

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN

TEMA 4: La Contabilidad como sistema de información empresarial

Belén González Díaz
Roberto García Fernández
Departamento de Contabilidad



Facultad de Comercio, Turismo y
Ciencias Sociales Jovellanos



ESTRUCTURA DEL TEMA

- 1. EVOLUCIÓN DE LA MISIÓN DE LA CONTABILIDAD**
- 2. METODOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD MECANIZADA**
- 3. VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD INFORMATIZADA**
- 4. EXPLOTACIÓN DE LA CONTABILIDAD CON APOYO DEL ORDENADOR**
 - 1. USO DE LOS COMPROBANTES O JUSTIFICANTES CONTABLES**
 - 2. LA CAPTURA DE MOVIMIENTOS**
 - 3. CORRECCIÓN DE ERRORES**
 - 4. FIN DE LA SESIÓN DE TRABAJO**

TEMA 4.



4.1. Evolución de la misión de la Contabilidad (I)

- La Contabilidad ha evolucionado con el transcurso del tiempo
- Su mayor desarrollo se ha producido en el siglo XX
- La Contabilidad sirve para:
 - Planificación y el control
 - Cumplimiento de las obligaciones legales
- Instrumento de registro
 - Ofrece información cuando se necesita
- El microordenador es el medio material que permite obtener a tiempo los resultados buscados y ofrece mayores posibilidades informativas
 - Más información
 - Previsión eficaz y
 - Control minucioso



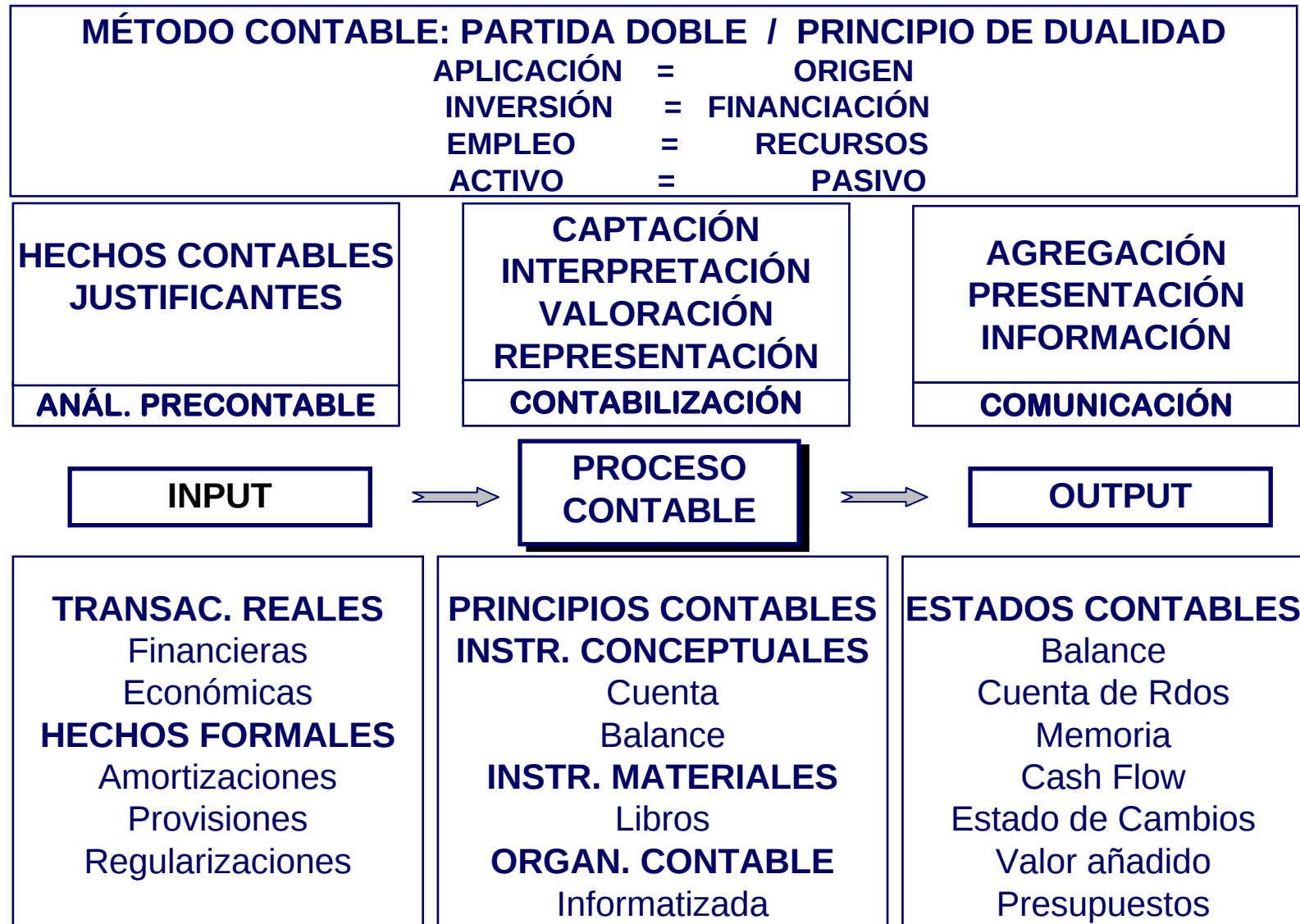
4.1. Evolución de la misión de la Contabilidad (II)

