

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**



**Seminario de graduación para optar al título de licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas.**

Tema Delimitado:

Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI), durante el año 2015.

Autores:

- **Delgadillo Ortega Erick Ariel**
- **Rivera García María Antonieta**
- **Sevilla Collado Diana Massiel**

Tutora:

- **MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz**

Estelí, Diciembre 2016.

Línea N°:

Sistema contable

Subtema

Sistema SERPROC

Tema delimitado

Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI), durante el año 2015.

Agradecimiento

Agradecemos primeramente a Dios nuestro Padre Celestial por la voluntad, el ánimo y la sabiduría de permitirnos haber realizado la tesis, disponiendo de tiempo y la fortaleza para vencer los obstáculos que enfrentamos en el transcurso de nuestra carrera.

A nuestra familia por el apoyo incondicional que nos han brindado, por inspirarnos a seguir adelante y hacernos ver que todo es posible de lograr.

A la representante del área de contabilidad y auxiliar contable de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí por brindarnos la información necesaria para llevar a cabo este trabajo, así mismo la disponibilidad de su tiempo para compartir las actividades que se desarrollan en calidad de colaboradores de la institución.

Finalmente a MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz por apoyarnos continuamente en el proceso de esta investigación y facilitar las técnicas necesarias para lograr el desarrollo de nuestra tesis.

INDICE

I. INTRODUCCION.....	1
1.1. Antecedentes	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	4
1.3. Formulación del Problema	5
1.3.1 Sistematización	5
1.4. Justificación.....	6
II. OBJETIVOS	7
2.1 Objetivo General.....	7
2.2 Objetivos Específicos.....	7
III. MARCO TEÓRICO	8
3.1 Sistema	8
3.2 Tipos de sistemas.....	11
3.3 Estructura de los sistemas contables	13
3.4 Características de los sistemas contables.....	14
3.5 Efectos por falta de un sistema contable	15
3.6 Registro de operaciones en el sistema	16
3.7 Información Financiera	20
3.8 Generalidades de la institución.....	22
4 SUPUESTO.....	24
4.1 Supuesto.....	24
4.2. Matriz de categorías y subcategorías.	25
V. DISEÑO METODOLOGICO.....	35
5.1 Tipo de investigación	35
5.2 Tipo de estudio	35
5.3 Universo, muestra y unidad de análisis.....	35
5.4 Técnicas de recolección de la información.....	37
5.5 Etapas de Investigación.....	37
VI. RESULTADOS	39
VII. CONCLUSIONES	56
VIII. RECOMENDACIONES	57
IX. BIBLIOGRAFÍA.....	58
X. ANEXOS.....	59
Anexo 1. Guía de Entrevista.....	59
Anexo 2. Guía de Observación.....	61
Anexo 3. Balance General.....	62
Anexo 4. Estado de Resultado Mensual.....	62
Anexo 5. Balanza de Comprobación.....	62
Anexo 6. Libro Auxiliar de póliza.....	62
Anexo 7. Libro Mayor Acumulado.....	62



I. INTRODUCCION

En la actualidad es necesario contar con un sistema contable computarizado que permita el acceso a la información financiera en forma oportuna e inmediata. La implementación de un sistema contable computarizado, facilita que las operaciones contables de la institución se realicen con rapidez y exactitud, siendo el sistema una herramienta técnica, para estructurar, ordenar, clasificar y resumir la información financiera que se genera.

La presente investigación tiene por objetivo evaluar el sistema contable ya existente dentro de la facultad, FAREM ESTELI, mismo que cumple su funcionamiento en el proceso de la actividad financiera. En este estudio se pretende profundizar en el enfoque técnico y práctico del sistema, analizando todas sus variables del entorno a éste, las operaciones que se realizan y la realización de un análisis de la información de distintos usuarios del mismo.

Este trabajo está diseñado en 10 capítulos los cuales se describen a continuación:

Capítulo I Introducción, en la cual se desarrolla la formulación del problema, sistematización y también se presenta la Justificación que tiene como propósito la investigación de la eficiencia del sistema computarizado SERPROC con el que cuenta la institución.

Capitulo II objetivos, se presentan los objetivos generales y específicos con los cuales se desarrollara esta investigación.

Capitulo III marco teórico, se describen algunos aspectos teóricos que sustentan la investigación, como conceptos básicos sobre sistema, sistema contable, tipo de sistemas que existen, efectos y consecuencia por la falta de un sistema contable, así como sus ventajas y desventajas, y detalla el proceso de registro de la información en el sistema contable.

Capitulo IV se detalla el supuesto de investigación y la Matriz de categoría y sub categorías en cada una de sus partes que la componen.

Capítulo V diseño metodológico, donde se presenta el tipo de estudio, que en este caso es cualitativo, el universo, la muestra de estudio, unidad de análisis, técnicas de recolección de información

Capítulo VI Resultados, se detallan resultados obtenidos por cada objetivo específico planteado en esta investigación. En el cual, se desarrolla una explicación amplia y concreta de todos los aspectos encontrados al aplicar los diferentes instrumentos de recolección de información.



Capitulo VII Conclusiones, se presentan de manera puntual como producto del análisis e interpretación de los resultados, estas conclusiones están relacionadas directamente con el problema de investigación, con los objetivos planteados y con las preguntas directrices.

Capitulo VIII Recomendaciones, constituyen las sugerencias orientadas a la solución del problema planteado.

Capitulo IX Bibliografía, se presenta las referencias de las fuentes bibliográficas consultadas en el transcurso de la investigación las cuales están ajustadas al tema de estudio, referenciadas correctamente en el texto y ordenadas alfabéticamente, cumpliendo con lo establecido en la normativa APA.

Capitulo X Anexos, del trabajo de investigación, donde se presentan los instrumentos de recopilación de la información y demás información que sustenta el desarrollo de esta investigación



1.1. Antecedentes

Se consultó en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM –Estelí, en la cual se han desarrollado trabajos relacionado con este tema de investigación, entre ellos se citan los siguientes:

La primera tesis, de Ingeniería en Sistema de información fue presentada por Sergio González, donde su tema de investigación se titula, Automatización de procesos contables en las instalaciones de la Empresa EMBACONEL S.A, planteándose como objetivo general, Automatizar procesos operativos del área de contabilidad y almacén en la Empresa EMBACONEL, S.A. principal resultado fue la propuesta de un sistema contable para la Empresa, en el año 2015, con el fin de automatizar los procesos contables de (Inventario, cuentas por pagar, y Estados de gastos) de la Empresa. (Sergio, 2015)

La segunda tesis, de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría fue presentada por Lorena Calvopiña, donde su tema de investigación se titula, Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha periodo 2008, planteando como objetivo general, Implementar un Sistema Contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para por obtener información confiable y oportuna que sirva de instrumento para la toma de decisiones. Principal resultado fue que se determina establecer que la empresa no está llevando un control adecuado de inventario, ya que no se realiza constataciones físicas de forma periódica (Alexandra, 2010)

La tercera tesis, de maestría en finanzas empresariales, fue presentada por Carla Elizabeth de León Cano, donde su tema de investigación se titula, implementación de un sistema contable computarizado en la empresa litografía IMPROSA, Planteándose como objetivo general, implementar un sistema contable computarizado para el control y registro de las operaciones contables que permita cumplir con los requisitos, llegando a la conclusión de que la implementación de un sistema contable computarizado en la litografía IMPROSA, permitirá la generación de reportes financieros oportunos y fidedignos que ayudara al usuario a obtener información confiable. (Cano, 2011)

A partir de la revisión documental, se concluye que no se encuentra ningún trabajo de investigación relacionado con la evaluación de Sistemas Contables computarizados. Ya que los trabajos antes mencionados se refieren al diseño de sistemas, por lo que solamente se tomaran como referencia documental para la investigación ya que difieren en cuanto a objetivos y resultados de investigación.



1.2. Planteamiento del Problema.

Los sistemas contables comunican información económica, es una forma de saber en qué estado se encuentra la institución, la contabilidad se da en un proceso de cambio ante el surgimiento de nuevas necesidades, para ser utilizada por diferentes usuarios en el ambiente empresarial, y así alcanzar un mejor nivel para satisfacer las necesidades del entorno que exige calidad y confianza

Hoy en día las empresas e instituciones necesitan crear nuevas estrategias enfocadas al incremento de calidad de sus productos y servicios, analizando sus fortalezas y debilidades, tomando en cuenta sus oportunidades y amenazas para poder crear así ventajas competitivas que los encaminen hacia un mejor escenario, una de ellas es la innovación en tecnología de información.

La Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM – ESTELI existe un sistema contable llamado SERPROC, el cual fue diseñado hace más de quince años con el que actualmente se procesan las operaciones contables. Este sistema se considera que no es único, ni integrado, pues no importa datos de las diferentes áreas de la facultad lo que dificulta el procesamiento de la información financiera, Debido a que esto conlleva a desarrollar manualmente los registros, lo cual duplica el trabajo en el área contable.

Cabe señalar que el sistema fue diseñado por colaboradores de la facultad, los que actualmente no laboran para la misma. Los usuarios que operan el sistema no cuentan con el personal capacitado que pueda resolver los problemas Presentados por el sistema.

En el sistema SERPROC no se pueden monitorear las ejecuciones presupuestarias de los diversos fondos propios del estado, provocando limitaciones en la generación de la información, así como un desconocimiento de las operaciones que se dan en las diferentes áreas de la facultad además otra dificultad que presenta el sistema restringe información de periodos anteriores que no permite ver resultados de los estados financieros debido a la poca capacidad de almacenamiento ocasionando la pérdida de la secuencia de información contable que ya ha sido registrada en periodos anteriores.



1.3. Formulación del Problema

¿Cuál es el nivel de evaluar la eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM– Estelí), durante el año 2015?

1.3.1 Sistematización

1. ¿Procesa la información financiera de todas las áreas de la Facultad el sistema contable SERPROC?
2. ¿El sistema contable SERPROC procesa la información financiera de todas las áreas de la Facultad? Explique
3. ¿Qué tan necesario considera que debe ser, la adquisición de un nuevo sistema computarizado para la facultad?



1.4. Justificación

Una de las acciones planteadas por toda institución o entidad sea esta privada o gubernamental radica en la introducción de estrategias que estén dirigidas a mejorar la eficiencia de los procedimientos contables con el propósito de que cada área operativa, específicamente en lo que tiene que ver con el registro y control de información financiera, asuma responsabilidades en lo relativo al registro y seguimiento en el almacenamiento, movimiento y elaboración de las gestiones de supervisión de los procedimientos realizados.

A través de esta investigación se aportará la aplicación de los enfoques teóricos que se manejan actualmente en cuanto al desarrollo de las funciones relacionadas con el procesamiento de la información contable dentro de la institución.

Cabe señalar que el propósito de la investigación es sobre la eficiencia del sistema computarizado SERPROC con el que cuenta la institución.

En ese sentido, la ejecución de la investigación va permitir expresar en la práctica los elementos teóricos propios de la aplicación y ejecución de los sistemas de información financiera.

A nivel práctico, esta investigación viene a representar una oportunidad importante para la institución objeto de estudio, de abordar con precisión cuáles son los problemas que actualmente se presentan en el registro y procesamiento en el sistema contable.

Otro de los aportes de este trabajo, se encuentra en el hecho de que a través de su ejecución, se abren las posibilidades de un mejoramiento del sistema contable ahora utilizado por la institución y, por lo tanto, una mayor eficiencia del mismo en el registro de la información financiera.



II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Evaluar la eficiencia del Sistema Contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM – ESTELI), durante el año 2015.

2.2 Objetivos Específicos

- Describir el proceso de registro de las operaciones contables del sistema SERPROC.
- Valorar la calidad de la información financiera suministrada por el sistema, y su utilidad para toma de decisiones.
- Sugerir alternativas de mejora en el procesamiento de la información contable al utilizarse un nuevo sistema computarizado.



III. MARCO TEÓRICO

Los Sistemas en general, así como el desarrollo tecnológico han cambiado radicalmente la forma en que operan las empresas y organizaciones en la actualidad, a través de su uso se han logrado mejoras significativas, pues automatizan los procesos, suministran una plataforma de información confiable y necesaria para la toma de decisiones y, lo más importante, su implementación genera ventajas cualitativas y cuantitativas las que por lo general se reflejan como ventajas sobre los demás competidores.

Con el transcurso del tiempo los sistemas han ido ganando espacio, se han hecho importantes y hasta cierto punto indispensable para cualquier organización moderna; en la actualidad la gran mayoría de empresas requiere de sistemas para todo tipo de procesos administrativos, operativos, logísticos, financieros y contables.

En este apartado se presenta una base conceptual de diversos autores que abordan temáticas relacionadas con la evaluación de un sistema contable, teoría que sirve de referencia ante las inquietudes acerca del tema de estudio. (Catacora, 1997)

3.1 Sistema

3.1.1 Concepto

(Catacora, Sistemas y procedimientos contables, 1997) “Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común”.

(Senn, 1987) Indica que “Sistema es un conjunto de componentes que interactúan entre sí para un cierto objetivo. Es una colección de elementos o medios que están relacionados y que pueden ser descritos en términos de sus atributos o de sus partes componentes”.

Un sistema es un conjunto de partes interrelacionadas que posee alguna singularidad dentro de su medio. Los sistemas extraen materia prima del medio, la transforman y una vez procesada la introducen de nuevo al ambiente.

Todo lo que alimenta a un sistema se denomina “insumo” y todo lo que sale de él se denomina “producto”.

En los sistemas de información los insumos se llaman datos y los productos información. Para que pueda procesarlos y convertirlos en información, el sistema debe recibir los tipos de datos que requiere. (Senn, 1987)

Los sistemas son aquellos que dan soporte a los procesos y que abarcan aquellas actividades claves de la empresa que están respaldados por los sistemas de información.



A partir de estos conceptos, puede entenderse que los sistemas son un conjunto de elementos interrelacionados entre sí para proporcionar de forma organizada información capaz de facilitar la ejecución de actividades, operaciones y funciones en una organización.

Cuando se comienza a ver lo abundante que son los sistemas, no sorprende darse cuenta que cada sistema del negocio depende de una o más entidades abstractas llamadas sistemas de información. Por medio de estos sistemas los datos pasan de una persona o departamento a otro y puede realizarse cualquier cosa, desde comunicaciones entre oficinas y comunicaciones telefónicas, hasta un sistema de computadora que genere informes periódicos para diferentes usuarios. (Senn, 1987)

Los sistemas de información, sirven a todos los sistemas de un negocio. Ellos son el lazo que mantiene unidos a diferentes componentes en forma total, que pueden trabajar de manera efectiva hacia el mismo objetivo.

3.1.2 Sistema contable

(Bravo, 2008) “El sistema contable Suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se lleve a cabo.

Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.

