

**Automatización de un Sistema Contable por medio de Hoja de Cálculo en el
Restaurante Ohashi de la ciudad de San Juan de Pasto**

Diana Fernanda Eraso Villota

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides

Programa de Profesionalización en Contaduría Pública, Facultad de Ciencias
Administrativas y Contables, Universidad CESMAG

Nota del autor

El presente Trabajo de Grado tiene como propósito cumplir el requisito exigido para optar el título de pregrado como Contadoras Públicas en la Universidad CESMAG

La correspondencia referente a este trabajo debe dirigirse al Programa de Contaduría Pública de la Universidad CESMAG. Correo electrónico: contaduria@unicesmag.edu.co

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Automatización de un Sistema Contable por medio de Hoja de Cálculo en el Restaurante
Ohashi de la ciudad de San Juan de Pasto

Diana Fernanda Eraso Villota

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides

Programa de Profesionalización en Contaduría Pública, Facultad de Ciencias
Administrativas y Contables, Universidad CESMAG

Asesora: MSc. Deixy Ximena Ramos Rivadeneira

22 de junio de 2026

Nota de Aceptación

Firma de Jurado 1.

Firma de Jurado 2

San Juan de Pasto, 22 de junio de 2026

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

“El pensamiento que se expresa en esta obra es de exclusiva responsabilidad de sus autores y no compromete la ideología de la Universidad CESMAG”.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Esta tesis se la dedicamos principalmente a Dios, por la perseverancia, la fortaleza y dedicación que nos brindó en este proceso. A nuestra asesora, gracias por su guía y entrega para culminar este trabajo.

Evelyn gracias por el apoyo, la comprensión y dedicación que tuviste y que tuvimos en este largo camino, gracias por ser la compañera ideal, este triunfo es tuyo, mío y nuestro, es gratificante saber que estuviste en cada obstáculo y fue mas sencillo superarlos a tu lado.

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides, Diana Fernanda Eraso Villota

Agradecimientos

Mi más sincero y profundo agradecimiento a Dios, quien ha sido mi apoyo incondicional en cada paso de este camino. Sin su amor y fuerza, este logro no habría sido posible. Gracias por sostenerme, iluminarme y darme la valentía para seguir adelante en los momentos difíciles. A Ti, Dios, dedico este esfuerzo y esta victoria.

Agradezco profundamente a mi asesora, Ximena Ramos, por su guía experta, paciencia y valiosos consejos durante todo el proceso de elaboración de esta tesis. Su apoyo y compromiso fueron fundamentales para la culminación exitosa de este trabajo.

Quiero agradecer especialmente a Evelyn, por su apoyo constante, su compañía en los momentos difíciles y su motivación para seguir adelante. También doy gracias a Dios, por darme la fortaleza, la paciencia y la sabiduría necesarias para culminar este proyecto. Sin ambos, este logro no habría sido posible.

Agradezco a mis padres por su apoyo incondicional y sus consejos, por vivir, aunque sea desde lejos este proceso conmigo.

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides, Diana Fernanda Eraso Villota

Tabla de contenido

Introducción	13
1. Problema	18
1.1 Tema de Investigación	18
1.2 Línea de Investigación	18
1.3 Planteamiento del Problema	18
1.4 Formulación del Problema	20
1.5 Objetivos	20
<i>1.5.1 Objetivo General</i>	<i>20</i>
<i>1.5.2 Objetivos Específicos</i>	<i>20</i>
1.6 Justificación	20
2. Marco Referencial.....	23
2.1 Antecedentes	23
<i>2.1.1 Antecedente Internacional</i>	<i>24</i>
<i>2.1.2 Antecedente Nacional</i>	<i>24</i>
<i>2.1.3 Antecedente Regional</i>	<i>24</i>
2.2 Marco Teórico	25
2.2.1 Contabilidad.....	25
2.2.1.1 Contabilidad Empírica	26
2.2.1.2 Contabilidad Computarizada	27
2.2.2 Políticas Contables.....	27
2.2.2.1 Concepto y propósito	27
2.2.2.2 Importancia y beneficios	27

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

2.2.3 <i>Automatización Contable</i>	28
2.2.4 <i>Sistema Documental Contable</i>	30
3. Metodología	31
3.1 Paradigma	31
3.2 Enfoque	31
3.3 Método	32
3.4 Tipo de investigación	32
3.5 Población y muestra	32
3.5.1 <i>Población</i>	32
3.5.2 <i>Muestra</i>	33
3.5.3 <i>Técnicas de recolección de información</i>	33
4. Resultados de la Investigación	33
4.1 Caracterización de las operaciones contables	33
4.1.1 <i>Diseño del Cuestionario</i>	33
4.1.2 <i>Análisis de Datos</i>	34
4.1.3 <i>Resultados Esperados</i>	34
4.2 Políticas Contables Bajo NIIF para “Ohashi”	60
4.3 Proceso de automatización	91
4.3.1 <i>Teorías sobre metodología RUP: (rational unified process) proceso unificado racional aplicado.</i>	91
4.3.1.1 <i>Primera Teoría</i>	91
4.3.1.2 <i>Segunda teoría</i>	92
4.3.1.3 <i>Tercera teoría</i>	93

4.3.2 Aplicación de RUP en el proyecto Automatización del Modelo Contable.....	94
4.3.2.1 Fase de iniciación	94
4.3.2.2 Requerimientos funcionales y no funcionales del sistema.....	95
4.3.2.3 Requerimientos de ejecución.	102
4.3.2.4 Diagrama de casos de uso.....	103
4.3.2.5 Fase De Elaboración	106
Conclusiones	115
Recomendaciones	115
Referencias.....	116
Anexos	125
Anexo A.....	125
Anexo B.....	130
Anexo C.....	132

Tabla de tablas

Tabla 1	35
Tabla 2	72
Tabla 3	73
Tabla 4	95
Tabla 5	95
Tabla 6	95
Tabla 7	96
Tabla 8	96
Tabla 9	97
Tabla 10	97
Tabla 11	97
Tabla 12	98
Tabla 13	98
Tabla 14	99
Tabla 15	99
Tabla 16	99
Tabla 17	100
Tabla 18	100
Tabla 19	101
Tabla 20	101

Tabla de figuras

Figura 1	36
Figura 2	38
Figura 3	40
Figura 4	42
Figura 5	44
Figura 6	46
Figura 7	48
Figura 8	50
Figura 9	51
Figura 10	52
Figura 11	54
Figura 12	55
Figura 13	57
Figura 14	58
Figura 15	103
Figura 16	104
Figura 17	105
Figura 18	106
Figura 19	106
Figura 20	107
Figura 21	108
Figura 22	109

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Figura 23	110
Figura 24	111
Figura 25	112
Figura 26	113
Figura 27	114

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

RAE**Código:****Título:**

Automatización de un Sistema Contable por medio de Hoja de Cálculo en el Restaurante Ohashi de la ciudad de San Juan de Pasto.

Autores:

Diana Fernanda Eraso Villota

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides

Asesor:

MSc. Deixy Ximena Ramos

Tipo de documento:

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público.

Institución:

Universidad CESMAG – Facultad de Ciencias Administrativas y Contables.

Año:

2026

Resumen:

El presente trabajo tuvo como propósito diseñar e implementar un sistema contable automatizado mediante hojas de cálculo para el Restaurante Ohashi en San Juan de Pasto, con el fin de optimizar la eficiencia, precisión y organización de sus procesos contables. El diagnóstico inicial evidencia que los registros manuales generaban errores en transacciones, dificultades en conciliaciones bancarias y limitaciones para elaborar estados financieros oportunos, afectando la toma de decisiones y el control financiero.

Para abordar estas problemáticas, se desarrolló un sistema contable automatizado construido en Microsoft Excel, estructurado con la metodología RUP (Rational Unified Process)

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

que permitió caracterizar operaciones, diseñar políticas contables bajo NIIF para PYMES, implementar el modelo y evaluarlo mediante pre-experimento. Asimismo, se formularon políticas contables específicas que fortalecieron la transparencia y comparabilidad de la información financiera del restaurante.

El estudio se desarrolló bajo enfoque cuantitativo, método analítico y diseño descriptivo. Se aplicó RUP en cuatro fases (iniciación, elaboración, construcción, transición) y se utilizaron instrumentos como cuestionarios, diagramas de casos de uso y pruebas pre/post que midieron el impacto del sistema sobre los procesos contables.

El impacto de la automatización se evaluó mediante caracterización de operaciones y validación del sistema, demostrando mejoras significativas en registro de ventas/gastos, control de inventarios, generación de reportes y cumplimiento normativo. Los resultados confirmaron la efectividad del sistema automatizado frente a las falencias del método manual, agilizando procesos en más del 60% y reduciendo errores humanos.

Las recomendaciones se orientan a capacitar al personal en el uso del sistema Excel, realizar mantenimientos periódicos, integrar facturación electrónica y actualizar políticas contables conforme a evolución normativa. El trabajo concluye que la automatización contable mediante hojas de cálculo constituye una estrategia clave de transformación digital para microempresas gastronómicas, fortaleciendo la competitividad y la gestión financiera del Restaurante Ohashi.

Palabras claves:

Contabilidad, sistema, automatización, restaurante, registros, políticas, digitalización.

Referencias

- Cajamarca, L., & Zuñiga, M. (2022). Gestión de requerimientos en proyectos de desarrollo de software bajo la metodología de Proceso Racional Unificado. Caso: Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo. *Polo Del Conocimiento: Revista Científico - Profesional*, ISSN-e 2550-682X, 7(4), 76. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i4.3902>
- Camino, W., Guerrero, K., Pérez, F., & Córdova, B. (2023). Los sistemas contables y su

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 5528–5544.
<https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.998>

Cardoso, E., Reyes, D., Díaz, M., & Díaz, D. (2022). Diseño de estrategias para promover la digitalización contable en las microempresas de la zona centro de El Espinal – Tolima Design of Strategies to Promote Accounting Digitalization in Microenterprises in The Central Area of Espinal-Tolima. *Processo de Av. Hermes*, 31, 76–91.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477671228005>

Carpes, A., & Beuren, I. (2014). Nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y ferencial con el proceso de convergencia contable y la efectividad de la controladuría. *Revista de Educação e Pesquisa Em Contabilidade (REPeC)*, 8(3), 290–309.
<https://doi.org/10.17524/repec.v8i3.1042>

Introducción

Ohashi, un restaurante que lleva 2 años en el sector gastronómico, se ha consolidado en el mercado local de San Juan de Pasto, gracias a un equipo que brinda una nueva experiencia en la comida. Sin embargo, el establecimiento enfrenta desafíos significativos debido a la falta de un sistema contable eficiente, lo que ha llevado a errores frecuentes en el registro de transacciones y dificultades para elaborar estados financieros precisos y oportunos. Las pequeñas empresas enfrentan diversas deficiencias, destacando la falta de atención a aspectos de gestión como la calidad y la eficiencia. Un problema común es la escasa formación que poseen para utilizar adecuadamente herramientas de control empresarial, como el Sistema Contable, que es crucial para obtener información oportuna y mejorar la gestión. Esta subestimación dificulta la toma de decisiones rápidas y precisas. Es crucial que esta implementación cuente con personal adecuado y con las habilidades necesarias para llevar a cabo esta tarea en la organización (Aguilar et al., 2018).

Como consecuencia, la toma de decisiones estratégicas se ve afectada, ya que la dirección carece de datos actualizados y confiables. Además, la dependencia de procesos manuales aumenta el riesgo de errores humanos y retrasa la generación de informes financieros, que son esenciales para evaluar el desempeño económico. En este sentido, es fundamental que las organizaciones comprendan que, en el proceso de toma de decisiones, es esencial contar con datos, información y conocimiento. Sin embargo, estos suelen estar dispersos, fragmentados y almacenados en la mente de las personas, además de verse afectados por sus modelos mentales. Estos recursos impactan directamente en la selección de las mejores decisiones (Rodríguez, 2015).

Por lo tanto, se sugiere optimizar los procesos contables mediante la implementación de un sistema contable automatizado. Esta automatización permitirá reducir el tiempo dedicado a tareas repetitivas, como la entrada de datos y el procesamiento de facturas, además de disminuir la probabilidad de errores humanos. Al contar con información financiera precisa y en tiempo real, la gerencia podrá tomar decisiones estratégicas más fundamentadas, mejorando su capacidad de respuesta ante cambios en el mercado. Asimismo, se garantizará la protección de los datos mediante copias de seguridad automáticas y sistemas de ciberseguridad, lo que reforzará la integridad de la información.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Para lograr estos objetivos, el proyecto contempla realizar una caracterización de las operaciones contables, estructurar un sistema automatizado y validar su funcionalidad para asegurarse de que se ajuste a las necesidades específicas del restaurante Ohashi, proporcionando así una ventaja competitiva en un entorno empresarial cada vez más exigente.

El anteproyecto se organiza en cuatro capítulos. El primer capítulo aborda el problema de investigación, incluyendo el objeto de estudio, la línea investigativa, el planteamiento y formulación del problema, así como los objetivos y la justificación del estudio. El segundo capítulo presenta el marco referencial, que comprende antecedentes y el marco teórico que sustenta la investigación. El tercer capítulo describe la metodología utilizada, incluyendo paradigmas, métodos, enfoques, tipos de investigación y técnicas para la recolección de datos. Finalmente, el cuarto capítulo detalla los recursos necesarios, organizados en talento humano, recursos físicos, presupuesto y cronograma.

1. Problema

1.1 Tema de Investigación

Automatización de un sistema contable

1.2 Línea de Investigación

TIC aplicadas a los procesos contables

1.3 Planteamiento del Problema

Ohashi es un restaurante de sushi que nació durante la pandemia y ha enfrentado problemas significativos debido a la falta de un sistema contable estructurado. Aunque ha operado durante dos años, inicialmente registraban manualmente todos los pedidos, lo que ha complicado el control eficiente de sus operaciones contables y ha impedido la toma de decisiones informadas. A pesar de este tiempo en el mercado, el restaurante sigue teniendo dificultades para gestionar adecuadamente sus actividades financieras, ya que no cuentan con un sistema contable adaptado a sus necesidades. En el ámbito empresarial, el uso de la información contable no se aprovecha adecuadamente, y la principal razón es que las pequeñas y medianas empresas (pymes) carecen de la formación necesaria para hacerlo (Bermúdez, 2017).

En consecuencia, la ausencia de este sistema contable formal impide Ohashi identificar claramente conceptos importantes como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, lo cual limita su capacidad para ejercer un control efectivo sobre sus operaciones diarias. Actualmente, solo se registran las ventas y los gastos incurridos día a día; sin embargo, estos no están definidos técnicamente, lo que genera confusión al clasificarlos. Una adecuada selección y reconocimiento de esta información es fundamental para perfeccionar la gestión empresarial y, especialmente, para mejorar la toma de decisiones (Encalada, 2022). Como resultado, la falta de datos precisos y oportunos complica la comprensión de la verdadera situación financiera del negocio, lo que dificulta la toma de decisiones informada por parte del propietario.

Asimismo, debido al corto tiempo de operación y al desconocimiento sobre el adecuado registro de las transacciones, se evidencia la falta de políticas contables claras. Dicha situación ha generado inconvenientes en el registro de las facturas, ya que los gastos como los de software y

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

publicidad, se agrupan bajo el término "varios". Esto no solo dificulta un análisis financiero preciso, sino que también limita la posibilidad de respaldar adecuadamente esos gastos, lo que a su vez puede resultar en la pérdida de deducciones fiscales. Es preocupante que no exista un control de gastos, especialmente con el crecimiento del restaurante. Es de gran importancia tener un control interno de gastos; la falta de este control puede resultar en problemas de flujo de efectivo para cumplir con obligaciones, y sin identificar las causas, no se podrán realizar eficiencias en gastos ni establecer indicadores de medición (Saavedra García & Loé Uribe, 2018).

Adicionalmente, la conciliación de los libros contables con los extractos bancarios presenta problemas recurrentes, lo que pueden llevar a desajustes que, si no se detectan a tiempo pueden generar pérdidas significativas. De igual forma, la desorganización de los datos contables no solo complica la detección oportuna de problemas como el exceso de inventario, costos elevados o márgenes de beneficio bajos en ciertos productos, sino que también dificulta la identificación de las deudas pendientes (Elizalde, 2018b).

Por otro lado, el inadecuado registro de las operaciones contables ha provocado inexactitudes que distorsionan la realidad del negocio, lo que impide obtener informes fiables sobre su desempeño. Asimismo, la desorganización en los registros afecta al cumplimiento de las obligaciones fiscales mientras que la desactualización de la información puede generar problemas de flujo de efectivo. Es importante señalar que la obligación de aplicar normativas contables, ya sean nacionales o internacionales, está estipulada en las leyes fiscales (Amezcueta et al., 2020).

En el caso específico de las pequeñas y medianas empresas (Pymes), como es el caso de Ohashi, la ausencia de un sistema de información contable adecuado impide que los administradores, propietarios, inversionistas, proveedores y otras partes interesadas tengan acceso a datos clave para la toma de decisiones informadas (Carvajal, 2022).

Finalmente, el hecho de que Ohashi lleve su contabilidad de forma manual implica un mayor consumo de tiempo y esfuerzo por parte del personal. Mantener un registro detallado de cada transacción, desde facturas de proveedores hasta los recibos de los clientes, requiere una dedicación considerable que afecta la productividad general del restaurante. Esta carga administrativa no solo limita la capacidad del personal para enfocarse en tareas más estratégicas,

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

sino que también contribuye a una gestión ineficiente de los recursos disponibles, lo que puede repercutir negativamente en el desempeño del negocio.

1.4 Formulación del Problema

¿El diseño de un sistema contable automatizado utilizando hojas de cálculo fortalece al proceso contable en el Restaurante Ohashi de la ciudad de Pasto?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Diseñar un sistema contable automatizado utilizando hojas de cálculo para el Restaurante Ohashi de la ciudad de Pasto.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Caracterizar las operaciones contables del Restaurante Ohashi.
- Estructurar un sistema contable automatizado para el Restaurante Ohashi.
- Evaluar el sistema contable automatizado propuesto para el Restaurante Ohashi utilizando un pre experimento con pre prueba y pos prueba

1.6 Justificación

El proyecto se presenta con el objetivo de desarrollar el trabajo de grado necesario para obtener el título de Contador Público, mediante la implementación de un sistema contable automatizado en el restaurante Ohashi. Esta iniciativa tiene como meta optimizar la gestión contable del establecimiento, facilitando un manejo más eficiente de la información contable.

Un sistema de información contable se entiende como el conjunto de elementos que permiten a una organización registrar, clasificar y resumir sus transacciones financieras de manera útil para la toma de decisiones. Estos elementos incluyen, procedimientos y recursos que se utilizan para controlar las actividades económicas de la entidad de forma ordenada y eficiente (L. Rodríguez, 2021).

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Por otro lado, los sistemas contables son herramientas que facilitan la recopilación y organización de información, y se encargan de facilitar el control de las operaciones y actividades de la empresa (Castillo & Coronel, 2024). Contar con un sistema contable simplifica la detección temprana de posibles problemas, como stock excedentario, costes excesivos o bajos márgenes de beneficio en determinados ítems del menú.

La contabilidad electrónica permite encontrar documentos de manera instantánea y acceder a información desde cualquier lugar, lo que supera las limitaciones de la contabilidad manual. Esto proporciona un control total de la situación financiera del restaurante, facilitando la resolución rápida de problemas y permitiendo la toma de decisiones informadas en tiempo real. Es esencial utilizar la tecnología como una herramienta y no como un objetivo en sí mismo para la gestión de la información contable. Esto facilita la recopilación de datos y apoya la integración de esfuerzos hacia las nuevas tendencias en contabilidad (P. Rodríguez & Morales, 2019).

Es de vital importancia para Ohashi adoptar un diseño contable automatizado que aproveche los avances tecnológicos para simplificar las operaciones contables diarias. Al integrar un sistema así, se podrá aumentar el control sobre cada área del negocio, mejorando la eficiencia general y permitiendo a los propietarios centrarse en el crecimiento del restaurante en lugar de en tareas administrativas. Por lo tanto, es fundamental que todo negocio establezca un sólido control en todos sus departamentos para lograr una mayor efectividad y un funcionamiento óptimo. Uno de los principales beneficios de implementar y automatizar la gestión por procesos es que permite a las organizaciones mejorar el control sobre las conexiones e interacciones entre los diversos procesos que conforman el sistema (Farfán, 2020)

La digitalización contable es, ya que facilita la organización de toda la información financiera de las microempresas de manera más precisa, confiable y eficiente. Esto asegura que, cuando se necesite, se pueda acceder a los datos con gran facilidad (Cardoso et al., 2022).

Se ha decidido automatizar la información contable utilizando hojas de cálculo, porque se ajusta a las necesidades y presupuesto del Ohashi, esta herramienta servirá como un valioso apoyo en las operaciones contables. Esta metodología permitirá obtener datos precisos de manera rápida,

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

agilizando las actividades y reduciendo la carga de trabajo del personal, lo cual es esencial para mantener la calidad del servicio en un restaurante. La automatización en la generación de informes acelerará significativamente los tiempos de ejecución, facilitando la obtención rápida y eficiente de informes financieros y contables. Esta mejora no solo incrementa la productividad del equipo, sino que también asegura que la información clave esté disponible de manera oportuna (Mejía, 2024).

Se ha seleccionado Excel como referencia de programa de hoja de cálculo debido a su utilidad en tareas administrativas y contables. Este programa, parte del paquete de Microsoft, es accesible y de bajo costo, lo que lo hace ideal para microempresas que no cuentan con herramientas más avanzadas. Además, su compatibilidad con variedad de computadoras permite su uso en cualquier circunstancia, lo que facilita la implementación de proyectos educativos o de capacitación sin necesidad de inversiones significativas en tecnología (Butto et al., 2003).

Dado que no requiere una gran inversión inicial, Excel representa una solución viable para la digitalización contable en pequeñas empresas como Ohashi. Además, es un programa dinámico que permite la actualización en tiempo real, lo que facilita la gestión de tareas contables y financieras del negocio. Su capacidad para registrar operaciones contables y almacenar información de manera local o en la nube lo convierte en una herramienta ideal para las empresas con presupuestos limitados.

Contar con una estructura contable bien estructurada es fundamental para tomar decisiones informadas al elegir la estrategia fiscal más adecuada (Hernández & Moreno, 2019). Además, un sistema contable facilita el cumplimiento de todas las obligaciones fiscales y legales que conlleva la actividad, evitando posibles sanciones o multas que puedan afectar la rentabilidad.

Las políticas contables deben ser adoptadas por la entidad al elaborar y presentar sus estados financieros. Es fundamental destacar que estas políticas son el punto de partida para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y para la generación de la información financiera. A través de ellas, se establecen los criterios para el

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

reconocimiento, medición, presentación y divulgación de la información financiera, garantizando su correcta aplicación retroactiva y adecuada en los períodos siguientes (J. López et al., 2019).

Para que Ohashi optimice el control de su contabilidad y avance en la digitalización, es fundamental adoptar sistemas digitales de gestión financiera. Estos sistemas ofrecen numerosos beneficios, como la reducción del tiempo empleado en procesos tradicionales y la disminución del uso de papel. Gracias a estas herramientas, se simplifica el trabajo contable, lo que permite preparar los estados financieros de manera más eficiente. Esto libera tiempo que puede ser utilizado para realizar un análisis más profundo, facilitando así una toma de decisiones más informada y efectiva (Rodríguez et al., 2012).