- Hasta mediados del siglo XX, la Contabilidad era realizada por una sola persona
- ¿Qué motivó el cambio?
 - Complejidad de las actividades
 - Mayores riesgos
 - Diversificación de las tareas
 - Mayor dimensión de las empresas
- Subdivisión manual de las tareas contables
 - Ventajas: distribución del trabajo
 - Inconvenientes: aumento de los costes, dispersión de cifras e información, **falta de oportunidad de la información obtenida**
- El éxito de las máquinas contables descansa en la reducción de la demora que promueve la previsión, el control y la información

TEMA 4.



4.2. Metodología de la contabilidad mecanizada (I)



TEMA 4.



4.2. Metodología de la contabilidad mecanizada (II)

- El proceso contable se va a circunscribir a un determinado período de tiempo: **ejercicio económico o contable**

CONTABILIDAD INICIAL 01/01/200X

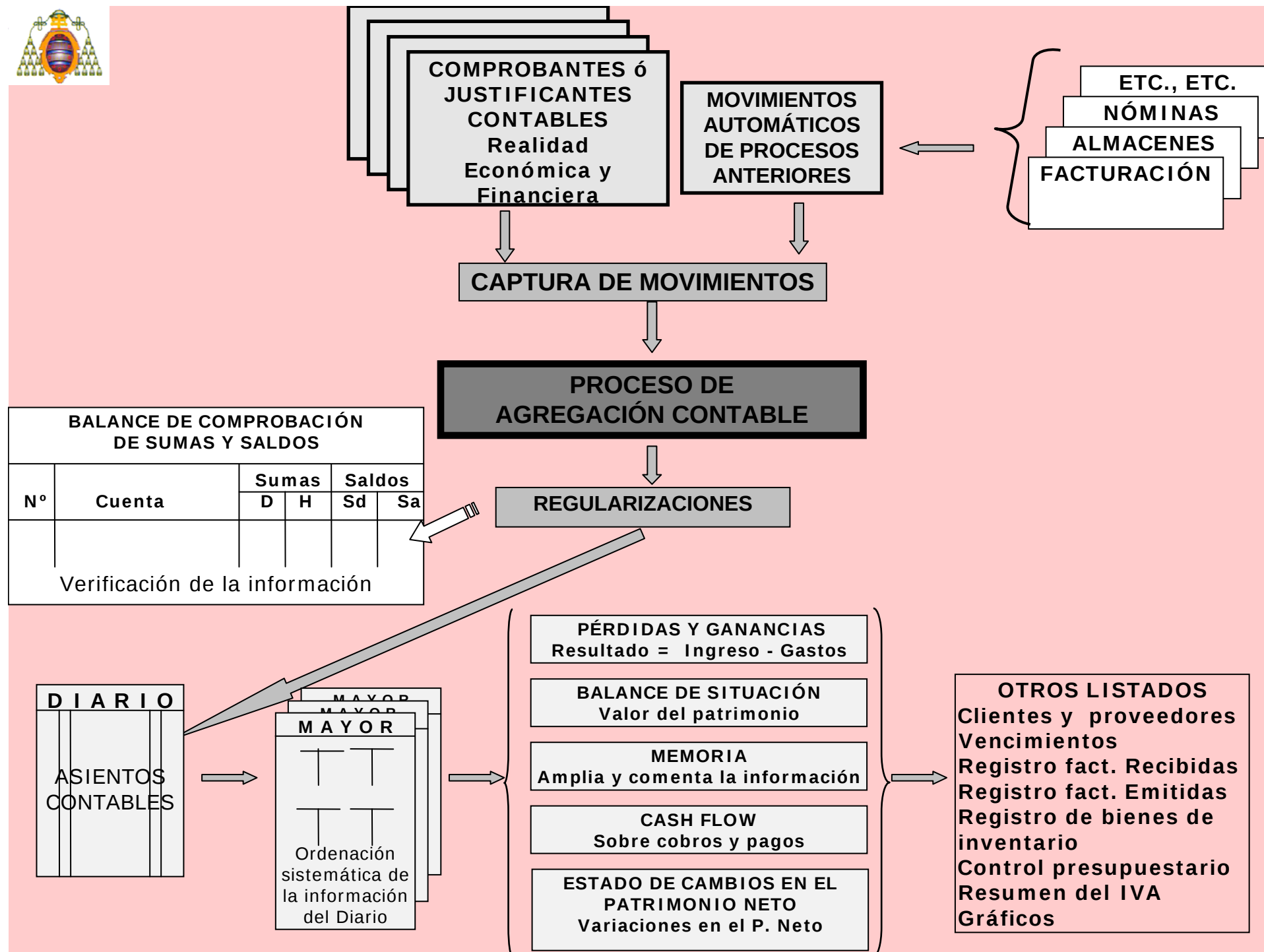
1. INVENTARIO
2. BALANCE INICIAL
3. APERTURA
 - Libro Diario
 - Libro Mayor
 - Libros Auxiliares
 - Libros Registros

CONTABILIDAD DE EJERCICIO 01/01 a 31/12

1. REPRESENTACIÓN DE OPERACIONES
 - Libro Diario
 - Libro Mayor
 - Libros Auxiliares
 - Libros Registros
2. BALANCE DE COMPROBACIÓN
 - Trimestral

CONTABILIDAD DE LIQUIDACIÓN 31/12/200X

1. BALANCE GENERAL
2. CORR. DE ERRORES
3. BALANCE DE SALDOS
4. INVENT. EXTRACONT.
5. REGULARIZACIÓN
6. BALANCE DEFINITIVO
7. CUENTAS ANUALES
 - Balance
 - Cuenta de PyG
