

Sistema de Contabilidad en Excel

Existen situaciones en las cuales es necesario llevar una contabilidad muy simple, más de control que para cumplimentar requerimientos legales.

En tales casos, puede resultar demasiado oneroso recurrir a un programador experto y mucho más aún adquirir un soft enlatado, seguramente mucho más completo.

Existe una salida: aprovechar la potencia de Excel para construir un programa de contabilidad capaz de brindarnos la información que nos proveen los libros Diario y Mayor, además de un Balance.

A lo largo de este artículo, brindaremos las instrucciones para armar este programa de la manera más sencilla posible

Base de Datos

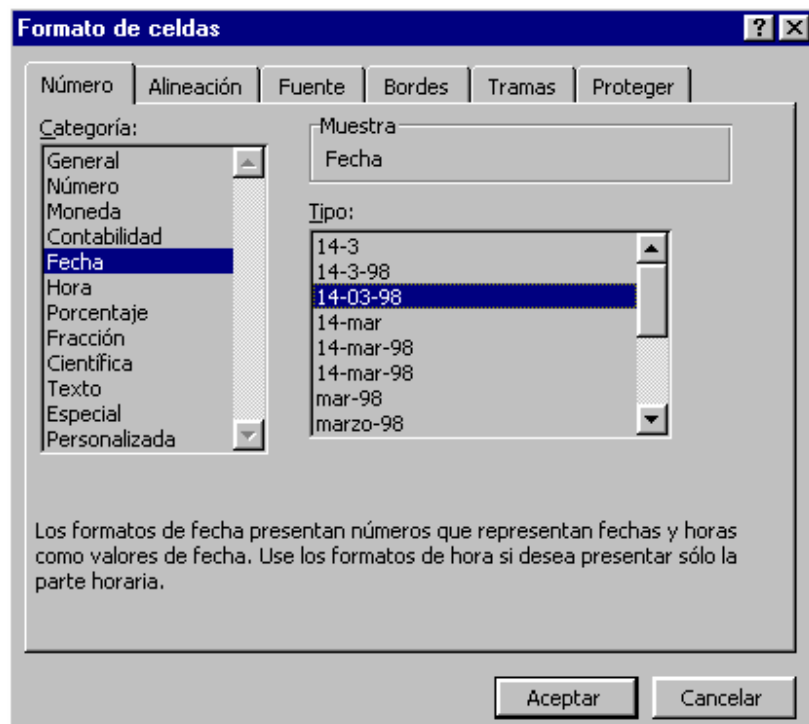
Para comenzar, debemos diseñar una base de datos con estos campos:

Fecha	la fecha de la operación
Asiento	el número de asiento de la operación; cada una tendrá un número distinto
Cuenta	la identificación de la cuenta que recibe el movimiento
Importe	el importe de la operación
Detalle	identificará la operación con mayor precisión



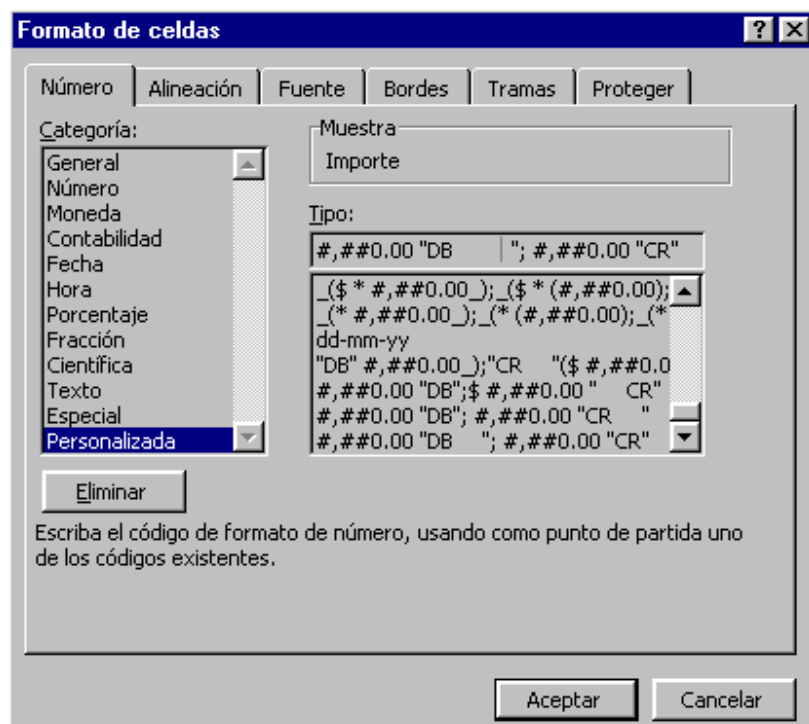
Ahora debemos dar formato a las celdas:

A la columna A:



De esta manera, todas las fechas que Ud. ingrese aquí tendrán el mismo formato de fecha.