La implementación adecuada de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) es fundamental para garantizar la continuidad de las microempresas en el competitivo entorno actual. No obstante, es necesario reconocer que no todas las herramientas tecnológicas son igualmente apropiadas para cada tipo de actividad económica. Por lo tanto, se requiere identificar y seleccionar aquellas que mejor se adapten a las necesidades y ofrezcan beneficios específicos (Cardoso et al., 2022)

Para concluir, un sistema contable implementado adecuadamente en Excel puede mejorar significativamente la administración financiera de Ohashi, ayudando a optimizar recursos, reduciendo el riesgo de errores contables y permitiendo una mayor eficiencia en la toma de decisiones financieras. Esto refuerza la importancia de adoptar herramientas tecnológicas accesibles y efectivas que contribuyan a la sostenibilidad y crecimiento del negocio.

2. Marco Referencial

2.1 Antecedentes

Para el presente trabajo de investigación se ha considerado antecedentes de carácter internacional, nacional y regional que servirán como marco referencial en temas contables, financieros y tributarios, aportando un enfoque diversificado y bien organizado.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

2.1.1 Antecedente Internacional

En su tesis “Automatización de los procesos contables en la Estación de Servicios Gasocentro Petrogas EIRL, periodo 2020.” (Constantino, 2021) presentada en la Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba, Perú propone la automatización de los procesos contables manuales de dicha empresa. Aunque la modernización en los países en desarrollo avanza lentamente, existe un esfuerzo creciente por adoptar tecnologías que mejoren la productividad y competitividad. Este estudio resalta la importancia de invertir en tecnología y software como una respuesta a las exigencias del entorno globalizado actual.

2.1.2 Antecedente Nacional

En la tesis “Modelo de Automatización de Registros Contables en Pequeñas Empresas en Colombia Basado en la Aplicación Quickbooks, a Través de un Proceso de Minería de Datos” (Torres & Villegas, 2024), presentada en la Universidad Cooperativa de Colombia, Medellín, se diseña un modelo que utiliza Quickbooks para automatizar la contabilización en pequeñas empresas. Este modelo optimiza el ciclo contable mediante el mapeo una base de datos de proveedores con las cuentas contables asociadas a su actividad económica. Su implementación no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también permite a los contadores enfocarse en tareas de mayor valor agregado, como el análisis y auditoría de procesos financieros.

2.1.3 Antecedente Regional

(Bastidas & Pejendino, 2022), en su estudio de investigación “Automatización de un Sistema Contable y Financiero para la Asociación Rural San Francisco de Asís en San Juan de Pasto”, desarrollado en la Universidad CESMAG, Nariño, Colombia, diseñan un sistema contable y financiero mediante de hojas de cálculo. Este trabajo demuestra la importancia de formalizar las actividades financieras de una organización, independientemente de su tamaño o nivel de formación de sus integrantes. Además, el diseño del sistema incluye un contenido didáctico y un enfoque en la seguridad de la información, facilitando el aprendizaje y el acceso a la tecnología, incluso para aquellos con formación académica básica.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las transacciones comerciales de una empresa, con el objetivo de interpretar sus resultados. Esto permite a los gerentes guiarse sobre la dirección de sus negocios, facilitando el conocimiento sobre la estabilidad, solvencia y capacidad financiera de la organización. Su origen se remonta a épocas antiguas, cuando las personas comenzaron a llevar registros de sus propiedades y actividades.

La literatura contable inicia con la obra del monje veneciano Luca Pacioli, titulada "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalità". Este texto es notable por su explicación detallada de los procedimientos para manejar cuentas, lo que hoy se conoce como la teoría de la partida doble o el sistema de cargo y abono. Pacioli no inventó la contabilidad, pero su trabajo fue fundamental para su divulgación y sistematización en la época del Renacimiento, gracias a la invención de la imprenta que facilitó la difusión del conocimiento contable (Josar, 2019)

La contabilidad tiene como propósito principal generar informes que permitan:

- Información organizada: Proporcionar datos sistemáticos sobre el movimiento económico y financiero del negocio en cualquier momento.
- Valoración monetaria: Establecer la cantidad de bienes, deudas y patrimonio de la empresa en términos monetarios.
- Registro preciso: Documentar claramente todas las transacciones de ingresos y egresos.
- Visión financiera: Ofrecer una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Proyección de futuro: Anticipar las posibilidades futuras del negocio.
- Resultados económicos: Determinar utilidades o pérdidas al finalizar el ciclo económico.
- Pruebas legales: Servir como comprobante confiable ante terceros para actos jurídicos.
- Información actualizada: Proporcionar datos oportunos sobre cuentas con movimiento hasta la fecha de emisión.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Apoyo a la gestión: Facilitar información para la planificación, evaluación y control, además de proteger los activos y comunicar con partes interesadas.
- Toma de decisiones: Contribuir a decisiones estratégicas y operativas en la organización.

En esencia, la contabilidad busca ofrecer información relevante sobre una entidad económica a diversos usuarios, abarcando su medición, registro y presentación (Thompson, 2008).

Cualidades de la información contable en Colombia:

- Confiabilidad
- Utilidad
- Claridad (Comparabilidad)
- Integridad
- Objetividad
- Racionalidad (Lógica)
- Oportunidad
- Precisión (Razonabilidad)
- Verificabilidad

Las cualidades de la información contable son un elementos esencial en la construcción de un modelo contable, que lleven al cumplimiento de unos objetivos (Ospina & Gil, 2015).

2.2.1.1 Contabilidad Empírica.

Se considera una de las formas más tradicionales de llevar registro de las transacciones financieras, implica el uso de libros físicos como diarios y libros mayores para registrar ventas, compras, gastos y otras actividades financieras. Este método, aunque efectivo en contexto de bajo volumen transacciones presenta ciertas limitaciones. Por un lado, su naturaleza manual conlleva un mayor riesgo de errores humanos, por otro lado, lentitud del proceso puede afectar la agilidad en la toma de decisiones. Así, la contabilidad manual sigue siendo utilizada en pequeñas empresas debido a su bajo costo y simplicidad, especialmente cuando el volumen de transacciones es reducido. En este contexto, los documentos físicos como facturas, recibos y órdenes de compra juegan un papel fundamental para respaldar las transacciones registradas (Serna et al., 2011).

2.2.1.2 Contabilidad Computarizada.

A medida que la tecnología ha avanzado, la contabilidad ha evolucionado significativamente, lo que ha permitido la incorporación de software especializado, reemplazando los registros manuales con sistemas automatizados que ofrecen mayor precisión y eficiencia. Tradicionalmente, las transacciones contables se registraban manualmente, un proceso que requería mucho tiempo y era susceptible a errores humanos. Sin embargo, el uso de software de contabilidad ha transformado este proceso, facilitando una gestión más efectiva de las transacciones (Remache et al., 2019).

2.2.2 Políticas Contables

2.2.2.1 Concepto y Propósito.

Las políticas contables son un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables. Es decir, en diversos aspectos las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables (Elizalde, 2019).

2.2.2.2 Importancia y Beneficios.

Las políticas contables son fundamentales para garantizar la transparencia y confiabilidad en la información financiera de las microempresas. Al adoptar políticas contables adecuadas, estas empresas pueden cumplir con sus obligaciones fiscales y legales de manera adecuada. La implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), permite que las microempresas adapten los principios contables internacionales en su contexto, lo que simplifica los procesos contables. Esta simplificación es clave, ya que muchas microempresas no tienen recursos especializados para gestionar complejas normativas financieras. Así, las políticas contables no solo contribuyen a la consistencia y comparabilidad de la información financiera, sino que también el acceso a recursos y financiamiento (Peña & Cuervo, 2020)

En el ámbito contable, los activos son los recursos controlados por una entidad que se espera generen beneficios económicos futuros. Estos pueden incluir dinero en efectivo,

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

propiedades, inventarios, cuentas por cobrar, entre otros. Los activos se clasifican en activos corrientes, aquellos que se convertirán en efectivo a un corto plazo (menos de un año), y activos no corrientes, que se utilizarán a largo plazo, como propiedades y equipo (Marcotrigiano, 2011). Por otro lado, los pasivos representan las obligaciones financieras de una empresa, es decir, las deudas con bancos, proveedores, empleados o el gobierno (impuestos). Al igual que los activos, los pasivos pueden clasificarse corrientes, cuando deben pagarse en el corto plazo, o no corrientes, cuando su liquidación será en un mayor (Castañeda, 2021).

Los ingresos reflejan aumento en los recursos económicos de una entidad como resultado de la venta de bienes, prestación de servicios u otras actividades que generen entradas de dinero o aumento de los activos. Estos se reconocen en los estados financieros cuando se realiza la entrega el bien o se presta el servicio, independientemente del momento en que se reciba el pago. Asimismo, los gastos se refieren a las salidas o disminuciones de recursos que una empresa incurre en sus operaciones diarias para generar ingresos, incluyendo servicios, salarios, alquileres, intereses, compra de insumos (Iñiguez & Díaz, 2023).

2.2.3 Automatización Contable

Se refiere al uso de tecnologías y software especializados para realizar tareas contables de manera automática, eliminando o reduciendo la intervención manual. Esto incluye la entrada de datos, la conciliación de cuentas, la generación de reportes financieros y otros procesos relacionados. La relevancia de la automatización radica en su capacidad para mejorar la precisión, minimizar errores humanos y liberar tiempo para que los contadores se centren en tareas estratégicas, como el análisis financiero y la planificación fiscal (Alles, 2015). Además, permite a las empresas procesar grandes volúmenes de transacciones de manera más rápida y precisa, lo que incrementa la eficiencia operativa. El uso de tecnologías automatizada, como algoritmos que detectan inconsistencias, mejora la calidad de la información financiera al garantizar que los datos estén siempre actualizados y disponibles para todas áreas de la organización (Chiu et al., 2014).

La automatización también ha transformado la gestión de la información contable, automatizando el procesamiento de grandes volúmenes de datos. Este avance ha facilitado la toma de decisiones más informada y ágil. A su vez, el software contable automatizado permite a los

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

profesionales concentrarse en actividades de mayor valor agregado, como la planificación estratégica y el análisis financiero, al asumir tareas repetitivas de forma más eficiente, además, la integración de funciones de auditoría continua y análisis de riesgos en los sistemas automatizados mejora el control interno y reduce el riesgo de fraudes y errores (Pol, 2024).

En este contexto, el uso de hojas de cálculo, como Microsoft Excel y Google Sheets, han revolucionado la práctica contable al proporcionar herramientas flexibles y potentes para la gestión, análisis y presentación de datos financieros. Estas aplicaciones permiten a los contadores automatizar tareas repetitivas, realizar cálculos complejos y organizar grandes volúmenes de datos de manera eficiente. Excel es ampliamente utilizado en la contabilidad por sus capacidades avanzadas de cálculo, funciones contables y la posibilidad de crear reportes personalizados que facilitan el análisis financiero. Además, la introducción de Google Sheets ha llevado la colaboración en la contabilidad a un nuevo nivel, permitiendo a múltiples usuarios trabajar simultáneamente en tiempo real desde diferentes ubicaciones (Alarcón, 2020).

Las hojas de cálculo también destacan por su capacidad para personalizar funciones y fórmulas, adaptándose a las necesidades específicas de cada empresa. Esto incluye desde el control presupuestario hasta la proyección de flujos de caja o el análisis de costos. Estas herramientas permiten automatizar cálculos y reportes financieros, lo que no solo ahorra tiempo, sino que también reduce el margen de error humano, aumentando la precisión y consistencia en la presentación de los datos financieros. Además, su capacidad de integración con otros sistemas empresariales, como ERP o CRM, facilita la importación y exportación de datos, optimizando la gestión de la información contable (Brown & Pike, 2010).

Por otro lado, el sistema contable se define como un conjunto de procedimientos y herramientas que una organización utiliza para registrar, clasificar, y reportar transacciones financieras. Estos sistemas son fundamentales para la toma de decisiones empresariales, ya que permiten contar con información fiable y precisa para evaluar el desempeño económico de la empresa. En Colombia, los sistemas contables garantizan el cumplimiento de normativas locales e internacionales, proporcionando transparencia y mejorando el control interno (Santos, 2020).

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

El uso de software contables ha revolucionado la gestión financiera al automatizar procesos que requieren intervención manual, mejorando la precisión y eficiencia en el manejo de las finanzas. Estos sistemas están diseñados para adaptarse a las necesidades de diferentes tipos de empresas, desde pequeñas y medianas empresas hasta grandes corporaciones, facilitando la generación de informes financieros y la gestión de grandes volúmenes de transacciones (Chong & Nizam, 2018). Además, la Ingeniería de Software juega un papel importante en el desarrollo de sistemas contables robustos y adaptables, aplicando principios que garantizan que los sistemas sean confiables y ajustables a las necesidades cambiantes del entorno empresarial (Delgado & Díaz, 2021).

La metodología Scrum es una metodología de desarrollo de sistemas de información dinámica que se fundamenta en la evolución de los equipos de trabajo en torno a las necesidades de funcionalidad de un usuario determinado sea este una organización social compleja o una individualidad. El eje de trabajo es el cliente/usuario y la comunicación retro alimentadora el proceso fundamental del mismo (Gordón, 2023).

2.2.4 Sistema Documental Contable

El sistema de documentación contable tiene como finalidad definir los criterios que aseguran la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera. Esto incluye la regulación de aspectos relacionados con los documentos contables, que abarcan los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

El sistema documental contable está compuesto por los siguientes elementos:

- Libros de contabilidad: son los documentos que organizan de manera cronológica los hechos económicos que impactan las cuentas de los estados financieros. Libro mayor, libro diario.
- Documentos contables o comprobantes de contabilidad: Son los documentos donde se registran los hechos económicos y que sirven como base para anotar los movimientos en el libro correspondiente. Los comprobantes contables pueden incluir, entre otros, comprobantes de ingreso, egreso y generales.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Soportes contables: son documentos que recogen información relacionada con los hechos económicos.

Otros documentos que respalden la captura, procesamiento y presentación de la información contable, así como la elaboración de estados financieros, realizados por el personal del ente económico (Rivera et al., 2007).

3. Metodología

3.1 Paradigma

Esta investigación se desarrolla dentro del paradigma positivista, ya que se adopta una postura objetiva en el análisis. El positivismo se distingue por su énfasis en la separación entre el sujeto y el objeto de estudio, promoviendo la cuantificación y el control de las variables para alcanzar objetividad de los resultados. Este enfoque es predominante en disciplinas como la economía, la medicina y la sociología, donde los modelos matemáticos son fundamentales para la recolección y análisis de la información. Además, investigaciones recientes en la contabilidad cuantitativa han demostrado cómo el positivismo se utiliza para evaluar la eficiencia de los mercados y las relaciones de agencia dentro de las organizaciones, enfocándose en la cuantificación de fenómenos contables a través de datos observables y verificables (Park et al., 2020).

3.2 Enfoque

El enfoque cuantitativo adoptado en esta investigación se caracteriza por su objetividad en el conocimiento, centrándose en buscar explicar y predecir fenómenos a través del análisis de datos numéricos. En este enfoque, los elementos son tratados como objetos y se fundamenta en principios fisicomatemáticos que son esenciales en las ciencias exactas. Además, se destaca por la estandarización y replicabilidad de sus métodos, lo que permite que otros investigadores puedan repetir el estudio utilizando los mismos instrumentos y procedimientos para verificar y validar los resultados obtenidos (Acosta, 2023).

3.3 Método

La investigación sigue una metodología empírica-analítica, ampliamente utilizada en la investigación científica porque combina la observación directa de los fenómenos (enfoque empírico) con el análisis estructurado de los datos (enfoque analítico). Además, el proceso metodológico comienza con la identificación un problema, seguido de la formulación de hipótesis que son sometidas a pruebas mediante la observación y experimentación. Este método permite descomponer un fenómeno en partes más pequeñas para estudiarlo en detalle, proporcionando evidencia empírica que puede ser verificada y replicada por otros estudios. Por otra parte, el método empírico es clave en investigaciones cuantitativas, ya que facilita la medición de variables, mientras que el analítico ayuda a identificar causas y proponer soluciones basadas en datos observados (Pino, 2015).

3.4 Tipo de investigación

La investigación es descriptiva, un enfoque que se centra en observar, describir y documentar fenómenos tal como ocurren en la realidad, sin intervenir ni manipular las variables. Su objetivo principal es detallar las condiciones actuales de un fenómeno más que predecir resultados futuros o establecer relaciones de causa-efecto. La investigación descriptiva se caracteriza por capturar el estado actual de un fenómeno, lo que es particularmente útil en disciplinas como el mercadeo, la educación y las ciencias sociales, donde es necesario comprender el comportamiento y las tendencias antes de avanzar hacia estudios experimentales o correlacionales (Guevara et al., 2020).

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

En el presente proyecto de investigación, la población seleccionada está compuesta por dos miembros de la empresa Ohashi. Esta selección se realizó con el propósito de obtener información relevante y perspectivas prácticas que permiten un análisis más profundo de los procesos contables dentro de la organización. Los participantes son el representante legal Gustavo Daniel Guerrero Romo y la contadora Leslie López Ortega.

3.5.2 Muestra.

Dado el tamaño reducido de la población, la muestra corresponde al 100% de los sujetos involucrados, es decir, los dos miembros mencionados anteriormente.

3.5.3 Técnicas de recolección de información

Para la recolección de información se tendrá en cuenta la encuesta estructurada aplicada al representante legal y la contadora de la empresa. La encuesta es un método de investigación que permite la recolección de información a través de un conjunto de preguntas estandarizadas dirigidas a una muestra representativa de la población. Su propósito principal es recopilar datos relevantes sobre opiniones, actitudes y comportamientos de los individuos en relación con diversos aspectos del sistema contable. Este proceso facilita el análisis y la comprensión de fenómenos sociológicos que afectan la gestión contable del restaurante (Montes, 2000).

4. Resultados de la Investigación

4.1 Caracterización de las operaciones contables

El diagnóstico contable del Restaurante Ohashi se llevó a cabo mediante un cuestionario estructurado basado en la escala de Likert, aplicado a los responsables del área contable que son el representante legal y la contadora. El objetivo principal fue analizar aspectos clave como la eficiencia de los procesos contables, la accesibilidad a la información, el uso de herramientas modernas y las percepciones sobre la automatización de los registros contables.

La escala de Likert permitió medir el grado de acuerdo o desacuerdo frente a diversas afirmaciones relacionadas con el sistema contable y su automatización, utilizando una escala de 1 (totalmente en desacuerdo) a 5 (totalmente de acuerdo). Este enfoque facilitó la interpretación cuantitativa de las percepciones obtenidas de los participantes.

4.1.1 Diseño del Cuestionario

El cuestionario se estructuró en tres secciones principales:

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Diagnóstico del sistema contable actual: Evaluación del estado actual de los procesos contables.
- Diseño del sistema automatizado: Identificación de necesidades y propuestas para la automatización.
- Evaluación de su implementación: Análisis de los resultados esperados tras la automatización.

4.1.2 Análisis de Datos

Para el análisis de los datos obtenidos, se emplearon técnicas estadísticas descriptivas como:

- Media y moda: se calcularon medidas como la media (promedio) para identificar tendencias generales y la moda para determinar las respuestas más frecuentes.
- Comparación de respuestas: dado que la muestra estuvo conformada por dos participantes, se evaluaron similitudes y diferencias en sus percepciones.
- El procesamiento de datos se llevó a cabo con el software Jamovi, siguiendo enfoques metodológicos respaldados por estudios previos sobre automatización contable (Lino et al., 2024).

4.1.3 Resultados Esperados

Si bien no se presentan cifras inferenciales, se realizó un análisis descriptivo que permitió identificar percepciones relevantes:

- Media: Valor promedio por categoría para identificar tendencias generales.
- Moda: Respuesta más frecuente para cada afirmación evaluada.

Este enfoque permitió obtener una visión clara sobre el estado actual del sistema contable del Restaurante Ohashi, sirviendo como base para proponer mejoras en la eficiencia y automatización de sus procesos financieros.

En la Tabla 1 se presenta un resumen de los resultados obtenidos a partir del cuestionario aplicado, en el que se observaron las medias y modas correspondientes a cada una de las

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

afirmaciones evaluadas. Esta información permite identificar las tendencias generales y las percepciones más frecuentes de los participantes sobre el sistema contable del restaurante Ohashi:

Tabla 1

Resumen de las estadísticas descriptivas

Pregunta	Media	Moda
1. Eficiencia y exactitud contable	2.50	2.00
2. Métodos actuales adecuados	1.50	1.00
3. Dificultad en procesos contables	4.00	4.00
4. Tiempo de conciliación	2.00	2.00
5. Dificultad em la información	4.00	4.00
6. Importancia de la automatización	5.00	5.00
7. Informes con la automatización	4.50	4.00
8. Características importantes del sistema	4.00	4.00 ^a
9. Capacitación al personal	5.00	5.00
10. Seguridad de datos	5.00	5.00
11. Evaluación del sistema	5.00	5.00
12. Pruebas antes y después	5.00	5.00
13. Identificar mejoras al sistema	4.50	4.00
14. Recomendaciones basadas en evaluación del sistema	4.50	4.00

Nota ^a(Lino et al., 2024).

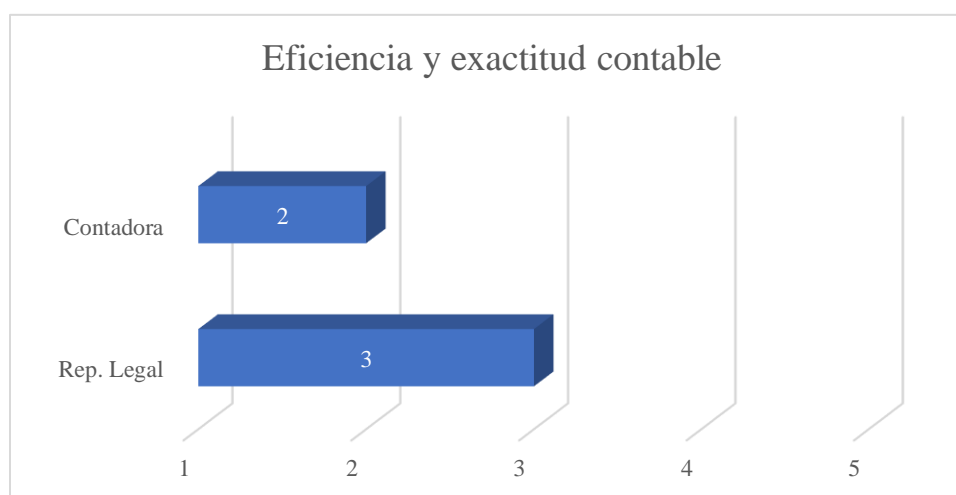
Interpretación de Resultados Pregunta por Pregunta

Sección 1: Diagnóstico del Sistema Contable Actual

1. ¿Está satisfecho con la eficiencia y exactitud de las operaciones contables actuales de la empresa?

Figura 1

Eficiencia y exactitud contable



En la figura 1, se presentan las respuestas de los participantes sobre la eficiencia del sistema contable. Se observa que la Contadora calificó la eficiencia con un 2 (En desacuerdo), mientras que el Representante legal la calificó con un 3 (Ni de acuerdo ni en desacuerdo). Esto indica que ambos consideran que el sistema contable actual no es eficiente.