El Sistema contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa o institución como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema contable no es más que normas, pautas, procedimientos etc. Para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre. Es un sistema que tiene por objetivo registrar y procesar las transacciones de negocios que lleva a cabo una organización para producir información cuantitativa en forma comprensible y ordenada.

Se llega a la conclusión que para que un sistema contable funcione eficientemente es preciso que su estructura y configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.



En su sentido más amplio, se trata del conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. Esta estructura, por sus características, contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia. (Bravo, 2008)

3.1.3. Objetivos

La información contable debe servir fundamentalmente para:

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones que produzcan y afecten la situación económica financiera de la empresa.
- Procesar y producir información financiera útil y beneficiosa con características de oportunidad, razonabilidad y confiabilidad para la toma de decisiones en la administración de los recursos.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Presentar la información contables y la respectiva documentación de apoyo ordenada de tal forma que facilite las tareas de control y auditoría.
- Evaluar la gestión de los administradores de la empresa y ejercer control sobre las operaciones de la empresa.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la sociedad.
- Recopila toda la información que se necesita con respecto a la entidad empresarial como resultado de todas las actividades que se llevan a cabo en la misma. (Bravo, 2008)

3.1.4. Componentes

3.1.4.1. Equipo de computación. Corresponde a los elementos físicos, constituyen el hardware y se encuentra distribuido en el ordenador, los periféricos y el sistema de comunicación. Proporcionan la capacidad de proceso y la potencia de cálculo del sistema, así como la interfaz con el mundo exterior.

3.1.4.2 El programa (software). Está constituido por los conjuntos de instrucciones escritas en lenguajes especiales y organizados en programas, que hacen que el sistema físico pueda trabajar realizando diferentes tareas sobre los datos.



- 3.1.4.3 Recurso humano.** Está constituido por las personas que interactúa con el sistema apoyados por las personas que realizan el sistema, explotándolo y alimentándolo de información cronológicamente ordenada para utilizar los resultados que genere (Apolo casasoftware, s.f.)

3.2 Tipos de sistemas

3.2.1 Sistemas manuales

Es la forma de procesamiento más simple de contabilidad, donde los registros son efectuados en forma manuscrita, y haciendo mentalmente los cálculos respectivos.

Esta forma de procesamiento de datos tiene las siguientes características:

- La lectura de los datos de entrada es realizada por la persona que tiene a su cargo.
- La clasificación de los datos es manual, es decir, que si se trata de registrar ventas, ser tarea de alguna persona ordenar previamente las facturas por número correlativo.
- Los registros en diarios y mayores se practican en forma manuscrita.
- Los cálculos se realizan manualmente o con ayuda de sumadoras y máquinas de escribir.
- Los datos almacenados como débitos, créditos y saldos son realizados por ojo humano.
- Se lleva a cabo utilizando lápices y lapiceros, así como diversos tipos de papeles de trabajo: formatos, libros, hojas tabulares, auxiliares, etc. Una vez registrada la información original, es resumida, interpretada y presentada en nuevos papeles de trabajo.

La posibilidad de cometer errores en este sistema de registro es alta, a diferencia de otro tipo de métodos, sin embargo; para reducir los errores se debe revisar el trabajo detenidamente, lo que conlleva un tiempo de trabajo adicional. (Catacora, 1997)

3.2.2 Sistemas mecánicos

Este sistema se apoya con el uso de calculadoras y máquinas de escribir, así como máquinas que realizan cálculos y acumulaciones automáticas en las cuentas y/o registran los conceptos y cantidades en varios documentos a la vez. “Algunos fabricantes distinguen entre las máquinas llamadas de organización y las de contabilidad propiamente dichas. Utilizaremos esta clasificación para el presente estudio, reconociendo que en los distintos departamentos de una empresa se utiliza una serie de máquinas para funciones que no son propiamente contables; pero que de cualquier manera facilitan sus labores. Entre estas están, como esenciales:

- a) la máquina de escribir
- b) la sumadora
- c) la sumadora de tabulación automática



- d) la sumadora para control de operaciones de caja
- e) las registradoras
- f) las calculadoras
- g) las facturadoras

En todas ellas encontramos dispositivos para sumas y cálculos, excepto en las máquinas de escribir, las cuales sin embargo, con frecuencia se encuentran incorporadas a las de organización y a las de contabilidad para complementar su trabajo con dicha información escrita, o bien para dar instrucciones o expresar resultados en los casos de máquinas automáticas de contabilidad y estadística”.

La serie de “pases” necesarios consume una gran cantidad de tiempo, al que debemos agregar el que ser requerido para verificar que no se han cometido errores, y en caso de haberlos, hacer las correcciones correspondientes. Para reducir ese problema se ideó el “registro simultaneo”, el cual consiste en utilizar alguna máquina que permita registrar un movimiento en dos o ms medios a la vez, además de realizar las operaciones aritméticas tradicionales, lo que redundaría en un ahorro de tiempo y disminución de las posibilidades de error. Una forma de realizar este avance fue el uso de papel carbón, mejorado al utilizar las máquinas de contabilidad (Catacora, 1997)

Los pasos del proceso contable en el sistema de registro mecánico son los siguientes:

1. Recibir los documentos fuente (facturas, recibos, pagarés, cheques, etc.)
2. Registrar cada operación con su documento correspondiente (por ejemplo en una póliza)
3. Pasar los movimientos a las máquinas que se utilizan según el caso
4. Conciliar las cuentas
5. Cerrar las cuentas no acumulativas
6. Transcribir los estados financieros (para mejor presentación).
7. Calcular obligaciones fiscales
8. Llenar formatos fiscales y de otros tipos.

3.2.3 Sistemas integrados

Los sistemas contables integrados manejan el diario contable, el flujo de caja, las cuentas por cobrar y pagar, el movimiento de la caja y bancos, las compras y los proveedores, ventas e inventarios, seguros, el patrimonio y el riesgo de capital, la rentabilidad y liquidez del negocio, entre otros muchos conceptos. El **software contable** registra, clasifica y consolida la información financiera, para poder identificar cada componente del sistema descrito, guardando los Principios de Equidad, Legalidad, Universalidad y Unidad, Devengado, Ejercicio, Uniformidad, Objetividad y Prudencia, entre otros. Estos criterios deberán ser garantizados tanto por el personal de contabilidad y directivo como por los programas contables, para que brinden las herramientas de seguridad y control de la información, sean flexibles para adaptarse a tu negocio en particular, y su costo no sea un gasto sino una



inversión justificada por los beneficios recibidos. Economía, Administración y Gestión, se convertirán en tu sistema de evaluación del sistema contable.

Es decir, en un sistema integrado los módulos comparten archivos e intercambian datos entre sí, permitiendo ahorrar costos en la medida que evita el reingreso de los datos en cada módulo asegurando que todos los módulos manejan la misma información (Apolo casasoftware, s.f.)

Definición de parámetros.- Consiste en establecer las medidas iniciales para el funcionamiento del sistema así como el traspaso de los registros.

Captura de la información.- Esta etapa se refiere a la recepción de la información transferida de un sistema a otro a través de movimientos parametrizados previamente.

Transferencia de la información.- Esta etapa puede ser ejecutada de manera automática o por un usuario autorizado, inicia al momento en que la información es trasladada desde el sistema de origen en donde se generó hasta el sistema de destino en donde será centralizada y guardada.

Controles sobre la transferencia.- En esta etapa se puede clasificar de acuerdo al momento en que se realiza la transferencia de información la cual puede ser inmediata o al final del período, identificando que si son inmediatos los controles van hacer más fuertes.

3.2.4 Sistemas no integrados

Un sistema no integrado se puede definir como un “sistema que está compuesto por varios subsistemas o módulos como ventas, compra, producción, logística, recursos humanos, finanzas, contabilidad, etc., a diferencia del Sistema Integrado estos operan de manera independiente generando una mayor utilización de recursos”. (Catacora, 1997)

3.2.5. Sistemas auxiliares

“Un sistema auxiliar se puede definir como aquel sistema que maneja de forma operativa y detallada todas las transacciones comunes a una actividad típica del negocio”.

Se puede decir un sistema auxiliar se reduce a un parte pequeña de un negocio, por ejemplo un sistema de facturación. (Catacora, 1997)

3.3 Estructura de los sistemas contables

“Un sistema de información contable, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio”.

El sistema contable de cualquier, empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades



financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales (Catacora, 1997)

3.3.1. Registro de la Actividad Financiera

En un sistema contable, se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa, se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción, se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios. (Catacora, 1997)

3.3.2. Clasificación de la Información

Un registro completo de todas las actividades, comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar, aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

3.4 Características de los sistemas contables

(Catacora, 1997) Para que un sistema de información contable esté bien diseñado deberá ofrecer control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de beneficio.

3.4.1 Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

3.4.2 Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

3.4.3 Precisión del código: Debe aceptar una sola codificación correcta, para cada elemento de un conjunto.

3.4.4 Flexibilidad: La estructura debe aceptar más elementos en caso de que se necesite agregarlos.

3.4.5 Operabilidad: Implica que los códigos definidos puedan ser manejados fácilmente por un sistema mecanizado de computo.



3.5 Efectos por falta de un sistema contable

(Catacora, 1997) Para que los estados financieros sean útiles al momento de toma de decisiones en una empresa la información debe ser exacta, al no disponer de un sistema contable puede ocasionar incidencia en la actividades delictivas y dañar la empresa a través de poner en riesgo la reputación de la misma por estados financieros que son poco confiables y por lo tanto inútiles.

3.5.1. Consecuencias por falta de un sistema contable

No se tiene un registro de la actividad financiera, donde se lleve un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.

La clasificación de la información no tiene un registro completo de todas las actividades comerciales que implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso que puedan ser útiles para las personas encargadas de tomar decisiones (Catacora, 1997)

3.5.2. Limitaciones de un sistema contable

Según (Senn, 1987), expone que las limitaciones de los sistemas contables son:

- En la práctica es muy difícil adaptarse a una estructura conceptual específica.
- La rigidez o flexibilidad de los estándares no pueden calcularse con precisión.
- No se tiene la certeza de que las normas se han establecido en la empresa con la misma rigidez o flexibilidad.
- Asignación defectuosa a establecer el valor normal o corriente.
- Existen limitaciones por los encargados de las tareas contables ya que no se puede valorar su eficiencia o ineficiencia con precisión.

3.5.3. Causas por la falta de un sistema contable

Entre las causas por la falta de un sistema contable están:

- Falta de confiabilidad en los registros contables para la preparación de estados financieros, esto debido a que existe duplicidad en el registro de documentos.
- Errores de ingreso en la aplicación de cuentas anotándolas en las que no corresponden.
- Nomenclatura contable inapropiada.
- Falta de uniformidad en los registros.



3.5.4. Ventajas y desventajas de los sistemas contable

<i>VENTAJAS</i>	<i>DESVENTAJAS</i>
Son sistemas que permiten manejar la administración de una forma más confiable.	El ingreso de valores no exactos puede llevar al fracaso.
Permiten la toma de decisiones mediante resultados y operaciones del manejo de la empresa.	Se requiere de gran esfuerzo y tiempo para lograr el objetivo.
Son de fácil uso	Se necesitan suficientes recursos.
Cada sistema cuenta con opciones que permiten llevar una contabilidad activa un control más claro y verdadero de cada empresa.	Necesita un control.
Implantan en su totalidad un sistema de gestión de la calidad.	No saber cómo aplicar el sistema.

3.6 Registro de operaciones en el sistema

Los pasos que se desarrollan en el proceso contable en un sistema son:

- Documento Fuente
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Ajustes y Reclasificaciones
- Estados Financieros (Notas Explicativas)

Documentación Fuente: dice que constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones es decir el documentos fuente, en base a este se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser afectadas tanto en el débito como el crédito con sus respectivos valores.



Libro Diario: Se registran el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura contable mediante cargos y abonos en partidas, asientos o anotaciones en el libro diario, asientos contables que son ordenados y numerados cronológicamente.

Libro mayor: Los cargos y abonos de las partidas de diario se clasifican en sus cuentas correspondientes en un libro mayor, cada cuenta tiene un código asignado que la identifica.

Balance de Comprobación: se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado, aquí el contador debe emplear su conocimiento de análisis y comprobar la actualidad de los saldos.

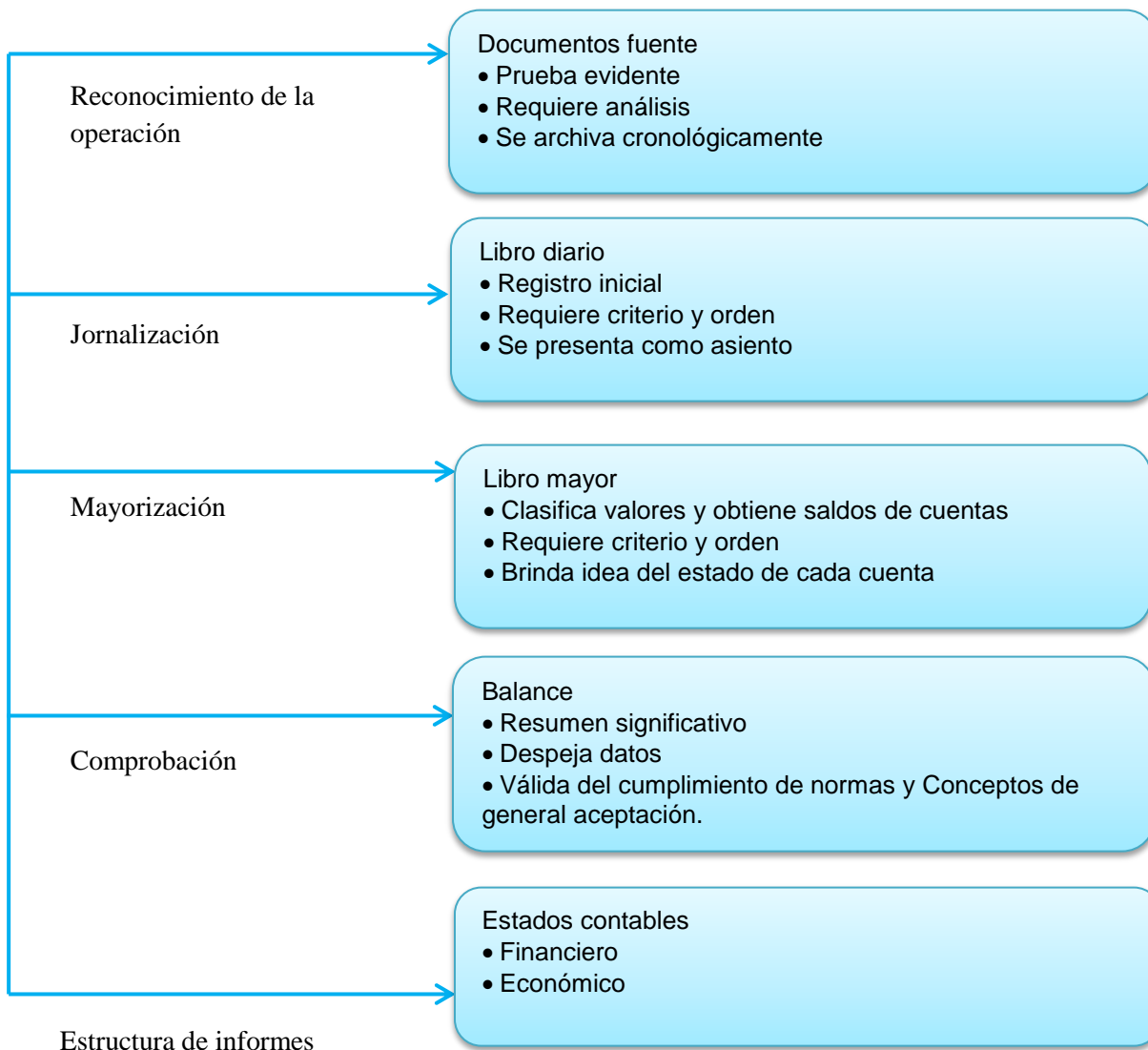
Ajustes y Reclasificación: al momento de realizar el balance de comprobación encontramos saldos incorrectos, es por eso que los ajustes contables, se realizan al final de cada período contable y su objetivo es demostrar su saldo real. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del período contable pues así se pueden preparar y emitir informes bien depurados partiendo de los saldos de las cuentas.