A la columna B

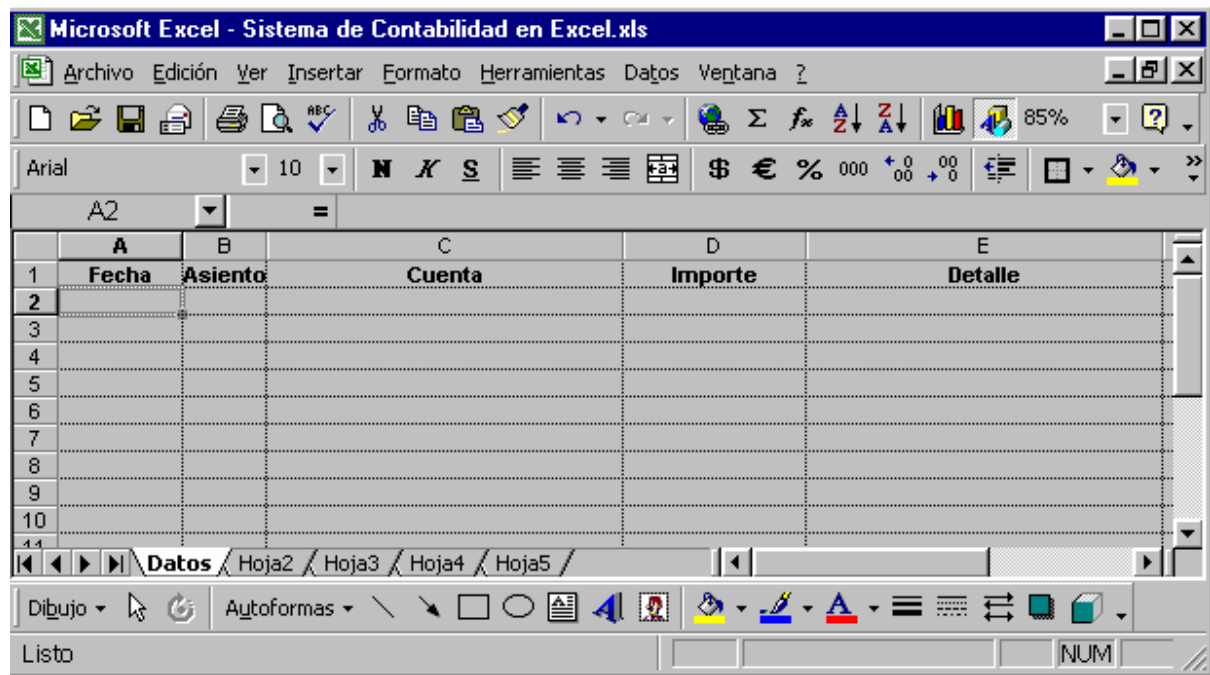


Sistema de Contabilidad en Excel - 3

Esto permitirá que todo importe que se ingrese en las celdas de esta columna que sea mayor que cero, se visualice como débito (y corrido un poco a la izquierda) y todo importe que sea menor que cero se visualice como CR

Con este simple truco nos evitamos tener que disponer de una columna Débito y otra columna Crédito; en una sola columna podemos distinguir fácilmente los datos.

Luego ajustamos el ancho de las columnas y arreglamos un poco la primera fila:



Si las columnas no caben en la pantalla, se puede utilizar el comando Ver, Zoom, Ajustar la selección a la ventana.

Ubicándonos en la celda B2 seleccionamos el comando Ventana, Inmovilizar paneles, para asegurarnos que la fila 1 siempre permanecerá visible.

