decisiones financieras.

c) Medina, R. (2013). En su tesis denominada “Elaboración de un Sistema de Contabilidad Utilizando Microsoft Excel en la Fundación para el Desarrollo Humano Promoser en la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha”.

Con la elaboración de este proyecto se busca introducir un nuevo sistema contable de código abierto, por tanto barato, además que la persona que lo elabora vaya diseñando de acuerdo a las necesidades de la empresa y del

entorno, guiar en el desarrollo del mismo mediante la explicación de ciertas fórmulas que se usan en Excel y VBA.

Conclusiones:

Al igual que “Nuestro Sistema”, la Empresa “FDH Promoser” logro:

- La Obtención de reportes financieros actualizados y por ende la presentación oportuna y/o anticipada de las declaraciones de impuestos mensuales.
- Controlar digital los datos históricos de la empresa que se mantienen de una manera ordenada en archivos y así estar preparados de manera fluida hacia los organismos de control estatales y la empresa va a tomar decisiones acertadas.
- La Presentación oportuna de los Estados Financieros a la Junta de Socios Fundadores, la máxima autoridad de la empresa permite la presentación de los mismos a los organismos de control, con ello se pudo observar que el sistema contable tuvo éxito de implementación en la Fundación para el Desarrollo Humano Promoser.

2.2. Bases Teórico - Científicas

2.2.1. Software Contable

a) Definición

Molina (2007). Se llama software contable a los programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. El Software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, planillas, etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas contables, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios.

b) Función

Baena (2007). Pueden ser desarrolladas internamente por la compañía o la organización que lo está utilizando o puede ser adquirido a un tercero, existiendo también una combinación de ambas alternativas, es decir, un paquete de software desarrollado por un tercero con modificaciones locales. Desde mediados de los años 1990, el mercado ha sobrellevado una consolidación considerable, muchos proveedores dejaron de hacer tratos en grandes grupos, notablemente por Sage y Microsoft. Desde el 2000 ha tenido un notable incremento el uso de soluciones de código abierto.

c) Tipos de Contabilidades Aplicadas

Consystem (2011). Los Software Contables van dirigidos, básicamente a tres tipos de contabilidad, de manera específica o en conjunto, como lo hace nuestro mencionado Sistema.

- **Contabilidad Financiera:** Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, Inversionistas, etc. a fin de facilitar sus decisiones.

- **Contabilidad Fiscal:** Sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.

- **Contabilidad Administrativa:** Servicio de información a la facilitación de las necesidades de la Administración, destinada a facilitar las funciones de Planeación, Control y Toma de Decisiones.

d) Tipos de Software

Consystem (2011). En lo que respecta nuestro Software, lo englobamos en el Tipo de Mercado Medio.

- **Uso personal o doméstico y dinámico**

Principalmente dedicado para los usuarios domésticos que por lo general utilizan el programa contable con pólizas contables manuales, y a través de estas cuentas pueden controlar sus cuentas por pagar, en hojas de cálculo sus presupuestos administrativos al igual que la conciliación de contabilidad simple.

- **Lowend**

En el lowend del mercado de los negocios, las aplicaciones de costos bajos del software contable permiten que se realice la mayoría de la contabilidad de los negocios.

Frecuentemente los proveedores sirven a un solo mercado nacional, mientras que un gran número de proveedores ofrecen soluciones contables separadas en cada mercado nacional, también existen excepciones que proveen

aplicaciones administrativas contables adaptables a casi todos los países de un continente, para ello deben cumplir con integrar en sus procesos las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Actualmente las características de los Software contables, exigidas por los usuarios, ha permitido que en la oferta de los mismos, sus atributos mejoren en relación al pasado. Así tenemos que hoy en día los Software Contables, son integrados entre la parte de gestión y la parte contable, ya no en procesos posteriores sino en línea, es decir, en tiempo real. La época de los programas modulares independientes, está pasando, ya que los empresarios aun en las pyme, exigen integración total entre todos los módulos de sus aplicaciones.

- Mercado Medio

El mercado medio cubre un rango amplio de negocios de software que pueden ser capaces de servir a las necesidades de estándares de contabilidad múltiples nacionales que permite la contabilidad en divisas, o no. Pero su principal características es que atiende a empresas con necesidades de participar varios usuarios simultáneamente, existen aplicativos de software contable con opción de multiusuarios concurrentes y otros que no la tienen, y con procesos integrados a la contabilidad de la empresa.

Así mismo existen aplicaciones de software contable, de nivel medio multiusuario que tienen facilidad en la adaptación de las necesidades de cada empresa, en cambio otros son solo para un tipo de mercado. Uno de los aspectos que las empresas evalúan es el grado de dificultad a la hora de las actualizaciones, la facilidad de auto aprendizaje e implementaciones no traumáticas. La capacidad de las empresas proveedoras de apoyarlos on-line, pero dándoles un espacio en que prácticamente no requieran de ellos para no tener tecno dependencia.

La facilidad de migrar de la versión mono usuario (gratuita o no) a la versión multiusuario sin efectos colaterales o procesos engorrosos, es otro aspecto que miran las empresas al decidirse por este tipo de software contable a fin de organizar su empresa con una verdadera solución contable.

- High End

Es el más complejo y costoso software de contabilidad de los negocios es frecuentemente parte de un extenso juego de software muchas veces conocido como y Planificación de recursos empresariales.

- Mercado Vertical

Algunos software para la contabilidad de negocios están diseñados para ciertos negocios específicos. Incluirá las características que son específicas para dicha industria. Se usa en pocas empresas.

e) Características de un Software Contable

Hornigren (2003). Nuestro Sistema Contable cuenta con todas las características, propias de un Software Contable, mencionadas a continuación.

- **Flexibilidad**

- Adaptación de esquema del programa a los requerimientos de la empresa.
- Definición de documentos típicos que son de mayor utilización en la empresa.

- Edición del plan de cuentas de acuerdo con las normas y necesidades de la empresa.

- Posibilidad de cambios en los formatos y fuentes para la presentación de informes.

- **Compatibilidad**

- Con otros programas de oficina más utilizados como el Office.

- Con otros programas contables y financieros.

- Permita importar y exportar información con otros programas.

- Opción de manejo de diferentes monedas.

- Capacidad de intercambio de información local y externa.

- **Fácil Manejo**

- No requiere personal especializado en computación para el manejo del software.

- Consulta inmediata de información contable a cualquier nivel.

- Indica la mayor información relativa en una sola vista.

- Desglose de la información por periodos contables.

- Actualización automática de saldos.

- Información por niveles.

- Definición de consultas especiales.

- Interfaz graficas.

- Capacidad de búsqueda por cualquier campo: fecha, ruc, código de cuenta.

- **Seguridad**

- Claves de acceso.

- Definición de usuarios con diferentes atributos.

- Solo permita la imputación de cuentas auxiliares o de último nivel.
- Informe de cualquier inconformidad con el balance.

- **Uniformidad**

- Plan Único de Cuentas Básico incluido (PCGE).
- Presentación permanente del plan de cuentas por pantalla.
- Estandarización de los formatos y procesos para el manejo de la información: consultas y reportes.
- Graficas estadísticas.

- **Reportes Básicos Requeridos**

- Plan Único de Cuentas.
- Lista de documentos por periodos.
- Lista de movimientos por cuentas.
- Libros oficiales.
- Estados financieros comparativos.
- Análisis estadísticos.
- Reportes legales: IGV, Renta, ONP y EsSalud.

- **Opciones Avanzadas**

- Que tenga un generador de informes especializados.
- Facilidad de actualización del software.
- Soporte contable en línea.

2.2.2. Gestión de la Información Empresarial

a) Definición

Cano (2000). La gestión empresarial es una manera formal de la organización y el almacenamiento de documentos de una organización, y otros contenidos que se relacionan con los procesos de la organización. En otras palabras es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Porque para que una gestión determinada sea óptima y de por ende buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas sino que deberá hacer mejor aquellas cuestiones correctas que influyen directamente en el éxito y eso será asequible mediante la reunión de expertos que ayuden a identificar problemas, arrojen soluciones y nuevas estrategias, entre otras cuestiones que abarcan estrategias, métodos y herramientas que se utilizan a lo largo del ciclo de vida de dicha gestión.

b) Características

Definición ABC (2011). Para una gestión de la información empresarial realmente holística, existen muchos requisitos técnicos y organizacionales.

- Colaboración entre Equipos

Recordemos que muchas organizaciones gestionan la información en silos aislados esparcidos por toda la empresa, usando una variedad de herramientas y equipos. Es inevitable que exista una cierta cantidad de coordinación entre estos equipos, ya que sus soluciones interactúan. Por ejemplo, las herramientas de integración de datos a menudo necesitan herramientas de calidad de datos; las herramientas de federación de datos se conectan con bases de datos operativas, y las soluciones de gestión de datos maestros y de calidad de datos suelen requerir cambios en otras soluciones de gestión de datos relacionadas. Aunque es un buen comienzo, la GIE exige mucho más. Lo ideal es que la combinación de todas las soluciones de gestión

de datos involucradas formen una arquitectura reconocible (aunque esté poco federada) que se mantenga unida mediante métodos aceptados para la estrecha interoperatividad entre herramientas y plataformas que se necesita para la GIE. Para llegar a este punto, con frecuencia hay que crear una estructura de equipos nueva y más amplia, como un centro de competencias, un programa de administración de datos, o un comité de control corporativo de datos.

- Multifuncionalidad

Esto tiene muchos significados. Una de las primeras implicaciones de la GIE es la coordinación entre muchos equipos de gestión de datos, cada uno con una disciplina diferente. Con respecto al negocio, la GIE necesita que múltiples unidades de negocio coordinen procesos de negocio orientados a la información en distintas unidades. Aunque la GIE parezca una práctica tecnológica, su propósito es facilitar prácticas de negocio, lo que brinda la oportunidad de alinear negocio con TI, algo que también es multifuncional.

- Interoperatividad

Adquirir una larga lista de herramientas para las soluciones de GIE de una organización es sumamente importante, hasta se podría decir que es un requisito básico. Igualmente importante es que cada solución se integre e interactúe correctamente con las demás. Para no crear falsas expectativas, no hay que prever 100% de interoperabilidad: la integración de herramientas debe ser selectiva, y estar basada en las principales necesidades tecnológicas y de negocio.

- Compartir Información

Es uno de los objetivos más sublimes de la GIE, y constituye un prerrequisito para los objetivos de negocio orientados a la información. Al respecto, la GIE debe hacer dos cosas: Primero, debe gestionar los datos de manera de prepararlos para ser compartidos. En el nivel base, esto implica mejorar la calidad y la semántica de los datos, además de adoptar o desarrollar estándares de datos, métodos de conectividad y políticas de uso. En segundo lugar, la GIE debe brindar una infraestructura a través de la cual se pueda compartir la información.

- Alcance Empresarial

La GIE es inherentemente amplia, y contiene algunas definiciones de “alcance empresarial”. Pero no pretenda abarcar toda la empresa desde el comienzo. Esto sería un proyecto riesgoso, de gran magnitud. Algunas organizaciones comienzan profundizando la integración y la interoperatividad de las herramientas de gestión de la información en su infraestructura de Business Intelligence y almacenamiento de datos (BI/DW). Otras hacen lo mismo con plataformas para ERP o CRM. Y otras comienzan con GIE para las finanzas o para la cadena de suministro. A medida que se desarrollan diversas vertientes a partir de estos puntos iniciales, el siguiente paso consiste en unir los puntos y unificarlos con una profundidad que sea apropiada para los objetivos de la empresa.

c) Funciones

Apaza (2008). Mientras tanto, existen cuatro funciones fundamentales que la administración de la empresa deberá cumplir sí o sí para lograr una gestión eficiente que produzca buenos resultados:

- **La Planificación**

A partir de la cual se combinarán los recursos en orden a producir nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa.

- **La Organización**

Vital a la hora de agrupar todos aquellos recursos con los cuales cuenta la empresa, para tras tener una acabada idea, promover que trabajen en conjunto y en línea para obtener de ellos un mejor aprovechamiento y así tan sólo esperar a los buenos resultados.

- **La Comunicación**

O mejor dicho un buen nivel de comunicación entre los administradores y los empleados; esto resulta ser casi imprescindible si se quiere disponer de un buen clima de trabajo y así aumentar la eficacia.

- **El Control**

De la gestión aplicado a la administración, porque únicamente de esta manera será posible cuantificar el progreso que por ejemplo ha observado el personal respecto de aquellos objetivos que se le marcaron al comienzo de una estrategia o plan.

d) Requisitos

Apaza (2008). Las aplicaciones operativas y los procesos de negocio son sistemas complejos que presentan muchos requisitos con respecto a los datos. Pero la GIE ayuda a cumplir algunos de estos requisitos, como se aprecia en las cuatro Cs:

- **Información Completa**

Como ya mencionamos, los empleados de los niveles inferiores del organigrama toman muchas decisiones operativas todos los días, lo que contribuye a la excelencia operativa cuando estas decisiones están enriquecidas con información completa, clara, coherente y corriente. Por ejemplo, para lograr un buen servicio al cliente, los empleados y las aplicaciones de cada centro de atención al cliente necesitan información completa y corriente sobre los clientes. Del mismo modo, los procesos de gestión de ejecución, envíos, facturación y fabricación también requieren información completa acerca de productos y suministros. Como estos departamentos posiblemente tengan sus propias aplicaciones, su estrategia de GIE debe procurar diseminar información pertinente para los procesos de cubra varios departamentos, ya sea múltiples tipos de aplicaciones o múltiples instancias de la misma aplicación. Como puede ver, la GIE ayuda a resolver el típico problema de las aplicaciones en silos. Una vez más, la infraestructura de la integración es un factor clave para la GIE, ya sea que se enfoque en la integración de datos operativos, en la integración de aplicaciones empresariales, o en una combinación de ambas. Los servicios Web y la arquitectura SOA se adaptan muy bien a las aplicaciones operativas (y más aún a BI/DW), por lo cual es probable que promuevan la GIE para lograr la excelencia operativa.

- **Información Clara**

Las aplicaciones operativas suelen ocasionar la mayoría de los problemas de calidad de los datos. En el espíritu de la GIE, estas aplicaciones necesitan funciones de calidad de datos para limpiar, estandarizar y mejorar los datos. Estas funciones son especialmente eficaces cuando se aplican río arriba, es decir, justo antes de que datos nuevos o modificados entren en la base de datos de una aplicación. Cabe aclarar que para ello a menudo se necesitan herramientas de

calidad de datos que puedan operar en tiempo real. Las funciones de calidad de datos “río abajo”, aplicadas a bases de datos de aplicaciones (como “match and merge” y deduplicación) resultan útiles para reducir registros redundantes, que son inevitables en la mayoría de las aplicaciones operativas.

- **Información Coherente**

Como en un proceso de negocio trabajarán muchas personas y departamentos, a veces a los usuarios y aplicaciones de negocio les resulta difícil identificar y asignar clientes a productos y a otras entidades de negocio con una determinada velocidad o precisión. Por ejemplo, la empresa moderna quiere reconocer a un cliente cuando éste regresa o toca un negocio diferente dentro de la empresa. Asimismo, cada eslabón de una cadena de suministro eficaz va a identificar partes y suministros con precisión, y quizás establezca una correspondencia entre los que sean equivalentes. En el paradigma de la GIE, estos objetivos se logran mediante definiciones coherentes de información expresadas con metadatos, datos maestros y capas semánticas de herramientas, aplicaciones y plataformas.