Estados Financieros: La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas en los Estados Financieros. (Bravo, 2008)



3.6.1 Pasos del ciclo contable



Detalla que los comprobantes “son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Los comprobantes más utilizados son: (Bravo, 2008)

- **Cheque.-** Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación en el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.
- **Letra de Cambio.-** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.



- **Factura.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC.
- **Recibo.-** Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles.
- **Comprobante de Egreso.-** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios.”

3.6.1.2. Estado de Situación Inicial

(Bravo, 2008) Señala que el Estado de Situación Inicial “se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.”

En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y el crédito.

3.6.1.3. Jornalización

(Bravo, 2008) Entiende por jornalizar “al hecho de asentar las transacciones en los registros de entrada original.

La Jornalización debe efectuarse en forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

- Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día.
- Registros de la cuenta o cuentas deudoras con sus valores.
- Registros de la cuenta o cuentas acreedoras, con sus valores.
- Síntesis de la transacción, materia de la Jornalización.”

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que jornalizar es el acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

3.6.1.4. Mayorización

(Bravo, 2008) Señala que consiste en “trasladar los registros contables del diario general o de cualquier otro registro de entrada original hacia el mayor general”.



Lo expuesto por el autor concuerda con la idea de la investigadora en lo que respecta a trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si su valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente.

3.6.1.5. Balance de Comprobación

(Bravo, 2008) Considera que “permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros”.

Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito o del crédito del balance de comprobación, con el propósito que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, es este caso que el criterio y conocimiento del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

3.6.1.6. Ajustes en los estados financieros

(Bravo, 2008) Llegó a la conclusión de que “se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.”

De acuerdo con lo expuesto anteriormente podemos decir que los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados, si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

En base a la definición anterior podemos decir que los ajustes permiten presentar los saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa. En caso de observar una omisión deberá generarse un asiento que corrija esa situación y en el caso de existir errores en la registración deberá corregirse la cuenta utilizada sin revertir todo el asiento que le dio origen. Luego de su registración, estos asientos deben ser contabilizados y mayorizados como cualquier otro asiento.

3.7 Información Financiera

La información financiera que emana la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidad monetaria y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de decisiones económica. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca



esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de las entidades. (Servante, 2005).

De acuerdo con el la información anterior se puede decir que: La definición de información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas. (es.Scrbd.com, s.f.).

3.7.1 Característica de la información Financieras

Las características de los estados financieros de be ser base con la característica de la información contable indicada en el boletín Ha-1 de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que son:

3.7.1.1. Utilidad: Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz, comparable y oportuno.

3.7.1.2 Confiabilidad: Deben ser estables (consistentes), objetivos y verificables.

3.7.1.3 Provisionalidad: Contiene estimaciones para determinar la información, que corresponde a cada periodo contable.

La característica esencial de los estados financiero será el de contener la información que permita llegar a un juicio. Para ello se debe caracterizar por ser imparcial y objetivo, a fin de no influenciar en el lector ciertos puntos de vista respondiendo así, a las características de confiabilidad y veracidad.

Los estados financieros básicos son:

3.7.1.4 El balance general: que muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.

3.7.1.5 El estado de resultados: que muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo.

3.7.1.6 El estado de variaciones en el capital contable: que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.

3.7.1.7 El estado de cambios en la situación financiera: que indica cómo se modificaron los recursos y obligaciones de la empresa en el periodo.



3.7.1.8 Las notas de los estados financieros: son parte integrante de los mismos, y su objetivo es completar los estados con información relevante. (vago, 2003)

3.8 Generalidades de la institución

3.8.1. Historia

El Recinto Universitario “Leonel Rugama Rugama” de Estelí se fundó el 4 de noviembre de 1979 como una extensión de la Universidad Nacional Autónoma de León, con el año de Estudios Generales.

Posteriormente en 1981 pasa a ser una extensión de la UNAN-Managua, como parte de la Escuela de Ciencias de la Educación, formando Licenciados en Ciencias de la Educación con mención en Matemáticas, Biología, Español y Ciencias Sociales.

A partir de 1990 se amplía la oferta académica con carreras a nivel de Técnico Superior en Computación, Administración de Empresas, Contaduría Pública y Finanzas, Ecología y Recursos Naturales y, Licenciatura en Psicología, Pre-escolar, Derecho, Ciencias Ambientales y Administración Educativa.

El desarrollo cualitativo y cuantitativo alcanzado a lo largo de 30 años, fue reconocido por la UNAN-Managua en agosto de 2006, al ascender el Centro a la categoría de Facultad, estatus Superior a nivel de Región, con una nueva estructura de acuerdo a la extensión de carreras atendidas.

Simultáneo a la consolidación de su estructura, se hace énfasis en los ejes sustanciales del quehacer universitario, de ahí que lo académico, la investigación y la extensión son las funciones sustantivas. (Palacio, 2012)

3.8.2 Misión:

Formar profesionales integrales dotados de valores fundamentales, de conocimientos científico-técnicos y competencias necesarias para ser agentes de cambio capaces de incidir positivamente en el desarrollo de la región segoviana en particular y del país en general, todo lo anterior a través del conocimiento eficaz y eficiente de las funciones académico-docente, investigativa, de extensión, proyección socio cultural y formación permanente.

3.8.3 Visión:

Institución de estudios superiores de mayor prestigio en el norte del país, de carácter público, comprometida con los sectores populares, con su quehacer permanente centrado en la formación de profesionales altamente calificados y competentes en lo científico, técnico, humanístico, para que aporten significativamente sus conocimientos, su ejemplaridad, su liderazgo y demás capacidades, el desarrollo social, cultural, económico y político del país.



La Misión y la Visión constituyen para la FAREM Estelí dos herramientas fundamentales sin las cuales carecería de identidad y de rumbo, tanto así que logra, con estos dos importantes factores, alinear su estructura interna, las políticas y los procedimientos necesarios en el ejercicio de sus funciones, fundamentalmente la formación integral de profesionales (Palacio, 2012)

4 SUPUESTO

4.1 Supuesto

Las Deficiencias Técnicas del sistema SERPROC afectan en el procesamiento y almacenamiento de la información financiera corriéndose el riesgo de pérdida de información.



4.2. Matriz de categorías y subcategorías.

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
¿Cuál es el proceso de las Operaciones contables del sistema contable SERPROC de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI)?	Describir el Proceso de registro de las operaciones contables del sistema SERPROC.	Operaciones contables	Es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de significado, de tal manera, que pueden ser interpretados mediante los estados financieros.	<p>Registro de ingresos y gastos del periodo</p> <p>Registrar. Informe del diario al mayor general.</p> <p>Balanza de comprobación.</p> <p>Procesamiento de información.</p> <p>Resultado Ajustes. Estados financieros. Cierre contable.</p>	Contadora Auxiliar contable	Entrevista Observación Revisión de documental	<ol style="list-style-type: none"> 1. Qué tipo de sistema computarizado se utiliza en la institución. 2.Cuál es el procedimiento de aplicación llevado a cabo en la utilización del sistema contable. 3. ¿Puede este sistema actualizarse? ¿de qué manera y cuando se realiza?



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							<p>4. ¿Cómo y cuándo se respalda la información de este sistema?</p> <p>5. ¿Tiene el sistema una base de datos que permita tener acceso a la información en cualquier momento que se necesite? Explique</p> <p>6. ¿Qué características presenta el sistema</p>



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							<p>SERPRO C?</p> <p>7. ¿Existe algún tipo de riesgo en el sistema SERPRO C en el momento que se está procesando la información? ¿Cuál?</p> <p>8. ¿De qué manera y cuándo se generan los reportes contables luego del procesamiento de la información?</p>



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							<p>n financiera?</p> <p>9. ¿Existe un manual de procedimientos de este sistema?</p> <p>10. ¿Qué contiene el manual de cuentas de este sistema contable?</p>
¿Cuál es la calidad de la información financiera suministrada por el sistema SERPROC?	Valorar la calidad de la información financiera suministrada por el sistema, y su utilidad para toma de	Información financiera	Es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una	- Estado de ingresos y Egresos - Estados Financieros Básicos - Otros Reportes Financieros	Contadora	Entrevista Observación Revisión de documental	<p>11. Cuantos usuarios tienen acceso al sistema contable SERPROC.</p> <p>12. ¿El sistema</p>



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
	decisiones.		institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas				<p>posee códigos de seguridad para el acceso de sus usuarios? Explique</p> <p>13. ¿Permite este sistema hacer ajustes a operaciones ya registradas en meses anteriores?</p> <p>14. ¿Mencione que reportes financieros genera el sistema SERPRO</p>



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							<p>C?</p> <p>15. El sistema contable SERPRO C procesa la información financiera de todas las áreas de la Facultad? Explique</p> <p>16. ¿El sistema SERPRO C puede monitorear la ejecución presupuestaria de los diversos fondos</p>



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							<p>propios del estado? Explique de qué manera.</p> <p>17. Cuál es la estructura ción de los módulos del sistema SERPRO C</p>
¿Cuáles son las alternativas de mejora en el procesamiento de la información	Sugerir alternativas de mejora en el procesamiento de la información contable al	alternativas de mejora en el procesamiento de la información contable	El Sistema contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa	Sistema único e integrado Capacidad de almacenamiento. Respaldo de información	Contadora	Entrevista Observación Revisión de documento	18. ¿Qué tan eficiente considera el sistema contable que se



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
contable al utilizarse un nuevo sistema computarizado o?	utilizarse un nuevo sistema computarizado.		o institución como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.	periodos anteriores			utiliza en la facultad. 19. ¿Hay algún encargado o del mantenimiento del sistema y cada cuanto se realiza éste? 20. ¿De qué manera se simplifican los procesos contables en la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							<p>(FAREM –ESTELI) este sistema? 21. ¿Genera este sistema información suficiente que pueda facilitar la toma de decisiones financieras 22. ¿Qué tan necesario considera que debe ser, la adquisición de un nuevo sistema computariz</p>



Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Descripción conceptual	Sub categoría	Fuente	Instrumentos	Eje de análisis
							ado para la facultad? 23. ¿Mencione algunos aspectos que considere relevante en la calidad de este nuevo sistema?



V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1 Tipo de investigación

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende principalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado, indagando en el proceso de creación y desarrollo de un sistema contable para verificar su incidencia en la utilidad de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM-ESTELI).

Se busca comprender el papel que juega habitualmente el personal en la recopilación de datos y de controlar manualmente su información.

5.2 Tipo de estudio

5.2.1 Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registros de la información.

El tipo de investigación es retrospectiva debido a que se va a estudiar el año 2015 y la información corresponde a un periodo anterior.

5.2.2 Según periodo y secuencia del estudio.

El estudio es de tipo transversal, dado que las características se adaptan a esta investigación realizando un corte en el tiempo, donde se explicará y comparará los fenómenos acontecidos durante un periodo específico.

5.2.3 Según el análisis y alcance de los resultados.

Este estudio es de tipo descriptivo-explicativo. Es descriptivo porque en primera instancia, este pretende realizar una narración del proceso desarrollado en el área de Contabilidad de la Facultad, así como los métodos que se utilizan y de tipo explicativo porque se explicará en forma detallada lo que implica para los resultados de la Facultad tener un sistema contable.

5.3 Universo, muestra y unidad de análisis

5.3.1 Universo

Se denomina Universo a un conjunto, finito o infinito de seres vivos, elementos o cosas, sobre los cuales están definidas características que interesa analizar. Se habla de universo de personas, fabricas, ríos, familias, automóviles, etc...

En este caso el universo está constituido por la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM –ESTELI) objeto de estudio que cuenta con diversas áreas.



5.3.2. Muestra

Una muestra es una parte o porción de una población pueden seleccionarse diferentes muestras (DECONCEPTOS.COM, 2016).

La muestra está constituida por el área contable de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM-ESTELI).

Cabe mencionar que el muestreo es de tipo no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Y fue seleccionado por conveniencia o intencional considerando el acceso a la información para el desarrollo de la investigación.

5.3.3. Unidad de análisis

Para el desarrollo de este trabajo la unidad de análisis está comprendida por:

- Contadora.
- Auxiliar de contabilidad.

Selección realizada tomando en cuenta que son las personas que están directamente involucrados en el proceso operativo, por lo que serán quienes nos proporcionarán la información sobre el manejo operativo financiero del sistema.



5.4 Técnicas de recolección de la información.

5.4.1. La observación: Se realizará una observación del proceso, registros, reportes y estados financieros que maneja manualmente la empresa para poder determinar las debilidades existentes en dicho sistema.

5.4.2. Entrevistas: Se desarrollarán entrevistas al contador y auxiliar contable de la institución para profundizar en el tema de investigación de tal manera que se pueda analizar el sistema que utilizan.

5.5 Etapas de Investigación.

5.5.1. Investigación documental:

Revisión de los documentos en la Biblioteca Urania Zelaya de la facultad para indagar más sobre el tema. Para recolectar la información teórica necesaria para la investigación, se visitó la Biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí, con el fin de consultar libros sobre sistemas contables y tesis elaboradas que tienen cierta relación con el tema de investigación, también se visitó el sitio web para lograr abarcar todos los aspectos teóricos de la investigación.

5.5.2. Elaboración de instrumentos:

En esta investigación se elaboraron los siguientes instrumentos:

- La entrevista: la cual se define como una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. (Palacio, 2012).
- Guía de observación: Es la técnica que permite resaltar los aspectos percibidos de manera visual por un individuo. A fin de obtener información sobre un tema específico que requiera la utilización de una determinada técnica.