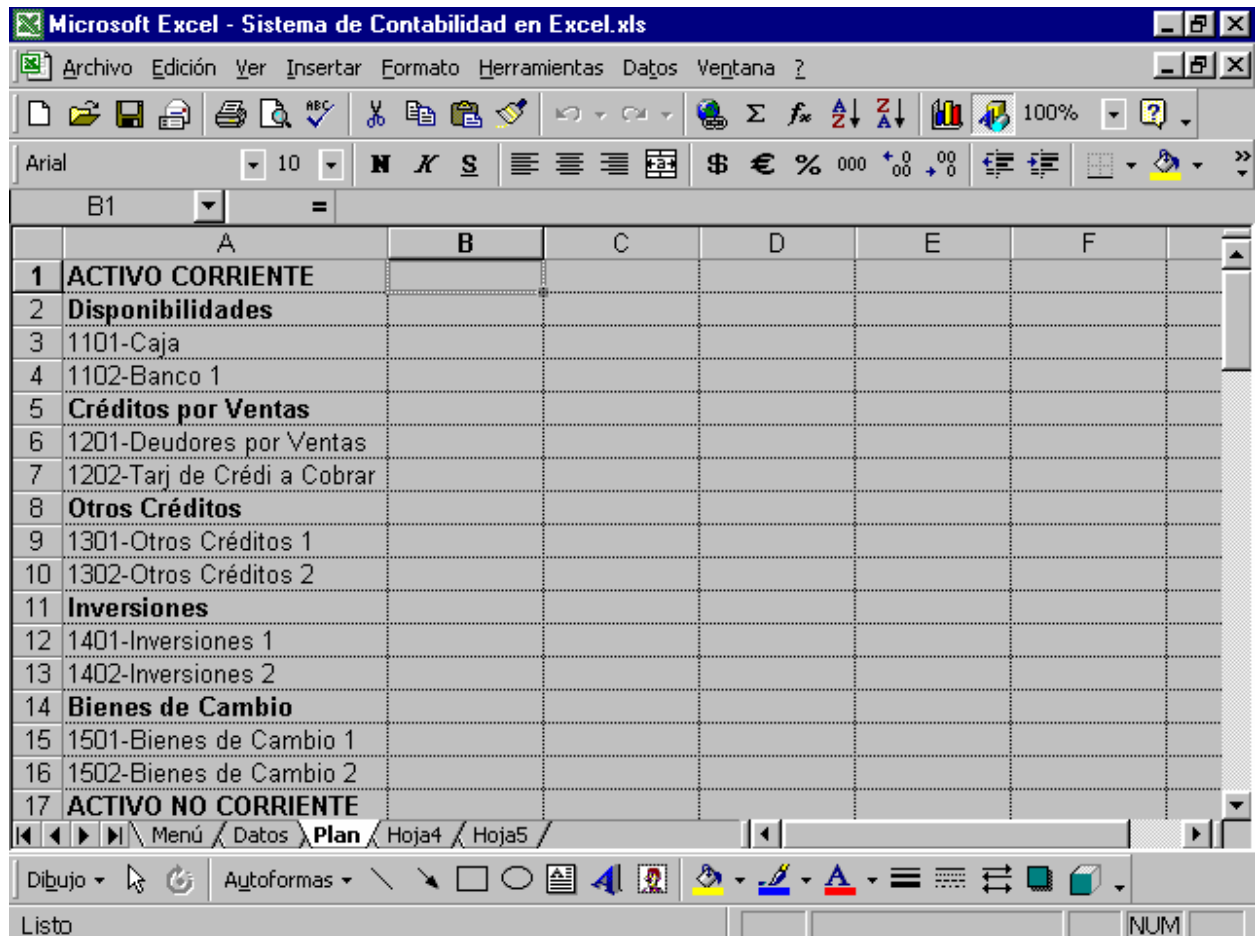
A esta hoja la llamamos Datos.

Plan de Cuentas

Ahora vamos a crear una segunda hoja que llamaremos Plan.

Allí se cargará el plan de cuentas, o sea el listado de las cuentas que se podrán utilizar para contabilizar las operaciones.

Sugiero armar el plan de cuentas con el siguiente esquema:



El listado completo sería más o menos así:

ACTIVO CORRIENTE

Disponibilidades

1101-Caja

1102-Banco 1

Créditos por Ventas

1201-Deudores por Ventas

1202-Tarj de Crédi a Cobrar

Otros Créditos

1301-Otros Créditos 1

1302-Otros Créditos 2

Inversiones

1401-Inversiones 1

1402-Inversiones 2

Bienes de Cambio

1501-Bienes de Cambio 1

1502-Bienes de Cambio 2

ACTIVO NO CORRIENTE

Bienes de Uso

2101-Bienes de Uso 1

2102-Bienes de Uso 2

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar

3101-Ctas por Pagar 1

3102-Ctas por Pagar 2

Remunerac y C. Soc

3201-Remunerac

3202-Cargas Sociales

Cargas Fiscales

3301-Cargas Fiscales 1

3302-Cargas Fiscales 2

Provisiones

3401-Provisiones 1

3402-Provisiones 2

Otras Deudas

3501-Otras Deudas 1

3502-Otras Deudas 2

Deudas Bancarias

3601-Deudas Bancarias 1

3602-Deudas Bancarias 2

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas Bancarias

4101-Deudas Bancarias 1

4102-Deudas Bancarias 2

PATRIMONIO NETO

Capital

5101-Capital Social

5102-Ajuste de Capital

Reservas

5201-Reserva 1

5202-Reserva 2

Result No Asignados

5301-Result No Asig 1

5302-Result No Asig 2

INGRESOS

6001-Ingreso 1

6002-Ingreso 2

6003-Ingreso 3

6004-Ingreso 4

6005-Ingreso 5

EGRESOS

7001-Egreso 1

7002-Egreso 2

7003-Egreso 3

7004-Egreso 4

7005-Egreso 5

7006-Egreso 6

7007-Egreso 7

7008-Egreso 8

7009-Egreso 9

7010-Egreso 10

7011-Egreso 11

MOVIMIENTO

8001-Movimiento 1

8002-Movimiento 2

ORDEN

9001-Orden 1

9002-Orden 2

Observe que el código numérico de cada cuenta.