- **Información Corriente**

Algunos procesos y prácticas de negocio deben operar en tiempo real o casi real: inventario just-in-time, fabricación sobre pedido, control de la tabla de servicios públicos y up-selling y cross-selling de clientes. En la misma línea, Business Intelligence operativa depende de que los datos de las aplicaciones sean integrados con rapidez o con frecuencia. Estas prácticas se centran en información muy cambiante o sensible al paso del tiempo, que queda estancada o pierde importancia rápidamente una vez que es integrada o sincronizada. Por eso, para la información extremadamente actual, lo mejor es integrar los datos operativos al instante mediante tecnologías casi en tiempo real, como federación de datos, EAI y servicios. En el paradigma de la GIE, las tecnologías

en tiempo real interactúan con muchas otras tecnologías (incluyendo aplicaciones, bases de datos y una variedad de herramientas de integración), y eso exige coordinación en el desarrollo e interoperatividad en el despliegue.

e) Objetivos

Itnews (2010). La GIE requiere que los empleados técnicos y de negocio cambien la manera en que gestionan y aprovechan la información. Existen numerosos puntos de cambio, pero en un nivel superior todos tienen el objetivo común de la unificación, ya sea que incluya sistemas de información interactuando más holísticamente o unidades de negocio compartiendo más información en forma estratégica. El objetivo de la unificación es algo que vale la pena lograr, pero para ello se necesitan muchos cambios que deberán ser gestionados. Además, muchos de los cambios requieren colaboración y coordinación en múltiples niveles, incluyendo muchos equipos técnicos, múltiples unidades de negocio, y la alineación de ambos frentes. En este nivel de complejidad, el desafío va más allá de la tecnología y el negocio: la GIE es un desafío al nivel de toda la organización.

- **La GIE requiere muchos cambios, y el control corporativo de datos gestiona el cambio bastante bien**

Muchas organizaciones enfrentan los desafíos de coordinación de la GIE y prácticas similares creando estructuras organizacionales para distintos tipos de control corporativo. Éstas pueden ser relativamente de alto nivel, como el control corporativo o el control de la Tecnología de la Información (TI). Sin embargo, el control corporativo de datos es una forma específica de control que es más relevante para la GIE. Ésta es una definición completa de control de datos ofrecida por TDWI (The Data Warehousing Institute) Research:

“El control corporativo de datos suele manifestarse en forma de un consejo, un comité u otra estructura organizacional de nivel ejecutivo para el control de los datos que crea y aplica políticas y procedimientos para el uso comercial y la gestión técnica de la información en toda la organización. Los objetivos comunes del control de datos son: Mejorar la calidad de los datos, Remediar sus incoherencias, Compartirlos ampliamente, Aprovecharlos para lograr una ventaja competitiva, Gestionar el cambio vinculado al uso de los datos, y Cumplir con reglamentaciones internas y externas y con estándares relativos al uso de datos. En resumen, el control corporativo de datos es una estructura organizacional que supervisa el uso amplio y la capacidad de uso de los datos como un activo de la empresa”.

- **El Control Corporativo de datos puede ser un factor crítico para el éxito de la GIE**

Cualquier organización que esté pensando en implementar el concepto de GIE debería pensar en darle una estructura con un control corporativo de datos o una estructura organizativa similar. Muchas empresas encontraron un programa de control corporativo de datos antes de utilizar herramientas y prácticas de gestión de la información que requieren coordinación y cambios multifuncionales, como sucede con las implementaciones técnicas para la calidad de datos, la gestión de metadatos y la gestión de datos maestros (MDM). La GIE tiene requisitos multifuncionales similares, y por eso un programa de control corporativo de datos puede resultar un factor crítico para el éxito de una GIE holística y estratégica.

f) Recomendaciones

Itnews (2010).

- **Unifique las herramientas y prácticas de gestión de la información en toda la gestión de la información empresarial (GIE)**

La unificación incluye tres grandes áreas: coordinar soluciones de gestión de datos de diseño y desarrollo, aumentar la integración y la interoperatividad de los servidores implementados, y mejorar los datos para poder compartirlos más fácilmente. Si se logran estos tres objetivos tecnológicos, la GIE se hace más completa y eficaz.

- **Use la GIE para apoyar los objetivos de negocio**

Debe alinear las actividades de la Tecnología de la Información (TI) con los objetivos estratégicos de negocio mediante la GIE. Después de todo, éste es el objetivo final de la GIE. Apoyar los objetivos de negocio de este modo hace que la GIE sea estratégica. Y manifiesta el Retorno en la Inversión (ROI) de la GIE.

- **Procure mejorar la cuatro Cs**

La GIE coordina múltiples prácticas de gestión de datos para que estos sean más completos, claros, coherentes y corrientes. Esto se cumple tanto si la GIE se aplica para lograr una Business Intelligence (BI) totalmente informada o para la excelencia operativa.

- **Planifique la GIE teniendo en cuenta objetivos de largo plazo**

La GIE es una cuestión de grado. Comience con una visión. Empiece la implementación de la visión dentro de una práctica de gestión de datos bien definida (como BI/DW, ERP o CRM), donde la GIE ya se practique hasta un cierto punto. Aumente el grado de coordinación entre desarrolladores y de interoperatividad tecnológica. Prepárese para que coexistan múltiples derivaciones de la GIE. Más tarde, conéctelos. Consiga un patrocinador ejecutivo que comprenda el valor y la ventaja competitiva de la información.

- **Use principalmente integración de datos y prácticas de gestión de datos que estén estrechamente relacionadas.**

La GIE incluye muchas formas de integración de datos, como ETL, federación, replicación y sincronización. E incluye prácticas que van de la mano con la integración de datos, como calidad de datos, determinación de perfiles de datos, gestión de metadatos, gestión de datos maestros, servicios Web, arquitectura Orientada a Servicios del Mercado SOA, etc.

- **Amplíe la infraestructura de integración**

Adopte muchas formas de integración de datos, además de prácticas relacionadas (especialmente calidad de datos). Prevea que la infraestructura de integración de datos interactúe con la infraestructura de integración de aplicaciones. Amplíe la integración mediante servicios siempre que sea posible.

- **Reúna información sobre la información**

Conozca los datos que está compartiendo, sus orígenes, definiciones, transformaciones e impacto. Documente metadatos, datos maestros y otros datos semánticos en un repositorio abierto, para que puedan ser compartidos. Incluya información de linaje de datos que le ayude a prepararse para las auditorías. Aplique datos semánticos como un estándar para obtener coherencia entre sistemas y entre departamentos.

- **Haga la Business Intelligence (BI) más holística y estratégica con la ayuda de la GIE**

Las implementaciones de BI de cualquier nivel de madurez ya tienen herramientas para la integración de datos y otras disciplinas vinculadas a la GIE. Aunque estas herramientas operan en los mismos conjuntos de datos, no están coordinadas holísticamente. Pero la GIE puede remediarlo. Y gracias a la GIE, compartir datos de BI alcanza un escalón más alto y la BI se hace más estratégica.

- **Logre la excelencia operativa mejorando los datos operativos mediante la GIE**

Los procesos operativos entre departamentos necesitan la coherencia de datos que la GIE puede proporcionar al mejorar la semántica de los datos. Muchas formas de calidad de datos tienen una contribución similar.

- **No olvide que la gestión del ciclo de vida de la información forma parte de la GIE**

Después de todo, la información tiene requisitos especiales de gestión de la información a medida que madura y el valor de negocio se modifica. Use la integración de datos operativos para las tareas vinculadas a la Información de la Gestión del Ciclo de Vida (ILM), como migrar y consolidar datos a medida que éstos cumplen las distintas etapas de su ciclo de vida.

- **Reconozca que la GIE es inherentemente colaborativa y multifuncional**

Para lograr la unificación de las herramientas y prácticas de gestión de información de la GIE hay que gestionar muchos cambios. La mayoría de los cambios requieren colaboración y coordinación en distintos niveles, incluyendo múltiples equipos técnicos, múltiples unidades de negocio, y la alineación

multifuncional de ambos. Para ser eficaz en esta complejidad, la GIE necesita el control corporativo de los datos.

- **Cree un comité de control corporativo de datos para garantizar el éxito de la GIE**

El control corporativo de datos y la GIE se complementan y se completan entre sí. El control de datos le da a la GIE la estructura organizativa, la política de uso de datos y los procedimientos para la gestión de cambios que le falta. La GIE le da al control corporativo de datos una visión y una misión que a veces le falta.

2.2.3. La Contabilidad

a) Definición:

Ataupillco (2001). Es el proceso de registro de ingresos y egresos de una empresa, que se registran a través de técnicas y principios, basados en ciencia, con la finalidad de que esos resultados le sirvan a la empresa en su “Toma de Decisiones”.

b) Importancia:

Effio, Flores (2012). Toda empresa requiere llevar contabilidad. Sin ella no se podría conocer sus derechos, obligaciones, resultados, su situación ni su rentabilidad. No se sabría lo que tiene, quien les debe, a quienes les debe; no se sabría si esta ganando o perdiendo en el negocio.

La contabilidad es el gran controlador de la empresa, pues permite conocer en forma permanente su marcha. Lo que produce la contabilidad es, básicamente, información indispensable para tomar decisiones cada día.

c) Objetivos:

Effio, Flores (2012). Se pueden resumir en tres:

- **Registrar todas las operaciones realizadas.-** esto significa que si se deja una venta o un gasto sin registrar, se estará restando veracidad a la información que la contabilidad produce. Es por eso que ninguna operación debe quedar sin registrar.

- **Conocer todos los derechos adquiridos y las obligaciones contraídas, como consecuencia de la operaciones realizadas.-** cuando se efectúa operaciones, se recibe bienes (dinero, mercaderías, muebles para nuestras oficinas o locales, etc.), y derechos (cuentas por cobrar), así como también aparecen obligaciones (deudas) que se debe pagar. En otras palabras la contabilidad permite conocer en todo momento lo que se tiene, lo que les deben y lo que deben.

- **Conocer y explicar los resultados y las situaciones específicas.-** se podrá saber en cualquier momento (especialmente al final de cada año), cual es la situación económica y financiera de la empresa y cual es el resultado (ganancia o pérdida) obtenido en el último período o ejercicio económico, que normalmente es de un año.

d) Campo de Aplicación de la Contabilidad:

Bravo (1997). Es sumamente variado. Sin embargo, se puede hacer la siguiente distinción básica:

1. Sector Privado:

1.1. Empresas de un dueño:

1.1.1. Empresas Unipersonales

1.1.2. Empresas Individuales de Responsabilidad
Limitada (E.I.R.L.)

1.2. Sociedades Mercantiles:

1.2.1. Sociedad Colectiva.

1.2.2. Sociedad Anónima.

1.2.3. Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
(S.R.L.)

1.2.4. Sociedad en Comandita.

1.3. Sociedades Civiles

1.4. Cooperativas

1.5. Empresas de Propiedad Social

2. Sector Público:

2.1. Gobierno Central

2.2. Gobiernos Locales

2.3. Organismos Públicos Descentralizados

2.2.4. Estados Financieros

Apaza (2012). Son cuadros sistemáticos, que presentan de manera resumida, razonable, técnica y apropiada, la situación económica y financiera de la gestión de una empresa en un periodo determinado.

No existe un formato estándar prescrito para los estados financieros, si bien normalmente se facilitan ejemplos y guías. Existen determinadas partidas

que como mínimo deben figurar en la estructura de los estados financieros, así como en las notas.

De los estados financieros se obtienen datos y conclusiones valiosas, mediante técnicas adecuadas y apropiadas para su análisis e interpretación, que son de gran valía, particularmente para la Toma de Decisiones, que es una herramienta empresarial de significativa, como indudable importancia.

Estados financieros Básicos:

De acuerdo con lo dispuesto por el Reglamento de auditoría y Certificación de Balances y en concordancia con el Plan Contable General Empresarial, los estados financieros básicos son:

a) Estado de Situación Financiera o de Posición Financiera

Apaza (2012). El Estado de Situación Patrimonial presente la situación financiera de una entidad en un momento concreto. La administración puede emplear su juicio en relación con la forma de presentación de áreas.

En el estado de situación patrimonial deberán presentarse, como mínimo, las siguientes partidas:

- **Activos:** Propiedad, planta y equipo; propiedades de inversión o inversiones inmobiliarias; activos intangibles; activos financieros; inversiones contabilizadas aplicando el método de valor patrimonial proporcional o de la participación; activos biológicos; inventarios o existencias; deudores comerciales y otras cuentas a cobrar; efectivo y efectivo equivalente; activos por impuestos diferidos; activos por impuestos; total de activos clasificados como disponibles para la venta o en proceso de disposición o discontinuación.

- **Pasivos:** Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar; provisiones; pasivos financieros; pasivos por impuestos diferidos; pasivos por impuestos corrientes; pasivos incluidos en grupos u operaciones en discontinuación o clasificados como disponibles para la venta.
- **Patrimonio:** Capital emitido y reservas atribuibles a los tenedores de instrumentos de patrimonio de la matriz; e interés minoritario.

Las entidades deben incluir partidas adicionales, rubros o subtotales cuando su presentación es relevante para la comprensión de la posición financiera de la entidad.

b) Estado de Resultados Integrales

Apaza (2012). Se entiende por resultados integrales a todos aquellos cambios en el patrimonio durante el periodo resultante de transacciones y otros eventos, distintos de los cambios derivados de transacciones con los accionistas o propietarios en su calidad de dueños. Resultados integrales incluyen, por lo tanto, las pérdidas y ganancias (en adelante referidos solo como “resultados”, “pérdidas y ganancias” o “ingresos y gastos”), así como también los “otros resultados integrales”.

Los otros resultados integrales comprenden aquellas partidas de ingreso y gasto (incluyendo reclasificaciones) que no son reconocidos en resultados (pérdidas y ganancias), tales como cambios en cuentas de reservas por retasaciones de activos fijos, diferencias por conversión o traducción de estados financieros de entidades del exterior, etc.

Como mínimo, deberán figurar en el estado de resultados integrales las siguientes partidas:

- Resultados: Ingresos de la operación; gastos financieros; participación en el resultado del ejercicio de coligadas o asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación (o VPP); gasto por impuesto a la renta; el resultado después de impuestos procedente de las actividades en discontinuación, y el resultado después de impuestos que se haya reconocido por medir a valor justo menos costos de ventas (o por la enajenación o disposición por otra vía) de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y el resultado del ejercicio.

- Cada uno de los componentes de otros resultados integrales, clasificados por naturaleza (cambios en retasaciones de activos inmovilizados, resultados actuariales de planes de beneficios definidos en aquellos casos que no debe imputarse a resultados, resultados de conversión de estados financieros de entidades que llevan contabilidad en una moneda distinta, pérdidas o ganancias por remediación de activos financieros clasificados como integrales de asociadas y negocios conjuntos; y el total de resultados integrales.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio

Apaza (2012). El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta una conciliación de las partidas de patrimonio al inicio y al final del ejercicio. Aquí se incluye el detalle de todos los cambios del patrimonio por transacciones con sus propietarios.

Las siguientes partidas deberán presentarse en el estado de cambios en el patrimonio:

- Los importes de las transacciones con los tenedores de instrumentos de patrimonio o propietarios (es decir, emisión de acciones, rescates y aportes de capital, distribución de dividendos, etc.).
- El saldo de cada uno de los componentes del patrimonio (capital, reservas y resultados acumulados) al inicio y al final del ejercicio y los movimientos ocurridos durante el mismo, revelando separadamente cada cambio.
- El total de resultados integrales del ejercicio, mostrando en forma separada el total atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio de la matriz y al interés minoritario.
- Para cada componente del patrimonio, el efecto de la aplicación o ajuste retrospectivo de cambios en políticas contables o corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

d) Estado de Flujos de Efectivo

Apaza (2012). El Estado de Flujos de Efectivo informa de la generación y uso del efectivo por categorías (operación, inversión y financiación) durante un periodo de tiempo determinado. Proporciona a los usuarios una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar y utilizar su efectivo.