La media de 2.50 confirma esta percepción, evidenciando una valoración baja sobre la eficiencia del sistema contable por parte de los participantes. Asimismo, la moda de 2.00 indica que la respuesta más frecuente fue "En desacuerdo", lo que sugiere que al menos un participante tiene una postura más crítica respecto a la eficiencia del sistema contable.

La eficiencia y exactitud de las operaciones contables son aspectos fundamentales en cualquier empresa, pero adquieren una relevancia especial en las pequeñas y medianas empresas

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

(PYME). La contabilidad no solo se limita al registro de transacciones financieras, sino que también constituye una herramienta clave para la gestión, el análisis y la toma de decisiones estratégicas (Álvarez & Zavala, 2024). Su correcta implementación permite a las pequeñas empresas tener un control claro sobre sus recursos, optimizar sus operaciones y garantizar su sostenibilidad en el tiempo.

En primer lugar, una contabilidad precisa proporciona visibilidad financiera, lo que significa que los dueños y gestores pueden conocer en detalle los ingresos, gastos, activos y pasivos de la empresa. Esta información es fundamental para tomar decisiones informadas que impacten positivamente en la estabilidad del negocio (Hernandez et al., 2022).

Además, una gestión contable eficiente asegura el cumplimiento de las obligaciones fiscales y legales, lo que evita sanciones o problemas con las autoridades tributarias (Valverde Mendoza et al., 2024). En este sentido, la contabilidad también actúa como un mecanismo de protección ante posibles riesgos legales.

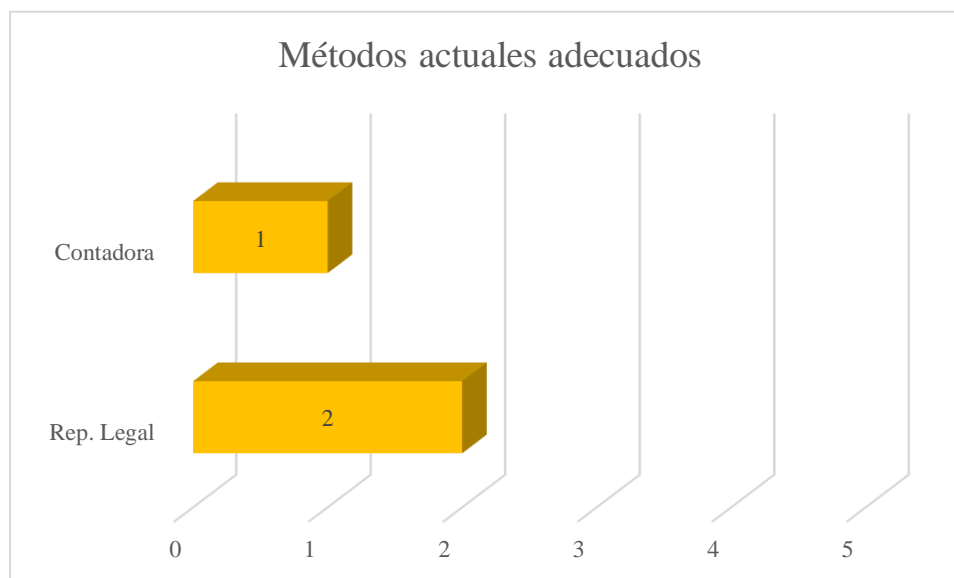
Una buena gestión contable contribuye a mejorar la eficiencia operativa, la implementación de controles internos adecuados minimiza errores y fraudes, mientras que el uso de herramientas tecnológicas como software contable automatiza procesos repetitivos, ahorrando tiempo y reduciendo costos administrativos.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

2. ¿Considera que los métodos actuales para llevar a cabo la contabilidad (libros físicos, Excel) son adecuados para el tamaño y las necesidades de la empresa?

Figura 2

Métodos actuales adecuados



En la figura 2, se presentan las respuestas de los participantes sobre los métodos que llevan actualmente en la empresa. Se observa que el Representante legal calificó los métodos contables con un 2 (En desacuerdo), mientras que la contadora la calificó con un 1 (Totalmente en desacuerdo). Esto indica que ambos consideran que los métodos actuales no son los adecuados.

La media de 1.50 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes tienen una valoración baja sobre los métodos actuales. Además, la moda de 1.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente en desacuerdo", lo que sugiere que al menos un participante tiene una postura más crítica respecto a los métodos actuales en la empresa.

Los métodos actuales de contabilidad, como los libros físicos y el uso de Excel, pueden ser adecuados para algunas pequeñas empresas, pero es importante analizar si realmente satisfacen las necesidades y el tamaño de la organización en cuestión.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

El uso de métodos manuales y hojas de cálculo puede ser factible en empresas de menor escala, pero a medida que la organización crece, estos sistemas presentan limitaciones significativas en términos de precisión, escalabilidad y trazabilidad. La automatización de la contabilidad no solo optimizaría la gestión financiera, sino que también reduciría los riesgos de errores humanos y mejoraría la toma de decisiones basada en datos confiables (A. López et al., 2024).

En contraste, la automatización contable ofrece ventajas a las pequeñas empresas. Estas herramientas pueden agilizar muchos procesos contables, reduciendo errores y ahorrando tiempo. También proporciona una mayor flexibilidad, permitiendo el acceso a la información financiera desde cualquier lugar y en cualquier momento.

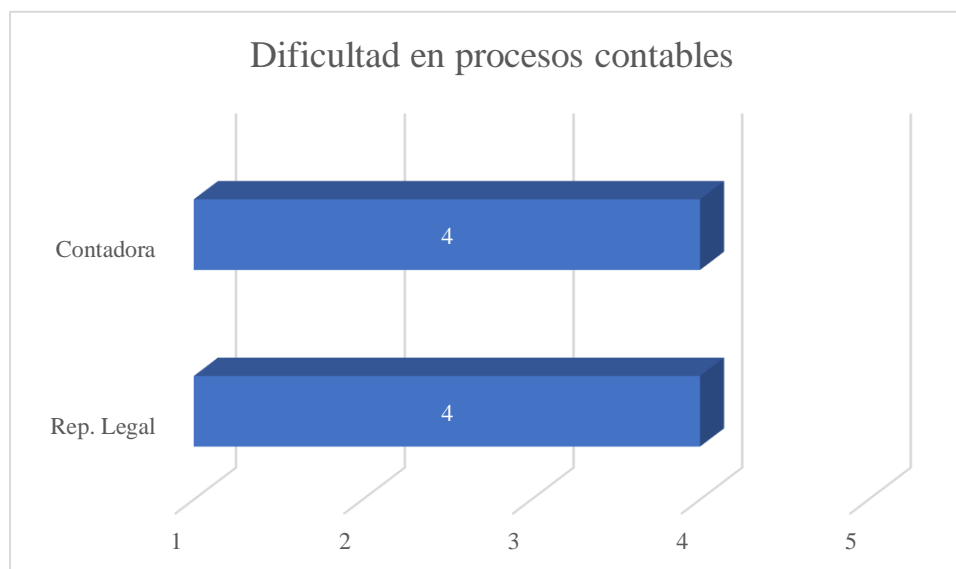
Para terminar, aunque los métodos tradicionales como los libros físicos y Excel pueden ser suficientes para empresas muy pequeñas o en etapas iniciales, la mayoría de las pequeñas empresas se beneficiarían significativamente al adoptar soluciones de software más modernas. Estas herramientas no solo mejoran la precisión y eficiencia de los procesos contables, sino que también proporcionan una base sólida para el crecimiento y la toma de decisiones informadas. La inversión en estas soluciones puede parecer un gasto adicional al principio, pero a largo plazo, puede resultar en ahorros significativos de tiempo y recursos, además de proporcionar una visión más clara y precisa de la salud financiera de la empresa (Valle, 2020) .

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

3. ¿Existen dificultades en la integración de los diferentes procesos contables (como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, conciliaciones, etc.)?

Figura 3

Dificultad en procesos contables



En la figura 3, se presentan las respuestas sobre la integración de los procesos contables. Tanto el representante legal como la contadora calificaron con un 4 (De acuerdo), lo que indica consenso en que existen dificultades significativas.

La media de 4.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes no están de acuerdo con la integración de los procesos contables. Además, la moda de 4.00 indica que la respuesta más frecuente fue "De acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a las dificultades que la empresa presenta.

La integración de los diferentes procesos contables, como cuentas por cobrar, cuentas por pagar y conciliaciones, puede presentar diversas dificultades para las empresas, especialmente para las pequeñas y medianas que están en crecimiento (Carpes & Beuren, 2014). Estas dificultades

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

pueden tener un impacto significativo en la eficiencia operativa y la precisión de la información financiera.

La falta de un sistema integrado genera duplicación de datos, errores y dificultades para conciliar las cuentas, afectando la eficiencia operativa y precisión de la información financiera. Además, la ausencia de integración puede resultar en procesos complicados e ineficientes, así como en una falta de sincronización entre los diferentes departamentos de la empresa (Ospina & Gil, 2015).

Otro desafío común es la dificultad para mantener la consistencia en los datos entre los diferentes módulos contables. Por ejemplo, la información en cuentas por cobrar puede no coincidir exactamente con los registros en el módulo de bancos, lo que complica las conciliaciones y puede llevar a discrepancias en los informes financieros. Esto no solo consume tiempo adicional para resolver las diferencias, sino que también puede afectar la toma de decisiones basada en estos datos.

La integración contable también puede verse obstaculizada por la falta de políticas de control interno adecuadas. Sin directrices claras sobre cómo deben fluir los datos entre los diferentes procesos contables, es fácil que surjan inconsistencias y errores. Además, la ausencia de controles adecuados puede aumentar el riesgo de fraudes o errores no detectados.

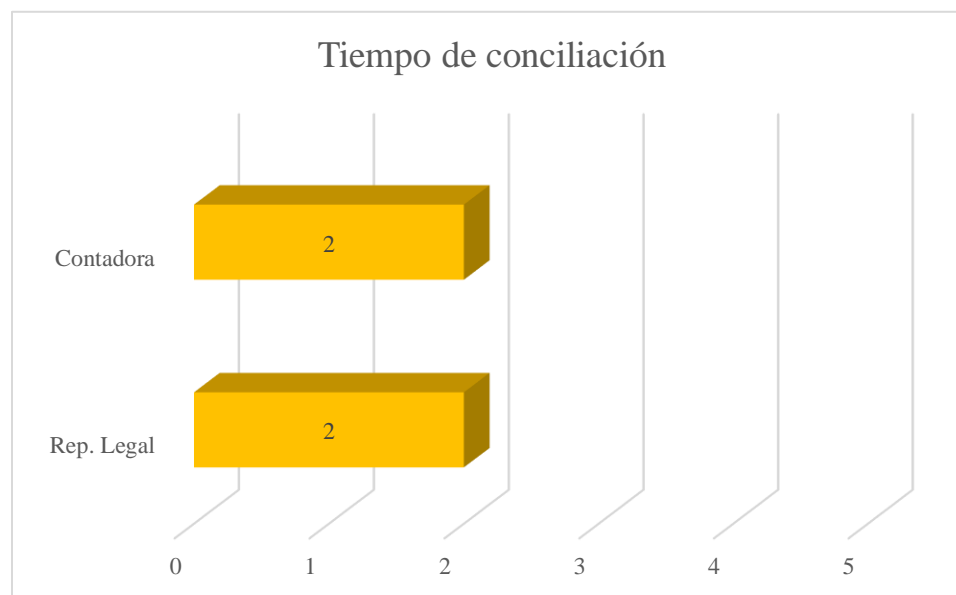
Otro desafío es la resistencia al cambio y la curva de aprendizaje al adoptar nuevos sistemas, lo que puede retrasar su implementación efectiva. Sin embargo, una correcta automatización permite sincronizar datos en tiempo real, reducir errores y optimizar la gestión contable. Invertir en tecnología adecuada y capacitar al personal son pasos clave para mejorar la integración de los procesos financieros.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

4. ¿Está de acuerdo con la gran cantidad de tiempo que se invierte en realizar las conciliaciones bancarias y otros registros contables manuales?

Figura 4

Tiempo de conciliación



En la figura 4, se presentan las respuestas sobre el tiempo dedicado en conciliaciones bancarias y registros contables manuales. Tanto el representante legal como la contadora calificaron con un 2 (En desacuerdo), indicando que consideran excesivo el tiempo requerido para estos procesos.

La media de 2.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes tienen una valoración baja sobre el tiempo empleado en el proceso de conciliación. Además, la moda de 2.00 indica que la respuesta más frecuente fue "En desacuerdo", lo que sugiere que ambos consideran excesivo el tiempo invertido en estos procesos.

En el contexto de una empresa pequeña, el proceso de realizar conciliaciones bancarias y otros registros contables de manera manual puede ser extremadamente engorroso y consumir una cantidad significativa de tiempo. Este proceso implica una comparación detallada entre los

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

movimientos bancarios y los registros contables internos, lo que puede ser tedioso y propenso a errores.

La frecuencia con la que se realizan estas conciliaciones también juega un papel importante. Aunque no hay un estándar fijo, se recomienda hacerlo al menos mensualmente. Sin embargo, empresas con un alto volumen de transacciones pueden necesitar realizarlas más frecuentemente, lo que aumenta aún más el tiempo dedicado a esta tarea (Elizalde, 2018b).

Además, la detección y corrección de errores o descuadres entre los saldos bancarios y contables pueden prolongar el proceso, ya que requieren identificar y rectificar cada diferencia. Esto no solo consume tiempo, sino que también puede afectar la precisión y confiabilidad de los registros contables.

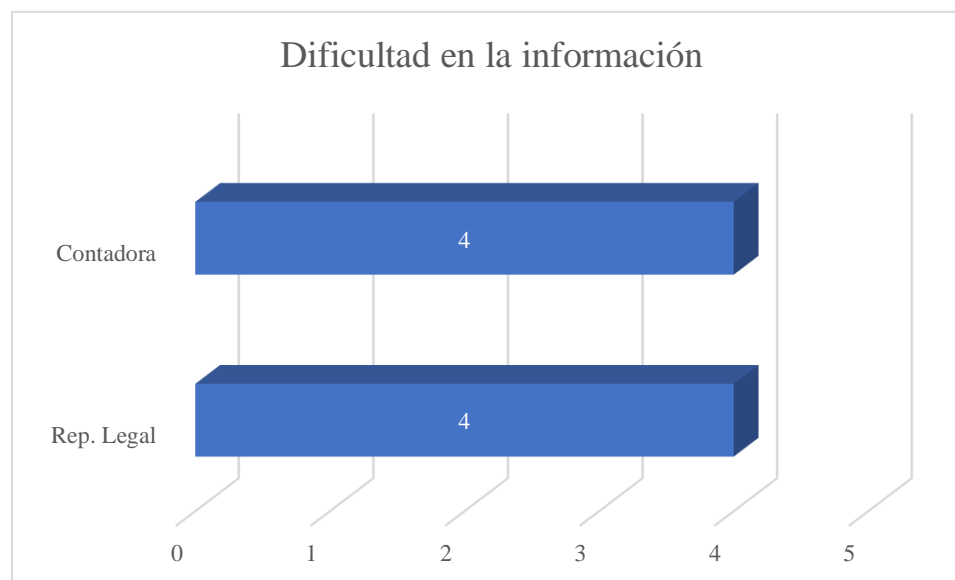
En contraste, la automatización de estos procesos mediante herramientas de contabilidad puede ser una solución eficiente para las empresas pequeñas. Al utilizar la automatización contable, se puede reducir significativamente el tiempo invertido en conciliaciones bancarias, minimizando errores y mejorando la precisión general de los registros contables. Esto permite a las empresas pequeñas ahorrar recursos y enfocarse en otras áreas críticas para su crecimiento y éxito (Valle, 2020).

En resumen, aunque en algunos casos las conciliaciones manuales siguen utilizándose, la automatización es una alternativa más eficiente y precisa, permitiéndoles optimizar el uso del tiempo y mejorar la gestión financiera. Por lo tanto, no se está de acuerdo con que el tiempo invertido en métodos manuales sea necesario o beneficioso en la era actual, donde existen herramientas que pueden simplificar y acelerar este proceso.

5. ¿El personal contable tiene dificultades para acceder a la información relevante en el sistema actual?

Figura 5

Dificultad en la información



En la figura 5, se presentan las respuestas de los participantes respecto a las dificultades para acceder a la información. Tanto el Representante legal como la contadora calificaron este aspecto con un 4 ("De acuerdo"), lo que indica que ambos reconocen la existencia de estas dificultades en su experiencia.

La media de 4.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están de acuerdo con la dificultad que los empleados presentan. Además, la moda de 4.00 indica que la respuesta más frecuente fue "De acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a las dificultades que los empleados tienen en el momento.

El acceso a la información relevante en un sistema contable actual puede ser un desafío significativo para el personal. Este problema puede surgir debido a varios factores, como la

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

complejidad del sistema, la falta de integración entre diferentes módulos, o simplemente porque el sistema no está diseñado para facilitar el acceso rápido y eficiente a la información necesaria.

Cuando el personal contable enfrenta dificultades para acceder a la información relevante, esto puede retrasar significativamente el proceso de toma de decisiones financieras. La información contable es crucial para evaluar el desempeño financiero de la empresa, identificar áreas de mejora, y planificar estrategias futuras. Sin embargo, si esta información no está disponible de manera oportuna y accesible, el personal de la empresa puede verse obligado a invertir horas adicionales en buscar y consolidar datos, lo que reduce su productividad y eficiencia (Pilay & Marcos, 2025).

El acceso limitado a la información relevante afecta directamente la eficiencia del personal contable, ya que retrasa la toma de decisiones y aumenta el riesgo de errores. Entre las principales causas de este problema se encuentran la falta de integración entre módulos, la necesidad de realizar consultas manuales y la dependencia de múltiples fuentes de datos que no se consolidan automáticamente.

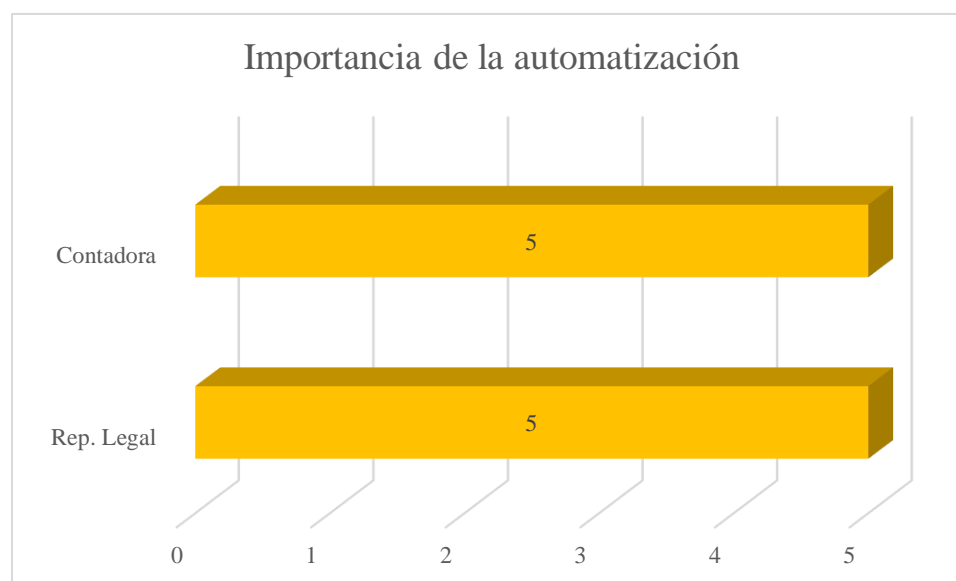
Para superar estas dificultades, la automatización se presenta como una solución clave. Un sistema contable automatizado permitirá acceder de manera inmediata a la información, reducir el tiempo de búsqueda y consolidación de datos, integrar los diferentes módulos contables para sincronizar cuentas por pagar, cuentas por cobrar y conciliaciones bancarias, así como minimizar errores al eliminar registros manuales e inconsistencias en los datos. Además, la automatización aumentará la productividad del personal contable al permitirle enfocarse en tareas estratégicas en lugar de actividades repetitivas (Terrazas & Barrios, 2024). La optimización del acceso a la información mediante la automatización no solo mejorará la eficiencia operativa, sino que también fortalecerá la precisión de los informes contables y la toma de decisiones financieras

Sección 2: Diseño del Sistema Contable Automatizado

6. ¿Considera qué es importante la automatización del sistema contable para mejorar la eficiencia en la empresa?

Figura 6

Importancia de la automatización



En la figura 6, se presentan las respuestas de los participantes sobre importancia de la automatización. Tanto el Representante legal como la contadora calificaron este aspecto con un 5 ("Totalmente de acuerdo"), lo que refleja consenso en la necesidad de automatizar el sistema contable para mejorar la eficiencia.

La media de 5.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo con la importancia de la automatización. Además, la moda de 5.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a las dificultades que los empleados tienen en el momento.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

La automatización del sistema contable es fundamental para mejorar la eficiencia en una empresa, especialmente en el contexto de las pequeñas empresas. Al implementar sistemas contables automatizados, las empresas pueden transformar radicalmente la forma en que gestionan sus operaciones financieras, pasando de procesos manuales y tediosos a flujos de trabajo más rápidos y precisos (Rivera et al., 2007).

La automatización permite que tareas repetitivas y consumidoras de tiempo, como la conciliación bancaria, el registro de facturas y la generación de informes financieros, sean realizadas de manera automática. Esto no solo reduce el tiempo dedicado a estas tareas, sino que también minimiza los errores que pueden ocurrir durante el proceso manual (Elizalde, 2018b). Al liberar al personal contable de estas responsabilidades, las empresas pueden asignar sus recursos humanos a tareas más estratégicas y de mayor valor agregado, como el análisis financiero y la planificación fiscal.

Además, la automatización mejora la precisión y la confiabilidad de los registros contables. Los sistemas automatizados pueden procesar grandes cantidades de datos de manera rápida y exacta, lo que reduce significativamente el riesgo de errores contables. Esto es especialmente importante para las pequeñas empresas, donde la precisión financiera es vital para tomar decisiones informadas y asegurar el cumplimiento de las normativas fiscales (A. López et al., 2024).

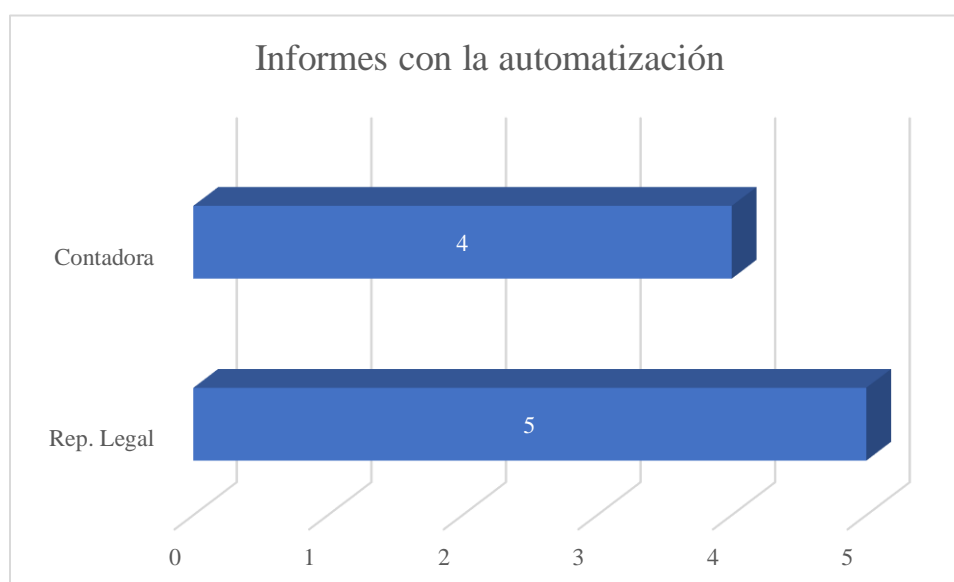
Así mismo, la automatización es la capacidad de proporcionar información financiera en tiempo real. Esto permite a los gerentes y propietarios de la empresa tener una visión clara y actualizada del desempeño financiero, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas y la identificación de áreas de mejora. Los informes financieros automatizados también pueden ser personalizados para satisfacer las necesidades específicas de la empresa, ofreciendo una visión detallada de los flujos de caja, los márgenes de beneficio y otros indicadores clave de desempeño (Chong & Nizam, 2018).