El primer dígito indica el rubro principal:

- | | |
|---|-----------------------|
| 1 | Activo Corriente |
| 2 | Activo No Corriente |
| 3 | Pasivo Corriente |
| 4 | Pasivo No Corriente |
| 5 | Patrimonio |
| 6 | Ingresos |
| 7 | Egresos |
| 8 | Cuentas de Movimiento |
| 9 | Cuentas de Orden |

La combinación entre el primer dígito y el segundo dígito nos informa el rubro:

- | | |
|----|--|
| 11 | Activo Corriente – Disponibilidades |
| 12 | Activo Corriente – Créditos por Ventas |
| 34 | Pasivo Corriente – Previsiones |

El tercer y cuarto dígito están reservados para asignar el número de cuenta. O sea que dentro de cada rubro puede haber 99 cuentas habilitadas.

Tenga en cuenta que este trabajo algo engorroso de generar el plan de cuentas, le facilitará luego la tarea de presentar los datos adecuadamente.

Trate siempre de que los nombres de las cuentas no sean demasiado extensos, como para que se visualicen completos en su hoja.

Si eventualmente el ancho que ha asignado a cada campo no es suficiente como para visualizar los datos que ingresa, pruebe definiendo para toda la hoja una fuente como Arial Narrow, que tiene la característica de ser más angosta que la Arial tradicional.

Carga de Datos

Ahora podemos comenzar a cargar datos.