5.5.3. Trabajo de campo:

Se utilizaron los instrumentos elaborados, el cual por medio de la entrevista pudimos obtener la información del sistema, observamos cada paso que conlleva el funcionamiento del sistema, entre ellos tenemos el módulo de banco y módulo de contabilidad



5.5.4. Elaboración de documento final:

Una vez realizado el trabajo de campo se procederá a analizar y procesar la información obtenida para obtener los resultados de la investigación y así formular las conclusiones y recomendaciones, además se revisa a detalle todo el documento siguiendo una guía metodológica para su elaboración para que este pueda tener un orden lógico de acuerdo a lo orientado por el tutor, además se toman en cuenta aspectos esenciales como la ortografía y redacción una vez concluido este proceso el documento está listo para entregar.



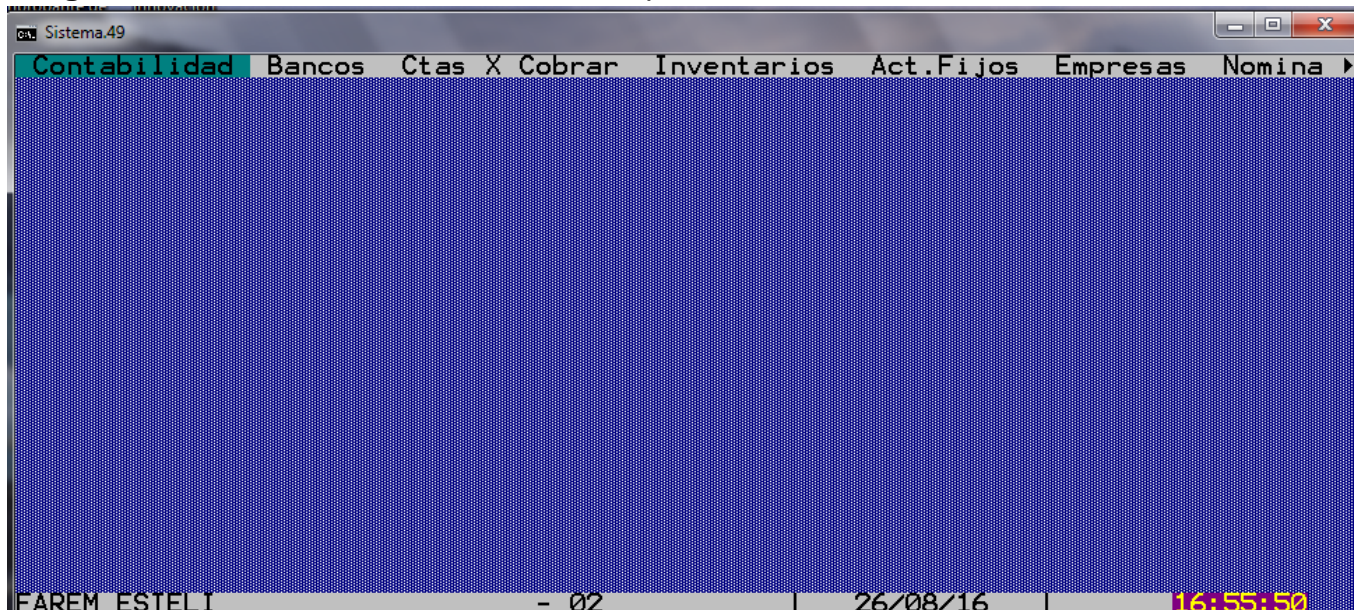
VI. RESULTADOS

Al aplicar el instrumento de la entrevista a la contadora de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, se obtuvo la información oportuna para iniciar el presente capítulo de resultados. Para ello primeramente se analizara el proceso que se realiza actualmente en el área contable para el registro de las operaciones en el sistema computarizado SERPROC.

6.1 Describir el Proceso de registro de las operaciones contables en el sistema SERPROC.

El sistema contable computarizado que se trabaja actualmente en FAREM-Estelí es un sistema llamado SERPROC, tal como antes se indicó, en el cual se registran todas las operaciones contables en cada uno de los módulos que contiene el sistema como son: Módulo de Banco y de Contabilidad, así como el registro de los movimientos diarios en cada una de las pólizas correspondientes. Este sistema es utilizado por dos personas: la contadora analista institucional y una auxiliar contable y no posee códigos de seguridad. A continuación se presenta la imagen número uno que contiene la pantalla inicial al abrir éste sistema, observándose los módulos de contabilidad y banco que se han mencionado.

Imagen N°1: Pantalla inicial del sistema computarizado SERPROC.



Fuente: Información proporcionada por la institución.

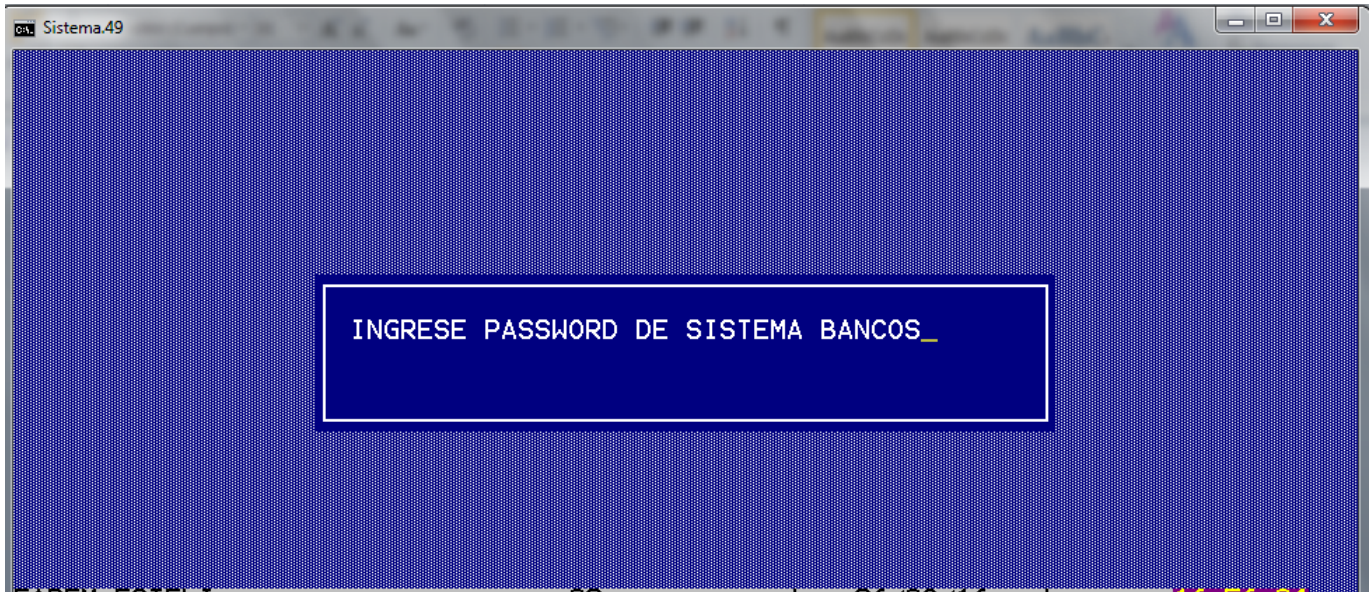
Los procedimientos que se desarrollan en la práctica del manejo del sistema de estudio según indicó la contadora de la institución son los siguientes:



Primer Paso: Registro en el Módulo de Banco:

El módulo de banco es independiente al módulo de contabilidad por tanto toda información que se ingresa a banco no es ingresada automáticamente al módulo de contabilidad ya que el trabajo se realiza de forma manual, lo cual incide en que el trabajo se duplique en el área contable, continuación se observa la imagen número dos que presenta la pantalla de entrada al módulo de banco en el sistema.

Imagen N°2: Entrada al módulo de banco del sistema computarizado SERPROC.



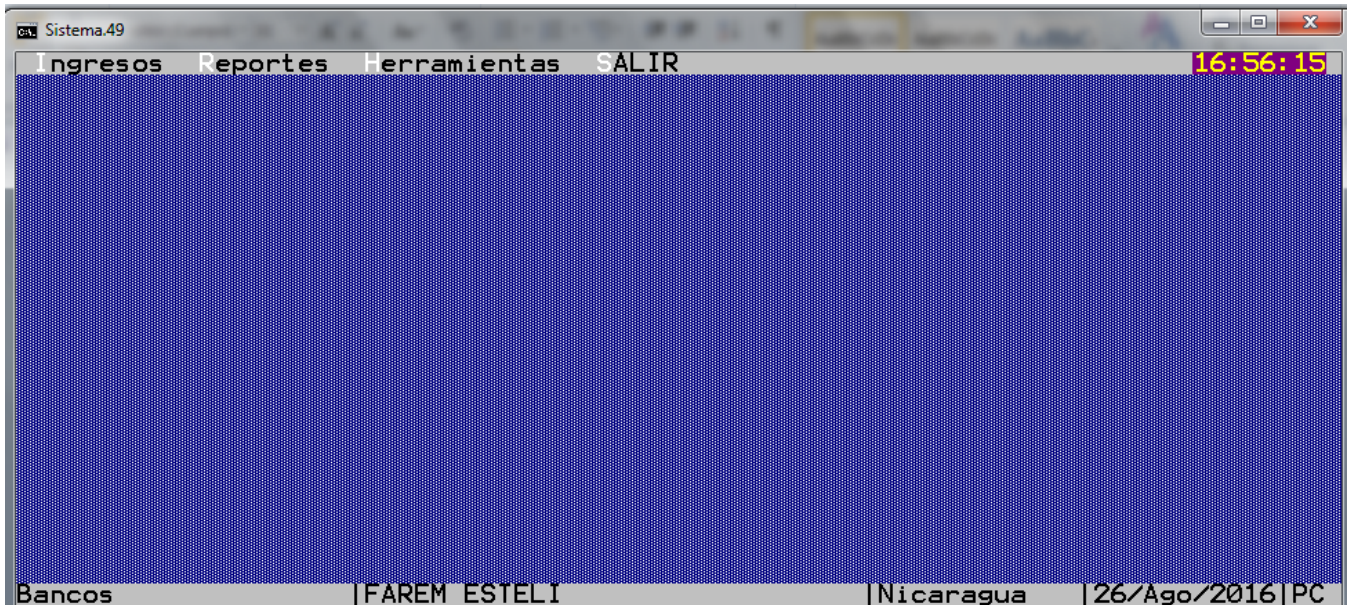
Fuente: Información proporcionada por la institución.

En el módulo de banco se registran cada uno de los movimientos diarios de ingresos es decir todos los recibos oficiales de caja elaborados durante todo un mes, y los de egresos que son todos los comprobantes de pago que se realizaron durante el mismo mes que se trabaje en relación con los ingresos; ésta información contiene las transacciones de todas las cuentas bancarias que tiene la Facultad tanto en moneda nacional como extranjera, donde éstas últimas son gravadas al tipo de cambio oficial del día de cada una de las transacciones realizadas.

Al ingresar al módulo de banco se presenta la siguiente pantalla que permite la opción de entrar a registrar ya sean ingresos o egresos de cualquiera de las cuentas bancarias.



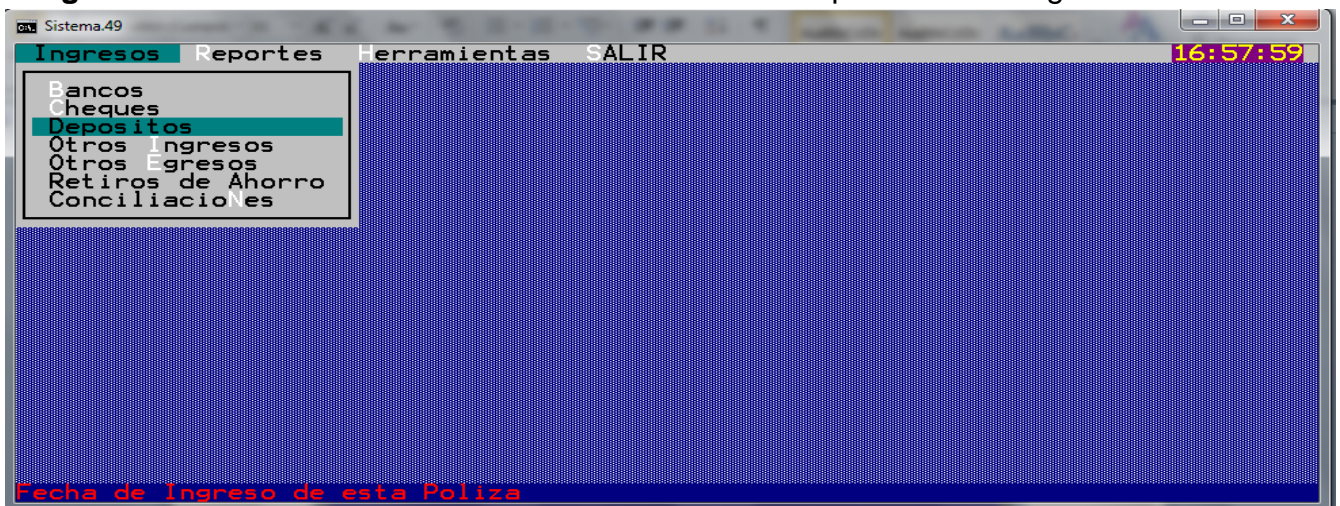
Imagen N°3: Módulo de banco del sistema computarizado SERPROC.



Fuente: Información proporcionada por la institución.

Como se puede observar en la siguiente pantalla este sistema presenta la opción para elegir qué tipo de registro contable se realizará, e indica la opción si éste será un cheque, un deposito u otros ingresos o egresos diferentes a los anteriores.

Imagen N°4: Selección en módulo de banco / SERPROC para realizar registros contables.