Para finalizar, la automatización del sistema contable es necesario para mejorar la eficiencia en una empresa. Reduce tiempo dedicado a tareas administrativas, mejora la precisión de los registros contables y facilita la toma de decisiones estratégicas. En un entorno donde la tecnología

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

avanza rápidamente, la automatización no solo es deseable, sino indispensable para la competitividad y asegurar el éxito a largo plazo.

7. ¿Cree que la automatización facilitaría la conciliación de cuentas y la generación de informes financieros?

Figura 7*Informes con la automatización*

En la figura 7, se presentan las respuestas de los participantes sobre la facilidad de generación de informes gracias a la automatización. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 4 (De acuerdo). Esto indica que ambos consideran que la automatización si facilitara la generación de informes.

La media de 4.50 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo la importancia de la automatización. Además, la moda de 4.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo".

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

La automatización de procesos contables puede tener un impacto significativo en la facilitación de la conciliación de cuentas y la generación de informes financieros. Al implementar sistemas automatizados, las empresas pueden transformar estos procesos, pasando de métodos manuales y tediosos a flujos de trabajo más eficientes y precisos (Santos, 2020).

La conciliación de cuentas es un proceso clave que, realizado manualmente, puede ser lento y propenso a errores. La automatización permite sincronizar automáticamente los movimientos bancarios con los registros contables, reduciendo tiempos y minimizando errores humanos. También facilita la detección de discrepancias y agiliza su corrección (Alarcón, 2020).

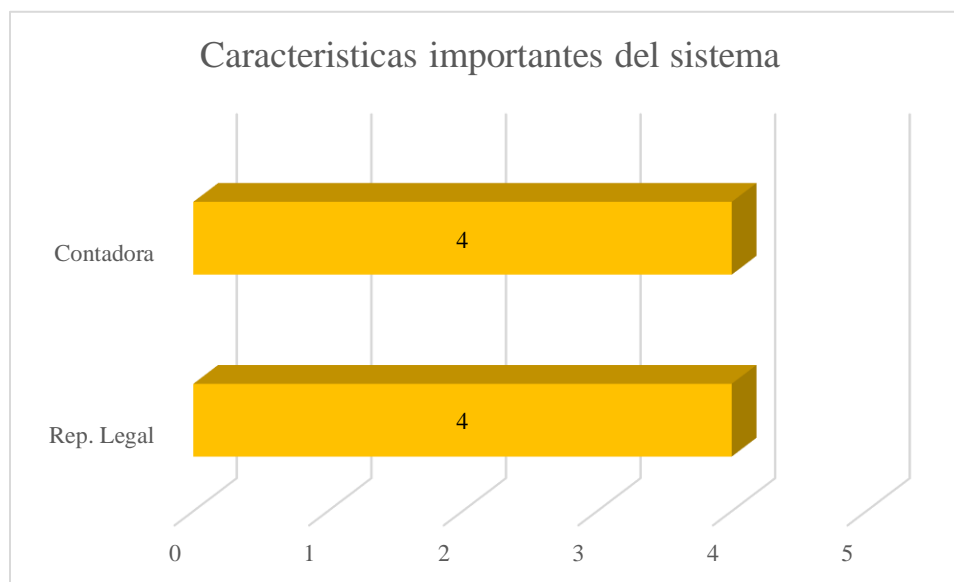
En cuanto a la generación de informes financieros, la automatización ofrece una solución igualmente efectiva. Los sistemas contables automatizados pueden procesar grandes cantidades de datos de manera rápida y precisa, lo que permite generar informes financieros detallados y personalizados en un plazo mucho más corto que el método manual. Estos informes pueden incluir balances generales, estados de resultados, flujos de caja y otros indicadores financieros clave, proporcionando a los gerentes y propietarios de la empresa una visión clara y actualizada del desempeño financiero (Alles, 2015).

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

8. ¿Considera importante que el sistema contable automatizado propuesto tenga estas características; por ejemplo, facilidad de uso, integración de datos, ¿seguridad?

Figura 8

Características importantes del sistema



En la figura 8, se presentan las respuestas sobre las características del sistema. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 4 (De acuerdo), y la contadora la calificó con un 4 (De acuerdo). Esto indica que ambos consideran que el personal está de acuerdo con las características más importantes del sistema

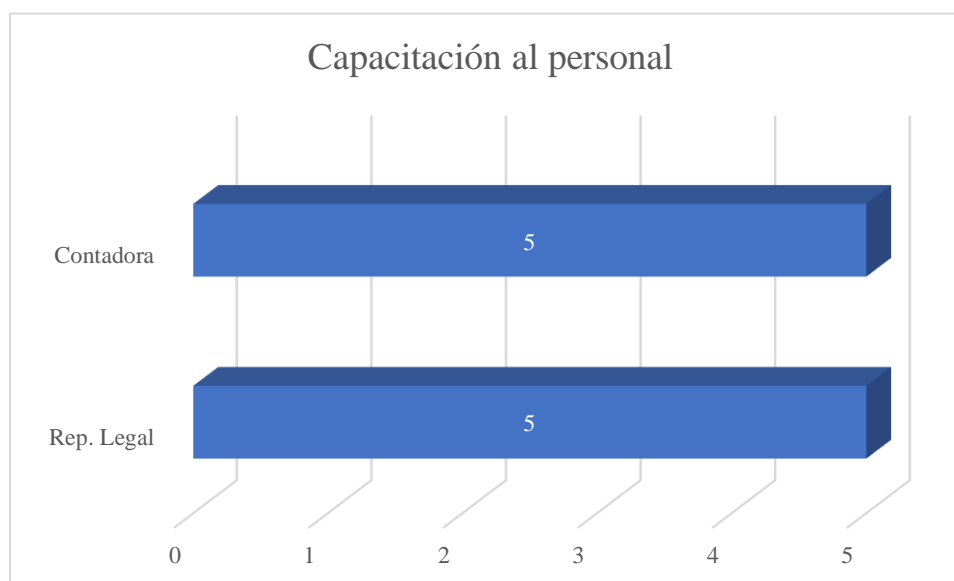
La media de 4.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están de acuerdo con la dificultad que los empleados presentan. Además, la moda de 4.00 indica que la respuesta más frecuente fue "De acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a las características.

Para que un sistema contable automatizado sea eficiente, debe contar con tres características clave: facilidad de uso, integración de datos y seguridad. Estos elementos son esenciales para mejorar la eficiencia operativa, reducir errores y proteger la información financiera

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

(Elizalde, 2018). Estas características no solo facilitan el uso diario del sistema, sino que también proporcionan una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y el cumplimiento normativo, lo que es crucial para el éxito y la sostenibilidad a largo plazo de cualquier empresa.

9. ¿Está dispuesto a que el personal reciba capacitación en el uso del nuevo sistema contable automatizado?

Figura 9*Capacitación al personal*

En la figura 9, se presentan las respuestas de los participantes sobre importancia de la automatización. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 5 (Totalmente de acuerdo). Esto indica que ambos consideran que si es importante una automatización en la empresa para mejorar la eficiencia.

La media de 5.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo la importancia de la automatización. Además, la moda de 5.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", esto indica que ambos participantes

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

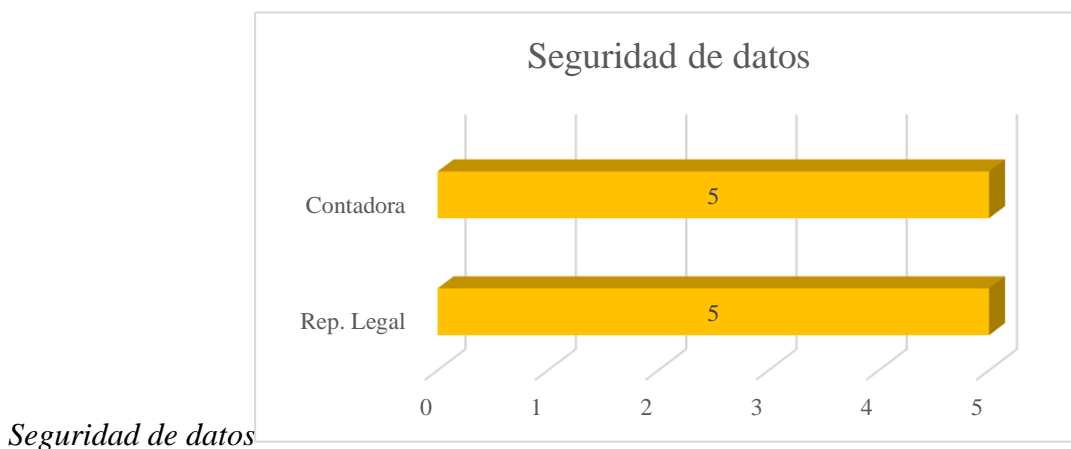
tienen la misma postura respecto a la importancia de que los empleados tenga capacitación en el momento.

La automatización es un paso importante hacia la modernización y eficiencia de las operaciones financieras de una empresa. Sin embargo, para que este cambio sea exitoso, es fundamental que el personal contable esté adecuadamente capacitado en el uso del nuevo sistema. La capacitación no solo asegura que los empleados puedan aprovechar al máximo las funcionalidades del sistema, sino que también reduce el tiempo de adaptación y minimiza los errores que pueden ocurrir durante el proceso de transición (Bermúdez Carrillo, 2015).

La capacitación del personal contable en la automatización es vital para optimizar el uso de herramientas como la integración de datos, el análisis financiero y la generación de informes personalizados, lo que permite realizar tareas más eficientemente y proporcionar información financiera precisa para decisiones estratégicas informadas. Además, reduce la dependencia del soporte técnico y los costos asociados con resolver problemas, ya que un personal bien capacitado puede identificar áreas de mejora en los procesos financieros y sugerir mejoras al sistema, aumentando la eficiencia operativa y la competitividad en el mercado (Hurtado, 2024).

10. ¿Considera que el nivel de confianza de un sistema automatizado podría mejorar la precisión y la seguridad de los datos contables?

Figura 10



AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En la figura 10, se presentan las respuestas de los participantes sobre la seguridad de datos en un sistema automatizado. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 5 (Totalmente de acuerdo). Esto indica que ambos consideran que es muy importante la seguridad en el sistema.

La media de 5.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo la importancia de la seguridad de los datos. Además, la moda de 5.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a la importancia de la seguridad en el sistema.

La automatización contable también mejora la seguridad de los datos contables al implementar medidas de protección contra accesos no autorizados y pérdidas de información; lo que garantiza que la información financiera esté segura y protegida contra amenazas. Además, la automatización reduce la necesidad de manipulación manual de datos, lo que minimiza el riesgo de alteraciones intencionadas o no intencionadas de los registros contables (Cortes et al., 2023).

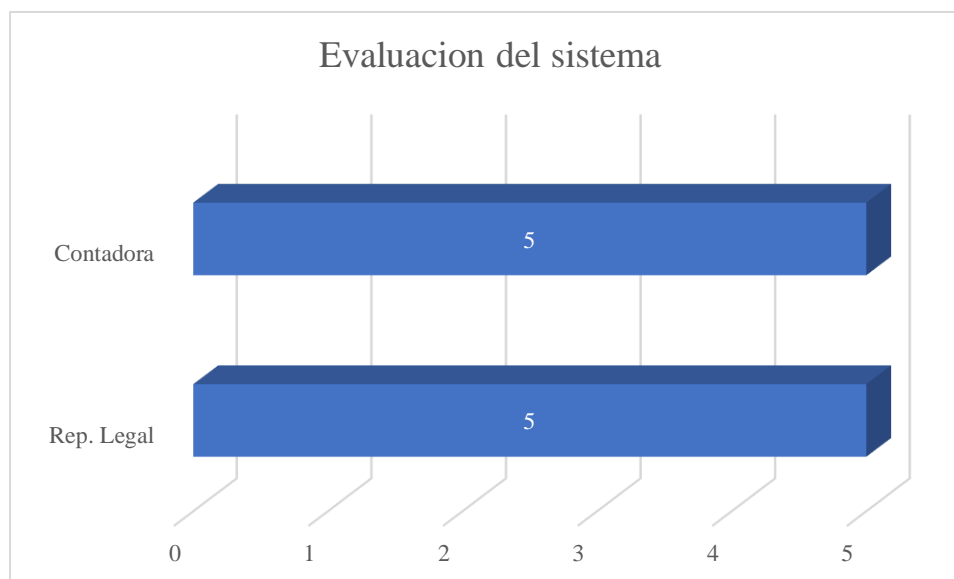
La precisión y seguridad de los datos contables son fundamentales para el éxito de cualquier empresa. Los informes financieros precisos permiten a los gerentes y propietarios tomar decisiones informadas sobre la estrategia y el crecimiento de la empresa. Además, la seguridad de los datos financieros es crucial para cumplir con las regulaciones y normativas de privacidad y seguridad de la información, lo que ayuda a evitar sanciones legales y daños a la reputación de la empresa (Salazar et al., 2021).

Sección 3: Evaluación del Sistema Contable Automatizado

11. ¿Cree que la evaluación de un sistema automatizado de contabilidad a través de un pre y posprueba es una buena manera de medir su efectividad?

Figura 11

Evaluación del sistema



En la figura 11, se presentan las respuestas de los participantes sobre la evaluación del sistema. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 5 (Totalmente de acuerdo). Esto indica que ambos consideran que la evaluación es una buena manera de medir el sistema.

La media de 5.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo con la evaluación del sistema. Además, la moda de 5.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a medir su efectividad.

Antes de implementar el sistema automatizado, se realiza una evaluación inicial (pre prueba) para establecer un punto de referencia sobre el estado actual de los procesos contables.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

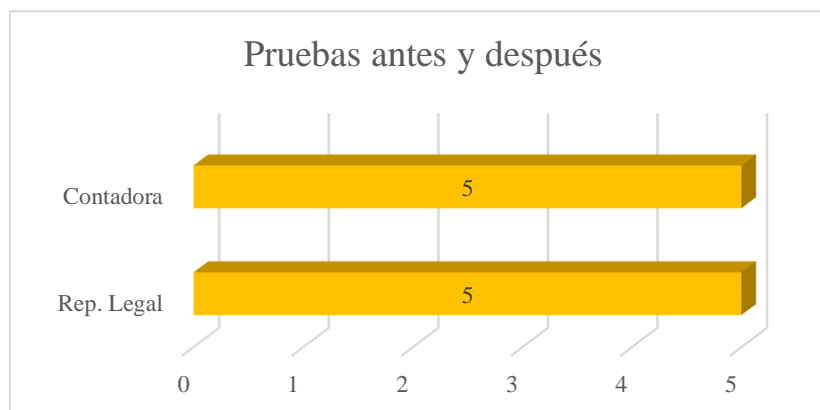
Esto incluye medir indicadores como el tiempo dedicado a tareas contables, la frecuencia de errores, la precisión de los informes financieros y la satisfacción del personal contable con los sistemas actuales. Esta evaluación inicial ayuda a identificar áreas de mejora y a establecer objetivos claros para la implementación del nuevo sistema (Ruata, 2022).

Una vez que el sistema automatizado está en funcionamiento, se realiza una evaluación posterior (pos prueba) para medir los cambios en los indicadores mencionados anteriormente. Se analiza cómo ha mejorado la eficiencia en términos de tiempo ahorrado, cómo ha disminuido la frecuencia de errores, y cómo ha aumentado la precisión y la confiabilidad de los informes financieros. Además, se evalúa la satisfacción del personal contable con el nuevo sistema y su capacidad para realizar tareas más complejas y estratégicas (Caminos et al., 2023).

12. El enfoque de pre y posprueba permite comparar el desempeño del sistema antes y después de su implementación, midiendo indicadores clave como tiempo dedicado a tareas, frecuencia de errores y precisión en informes financieros. La evaluación inicial (preprueba) establece un punto de referencia, mientras que la evaluación posterior (posprueba) mide los cambios obtenidos. ¿Está dispuesto a colaborar en la evaluación del nuevo sistema utilizando una prueba antes y después de su implementación?

Figura 12

Prueba antes y después



AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En la figura 12, se presentan las respuestas de los participantes sobre la evaluación del sistema. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 5 (Totalmente de acuerdo). Esto indica que ambos consideran que la evaluación es ideal para identificar la eficiencia del sistema.

La media de 5.00 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo con la evaluación del sistema. Además, la moda de 5.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura respecto a evaluar el sistema después de su implementación.

La colaboración en la evaluación del nuevo sistema contable automatizado mediante una prueba antes y después de su implementación es una estrategia valiosa para asegurar su éxito y eficacia. Al participar activamente en este proceso, las empresas pueden obtener una visión detallada de cómo el sistema impacta en sus operaciones financieras y contables.

Una vez que el sistema automatizado está en funcionamiento, la evaluación posterior (posprueba) permite medir los cambios en los indicadores mencionados anteriormente. Al colaborar en esta fase, las empresas pueden analizar cómo ha mejorado la eficiencia en términos de tiempo ahorrado, cómo ha disminuido la frecuencia de errores, y cómo ha aumentado la precisión y la confiabilidad de los informes financieros. Además, se puede evaluar la satisfacción del personal contable con el nuevo sistema y su capacidad para realizar tareas más complejas y estratégicas.

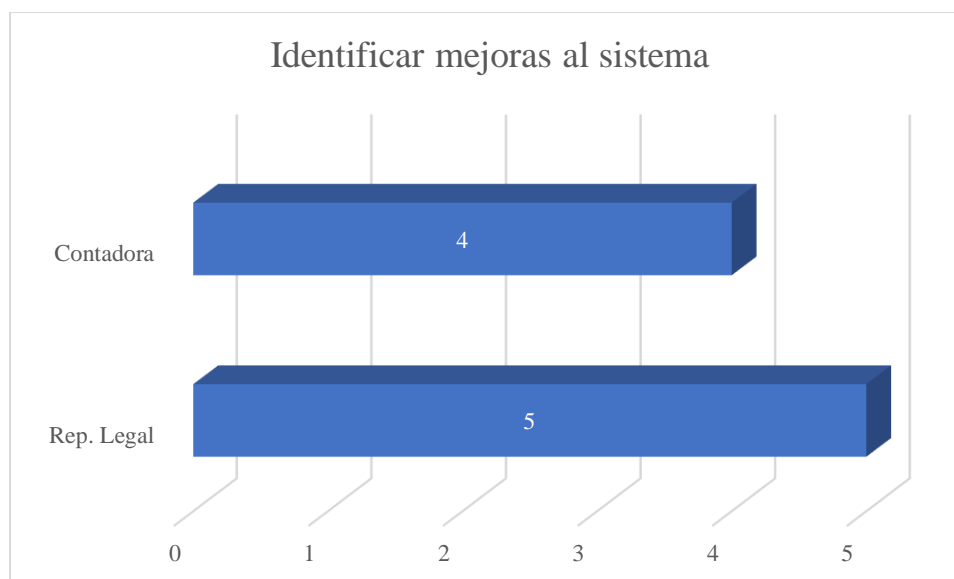
La colaboración en este proceso de evaluación ofrece varias ventajas. En primer lugar, permite una comparación objetiva del impacto del sistema automatizado, lo que ayuda a determinar si ha cumplido con los objetivos establecidos. En segundo lugar, facilita la identificación de áreas que aún requieren mejora, lo que puede guiar futuras actualizaciones o ajustes al sistema. Finalmente, proporciona una base sólida para justificar la inversión en tecnología, al demostrar de manera cuantitativa los beneficios obtenidos (Benítez et al., 2011).

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

13. ¿Considera que los resultados de la evaluación (preprueba y posprueba) ayudarán a identificar áreas de mejora en el sistema automatizado?

Figura 13

Identificar mejoras al sistema



En la figura 13, se presentan las respuestas de los participantes sobre la facilidad de generación de informes gracias a la automatización. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 4 (De acuerdo). Esto indica que ambos consideran que la evaluación permitirá identificar mejoras al sistema.

La media de 4.40 refuerza esta percepción, mostrando que, en general, los participantes están totalmente de acuerdo la importancia de la automatización. Además, la moda de 4.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", esto indica que ambos participantes tienen la misma postura positiva respecto a mejorar el sistema por medio de la evaluación.

Una vez que el sistema automatizado está en funcionamiento, la evaluación posterior (pos prueba) permite medir los cambios en estos indicadores. Al comparar los resultados de la pre

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

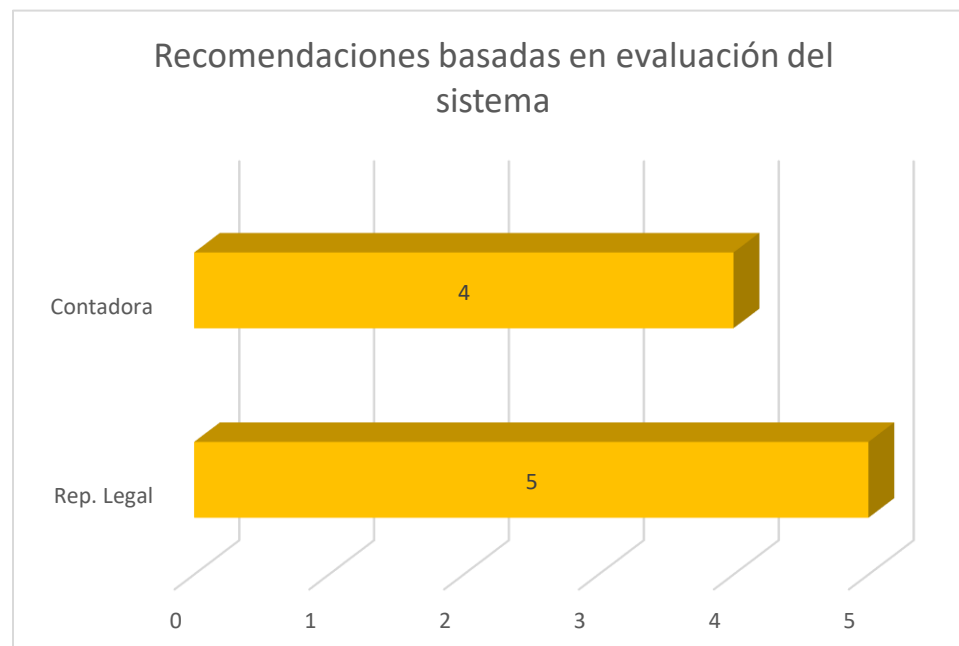
prueba con los de la pos prueba, las empresas pueden identificar áreas donde el sistema ha mejorado significativamente, así como aquellas que aún requieren ajustes. Por ejemplo, si se observa que el tiempo dedicado a la conciliación bancaria ha disminuido, pero la frecuencia de errores en los informes financieros sigue siendo alta, esto indica que es necesario mejorar la precisión del sistema en ese aspecto específico (Borjas et al., 2019).