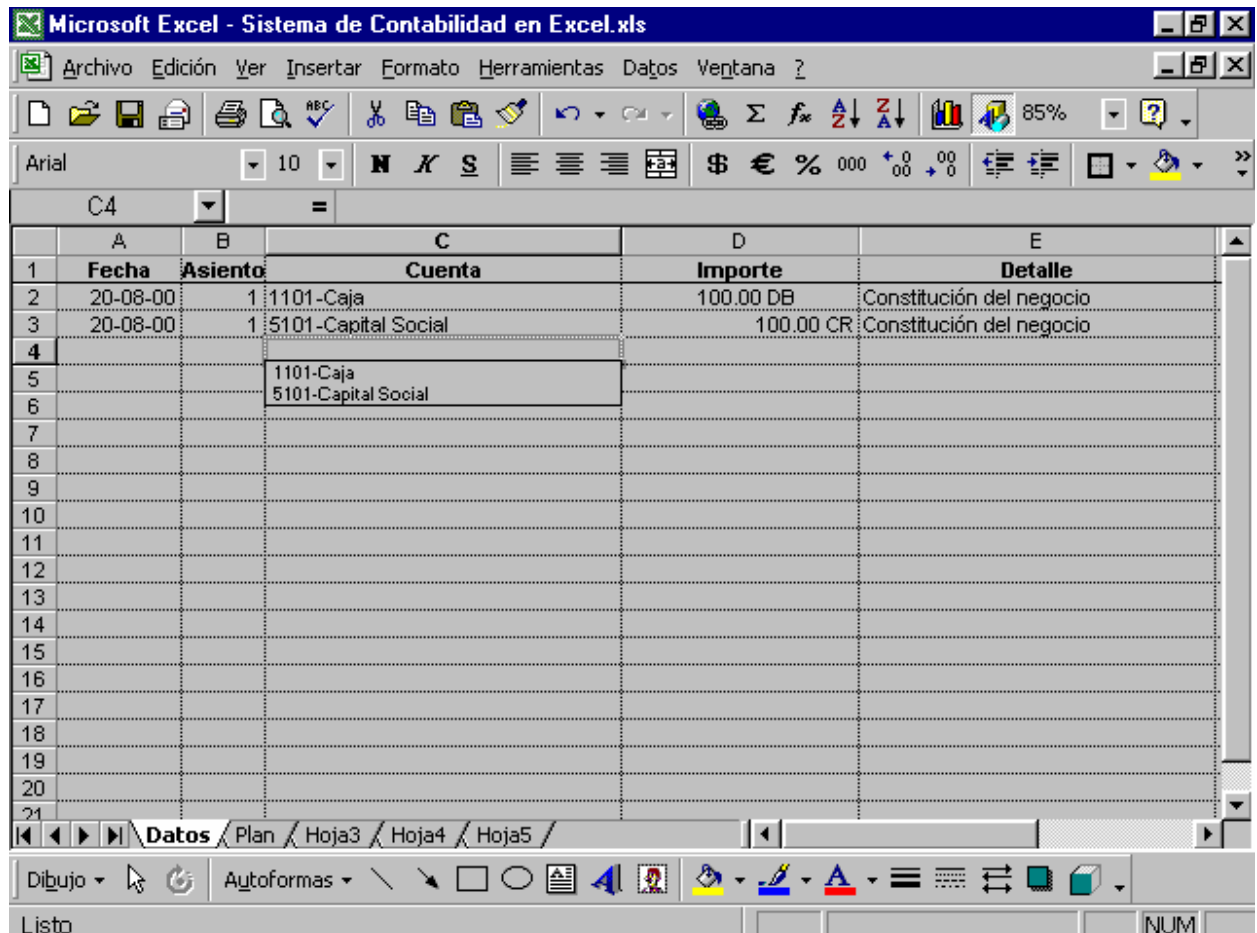
Supongamos la siguiente operación

22/08/2000: Se constituye la empresa con un aporte de capital de \$10.000 en efectivo.

Sistema de Contabilidad en Excel - 7

Por ser la primera vez que se utilizan las cuentas, nos dirigimos a la hoja Plan, las localizamos, las copiamos, vamos a la hoja Datos y las pegamos en las celdas que corresponden.

La próxima vez que necesitemos las cuentas, usaremos otro procedimiento, mucho más simple: nos ubicamos en la primera celda vacía a continuación de la última celda, hacemos clic con el botón derecho del mouse y seleccionamos “Elegir de la lista”; la hoja adoptará este aspecto:



Microsoft Excel - Sistema de Contabilidad en Excel.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Arial 10

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
1	20-08-00	1	1101-Caja	100.00 DB	Constitución del negocio
2	20-08-00	1	5101-Capital Social	100.00 CR	Constitución del negocio
3					
4					
5			1101-Caja		
6			5101-Capital Social		
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Datos Plan Hoja3 Hoja4 Hoja5

Dibujo Autoformas

Listo NUM

Aparece un cuadro con todas las entradas ya realizadas, ordenadas por número de cuenta, de manera que sólo tenemos que elegir la que nos interesa y hacer clic sobre ella, y ya quedará ingresada.

Sistema de Contabilidad en Excel - 8

Microsoft Excel - Sistema de Contabilidad en Excel.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Arial 10 N X S

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
2	20-08-00	1	1101-Caja	100.00 DB	Constitución del negocio
3	20-08-00	1	5101-Capital Social	100.00 CR	Constitución del negocio
4			1101-Caja		
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Datos Plan Hoja3 Hoja4 Hoja5

Dibujo Autoformas

Listo NUM

Con este procedimiento cargaremos otros asientos más, para luego poder generar el Libro Diario, el Libro Mayor y el Balance de Saldos.

Sistema de Contabilidad en Excel - 9

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
2	20-08-00	1	1101-Caja	10,000.00 DB	Constitución del negocio
3	20-08-00	1	5101-Capital Social	10,000.00 CR	Constitución del negocio
4	21-08-00	2	1101-Caja	3,000.00 CR	Compra de muebles
5	21-08-00	2	2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	Compra de muebles
6	21-08-00	3	1101-Caja	5,000.00 CR	Compra de mercaderías
7	21-08-00	3	8001-Compras	5,000.00 DB	Compra de mercaderías
8	22-08-00	4	1101-Caja	1,500.00 DB	Venta al contado
9	22-08-00	4	8002-Ventas	1,500.00 CR	Venta al contado
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Libro Diario

En el Libro Diario las operaciones se ordenan cronológicamente (por fecha) y dentro de cada fecha por número de asiento.

Entonces lo podemos generar de esta forma:

- 1) Ordenar los datos

Ordenar

Ordenar por ☒ Ascendente ☐ Descendente

Luego por ☒ Ascendente ☐ Descendente

Luego por ☐ Ascendente ☒ Descendente

La lista tiene fila de encabezamiento ☒ Sí ☐ No

Microsoft Excel - Sistema de Contabilidad en Excel.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Arial 10 Copiar formato \$ € % 000 +000 +000 85%