Las actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos no corrientes (combinaciones de negocios incluidas), así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la operación de la entidad.

e) Notas a los Estados Financieros

Apaza (2012). Las notas a los estados financieros son parte integrante de los estados financieros. Cada partida del estado de situación patrimonial, del

estado de flujos de efectivo de la entidad contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas.

Las notas suministran información adicional a los importes que se presentan en los estados principales. Esta información es requerida por las NIIF. Todas las entidades deberán revelar, como mínimo, la siguiente información dentro de las notas: una declaración de cumplimiento de las NIIF; las políticas contables; y las estimaciones y los juicios contables significativos. Asimismo, las entidades deberán revelar, cuando proceda: los cambios en las políticas contables; los errores materiales de ejercicios anteriores; y los cambios en las estimaciones contables.

2.2.5. Indicadores Financieros

a) Índices de Liquidez

Flores (2011). Muestran el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la empresa, en función a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo que se derivan del ciclo de producción. Para dicho propósito, se han considerado dos indicadores que miden en distinto grado la capacidad de pago corriente de la empresa.

- **Razón de Liquidez General**

Indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuanto más elevado sea el coeficiente alcanzado, mayor será la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo.

- **Prueba Acida**

Representa una medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la empresa, al tomar en consideración los niveles de liquidez de los componentes del activo circulante. Se calcula como la relación entre los activos corrientes de mayor grado de convertibilidad en efectivo, y las obligaciones de corto plazo.

b) Índices de Solvencia

Flores (2011). Son indicadores que miden la solvencia financiera de largo plazo con que cuenta la empresa, para hacer frente al pago de sus obligaciones con regularidad. La solvencia de la empresa dependerá de la correspondencia que exista entre el plazo de recuperación de las inversiones y el plazo de vencimiento de los recursos financieros propios o de terceros.

- **Razón de Endeudamiento Total**

Se constituye en un indicador o medida del riesgo financiero de la empresa, y depende de la política financiera que aplica la empresa.

- **Razón de Cobertura del Activo Fijo**

Cuanto mayor sea el exceso de este ratio sobre la unidad, una mayor proporción de los activos circulantes de la empresa estará financiada con capitales permanentes o de largo plazo, contando la empresa con una mayor solvencia financiera.

c) Índices de Rentabilidad

Flores (2011). Permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

- **Rentabilidad sobre Capitales propio**

Conocida también como rentabilidad financiera, considera los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de los accionistas.

- **Margen Comercial**

Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

2.2.6. Normas y Principios Contables

a) Según la Ley General de Sociedades (LGS) - PCGA

Zans (2003). En el Perú la Ley General de Sociedades (LGS), Ley N° 26887 en su Art. 223 indica: "Los Estados Financieros se preparan y se presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el país".

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - PCGA

Son criterios que orientan al registro contable, o normas de conducta contable, porque no son leyes naturales o verdades permanentes. Si no existiesen, las empresas podrían registrar una misma operación de distinta manera, perjudicando la uniformidad de la información contable. Por lo tanto,

no basta que las empresas usen un mismo plan contable. También los criterios deben ser uniformes. El texto legal del Plan Contable General Revisado (es una Resolución, una norma legal), menciona y reconoce los siguientes principios como fundamentales para lograr una adecuada información contable:

- **Entidad.-** La empresa es una entidad diferente de sus dueños. Tiene sus propios bienes, derechos y obligaciones. Esto significa principalmente que no debemos mezclar los gastos de los propietarios con los gastos de la empresa.
- **Valuación al Costo.-** Cuando registramos un activo que entra (mercadería, activo fijo, productos fabricados por la misma empresa, etc.), debemos darle ingreso con el costo de adquisición o producción. Anotaremos el importe que nos costó comprarlo o producirlo.
- **Prudencia.-** Siempre hay que tratar de proteger a la empresa. Si se produjo un gasto, hay que registrarlo de inmediato. De la misma forma, si podemos elegir entre dos valores para un elemento del activo, aplicaremos el valor más bajo. Así disminuirémos la utilidad contable, con lo cual los dueños se llevarán menos dinero o bienes cuando retiren sus utilidades. Este principio se puede expresar también así: “registrar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se han realizado”.
- **Objetividad.-** Las operaciones se registran de acuerdo a criterios objetivos. Lo subjetivo no se toma en cuenta. Los cambios en el activo, pasivo y patrimonio se deben registrar tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida de términos monetarios.

- **Realización.-** No debemos adelantarnos a registrar una ganancia o beneficio hasta que realmente se haya creado. Por ejemplo, si un cliente nos da un adelanto sobre una venta, no podemos considerar que ya hemos vendido hasta que realmente se efectuó la operación completa. Este principio tiene relación con el principio del Devengado.
- **Partida Doble.-** Las operaciones siempre tienen dos caras o facetas, las cuales hay que considerar al momento de hacer el registro. Estas dos facetas forman la ecuación contable general.
- **Moneda Común Denominador.-** Los bienes, los derechos y obligaciones de una empresa son muy variados, de diferentes características. Se expresan homogéneamente asignando a cada elemento un valor monetario. Normalmente efectuaremos los registros en moneda nacional (nuevos soles), salvo el caso de algunas empresas que están autorizadas a llevar su contabilidad en moneda extranjera.
- **Equidad.-** En una empresa hay muchos intereses en juego. Lógicamente, los primeros interesados son los dueños o socios. Pero también tienen interés el Estado (por los impuestos), los trabajadores, los acreedores, etc. La contabilidad debe procurar respetar los derechos de todos, evitando privilegiar en exceso a un sector.
- **Devengado.-** Este principio es sumamente importante. Los hechos económicos que afectan al resultado de un período (normalmente un año), son los que corresponden a dicho período, sin importar si se han pagado o no en ese período. Si se vence el alquiler de Diciembre 09 y no lo hemos pagado todavía, de todas maneras ya tenemos un gasto. Ya estamos debiendo al dueño por el mes vencido. Ya tenemos que

registrar el gasto en Diciembre y afectar al resultado de 2009. No importa si la cancelación se hace en el siguiente año. Lo que importa es en qué momento nació la obligación. En ese momento se afecta al resultado. No cuando se paga. Esto también es válido para los ingresos o ganancias. Se afecta el resultado positivamente cuando nace el derecho, no cuando se cobra.

- **Uniformidad.-** En la medida de lo posible, no se deben variar las prácticas contables de un año a otro. Por ejemplo, el porcentaje anual que se aplica para depreciar los activos fijos. Si se efectúa un cambio en estas prácticas o métodos, su efecto en la información (es decir de variación que produce dicho cambio), debe ser explicado en los estados financieros, mediante una nota.
- **Período.-** La gestión debe ser medida cada cierto tiempo, para determinar los resultados y poder hacer comparaciones. En nuestro país, el periodo contable es de un año, y también se le llama “ejercicio económico” o “ejercicio contable”.
- **Importancia Relativa.-** Al preparar los estados financieros, no debemos exagerar en el detalle. Si es una empresa que mueve mucho dinero, no es necesario que detallemos pequeñas o hechos poco importantes. Será mejor considerarlas en forma resumida, dentro del conjunto. Si es una empresa pequeña, sí será necesario detallar estos hechos, porque para esa empresa serán importantes. Igualmente, una empresa pequeña podría registrar la compra de una mesa como un activo fijo. Pero una empresa grande, que mueve mucho dinero, podría registrar esa compra como un gasto.
- **Exposición.-** Sin perjuicio del principio anterior, tampoco hay que dejar de mencionar hechos importantes. Todo lo que sea importante,

hay que mostrarlo y expresarlo en los estados financieros. Por ejemplo, si la empresa está muy bien en lo económico y financiero, pero ha garantizado a uno de sus dueños por una deuda muy grande, ése es un riesgo que hay que mencionarlo en los estados financieros. Si no lo hacemos estaremos incumpliendo este principio.

- **Bienes Económicos.**- Los registros contables se refieren siempre a elementos que tienen un valor económico, que se puede expresar en términos monetarios. Por ejemplo, si una empresa tiene muy buenas relaciones con el gobierno y por eso siempre consigue buenos contratos (los famosos “amarres”), esas relaciones seguramente serán muy útiles y valiosas, pero no se pueden registrar como activos.
- **Empresa en Marcha.**- Los registros se efectúan siempre considerando que la empresa tiene plena vigencia en el tiempo y se proyecta indefinidamente. Cuando la empresa entra a proceso de liquidación, todo cambia.

b) Según la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) - NIC

La Resolución CONASEV (Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores) N° 103 - 99 - EF / 94.10 en su Art. 2 menciona lo siguiente: " Los Estados Financieros deben ser preparados y presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), normas contables establecidas por los Órganos de Supervisión y Control.

Los PCGA están contenidos en las Normas Internacionales de Contabilidad, oficializadas y vigentes en el Perú y comprenden también los pronunciamientos técnicos emitidos por la profesión contable en el Perú...".

Normas Internacionales de Contabilidad - NIC

Effio, Aguilar (2012). Se les considera una herramienta indispensable, que mantiene en la vanguardia de conocimientos contables a todo empresario y/o profesional interesado en el manejo contable-financiero. Hablaremos de las más importantes en el Perú:

- **NIC 2 – Existencias:** El objetivo de la NIC 2 es prescribir el tratamiento contable de las existencias, esto es, cuando un bien califica como tales, cuándo se reconocen, a que valor se miden, cómo se tratan las desvalorizaciones y cuál es la información a revelar.

- **NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo:** El objetivo de esta NIC es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad, mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondo del periodo se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

- **NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores:** El objetivo de la NIC 8 es realizar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

- **NIC 10 – Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa:** El objetivo de esta norma es prescribir:
 - . Cuando una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y,
 - . La información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron

autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

En ese sentido, esta norma será aplicable en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

- **NIC 11 – Contratos de Construcción:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción.

Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables.

Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

- **NIC 12 – Impuesto a las Ganancias:** el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema, al contabilizar el impuesto a las ganancias, es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:
 - . La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad;
 - . Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

- **NIC 16 – Inmuebles, Maquinaria y Equipo:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los bienes que califiquen como parte del rubro Inmuebles, maquinarias y equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en este rubro, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

- **NIC 17 – Arrendamientos:** El objetivo de esta Norma es el de prescribir, para arrendatarios y arrendadores:
 - . Las políticas contables adecuadas para contabilizar los arrendamientos; y,
 - . La información relativa a los arrendamientos.

- **NIC 18 – Ingresos:** Esta Norma identifica los criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

- **NIC 21 – Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera:** El objetivo de esta Norma es prescribir como se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y como convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

- **NIC 23 – Costos por Prestamos:** La NIC 23 se aplica en la contabilización de los costos por préstamos. En ese sentido, los costos por préstamos comprenden los intereses y otros costos en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Asimismo, los costos por préstamos pueden incluir las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda

extranjera, en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses.

- **NIC 24 – Partes Relacionadas:** El objetivo de la NIC 24 es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes.

- **NIC 36 – Desvalorización de Activos:** Son los siguientes:
 - . Establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable;
 - . Especificar cuando la entidad debe revertir la pérdida por deterioro del valor; y,
 - . Especificar la información a revelar para los activos desvalorizados.

- **NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:**
El objetivo de la NIC 37 es asegurar que:
 - . Se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; y,
 - . Se revele la información complementaria suficiente por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

- **NIC 38 – Intangibles:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. En concreto, esta norma:
 - . Requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios.
 - . Especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles.
 - . Exige revelar información específica sobre estos activos.

- **NIC 40 – Inversión Inmobiliaria:** El objetivo de esta norma radica en prescribir el tratamiento contable específico para el reconocimiento y medición de las Inversiones Inmobiliarias, y las exigencias de revelación de información correspondiente. Esto ayuda a que los usuarios de los Estados Financieros puedan ver la información acerca de estas inversiones y los cambios que sobre ellas hayan ocurrido.

- **NIC 41 – Agricultura:** El objetivo de esta Norma es prescribir, en relación con la actividad agrícola:
 - . El tratamiento contable;
 - . La presentación en los Estados Financieros; y,
 - . La información a revelar.

c) Según el Consejo Normativo de Contabilidad CNC - NIIF

Según la Resolución N° 013 - 98 - EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) en su Art. 1 precisa que los Principios de Contabilidad que indica la Ley General de Sociedades comprende sustancialmente las NIC. “Las NIIF encierra a las NIC y a los PCGA”.

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Effio, Aguilar (2012). “El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros” (NIIF 1), establece conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos, teniendo como propósito:

- Ayudar al Consejo del IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) en el desarrollo de futuras Normas Internacionales de Contabilidad, así como en la revisión de las ya existentes;
- Ayudar al consejo del IASB a promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros, con el fin de suministrar una base para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por la Normas Internacionales de contabilidad;
- Ayudar a los organismos nacionales de normalización contable a la hora de desarrollar sus propias normas;
- Ayudar a los elaboradores de los estados financieros al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, así como al tratar con materias que no han sido todavía objeto de una Norma Internacional de Contabilidad;
- Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad;

- Ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación contenida en aquellos estados que hayan sido preparados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad; y,
- Suministrar, a todos aquellos interesados en la labor del IASB, información acerca de su metodología, de cara a la formulación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Se hace presente que la NIIF 1 no es una Norma Internacional de Contabilidad, y por tanto no define reglas para ningún tipo particular de medida o presentación. Tampoco tiene poder derogatorio sobre ninguna NIC. Pero si tiene objetivos, como el de asegurar que los EEFF contengan información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten.
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF.
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Estudio y Diseño de Contrastación de Hipótesis

Al ser una Investigación Aplicada, solo se ha podido utilizar una Técnica de Campo: “La Documental”.

3.2. Población, Muestra de Estudio y Muestreo

Por tratarse de una Investigación Aplicada, nuestra única Población – Muestra fue la Empresa.

3.3. Métodos, Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

El método y técnica utilizado en esta investigación para la recolección de datos, es la recopilación de datos empresariales de forma directa, la cual se realiza básicamente en la primera semana de cada mes.

Esta información consta de Ventas, Compras, Gastos y/o Pagos que ha realizado la Empresa durante el mes transcurrido.

3.4. Plan de Procesamiento y Análisis de Datos

Sí se ha utilizado datos estadísticos, como la comparación de Resultados de ambos métodos (Contabilidad Manual vs. Contabilidad Computarizada), enfocado a la Variable Principal (Gestión de la Información Empresarial), tales como: tiempo de registro, reducción de errores, rapidez de cálculo, disminución de Horas/Hombres en la pc; en otras palabras Costo - Beneficio. Además si cuenta con un Plan de Procesamiento:

- Recopilación, de datos empresariales (ingresos y egresos).
- Ordenar y Revisar, según los criterios establecidos por el CT vigente.
- Codificar, aplicando correctamente el PCGE.
- Registrar, computarizadamente.
- Verificar, "operación por operación".
- Calcular, IGV – Renta y Planilla Remuneraciones.
- Generar, medio magnético – usb.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultado

4.1.1. Implementación del Software – Parte Operativa

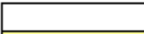

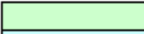


Se hace hincapié que el presente programa tiene la capacidad de la elaboración total del proceso contable, tal y como lo muestra la hoja "ESQUEMA JR", esto dará la gran ventaja de "Mayor tiempo para Analizar y Menor tiempo para Registrar", solo para una Empresa y un solo Ejercicio Contable (un año). Basándose en los formatos de Libros y Registros Contables establecidos, según Base Legal Res. N° 234-2006/SUNAT (30/12/2006); y de los Estados Financieros, según SMV Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10, sin dejar de lado los parámetros establecidos en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

La característica principal de este programa es la capacidad de modificación y flexibilidad para la correcta adecuación a la realidad empresarial en diversos Rubros, y su actualización de Registros y Formatos contables, así como mínimos, códigos, porcentajes, según la norma vigente. Dando la ventaja de que las formulas, nombre de Columnas y/o Filas no se han ocultado, para

que, además de aprender de las mismas, y ver de manera autodidáctica el proceso contable, pueda ser mejorado. Obteniendo Información Contable al día y así aplicarlo en el desempeño del desarrollo Empresarial.