 - Memoria
 - Cash-flow
8. CIERRE





4.2. Metodología de la contabilidad mecanizada (IV)

- **Alta rentabilidad [bajo coste y elevada productividad]**
- **Posibilidad de manejo de gran volumen de datos**
- **Aumento de exactitud y eliminación de errores**
- **Oportunidad en los resultados**
- **Desarrollo y aceleración de la información analítica para la toma de decisiones**



4.3. Ventajas de la contabilidad informatizada

- **Impresión de los Libros y Estados contables mediante escritura tipográfica, lo que permite:**
 - Repetir un texto directamente cuando se necesite
 - Seguridad que todas las copias son idénticas al original
 - Claridad y uniformidad
- **Cálculo mecánico:**
 - Seguridad de exactitud en los cálculos
 - Amplitud de resultados sin esfuerzo adicional
 - Información y comprobación instantáneas
- **Automaticidad**
 - Aligerar al usuario de las tareas más arduas
- **Simultaneidad**
 - Manipulación del Diario y las cuentas del Mayor
 - Reducción del tiempo manual de trabajo a la mitad
 - Eliminación de errores en la transcripción



4.4. Explotación de la contabilidad con apoyo del ordenador (I)

- El tratamiento mecánico del sistema contable presenta pocas diferencias respecto del manual
- Algunos aspectos a tener en cuenta:
 - Uso de comprobantes o justificantes contables
 - Captura de movimientos
 - Corrección de errores
 - Fin de la sesión de trabajo