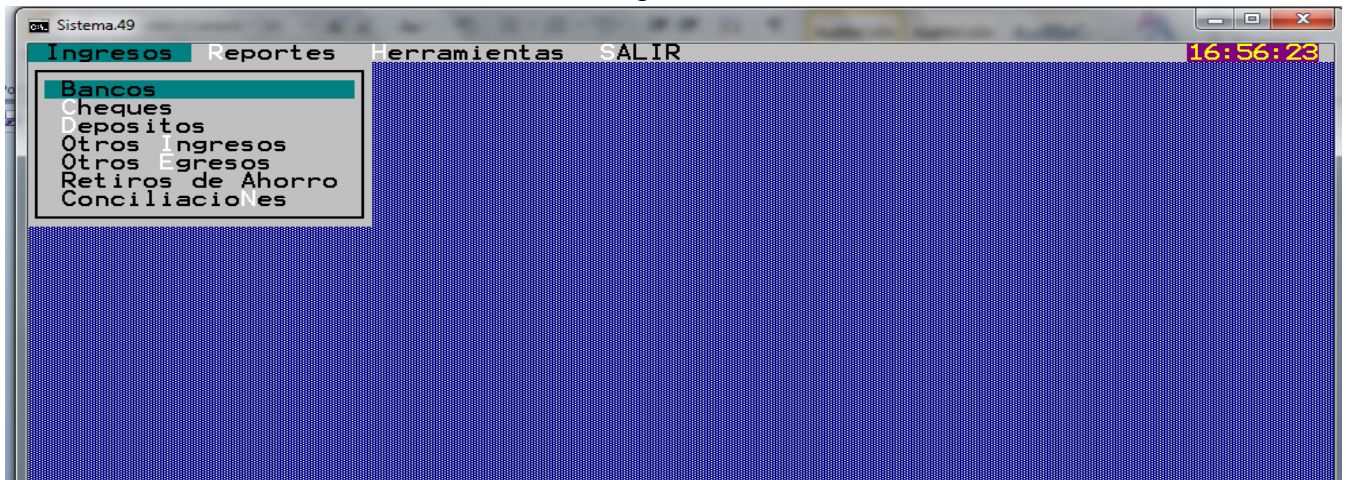


Fuente: Información proporcionada por la institución.

Los primeros registros realizados dentro del sistema son los depósitos de todas las cuentas corrientes de la facultad. Por tanto se está presentando la pantalla donde se obtiene la opción de registrar los depósitos dentro del sistema



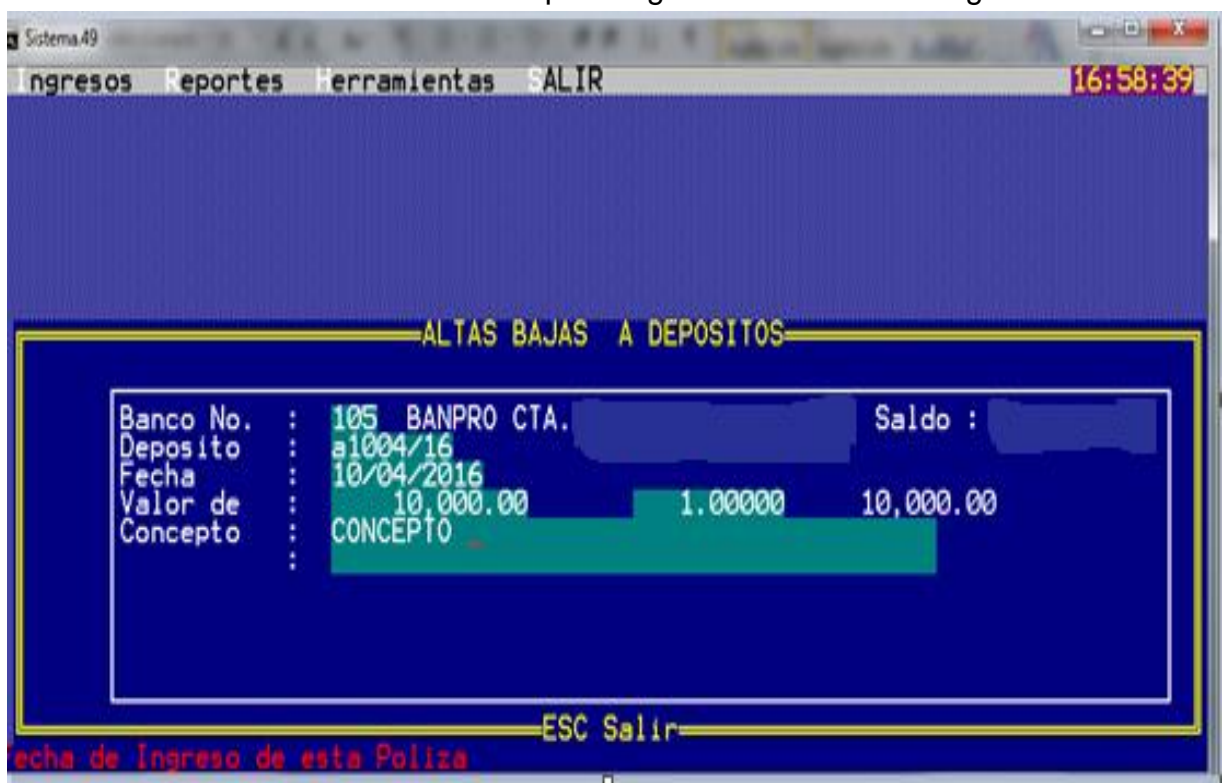
Imagen N°5: Selección en módulo de banco / SERPROC para realizar registros contables de ingresos.



Fuente: Información proporcionada por la institución.

Luego de ingresar a la opción depósitos se despliega la pantalla siguiente en la que el usuario, en este caso la contadora y auxiliar contable de la facultad, quienes son las únicas encargadas de manipular el sistema proceden a rellenar los datos que se presentan en la siguiente imagen:

Imagen N°6: Módulo de banco / SERPROC para registros contables de ingresos.

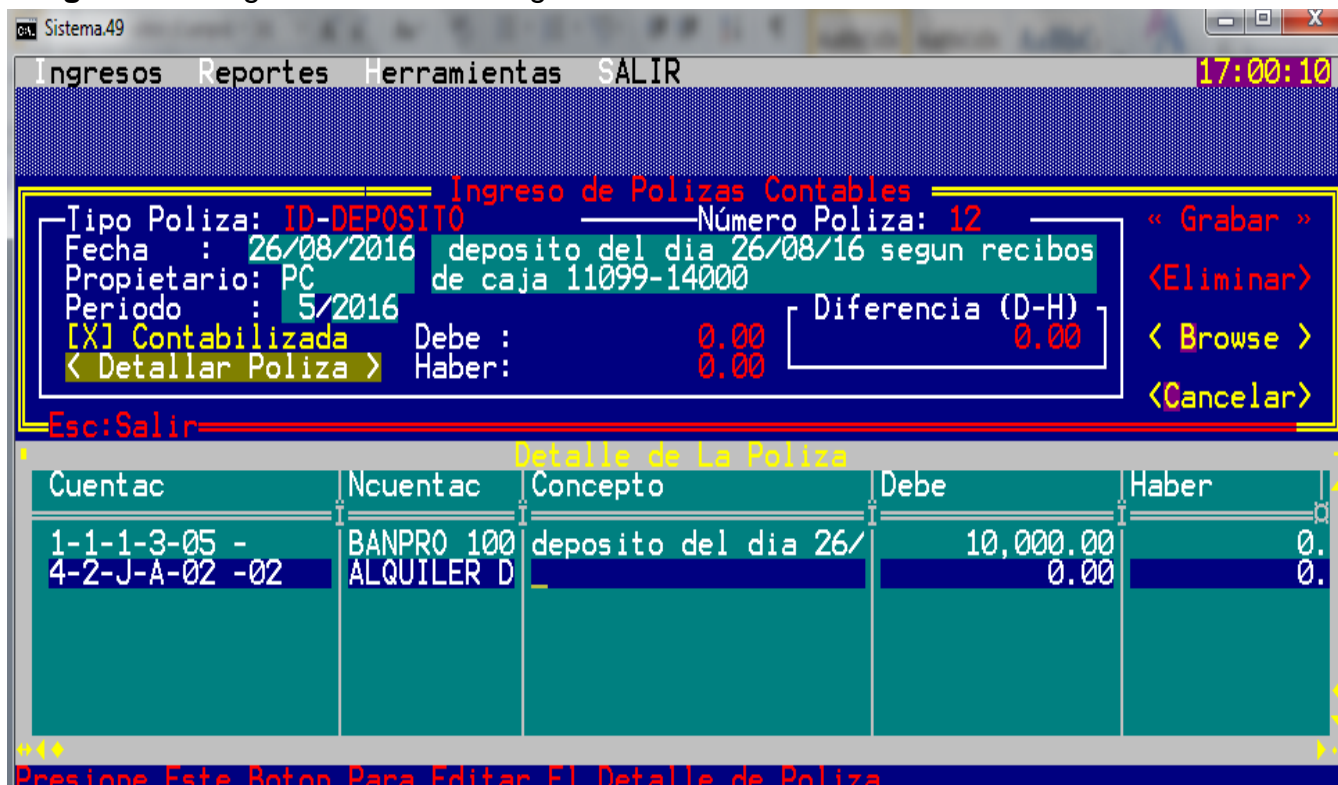




Fuente: Información proporcionada por la institución.

Finalmente se despliega la imagen siguiente en la cual se realiza el debido registro contable del recibo oficial de caja, para ello se requieren las cuentas de banco e ingreso. En esta imagen se presenta un registro de ingresos que comprende un débito en la cuenta de banco y un crédito a la cuenta de ingresos.

Imagen N°7: Registro contable de ingresos.



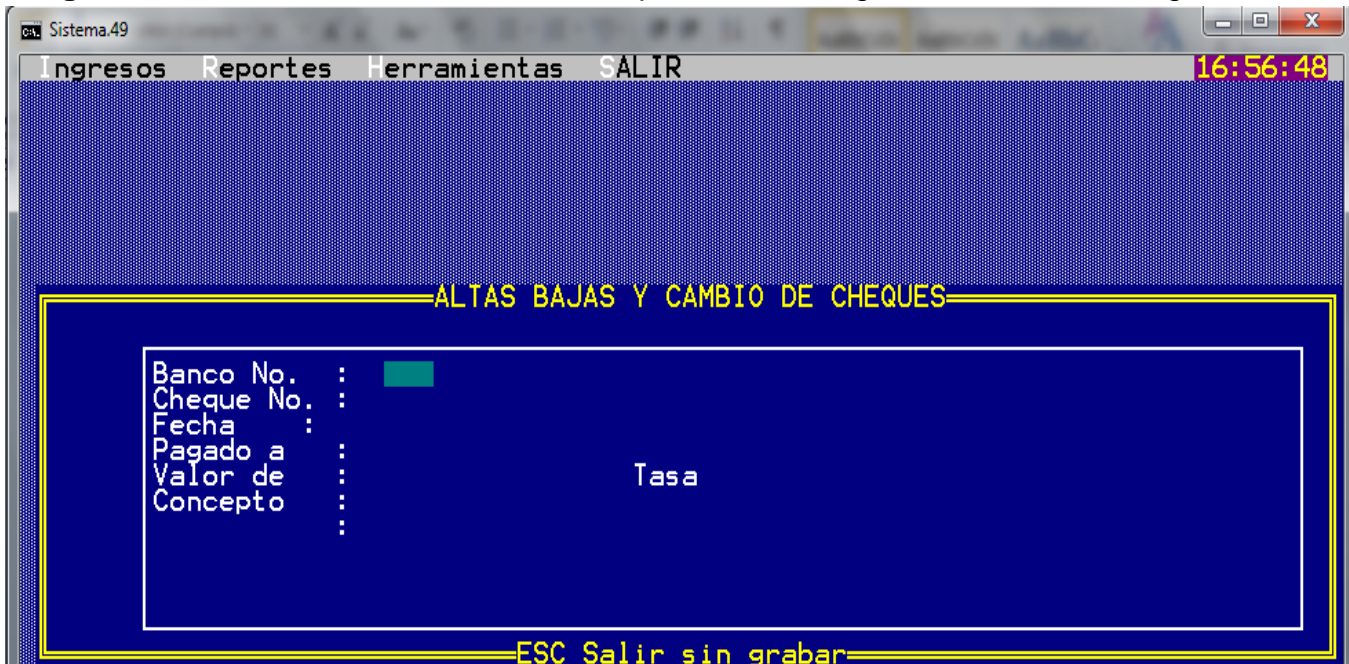
Fuente: Información proporcionada por la institución.

Como se mencionó al inicio de este paso el módulo de banco incluye además de los registros de depósitos bancarios los registros de egresos o de cheques emitidos para realizar los diferentes pagos de la Facultad.

La imagen que se muestra a continuación es la pantalla que corresponde al registro de egresos luego de seleccionar la opción de cheques, en ésta se debe ingresar el número de la cuenta a la que pertenece el cheque la cual puede ser en córdobas o en dólares, a continuación se rellena el lugar del número de cheque el que es un numero único, posteriormente se coloca la fecha en la que se emitió el cheque, el nombre del beneficiario, el valor del cheque y el concepto por el cual se está emitiendo dicho gasto.



Imagen N°8: Módulo de banco / SERPROC para realizar registros contables de egresos.



Fuente: Información proporcionada por la institución.

En la siguiente imagen se muestra de qué manera se ingresa parte de la información del cheque emitido.

Imagen N°9: Módulo de banco / SERPROC registro de comprobante de pagos.



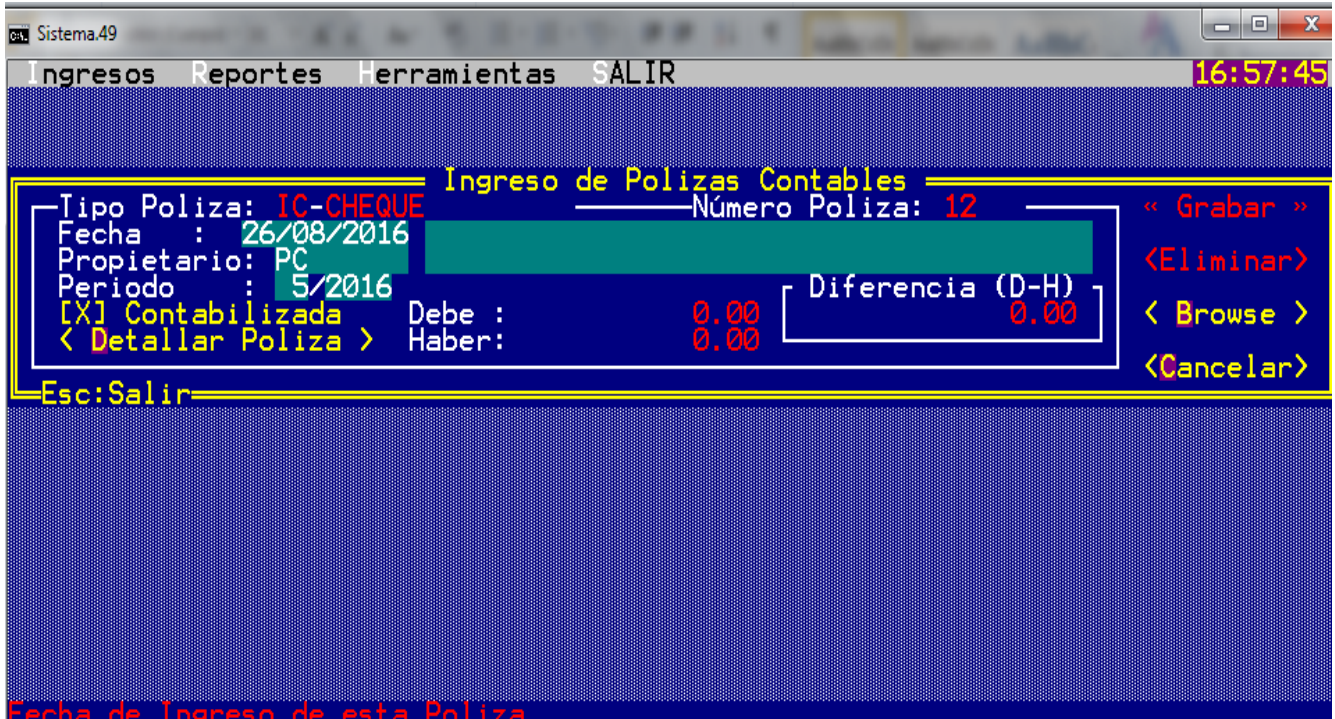
Fuente: Información proporcionada por la institución.