Con respecto a la descripción de celdas, basándose en el color de las mismas, veremos que existen cálculos automáticos y datos vinculados entre hojas a los cuales no es posible tener acceso:

Tabla 01: Implementación del Software – Parte Operativa

- Las celdas de color blanco, serán utilizadas para el ingreso de la información.	
- Las celdas de color amarillo claro, presentan datos textuales en forma automática. No permiten el ingreso de información.	
- Las celdas de color verde claro, presentan celdas en blanco. No permiten el ingreso de información.	
- Las celdas de color turquesa claro, presentan celdas en blanco. Si permiten el ingreso de información.	
- Las celdas de color gris al 25%, presentan bases de datos, encabezados estándares, celdas en blanco, formulas numericas y textuales. No permiten el ingreso de información.	

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

4.1.2. *Generación, Sistematización y Automatización del Software – Parte Aplicativa*

Se hablará de cada una de las 24 hojas de cálculo a trabajar en este proceso contable completo:

a) ESQUEMA JR

Esta Hoja muestra el nombre de la Empresa, RUC y Periodo a trabajar.
Además de una hipervinculación a todo el Proceso Contable y viceversa.

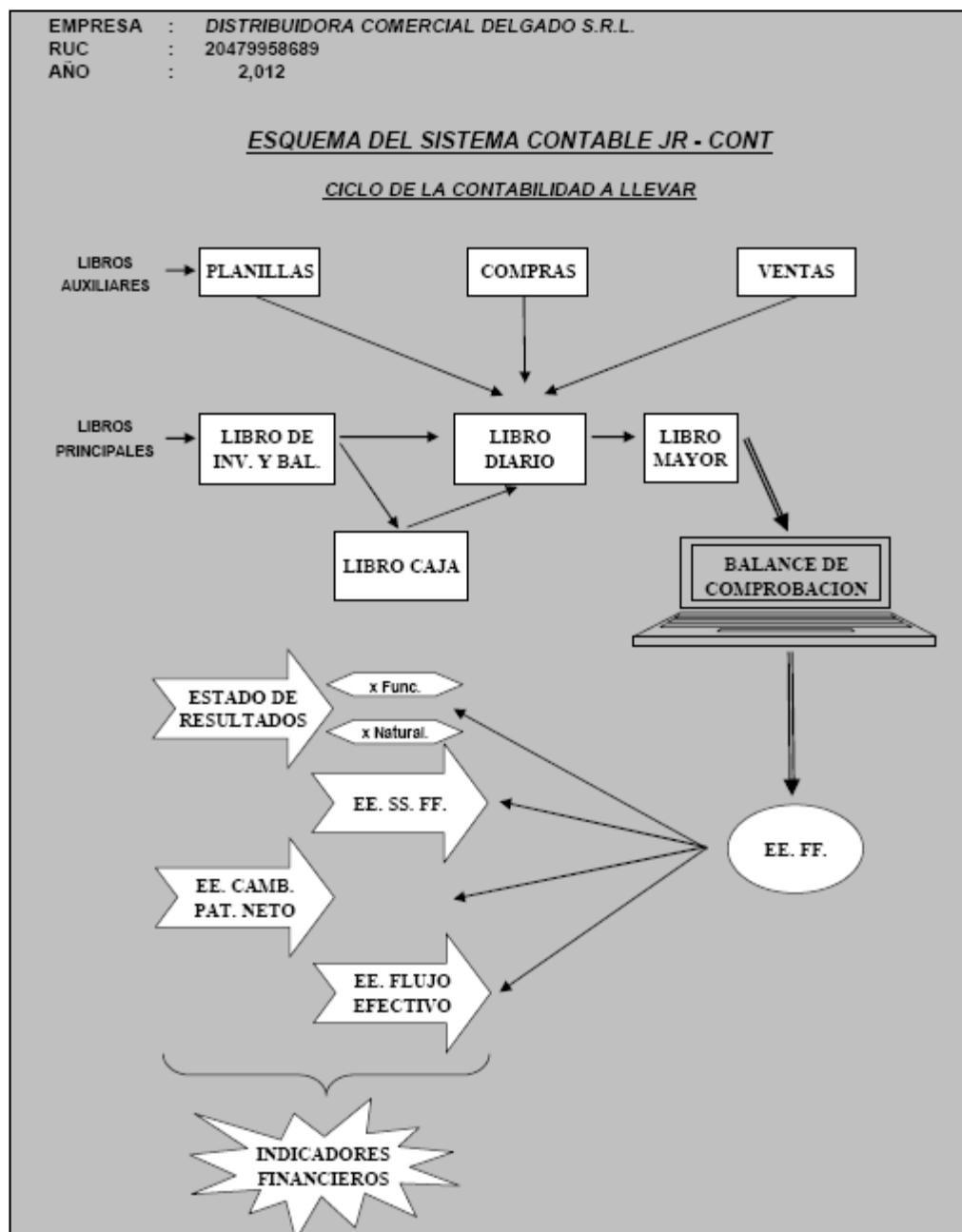


Figura 01: Esquema JR
 Fuente: Elaboración Propia
 Fecha : 2014

b) JR-PC

Esta hoja contiene los datos de todos los Proveedores y/o Clientes de la Empresa a trabajar, se caracteriza por que los números de RUC a la hora de ingresarlos serán convalidados con el formato "MODULO 11" el cual, después de una fórmula algorítmica, nos arroja si el RUC ingresado es verdadero o falso, sin necesidad de estar conectado a Internet; además que impide registrar por segunda vez un número de RUC. El código asignado a cada Proveedor/Cliente es automático. Por último se hace mención que tiene una capacidad para 10,000 registros el mismo que cuenta con una macro de "Limpieza Total".

1	A	B	C	D	E	F	G
2	COD.	RUC	HOMBRE	TELEFONO	DIRECCION	FAX	MENU DETINCIAL
3	1	1000000006	ANULADA				
4	2	1000000014	Varios				
5	3	1000000022	En Blanco				
6	4	1000000031	ilegible				
7	5	20479794988	Inversiones Casa Blanca SCRL				
8	6	20480005172	Grifo San Andres EIRL				
9	7	20353587227	Restaurant la Parra SA				
10	8	20419026809	Consejo Sup. De Contratac.				
11	9	20395222172	COFESA SRL				
12	10	20352838030	Bagueteria Snack Don Benny				
13	11	20479664693	GRS EIRL				
14	12	10167699745	Loredo de Aliaga, Claudia				
15	13	20479969702	Maderera Amazonas SRL				
16	14	20396466768	Huemura Representaciones SRL				
17	15	20131644524	Dist. Norte Pacasmayo SRL				
18	16	20480012381	Rest. Tustico el Pacifico EIRL				
19	17	20479654205	Negocios Alpha SRL				
20	18	20441053658	Repres. Dora Beatriz SRL				
21	19	10420424812	Mundaca Manay Liner Juan				
22	20	20511015457	Grifo Jesus de Nazareth SA				
23	21	20103365628	Distribuciones Olano SAC				
24	22	20131719559	Deposito Pakatnamu EIRL				
25	23	20315738823	3A SA				
26	24	10256446974	Maguina Vasquez, Erasmo A.				
27	25	20514134155	LATERCER SAC				
28	26	10164272295	Espinal Villarreal, Yolanda				
29	27	20103134065	FERRONOR SRL				
30	28	20479942090	Expreso Lajas SRL				
31	29	20113688590	La Casa del Tornillo SRL				
32	30	10433861308	Diaz Vasquez, Walther G.				
33	31	10167887509	Mau Liu, Guillermo				
34	32	20211507463	Ferreteria Rioja SRL				
35	33	20479946168	TROMETAL SAC				
36	34	20369119720	ELYVON SRL				
37	35	10164451076	Lopez Delgado, Cesar A.				

Figura 03: Provee.-Client.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

d) T.C.

El T.C. (Tipo de Cambio) es solo a Valor Venta, el cual se activara cuando la condicionante del Registro de Compras sea en dólares, obviamente cuando las fechas de ambos Registros coincidan. Esta hoja tiene una capacidad de hasta para 500 Registros con códigos automatizados y una macro de "Limpieza Total", la misma que será alimentada de manera diaria o mensual de la pagina web oficial de la "SBS" o algún portal o revista afín.

	A	B	C	D	E
1	TIPO DE CAMBIO			MENU	LIMPIAR
2	COD.	FECHA	VENTA	PRINCIPAL	REGISTRO
3	1	01/10/14	2.977		
4	2	02/10/14	2.983		
5	3	03/10/14	3.003		
6	4	04/10/14	3.003		
7	5	05/10/14	3.003		
8	6	06/10/14	3.003		
9	7	07/10/14	3.072		
10	8	08/10/14	3.110		
11	9	09/10/14	3.110		
12	10	10/10/14	3.160		
13	11	11/10/14	3.117		
14	12	12/10/14	3.117		
15	13	13/10/14	3.177		
16	14	14/10/14	3.063		
17	15	15/10/14	3.045		
18	16	16/10/14	3.073		
19	17	17/10/14	3.071		
20	18	18/10/14	3.065		
21	19	19/10/14	0.065		
22	20	20/10/14	3.065		
23	21	21/10/14	3.058		
24	22	22/10/14	3.076		
25	23	23/10/14	3.107		
26	24	24/10/14	3.098		
27	25	25/10/14	3.106		
28	26	26/10/14	3.106		
29	27	27/10/14	3.106		
30	28	28/10/14	3.108		
31	29	29/10/14	3.104		
32	30	30/10/14	3.093		
33	31	31/10/14	3.092		
34	32	22/09/14	2.951		
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					

Figura 04: T.C.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

e) T.D.

En lo que respecta la hoja T.D. (Tipo de Documento), codificación aprobada por el Reglamento de Comprobantes de Pago (Res. Sup. N° 025-97/SUNAT), veremos que esta convalidada con la columna "T.D." del Registro de Compras, de manera mensual. Además puede usarse de referencia para hallar los nombres de los documentos.

A	B	C
1		TIPO DE DOCUMENTO
2	COD.	DENOMINACION COMPLETA
3	00	Otros (especificar)
4	01	Factura.
5	02	Recibo por Honorarios.
6	03	Boleta de Venta.
7	04	Liquidación de Compra.
8	05	Boleto de Compañía de Aviación Comercial por el Servicio de Transporte Aéreo de Pasajeros.
9	06	Carta de Porte Aéreo por el Servicio de Transporte de Carga Aérea.
10	07	Nota de Crédito.
11	08	Nota de Débito.
12	09	Guía de Remisión - Remitente.
13	10	Recibo por Arrendamiento.
14	11	Poliza emitida por las Bolsas de Valores, Bolsa de Productos o agentes de Intermediación por Operaciones realizadas en las Bolsas de Valores o Productos o fuer
15	12	Ticket o Cinta emitido por Maquina Registradora.
16	13	Documentos emitidos por Bancos, Instituciones Financieras, Crediticias y de Seguros que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca y Seguro
17	14	Recibo por Servicios Públicos de Suministro de Energía Eléctrica, Agua, Teléfono, Telex y Telegráficos y otros Servicios Complementarios que se incluyan en el Rec
18	15	Boleto emitido por las Empresas de Transporte Público Urbano de Pasajeros.
19	16	Boleto de Viaje emitido por las Empresas de Transporte Público Interprovincial de Pasajeros dentro del País.
20	17	Documento emitido por la Iglesia Católica por el Arrendamiento de Bienes Inmuebles.
21	18	Documento emitido por las Administradoras Privadas de Fondo de Pensiones que se encuentran bajo la supervisión de la Superintendencia de Administradoras Priv
22	19	Boleto o Entrada por Atracciones y Espectáculos Públicos.
23	20	Comprobante de Retención
24	21	Conocimiento de Embarque por el Servicio de Transporte de Carga Marítima.
25	22	Comprobante por Operaciones No Habituales.
26	23	Pólizas de Adjudicación emitida con ocasión de Remate o Adjudicación de Bienes por venta forzada, por los Martilleros o las Entidades que rematen o subasten bie
27	24	Certificado de Pago de Regalías emitidas por PERUPETRO S.A.
28	25	Documento de Atribución (Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, Art.19°, último párrafo, R.S. N° -98-SUNAT).
29	26	Recibo por el Pago de la Tarifa por Uso de Agua Superficial con fines agrarios y por el pago de la Cuota para la ejecución de una determinada obra o actividad acod
30	27	Seguro complementario de Trabajo de Riesgo.
31	28	Tarifa Unificada de Uso de Aeropuerto.
32	29	Documentos emitidos por la COFOPRI en Calidad de oferta de Venta de Terrenos, los correspondientes a las Subastas Públicas y a la retribución de los servicios c
33	30	Documentos emitidos por las Empresas que desempeñan el rol adquirente en los Sistemas de Pago mediante Tarjetas de Crédito y Débito.
34	31	Guía de Remisión - Transportista.
35	32	Documentos emitidos por las Empresas Recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal a la que hace referencia el Numeral 7.6 del Artículo 7° de la Ley
36	34	Documento del Operador.
37	35	Documento del Participe.

Figura 05: T.D.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

f) Reten.-Aport.-Contr.

Esta hoja cuenta con una presentación hipervinculada que direcciona al mes que uno desee. La presente Base de Datos es fundamental para la automatización de los Libro y Registros Contables (Planillas, Compras y Ventas), ya que cuenta con los porcentajes asignados por las AFP's y ONP, CONAFOVICER y SENATI también el importe del Seguro de Vida (EsSalud Vida), el porcentaje del Seguro Nacional (EsSalud), Impuesto General a las Ventas (IGV) y la Remuneración Mínima Vital (RMV). Todos estos datos serán asignados de manera mensual.

EB	EC	ED	EE	EF	EG	EH	EJ	EK	EL
MES DE OCTUBRE DEL 2,014									
MENU PRINCIPAL LIMPIAR OCTUBRE									
RETENCIONES AL TRABAJADOR									
NOMBRE	CODIGO	APORTE OBLIGAT.	PRIMA DE SEGUROS	COMISION VARIABLE		TOTAL			
<i>SPP - AFP'S</i>									
HABITAT	HAB	10.00	1.16	1.47	0.47	12.63 %			
INTEGRA	IINT	10.00	1.22	1.55	1.45	12.77 %			
PRIMA	PRI	10.00	1.30	1.60	1.51	12.90 %			
PROFUTURO	PRO	10.00	1.38	1.84	1.49	13.22 %			
<i>SNP</i>									
OFICINA DE NORMALIZ. PREVISIONAL	ONP					13.00 %			
<i>COMITÉ NACIONAL DE ADMINIST. DEL FONDO P' LA CONTRUC. DE VIVIENDAS Y CENTROS RECREAC.</i>									
CONAFOVICER	COM					2.00 %			
<i>SEGURO CONTRA ACCIDENTES</i>									
+ VIDA SEGURO DE ACCIDENTES	SCA					Si/ 5.00			
<i>APORTACIONES DE LA EMPRESA</i>									
NOMBRE	CODIGO					TOTAL			
<i>SEGURO CONTRA ENFERMEDADES</i>									
ESSALUD	ESS					9.00 %			
<i>CONTRIBUCIONES DE LA EMPRESA</i>									
NOMBRE	CODIGO					TOTAL			
<i>FORMACION TIPO INDUSTRIAL</i>									
SENATI	SEN					0.75 %			
<i>IMPUESTOS</i>									
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	IGV					18.00 %			
<i>REMUNERACIONES</i>									
REMUNERACION MINIMA VITAL	RMV					Si/ 750.00			
RETEN.-APORT.-CONTR. R.PLANILLAS R.COMPRAS R.VENTAS L.INV. Y BAL. GLOSAS L.INV. Y BAL. L.CAJA GLOSAS L.CAJA									

Figura 06: Reten.-Aport.-Contr.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

g) R.Planillas

Esta hoja cuenta con una presentación hipervinculada que direcciona al mes que uno desee. En este Registro no es necesario el cálculo individual del Sistema de Jubilación, ya que al asignarle las tres primeras letras del nombre de la Aseguradora aparecerá automáticamente la disgregación del importe total así como el cálculo inmediato del Seguro Nacional. No olvidar que este Registro cuenta con una comprobación basada en la suma del Total Retenciones, Aportaciones y Contribuciones. Por último cuenta con un filtro de Detalle y Resumen (solo filas llenas y su asiento contable respectivamente). Cuenta con dos macros, de "Limpieza Total y Mensual".