Los resultados de la evaluación pueden ayudar a identificar áreas de mejora en varios aspectos del sistema automatizado. Por ejemplo, pueden revelar la necesidad de ajustes en la configuración del sistema, mejoras en la integración de datos, o la implementación de funcionalidades adicionales para abordar desafíos específicos. Además, la evaluación puede destacar la necesidad de capacitación adicional para el personal contable, lo que asegura que los empleados puedan aprovechar al máximo las funcionalidades del sistema (Adrianto et al., 2023).

14. ¿Está dispuesto a aceptar recomendaciones basadas en los resultados de la evaluación del sistema contable automatizado?

Figura 14

Recomendaciones basadas en evaluación del sistema



AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En la figura 13, se presentan las respuestas de los participantes sobre la facilidad de generación de informes gracias a la automatización. Se observa que el Representante legal calificó la eficiencia con un 5 (Totalmente de acuerdo), y la contadora la calificó con un 4 (De acuerdo). Esto indica que ambos consideran será de ayuda tener en cuenta las evaluaciones para hacer recomendaciones teniendo en cuenta el movimiento que tenga la empresa.

La media de 4.40 refuerza esta percepción, mostrando que los participantes valoran la automatización. Además, la moda de 4.00 indica que la respuesta más frecuente fue "Totalmente de acuerdo", lo que evidencia una postura positiva hacia realizar recomendaciones basadas en las evaluaciones.

La disposición a aceptar recomendaciones basadas en la evaluación del sistema contable automatizado es fundamental para su optimización. Al comparar su desempeño antes y después de su implementación, las empresas pueden identificar mejoras y ajustes necesarios.

Los resultados de la evaluación pueden revelar áreas específicas donde el sistema ha mejorado significativamente, así como aquellas que aún requieren ajustes. Por ejemplo, si la evaluación muestra que el tiempo dedicado a la conciliación bancaria ha disminuido, pero la frecuencia de errores en los informes financieros sigue siendo alta, esto sugiere que es necesario mejorar la precisión del sistema en ese aspecto específico.

La disposición a aceptar recomendaciones basadas en estos resultados implica estar abierto a implementar cambios y ajustes necesarios para optimizar el sistema. Esto puede incluir mejoras en la configuración del sistema, la integración de datos, la implementación de funcionalidades adicionales, o incluso la capacitación adicional para el personal contable. Al estar dispuesto a aceptar estas recomendaciones, las empresas pueden asegurar que el sistema contable automatizado cumpla con sus necesidades específicas de manera efectiva y eficiente (Hurtado, 2024).

Además, aceptar recomendaciones basadas en la evaluación demuestra un compromiso con la mejora continua y la optimización de los procesos contables. Esto no solo mejora la eficiencia

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

operativa, sino que también puede llevar a una mayor precisión en los informes financieros, una mejor toma de decisiones y un cumplimiento más efectivo de las normativas y regulaciones contables (Valle, 2020).

Para concluir, aceptar recomendaciones basadas en la evaluación del sistema contable automatizado es una decisión estratégica que contribuye a la eficiencia y precisión de los procesos contables, asegurando su efectividad a largo plazo.

4.2 Políticas Contables Bajo NIIF para “Ohashi”

Para cumplir con el segundo objetivo específico de este trabajo, se describen las políticas contables bajo NIIF que regirán las operaciones contables de Ohashi, abarcando el reconocimiento, medición, revelación y presentación de cada rubro. Estas políticas se basan en las cuentas incluidas en el propuesto balance de apertura (IFRS NIIF para PYMES sección 17, 2015).

OHASHI SUSHI & POKE

NIT: 1085315598-5

Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles de Comidas.

Manual De Políticas Contables - Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Fecha de Elaboración: 22-04-2025

Responsables: Área Contable.

Introducción

El efectivo y los equivalentes al efectivo desempeñan un papel crucial en "Ohashi Sushi & Poke" al proporcionar la liquidez necesaria para satisfacer las necesidades comerciales, ya que la mayoría de las transacciones se realizan en efectivo. Esta liquidez es esencial para cumplir con las responsabilidades tanto internas como externas de la empresa.

La política contable para el efectivo y sus equivalentes busca mejorar las prácticas financieras de "Ohashi Sushi & Poke" alineándose con las Normas Internacionales de Contabilidad

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

e Información Financiera (NIC-NIIF), con el objetivo de generar información financiera de propósito general.

La presentación de estos flujos se realizará mediante el estado de flujos de efectivo utilizando el método directo, que resulta conveniente para la empresa debido a su eficiencia en términos de tiempo y costo. Este método organiza los movimientos de efectivo en categorías principales como Actividades de Operación, Inversión y Financiamiento.

Objetivo

Establecer directrices para que la entidad registre adecuadamente, según las normas vigentes, las transacciones clasificadas como efectivo y equivalentes al efectivo, definiendo los criterios precisos para su medición y divulgación.

Alcance

Esta política será aplicable a todas las transacciones clasificadas como efectivo y equivalentes al efectivo, tanto aquellas que surjan del desarrollo de la actividad principal como de otras actividades realizadas por la empresa. Este rubro incluye caja general, caja menor, cuentas bancarias y equivalentes al efectivo.

Para que una operación sea considerada como efectivo o equivalente al efectivo, se deben cumplir los siguientes criterios:

- Efectivo: Se refiere a los recursos disponibles de inmediato que la empresa posee, incluyendo el dinero en caja y los saldos en instituciones financieras.
- Equivalentes al Efectivo: Son inversiones a corto plazo con alta liquidez que pueden ser fácilmente convertidas en efectivo para su uso por la entidad, dentro de un plazo máximo de dos meses.

Política Contable General

Se establece el reconocimiento contable de efectivo y equivalentes al efectivo (caja y bancos) en "Ohashi Sushi & Poke", abarcando su reconocimiento, medición, retiro y baja en cuentas, medición, retiro y eliminación en las cuentas, aplicable a todas las transacciones que la empresa realiza.

Reconocimiento y Medición

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Reconocimiento Inicial

La empresa "Ohashi Sushi & Poke" registrará las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo con su naturaleza de la siguiente manera:

- Débitos: Estos aumentan o crean el saldo de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Créditos: Estos disminuyen o cancelan el saldo de efectivo y equivalentes al efectivo.

Caja

Débitos

- Se registrarán por las entradas de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto, tanto en moneda local como en moneda extranjera.
- Se reconocerán por los sobrantes encontrados en caja durante los arqueos.
- Se incrementarán por el valor de la constitución o aumento del fondo de caja menor.

Créditos

- Se registrarán por las consignaciones diarias en cuentas bancarias corrientes o de ahorro.
- Se reconocerán por los faltantes encontrados en caja durante los arqueos.
- Se reducirán o cancelarán por la disminución o eliminación del monto del fondo de caja menor.
- Se registrarán por el valor de los pagos en efectivo realizados cuando sean necesarios para el funcionamiento del ente económico.

Bancos

Débitos

- Se registrarán por los depósitos realizados a través de consignaciones.
- Se reconocerán por las notas de crédito emitidas por los bancos debido a conceptos como:
 - o Abonos derivados de préstamos obtenidos.
 - o Consignaciones nacionales de clientes.
 - o Cualquier otra operación que aumente la disponibilidad financiera de la empresa en el banco correspondiente.
- Se incluirán por el valor de los traslados entre cuentas corrientes.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Se considerarán por el valor de los cheques anulados después de su contabilización inicial.

Créditos

- Se registrarán por el valor de los cheques emitidos.
- Se reconocerán por las notas de débito expedidas por los bancos debido a conceptos como:
 - o Cargos sin pago de cheques.
 - o Gastos a favor de la entidad crediticia, incluyendo intereses, comisiones, portes, papelería, télex y chequeras.
 - o Cargos por bonos o cancelación de préstamos.
 - o Cualquier otra operación que disminuya la disponibilidad financiera de la empresa en el banco correspondiente.
- Se incluirán por el valor de los traslados entre cuentas corrientes.

Medición Inicial

"Ohashi Sushi & Poke" llevará sus registros contables en moneda local, representada por el peso colombiano (\$COP).

Los equivalentes al efectivo serán reconocidos por un plazo de vencimiento no superior a dos meses contados a partir de la fecha de adquisición.

Medición Posterior

"Ohashi Sushi & Poke" se presentará en sus estados financieros o en las notas explicativas los saldos detallados para cada categoría de efectivo por separado, así como el plazo de vencimiento de los equivalentes al efectivo.

Además, en las notas explicativas, junto con un comentario dirigido a la gerencia, se revelará el monto de los saldos significativos de efectivo y equivalentes al efectivo que la entidad mantiene pero que no están disponibles para su uso.

Retiro y Baja en Cuentas

Esta cuenta se dará de baja cuando:

- No disponga de efectivo ni equivalentes al efectivo.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Sus cuentas bancarias presentan un saldo cero.

Presentación y Revelación

Se presentarán en el estado de flujo de efectivo utilizando el método directo, de la siguiente manera:

Método Directo = Actividades de Operación + Actividades de Inversión + Actividades de Financiamiento

Controles Contables

Se recomienda implementar los controles contables de la siguiente manera:

- Caja: Realizar arcos diarios.
- Bancos: Efectuar conciliaciones bancarias.
- Equivalentes al efectivo: Revisar los instrumentos financieros.

REFERENCIA NORMATIVA

Sección 7 De La NIIF para Pymes

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles De Comidas.****Manual de Políticas Contables - Inventarios.****Fecha De Elaboración: 22-04-2025****Responsables: Área Contable.****Introducción**

Dentro de "Ohashi Sushi & Poke", los inventarios tienen una duración de permanencia limitada debido a que tanto las materias primas como los productos terminados están en rotación constante. Las materias primas se mantienen por un corto período, generalmente desde su recepción hasta su transformación el mismo día, ya que se trata de productos perecederos.

No existen productos en proceso debido a la naturaleza de los productos y al corto tiempo necesario para su transformación, que suele ser de aproximadamente tres horas para la producción diaria.

A pesar de esto, es crucial establecer una política responsable para el manejo de inventarios. Esta política permitirá a "Ohashi Sushi & Poke" ejercer un control efectivo sobre los inventarios, lo que facilitará el seguimiento preciso del consumo de materias primas y sus costos de adquisición y transformación. Además, permitirá conocer las cantidades exactas de los lotes de productos terminados, identificar posibles deterioros y evaluar su impacto en la entidad.

Objetivo

Definir las directrices y lineamientos bajo NIIF, para la correcta administración y control de los inventarios en Ohashi Sushi & Poke, conteniendo el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las transacciones relacionadas con estos bienes.

Alcance

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

La política contable aquí establecida debe aplicarse a todas las transacciones clasificadas como inventarios en Ohashi Sushi & Poke, independientemente de si estas son fabricadas por la empresa o no. Esto abarca el reconocimiento, la medición y la revelación de dichos inventarios.

Política Contable General

Se describe el enfoque contable de los inventarios en Ohashi Sushi & Poke, a fondo su naturaleza, reconocimiento, medición, costos asociados a la adquisición y transformación, evaluación de deterioros y revelación de la información financiera relacionada. Esto incluye cómo se identifican, valoran y reportan los inventarios en los estados financieros de la empresa.

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento

Se reconocerán como inventarios los activos que cumplen con las siguientes condiciones:

- Poseídos para ser vendidos: Los activos que se mantienen para su venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción: Los activos que están siendo producidos con el objetivo de ser vendidos.
- Materiales o suministros: Los materiales y suministros que se utilizarán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Naturaleza de la cuenta: Débito

Débitos: Incremento

- Se incrementa cuando se adquieren materias primas para los procesos, registrando su costo.

Créditos: Reducción o Cancelación

- Se reduce o cancela en los siguientes casos:
 - Cuando las materias primas se entregan para ser utilizadas en la producción.
 - Cuando se da de baja el costo de las materias primas.

Medición Inicial

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En el reconocimiento contable, los inventarios se medirán según el costo de adquisición o transformación:

- **Costo de adquisición:** incluye el precio de compra, los gastos de transporte, manipulación y otros costos directamente relacionados con poner los inventarios en condiciones adecuadas para su uso y distribución.
- **Costo de transformación:** El costo de transformación en Ohashi Sushi & Poke abarca los gastos tanto directos como indirectos asociados con la producción, que incluyen:
 - Costo de materia prima: Los materiales necesarios para la elaboración de los productos.
 - Costo de mano de obra directa: El trabajo realizado directamente en la producción de los bienes.
 - Mantenimiento, depreciación y amortización: Los gastos relacionados con el uso y desgaste de los activos utilizados en el proceso productivo.
 - Costos de almacenamiento: Los gastos incurridos para resguardar los inventarios durante su producción y antes de su venta.

Medición Posterior

Al final del período contable, Ohashi Sushi & Poke realizará una evaluación exhaustiva de cada partida de sus inventarios para determinar si han sufrido algún deterioro.

Si se identifican deterioros debido a daños, disminución de precios u otras causas, la empresa medirá sus inventarios al valor neto de realización, que es el precio de venta menos los costos de terminación y venta, y reconocerá una pérdida por el deterioro del valor del inventario.

Para la medición del deterioro y su eventual reversión, Ohashi Sushi & Poke seguirá las directrices establecidas en los párrafos 27.2 a 27.4 de la sección 27 de las NIIF para PYMES, así como cualquier norma que las modifique, regule o sustituya.

Retiro y Baja En Cuentas

Las pérdidas, sustracciones o vencimientos de los inventarios conllevarán su retiro y serán reconocidos como gastos en el resultado del período correspondiente.

Presentación y Revelación

Presentación

Ohashi Sushi & Poke presentara sus inventarios en el Estado de Situación Financiera.

Revelación

En las notas al estado de situación financiera de Ohashi Sushi & Poke, se incluye la siguiente información relacionada con los inventarios:

- Políticas contables: Se describirán las políticas contables utilizadas para medir los inventarios.
- Valor de los inventarios: Se detallará el valor de las materias primas, materiales, suministros y productos terminados.
- Pérdidas por deterioro: Se informará sobre las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios que hayan sido reconocidas o revertidas durante el período.

Controles Contables

Los controles contables se llevarán a cabo mediante el uso de kardex, así como la revisión de las facturas tanto de compra como de venta.

Referencia Normativa

Sección 13 Inventarios – NIIF para PYMES

Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos - NIIF para PYMES

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles De Comidas.****Manual De Políticas Contables - Propiedad Planta y Equipo****Fecha De Elaboración: 22-04-2025****Responsables: Área Contable.****Introducción**

Las propiedades, planta y equipo son fundamentales en Ohashi Sushi & Poke, ya que contribuyen directamente a la generación de beneficios económicos. Estos activos tangibles están destinados al uso exclusivo en la producción y son esenciales para el funcionamiento de la empresa. Con esta política, se busca mejorar las prácticas contables relacionadas con la propiedad, planta y equipo, basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIC-NIIF), con el objetivo de asegurar una gestión financiera precisa y transparente.

Es de vital importancia reconocer que la producción en la empresa depende significativamente de la propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, es imprescindible establecer un control contable y financiero sólido sobre este rubro. Esta política está diseñada para proporcionar un reconocimiento contable preciso, lo que permitirá determinar el valor razonable de estos activos a lo largo del tiempo, considerando las diversas erogaciones que experimenten, y definir el método de depreciación más adecuado para su aplicación.

Objetivo

El objetivo es establecer una contabilización precisa de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo, con el propósito de que los usuarios de los estados financieros puedan acceder a información detallada sobre estos activos y los cambios que experimentan. Esto incluye el reconocimiento contable del valor de la propiedad, planta y equipo, los gastos de adquisición, los gastos por depreciación y los costos asociados con la ubicación del activo.

Alcance

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Esta política cubrirá la contabilización de los activos fijos, para lo cual la empresa deberá reconocer como Propiedad, Planta y Equipo aquellos activos tangibles y propiedades de inversión que se mantienen para la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos, y que se espera utilizar durante más de un año, como lo son:

- Terrenos
- Construcciones, edificaciones y Mejoras a las mismas
- Maquinaria y equipo
- Equipo de Oficina

Política Contable General

Se describe el enfoque contable para la propiedad, planta y equipo en Ohashi Sushi & Poke, a cubrir su reconocimiento, medición, cargas por depreciación, valor de desmantelamiento, valor residual, pérdidas por deterioro y revelación de la información financiera relacionada. Esto incluye cómo se identifican, valoran y reportan estos activos en los estados financieros de la empresa.

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento

La empresa Ohashi Sushi & Poke reconocerá la propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial (Sección 17, p.17.9), cuando cumpla con los siguientes requisitos establecidos en el parágrafo 17.4 de la NIIF para PYMES:

- a) Es probable que la empresa reciba beneficios económicos futuros relacionados con el elemento clasificado como propiedad, planta y equipo.
- b) El costo o valor económico del elemento puede ser medido de manera confiable.

La empresa reconocerá las partidas de propiedad planta y equipo según su naturaleza, así:

- Débito: Se crea y aumenta.
- Crédito: Disminuye y se cancela.

Terreno

Débitos:

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Costo histórico: El valor original de adquisición del activo.
- Mejoras y cargos capitalizables: Incluye el valor de mejoras y otros gastos que aumentan el valor del activo.
- Valor convenido o avalúo técnico: El valor determinado para terrenos recibidos a través de cesión, donación o aporte, establecido mediante un avalúo técnico.

Créditos: Se reduce o cancela cuando se vende un terreno, específicamente por el costo del terreno vendido.

Construcciones y Edificaciones

Débitos

- Por el costo histórico de las construcciones y edificaciones.
- Por el valor de las adiciones, reparaciones, mejoras y otros gastos que puedan ser capitalizados.
- Por el valor establecido o convenido mediante un avalúo técnico para las construcciones y edificaciones obtenidas por cesión, donación o aporte.

Créditos

- Por el costo de las construcciones y edificaciones vendidas, cedidas, demolidas, permutadas o rematadas.

Maquinaria y Equipo

Débitos

- Por el valor original de adquisición (costo histórico).
- Por el monto de las mejoras y otros gastos capitalizables que incrementan el valor del activo.
- Por el valor establecido o acordado a través de un avalúo técnico para la maquinaria y equipo obtenidos mediante cesión, donación o aporte.

Créditos

- Por el valor contable del activo vendido registrado en los libros.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Por el valor en libros de la maquinaria y equipo que hayan sido retirados o dados de baja debido a pérdida, cesión, desmantelamiento, sustracción o destrucción.

Equipo de Oficina

Débitos

- Por el costo original de los muebles, enseres y equipo electrónico.
- Por el costo original de las máquinas y muebles de oficina que son asignados desde el almacén a las diferentes dependencias.
- Por el valor de las mejoras y otros gastos capitalizables que aumentan el valor del activo.
- Por el valor acordado o determinado mediante un avalúo técnico para el equipo de oficina recibido a través de cesión, donación o aporte.

Créditos

- Por el valor contable del equipo que ha sido dado de baja debido a pérdida, robo, eventos fortuitos, fuerza mayor o venta.

Medición Inicial

La entidad reconocerá los elementos clasificados como propiedad, planta y equipo según los siguientes criterios:

Se debe tener en cuenta que los terrenos y edificios deben contabilizarse por separado, aunque se hayan adquirido en forma conjunta.

Tabla 2*Clasificación de propiedad planta y equipo*

Tipo de Activo	Gastos de Adquisición
Terrenos	- Gastos Notariales - Otros Gastos
Construcciones y edificaciones	

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Maquinaria y equipo	- Transporte
	- Instalación
Equipo de oficina	- Transporte
	- Instalación

Medición Posterior

La entidad registrará todas las partidas de propiedad, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial, al costo original menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

Asimismo, los costos asociados al mantenimiento periódico, ya sea diario o mensual, de una partida de propiedad, planta y equipo se reconocerán como un gasto en los resultados del periodo en el que se incurran.

Tabla 3*Medición posterior de propiedad planta y equipo*

Tipo de Activo	Método de Depreciación Aplicable	Patrón de Depreciación
Construcciones y edificaciones	Método de depreciación lineal.	Tomando como base la vida útil 45 años.
Maquinaria y equipo	Método de depreciación por unidades de producción	Tomando como base las unidades producidas durante la vigencia fiscal.
Equipo de oficina	Método de depreciación lineal.	Tomando como base la vida útil 10 años.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En la entidad, se utilizan los métodos de depreciación lineal y por unidades de producción. Los terrenos, construcciones y edificaciones, así como el equipo de oficina, se depreciarán mediante el método lineal, ya que se ha determinado que es el enfoque más adecuado para estos activos. Por otro lado, la maquinaria y equipo se depreciarán según el método por unidades de producción, dado que generan beneficios a través de su uso activo en el proceso productivo.

Retiros y Baja en Cuentas

Ohashi Sushi & Poke dará de baja esta cuenta cuando, estando disponible para la empresa, ya no se espere obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso en el proceso productivo.

Presentación y Revelación

Se presentará en el estado de situación financiera junto con la depreciación acumulada, lo que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la razonabilidad de este rubro. Esto considera el valor de los elementos que componen la propiedad, planta y equipo, así como los gastos posteriores por depreciación y mantenimiento.

Sera expuesta en las revelaciones a los estados financieros que den a entender el rubro de propiedad, planta y equipo de una manera coherente y consecuente.

Controles Contables

Inventario de la propiedad planta y equipo, y control físico mensual de sus elementos.

Referencia Normativa

Sección 17 de la NIIF para Pymes.

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles De Comidas.****Manual de Políticas Contables - Obligaciones Financieras.****Fecha de Elaboración: 22-04-2025****Responsables: Área Contable.****Introducción**

Las obligaciones financieras desempeñan un papel crucial dentro del pasivo de Ohashi Sushi & Poke, ya que surgen de la necesidad de financiación para llevar a cabo sus operaciones y cumplir con su objeto social. Por lo tanto, es beneficioso establecer una política para gestionar este rubro de manera adecuada. Desde el punto de vista contable, si una obligación financiera tiene un vencimiento menor a un año, se clasifica como pasivo corriente; si su vencimiento supera los doce meses, se considera pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras de Ohashi Sushi & Poke consisten en compromisos asumidos por préstamos obtenidos de entidades bancarias, que deben ser cancelados dentro del plazo establecido. Actualmente, la empresa tiene un acuerdo con el Banco Agrario, que se amortiza a lo largo de tres años. Sin embargo, considera más beneficioso que la deuda sea condonada en su totalidad a mediano plazo, ya que, como empresa pequeña, necesita un período más amplio para realizar los pagos. Esto se debe a que el efectivo disponible provenga de las utilidades generadas en cada período, las cuales no se destinan exclusivamente a este propósito.

Objetivo

Definir los lineamientos contables bajo lo establecido en la sección 11 de la NIIF para PYMES, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las obligaciones financieras que Ohashi Sushi & Poke, contraiga en desarrollo de su objeto social.

Alcance

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Esta política se aplicará a las transacciones clasificadas como obligaciones financieras que surjan durante el desarrollo de las actividades de la empresa. Este rubro incluye obligaciones financieras contraídas con bancos nacionales. Para que una operación sea reconocida como una obligación financiera, debe cumplir con el concepto de ser un compromiso contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros.

Política Contable General

Se describe la naturaleza y el reconocimiento contable de las obligaciones financieras de Ohashi Sushi & Poke, así como su medición, presentación y revelación. Estas prácticas contables se aplicarán a las obligaciones que la empresa tiene con entidades bancarias.