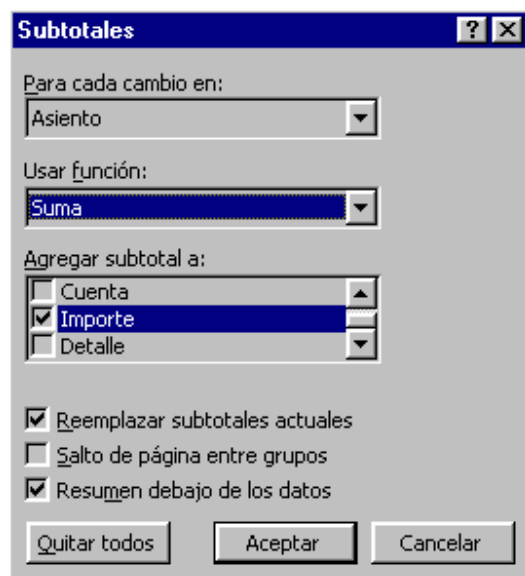
A2 = 20/08/2000

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
2	20-08-00	1	1101-Caja	10,000.00 DB	Constitución del negocio
3	20-08-00	1	5101-Capital Social	10,000.00 CR	Constitución del negocio
4	21-08-00	2	2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	Compra de muebles
5	21-08-00	2	1101-Caja	3,000.00 CR	Compra de muebles
6	21-08-00	3	8001-Compras	5,000.00 DB	Compra de mercaderías
7	21-08-00	3	1101-Caja	5,000.00 CR	Compra de mercaderías
8	22-08-00	4	1101-Caja	1,500.00 DB	Venta al contado
9	22-08-00	4	8002-Ventas	1,500.00 CR	Venta al contado
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Datos Plan Hoja3 Hoja4 Hoja5

Dibujo Autoformas Listo NUM

2) Insertar subtotales



Microsoft Excel - Sistema de Contabilidad en Excel.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Arial 10 N X S \$ € % 000 + 0 00 0 85%

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
2	20-08-00	1	1101-Caja	10,000.00 DB	Constitución del negocio
3	20-08-00	1	5101-Capital Social	10,000.00 CR	Constitución del negocio
4		Total 1		0.00 DB	
5	21-08-00	2	2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	Compra de muebles
6	21-08-00	2	1101-Caja	3,000.00 CR	Compra de muebles
7		Total 2		0.00 DB	
8	21-08-00	3	8001-Compras	5,000.00 DB	Compra de mercaderías
9	21-08-00	3	1101-Caja	5,000.00 CR	Compra de mercaderías
10		Total 3		0.00 DB	
11	22-08-00	4	1101-Caja	1,500.00 DB	Venta al contado
12	22-08-00	4	8002-Ventas	1,500.00 CR	Venta al contado
13		Total 4		0.00 DB	
14		Total general		0.00 DB	
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Datos Plan Hoja3 Hoja4 Hoja5

Dibujo Autoformas Listo NUM

Así, obtenemos los totales por asiento y el total general, para detectar cualquier tipo de diferencia.

Incluso podemos visualizar solamente los totales por asiento, haciendo clic en el nivel 2 de agrupamiento:

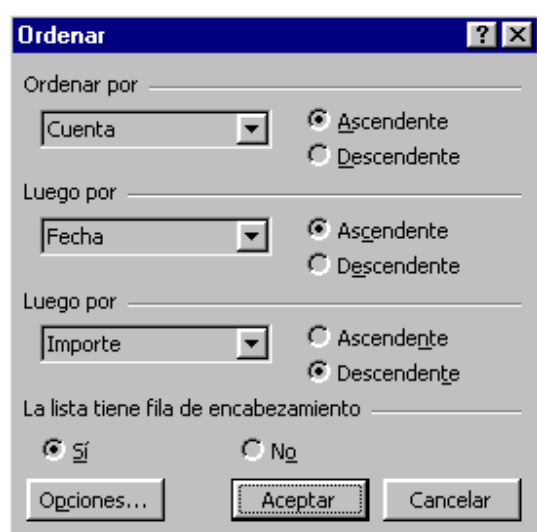
	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
4		Total 1		0.00 DB	
7		Total 2		0.00 DB	
10		Total 3		0.00 DB	
13		Total 4		0.00 DB	
14		Total general		0.00 DB	
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					

Libro Mayor

En el libro Mayor, las operaciones se agrupan por cuenta, y dentro de cada cuenta por fecha.

El procedimiento para generarlo es:

- 1) Ordenar los datos



Microsoft Excel - Sistema de Contabilidad en Excel.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Arial 10 N X S \$ € % 000 +000 +000 85%

A2 = 20/08/2000

	A	B	C	D	E
1	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
2	20-08-00	1	1101-Caja	10,000.00 DB	Constitución del negocio
3	21-08-00	2	1101-Caja	3,000.00 CR	Compra de muebles
4	21-08-00	3	1101-Caja	5,000.00 CR	Compra de mercaderías
5	22-08-00	4	1101-Caja	1,500.00 DB	Venta al contado
6	21-08-00	2	2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	Compra de muebles
7	20-08-00	1	5101-Capital Social	10,000.00 CR	Constitución del negocio
8	21-08-00	3	8001-Compras	5,000.00 DB	Compra de mercaderías
9	22-08-00	4	8002-Ventas	1,500.00 CR	Venta al contado
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Datos Plan Hoja3 Hoja4 Hoja5