KW KX KY KZ LA LB LC LD LE LF LG LH LJ LK LL LM LN LO LP LQ LR LS LT LU LV LW LX																										
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.															RUC: 204759											
REGISTRO DE PLANILLAS															LIMPIAR											
MES DE OCTUBRE DEL 2014															OCTUBRE											
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO PUESTO	FECHA DE INGRESO	CUSPP AFP	REMUNERACIONES								RETENCIONES AL TRABAJADOR							APORTE EMPR. ESSAL 8.00 %							
				BASICA	FAMILIAR	IVACAC	INAS. C	REXTR	OTROS	SUBSIDIO	OTROS	TOTAL BRUTO	SP	AFP	ONP	CONA. FOVICER 2.00 %	+ VIDA	IMP. RTA. 5% CAT.		TOTAL DEDUC.	NETO A PAGAR					
Juan Carlos Acuña Ruiz	Chefer	01/03/08	N.A.	750.00	75.00	1,000.00	-125.00	100.00	200.00	250.00	250.00	2,500.00	ONP	0.00	0.00	0.00	0.00	325.00	SI	50.00	5.00	-100.00	280.00	2,220.00	150.00	
Angel Bustamante Bustamante	Ger. Gral	02/05/05	N.A.	1,000.00	75.00	1,000.00	-125.00	100.00	200.00	250.00	250.00	2,750.00	ONP	275.00	31.90	F	40.43	347.33	0.00	SI	55.00	5.00	-	407.33	2,342.67	202.25
TOTAL				1,750.00	150.00	2,000.00	-250.00	200.00	400.00	500.00	500.00	5,250.00		275.00	31.90	F	40.43	347.33	325.00	105.00	10.00	-100.00	687.33	4,562.67	382.25	
COMPROBACION TOTAL PLANILLAS																										

Figura 07: R.Planillas
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

h) R.Compras

Esta hoja cuenta con una presentación hipervinculada que direcciona al mes que uno desee. Este Registro cuenta con formato condicional para todas las celdas principales. En lo que respecta la fecha, que según el Código Tributario Vigente nos da un permiso de hasta 1 año para su respectivo registro contable, eso quiere decir que solo se puede registrar el Documento dentro de dicho plazo. En el tipo de documento solo ingresara los Documentos establecidos en la hoja "T.D.". El nombre del proveedor es extraído de la Base de Datos (hoja Provee.-Client.) automáticamente, siempre y cuando el RUC ya haya sido registrado. La celda Tipo de Cambio se activará automáticamente a la hora que se ingrese montos en la celda dólares (de la misma fila). Las cuentas de dicho Registro serán convalidadas con el Plan Contable del mismo Sistema (JR-PC). En la columna IGV existe una serie de formatos condicionantes extraídos de la hoja (Reten.-Aport.-Contr.) el cual nos indicara mediante un mensaje si el importe del IGV es el permitido según el porcentaje vigente. Además cuenta con dos columnas (contado y crédito respectivamente). Por último figura una columna "Documento de Referencia" en donde especificaremos algún dato relevante. Se hace mención que el presente formato cumple los requisitos establecidos según Base Legal Res. N° 234-2006/SUNAT. Cuenta con una macro de "Limpieza Mensual" y una de Ordenamiento (1ro = T.D., 2do = Fecha, 3ro = Serie y 4to = Número). Sin olvidar el filtro de Detalle y Resumen (solo filas llenas y su asiento contable respectivamente).

2. Sistema JR-Cont - DISCODEL 2014.xlsm - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Cortar Copiar Copiar formato

Arial 8 Fuente Alineación Número Estilos Celdas

HU35

GV	GW	GX	GY	GZ	HA	HB	HC	HD	HE	HF	HG	HH	HI	HJ	HK	HL	HM	HN	HO
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.																		RUC:	
REGISTRO DE COMPRAS																		ORD	
MES DE OCTUBRE DEL 2014																		OCT	
																		OCTUBR	
Nº	FECHA	T.D.	SERIE	NUMERO	RUC	PROVEEDOR	DOLARES	T.C.	CTA.	OP. GRA.	CTA.	NO GRA.	PERCEP.	IGV.	PRE. COMP.	C	CONTADO (1)	CTA.	CREDITO (2)
1	02/10/14	01	0002	00006986	10166927981	Dongo Avalo, Jose			6373	47.06				8.94	56.00	1	56.00		
2	02/10/14	01	0003	00012045	20479794988	Inversiones Casa Blanca SCRL			6011	248.74				47.26	296.00	1	296.00		
3	03/10/14	01	0001	00002897	20480005172	Grifo San Andres EIRL			656	42.02				7.98	50.00	1	50.00		
4	03/10/14	01	0001	00000334	20353587227	Restaurant la Parra SA			6373	66.39				12.61	79.00	1	79.00		
5	03/10/14	01	0008	00000878	20419026809	Consejo Sup. De Contratac.					653	720.00			720.00	1	720.00		
6	03/10/14	01	0008	00000879	20419026809	Consejo Sup. De Contratac.					653	720.00			720.00	1	720.00		
7	04/10/14	01	0001	00021027	20395222172	COFESA SRL			6011	10,789.92				2,050.08	12,840.00	2	7311	12,840.00	
8	04/10/14	01	0001	00039129	20352838030	Bagueterua Snack Don Benny			6314	21.00				4.00	25.00	1	25.00		
9	04/10/14	01	0002	00000411	20479664693	ORS EIRL			6367	33.61				6.39	40.00	1	40.00		
10	05/10/14	01	0001	00008585	10167699745	Loredo de Aliaga, Claudia			6314	21.01				3.99	25.00	1	25.00		
11	06/10/14	01	0001	00000411	20479969702	Maderera Amazonas SRL			6011	12,714.28				2,415.71	15,129.99	1	15,129.99		
12	06/10/14	01	0001	00000412	20479969702	Maderera Amazonas SRL			6011	420.16				79.83	499.99	1	499.99		
13	06/10/14	01	0001	00002910	20480005172	Grifo San Andres EIRL			656	84.03				15.97	100.00	1	100.00		
14	06/10/14	01	0003	00016486	20396466768	Huemura Representaciones SF	282.98	3.003	6011	714.11				135.68	849.79	1	849.79		
15	06/10/14	01	0003	00016487	20396466768	Huemura Representaciones SRL			6011	1,320.74				250.94	1,571.68	1	1,571.68		
16	06/10/14	01	0050	00030375	20131644524	Dist. Norte Pacasmayo SRL			6011	18,601.64				3,534.31	22,135.95	1	22,135.95		
17	06/10/14	01	0050	00030388	20131644524	Dist. Norte Pacasmayo SRL			6011	284.44				54.04	338.48	1	338.48		
18	06/10/14	01	0050	00030390	20131644524	Dist. Norte Pacasmayo SRL	22.57	3.003	6011	56.97				10.81	67.78	1	67.78		
19	07/10/14	01	0001	00010879	20480012381	Rest. Tusitico el Pacifico EIRL			6373	57.14				10.86	68.00	1	68.00		
20	07/10/14	01	0002	00000964	20479654205	Negocios Alpha SRL			6011	526.89				100.11	627.00	1	627.00		
21	07/10/14	01	0002	00000965	20479654205	Negocios Alpha SRL			6011	207.56				39.44	247.00	1	247.00		
22	07/10/14	01	0007	00013414	20441053658	Repres. Dora Beatriz SRL			6011	60,091.43				11,417.37	71,508.80	1	71,508.80		
23	07/10/14	01	0009	00000770	20441053658	Repres. Dora Beatriz SRL			6011	14,102.86				2,679.54	16,782.40	1	16,782.40		
24	08/10/14	01	0001	00004872	10420424812	Mundaca Manay Liner Juan			656	56.81				10.79	67.60	1	67.60		
25	08/10/14	01	0001	00031654	20511015457	Grifo Jesus de Nazareth SA			656	84.03				15.97	100.00	1	100.00		
26	08/10/14	01	0001	00087533	20103365628	Distribuciones Oiano SAC			6011	95.46				18.14	113.60	1	113.60		
27	09/10/14	01	0006	00075562	20131719559	Deposito Pakatnamu EIRL			6011	156.30				29.70	186.00	1	186.00		
28	09/10/14	01	0007	00013433	20441053658	Repres. Dora Beatriz SRL			6011	831.93				158.07	990.00	1	990.00		
29	09/10/14	01	0010	00070813	20315738823	3A SA			6011	78.15				14.85	93.00	1	93.00		
30	10/10/14	01	0001	00006585	10167699745	Loredo de Aliaga, Claudia			6314	16.81				3.19	20.00	1	20.00		
31	10/10/14	01	0001	00022016	20479654205	Negocios Alpha SRL			6011	15.13				2.87	18.00	1	18.00		
32	10/10/14	01	0003	00004019	10256446974	Maguñá Vasquez, Erasmo A.			6011	416.30				79.10	495.40	1	495.40		
33	10/10/14	01	0004	00003009	20514134155	LATERCER SAC			6011	907.56				172.44	1,080.00	1	1,080.00		
34	10/10/14	01	0010	00070849	20315738823	3A SA			6011	1,792.30				40.90	340.54	1	2,173.74		
35	10/10/14	01	0010	00070856	20315738823	3A SA			6011	31.88				0.76	6.06	1	38.70		

INSTRUCCIONES / ESQUEMA JR / JR-PC / PROVEE-CLIENT. / T.C. / T.D. / RETEN-APORT-CONTR. / R.PLANILLAS / R.COMPRAS / R.VENTAS / L.INV. Y BAL. / GLOSAS L.INV. Y BAL.

Figura 08: R.Compras
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

i) R.Ventas

Esta hoja cuenta con una presentación hipervinculada que direcciona al mes que uno desee. Dicho Registro está dividido en 4 partes (Facturas, Boletas, Notas de Crédito y Notas de Débito) los mismos que están condicionados dentro de la fecha del Registro a trabajar. Solo es necesario ingresar el primer número de cada Documento de Venta y el siguiente será correlativo automáticamente. Además existen dos columnas (Contado y Crédito) las cuales se activaran al ingresar la condicionante "C" (1 ó 2). Se hace mención que el presente formato cumple los requisitos establecidos según Base Legal Res. N° 234-2006/SUNAT. Este Registro cuenta con una macro de "Limpieza Mensual" y un filtro de Detalle y Resumen (solos filas llenas y su Asiento Contable respectivamente).

FU	FV	FW	FX	FY	FZ	GA	GB	GC	GD	GE	GF	GG	GH	GI	GJ	GK
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.																
RUC: 20479958689																
REGISTRO DE VENTAS																
MES DE OCTUBRE DEL 2014																
LIMPIAR OCTUBRE																
Nº	FECHA	T.D.	SERIE	NUMERO	RUC	CLIENTE	CTA.	OP. GRA.	CTA.	NO GRA.	IGV.	PRE. VENTA	C	CONTADO (1)	CTA.	CREDITO (2)
1	01/10/14	01	0001	00002820	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
2	01/10/14	01	0001	00002821	20138009614	Emp. Agroind. Tuman SA	70111	159.66			30.34	190.00	1	190.00		190.00
3	01/10/14	01	0001	00002822	20138009614	Emp. Agroind. Tuman SA	70111	23.53			4.47	28.00	1	28.00		28.00
4	01/10/14	01	0001	00002823	20138009614	Emp. Agroind. Tuman SA	70111	89.24			16.96	106.20	1	106.20		106.20
5	01/10/14	01	0001	00002824	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
6	01/10/14	01	0001	00002825	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
7	02/10/14	01	0001	00002826	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
8	02/10/14	01	0001	00002827	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
9	02/10/14	01	0001	00002828	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
10	02/10/14	01	0001	00002829	20163866855	Municip. Distri. De Salas	70111	67.23			12.77	80.00	1	80.00		80.00
11	02/10/14	01	0001	00002830	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
12	02/10/14	01	0001	00002831	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
13	02/10/14	01	0001	00002832	20136009614	Emp. Agroind. Tuman SA	70111	31.51			5.99	37.50	1	37.50		37.50
14	03/10/14	01	0001	00002833	20163866855	Municip. Distri. De Salas	70111	44,420.59			8,439.91	52,860.50	1	52,860.50		52,860.50
15	03/10/14	01	0001	00002834	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
16	03/10/14	01	0001	00002835	10404338051	Galvez Quintana, Elgar Anibal	70111	345.71			65.69	411.40	1	411.40		411.40
17	03/10/14	01	0001	00002836	20163866855	Municip. Distri. De Salas	70111	23.11			4.39	27.50	1	27.50		27.50
18	03/10/14	01	0001	00002837	10165698458	Meofo Herrera, Blanca D.	70111	449.92			85.48	535.40	1	535.40		535.40
19	04/10/14	01	0001	00002838	20136009614	Emp. Agroind. Tuman SA	70111	176.05			33.45	209.50	1	209.50		209.50
20	04/10/14	01	0001	00002839	10166842901	Gomez Mateo, Carlos A.	70111	59.50			11.30	70.80	1	70.80		70.80
21	04/10/14	01	0001	00002840	20480152710	Alambique Tuman EIRL	70111	18.91			3.59	22.50	1	22.50		22.50
22	06/10/14	01	0001	00002841	20141785037	Municip. Distri. De Jayanca	70111	76,698.32			14,572.68	91,271.00	1	91,271.00		91,271.00
23	06/10/14	01	0001	00002842	20141785037	Municip. Distri. De Jayanca	70111	84.03			15.97	100.00	1	100.00		100.00
24	06/10/14	01	0001	00002843	20141785037	Municip. Distri. De Jayanca	70111	144.54			27.46	172.00	1	172.00		172.00
25	07/10/14	01	0001	00002844	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
26	07/10/14	01	0001	00002845	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
27	07/10/14	01	0001	00002846	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
28	06/10/14	01	0001	00002847	10164395443	Guzman Linan, Luis A.	70111	151.26			28.74	180.00	1	180.00		180.00
29	07/10/14	01	0001	00002848	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
30	07/10/14	01	0001	00002849	10165696943	Sanchez de Roman, Faustina	70111	2,042.86			388.14	2,431.00	1	2,431.00		2,431.00
31	07/10/14	01	0001	00002850	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
32	07/10/14	01	0001	00002851	10000000006	ANULADA	70111	0.00			0.00	0.00	1	0.00		0.00
33	07/10/14	01	0001	00002852	20163866855	Municip. Distri. De Salas	70111	747.90			142.10	890.00	1	890.00		890.00
34	07/10/14	01	0001	00002853	20163866855	Municip. Distri. De Salas	70111	74.79			14.21	89.00	1	89.00		89.00
35	07/10/14	01	0001	00002854	10165698458	Meofo Herrera, Blanca D.	70111	1,469.75			279.25	1,749.00	1	1,749.00		1,749.00

Figura 09: R.Ventas

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

j) L.Inv. y Bal.