Al introducir todos los datos antes descritos se procede a rellenar los datos solicitados por el sistema que a continuación se presentan, en esta última fase se realiza el registro



contable que consiste básicamente en debitar una cuenta de gasto o proveedor (según corresponda), con la acreditación de la cuenta corriente del banco.

Imagen N°10: Módulo de banco / SERPROC registro de comprobante de pagos.



Fuente: Información proporcionada por la institución.

Segundo Paso: Traslado de la Información del Módulo de Banco al Módulo de Contabilidad.

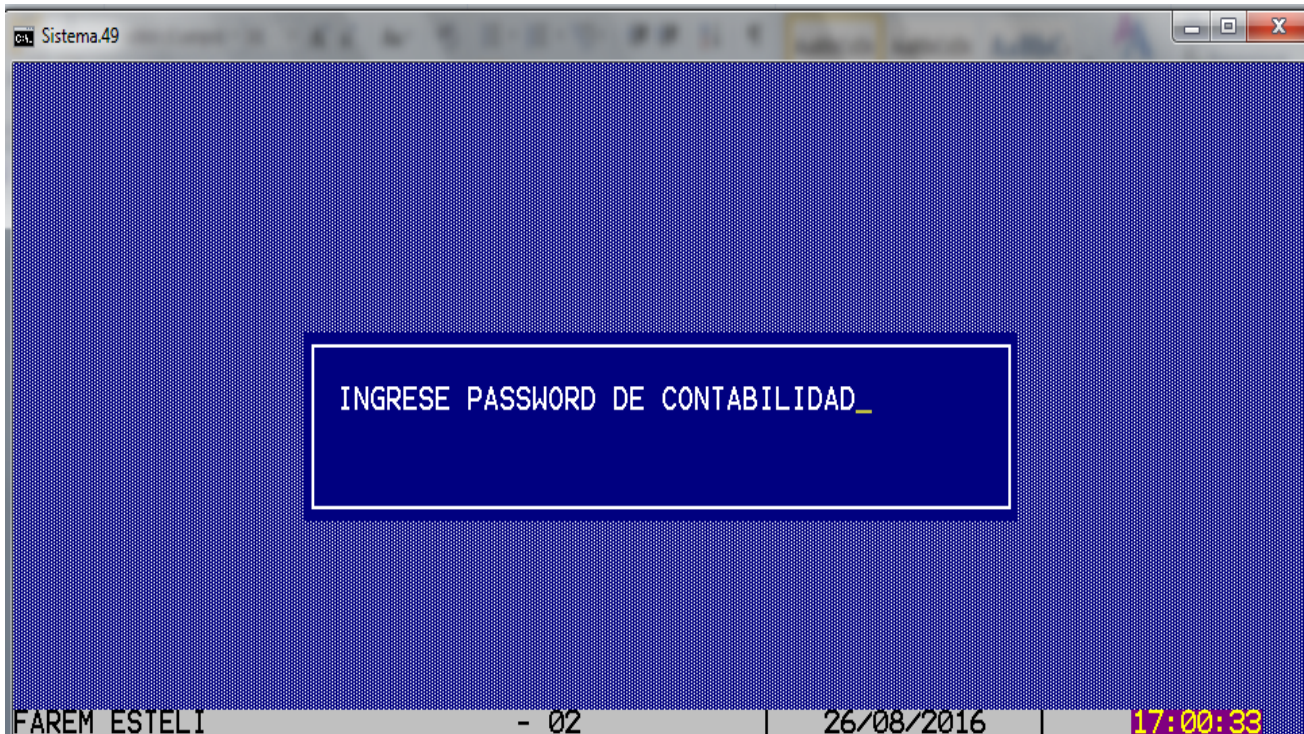
Como ya se mencionó antes cada módulo es independiente al otro por tanto una vez ingresados todos los registros en banco se debe de Importar la información de un módulo a otro en el sistema contable, esta actividad debe realizarse una vez que se ha revisado que ya están todos los registros de ingresos y egresos de cada cuenta bancaria correspondiente al mes que se esté trabajando, transfiriéndose toda esta información en una póliza por cada uno de los conceptos, ejemplo:

- Ingresos: Se importan en la póliza No. 01 (Ingresos Generales).
- Egresos Cta. Cte. Moneda Nacional 962: Se importa a la póliza No. 14.
- Egresos Cta. Cte. Moneda Nacional 137: Se importa a la póliza No. 18.
- Egresos Cta. Cte. Moneda Extranjera 021: Se importa a la póliza No. 15.

En la siguiente imagen se puede observar la pantalla que emite el sistema al ingresar al módulo de contabilidad.



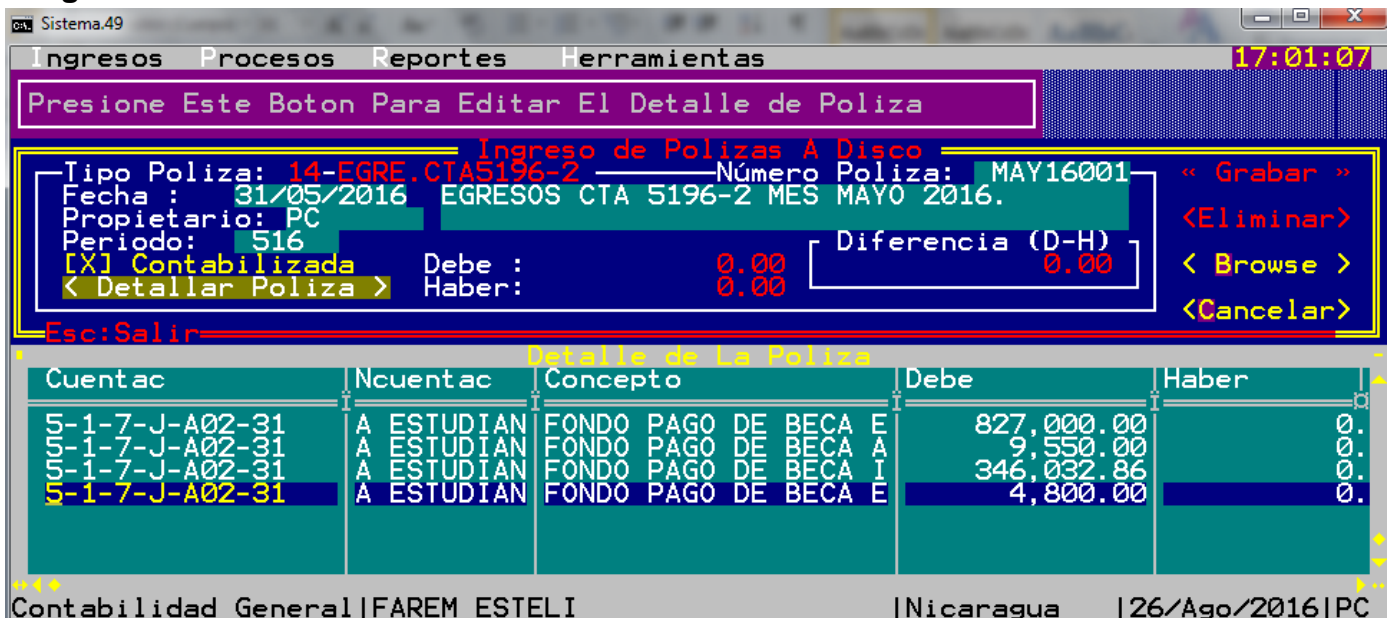
Imagen N°11: Módulo de Contabilidad / Sistema SERPROC.



Fuente: Información proporcionada por la institución.

Y finalmente se presenta una de las pólizas creadas en contabilidad luego de importar la información del módulo de banco.

Imagen N°12: Póliza del Módulo de Contabilidad / Sistema SERPROC.



Fuente: Información proporcionada por la institución.



Tercer Paso: Registro las Entradas de Bodega:

Las entradas de bodega se registran directamente en el módulo de contabilidad en la póliza No. 06. Para ello se contabiliza el ingreso al inventario de bodega y almacén contra la cuenta que corresponde ya sea de gasto o de proveedores, así como el número de entrada a bodega y el número de factura de compra.

Cuarto Paso: Registro las Salidas de Bodega:

Las salidas de bodega se registran directamente en el módulo de contabilidad en la póliza No. 07. Para ello se contabiliza el gasto de cada unidad o departamento contra la cuenta de inventario. Además se ingresa el número de salida de bodega correspondiente.

Quinto Paso: Registro las Nóminas de Pago:

Las nóminas de pago son registradas en el módulo de contabilidad en la póliza No. 09, estas nóminas son registradas independientes tales como:

1. Nómina general decanatura.,
2. Nómina general administración.
3. Nómina general departamento de ciencias de educación y humanidades.
4. Nómina general departamento académico.
5. Nómina general departamento ciencia tecnología y salud.
6. Nómina de contratados docentes (de los tres departamentos).
7. Nómina de contratados administrativos.
8. Nómina de horarios de planta.
9. Nómina de horarios externos.
10. Nómina de treceavo mes.

Sexto Paso: Registro de Notas de Débito, Créditos y realización de ajustes a Períodos Anteriores:

Las notas de débito, créditos y ajustes a períodos anteriores son registradas en el módulo de contabilidad en la póliza No. 11.

Por cada cuenta bancaria se registran todas las notas de crédito tales como: ingresos por transferencias internacionales, ingresos por transferencias entre cuentas bancarias, ingresos por transferencias recibidos con fondos del estado, entre otros.

Para el registro de las notas de débito se incluyen los débitos por transferencias entre cuentas bancarias.

Séptimo Paso: Análisis de diferentes cuentas contables:

Para el análisis de las cuentas contables éste es realizado en dependencia de la cuenta que se está analizando tales como:

- Proveedores
- Retenciones por pagar
- Efectivo en Banco



- Cuentas por Cobrar
- Inventario
- Activo Fijo

Al final del periodo se registran ajustes a periodos anteriores en la póliza No. 11 (Notas de débito, crédito y ajustes a periodos anteriores), los cuales son debidamente sustentados y se dejan por escrito anexos al estado financiero con las firmas de elaborado, revisado y autorizado.

6.1.1. Reportes contables luego del procesamiento de la información financiera.

Para generar los reportes que contiene cada estado financiero mensual se realiza a través de dos momentos:

Primer Momento:

Se imprimen los reportes del módulo de banco tanto de ingresos como de banco de cada cuenta bancaria. Esto de manera resumida y detallada.

A este conjunto de reportes se le llama informe de ingresos y egresos, y es un anexo de cada Estado Financiero.

Segundo Momento:

Una vez ya impreso el informe de ingresos y egresos mensual se procede a emitir los reportes del módulo de contabilidad quedando en el siguiente orden:

- Balance General Mensual
- Estado de Resultado Mensual
- Estado de Resultado Acumulado
- Balanza de comprobación resumida cuadrada
- Balanza de comprobación resumida descuadrada
- Balanza de comprobación detallada
- Libro auxiliar por póliza
- Libro mayor acumulado.

6.2 Valoración de la calidad de la información financiera suministrada por el sistema y su utilidad para toma de decisiones.

Antes de indicar una valoración sobre la calidad de la información financiera del sistema se presentarán aspectos de interés sobre este sistema en estudio.

6.2.1. Aspectos importantes a conocer sobre el sistema SERPROC.

Según la entrevista aplicada el sistema contable SERPROC fue diseñado hace más de quince años, lo que indica que es un sistema bastante viejo y el personal informático que



diseño el sistema ya no labora para la institución, en este caso no se cuenta con personal técnico capacitado para resolver los problemas que presenta el sistema; éste sistema es bastante sensible y trabaja con internet, según comentaba la auxiliar contable en una ocasión se dio un corto circuito y esto ocasionó daños internos al sistema, siendo bastante complicada la solución técnica del problema por dicha razón no se puede correr el riesgo de realizar actualizaciones en el éste ya que cualquier actividad que no sea realizada con frecuencia podría interrumpir el funcionamiento del mismo y posteriormente ocasionara problemas técnicos.

En cuanto al respaldo de la información del sistema contable SERPROC, es realizada mensualmente después de concluir la impresión de cada estado financiero, y se ejecutan dos tipos de respaldo:

- a) El primer respaldo se realiza en la computadora y se guarda cada uno de los módulos que contiene el sistema: Banco y Contabilidad.
- b) El segundo respaldo es realizado en un USB portable de 1 TB, donde se respalda las 10 tablas que contiene el sistema contable. Debido a que el sistema cuenta con poca capacidad de almacenamiento, la institución está obligada a respaldar información del sistema.
- c) Este sistema es usado únicamente para el procesamiento de información porque no guarda información de periodos anteriores, debido a que no permite ver resultados de los estados financieros por la poca capacidad de almacenamiento que posee, y desde un inicio fue diseñado para procesar información no para almacenar datos ocasionando la pérdida de la secuencia de información contable que ya ha sido registrada anteriormente, por esta razón se realizan los dos respaldos descritos pues el sistema ya no emite datos una vez realizados los cierres de mes.

Es importante mencionar que todo sistema informático contable corre riesgos de pérdida de información, y en el caso específico del sistema SERPROC al ser muy viejo ha ido presentando dificultades al gravar la información, por lo que en meses que se gravan numerosas operaciones tanto de ingresos como de egresos, al importar éstas del módulo de banco al módulo de contabilidad, el procesamiento se realiza demasiado lento, en algunos casos es más lento de lo normal. Las operaciones de importar la información son actividades únicas es decir si se falla en una oportunidad ya no existe otra oportunidad para hacerlo, y en ocasiones esos altos volúmenes de operaciones provocan que se pegue la imagen del sistema, por tanto la única opción que queda es cerrar el sistema forzosamente, y esto siempre provoca la pérdida de la información, y al no tener la opción de repetir el procedimiento realizado se deben hacer nuevamente todos los registros contables duplicando el tiempo incurrido.

Este riesgo provoca pérdida de tiempo ya que para poder tener la información en el módulo de contabilidad se debe registrar nuevamente manual cada una de las operaciones que ya habían sido registradas en el módulo de banco.



Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por la institución.

Actualmente existe un manual de procedimientos para el empleo del sistema pero se encuentra en la UNAN-Managua.

En cuanto al trabajo en el sistema este tiene sus bases en el catálogo de cuentas de la institución que es emitido por el sistema computarizado. Este manual contiene el número de cada cuenta contable, nombre de la cuenta, la naturaleza de la misma ya sea deudora o acreedora y si la cuenta es operativa o acumulativa.

Dichas cuentas están ordenadas de acuerdo a la numeración contable y al origen de cada cuenta (fondos del estado, fondos propios, fondos de proyectos), por cada una de las áreas o departamento. Tales como:

1. Activos
2. Pasivos
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Gastos



El sistema no procesa la información financiera de todas las áreas de la Facultad, debido a que no es un sistema único e integrado que importe datos de las diferentes áreas de la facultad como por ejemplo: caja, bodega, activo fijo, administración, etc. De igual manera en este sistema no se monitorea la ejecución presupuestaria y esto es una dificultad que se presenta debido a que no identifican a través de él los diversos fondos propios del estado, provocando limitaciones en la generación de la información y desconocimiento de las operaciones que se dan en las diferentes áreas de la facultad.

Después de una serie de pasos para el registro de información en el sistema, se obtiene los siguientes reportes:

6. **Balance General Mensual:** contiene la información financiera del periodo de ejecución en el sistema informático. (Ver Anexo 3). Este anexo muestra la forma como está estructurado el balance general, donde se presenta las principales cuentas de activo, pasivo y patrimonio, en el cual se conoce la situación financiera de la Empresa.
7. **Estado de Resultado Mensual:** este estado de resultado muestra las ganancias o pérdidas correspondientes a un mes específico es decir al periodo de ejecución. (Ver anexo 4). En el cual se reflejan los Ingresos y gastos generales en los que incurrió la Empresa durante un periodo.
8. **Estado de Resultado Acumulado:** presenta los datos obtenidos para el mes de trabajo en ejecución.
9. **Balanza de comprobación resumida cuadrada:** esta balanza de comprobación contiene todos los movimientos del periodo correspondientes a las cuentas de mayor, esta no presenta muchos detalles de los movimientos. (Ver anexo 5)
10. **Balanza de comprobación resumida descuadrada:** esta balanza presenta los movimientos del mes sin hacer el traslado de utilidad correspondiente a dicho mes.
11. **Balanza de comprobación detallada:** la balanza detallada como su nombre lo indica refleja todos los movimientos de cada una de las subcuentas contables a nivel de detalle correspondiente al periodo de ejecución.
12. **Libro auxiliar por póliza:** como se mencionó antes el estado financiero se conforma de la unión de diferentes pólizas que constituyen el módulo de contabilidad y reflejan los movimiento y transacciones por rubro de operaciones como lo son pólizas de cheques, de depósitos, ajustes, entradas de bodega entre otras cuyos movimientos al final se muestran agrupados por cada rubro o póliza.(Ver anexo 6)
13. **Libro mayor acumulado:** refleja el resumen por póliza de todos los registros contables realizados durante el mes de ejercicio y el movimiento de cada cuenta de ese dicho ejercicio. (Ver anexo 7)



Cabe señalar que solamente se muestran los formatos generados por el sistema, y debido al sigilo de los datos contables de la Facultad, no fue presentada con cifras.

Cada uno de los informes emitidos por el sistema contable es muy importante, pues proporcionan información muy valiosa que permite identificar algún registro o movimiento en específico.

A pesar de las debilidades que se encuentran en el procesamiento de la información en el sistema SERPROC, se puede afirmar una vez más que la calidad de la información financiera es buena, tomando en cuenta las auditorías internas realizadas a la facultada y los informes de auditoría de la Contraloría General de la república, se afirma que la información es Valiosa y confiable para la toma de decisiones. Estos informes son analizados para identificar las transacciones durante un periodo determinado y sobre todo para visualizar el grado de avance de la ejecución presupuestaria por cada mes. De igual manera, cada informe es de gran utilidad al momento de las auditorías debido a que sirven de comprobante sobre aspectos de ejecución y facilitan las respuestas a las audiencias por parte de la administración y el área de contabilidad.



6.3 Alternativas de mejora en el procesamiento de la información contable al utilizarse un nuevo sistema computarizado.

Al inicio cuando se encontró la problemática de estudio se proyectó analizar cada una de las debilidades encontradas en el sistema contable de la facultad y establecer alternativas de mejora que deben de considerarse al momento de cambiar el presente sistema en uso, pues como bien se sabe el sistema contable SERPROC es un sistema que tiene bastante tiempo de haberse creado y su utilización resulta demasiado manual, evitando optimizar el tiempo en los procesos de registros contables.

Una vez evidenciado que el sistema contable computarizado de la Facultad en su estado actual, no termina de satisfacer los requerimientos informativos y estando todos claros de que éste no poseerá mayores cambios debido a que ya está elaborado, pues no existen técnicos que lo monitoreen y no están aquellos informáticos que determinaron sus bases, la mejor vía va rumbo a la sustitución del mismo.

Antes de hacer referencia a los cambios concretos que ampliarían una mayor utilidad para los procedimientos de la información contable, se va explicar las bases sobre las que el nuevo sistema debe producirse:

1. Es necesario integrar en el nuevo sistema las operaciones de cada una de las áreas y esto es posible con la participación de cada uno de los funcionarios de la Facultad quienes identificarán las necesidades que existen desde cada una de sus funciones para agilizar y optimizar los procesos en conjunto.
2. El sistema deberá ser enfocado a la tecnología, la universidad como tal se encuentra en continuos cambios y aspirar a una remodelación tecnológica en el área contable es una oportunidad para ser cada día más eficientes. Es evidente que en cuanto a sistemas contables no se ha explotado aún todo el potencial que ofrecen las tecnologías de la información. Por tanto, habrá que continuar los esfuerzos para indagar cómo estas tecnologías pueden mejorar los procesos de elaboración y comunicación de la información contable, ya que de su desarrollo concreto va a depender de forma importante la utilidad de la información contable y la disponibilidad de ésta para la toma de decisiones.

A continuación se mencionan las principales alternativas a considerar ante este problema las que inducen a la adquisición de un nuevo sistema computarizado como se ha venido mencionado, el que deberá ser de funcionalidad integrada.

- **Seguridad y Respaldo:** el nuevo sistema deberá contener accesos de seguridad y debe presentar comandos de seguridad para cada uno de sus usuarios, debe existir



un ilimitado número de usuarios debido al sigilo de la información contable. Cada usuario podrá cambiar libremente su clave de acceso hasta 5 Niveles de Seguridad. Se sugiere que el sistema pueda restringir el acceso a opciones del menú, y debe de almacenar ilimitado número de períodos de información contable, también debe bloquear o abrir períodos según el Nivel de Acceso, y es importante que realice rutina para hacer copias de seguridad y restaurar Información, puede tener una reasignación automática de registros en cascada y ser usado a través de la Red.

- **Mantenimientos técnicos:** se recomienda que el nuevo sistema pueda ser monitoreado preferiblemente por el técnico que lo instale y que esté disponible al momento que se le requiera.
- **Eficiencia y reducción de costos de contabilidad:** La idea principal al cambiar de sistema es que este permita el trabajo conjunto de todas las áreas y que la información no se tenga que ingresar varias veces como se hace en el sistema actual para optimizar la circulación de la información financiera contable. De esta manera el sistema permitirá una revisión más detallada de cada uno de los procesos. Obteniendo la información oportuna para la toma de decisiones en el menor tiempo posible, y de esta manera disminuir costos incurridos en el avance de los informes. Todas las actividades irán de la mano uno con otro para mejorar el trabajo de todos (Contabilidad, caja, bodega, activo fijo, administración).
- **Funcionalidad Integrada:** Debido al gran volumen de actividades de las diferentes áreas de la Facultad, se tiene la necesidad de un sistema contable integrado, que sea de beneficio de todas las áreas (decanato, administración, departamentos académicos, y laboratorios). En el cual se pueda incluir todas las actividades económicas que requiera las áreas, que se pueda elabora presupuestos, monitorear la ejecución de lo presupuestado, ver en tiempo y forma el disponible por cada rubro, lo cual ayudara al control y seguimiento de cada una de las actividades académicas y administrativas de la Facultad.
- **Flexibilidad y facilidad de uso:** al ser un sistema nuevo debe ser flexible y de fácil utilización para ello existirá su propio manual para el manejo de las cuentas, del sistema contable y su aplicación, flujogramas de procesos y documentación para los procesos. La interface debe ser amigable y de fácil uso con un diseño estándar de Windows para su fácil aplicación. De igual manera el sistema debe contener comandos que permitan facilitar diferentes búsquedas a través de opciones de búsqueda de datos por nombre o por Código, también debe poseer facilidad para crear y vincular nuevos reportes a opciones del menú, un cálculo automático de Impuestos y Retenciones, una amplia y libre parametrización de consultas y reportes según el gusto del usuario, un manual electrónico con



búsquedas y de libre impresión, deberá generar informes en cualquier rango de fecha, todos los reportes se podrán visualizar previamente, debe poseer una libre selección del tipo de letra a utilizar para los Reportes y algo muy importante el sistema deberá imprimir una, varias o todas las hojas de un mismo reporte que se requieran en el momento.

De acuerdo con investigaciones realizadas sobre sistemas de contabilidad son de gran importancia los siguientes ítems a incluir para la adquisición de un nuevo sistema contable los cuales se deben de considerar por la facultad para adquirir un nuevo software.

- Tener acceso al Factor de Cambio emitido por el banco para informes en Moneda Extranjera
- Ser Compatible con impresoras Matriciales y Láser.
- Exportar Datos a Archivo de Microsoft office. (Word, PDF, y Excell)
- Guardar cualquier Informe que se desee.
- Incorporar las últimas exigencias legales, tanto de tipo Fiscal como Contable.
- Analizar Índices financieros según metas presupuestadas.
- Análisis de los Riesgos encontrados.
- Actualización Automática de Saldos (sin tediosos procesos de Cierre)
- Contabilización Automática.
- Depreciación Automática
- Que emita reportes específicos de algunas cuentas bancarias tales como: Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar
- Auditor Contable de Registros por un documento
- Verificar faltantes en el Consecutivo de un documento
- Emitir todos los Estados Financieros de Ley.
- Filtrar documentos Descuadrados
- Numerador de Hojas para registrar
- Generar Reportes Personalizados
- Auxiliar de Movimiento
- Lista de Documentos con fecha de digitación
- Movimiento por tipo de Comprobante
- Movimiento cuentas de Resultados
- Que permita emitir un reporte de los recibos diarios de efectivo por día.
- Anexo de Ajustes por Depreciación
- Solicitud Certificados de Retención
- Catálogo de cuentas
- Catálogo de Activos Fijos y Diferidos



VII. CONCLUSIONES

1. Se determina que la facultad FAREM Estelí no posee un sistema contable computarizado que facilite el desarrollo del trabajo contable con la eficiencia y eficacia requerida por la misma, debido a que no es un sistema de funcionamiento integrado entre las diferentes áreas.
2. Como consecuencia del uso de este sistema contable SERPROC, del cual podemos mencionar que es un sistema bastante viejo que no es integrado, ha conllevado a que el trabajo se duplique, generando problemas en la presentación de la información contable lo que incurre en tiempo y gastos, puesto que ciertas actividades se realizan de forma manual, por lo tanto el proceso contable es realizado de manera lenta por lo antes mencionado
3. Como consecuencia de lo antes mencionado el sistema contable restringe la información de periodos anteriores no permitiendo ver resultados de los estados financieros debido a la poca capacidad de almacenamiento ocasionando la pérdida de la secuencia de información contable que ya ha sido registrada en periodos anteriores, lo cual incide en que la información financiera en el área contable no se extraiga de forma inmediata para ser utilizada en la toma de decisiones.
4. Es un sistema que tiene bastante tiempo de haberse creado por lo tanto, su utilización resulta demasiado manual, evitando optimizar el tiempo en los procesos de registros contables en su estado actual, no termina de satisfacer los requerimientos informativos y estando todos claros de que éste no poseerá mayores cambios debido a que ya está elaborado, pues no existen técnicos que lo monitoreen.
5. Luego de haberse llevado a cabo todo el proceso de investigación, se logró verificar en el estudio realizado al Sistema SERPROC, como afecta el procesamiento y almacenamiento de la información financiera, debido a la debilidad que posee en su memoria de almacenamiento y el periodo de información que este sistema puede procesar, corriéndose el riesgo de pérdida de información.



VIII. RECOMENDACIONES

En vista de los resultados del trabajo investigativo sobre, Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI), durante el año 2015. Se proponen las siguientes recomendaciones, una vez que haya analizado la importancia de las mismas.

1. A la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí, implementar un sistema contable computarizado integral que cuente con todas las características propias de un Software, requeridas de una institución gubernamental.
2. Que los usuarios del sistema sean capacitados para el manejo de las funciones del nuevo sistema.
3. Es necesario contar con un manual del sistema contable dentro de la institución y que este sea dado a conocer a los usuarios del sistema, así como tener el apoyo de un técnico experto en mantenimiento de sistemas contables computarizados.
4. Que el nuevo sistema contable cuente con un código de seguridad por cada módulo, a excepción del contador general que requiere tener acceso a la información completa.
5. Que sea de funcionalidad integrada en las diferentes áreas de la Facultad (decanato, administración, departamentos académicos, y laboratorios), el cual servirá para el control y seguimiento de todas las actividades económicas académicas y administrativas, tanto en la elaboración de presupuesto y monitoreo del mismo, y de esta forma ayude a la toma de decisiones.



IX. BIBLIOGRAFÍA

- Alexandra, C. N. (Octubre de 2010). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI DE COTOPAXI*. Recuperado el 22 de Agosto de 2016, de UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI DE COTOPAXI: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
- Apolo casasoftware. (s.f.). *concepto+de+sistemas+contables+integrados+*. Recuperado el 17 de Septiembre de 2016, de *concepto+de+sistemas+contables+integrados+*: *concepto+de+sistemas+contables+integrados+*
- Bravo, M. (2008). *Contabilidad General*. Ecuador: Editorial Nuevodia, Quito.
- Cano, C. E. (Enero de 2011). *UNIVERSIDAD PANAMERICANA facultad de ciencias economica maestria en finanza empresarial*. Recuperado el 03 de Septiembre de 2016, de UNIVERSIDAD PANAMERICANA facultad de ciencias economica maestria en finanza empresarial: <https://www.google.com/search?q=tesis+de+sistemas+contables+computarizados&ie=utf-8&oe=utf-8&client=firefox-b-ab>
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas - Venezuela: Editorial Mc Graw Hill.
- DECONCEPTOS.COM*. (2016). Recuperado el 20 de AGOSTO de 2016, de *DECONCEPTOS.COM*: <http://deconceptos.com/general/muestra>
- es.Scrbd.com*. (s.f.). Recuperado el 15 de Septiembre de 2016, de *es.Scrbd.com*.
- Mendez. (2009).
- Palacio, J. (2012). Evaluacion de la efectividad de los procedimientos en el registro y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las normas tecnicas de control interno. 10,11.
- Senn, J. (1987). *Sistemas de Información para la Administración*. México D.F: Grupo Editorial Iberoamérica.
- Sergio, G. C. (2015). Automatizacion de procesos contables para la Empresa EMBACONEL, S.A. 4, 37. Recuperado el 12 de Agosto 2016
- Servante, F. P. (Octubre de 2005). *Norma de Informacion Financiera*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2016, de Norma de Informacion Financiera.
- vago, R. d. (2003). *Rincón del vago*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2016, de Rincón del vago.