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable.

Para el reconocimiento de estas obligaciones financieras, es crucial considerar la naturaleza del pasivo, que aumenta mediante créditos y disminuye mediante débitos.

Dinámica de la cuenta:

Créditos

- Por el valor de los préstamos recibidos

Débitos

- Por el valor de los pagos parciales o totales aplicables a las obligaciones registradas.

Medición Inicial

En Ohashi Sushi & Poke, se medirán inicialmente por su valor razonable, que normalmente corresponde al valor del efectivo recibido, más los costos de transacción directamente atribuibles y los demás gastos inherentes a ella.

Medición Posterior

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Ohashi Sushi & Poke medirá los préstamos al costo amortizado, lo que significa que el valor inicial de la obligación se ajustará por los pagos realizados y los intereses correspondientes, utilizando la tasa de interés efectiva anual hasta que la deuda sea completamente saldada.

Retiro y Baja en Cuentas

Ohashi Sushi & Poke dará retiro y baja en cuentas se realizará cuando la obligación haya sido liquidada en su totalidad o cuando ya no exista responsabilidad legal por parte de la entidad sobre dicha deuda.

Presentación Y Revelación

Ohashi Sushi & Poke deberá presentar aquellas obligaciones que sean contraídas por un plazo menor a 12 meses como un pasivo corriente de lo contrario como un pasivo no corriente y debe revelar lo siguiente:

- Monto de la obligación: El valor total de la deuda.
- Plazo y condiciones del préstamo: El período de tiempo y las condiciones específicas del préstamo.
- Tasa de interés acordada: La tasa de interés establecida para el préstamo.
- Valor y condiciones del bien dado en garantía: El valor y las condiciones del bien ofrecido como garantía para el préstamo.

Controles Contables

Revisión documental (tabla de amortización, facturas, comprobantes de egreso etc.)

Referencia Normativa

Esta política se encuentra basada en los lineamientos de la Sección 11 Instrumentos financieros básicos de La norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles de Comidas.****Manual de Políticas Contables - Acreedores Comerciales.****Fecha de Elaboración: 22-08-2025****Responsables: Área Contable.****Introducción.**

Para Ohashi Sushi & Poke, los acreedores comerciales son socios esenciales en la consecución de los objetivos de su cadena de suministro y en el cumplimiento de su objeto social. Estos acreedores son fundamentales para cualquier empresa, ya que proporcionan la materia prima necesaria para elaborar sus productos y satisfacer las necesidades del mercado. Mantener una excelente relación con ellos es determinante, ya que es el punto de partida para una buena gestión empresarial, que busca mejorar la productividad y competitividad de la empresa a través de las personas.

Los principales proveedores de materia prima para la empresa son del exterior debido a que el arroz para sushi es especial y no se obtiene en el mercado nacional. El pago se realiza de manera inmediata o en días posteriores, ya que la negociación es verbal. y debe efectuarse dentro de los cinco días siguientes al final de cada quincena. Es importante que la empresa cumpla con esta obligación de manera oportuna para generar confianza y compromiso, asegurando así la fidelidad de los proveedores.

La importancia de esta política contable reside en la necesidad de proporcionar un manejo contable y financiero adecuado a esta cuenta crucial para el logro de los objetivos de Ohashi Sushi & Poke. Esto asegura un beneficio mutuo entre la empresa y los proveedores, donde los proveedores reciben pagos constantes, correctos y puntuales, y la empresa garantiza la recepción diaria de su materia prima.

Objetivo

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Establecer las directrices para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de todas las obligaciones que Ohashi Sushi & Poke asuma con sus acreedores comerciales para obtener materia prima, en el marco de su objeto social, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Alcance

La política debe aplicarse en el reconocimiento y medición de los acreedores comerciales, los cuales se formalizan mediante facturas u otros documentos equivalentes, que representan obligaciones derivadas de la compra de bienes.

Política Contable General

Se describe la naturaleza y el reconocimiento contable de los acreedores comerciales de Ohashi Sushi & Poke, así como su medición, presentación y revelación, lo cual será aplicable en el manejo de este rubro dentro de la empresa.

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento

Se considerarán acreedores comerciales las cuentas por pagar que Ohashi Sushi & Poke asume al adquirir bienes o servicios necesarios para cumplir con su objeto social.

Naturaleza de la cuenta: Acreedora.

Créditos (aumenta): Por el valor de la factura registrada.

Débitos (disminuye): Por el valor del abono o cancelación de la obligación.

Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un Acreedor Comercial, Ohashi Sushi & Poke lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición Posterior

Los acreedores comerciales, al final del periodo se medirán al costo, más las nuevas cuentas por pagar adquiridas, menos los pagos hechos por Ohashi Sushi & Poke.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Retiro y Baja en Cuentas

Un pasivo financiero clasificado como Acreedor Comercial (o una parte de él) se eliminará del estado de situación financiera únicamente cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación haya sido completamente cancelada.

Presentación y Revelación

Presentación

Ohashi Sushi & Poke incluye sus acreedores comerciales en el Estado de Situación Financiera, clasificando como pasivos corrientes aquellos saldos que deban ser pagados dentro de los doce meses posteriores a la fecha del periodo informado. Los saldos restantes se clasificarán como pasivos no corrientes.

Revelación

En cuanto a los inventarios, Ohashi Sushi & Poke revelará en su estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los valores contables de los acreedores comerciales, proporcionando la siguiente información:

- Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocen en el estado de situación financiera un Acreedor Comercial, así como cuando se dan de baja dichos pasivos.
- Las bases de medición aplicadas a los Acreedores Comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores.

Controles Contables

Los controles contables se realizarán con revisión documental (facturas y comprobantes de egreso)

Referencia Normativa

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos – NIIF para PYMES

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles de Comidas.****Manual de Políticas Contables - Patrimonio****Fecha de Elaboración: 22-04-2025****Responsables: Área Contable.****Introducción**

El patrimonio es el rubro más crucial en "Ohashi Sushi & Poke", ya que es la base sobre la cual se constituye la empresa a través de los aportes de los socios, que incluyen efectivo y propiedad, planta y equipo. Este patrimonio permite a la empresa iniciar sus operaciones para cumplir con su objeto social. Con el tiempo, parte de las utilidades se han destinado a mejorar la entidad. Aunque otros rubros también son importantes, el patrimonio es fundamental al dar vida inicial a la empresa.

Por lo tanto, esta política establece buenas prácticas contables para registrar adecuadamente los aportes sociales y los cambios en el patrimonio a través de reservas y capitalización de dividendos.

Objetivo

Establecer lineamientos bajo NIIF, para reconocer, medir, presentar y revelar, los aportes sociales, las reservas y la capitalización de los dividendos que se den a lugar en "Ohashi Sushi & Poke".

Alcance

La política abarcara la contabilización del patrimonio bruto con el que cuenta la entidad y su crecimiento a través de factores como:

- Ingreso de nuevos socios.
- Reservas (legal o estatutaria).

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Capitalización de dividendos.

Política Contable General

Se describe la naturaleza y el reconocimiento contable del capital social de Ohashi Sushi & Poke, así como su medición, presentación y revelación, lo cual será aplicable en el manejo de este rubro dentro de la empresa.

Reconocimiento y Medición**Reconocimiento**

La empresa reconocerá el capital social con el cual ha constituido para dar inicio a su funcionamiento.

La naturaleza de la cuenta de patrimonio es: Crédito

Debito: Disminuye.

Crédito: Aumenta.

Aportes Sociales

Créditos

- Por el valor nominal de los aportes efectivamente recaudados.
- Por el valor asignado a los aportes en especie, cargados a la cuenta correspondiente del activo según su naturaleza.

- Por el valor de las utilidades que la junta de socios decide capitalizar.

- Por el valor nominal de los aportes en la cesión de cuotas.

- Por el valor capitalizado de la revalorización del patrimonio.

- Por el valor capitalizado de la prima en la colocación de cuotas o partes de interés social

Débitos

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Por el valor nominal de los aportes al retirar los asociados o ceder parte de sus cuotas.
- Por el valor nominal de los aportes en la reducción del capital, previa observancia de las disposiciones legales aplicables.
- Por el valor nominal de los aportes en el momento de liquidación del ente económico.

Medición Inicial

La entidad valorará como patrimonio elementos que se constituyan como aportes de sociedad tales como:

- Efectivo.
- Propiedad planta y equipo.

Estos rubros se reconocen contablemente por el valor en efectivo entregado por el socio o por el valor razonable del bien aportado. En el caso de terrenos y edificaciones, se considera el avalúo comercial.

Medición Posterior

Después de su medición inicial, Ohashi Sushi & Poke reconocerá el patrimonio mediante su valor inicial, al que se sumarán las reservas y capitalizaciones que se realicen dentro de la entidad.

Las reservas están compuestas por reservas legales y estatutarias. Las legales son obligatorias y están establecidas por la ley, mientras que las estatutarias son definidas por la empresa a través de sus estatutos. Estas reservas se generan a partir de la utilidad antes de impuestos en el estado de resultados, cada una con un porcentaje y destino específico.

La capitalización se realizará para cada socio según su grado de participación en los aportes, utilizando el monto de dividendos a capitalizar. Esto se hace para mantener a cada socio en igualdad de condiciones, y se reflejará en el estado de cambios en el patrimonio.

Presentación y Revelación

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

El patrimonio se presentará en el estado de situación financiera, pero los cambios en él se reflejarán en el estado de resultados y se detallarán en el estado de cambios en el patrimonio.

La revelación de esta información se realizará en las notas a estos estados financieros, considerando las partidas patrimoniales como el capital social y las reservas.

Controles Contables

Revisión documental, escritura, facturas de adquisición de propiedad planta y equipo y avalúos de bienes inmuebles.

Referencia Normativa

Sección 22 Pasivos y Patrimonio de la NIIF para pymes.

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles De Comidas.****Manual de Políticas Contables - Ingresos por Actividades Ordinarias****Fecha de Elaboración: 22/04/2025****Responsables: Área Contable.****Introducción**

Los ingresos ordinarios de "Ohashi Sushi & Poke" son esenciales para el funcionamiento regular de la empresa, ya que contribuyen el resultado principal de la ejecución de su objeto social. Estos ingresos se generan principalmente a través de la venta de productos terminados. Esta política busca optimizar el tratamiento contable de este rubro, basándose principalmente en la Sección 23 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas.

En el curso normal de las operaciones comerciales, los ingresos son la parte más crucial, ya que son fundamentales para el funcionamiento de las organizaciones. Por lo tanto, es indispensable contar con un buen manejo contable y financiero de los ingresos. Con este propósito, la finalidad de esta política es proporcionar un reconocimiento contable adecuado a este rubro, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

Objetivo

Establecer las directrices para que "Ohashi Sushi & Poke" reconozca, mida y revele las actividades clasificadas como ingresos de acuerdo con la legislación vigente.

Alcance

Esta política abarca la contabilización de ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Ingresos financieros y otros.

Política Contable General

Presentar el reconocimiento contable adecuado de los ingresos, agrupando las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que recibe el ente económico durante el ejercicio determinado, derivados de su actividad comercial, como la venta.

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento

Los ingresos se reconocerán como beneficios obtenidos y se registrarán en la cuenta de ingresos cuando surja el derecho a exigir su pago, independientemente de si el cobro se ha realizado o no, aplicando el principio de causación o devengo.

Medición Inicial

La empresa "Ohashi Sushi & Poke" reconocerá inicialmente los ingresos en el momento de realizar la venta, ya sea al contado o a crédito. Esto implica registrar el valor por el precio de venta de los productos terminados, considerando cualquier descuento comercial, por pronto pago, o rebajas por volumen de ventas aplicadas por la entidad.

Retiros y Baja en Cuentas.

Un ingreso por actividades ordinarias se dará de baja en cuentas por lo siguiente.

Devolución en ventas teniendo en cuenta que no es la cuenta principal que se afecta, pero esto se ve reflejada en el Estado de Resultados.

Presentación y Revelación

"Ohashi Sushi & Poke" revelará las partidas que se registran como ventas, reflejadas en los ingresos del Estado de Resultados. Esto permitirá determinar si, después de cubrir los costos, gastos e impuestos, estos ingresos generan una rentabilidad positiva para la entidad.

Controles Contables

El control efectivo en el manejo de este rubro se logra mediante la verificación del documento que respalda el movimiento de ingreso, en este caso la Factura de Venta, comparándola

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

con el inventario de productos terminados. Esto implica verificar la salida de los productos que han generado el ingreso correspondiente.

Referencia Normativa

Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias de NIIF para Pymes.

OHASHI SUSHI & POKE**NIT: 1085315598-5****Actividad Económica: C5611: Restaurantes y Móviles de Comidas.****Manual de Políticas Contables - Gastos y Costos****Fecha de Elaboración: 22/04/2025****Responsables: Área Contable.****Introducción**

Los costos y gastos de "Ohashi Sushi & Poke" son partidas fundamentales que impactan directamente en el resultado de la empresa, surgiendo durante el desarrollo de su objeto social. Los costos involucran las diversas etapas de producción necesarias para obtener el producto final, mientras que los gastos son las erogaciones que la empresa realiza al llevar a cabo sus actividades. Esta política busca una clasificación precisa de costos y gastos para obtener información relevante, basándose en las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIC-NIIF).

Objetivo

El objetivo de esta política es identificar los costos en los que incurre la entidad durante el proceso de producción hasta obtener el producto terminado, así como todas las erogaciones necesarias para el desarrollo de sus actividades.

Alcance

El alcance de esta política es distinguir claramente entre el costo y el gasto. El costo es recuperable a través de la venta del producto, mientras que el gasto implica una salida de efectivo que no se recupera y es necesaria para el funcionamiento de la empresa.

Política Contable General

Presentar el reconocimiento contable correcto de los costos y gastos, clasificándolos adecuadamente para proporcionar claridad en la información. Con el respaldo del registro, esto permite obtener el estado de resultados de manera eficiente y oportuna.

Reconocimiento y Medición

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Reconocimiento

La empresa "Ohashi Sushi & Poke" reconocerá las partidas de gastos y costos teniendo en cuenta los siguientes rubros que se presentan en el desarrollo de su actividad.

Gastos

Erogaciones tales como honorarios, sueldos del personal administrativo, depreciación, y otras erogaciones que constituyen elementos necesarios para el desarrollo de la actividad.

Costos

Los costos de transformación de los inventarios abarcarán los costos directamente relacionados con las unidades producidas, como la mano de obra directa. Además, incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, tanto variables como fijos, incurridos para convertir las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos fijos son aquellos que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción, como la depreciación y el mantenimiento de edificios y equipos de la fábrica, así como los costos de gestión y administración de la planta. Por otro lado, los costos indirectos variables son aquellos que varían directa o casi directamente con el volumen de producción, como los materiales y la mano de obra indirecta.

Medición Inicial

Los gastos de "Ohashi Sushi & Poke" se medirán de manera confiable en el momento de la transacción, considerando la importación exacta de los mismos.

Además, la entidad incluirá en el costo de los inventarios de productos terminados todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Retiros y Baja en Cuentas.

Cancelación al cierre del ejercicio

Presentación y Revelación.

La empresa "Ohashi Sushi & Poke" Revelará sus Gastos y Costos así:

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En el Estado de Resultados, se presentarán los gastos clasificados de manera que impacten el resultado operativo y el resultado antes de impuestos, mientras que los costos se presentarán para permitir conocer el resultado bruto que la entidad está generando. Esto se hace con el objetivo de que el Estado de Resultados sea lo más detallado posible, brindando información clara a sus diversos usuarios.

Controles Contables

Gastos

El control de los gastos se realiza mediante la revisión estricta de los comprobantes de egreso.

Costo

Revisión Documental como: Relación de proveedores, Nómina de Producción, Comprobantes de Egreso de insumos y otras erogaciones correspondientes al proceso de producción.

Referencia Normativa

Secciones 2.26 (Gastos) 13.5 (Costo de inventario) y 17.10 (Elementos de propiedad planta y equipo) de las NIIF para Pymes

4.3 Proceso de automatización

Para el desarrollo de la aplicación de automatización del modelo contable, se utilizó la metodología RUP (Rational Unified Process). Este enfoque permitió estructurar el proyecto de manera eficiente y ordenada. Además, para lograr una implementación exitosa, es fundamental considerar tres teorías clave que sustentan y guían el proceso de desarrollo.

4.3.1 Teorías sobre metodología RUP: (rational unified process) proceso unificado racional aplicado.

4.3.1.1 Primera Teoría.

Rational Unified Process (RUP) es una metodología de desarrollo de software orientado a objeto que establece las bases, plantillas, y ejemplos para todos los aspectos y fases de desarrollo del software. RUP es una herramienta de la ingeniería de software que combina los aspectos del proceso de desarrollo como fases definidas, técnicas, y prácticas, con otros componentes como documentos, modelos, manuales, código fuente, etc, dentro de un framework unificado. RUP establece cuatro fases de desarrollo (inicio, elaboración, construcción y transición) cada una está organizada en varias iteraciones (repeticiones) separadas que deben satisfacer criterios definidos antes de emprender la próxima fase. Los autores de RUP destacan que el proceso de software propuesto por RUP tiene tres características esenciales: casos de uso, arquitectura y es iterativo e incremental (Cajamarca & Zuñiga, 2022).

- **Casos de Uso:** son una técnica de captura de requisitos que fuerza a pensar en términos de importancia para el usuario y no sólo en términos de funciones que sería bueno contemplar. Se define un Caso de Uso como un fragmento de funcionalidad del sistema que proporciona al usuario un valor añadido. Los Casos de Uso representan los requisitos funcionales del sistema. En RUP los Casos de Uso no son sólo una herramienta para especificar los requisitos del sistema; también guían su diseño, implementación y prueba. Los Casos de Uso constituyen un elemento integrador y una guía del trabajo.
- **Arquitectura:** en un sistema la arquitectura es la organización o estructura de sus partes más relevantes, lo que permite tener una visión común entre todos los

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

involucrados (desarrolladores y usuarios), así como una perspectiva clara del sistema completo, necesaria para controlar el desarrollo. La arquitectura involucra los aspectos estáticos y dinámicos más significativos del sistema, está relacionada con la toma de decisiones que indican la forma de construcción del sistema. La arquitectura se ve influenciada por la plataforma software, sistema operativo, gestor de bases de datos, protocolos, consideraciones de desarrollo como sistemas heredados. Muchas de estas restricciones constituyen requisitos no funcionales del sistema.

- **Iterativo e incremental:** RUP propone tener un proceso iterativo e incremental donde el trabajo se divide en partes más pequeñas o mini proyectos, permitiendo generar un equilibrio entre casos de uso y arquitectura. Cada mini proyecto se puede ver como una iteración (un recorrido más o menos completo a lo largo de todos los flujos de trabajo fundamentales) del cual se obtiene un incremento que produce un crecimiento en el producto (Villalba & Ramón, 2012).

4.3.1.2 Segunda Teoría.

El Proceso Unificado de Rational es un proceso de ingeniería del software. Proporciona un acercamiento disciplinado a la asignación de tareas y responsabilidades en una organización de desarrollo. Su propósito es asegurar la producción de software de alta calidad que se ajuste a las necesidades de sus usuarios finales con unos costos y calendario predecibles. En definitiva, el RUP es una metodología de desarrollo de software que intenta integrar todos los aspectos a tener en cuenta durante todo el ciclo de vida del software, con el objetivo de hacer abarcables tanto pequeños como grandes proyectos de software (Chapal et al., 2020). Además, proporciona herramientas para todos los pasos del desarrollo, así como documentación en línea para sus clientes. Las características principales de RUP son:

- **Guiado/Manejado por casos de uso:** La razón de ser de un sistema software es servir a usuarios ya sean humanos u otros sistemas; un caso de uso es una facilidad que el software debe proveer a sus usuarios. Los casos de uso reemplazan la antigua especificación funcional tradicional y constituyen la guía fundamental establecida para las actividades a realizar durante todo el proceso de desarrollo incluyendo el diseño, la implementación y las pruebas del sistema.

- **Centrado en arquitectura:** La arquitectura involucra los elementos más significativos del sistema y está influenciada entre otros por plataformas software, sistemas operativos, manejadores de bases de datos, protocolos, consideraciones de desarrollo como sistemas heredados y requerimientos no funcionales. Es como una radiografía del sistema que estamos desarrollando, lo suficientemente completa como para que todos los implicados en el desarrollo tengan una idea clara de qué es lo que están construyendo, pero lo suficientemente simple como para que si quitamos algo una parte importante del sistema quede sin especificar. Se representa mediante varias vistas que se centran en aspectos concretos del sistema, abstrayéndose de lo demás. Todas las vistas juntas forman el llamado modelo 4+1 de la arquitectura, recibe este nombre porque lo forman las vistas lógicas, de implementación, proceso y despliegue, más la de casos de uso que es la que da cohesión a todas.
- **Iterativo e Incremental:** Para hacer más manejable un proyecto se recomienda dividirlo en ciclos. Para cada ciclo se establecen fases de referencia, cada una de las cuales debe ser considerada como un mini proyecto cuyo núcleo fundamental está constituido por una o más iteraciones de las actividades principales básicas de cualquier proceso de desarrollo. En concreto RUP divide el proceso en cuatro fases, dentro de las cuales se realizan varias iteraciones en número variable según el proyecto y en las que se hace un mayor o menor hincapié en las distintas actividades.

4.3.1.3 Tercera Teoría.

La metodología de desarrollo RUP por sus siglas en inglés o Proceso de Desarrollo Unificado es un proceso de desarrollo de software y junto con el Lenguaje Unificado de Modelado UML, constituye la metodología estándar más utilizada para el análisis, implementación y documentación de sistemas orientados a objetos. El RUP no es un sistema con pasos firmemente establecidos, sino un conjunto de metodologías adaptables al contexto y necesidades de cada organización (Barrientos Rodríguez et al., 2022).

Principales Características:

- Desarrollo iterativo.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Forma disciplinada de asignar tareas y responsabilidades (quién hace qué, cuándo y cómo).
- Pretende implementar las mejores prácticas en Ingeniería de Software.
- Administración de requisito.
- Uso de arquitectura basada en componentes.
- Control de cambios.
- Modelado visual del software.
- Verificación de la calidad del software¹³¹.

4.3.2 Aplicación de RUP en el proyecto Automatización del Modelo Contable

Para el desarrollo de la aplicación automatización del modelo contable, se apoyó en la metodología RUP, la cual se descompone en 4 FASES secuenciales, cada una concluye con un producto intermedio.

Al terminar cada fase se realiza una evaluación para determinar si se ha cumplido o no con los objetivos de la misma, as fases son:

- Inicio: Se define los objetivos y los requerimientos del proyecto.
- Elaboración: Se establece la arquitectura del sistema
- Construcción: Se clarifican los requerimientos faltantes y se construye el sistema de información.
- Transición: Asegurar que el software esté disponible para sus usuarios incluye pruebas de producto, configuraciones, instalación y aspectos sobre la utilización.

Se tomó esta metodología RUP ya que se cuentan con 4 fases, las cuales son de vital importancia para asegurar la producción de software de alta calidad, para sí cumplir con las necesidades de los usuarios.

4.3.2.1 Fase de Iniciación.

Esta fase tiene como propósito definir y acordar el alcance del proyecto entre los interesados, teniendo en cuenta el ciclo de vida de este, generando, identificando los riesgos

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

asociados al proyecto, para proponer una visión muy general de la arquitectura de software y producir el plan de las fases y el de iteraciones posteriores.