Esta hoja se divide en dos (02) formatos: "Inventario Inicial al 02 de Enero del 2,0XX" y "Balance de Inventario Inicial al 02 de Enero del 2,0XX", solo basta con llenar información en el primer formato, ya que el segundo formato es de manera automática en su totalidad, solo basta filtrarlo para su presentación (Celda H4). Como todo contador sabe que el Libro "Inventario Inicial" se divide en tres (03) partes: Activo, Pasivo y Patrimonio, las mismas que ya están prediseñadas, solo tendremos que activar el Filtro de Detalle que se encuentra en la Celda "A4", previo llenado de datos, según corresponda. El llenado de datos empezara en la Celda "B11" hacia abajo, con los códigos preestablecidos en la hoja "JR-PC" (desde la Celda A4 hasta la Celda A581).

Con respecto al llenado de datos, es de manera manual, así como la suma de los respectivos valores (usando formulas cotidianas, como la función "SUMA"), para efectos de presentación se puede también subrayar el ultimo valor, hasta sumar. Sin olvidar que este registro, al igual que sus antecesores, también cuenta con una macro de "Limpieza Total".

DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L. RUC: 2047935869					DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L. RUC: 2047935869									
LIBRO INVENTARIO Y BALANCES					LIBRO INVENTARIO Y BALANCES									
INVENTARIO INICIAL AL 02 DE ENERO DEL 2.014					BALANCE DE INVENTARIO INICIAL AL 02 DE ENERO DEL 2.014									
	SI	SI	SF	SF		SI	SI	SF	SF					
I. ACTIVO					DEBE					HABER				
16 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO					16 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO					16 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				
161 Caja				36.800,00	101 Caja			36.800,00						
164 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras				9.800,00	104 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras			9.800,00						
1041 Cuentas Corrientes Operativas			27.000,00	27.000,00	1041 Cuentas Corrientes Operativas			27.000,00						
16 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS					16 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS					16 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS				
121 Facturas, Boletas y otros Comprobantes por Cobrar				9.500,00	121 Facturas, Boletas y otros Comprobantes por Cobrar			9.500,00						
122 Emislas en Cartera			9.500,00	9.500,00	122 Emislas en Cartera			9.500,00						
123 Letras por Cobrar				13.500,00	123 Letras por Cobrar			13.500,00						
1231 En Cartera			13.500,00	13.500,00	1231 En Cartera			13.500,00						
M CTAS. Y COBRAR AL PERS., LOS ACCIONM., DIRECT. Y GRYS.					M CTAS. Y COBRAR AL PERS., LOS ACCIONM., DIRECT. Y GRYS.					M CTAS. Y COBRAR AL PERS., LOS ACCIONM., DIRECT. Y GRYS.				
142 Accionistas (o Socios)				7.000,00	142 Accionistas (o Socios)			7.000,00						
1421 Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas			7.000,00	7.000,00	1421 Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas			7.000,00						
16 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO					16 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO					16 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO				
182 Seguros				3.000,00	182 Seguros			3.000,00						
189 Otros Gastos Contratados por Anticipado				5.000,00	189 Otros Gastos Contratados por Anticipado			5.000,00						
26 MERCADERIAS					26 MERCADERIAS					26 MERCADERIAS				
201 Mercaderías Manufacturadas				218.623,87	201 Mercaderías Manufacturadas			218.623,87						
2011 Mercaderías Manufacturadas				218.623,87	2011 Mercaderías Manufacturadas			218.623,87						
20111 Costo			218.623,87	218.623,87	20111 Costo			218.623,87						
36 INVERSIONES MOBILIARIAS					36 INVERSIONES MOBILIARIAS					36 INVERSIONES MOBILIARIAS				
302 Instrumentos Financ. Representativos de Derecho Patrimonial				15.000,00	302 Instrumentos Financ. Representativos de Derecho Patrimonial			15.000,00						
3023 Acciones de Inversión				15.000,00	3023 Acciones de Inversión			15.000,00						
30231 Substancias, asociaciones y sucursales			15.000,00	15.000,00	30231 Substancias, asociaciones y sucursales			15.000,00						
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO					33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO					33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO				
331 Terrenos				44.800,00	331 Terrenos			44.800,00						
332 Edificaciones				150.000,00	332 Edificaciones			150.000,00						
334 Equipo de Transporte				15.000,00	334 Equipo de Transporte			15.000,00						
335 Muebles y Enseres				45.000,00	335 Muebles y Enseres			45.000,00						
336 Equipos Diversos				25.000,00	336 Equipos Diversos			25.000,00						
35 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULAD.					35 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULAD.					35 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULAD.				
391 Depreciación Acumulada				-61.500,00	391 Depreciación Acumulada			-61.500,00						
3913 Inmuebles, Maquinaria y Equipo - Costo				-61.500,00	3913 Inmuebles, Maquinaria y Equipo - Costo			-61.500,00						
39131 Edificaciones				-45.000,00	39131 Edificaciones			-45.000,00						
39132 Equipo de transporte				-3.500,00	39132 Equipo de transporte			-3.500,00						
39134 Muebles y enseres				-4.500,00	39134 Muebles y enseres			-4.500,00						
39135 Equipos diversos				-2.500,00	39135 Equipos diversos			-2.500,00						

Figura 10: L.Inv. y Bal.
 Fuente: Elaboración Propia
 Fecha : 2014
 k) Glosas L.Inv. y Bal.

Estas glosas al ser descritas, según el movimiento contable, irán generando un código (desde la Celda A3 hasta la Celda A102), con capacidad de hasta cien (100) glosas. Dicho código será utilizado en la Hoja "INV. Y BAL.", el mismo que se caracteriza por las iniciales "IB". También cuenta con una macro de "Limpieza Total".

	A	B	C	D
1		GL OSAS INVENTARIO Y BALANCES	MENU	LIMPIAR
2	COD.	HOMBRE	PRINCIPAL	REGISTRO
3	IB1	dinero en efectivo		
4	IB2	Sdo. Inicial		
5	IB3	F/001-1548 de Jorge Regalado P.		
6	IB4	F/001-1561 de Fiorella Regalado F.		
7	IB5	L/54896 O/Eduardo Regalado P. V/31-01-07		
8	IB6	L/54898 O/Doris Purizaca C. V/29-01-07		
9	IB7	Monica Muñoz A.		
10	IB8	compradas a la Emp. ROCOSA x 1,500 acciones a S/10.00 ca		
11	IB9	poliza contra incendios		
12	IB10	al trabajador Jorge Larrea Garcia m/Ene-2007		
13	IB11	viaticos y pasajes no contabilizados		
14	IB12	por la depreciacion Total del Periodo anterior		
15	IB13	x/el Activo, Pasivo y Patrimonio del Ejercicio Gravable 2006		
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				
38				

Figura 11: Glosas L.Inv. yBal.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

1) L.Caja

Aquí veremos una utilización más completa de la hoja "JR-PC", como la utilización de los encabezados de los asientos (celda A1405 en adelante) y de la hoja "GLOSAS DIARIO", sin dejar de caracterizarse por el filtro con la opción "DET" celda (A9) y la macro de "Limpieza Total". No olvidar que el llenado de datos, es de manera manual, así como la suma de los respectivos valores (usando formulas cotidianas, como la función "SUMA"), para efectos de presentación se puede también subrayar el ultimo valor, hasta sumar.

Se deja presente que para la automatización directa al Libro Mayor, se tuvo que adicionar dos (02) columnas ("C" y "F"):

"C": Indica el numero de asiento trabajado, ejm: 1, 2, 3,... etc.

"F": Indica la dinámica de la cuenta con una sola letra, Debe (D) ó Haber (H).

C		D	E	F	G	H	I	J	K
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.									RUC: 20479958689
LIBRO DIARIO									LIMPIAR
ANO 2.014									LIBRO
									DEBE (D)
									HABER (H)
N	DETALLE	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
1	01								
2	10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	D						36,800.00	
3	101 Caja	D				9,800.00			
4	104 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras	D				27,000.00			
5	1041 Cuentas Corrientes Operativas	D			27,000.00				
6	12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	D						23,000.00	
7	121 Facturas, Boletas y otros Comprobantes por Cobrar	D				9,500.00			
8	1212 Emitidas en Cartera	D			9,500.00				
9	123 Letras por Cobrar	D				13,500.00			
10	1231 En Cartera	D			13,500.00				
11	14 CTAS. X COBRAR AL PERS, LOS ACCIONIS, DIRECT. Y GRTS	D						7,000.00	
12	142 Accionistas (o Socios)	D				7,000.00			
13	1421 Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas	D				7,000.00			
14	18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	D						8,000.00	
15	182 Seguros	D				3,000.00			
16	189 Otros Gastos Contratados por Anticipado	D				5,000.00			
17	20 MERCADERIAS	D						218,623.87	
18	201 Mercaderías Manufacturadas	D				218,623.87			
19	2011 Mercaderías Manufacturadas	D			218,623.87				
20	20111 Costo	D	218,623.87						
21	31 INVERSIONES INMOBILIARIAS	D						15,000.00	
22	311 Terrenos	D					15,000.00		
23	3111 Urbanos	D			15,000.00				
24	31111 Valor razonable	D	15,000.00						
25	33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	D						279,800.00	
26	331 Terrenos	D					44,800.00		
27	3311 Terrenos	D			44,800.00				
28	33111 Costo	D	44,800.00						
29	332 Edificaciones	D					150,000.00		
30	3321 Edificaciones administrativas	D			150,000.00				
31	33211 Costo de adquisición o producción	D	150,000.00						
32	334 Equipo de Transporte	D					15,000.00		
33	3341 Vehículos Motorizados	D			15,000.00				
34	33411 Costo	D	15,000.00						

Figura 14: L.Diario
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014
o) Glosas L.Diario

Estas glosas al ser descritas, según el movimiento contable, irán generando un código (desde la celda A3 hasta la celda A102), con capacidad de hasta cien (100) glosas. Dicho código será utilizado en la Hoja "DIARIO", el mismo que se caracteriza por las iniciales "D". También cuenta con una macro de "Limpieza Total".

	A	C	D	E
1		GLOSAS DIARIO	MENU PRINCIPAL	LIMPIAR REGISTRO
2	COD.	NOMBRE		
3	D1	02-Ene, x la reapertura del Ejercicio 2014		
4	D2	31-Oct, Planilla Remuneraciones m/Oct.2014		
5	D3	31-Oct, Compras m/Oct.2014;s/Reg.XX,Fls.xx-xx		
6	D4	31-Oct, Ventas m/Oct.2014;s/Reg.XX,Fls.xx-xx		
7	D5	31-Oct, Ingr. y Egre. m/Oct.2014;s/Caj.XX,Fls.xx-xx		
8	D6	31-Oct, Destino Cargas x Naturaleza m/Oct.2014		
9	D7	31-Oct, Determinacion del Costo de Ventas		
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				
38				
39				
40				
41				
42				
43				

Figura 15: Glosas L.Diario
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

p) L.Mayor

Esta hoja es de manera automática, no necesita el ingreso de datos, solo bastara con actualizarlos a través de una macro "GENERAR MAYOR".

Se divide, según las siguientes características:

- Código y Nombre de la Cuenta Analítica.
- N° de Asiento de Diario.
- Detalle del Origen de la Cuenta Analítica.

Tener cuidado con la modificación involuntaria del formato ya que es una hoja no protegida.

DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L. RUC: 20479958689				LIBRO MAYOR			AÑO 2014		MENU PRINCIPAL		GENERAR MAYOR	
A.	Cte.	Fec.	Detalle	DEBE	HABER	SALDO						
101 Caja												
1	101	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	9,800.00								
5	101	31-Oct,	Ingr. y Egre. m/Oct.2009,s/Caj.XX,Fls.xx-xx	650,412.74								
5	101	31-Oct,	Ingr. y Egre. m/Oct.2009,s/Caj.XX,Fls.xx-xx		636,698.32							
Total Cuenta:				660,212.74	636,698.32	23,514.42						
1041 Cuentas Corrientes Operativas												
1	1041	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	27,000.00								
5	1041	31-Oct,	Ingr. y Egre. m/Oct.2009,s/Caj.XX,Fls.xx-xx	35,624.33								
5	1041	31-Oct,	Ingr. y Egre. m/Oct.2009,s/Caj.XX,Fls.xx-xx		27,000.00							
Total Cuenta:				62,624.33	27,000.00	35,624.33						
1212 Emitidas en Cartera												
1	1212	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	9,500.00								
4	1212	31-Oct,	Ventas m/Oct.2009,s/Reg.XX,Fls.xx-xx	623,412.74								
5	1212	31-Oct,	Ingr. y Egre. m/Oct.2009,s/Caj.XX,Fls.xx-xx		623,412.74							
Total Cuenta:				632,912.74	623,412.74	9,500.00						
1231 En Cartera												
1	1231	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	13,500.00								
Total Cuenta:				13,500.00	0.00	13,500.00						
1421 Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas												
1	1421	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	7,000.00								
Total Cuenta:				7,000.00	0.00	7,000.00						
182 Seguros												
1	182	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	3,000.00								
Total Cuenta:				3,000.00	0.00	3,000.00						
189 Otros Gastos Contratados por Anticipado												
1	189	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	5,000.00								
Total Cuenta:				5,000.00	0.00	5,000.00						
20111 Costo												
1	20111	02-Ene,	x la reapertura del Ejercicio 2009	218,623.87								

Figura 16: L.Mayor
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

q) Bal.Comp.

Este "Balance de Comprobación" es de manera automática, no necesita el ingreso de datos, ya que los mismos serán extraídos de la hoja "MAYOR", a medida que se valla llenando de una correcta manera la hoja "DIARIO", solo basta con filtrarla en la opción "DET", para obtener el detalle y así su adecuada impresión.

DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.											
BALANCE DE COMPROBACION											
AÑO 2014											
PC GR	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		INVENTARIO		RESULT. X NATURALEZA		RESULTADOS X FUNCION	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS	PERDIDAS	GANANCIAS
10	10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	722,837.07	663,698.32	59,138.75		59,138.75					
101	101 Caja	660,212.74	636,698.32	23,514.42		23,514.42					
104	104 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras	62,624.33	27,000.00	35,624.33		35,624.33					
1041	1041 Cuentas Corrientes Operativas	62,624.33	27,000.00	35,624.33		35,624.33					
12	12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	646,412.74	623,412.74	23,000.00		23,000.00					
121	121 Facturas, Boletines y otros comprobantes por Cobrar	632,912.74	623,412.74	9,500.00		9,500.00					
1212	1212 Efectivos en Cartera	632,912.74	623,412.74	9,500.00		9,500.00					
123	123 Letras por Cobrar	13,500.00		13,500.00		13,500.00					
1231	1231 Efectivos	13,500.00		13,500.00		13,500.00					
14	14 CTAS. X COBRAR AL PERS., LOS ACCIONIS., DIRECT. Y GRTS.	7,000.00		7,000.00		7,000.00					
142	142 Accionistas (o Socios)	7,000.00		7,000.00		7,000.00					
1421	1421 Suscripciones por Cobrar a Socios o Accionistas	7,000.00		7,000.00		7,000.00					
18	18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	8,000.00		8,000.00		8,000.00					
182	182 Seguros	3,000.00		3,000.00		3,000.00					
183	183 Otros Gastos Contratados por Anticipado	5,000.00		5,000.00		5,000.00					
20	20 MERCADERIAS	719,962.38	497,563.00	222,399.38		222,399.38					
201	201 Mercaderías Manufacturadas	719,962.38	497,563.00	222,399.38		222,399.38					
2011	2011 Mercaderías Manufacturadas	719,962.38	497,563.00	222,399.38		222,399.38					
20111	20111 Costo	719,962.38	497,563.00	222,399.38		222,399.38					
31	31 INVERSIONES INMOBILIARIAS	15,000.00		15,000.00		15,000.00					
311	311 Terrenos	15,000.00		15,000.00		15,000.00					
3111	3111 Urbanos	15,000.00		15,000.00		15,000.00					
31111	31111 Valor razonable	15,000.00		15,000.00		15,000.00					
33	33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	279,800.00		279,800.00		279,800.00					
331	331 Terrenos	44,800.00		44,800.00		44,800.00					
3311	3311 Terrenos	44,800.00		44,800.00		44,800.00					
33111	33111 Costo	44,800.00		44,800.00		44,800.00					
332	332 Edificios	150,000.00		150,000.00		150,000.00					
3321	3321 Edificios administrativos	150,000.00		150,000.00		150,000.00					
33211	33211 Costo de adquisición o producción	150,000.00		150,000.00		150,000.00					
334	334 Equipo de Transporte	15,000.00		15,000.00		15,000.00					

Figura 17: Bal.Comp.
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

r) EE.RR.x Natu.