4.4. Explotación de la contabilidad con apoyo del ordenador (II)

Uso de comprobantes o justificantes contables (i)

- Los documentos que recogen los hechos a registrar son la base del proceso contable
- Documentos tipo:
 - Facturas emitidas a clientes
 - Facturas recibidas de proveedores
 - Notificaciones de bancos
 - Contratos
 - Escrituras de propiedad
 - Impresos de liquidación de impuestos
 - Recibos...
- Un experto analiza estos documentos y determina qué cuentas se cargan y se abonan, los importes y el concepto del asiento



4.4. Explotación de la contabilidad con apoyo del ordenador (III)

Uso de comprobantes o justificantes contables (ii)

- El uso de comprobantes está sujeto al volumen de documentos que tenga la empresa
 - *Si es pequeño:* el experto contable anota en el documento original los datos que orientan al operador del equipo para capturar los movimientos
 - *Si es grande:* el experto contable transcribe la información a capturar en un documento auxiliar o **Comprobante Contable**
- No tiene un diseño ni tamaño específicos

TEMA 4.



4.4. Explotación de la contabilidad con apoyo del ordenador (IV)

Contenido de un comprobante contable

- Cabecera
 - *Comprobante contable n.º*
- Cuerpo
 - *Fecha*
 - *Subcuenta*
 - *Concepto*
 - *Importes*
 - *Doc.*
- Pie
 - *Observaciones*
 - *Vº.B.º*

TEMA 4.



4.4. Explotación de la contabilidad con apoyo del ordenador (V)

		UNIVERSIDAD DE OVIEDO		COMPROBANTE CONTABLE		Nº: 20/0X		
FECHA	SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTES		DOC.			
			DEBE	HABER				
OBSERVACIONES				Vº. Bº.				



Contabilización. Solución didáctica

El día 14 de enero de 200X se venden mercancías a crédito a los clientes "A", "B" y "C", según facturas números 1.140, 1.141 y 1.142, cuyos importes brutos son 1.000, 3.000 y 6.000 euros respectivamente. El IVA cargado es el 18%

CANTIDADES DEUDORAS	CUENTA NÚMERO		CUENTA NÚMERO	CANTIDADES ACREEDORAS
11.800,00	430	----- Día 14/enero/0X ----- Cientes a Venta de mercaderías a H. P., IVA repercutido <i>Por las ventas globalizadas.</i>	700 477	10.000,00 1.800,00



Contabilización. Solución MECÁNICA

CANTIDADES DEUDORAS	CUENTA NÚMERO		CUENTA NÚMERO	CANTIDADES ACREEDORAS
1.180,00	430-1	----- Día 14/enero/0X ----- Cliente "A" a Venta de mercaderías a H. P., IVA repercutido <i>Factura número 1.140.</i> ----- X -----	700 477	1.000,00 180,00
3.540,00	430-2	----- Día 14/enero/0X ----- Cliente "B" a Venta de mercaderías a H. P., IVA repercutido <i>Factura número 1.141</i> ----- X -----	700 477	3.000,00 540,00
7.080,00	430-3	----- Día 14/enero/0X ----- Cliente "C" a Venta de mercaderías a H. P., IVA repercutido <i>Factura número 1.142.</i>	700 477	6.000,00 1.080,00



Comprobante contable



UNIVERSIDAD DE OVIEDO

COMPROBANTE
CONTABLE

Nº:
20 /
200X



FECHA	SUBCUENTA	C O N C E P T O	IMPORTES		DOC.
			D E B E	H A B E R	
14/01/0X	4300001	Nuestra factura N°. 1.140.	1.180,00		
	7000000	“ “ “ “		1.000,00	
	4770000	“ “ “ “		180,00	
14/01/0X	4300002	Nuestra factura N°. 1.141.	3.540,00		
	7000000	“ “ “ “		3.000,00	
	4770000	“ “ “ “		540,00	
14/01/0X	4300003	Nuestra factura N°. 1.142.	7.0800,00		
	7000000	“ “ “ “		6.000,00	
	4770000	“ “ “ “		1.080,00	
O B S E R V A C I O N E S				V°. B°.	