4.3.2.2 Requerimientos Funcionales y No Funcionales del Sistema.

En las siguientes tablas se muestran los requerimientos funcionales y no funcionales que dan respuesta a los objetivos del sistema

Objetivos del sistema

Tabla 4

Objetivo 1

Código:	Obj-1
Importancia	Alta
Descripción:	
Caracterizar las operaciones contables llevados a cabo para ayudar a organizar contable y financieramente los recursos controlados por la empresa Ohashi, a través de la automatización.	

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 5

Objetivo 2

Código:	Obj-2
Importancia	Alta
Descripción:	
Estructurar un sistema contable llevado a cabo para ayudar a organizar contable y financieramente los recursos controlados por la empresa Ohashi, a través de la automatización.	

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 6

Objetivo 3

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Código:	Obj-3
Importancia	Alta
Descripción:	
Evaluar el sistema contable automatizado propuesto para el Restaurante Ohashi utilizando un preexperimental con pre prueba y pos prueba	

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Requerimientos funcionales**Tabla 7**

Requerimiento funcional 1

Código	RF-01
Objetivo asociado	OBJ-1
Descripción	

Permitir el registro de usuarios en la base de datos.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 8

Requerimiento funcional 2

Código	RF-02
Objetivo asociado	OBJ-1
Descripción	

El sistema valida los datos de usuario permitiendo o denegando el ingreso a la automatización.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Tabla 9*Requerimiento Funcional 3*

Código	RF-03
Objetivo asociado	OBJ-1
Descripción	

El sistema debe permitir el manejo fácil de todos los módulos.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 10*Requerimiento funcional 4*

Código	RF-04
Objetivo asociado	OBJ-1
Descripción	

Permitir agregar, editar o eliminar los usuarios de la base de datos, El administrador tiene los permisos necesarios para realizar las acciones.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 11*Requerimiento Funcional 5*

Código	RF-05
Objetivo asociado	OBJ-1
Descripción	

Permitir la fácil navegación dentro de la automatización a través de hojas de cálculo.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 12*Requerimiento Funcional 6*

Código	RF-06
Objetivo asociado	OBJ- 2
Descripción	

Permitir obtener de manera fácil y en el momento oportuno los resultados de la operación.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 13*Requerimiento Funcional 7*

Código	RF-07
Objetivo asociado	OBJ- 3
Descripción	

Permitir agregar, eliminar y modificar objetos dentro de la automatización, el administrador tiene los permisos necesarios para realizar las acciones.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Requerimientos No Funcionales**Tabla 14***Requerimiento No Funcional 1*

Código	RNF-01
Objetivo asociado	OBJ- 1
Descripción	

La automatización estará disponible en cualquier momento, permitiendo la adaptación y estabilidad.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 15*Requerimiento No Funcional 2*

Código	RNF-02
Objetivo asociado	OBJ- 2
Descripción	

Fácil navegación para los usuarios, se realiza mediante orientación dentro de la automatización.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 16*Requerimiento No Funcional 3*

Código	RNF-03
Objetivo asociado	OBJ- 2
Descripción	

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

La instalación del sistema de automatización, debe incluir una capacitación sobre el manejo y uso adecuado del mismo.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 17

Requerimiento No Funcional 4

Código	RNF-04
Objetivo asociado	OBJ-2
Descripción	

Permitir la interacción con todos los modelos dentro de la automatización contable.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 18

Requerimiento No Funcional 5

Código	RNF-05
Objetivo asociado	OBJ-2
Descripción	

Permitir el crecimiento de la automatización de acuerdo a las exigencias.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Tabla 19*Requerimiento No Funcional 6*

Código	RNF-06
Objetivo asociado	OBJ-2
Descripción	

La automatización permite la portabilidad a distintas plataformas, el desarrollo del sistema es elaborado en base a herramientas de libre acceso.

Nota. Requerimiento propio del proyecto, enfocado en el fortalecimiento y automatización del sistema contable.

Tabla 20*Requerimiento de Perfil*

Perfil	Administrador	Empleado o persona encargada
Módulos	Plan de cuentas, base de datos, diario, libro auxiliar, compras, ventas, operaciones crédito, estado de situación Financiera.	Compras, ventas y libro diario para registrar solamente las operaciones Que se realicen en el día.
Requerimiento	Tendrá acceso libre, es decir podrá ingresar a todos Módulos que posee el sistema.	Acceso limitado a los módulos de compras, ventas y libro Diario.

Nota. Requerimiento propio, enfocado en el perfil.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

4.3.2.3 Requerimientos de Ejecución.

Para asegurar el funcionamiento óptimo del servidor que el administrador utilizará en la automatización del modelo contable, es fundamental tener en cuenta diversos requisitos técnicos que garanticen un rendimiento eficiente, la estabilidad del sistema y la compatibilidad con las herramientas empleadas. A continuación, se describen los requisitos principales para su implementación:

Requerimiento	Especificación Técnica / Descripción
Procesador (CPU)	Mínimo: Intel Core i5 de 10. ^a generación o AMD Ryzen 5 3600. Recomendado: Intel Core i7 de 12. ^a generación o AMD Ryzen 7 5800X, con 8 núcleos o más y frecuencia base \geq 3.0 GHz, para garantizar un procesamiento ágil de los módulos contables y de base de datos.
Memoria RAM	Mínimo: 8 GB. Recomendado: 16 GB o superior, especialmente si se ejecutan entornos de desarrollo simultáneos (Python, MySQL, Excel, etc.).
Sistema Operativo	Compatible con Windows 10/11 (64 bits) o distribuciones Linux (Ubuntu 22.04 o superior). Debe contar con permisos administrativos para la instalación de dependencias y servicios locales.
Espacio en Disco Duro / SSD	Mínimo: 256 GB. Recomendado: 512 GB SSD o superior. Se recomienda disponer al menos de 50 GB libres para bases de datos, reportes y copias de seguridad.
Software de Oficina	Microsoft Office (Excel 2019 o superior) o Libre Office 7.x.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

	Requerido para manejo de reportes financieros y exportación de datos.
Base de Datos	MySQL Server 8.0 o MariaDB 10.6. Incluye configuración local o remota con usuario de acceso seguro.
Conectividad de Red	Conexión a Internet estable (mínimo 10 Mbps). Puertos habilitados para comunicación con servidor SQL y actualizaciones de software.
Seguridad y Copias de Seguridad	Antivirus actualizado. Herramienta de backup automatizado semanal o diario (por ejemplo, AOMEI Backupper o script en Python).

Nota. Requerimiento propio, enfocado en el requerimiento de ejecución.

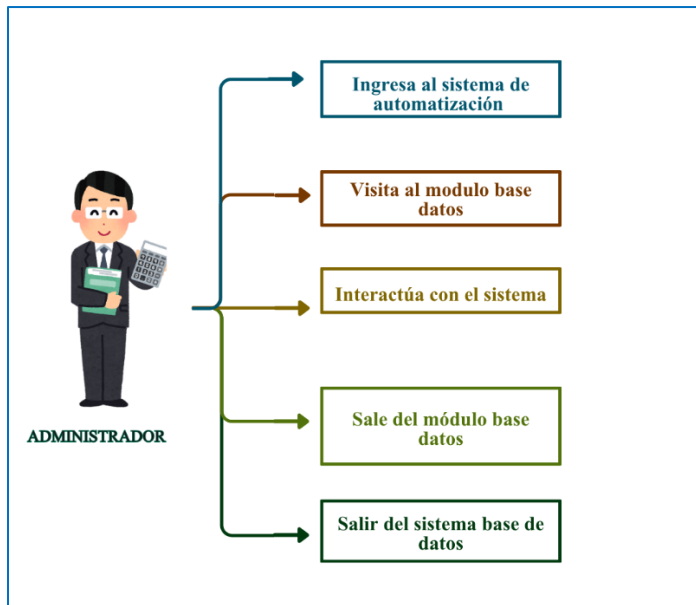
4.3.2.4 Diagrama de Casos de Uso.

Los casos de uso brindan un esquema descriptivo sencillo del funcionamiento de la automatización del modelo contable, en la figura 15, se observa el comportamiento del administrador al ingresar al sistema, la interacción, la modificación de los parámetros dentro del sistema, su acción para manejar las acciones de cada uno de los módulos de la automatización.

Figura 15

Diagrama caso de uso de administrador

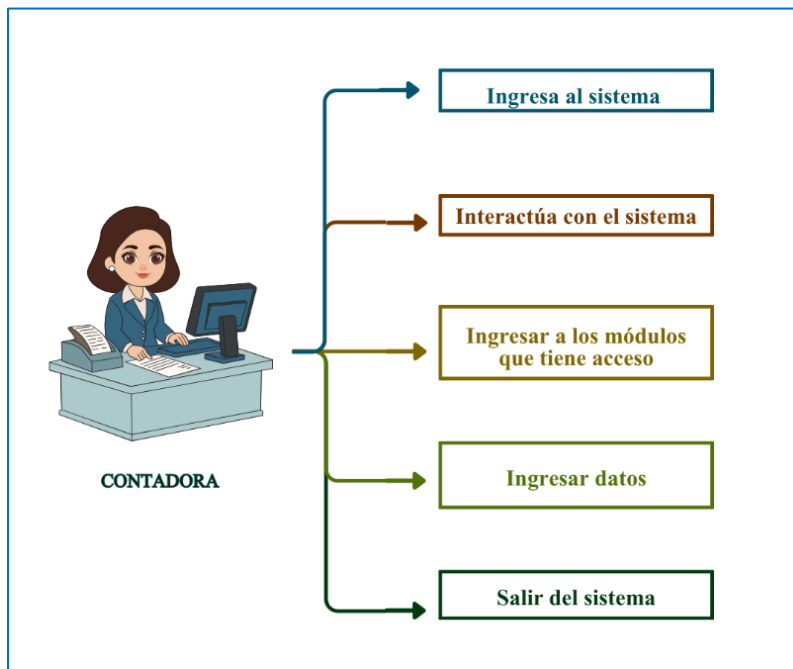
AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO



Nota. La información corresponde a una adaptación de la recopilación anterior.

Figura 16

Diagrama caso de usos empleados



Nota. La información corresponde a una adaptación de la recopilación anterior.

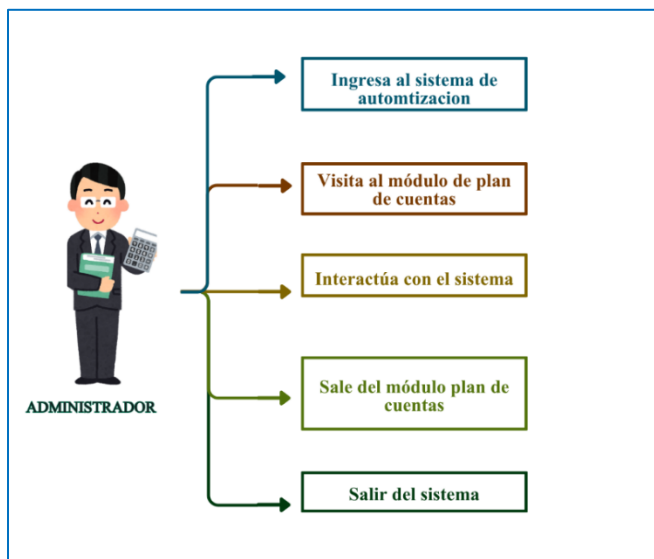
AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Se identifican las acciones que puede realizar el usuario, en este caso los empleados, quienes tienen la posibilidad de acceder al sistema de automatización, recorrerlo e interactuar con cada uno de sus módulos.

En la **figura 15** se muestra el procedimiento mediante el cual el usuario con perfil de **Administrador** ingresa al sistema y accede a un módulo específico denominado “*Plan de cuentas*”. Dentro de este módulo se habilitan las opciones para **crear, modificar o eliminar** cuentas del plan contable.

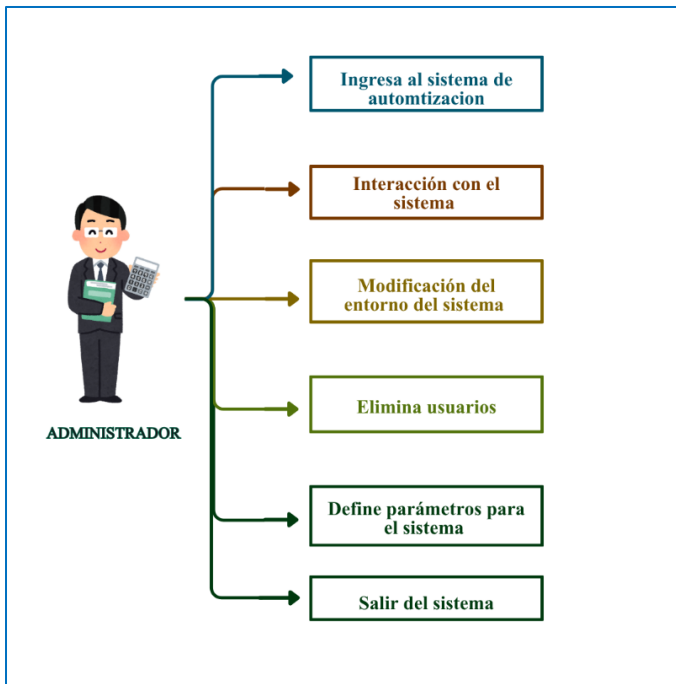
Figura 17

Diagrama Caso De Uso Administrador



Nota. La información corresponde a una adaptación de la recopilación anterior.

De igual manera en la figura 17, muestra como el administrador, igualmente debe ingresar a un módulo llamado “Base de datos”.

Figura 18*Diagrama Caso De Uso Administrador- Base De Datos*

Nota. La información corresponde a una adaptación de la recopilación anterior.

4.3.2.5 Fase De Elaboración.

En esta etapa se procede a definir la estructura del sistema contable, tomando como base las políticas previamente establecidas para Ohashi. A continuación, se detallan los módulos que conforman dicho sistema:

Pantalla inicial

Figura 19*Pantalla inicial*

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Nota. Muestra la interfaz principal de acceso al sistema contable automatizado. Elaboración propia.

El propósito de esta pantalla es asegurar que solo las personas autorizadas y capacitadas tengan acceso al manejo y uso de la información disponible en cada módulo. Este acceso se concede conforme a las restricciones previamente establecidas, ya sea para el administrador o para el responsable asignado.

Plan de cuentas

Figura 20

Pantalla plan de cuentas contables

PLAN CONTABLE GENERAL	
CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA CONTABLE
1430	PRODUCTOS TERMINADOS
143005	MAKIS
14300501	MUSHROOM
14300502	VEGGIE
14300503	TROPICAL
14300504	CHIMICHURRI
14300505	AVOCADO
14300506	BEEF ROLL
14300507	FURAI
14300508	TARTAR FURAI
14300509	LIME SALMON
14300510	CALIFORNIA
14300511	ACEVICHADO
14300512	SPICY TUNA
14300513	OHASHI
14300514	KURIMI ROLL
14300515	BRULEE ROLL
14300516	CRISPY ROLL
143010	POKE BOWL
14301001	MEDIANO
14301002	GRANDE

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Nota. Muestra el módulo del plan cuentas utilizadas para registrar información de compras y ventas. Elaboración propia.

En esta pantalla se muestra el plan de cuentas desarrollado específicamente para Ohashi, organizado y adaptado conforme a sus requerimientos y dinámicas operativas. Este plan incorpora los códigos y descripciones correspondientes a cada cuenta, priorizando el uso de códigos para lograr una identificación más rápida y exacta.

Base de datos**Figura 21***Base de datos*

BASE DE DATOS DE CLIENTES Y PROVEEDORES	
NIT	RAZÓN SOCIAL / NOMBRES Y APELLIDOS
1193561341	DIANA FERNANDA ERASO
1193472883	EVELYN MAYERLI JOJOA
36950924	SANDRA VILLOTA
1085500347	MARIA JOSE ERASO
98399378	BOLIVAR JOJOA
27094333	PATRICIA BENAVIDES CUASPUD
1085244568	ANDREA AGUIRRE CORBODA
1087062783	JUAN CARLOS BENAVIDES
1004747329	DIEGO ANDRES CORDOBA PAZ
27245310	ESPERANZA PORTILLO
1004683767	MELISSA NARVAEZ ANDRADE
87064563	EFREN VILLOTA
1085331615	DAVID TREJO
1085296241	JAVIER ALEXANDER CALVACHE
1193476736	DANNA VANESSA GUSTIN
1085333261	MARIO MUÑOZ
1085297606	SAMUEL MUÑOZ LOPEZ
1085325311	JAVIER PATIÑO
1194685736	PAOLA MONTILLA

Nota. Muestra el módulo de base de datos utilizado para registrar información de clientes y proveedores. Elaboración propia.

En este módulo se registran los datos principales de clientes y proveedores, tales como número de cédula o NIT y nombres, lo que permite que, al realizar transacciones a crédito, se identifique de manera clara y sencilla el valor correspondiente a cada uno de ellos.

Libro diario**Figura 22***Pantalla libro diario*

MENU		DATA REGISTRO DIARIO				GENERAR D.S.	
Nº	FECHA	DESCRIPCION DEL ASIENTO	COD	CUENTA	DEBE	HABER	

*Nota. Muestra el módulo de libro diario utilizado para registrar las operaciones.
Elaboración propia.*

En este módulo se documentan las transacciones diarias de Ohashi, en particular aquellas vinculadas con las operaciones de compra y venta, ya sean al contado o a crédito. Los pagos aplazados se administran conforme a las condiciones previamente establecidas. Del mismo modo, los registros de depreciación se realizan directamente mediante la pantalla destinada para tal fin.

Registro libro diario

Figura 23

Pantalla ingreso libro diario

DEBE	HABER
0.00	0.00
DIFERENCIA	0.00

Nota. Muestra el módulo de libro diario utilizado para registrar información. Elaboración propia.

Esta sección incorpora elementos esenciales como la fecha, el número de asiento, la descripción de la transacción, el código correspondiente, el monto o valor y la posibilidad de registrar débitos o créditos. Asimismo, cuenta con herramientas que permiten añadir, modificar o eliminar los registros diarios según las necesidades de la empresa.

Registro compras

Figura 24

Pantalla de compras

BIENVENIDO SISTEMA DE CONTABILIDAD OHASHI

DIARIO | COMPRAS | VENTAS | INICIO | OP. CREDITO |

REGISTRO N: **1** F. EMISION

COMP. TIPO: 01 Factura

FACTURA N:

ADQUISIC. : COMPRA GRAVADA

NIT

PROVEEDOR

ITEM **14** **15** **5**

ABONO

ADQUISICIÓN GRAVADA: 0 IGV 8% 0

ADQUISICIÓN NO GRAVADA: 0 0

TOTAL 0,00

FORMA DE PAGO

CONTADO CREDITO 0

REGISTRAR SALIR

Nota. Muestra el módulo de registro de compras, tanto de contado como a crédito, con sus campos principales. Elaboración propia.

En esta pantalla se registran las compras al contado oa crédito efectuado por Ohashi. La principal diferencia es que las operaciones al contado se contabilizan directamente en el libro diario, mientras que las compras a crédito se registran en el módulo destinado a las operaciones de crédito.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

El formulario contempla campos como número de registro, fecha de emisión, número de factura, NIT y nombre del proveedor. En la sección de adquisición se presenta una lista que permite identificar si el producto o mercancía está exento o gravado. En el apartado de ítems se incluyen los códigos más utilizados por la empresa, como inventarios, propiedad, planta y equipo, y costos – CIF. Finalmente, se especifica si la adquisición corresponde a una operación gravada o no gravada, junto con su valor respectivo.

Registro de ventas**Figura 25***Pantalla de ventas*

BIENVENIDO ::::: SISTEMA DE CONTABILIDAD OHASHI

DIARIO | COMPRAS | VENTAS | INICIO | OP. CREDITO |

REGISTRO N: F. EMISION

COMP. TIPO: 01 Factura

FACTURA No :

ADQUISIC. : VENTA EXENTA

NIT] CLIENTE:

DEBITO **CREDITO**

VENTA EXENTA 0 IVA 19% 0 TOTAL 0

OTROS 0

FORMA DE PAGO

CONTADO CREDITO 0

REGISTRAR **SALIR**

Nota. Muestra el módulo de registro de ventas, tanto de contado como a crédito, con sus campos principales. Elaboración propia.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

En la sección de mercancía vendida se muestra un listado que permite determinar si la transacción corresponde a productos gravados o exentos, según aplique. Además, se incluyen los botones de débito y crédito, los cuales se habilitan conforme al registro contable que sea necesario realizar.

En la base imponible de la operación se registra el valor de la venta, sobre el cual el sistema calcula automáticamente el IVA correspondiente (19% para operaciones gravadas o 0% para exentas). Tras el cálculo del impuesto, la aplicación totaliza el valor de la operación. Finalmente, el usuario selecciona si la transacción será al contado o a crédito y ejecuta el registro final.

Registro operaciones a crédito

Figura 26

Pantalla operaciones crédito

BIENVENIDO SISTEMA DE CONTABILIDAD OHASHI

DIARIO | COMPRAS | VENTAS | INICIO | OP. CREDITO

COBRAR PAGAR

FECHA: 3/11/2025 **IMPORTE** Deuda Actual: 0

REG.	Nº	DOCUMENTO	RAZON SOCIAL	DEUDA
SELECCIONE LA CUENTA CONTABLE CON LA CUAL LA OPERACION SERA COBRADA O				
11			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
1105			CAJA	
110505			CAJA GENERAL	
11050501			CAJA NOVACENTRO	

REGISTRAR SALIR

Nota. Muestra el módulo de registro de crédito, con sus campos principales. Elaboración propia.

En esta pantalla se gestionan los pagos de compras a crédito y los cobros de ventas a crédito. La interfaz incluye los botones “Cobrar” y “Pagar”, la fecha de la operación, el importe o monto,

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

y la opción de seleccionar la cuenta contable que se utilizará para cancelar la obligación adquirida por la empresa o para registrar el valor recibido de terceros. Finalmente, el sistema permite registrar la operación de manera automática.

Hoja de trabajo

Figura 27

Pantalla hoja de trabajo

PROCESAR		HOJA DE TRABAJO									
COD.	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		BALANCE GENERAL		E.R. FUNCION		E.R. NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVO										
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO										
1105	CAJA										
110505	CAJA GENERAL										
11050501	CAJA NOVACENTRO										
1110	BANCOS										
111005	CUENTA CORRIENTE										
1120	CUENTA DE AHORROS										
112005	CUENTA DE AHORROS										
11200501	BANCOLOMBIA										
1120050101	BANCOLOMBIA 2586										
11200502	NEQUI										
1120050201	NEQUI 8011										
13	DEUDORES COMERCIALES										
1305	NACIONALES										
130505	PASTO										
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS O CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR										
135505	ANTICIPO DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS										
135510	ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO										
135515	RETENCION EN LA FUENTE										
135517	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO										
135518	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO										
14	INVENTARIOS										
1405	INVENTARIOS										

Nota. Muestra el módulo de hoja de trabajo. Elaboración propia

En este módulo se integran todas las operaciones contables registradas por Ohashi durante un período específico, mediante la función “PROCESAR”. El sistema muestra el código, la descripción de la transacción contable y las partidas de débito y crédito, consolidando los datos provenientes del libro diario, los ajustes, el estado de situación financiera y el estado de resultados.