Significa "Estado de Resultados x Naturaleza", esta hoja es de manera automática, no necesita el ingreso de datos, ya que los mismos serán extraídos de la hoja "MAYOR", a medida que se vaya llenando de una correcta manera la hoja "DIARIO", salvo el rubro "Ingreso y Egresos Extraordinarios" ubicados en las celdas I51 e I52 respectivamente, dependiendo si el caso lo amerita.

DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.		MENU PRINCIPAL
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA		
AÑO 2,014		
(en nuevos soles)		
	<i>S/.</i>	
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS BRUTAS	523,876.25	
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	0.00	
VENTAS NETAS	<u>523,876.25</u>	
PRODUCCION ALMACENADA	0.00	
PRODUCCION INMOVILIZADA	0.00	
PRODUCCION TOTAL	<u>523,876.25</u>	
	== == ==	
GASTOS DE PRODUCCION		
(-) COMPRAS	-501,338.51	
(-) VARIACION DE EXISTENCIAS	3,775.51	
(-) SERV. PRESTADOS POR TERCEROS	-1,906.70	
VALOR AGREGADO	<u>24,406.55</u>	
	== == ==	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
(-) CARGAS DE PERSONAL	-1,689.50	
(-) TRIBUTOS	-27.00	
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	<u>22,690.05</u>	
	== == ==	
INGRESOS Y GASTOS DE EXPLOTACION		
(-) CARGAS DIVERSAS DE GESTION	-1,860.25	
(-) PROVISIONES DEL EJERCICIO	0.00	
DESCUENT., REBAJAS Y BONIF. OBTEN.	0.00	
INGRESOS DIVERSOS	0.00	
(-) CARGAS CUBIERTAS POR PROV.	0.00	
RESULTADO DE EXPLOTACION	<u>20,829.80</u>	
	== == ==	
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	
(-) CARGAS FINANCIERAS	0.00	
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPUESTOS	<u>20,829.80</u>	
	== == ==	
COMPRAS / R.VENTAS / L.INV. Y BAL. / GLOSAS L.INV. Y BAL. / L.CAJA / GLOSAS L.CAJA / L.DIARIO		

Figura 18: EE.RR.x Natu.
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

s) *EE.RR.x Func.*

Significa "Estado de Resultados x Función", esta hoja es de manera automática, no necesita el ingreso de datos, ya que los mismos serán extraídos de la hoja "MAYOR", a medida que se vaya llenando de una correcta manera la hoja "DIARIO", salvo el rubro "Ingreso y Egresos Extraordinarios" ubicados en las celdas I39 e I40 respectivamente, dependiendo si el caso lo amerita.

DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.		MENU PRINCIPAL
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION		
AÑO 2014		
(en nuevos soles)		
	<i>S/.</i>	
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS BRUTAS	523,876.25	
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	0.00	
VENTAS NETAS	523,876.25	
(-) COSTOS DE VENTAS	-497,563.00	
UTILIDAD BRUTA	26,313.25	
	== == ==	
GASTOS OPERACIONALES		
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-3,290.07	
(-) GASTOS DE VENTAS	-2,193.38	
UTILIDAD OPERATIVA	20,829.80	
	== == ==	
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
INGRESOS EXCEPCIONALES	0.00	
(-) EGRESOS EXCEPCIONALES	0.00	
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	
(-) GASTOS FINANCIEROS	0.00	
OTROS INGRESOS	0.00	
(-) OTROS GASTOS	0.00	
DESCUENTOS EN COMPRAS	0.00	
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPUESTOS	20,829.80	
	== == ==	
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES (0 %)	0.00	
	20,829.80	
(-) IMPUESTO A RENTA (0 %)	0.00	
	20,829.80	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
(-) EGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
UTILIDAD NETA	20,829.80	
	== == ==	
COMPRAS	R.VENTAS	L.INV. Y BAL.
GLOSAS L.INV. Y BAL.	L.CAJA	GLOSAS L.CAJA
L.DIARIO		

Figura 19: EE.RR.x Func.
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

t) EE.SS.FF.

Hace referencia al estado financiero "Estado de Situación Financiera", esta hoja es de manera automática, no necesita el ingreso de datos, ya que los mismos serán extraídos de la hoja "BAL. COMP.", no se necesita filtrarla, debido a que es un formato preestablecido.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.											MENU
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA											PRINCIPAL
AÑO 2,014											
(en nuevos soles)											
I. ACTIVO						II. PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
CAJA Y BANCOS				59,138.75		SOBREGIROS BANCARIOS				0.00	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO				23,000.00		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, NETO				18,545.80	
CUENTAS POR COBRAR VINCULADAS, NETO				7,000.00		CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS, NETO				21,703.66	
EXISTENCIAS, NETO				222,399.38		TOTAL PASIVO CORRIENTE				40,249.46	
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE				8,000.00							
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				319,538.13							
						PASIVO NO CORRIENTE					
ACTIVO NO CORRIENTE						DEUDAS A LARGO PLAZO					
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO (L.P.)				0.00		CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS (L.P.)				0.00	
CUENTAS POR COBRAR VINCULADAS, NETO (L.P.)				0.00		INGRESOS DIFERIDOS				0.00	
VALORES, NETO				0.00		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				0.00	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO				218,300.00							
INTANGIBLES, NETO				0.00		TOTAL PASIVO				40,249.46	
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE				15,000.00							
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				233,300.00		III. PATRIMONIO					
						CAPITAL				367,258.87	
						CAPITAL ADICIONAL				3,500.00	
						RESERVAS				7,500.00	
						RESULTADOS ACUMULADOS				113,500.00	
						OTRAS CUENTAS DEL PATRIMONIO				0.00	
						RESULTADOS DEL EJERCICIO				20,829.80	
						TOTAL PATRIMONIO				512,588.67	
TOTAL ACTIVO				552,838.13		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				552,838.13	

Figura 20: EE.SS.FF

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

u) EE.CC.Pat.Net.

Hace referencia al estado financiero "Estado de Cambio en el Patrimonio Neto" y en este caso si es necesario el ingreso de información numérica, debido a que es un estado comparativo con Ejercicios Anteriores, los mismos que serán llenados en las celdas de color turquesa claro.

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO				
AÑO 2,014 (en nuevos soles)				
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,012	S/. 2,200,000.00	S/.	S/. 43,400.00	S/.
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	-	100,037.30	100,037.30
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,013	2,200,000.00	-	143,437.30	2,343,437.30
CAPITALIZACION DE UTILIDADES ACUMULADA				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	7,500.00	113,500.00	121,000.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,014	2,200,000.00	7,500.00	256,937.30	2,464,437.30

Figura 21: EE.CC.Pat.Net.
Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

v) Hoja Trab.-EE.Flu.Efe.

Así como para la realización del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados se necesita una Hoja de Trabajo. Para la correcta elaboración del Estado de Flujo de Efectivo se necesita una "Hoja de Trabajo de Estado de Flujo de Efectivo", la misma que compara las variaciones entre periodos de las Cuentas de Balance, para luego contrarrestar las Cuentas de Gestión contra las Cuentas de Balance y ver la proporción de su gasto de manera total, una ayuda puede ser la utilización de las letras del abecedario.

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
DISTRIBUDORA COMERCIAL DEL GADO S.R.L.														
HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO														
AÑO 2.012														
Cuentas	Años		Variaciones		Ajustes y Eliminaciones		Flujo de Efectivo		Estados de Flujo de Efectivo					
	2.012	2.011	Deudor	Acreeedor	Cargo	Abono	Usos	Fuentes	Operación	Inversión	Financiam.			
BALANCE GENERAL														
ACTIVO CORRIENTE														
CAJA Y BANCOS	59,138.75	56,392.11	2,746.64					2,746.64						
CUENTAS POR COBRAR COMERC., NETO	23,000.00	9,578.00	13,422.00		2,083.00	E	111,562.57	A	96,057.57	96,057.57				
CUENTAS POR COBRAR VINCUL., NETO	7,000.00	65,000.00		58,000.00					58,000.00	58,000.00				
EXISTENCIAS, NETO	222,399.38	184,332.70	38,066.68		497,563.00	B	298,513.68	A	237,116.00		-237,116.00			
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE	8,000.00		8,000.00				12,000.00	A		4,000.00				4,000.00
ACTIVO NO CORRIENTE														
CUENTAS POR COBRAR COMERC., N. (L.P.)														
CUENTAS POR COBRAR VINCUL., N. (L.P.)														
VALORES, NETO														
INMUEBLES, MAGUINARIA Y EQUIPO, NETO	233,300.00	218,300.00	15,000.00				15,000.00	A						
INTANGIBLES, NETO														
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CTE.														
TOTAL ACTIVO	552,838.13	533,602.81												
PASIVO CORRIENTE														
SOBREGROS BANCARIOS														
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, N.	18,545.80	74,139.94	55,594.14		5,624.00	F			61,218.14		-61,218.14			
CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS, NETO	29,410.66	45,000.00	15,589.34		5,463.45	CD			21,072.79		-21,072.79			
PASIVO NO CORRIENTE														
DEUDAS A LARGO PLAZO														
CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS (L.P.)														
INGRESOS DIFERIDOS														
PATRIMONIO														
CAPITAL	367,258.87	367,258.87												
CAPITAL ADICIONAL	3,500.00	3,500.00												
RESERVAS	7,500.00	7,500.00												
RESULTADOS ACUMULADOS	113,500.00	26,700.00	86,800.00				86,800.00	A		173,600.00	173,600.00			
<input checked="" type="checkbox"/> GLOSAS INV. Y BAL. <input checked="" type="checkbox"/> CAJA <input checked="" type="checkbox"/> GLOSAS CAJA <input checked="" type="checkbox"/> DIARIO <input checked="" type="checkbox"/> GLOSAS DIARIO <input checked="" type="checkbox"/> MAYOR <input checked="" type="checkbox"/> BAL.COMP. <input checked="" type="checkbox"/> EE.RR.X NATU. <input checked="" type="checkbox"/> EE.RR.X FUNC. <input checked="" type="checkbox"/> EE.SS.FF. <input checked="" type="checkbox"/> EE.CC.PAT.NET. <input checked="" type="checkbox"/> HOJA TRAB.-EE														

Figura 22: Hoja Trab.-EE.Flu.Efe.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

w) Est.Flu.Efe.

"Estado de Flujo de Efectivo", esta hoja es de manera automática, no necesita el ingreso de datos, ya que los mismos serán extraídos de la hoja "HOJA TRAB.-EE.FLU.EFE.", a medida que se valla llenando de una correcta manera la hoja Diario, no se necesita filtrarla, debido a que es un formato preestablecido.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.								MENU	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO								PRINCIPAL	
AÑO 2012									
(en nuevos soles)									
								S/.	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN									
CUENTAS POR COBRAR COMERC., NETO								96,057.57	
CUENTAS POR COBRAR VINCUL., NETO								58,000.00	
EXISTENCIAS, NETO								-237,116.00	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, N.								-61,218.14	
CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS, NETO								-21,072.79	
RESULTADOS ACUMULADOS								173,600.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO								-9,504.00	
AUMENTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN								-1,253.36	
								== == ==	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN									
CUENTAS POR COBRAR COMERC., N. (L.P.)								0.00	
CUENTAS POR COBRAR VINCUL., N. (L.P.)								0.00	
VALORES, NETO								0.00	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO								0.00	
INTANGIBLES, NETO								0.00	
DEUDAS A LARGO PLAZO								0.00	
CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS (L.P.)								0.00	
CAPITAL ADICIONAL								0.00	
AUMENTO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN								0.00	
								== == ==	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO									
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE								4,000.00	
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CTE.								0.00	
SOBREGIROS BANCARIOS								0.00	
INGRESOS DIFERIDOS								0.00	
/ GLOSAS CAJA / DIARIO / GLOSAS DIARIO / MAYOR / BAL.COMP. / EE.RR.X NATU. / EE.RR.X FUNC. /									

Figura 23: Est.Flu.Efe.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

x) Ind.Financ.

Indicadores Financieros o también llamados Ratios Financieros. Esta hoja muestra los tres (03) principales Índices (Liquidez, Solvencia, y Rentabilidad), dentro de los cuales arrojan dos (02) factores, los mismos que serán interpretados por cualquier Contador y/o Estudiante de la misma carrera con conocimientos financieros, y así pudiendo dar un Valor Agregado al presente programa, sin dejar de lado los antecedentes de la Empresa a trabajar.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DELGADO S.R.L.											MENU		
INDICADORES FINANCIEROS											PRINCIPAL		
AÑO 2012													
(en nuevos soles)													
S/.													
<u>1. INDICES DE LIQUIDEZ</u>													
a) Razon de Liquidez General =													
ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE		=	319,538.13	=									6.66
			47,956.46										
b) Prueba Acida =													
ACT. CTE. - EXISTENCIAS PASIVO CORRIENTE		=	319,538.13	-	222,399.38	=						2.03	
			47,956.46										
<u>2. INDICES DE SOLVENCIA</u>													
a) Razon de Endeudamiento Total =													
PASIVO TOTAL ACTIVO TOTAL		=	47,956.46	=								0.09	
			552,838.13										
AS CAJA / DIARIO / GLOSAS DIARIO / MAYOR / BAL.COMP. / EE.RR.X NATU. / EE.RR.X FUNC. / EE.SS.FF.													

Figura 24: Ind.Finac.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha : 2014

C. INFORMACION CLAVE

Características:

- Microsoft Office - Excel (Hoja de Calculo)
- Peso con Bases de Datos, Registros y Libros en blanco: 7.0 MB aprox.
- Peso con Bases de Datos, Registros y Libros completos (12 meses): 12.5 MB aprox.
- Peso con Bases de Datos, Registros y Libros en blanco, pero comprimido (ZIP o RAR): 3.0 MB aprox.
- Peso con Bases de Datos, Registros y Libros completos (12 meses), pero comprimido (ZIP o RAR): 5.8 MB aprox.

Requisitos Minimos:

- Hardware: Pentium IV, 512 MB de RAM y 100 MB de espacio libre en e disco duro.
- Software: Sistema Operativo Windows 2000/XP/Vista/7, Microsoft Office - Excel (Hoja de Calculo).