Dibujo Autoformas Listo NUM

2) Insertar subtotales

Subtotales [?] [X]

Para cada cambio en:
Cuenta

Usar función:
Suma

Agregar subtotal a:
☐ Asiento
☐ Cuenta
☒ Importe

☒ Reemplazar subtotales actuales
☐ Salto de página entre grupos
☒ Resumen debajo de los datos

Quitar todos Aceptar Cancelar

Microsoft Excel - Sistema de Contabilidad en Excel.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Arial 10 N X S \$ € % 000 000 000 85%

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
2	20-08-00	1	1101-Caja	10,000.00 DB	Constitución del negocio
3	21-08-00	2	1101-Caja	3,000.00 CR	Compra de muebles
4	21-08-00	3	1101-Caja	5,000.00 CR	Compra de mercaderías
5	22-08-00	4	1101-Caja	1,500.00 DB	Venta al contado
6			Total 1101-Caja	3,500.00 DB	
7	21-08-00	2	2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	Compra de muebles
8			Total 2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	
9	20-08-00	1	5101-Capital Social	10,000.00 CR	Constitución del negocio
10			Total 5101-Capital Social	10,000.00 CR	
11	21-08-00	3	8001-Compras	5,000.00 DB	Compra de mercaderías
12			Total 8001-Compras	5,000.00 DB	
13	22-08-00	4	8002-Ventas	1,500.00 CR	Venta al contado
14			Total 8002-Ventas	1,500.00 CR	
15			Total general	0.00 DB	
16					
17					
18					
19					
20					
21					

Datos Plan Hoja3 Hoja4 Hoja5

Dibujo Autoformas

Listo NUM

Así se obtiene el detalle ordenado de los movimientos por cuenta.

Balance de Saldos

El balance de saldos puede generarse a partir del libro mayor, simplemente haciendo clic en el nivel de esquema 2:

	A	B	C	D	E
	Fecha	Asiento	Cuenta	Importe	Detalle
6			Total 1101-Caja	3,500.00 DB	
8			Total 2101-Bienes de Uso 1	3,000.00 DB	
10			Total 5101-Capital Social	10,000.00 CR	
12			Total 8001-Compras	5,000.00 DB	
14			Total 8002-Ventas	1,500.00 CR	
15			Total general	0.00 DB	
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					