Conclusiones

El desarrollo de este trabajo evidencia que la automatización contable constituye un elemento esencial para potenciar la eficiencia administrativa y financiera de las microempresas, tal como se comprobó en el caso de Ohashi. El diagnóstico inicial mostró que los procesos manuales ocasionaban diversas limitaciones, tales como errores en el registro de transacciones, retrasos en la elaboración de estados financieros y una escasa integración de la información contable. Estas deficiencias afectaban de manera directa la confiabilidad de los datos y la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas de forma oportuna.

Ante esta realidad, la incorporación de un sistema contable automatizado, desarrollado en hojas de cálculo y basado en la metodología RUP, se posicionó como una solución efectiva al optimizar los procesos, reducir los tiempos de conciliación y fortalecer los mecanismos de control interno.

Asimismo, la adopción de políticas contables alineadas con las NIIF fortaleció la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, permitiendo a la organización adecuarse a estándares internacionales. Este avance, acompañado del compromiso del personal directivo y del área contable a través de la capacitación, asegura la apropiación del sistema y la sostenibilidad del cambio tecnológico.

En suma, la automatización contable se consolida no solo como una herramienta operativa, sino como una estrategia integral de transformación empresarial, capaz de impulsar la competitividad, la productividad y la sostenibilidad de Ohashi ante los retos de un entorno digital y financiero cada vez más dinámico y exigente.

Recomendaciones

A partir de los resultados obtenidos, se presentan las siguientes recomendaciones orientadas a fortalecer la sostenibilidad, eficiencia y mejora continua del sistema contable automatizado implementado en Ohashi:

Monitoreo y actualización constante del sistema: Se propone realizar evaluaciones periódicas al sistema automatizado con el objetivo de detectar posibles fallos, debilidades o

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

necesidades de ajuste. Estas revisiones deben incluir pruebas de rendimiento, seguridad y confiabilidad que aseguren la adaptación del sistema a las dinámicas empresariales ya las disposiciones normativas vigentes.

Integración con herramientas tecnológicas complementarias: Si bien el sistema actual satisface los requerimientos establecidos, se recomienda avanzar hacia su integración con otras plataformas, como facturación electrónica, gestión de inventarios y soluciones en la nube. Esta interoperabilidad optimizaría los procesos financieros y facilitaría un acceso ágil, seguro y en tiempo real a la información contable.

Actualización y fortalecimiento de las políticas contables bajo NIIF: La empresa deberá revisar y actualizar periódicamente sus políticas contables conforme a las modificaciones normativas, tanto nacionales como internacionales. Este proceso garantizará la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones legales, tributarias y de control.

Referencias

- Acosta, S. F. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 3(8), 82–95. <https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084>
- Adrianto, C., Tohang, V., & Tandiono, R. (2023). The impact of automation on the accounting profession - The perspective of Indonesian accountants. *E3S Web of Conferences*, 388. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202338803035>
- Alarcón, A. (2020). Actualización del software de módulos de informes contables bajo nif para microempresarios no declarantes de IVA, apoyado en visual basic aplicaciones (vba), excel. *Ciencia e Ingeniería*, 7, 65–77. <http://revistas.uniguajira.edu.co/index.php/cei>
- Alles, M. G. (2015). Drivers of the Use and Facilitators and Obstacles of the Evolution of Big Data by the Audit Profession. *Accounting Horizons*, 29(2), 439–449. <https://doi.org/10.2308/acch-51067>
- Álvarez, D. E., & Zavala, G. H. (2024). Eficiencia administrativa del proceso contable: caso cuerpo de bomberos del cantón pajan. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*, 12. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Amezcuca, M., Rivera, M., & Ruíz, M. del R. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión Fiscal del Impuesto Sobre la Renta en México. *Trascender, Contabilidad Y Gestión*, 14(14), 2–16. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
- Barrientos Rodríguez, M., Zacca González, G., Castro Peraza, M., Delmis Gainza, D., Vidal Ledo, M., & Valdés Santiago, D. (2022). Metodología para el desarrollo del sistema Web para la gestión de los programas de maestría del Instituto “Pedro Kourí.” *Revista Cubana de Informática Médica*, 14(2), 537. <https://revinformatica.sld.cu/index.php/rcim/article/view/537/529%0Ahttps://revinformatica.sld.cu/index.php/rcim/article/view/537>
- Bastidas, D., & Pejendino, A. (2022). *Automatización de un Sistema Contable y Financiero para la Asociación Rural San Francisco de Asís en San Juan de Pasto. 2022*. Universidad Cesmag.
- Benítez, J., Ramírez, A., & Delgadillo, P. (2011). Eficiencia de la contabilidad simplificada como herramienta para generar información financiera. *Revista Iberoamericana Para La Investigacion y El Desarrollo Educativo*, 1, 36–53. <https://www.redalyc.org/pdf/4981/498150310003.pdf>
- Bermúdez Carrillo, L. A. (2015). Capacitación: Herramienta de fortalecimiento de las pymes. *InterSedes*, 16(33). <https://doi.org/10.15517/isucr.v16i33.19022>
- Bermúdez, L. (2017). Efecto de los servicios contables en la toma de decisiones de las pymes. *InterSedes*, 18(37), 1–22. <https://doi.org/10.15517/isucr.v18i37.28653>
- Borjas, B., Rodríguez, M., López, N., & Rizo, M. (2019). Sistema automatizado para el control de procesos en el área de recursos humanos en la Institución FundeMujer. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 28, 54–62. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i28.7614>
- Brown, W. C., & Pike, B. (2010). Excel Competency for the Professional Accountant : Advanced Applications , Controls, and Audit Add-ins. *Educator Jounarl*, 5(1), 25–45. <https://doi.org/https://doi.org/10.3194/1935-8156-5.1.25>
- Butto, C., Delgado, J., & Zamora, J. (2003). Ejemplos del uso de la hoja de cálculo como herramienta didáctica. *Educación Matemática*, 15(3), 141–160.

<https://doi.org/10.24844/em1503.08>

Cajamarca, L., & Zuñiga, M. (2022). Gestión de requerimientos en proyectos de desarrollo de software bajo la metodología de Proceso Racional Unificado. Caso: Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo. *Polo Del Conocimiento: Revista Científico - Profesional*, ISSN-e 2550-682X, 7(4), 76. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i4.3902>

Caminos, W., Guerrero, K., Pérez, F., & Córdova, B. (2023). Los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 5528–5544. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.998>

Cardoso, E., Reyes, D., Díaz, M., & Díaz, D. (2022). Diseño de estrategias para promover la digitalización contable en las microempresas de la zona centro de El Espinal – Tolima Design of Strategies to Promote Accounting Digitalization in Microenterprises in The Central Area of Espinal-Tolima. *Processo de Av. Hermes*, 31, 76–91. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477671228005>

Carpes, A., & Beuren, I. (2014). Nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y ferencial con el proceso de convergencia contable y la efectividad de la controladuría. *Revista de Educação e Pesquisa Em Contabilidade (REPeC)*, 8(3), 290–309. <https://doi.org/10.17524/repec.v8i3.1042>

Carvajal, C. A. (2022). Importancia de la contabilidad en las pequeñas y medianas empresas. *Polo Del Conocimiento*, 7(12), 1346–1357. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i12.6166>

Castañeda, R. M. (2021). Precisiones en pasivos, provisiones y pasivos contingentes a partir de la teoría de probabilidades. *Quipukamayoc*, 29(59), 9–16. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20143>

Castillo, J., & Coronel, R. (2024). Los softwares contables: su valoración por estudiantes y empleadores de la ciudad de Loja. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 9384–9410. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.10257

Chapal, J. E., Guerrero, J. S., & Barón, A. (2020). Esencialización de la práctica gestión de

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- requisitos de rup. *Recibe, Revista Electrónica De Computación, Informática, Biomédica Y Electrónica*, 9(1), C6-1-C6-22. <https://doi.org/10.32870/recibe.v9i1.169>
- Chiu, V., Liu, Q., & Miklos, A. (2014). The development and intellectual structure of continuous auditing research §. *Integrative Medicine Research*, 1–21. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2014.08.001>
- Chong, Y., & Nizam, I. (2018). The impact of accounting software on business performance. *International Journal of Information System and Engineering*, 6(2289–7615), 1–26. <https://doi.org/10.24924/ijise/2018.04/v6.iss1/01.26>
- Constantino, H. (2021). *Automatización de los procesos contables en la Estación de Servicios Gasocentro Petrogas EIRL, periodo 2020*. Universidad César Vallejo.
- Cortes, Y., Macias; Richard, & Rodriguez, J. (2023). La automatización y su impacto en el empleo del área contable. *RevistaG-Ner@ndo*, 4(1), 996–1017. <https://n9.cl/yilgsk>
- Delgado, L., & Díaz, L. (2021). Modelos de desarrollo de software. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 15(1), 37–51. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2227-18992021000100037
- Elizalde, L. (2018a). Automatización contable Como herramienta tecnológica Para simplificar procesos De contabilidad En organizaciones. *Revista Contribuciones a La Economía*, 1–15. <https://eumed.net/ce/2018/3/automatizacion-contable.html>
- Elizalde, L. (2018b). La utilidad financiera de la conciliación bancaria. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 0–15. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Encalada, V. R. (2022). Una propuesta de modelo con base en NIIF pymes para el mejoramiento de la gestión económica y financiera en pequeñas empresas guayaquileñas. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14(1), 49–74. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.3>

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Farfán, J. A. (2020). La implementación de un sistema automatizado reduce los tiempos de atención en los procesos aplicables a la ventanilla única de turismo en la Municipalidad Provincial del Callao. *Industrial Data*, 23(2), 31–37. <https://doi.org/10.15381/idata.v23i2.15566>
- Gordón, R. (2023). Ingeniería de software: aportes, desafíos de la metodología scrum para sistemas de información en Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 6(2), 103–121. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v6n2.a4014>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163–173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Hernandez, D., Inocente, F., Sandoval, M., & Hernandez, J. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *TecnoHumanismo*, 2(3), 1–16. <https://doi.org/10.53673/th.v2i3.112>
- Hernández, L., & Moreno, R. (2019). La importancia de la contabilidad y la responsabilidad del donador hacia el contribuyente. *Horizontes de La Contaduría En Las Ciencias Sociales*, 5(9), 1–10.
- Hurtado, R. (2024). Impacto de la automatización contable en la eficiencia operativa de las pymes. *Revista Científica Zambos*, 3(1), 19–35. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n1/10>
- IFRS NIIF para PYMES sección 17. (2015). Norma NIIF para las PYMES. In *Ifrs*. <http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF PYMES Actualizadas.pdf>
- Iñiguez, J., & Díaz, J. (2023). Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15 en las Cooperativas de Transporte. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, 4(11), e230192. <https://doi.org/10.46652/pacha.v4i11.192>
- Josar, C. (2019). Asociación española de contabilidad y administración de empresas. *Infoaeca*, 3(4), 1–8. <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- López, A., Concha, C., Espinoza, V., Navarrete, M., & Fierro, A. (2024). El proceso contable y su impacto en la toma de decisiones en la empresa quesera Rolyqueso. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(3), 7409–7421. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i3.11945
- López, J., Rueda, E., & Delgado, G. (2019). Impacto en las pymes la implementación de las niif impact on smes the implementation of ifrs. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/10/impacto-pymes-niif.html>
- Marcotrigiano, L. (2011). Información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 14, 72–85. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061006.pdf>
- Mejía, S. (2024). *Optimización y automatización de procesos en la recopilación de información para la generación y análisis de informes financieros y contables mediante herramientas tecnologicas* [Universidad de Antioquia]. <https://hdl.handle.net/10495/38590>
- Montes, G. (2000). Metodología y tecnicas de diseño y realización de encuestas en el area rural. *Temas Sociales*, 21, 39–50. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0040-29152000000100003&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Ospina, G. A., & Gil, O. R. (2015). Las cualidades de la información contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 16, 99–141. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25022>
- Park, Y. S., Konge, L., & Artino, A. (2020). The Positivism Paradigm of Research. *Philosophy of Science The*, 95(5), 690–694. <https://doi.org/10.1097/ACM.00000000000003093>
- Peña, A., & Cuervo, A. (2020). La pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*, 10, 116–126. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/452/4522472005/index.html>
- Pilay, D., & Marcos, K. (2025). Los desafíos tecnológicos y el rol del contador en la automatización de procesos contables. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 306–329. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/178>
- Pino, J. (2015). Metodología de investigación en la ciencia política: La mirada empírico analítica. *Revista Fundación Universitaria Luis Amigó*, 2(2), 185–195.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

<https://doi.org/https://doi.org/10.21501/23823410.1671>

- Pol, F. (2024). The Impact of Information Technology in Corporate Financial Management. *Advanced Science and Technology Letters*, 146(2287–1233), 114–119. <https://www.researchgate.net/publication/299273594> Impact
- Remache, J., Velasco, A., Bastidas, T., & Espinoza, W. (2019). La evolución de la contabilidad a través del tiempo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación Científico-Técnica Multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 4(4), 259–275. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/134/196>
- Rivera, Y., Valbuena, G., & Fajardo, M. (2007). *Sistema contable computarizado*. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf
- Rodríguez, J., Freitas, S., & Zaá, R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, Vol. XVIII, 161–183. <https://www.redalyc.org/pdf/364/36424414008.pdf>
- Rodríguez, L. (2021). Los sistemas contables automatizados y su utilización en las entidades. *La Habana*, 15, 1–11. <http://orcid.org/0000-0003-0217-1922>
- Rodríguez, P., & Morales, A. (2019). La contaduría: pasado, presente y futuro. *Prospectiva Del Desarrollo de Competencias Para Los Profesionales de Contaduría Pública Desde La Perspectiva de La Formación Por Ciclos Propedéuticos*, 28–46. <https://doi.org/10.7476/9786289558234.0003>
- Ruata, S. (2022). Evaluación de software contable de aplicación, para la enseñanza de la contabilidad en estudiantes de ingeniería de sistemas de la universidad de Guayaquil. *Revista Universidad y Sociedad*, 14, 611–620.
- Saavedra García, M. L., & Loé Uribe, J. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para los sectores automotor y de tecnologías de la información en México. *Revista Finanzas y Política Económica*, 10(2), 287–308. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.3>

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

- Salazar, F., Gonzales, J., Sánchez, P., & Sanmartin; Jonnathan. (2021). Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *SAPIENTIAE: Revista de Ciencias Sociais, Humanas e Engenharias*, 6. <https://www.redalyc.org/journal/5727/572765408001/html/>
- Santos, A. (2020). New development : Budgetary accounting in Colombia — arguments for a much-needed reform. *PUBLIC MONEY & MANAGEMENT*, 0954–0962, 523–526. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1766793>
- Serna, G., Pereira, C., Maycotte, C., Restrepo, B., Calle, A., & Esther, M. (2011). *Contabilidad básica I* (Vol. 5, Issue 20). <https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4773/contabilidad.pdf>
- Terrazas, L., & Barrios, E. (2024). Automatización de los procesos de emprendimientos formales localizados en el Municipio Monteagudo. *Revista Mundo Financiero*, 5, 5–18. <http://www.mundofinanciero.indecsar.org>
- Thompson, J. (2008). *Objetivos de contabilidad*. <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- Torres, E., & Villegas, C. (2024). *Modelo de automatización de registros contables en pequeñas empresas en Colombia basado en la aplicación quickbooks, a través de un proceso de minería de datos. 2024*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Valle, A. (2020). La planificación financiera. Una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 12(3), 160–166.
- Valverde Mendoza, M. T., De Paz Lazaro, A. C., Chávez Chávez, Y. Y., & Pineda Garay, A. J. (2024). Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en el mercado modelo del distrito de Barranca. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 26(1), 150–162. <https://doi.org/10.36390/telos261.10>
- Villalba, E., & Ramón, E. (2012). *Desarrollo de sistemas con metodología RUP (Rational Unified Process)*.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

<http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/handle/132.248.52.100/175?show=full>

Anexos**Anexo A.**

Entrevista

**Universidad CESMAG – Restaurante Ohashi**

Cuestionario Estructurado de Conocimientos Previos y Automatización de un Sistema Contable

Objetivo. Identificar el conocimiento y la percepción actual sobre el sistema contable y la automatización en el Restaurante Ohashi con el fin de realizar un diagnóstico, diseñar un sistema contable automatizado adecuado y evaluar su efectividad mediante un pre y posprueba.

Instrucciones: Responde a cada enunciado marcando el nivel que mejor describa su grado de acuerdo o dominio en la escala de 1 a 5.

Sección 1: Diagnóstico del Sistema Contable Actual

Objetivo: Diagnosticar las operaciones contables actuales en el Restaurante Ohashi.

I. ¿Está satisfecho con la eficiencia y exactitud de las operaciones contables actuales de la empresa?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

II. ¿Considera que los métodos actuales para llevar a cabo la contabilidad (libros físicos, Excel) son adecuados para el tamaño y las necesidades de la empresa?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

III. ¿Existen dificultades en la integración de los diferentes procesos contables (como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, conciliaciones, etc.)?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

IV. ¿Cuánto tiempo se invierte en realizar las conciliaciones bancarias y otros registros contables manuales?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

V. ¿El personal contable tiene dificultades para acceder a la información relevante en el sistema actual?

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

Sección 2: Diseño del Sistema Contable Automatizado

Objetivo: Estructurar un sistema contable automatizado adecuado a las necesidades de la empresa.

VI. ¿Qué tan importante considera que es la automatización del sistema contable para mejorar la eficiencia en la empresa?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

VII. ¿Cree que la automatización facilitaría la conciliación de cuentas y la generación de informes financieros?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

VIII. ¿Qué características considera más importantes para el sistema contable automatizado propuesto (por ejemplo, facilidad de uso, integración de datos, seguridad)?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

IX. ¿Está dispuesto a que el personal reciba capacitación en el uso del nuevo sistema contable automatizado?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

X. ¿Cuál es el nivel de confianza que tiene en que un sistema automatizado podría mejorar la precisión y la seguridad de los datos contables?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

Sección 3: Evaluación del Sistema Contable Automatizado

Objetivo: Evaluar el sistema contable automatizado propuesto a través de un experimento con preprueba y posprueba.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

XI. ¿Cree que la evaluación de un sistema automatizado de contabilidad a través de un pre y posprueba es una buena manera de medir su efectividad?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

XII. ¿Está dispuesto a colaborar en la evaluación del nuevo sistema utilizando una prueba antes y después de su implementación?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

XIII. ¿Considera que los resultados de la evaluación (preprueba y posprueba) ayudarán a identificar áreas de mejora en el sistema automatizado?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

XIV. ¿Está dispuesto a aceptar recomendaciones basadas en los resultados de la evaluación del sistema contable automatizado?

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

Anexo B.

Carta de autorización.

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

San Juan de Pasto, 13 de septiembre de 2024

Sr. Gustavo Daniel Guerrero Romo

REPRESENTANTE LEGAL RESTAURANTE OHASHI

Asunto: Solicitud de información a la empresa

Cordial saludo

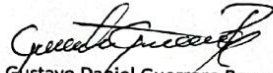
Evelyn Mayerli Jojoa Benavides, estudiante de la Universidad CESMAG de Profesionalización en Contaduría Pública, me encuentro adelantando un trabajo de investigación como opción de titulación del programa. Dentro del objetivo de la investigación se persigue realizar la automatización de un sistema contable en una empresa nariñense.

Por lo anterior solicito respetuosamente su colaboración para acceder a la información de la empresa en los aspectos relacionados con los procesos contables que adelanta la empresa con fines académicos. Su apoyo será fundamental para llevar a cabo el proceso investigativo de mi trabajo final de grado.

Quedo atenta a su respuesta y agradezco su atención brindada.

Atentamente

Evelyn Jojoa
Evelyn Mayerli Jojoa Benavides
Estudiante Universidad CESMAG
Profesionalización en Contaduría Pública


Gustavo Daniel Guerrero Romo
Representante Legal

AUTOMATIZACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN HOJA DE CÁLCULO

Anexo C.

Carta de solicitud asesor.

SEÑOR(ES)

COMITE CURRICULAR

PROGRAMA DE CONTADURIA PUBLICA

Asunto: Solicitud de asesor

Cordial saludo

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides, estudiante de la Universidad CESMAG de Profesionalización en Contaduría Pública, me encuentro con el trabajo de grado titulado "Automatización de un sistema contable automatizado por medio de hojas de cálculo, para la empresa Droguerías Prevensur de la ciudad de San Juan de Pasto".

Por lo anterior solicito respetuosamente su colaboración para la asignación de la docente Deyxi Ximena Ramos como asesora al trabajo de grado

Quedo atenta a su respuesta y agradezco su atención brindada.

Atentamente

Evelyn Jojoa

Evelyn Mayerli Jojoa Benavides

Estudiante Universidad CESMAG

Profesionalización en Contaduría Publica



Deyxi Ximena Ramos

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)	CÓDIGO: AAC-BL-FR-032
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

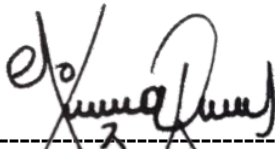
San Juan de Pasto, 22 de junio de 2026

Biblioteca
REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.
Universidad CESMAG
Pasto


Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado denominado Automatización de un Sistema Contable por medio de Hoja de Cálculo en el Restaurante Ohashi de la ciudad de San Juan de Pasto, presentado por las autoras Diana Fernanda Eraso Villota y Evelyn Mayerli Jojoa Benavides del Programa Académico Contaduría Pública al correo electrónico biblioteca.trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesora, que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,




Deixy Ximena Ramos Rivadeneira
36.953.796 de Pasto
Contaduría Pública
3104918595
dxramos@unicesmag.edu.co

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

INFORMACIÓN DEL LOS AUTORES	
Nombres y apellidos del autor: DIANA FERNANDA ERASO VILLOTA	Documento de identidad: 1193561341
Correo electrónico: fernandaerazo1210@gmail.com	Número de contacto: 3148250318
Nombres y apellidos del autor: EVELYN MAYERLI JOJOA BENAVIDES	Documento de identidad: 1193472883
Correo electrónico: evelinbnd@gmail.com	Número de contacto: 3004903164
Nombres y apellidos del autor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Nombres y apellidos del asesor: DEIXY XIMENA RAMOS RIVADENEIRA	Documento de identidad: 36953796
Correo electrónico: dxramos@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3104918594
Título del trabajo de grado: Automatización de un Sistema Contable por medio de Hoja de Cálculo en el Restaurante Ohashi de la ciudad de San Juan de Pasto	
Facultad y Programa Académico: Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Programa de Profesionalización en Contaduría Pública,	

En nuestra calidad de autores y/o titulares del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, conferimos a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que los firmantes del presente documento conservemos la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que dejemos de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, nos comprometemos a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de nuestra parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conocemos que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, aceptamos que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Aceptamos que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renunciamos a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.



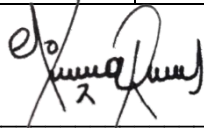
- d) Manifestamos que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostentamos los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumimos toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndose indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de los autores y la fecha de publicación.
- e) Autorizamos a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizamos a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

NOTA: En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autores garantizamos que hemos cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejamos constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizamos la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permitimos que nuestro Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 22 días del mes de junio del año 2026

	
Nombre del autor: Diana Fernanda Eraso Villota	Nombre del autor: Evelyn Mayerli Jojoa Benavides
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor:	Nombre del autor:
 Nombre del asesor: Deixy Ximena Ramos Rivadeneira	