Inconvenientes:

- **Se hace presente que el inconveniente de trabajar con macros a la hora de ponerlas a funcionar, tanto las de "Limpiar" o las de "Ordenar", es que ya no habra marcha atrás.**

Contraseñas:

Contraseña de Programador: jpr*28
Contraseña de Usuario: tj-cont

4.1.3. Comparación de Resultados (Costo – Beneficio)

Tabla 02: Cuadro Detallado de Errores por Libro, Estado y/o Indicador

CUADRO DETALLADO DE ERRORES POR LIBRO, ESTADO Y/O INDICADOR									
CONTABILIDAD		MANUAL (MINUTOS)			SOFTWARE (MINUTOS)			DESCRIPCION DEL ERROR (% MANUAL)	
LIBROS	REGIST.	SIN ERROR	CON ERROR	SIN ERROR	CON ERROR	CON ERROR			
AUXILIARES	PLANILLAS	2	15	0 %	15	4	0 %	4	Sin error alguno
	COMPRAS	100	95	47 %	140	45	5 %	47	Datos Proveedores (6%) + IGV (4%) + Suma de Hojas (37%)
	VENTAS	150	115	35 %	155	67	4 %	70	Datos Clientes (6%) + IGV (4%) + Suma de Hojas (25%)
PRINCIPALES	INV.Y BAL.	130	90	23 %	111	15	9 %	16	Trascripción de Cuentas (11%) + Ubicación de Importes y Sumas (14%)
	CAJA	35	25	12 %	28	6	5 %	6	Trascripción de Cuentas (5%) + Ubicación de Importes y Sumas (7%)
	DIARIO	200	140	12 %	157	19	6 %	20	Trascripción de Cuentas (6%) + Ubicación de Importes y Sumas (6%)
	MAYOR	130	200	45 %	290	0	0 %	0	Trascripción de Cuentas (17%) + Distribución de Importes y Sumas (28%)
OTROS	BAL.COMP.	130	240	9 %	262	0	0 %	0	Trascripción de Cuentas (3%) + Distribución de Importes (6%)
FINANCIEROS	RESULTADOS	50	80	4 %	83	0	0 %	0	Distribución de Importes (4%)
	SITUACION	35	120	6 %	127	0	0 %	0	Distribución de Importes (6%)
	PATRIMONIO	6	12	0 %	12	0	0 %	0	Sin error alguno
	FLUJO	50	80	12 %	90	0	0 %	0	Distribución de Importes (12%)
INDICADORES	FINANCIEROS	12	-	-	-	0	0 %	-	No se elaboraban
TOTAL MINUTOS			1,212		1,469	156		164	
TOTAL HORAS			20.2		24.5	2.6		2.7	
COSTO (S./)			71.51		86.67	9.20		9.66	
Tomando como referencia la puesta en practica en el mes de Octubre del 2014.									
* El tiempo de Demora en minutos, es bajo la premisa que no hay error de por medio.									
* RMV: S/.850.00 Soles, S/.3.54 x 1h.									

Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

Tabla 03: Resumen de Resultados Enfocados a la Variable

<i>RESUMEN DE RESULTADOS ENFOCADOS A LA VARIABLE</i>			
VARIABLE	ELEMENTO	EVALUACION ANTES DEL SOFTWARE	EVALUACION DESPUES DEL SOFTWARE
Gestión de la Información Empresarial	Registro de Libros Contables	<ul style="list-style-type: none"> - 6% de Equivocación en la transcripción de datos de Clientes y/o Proveedores (Nombre y/o RUC). - 4% de Equivocación en la transcripción del cálculo del IGV. - Sin posibilidad de reordenamiento de los documentos registrados, debido a que los Libros Contables no permiten enmendaduras. - 37% de probabilidad de equivocación a la hora de sumar las hojas de cualquier libro. 	<ul style="list-style-type: none"> - Sin Equivocación alguna, debido a que se parte de una sola Base de Datos. - Sin Equivocación alguna ya que el cálculo del IGV esta validado con el porcentaje vigente. - Antes de la impresión del libro, se puede reordenar los documentos registrados, las veces que uno desee. - Sin Equivocación alguna ya que la suma es automatizada.
	Centralización de Libros Contables	- 50% de probabilidad de equivocación en la centralización del asiento contable (incluye el error de suma y equivocación de códigos).	- Sin Equivocación alguna ya que la centralización es automatizada.
	Elaboración de Estados Financieros.	- 22% de probabilidad de equivocación en la Elaboración de Estados Financieros.	- Sin Equivocación alguna ya que su elaboración es automática.

Fuente: Elaboración Propia
Fecha : 2014

4.2. Discusión

Actualmente en la sociedad peruana, el ya denominado “rudimentario Sistema Contable Manual” sigue siendo utilizado por muchos de nuestros contadores; ello básicamente a que dichos profesionales en su gran mayoría se ciñen a los clásicos parámetros contables, sin tomar en cuenta que existen otros procedimientos, como los programas de computador, con los cuales se obtendría resultados de manera rápida, fidedigna y eficaz para una correcta y pronta toma de decisiones.

Es así que se Diseñó e Implemento correctamente el Software Contable, tanto en Generar una Base de Datos del Plan Contable, Proveedores – Clientes y del tipo de Cambio dólar, con la finalidad de automatizarlos cuando sea necesario; Se generó un esquema de trabajo del Sistema Contable, con la finalidad de acceder de manera automatizada al libro que se requiera y así mismo al mes deseado; Se generó los formatos automatizados de los registros de Planilla, Compras y Ventas con sus respectivos resúmenes para el pase al Libro Diario; Se sistematizo la automatización de las cuentas del Plan Contable General Empresarial para los principales libros, Inventario y Balances, Caja, Diario y Mayor. Y su extracción para el Balance de Comprobación; Se Automatizo la centralización de los libros auxiliares, para su posterior pase al Diario General, al Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros Básicos (Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera); Implementar el análisis e interpretación de Estados Financieros con Indicadores, para la evaluación del Desempeño Empresarial.

Para la elaboración del presente Software, se decide utilizar Microsoft Excel, que es un producto altamente programable, muy fácil de usar y está en la mayoría de las computadoras personales del mundo; es por mucho la mejor opción para desarrollar aplicaciones gerenciales empresariales. Asimismo nos sorprendimos cuando se demostró lo que Microsoft Excel pudo hacer en nuestra

empresa, ya que normalmente utilizamos solo un 30% de su capacidad. En él se tratan desde el simple cálculo de la suma de Registros Auxiliares hasta la determinación de la rentabilidad de los estados financieros proyectados y su optimización.

Concluyendo ratificamos que el Diseño del presente software (basado en el segundo párrafo) y su Implementación en la Empresa "Distribuidora Comercial Delgado" SRL., periodo Octubre – 2014, sí fue eficiente para comprimir los costos, ya que al automatizar una Base de Datos del Plan Contable, Proveedores – Clientes y del Tipo de Cambio dólar, redujo considerablemente el tiempo de registro y errores que acarrea el proceso contable manual.

En otras palabras la automatización y centralización de los libros auxiliares en el Diario General, el pase al Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros y Ratios sí Influyo en la Gestión de la Información Empresarial y por ende se tomo "Una correcta Toma de Decisiones desde el Punto de Vista Gerencial, gracias a la información inmediata y relevante". Decisiones a tomar:

- Capitalización de Utilidades; ya que al tener una buena Utilidad, puede acceder a un mayor Apalancamiento Financiero, el mismo que es respaldado a través de sus Índices de Solvencia.
- Solicitud de Capital de Trabajo para apertura de Establecimiento Anexo; ya que cuenta con un amplio stock de mercadería, puede diversificar su punto de venta, gracias a su nombre comercial. el mismo que es respaldado en el Estado de Situación Financiera.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- ✓ Se concluye que la presentación del Software Contable en Hoja de Cálculo sí es eficiente para reducir los costos y errores que acarrea el proceso contable manual, ya que por una parte redujo considerablemente el tiempo empleado en el registros de sus Libros Auxiliares y Principales por contar con una Base de Datos del Plan Contable, Proveedores – Clientes y del tipo de Cambio dólar, automatizada con códigos; y por otro lado la obtención inmediata de Estados y Ratios Financieros que determinan poder hacer una correcta y pronta toma de decisiones.

- ✓ Uno de los errores más significativos que se logro eliminar, fue el del cálculo del Libro Principal Mayor, con un 45% de probabilidad de error y con un tiempo estimado de 3 horas y 20 minutos (bajo la premisa que no hubiera error de por medio), sino el tiempo se incrementaría a 1 hora y 30 minutos de más y equivalentes a un costo de S/.17.10 Soles, solo de Mano de Obra. Todo esto contra los 0 minutos y a un costo de S/.0.00 Soles, con la Aplicación del Software, por ser automatizado.

- ✓ Finalmente se comprobó que el Diseño e Implementación del presente Software Contable sí cumplió los objetivos establecidos, que era concisamente la Generación y Automatización de las Base de Datos y termina en los Indicadores Financieros, los mismos que determinaron la Gestión de la Información Empresarial.

5.2. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda a todos los usuarios del presente software el conocimiento a nivel avanzado del manejo de la hoja de cálculo de Excel, además de contar con los discernimientos financieros básicos para analizar la problemática que se presenta en cada caso. Y así poder adecuar las funciones y/o formatos del software a los requerimientos de cada uno.
- ✓ Se recomienda a los colegas en convertir a la hoja de cálculo en el mejor "colaborador" de su actividad diaria, no solo del software, sino también para plantear los problemas financieros de forma sencilla, adecuada y optimizar las decisiones financieras elaborando informes de gran valor, aprovechando todas las opciones a su alcance. Asimismo llevar un control previo a cada modificación del software, como: tiempo de registro, reducción de errores, rapidez de cálculo, disminución de Horas/Hombres en la Pc, etc; en otras palabras Analizar si su "mejora", influyo en su Costo - Beneficio.
- ✓ Por último, Microsoft Excel, al ser una herramienta altamente programable, se recomienda mantenerse a la vanguardia de su interfaz y mejoras, a través de cursos, talleres, tutoriales, bloggers, etc. Tal es el caso de las actualizaciones del Pack Office, que año a año nos sorprenden más. También se recomienda, al margen de esto, implantarse nuevos objetivos que mejoren la Gestión de la Información Empresarial de cada empresa.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Apaza M., Mario (2005), Diccionario Contemporáneo Empresarial – Tomo II -, 1era Ed., Entrelíneas SRL. Lima - Perú.

Apaza M., Mario (2005), Finanzas para Contadores en Excel, 1era Ed., Entrelíneas SRL. Lima - Perú.

Apaza M., Mario (2008), Gestión Financiera Empresarial – Análisis, Modelos y Programas en Excel - Tomo I y II -, 1era Ed., Entrelíneas SRL. Lima - Perú.

Apaza M., Mario (2012), Contabilidad de Sociedades – Conforme a las NIIF y PCGE, 1era Ed., Entrelíneas SRL. Lima – Perú.

Ataupíllco V., Dante (2001), Análisis y Aplicación del Plan Contable – Efectos Financieros y Tributarios -, 1ra Ed., Editorial Manuel Chahu EIRL. Lima - Perú.

Ataupíllco V., Dante (2004), Impuesto a la Renta, 1era Ed., Ivera Asociados. Lima - Perú.

Ataupíllco V., Dante (2007), Sectores Económicos – Beneficios Tributarios, Plan Contable, 1era Ed., Editorial Berchel SRL. Chiclayo - Perú.

Ayala Z., Pascual (2004), Estudio y Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad – Tomo 1, 1era Ed., Marketing Consultores S.A. Lima - Perú.

- Business One. (2011, 11 de Febrero) Galeon Hispavista. [Homepage]. Consultado el día 11 de Noviembre de 2012 de la World Wide Web: <http://consystem.galeon.com/aficiones846744.html>
- Bravo C., Miguel H. (1997), Contabilidad Financiera Básica, 2da Ed., Editorial San Marcos. Lima - Perú.
- Cano M., Jeimy (2000), Un Modelo Teórico para el Diagnostico de la Incorporación de Tecnología Informática en las Organizaciones: Una Visión Sistemática. Newport Beach. EE.UU.
- Effio P, Fernando / Aguilar E., Henry (2012), Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 2012, 1era Ed., Entrelíneas SRL. Lima – Perú.
- Effio P, Fernando / Flores S., Jaime (2012), Plan Contable General Empresarial – Análisis Contable-Tributario y Casos Prácticos, Cuenta por Cuenta -, 1era Ed., Entrelíneas SRL. Lima – Perú.
- Entrelíneas SRL. (2002), Manual Contable y Laboral, 1era Ed., Editora y Distribuidora Real SRL. Lima - Perú.
- Ferrer, Javier. (2011, 11 de Mayo) Red Onmidia Ltda. [Homepage]. Consultado el día 01 de Abril de 2013 de la World Wide Web: <http://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>
- Folow, Victor. (2010, 30 de Julio) LinkedIn Corporation. [Homepage]. Consultado el día 14 de Diciembre del 2012 de la World Wide Web: <http://www.slideshare.net/Victorleonidas/software-contable-4841971>

Fundación Wikimedia, Inc. (2012, 23 de Enero) Creative Commons. [Homepage]. Consultado el día 11 de Noviembre de 2012 de la World Wide Web: http://es.wikipedia.org/wiki/Software_contable

Flores S., Jaime (2011), Estados Financieros – Nuevo Manual para la Preparación de Información Financiera, 1era Ed., Entrelines SRL. Lima - Perú.

Horngren, Charles / Harrison, Walter / Smith, Linda (2003), Contabilidad, 5ta Ed., Pearson Education. Mexico.

Molina C., Joaquín / Baena E., Laura (2007), Implantación de Aplicaciones Informáticas de Gestión, 1era Ed., Vision Net. Madrid – España.

Perez, Laura. (2010, 26 de Mayo) Tecnología de Blogger. [Homepage]. Consultado el día 04 de Octubre de 2012 de la World Wide Web: http://itnews.ec/documentos/Gestion_Informacion_Empresarial.pdf

Telematic (2006), Curso Actualizado de Computación para Todos, Edit. OJO. Lima - Perú.

Zans A., Walter (2003), Contabilidad I, 1era Ed., Editorial San Marcos. Lima-Perú.

7.1. Caso: Empresa “Distribuidora Comercial Delgado” S.R.L.

Es este caso se utilizaran los Datos Fidedignos de la Empresa “DISCODEL” SRL, como Compras, Gastos y/o Pagos (mercaderías, gastos empresariales - luz, agua, teléfono, etc. - y pagos administrativos - recibos por honorarios, alquileres, etc. -; y Ventas respectivamente que conjuntamente con otros datos serán automatizados al ser registrados en el Sistema Contable “JR – CONT”.

Luego de este proceso tendremos como resultado una “Nota Contable”, la misma que nos servirá para la determinación y generación del medio magnético – usb – mediante el PDT (Programa de Declaración Telemática) utilizando los Formularios F621. “IGV – Renta Mensual” y el F601. “Planilla Electrónica”, para su respectivo pago en el Banco. Tomando como referencia el mes de Octubre – 2014.

Contraseña de Usuario: jr-cont
Contraseña de Programador: jr*28

7.2. Justificación

Se deja constancia que la elaboración y presentación del mencionado “Sistema Contable JR-CONT”, se realizó en base al aprendizaje académico y laboral del “PLAN CONTABLE GENERALMENTE REVIZADO - PCGR”, durante los periodos 2,002 – 2,008.

Según el estudio, análisis y opinión del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) como órgano integrante del Sistema Nacional de Contabilidad, basándose en la aplicación paulatina y constante de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), la aparición de distintos negocios que no fueron contemplados en el PCGR y propuestas de normas relativas a la contabilidad de los sectores públicos y privados. Aprobó a través de la Resolución N° 041-2008-EF/94 (25/10/2008), el denominado Plan Contable General Empresarial – PCGE”, el mismo que entro en vigencia el 01/01/2011.

Ante lo antes descrito, se opta por actualizar el mencionado programa “JR-CONT”, con el nuevo Plan Contable "PCGE-2016", tomando como referencia el año de sustentación de la presente tesis. Sin dejar de lado la actualización y perfección voluntaria por cualquier Usuario.

“El mencionado PCGE no tiene propósitos de establecer medidas de control, ni políticas contables.

PCGE para empresas de distinto tamaño, no hay ninguna barrera en su utilización.”