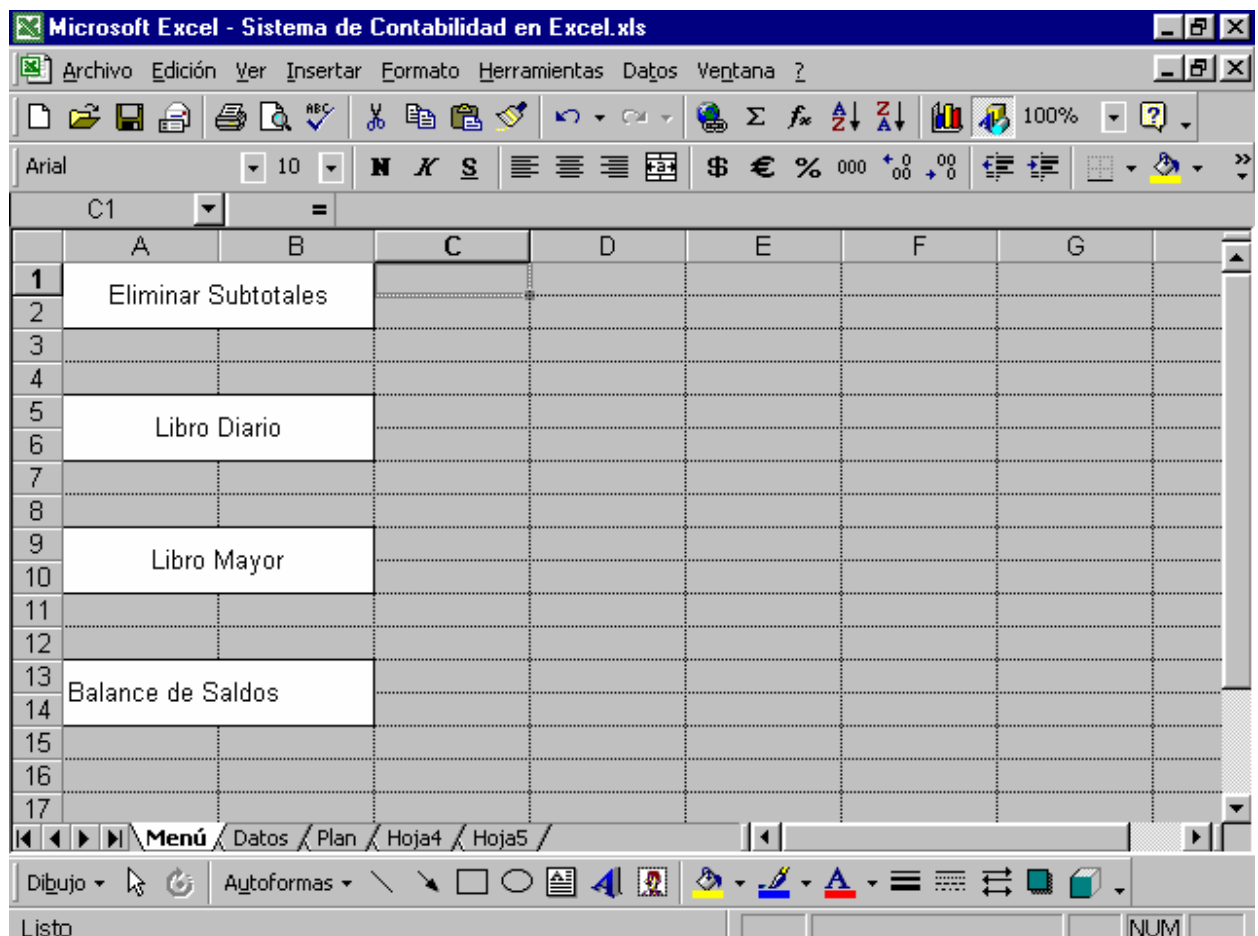
Macros

Estas tareas de generar el libro diario, el libro mayor y el balance de saldos, pueden automatizarse con macros muy sencillas.

Probemos con lo siguiente:

Insertemos adelante de la hoja datos una hoja que llamaremos menú.

Utilizando la barra de dibujo insertemos en esta hoja varios rectángulos:



Ahora grabamos las macros, utilizando el comando Herramientas, Macros, Grabar macros.

Macro: Eliminar

```
Sub Eliminar()  
    Sheets("Datos").Select  
    Range("A1").Select  
    Selection.RemoveSubtotal  
End Sub
```

Esta macro tiene la utilidad de poder eliminar los subtotales y dejar la base de datos en condiciones de agregar registros o bien de ordenarla e insertar subtotales nuevamente.

Macro: Diario

```
Sub Diario()  
    Sheets("Datos").Select  
    Range("A2").Select  
    Selection.Sort Key1:=Range("A2"), Order1:=xlAscending, Key2:=Range("B2") _  
        , Order2:=xlAscending, Key3:=Range("D2"), Order3:=xlDescending, Header _  
        :=xlGuess, OrderCustom:=1, MatchCase:=False, Orientation:=xlTopToBottom  
    Selection.Subtotal GroupBy:=2, Function:=xlSum, TotalList:=Array(4), _
```



```
Replace:=True, PageBreaks:=False, SummaryBelowData:=True  
End Sub
```

Macro: Mayor

```
Sub Mayor()  
Application.Run "'Sistema de Contabilidad en Excel.xls'!Eliminar"  
Range("A2").Select  
Selection.Sort Key1:=Range("C2"), Order1:=xlAscending, Key2:=Range("A2") _  
    , Order2:=xlAscending, Key3:=Range("B2"), Order3:=xlAscending, Header:= _  
    xlGuess, OrderCustom:=1, MatchCase:=False, Orientation:=xlTopToBottom  
Selection.Subtotal GroupBy:=3, Function:=xlSum, TotalList:=Array(4), _  
    Replace:=True, PageBreaks:=False, SummaryBelowData:=True  
End Sub
```

Macro: Balance

```
Sub Balance()  
Sheets("Datos").Select  
ActiveSheet.Previous.Select  
Application.Run "'Sistema de Contabilidad en Excel.xls'!Eliminar"  
Range("A2").Select  
Sheets("Menú").Select  
Application.Run "'Sistema de Contabilidad en Excel.xls'!Mayor"  
ActiveSheet.Outline.ShowLevels RowLevels:=2  
End Sub
```

Haciendo clic en el borde de cada uno de los rectángulos, podremos asignar a cada uno de ellos la macro que le corresponde.

Para finalizar

Considere este trabajo como una idea para generar más ideas.

Recuerde siempre que Excel es un programa ideal para dar rienda suelta a la creatividad.

No pretenda que este programa le brinde las mismas prestaciones que un soft desarrollado por expertos, mucho menos intente compararlos.

Tal vez no necesite manejar una contabilidad completa, pero este programa puede ayudarlo por ejemplo a manejar cuentas específicas, como ser Clientes o Proveedores.

Modificando adecuadamente las hojas, el programa puede servir para registrar los movimientos de Bancos o bien registrar el libro IVA.