Contabilización. Solución didáctica



El día 16 de enero de 200X se adquieren al contado a Viajes Turísticos, S.A. seis pasajes Madrid-Estocolmo y regreso, cuya factura ha sido como a continuación se detalla:

Viajes Turísticos, S. A. - MADRID	C.I.F. P -21123040
Fac. N°. 760 de 16 de enero de 200X	
Seis (6) pasajes Madrid - Estocolmo y regreso.....	4.200,00 €
I.V.A. 18% s/420.000	<u>756,00 €</u>
TOTAL:	4.956.00 €

CANTIDADES DEUDORAS	CUENTA NÚMERO		CUENTA NÚMERO	CANTIDADES ACREEDORAS
4.200,00	629	----- Día 16/enero/0X -----		
756,00	472	Otros servicios		
		Hacienda Pública, IVA soportado		
		a Caja	570	4.956,00
		<i>Pasajes a Estocolmo y regreso</i>		

Contabilización. Solución MECÁNICA



EN DOS ASIENTOS

		----- Día 16/enero/0X -----		
4.200,00	629	Otros servicios		
756,00	472	Hacienda Pública, IVA soportado	410-3	4.956,00
		a Viajes Turísticos, S. A.		
		<u>Pasajes a Estocolmo y regreso</u>		
4.956,00	410-3	Viajes Turísticos, S. A.	570	4.956,00
		a Caja		
		Pasajes a Estocolmo y regreso.		

EN UN SOLO ASIENTO

4.200,00 756,00 4.956,00	629	----- Día 16/enero/0X ----- Otros servicios	570 410-3	4.956,00
	472	Hacienda Pública, IVA soportado		
	410-3	Viajes Turísticos, S. A. a Caja a Viajes Turísticos, S. A. <i>Pasajes a Estocolmo y regreso</i>		4.956,00

Comprobante contable

EN DOS ASIENTOS



UNIVERSIDAD DE OVIEDO

COMPROBANTE
CONTABLE

Nº:
21 / 200X



FECHA	SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTES		DOC.
			DEBE	HABER	
16/01/0X	6290000	Su factura Nº. 760.	4.200,00		
	4720000	“ “ “ “	756,00		
	4770000	“ “ “ “		4.956,00	
16/01/0X	4100003	Pago factura Nº. 760.	4.956,00		
	5700000	“ “ “ “		4.956,00	
OBSERVACIONES				Vº. Bº.	

EN UN SOLO ASIENTO



UNIVERSIDAD DE OVIEDO

COMPROBANTE
CONTABLE

Nº:
21 / 200X



FECHA	SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTES		DOC.
			DEBE	HABER	
16/01/0X	6290000	Su factura Nº. 760.	4.200,00		
	4720000	“ “ “ “	756,00		
	4100003	Pago factura Nº. 760.			
	4100003	Su factura Nº. 760.	4.956,00	4.956,00	
	5700000	Pago factura Nº. 760.		4.956,00	
OBSERVACIONES				Vº. Bº.	

TEMA 4.



4.4.3. Corrección de errores

Código de Comercio [art. 29, parr. 1]

“Todos los libros y documentos contables deben ser llevados, cualquiera que sea el procedimiento utilizado, con claridad, por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras ni raspaduras. Deberán salvarse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidos en las anotaciones contables”

Opciones para corregir errores

- Anular el asiento del Diario y realizarlo correctamente
 - Se captura de nuevo y se registran las mismas cuentas e importes en negativo
- Modificar el asiento
- No está permitido eliminar el asiento y luego reenumerar

TEMA 4.



4.4.4. Fin de la sesión del trabajo: copias de seguridad

- Se deben seguir las instrucciones del fabricante para salir de una aplicación informática
- La captura de movimientos no se actualiza de inmediato

**COPIAS DE
SEGURIDAD DEL
TRABAJO REALIZADO**

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN

TEMA 4: La Contabilidad como sistema de información empresarial

Belén González Díaz
Roberto García Fernández
Departamento de Contabilidad



**Facultad de Comercio, Turismo y
Ciencias Sociales Jovellanos**