X. ANEXOS

Anexo 1. Guía de Entrevista



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE ESTELÍ.
FAREM ESTELÍ**

GUIA DE ENTREVISTA.

Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre la incidencia de Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la facultad, durante el año 2015, por consiguiente la información que se proporcione será de utilidad para la realización de esta investigación.

N° de entrevista	1
Fecha:	23 de Agosto 2016.
Dirigida a:	Contadora Analista Institucional
Entrevistador:	Erick Delgadillo, Diana Sevilla, Ma. Antonieta Rivera

Objetivo:

Recolectar información para realizar evaluación en el sistema de contabilidad SERPROC de la facultad regional multidisciplinaria de Estelí.

I Sistema contable

1. ¿Qué tipo de sistema computarizado se utiliza en la institución?
2. Cuál es el procedimiento de aplicación llevado a cabo en la utilización del sistema contable.
3. ¿Puede este sistema actualizarse? ¿de qué manera y cuando se realiza?
4. ¿Cómo y cuándo se respalda la información de este sistema?
5. ¿Tiene el sistema una base de datos que permita tener acceso a la información en cualquier momento que se necesite? Explique
6. ¿Qué características presenta el sistema SERPROC?
7. ¿Existe algún tipo de riesgo en el sistema SERPROC en el momento que se está procesando la información? ¿Cuál?
8. ¿De qué manera y cuándo se generan los reportes contables luego del procesamiento de la información financiera?
9. ¿Existe un manual de procedimientos de este sistema?
10. ¿Qué contiene el manual de cuentas de este sistema contable?



II Registro de operaciones contables en el sistema computarizado.

1. ¿Cuántos usuarios tienen acceso al sistema contable SERPROC?
2. ¿El sistema posee códigos de seguridad para el acceso de sus usuarios? Explique
3. ¿Permite este sistema hacer ajustes a operaciones ya registrada en meses anteriores?
4. ¿Mencione que reportes financieros genera el sistema SERPROC?
5. ¿El sistema procesa la información financiera de todas las áreas de la Facultad el sistema contable SERPROC? Explique
6. ¿El sistema SERPROC puede monitorear la ejecución presupuestaria de los diversos fondos propios del estado? Explique de qué manera.
7. ¿Cuál es la estructuración de los módulos del sistema SERPROC?

III Alternativas de mejoras

1. ¿Qué tan eficiente considera el sistema contable que se utiliza en la facultad?
2. ¿Hay algún encargado del mantenimiento del sistema y cada cuanto se realiza éste?
3. ¿De qué manera se simplifican los procesos contables en la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM –ESTELI) este sistema?
4. ¿Genera este sistema información suficiente que pueda facilitar la toma de decisiones financieras?



Anexo 2. Guía de Observación.

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



Guía de observación al Sistema contable SERPROC.

Para realizar la investigación “Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI), durante el año 2015”, se observarán los procedimientos que se enuncian y se marcará con una “x” el nivel de cumplimiento en la columna correspondiente, de igual manera se anotarán las observaciones encontradas.

Objetivo: observar aspectos relevantes acerca del proceso de manejo del sistema SERPROC de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí.

No	Acciones a observar	Nivel de cumplimiento			
		SI	NO	NA	Observaciones
1	Flujos de información contable del sistema de información contable.				
2	Catálogo de cuentas emitido por el sistema contable.				
3	Corroborar que se tenga un listado de proveedores en el sistema contable.				
4	Ingreso de depósitos en el sistema contable.				
5	Ingreso de cheques en el sistema contable.				
6	Ingreso de Notas de débito y crédito en el sistema contable.				
7	Registro de nómina salarial				



No	Acciones a observar	Nivel de cumplimiento			
		SI	NO	NA	Observaciones
1	Flujos de información contable del sistema de información contable.				
2	Catálogo de cuentas emitido por el sistema contable.				
3	Corroborar que se tenga un listado de proveedores en el sistema contable.				
4	Ingreso de depósitos en el sistema contable.				
8	Registro de entradas y salidas de bodega				
9	Análisis de las cuentas de banco.				
10	Conciliación con los saldos de banco y el sistema contable.				
11	Análisis de las cuentas de anticipo.				
12	Creación de pólizas en el módulo de contabilidad.				
13	Revisión de saldos negativos en la balanza de comprobación.				
14	Impresión de estados financieros				
15	Informes emitidos por el sistema contable				
16	Resguardo de la información emitida por el sistema contable.				



Anexo 3. Balance General

*** BALANCE GENERAL AL 30/JUN/2016****

FAREM ESTELI
Nicaragua

Pagina : 1
Fecha : 06/Oct/2016
Usuario: PC

ACTIVOS

CAJA Y BANCOS
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
INVENTARIO
BIENES MUEBLES E INMUEBLES
ADICIONES Y MEJORAS

TOTAL ACTIVOS

PASIVO

PRESTAMOS A CORTO PLAZO
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

RESULTADOS DE OPERACIONES
ACUMULACION DE PARTIDAS DOBLES

TOTAL PATRIMONIO

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

CONTADOR: _____ ADMINISTRADOR: _____

CONTADOR GENERAL: _____

Reporte: CONTC009.FRX



Anexo 4. Estado de Resultado Mensual

*** ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL AL 30/JUN/201	
FAREM ESTELI Nicaragua	Pagina : 1 Fecha : 06/Oct/20 Usuario: PC
<hr/>	
INGRESOS GENERALES	
INGRESOS ORDINARIOS DEL ESTADO	
CENTROS REGIONALES	
INGRESOS VARIOS	
NACIONAL	
EXTRANJERA	
TOTAL INGRESOS GENERALES	_____
GASTOS GENERALES	
SERVICIOS PERSONALES DEL ESTADO	
SERVICIOS NO PERSONALES DEL ESTADO	
MATERIALES Y SUMINISTROS	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
SERVICIOS PERSONALES INGRESOS PROPIOS	
SERVICIOS NO PERSONALES INGRESOS PROPIOS	
MATERIALES Y SUMINISTROS INGRESOS PROPIO	
TRANSF. CORRIENTES INGRESOS PROPIOS	
OTROS EGRESOS Y DESEMBOLSOS.	
SERV.NO PERSONALES PROY.PROGRAMAS Y DON.	
TOTAL GASTOS GENERALES	_____
Utilidad (Pérdida) del Período	=====
CONTADOR: _____	ADMINISTRADOR: _____
Reporte: CONTC010.FRX	



Anexo 5. Balanza de Comprobación

BALANZA DE COMPROBACION					
Al 30/JUN/201					
PAREN ESTELI Nicaragua				Pagina : 1 Fecha : 06/Oct/20	
Codigo	Nombre de la Cuenta	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
1-1-1	CAJA Y BANCOS				
1-1-1-3	BANCOS MONEDA NACIONAL				
1-1-1-4	BANCOS MONEDA EXTRANJERA				
1-1-2	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR				
1-1-2-1	ANTICIPOS POR JUSTIFICAR				
1-1-2-2	PRESTAMOS Y ADELANTOS A FUNC. Y EMPLEAD.				
1-1-3	INVENTARIO				
1-1-3-1	BODEGA CENTRAL				
1-1-3-2	PROGRAMAS,PROYECTOS Y DONACIONES				
1-2-1	BIENES MUEBLES E INMUEBLES				
1-2-1-1	TERRENOS				
1-2-1-2	EDIFICIOS				
1-2-1-3	VEHICULOS				
1-2-1-4	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA				
1-2-1-5	MOBILIARIO DE OFICINA				
1-2-1-9	OTROS ACTIVOS				
1-2-2	ADICIONES Y MEJORAS				
1-2-2-0	ACTIVO FIJO PROYECTO COSUDE				
1-2-2-2	ACTIVO FIJO ENERGIA RENOVABLE				
1-2-2-4	ACTIVO FIJO FINCA EL LINON				
1-2-2-6	ACTIVO FIJO PROYECTOS PRIDCA				
2-1-1	PRESTAMOS A CORTO PLAZO				
2-1-1-1	PRESTAMOS BANCARIOS A C/P				
2-1-2	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR				
2-1-2-1	PROVEEDORES				
2-1-2-3	RETEENCIONES POR PAGAR				
2-1-3	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				
2-1-3-1	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				
3-1-2	RESULTADOS DE OPERACIONES				
3-1-2-1	EJERCICIOS ANTERIORES				
3-1-5	ACUMULACION DE PARTIDAS DOBLES				
3-1-5-1	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA.				
3-1-5-4	ADQUISICION DE FLOTA VEHICULAR				
3-1-5-5	MATERIALES Y SUMINISTROS				
4-1-1	INGRESOS ORDINARIOS DEL ESTADO				
4-2-J	CENTROS REGIONALES				
4-2-J-A	CENTRO UNIV. REGIONAL DE ESTELI(CURE)				
4-3-1	INGRESOS VARIOS				
4-3-3	INGRESOS DE LA FINCA				
4-4-1	NACIONAL				
4-4-1-A	NACIONAL				
4-4-1-B	NACIONAL				
4-4-1-C	NACIONAL				
4-4-1-D	NACIONAL				
4-4-1-P	NACIONAL				
4-4-1-S	NACIONAL				
4-4-2	EXTRANJERA				
4-4-2-U	EXTRANJERA				
5	GASTOS GENERALES				



*** BALANCE DE COMPROBACION AL 30/JUN/2011

PAREM ESTELI
Nicaragua

Página : 13
Fecha : 08/Oct/2016
Usuario: PC

Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
5-5-2-S-003	PROYECTO SINACAM				
5-5-2-S-003-52	SERVICIOS POR CONTRATOS				
5-5-2-U	NACIONAL				
5-5-2-U-002	PROYECTO UNIVERSIDAD CAMPO/ALCALDIAS				
5-5-2-U-002-31	VIATICOS TRANSP.ALIM.U HOSPEDAJE				
5-5-2-U-002-52	SERVICIOS POR CONTRATO				
5-5-2-U-003	PROYECTO UNIV.CAMPO/TECNICO SUPERIOR				
5-5-2-U-003-31	TRANSPORTE, ALIM. Y HOSPEDAJE				
5-5-2-U-003-52	SERVICIOS POR CONTRATO				
5-5-3	MAT. Y SUMINISTROS PROGR. PROY. Y DONACION				
5-5-3-B	NACIONAL				
5-5-3-B-006	PROYECTO B6 CSUCA				
5-5-3-B-006-31	ALIMENTOS PARA PERSONAS				
5-5-3-C	NACIONAL				
5-5-3-C-002	MATERIALES Y SUMINISTROS PROYECTO COSUDE				
5-5-3-C-002-12	MATERIALES DE OFICINA				
5-5-3-P	NACIONAL				
5-5-3-P-004	PROYECTO PNUD				
5-5-3-P-004-12	DE OFICINA				
5-5-3-P-004-31	ALIMENTOS PARA PERSONAS				
5-5-3-P-004-50	OTROS PRODUCTOS				
5-5-3-P-004-53	ACCESORIOS Y REPUESTOS				

Total de Cuentas Reportadas en Balance: 641

ABORADO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

Reporte: CONTCO08



** LIBRO AUXILIAR POR POLIZA AL 30/JUN/2016

FAREM ESTELI
Nicaragua
MICROFIN

Página : 49
Fecha : 08/Oct/2016
Usuario: PC

Poliza	Fecha	Concepto
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA.3813-7 MES JUNIO 2016.

No. de Cuenta	Nombre de Cuenta	Concepto de la Operación	DEBE	HABER	CODIGO CHE
1-1-1-3-070-00000	BANPRO CTA. CTE. #1203238137	PAGO DE FACT.			
2-1-2-1-01 -P0030	PETRONIC	PAGO DE FACT.			
1-1-1-3-070-00000	BANPRO CTA. CTE. #1203238137	PAGO DE FACT.			
2-1-2-1-01 -P0030	PETRONIC	PAGO DE FACT.			
1-1-1-3-070-00000	BANPRO CTA. CTE. #1203238137	PAGO DE FACT.			
2-1-2-1-01 -P0030	PETRONIC	PAGO DE FACT.			

Numero de Polizas:	SUMAS IGUALES:
--------------------	----------------

ELABORADO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____



Anexo 7. Libro Mayor Acumulado

*** LIBRO MAYOR ACUMULADO 30/JUN/2016

FAREM ESTELI
Nicaragua

Pagina : 1
Fecha : 08/Oct/2016
Usuario : PC

No. Cuenta: 1-1-1-3-050-00000 Nombre de la Cuenta: BANPRO 1001-12-0-245196-2

Poliza	Fecha	Concepto General de la Poliza	CODIGO CHE	DEBE	HABER	Concepto del Movimientos
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	o24291			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	m24289			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	l24288			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	k24287			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	j24286			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	i24285			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	h24284			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	f24282			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	e24281			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	d24280			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	c24279			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	b24278			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	a24277			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	g24283			
14 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 5196-2 MES JUNIO	n24290			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	a0806/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	b1506/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	c1506/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	d1706/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	e2406/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	f2406/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	g1506/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	h1706/16			
11 JUN16001	30/06/2016	NOTAS DE DEBITO, CREDITO Y	i2206/16			
01 JUN16001	30/06/2016	INGRESOS GENERALES MES JUNIO	b2406/16			

SALDO INICIAL: MOVIMIENTOS DEL MES: SALDO ACTUAL:

No. Cuenta: 1-1-1-3-070-00000 Nombre de la Cuenta: BANPRO CTA. CTE. #1203238137

Poliza	Fecha	Concepto General de la Poliza	CODIGO CHE	DEBE	HABER	Concepto del Movimientos
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	g51924			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	g51923			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	fff51921			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	fff51920			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	fff51919			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	f51915			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	f51914			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	eee51912			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	eee51911			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	f51913			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	eee51910			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	ee51907			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	e51906			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	e51904			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	ddd51902			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	ddd51901			
18 JUN16001	30/06/2016	EGRESOS CTA. 3813-7 MES JUNIO	dd51899			

Reporte: CONT003



ELABORADO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____