

FORMACIÓN PROFESIONAL · TÉCNICA CONTABLE · UNIDAD 12

Contabilidad con el programa: el ejercicio completo

Un corte de luz, una copia que no se restaura y una duda: ¿el programa de la caja no es el de la contabilidad?

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a...

- Dar de alta la empresa, el ejercicio y las subcuentas, y darlas de baja con autorización.
- Proponer y usar conceptos codificados y asientos predefinidos.
- Obtener consultas e informes del programa y comprobarlos.
- Resolver imprevistos con la ayuda del programa.
- Hacer, probar y custodiar copias de seguridad, y distinguir el programa de contabilidad del de facturación.

SITUACIÓN DE PARTIDA

«¿No es el mismo que el de la contabilidad?»

Martes 02/02/2027. Iago ha pasado todo 2026 al **programa de contabilidad** de la tienda. El lunes, un **corte de luz** lo apagó con el programa abierto y hoy **la copia del viernes no se restaura**.

Ione: *«Recupéralo. Y luego, un plan de copias»*. Amaranta: *«El programa de la caja cumple lo de las facturas. ¿No es el mismo que el de la contabilidad?»*.

Ayudarás a decidir el **plan de copias y custodia** de Iago y qué contesta a Amaranta.

❓ ¿Tienes copia de las fotos de tu móvil? ¿Dónde está?

❓ ¿Has probado alguna vez a recuperar algo de esa copia?

❓ Si dos personas apuntan lo mismo con palabras distintas, ¿qué pasa al buscarlo?

❓ ¿Quién debería poder ver tu nómina en una empresa?

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

12.1 Alta de la empresa, del ejercicio y del plan de cuentas

12.2 Conceptos codificados y asientos predefinidos

12.3 Consultas e informes

12.4 Imprevistos y ayuda

12.5 Copias de seguridad y custodia

Antes del primer asiento, tres altas

Dar de **alta** es introducir un dato nuevo en el programa; dar de **baja**, quitarlo.



Empresa

Nombre, NIF, domicilio y actividad. Bielaluz Movilidad, S.L., B77777 712, avenida de la Estación, 14, Valdeluz.



Ejercicio

Fechas de inicio y de cierre. Del 15/01/2026 al 31/12/2026 (unidad 5).



Plan de cuentas

Qué plan se carga y cuántas cifras tienen las subcuentas. PGC de PYMES; ocho cifras.

CLAVE

El programa trae el cuadro de cuentas de pymes; la empresa añade sus subcuentas (unidad 6).

Una subcuenta, con el documento delante

Cada proveedor, cliente o acreedor con deudas o créditos tiene su subcuenta.

1

Elige la cuenta

Navazo vende maquinaria (inmovilizado): 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo.

2

Busca por NIF

Si ya existe (B77777 704), no se crea otra.

3

Primer número libre

La primera de la 523: 52300001.

4

Copia nombre y NIF

52300001 Equipos de Taller Navazo, S.L.

CLAVE

Factura N-552, pagada a los 28 días (asientos 15 y 23; entre empresas, 60 días como mucho). El préstamo de la furgoneta abre la 17000002 y la 52000002.

La hoja de bajas de Iago (firma Ione)

SUBCUENTA	MOTIVO	¿MOVIMIENTOS?	DECISIÓN
43000004 Hotel Rural Las Hoces, S.L.	Duplicada de la 43000002	No	**Baja**
40000003 Ruedalba Distribución	Duplicada de la 40000001	No	**Baja**
43000002 Hotel Rural Las Hoces, S.L.	«Ya está a cero»	Sí, tres	**Se conserva**

CLAVE

Solo se da de baja una subcuenta **sin movimientos** y con la **autorización** de quien responde de la contabilidad. Saldo cero no es «sin movimientos»: se deja o se marca inactiva.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Iago quiere dar de baja la 43000003 de Silvino, a cero desde el 15/10/2026. ¿Qué le dice Ione?

A «Adelante: está a cero»

B «No: tiene movimientos (la factura y el cobro). Se deja o se marca inactiva»

C «Sí, si la firma Amaranta»

✔ Silvino tuvo una factura (15/09) y un cobro (15/10): su saldo es cero, pero tiene movimientos. Una subcuenta con movimientos no se borra.

Concepto codificado y asiento predefinido



Concepto codificado

Un texto con número (unidad 4). El 7 «Fra. recibida» repetía el 1 «Factura recibida n.º»: dos textos para lo mismo desordenan las búsquedas. Baja, con autorización escrita de Ione.

VS



Asiento predefinido

Un modelo con las cuentas puestas (unidad 9). Proponerlo es decir qué asiento se repite, con qué cuentas, qué se teclea, qué calcula el programa y qué concepto lleva.

CLAVE

Lo que se repite se prepara una vez y se usa muchas veces.

Los predefinidos de Bielaluz

CÓDIGO	NOMBRE	DEBE	HABER	SE COMPRUEBA CON
VEN	Resumen de ventas de tienda	572 Bancos	700, 705 y 477 (21 % de 700 + 705)	Asiento 89
CUO	Cuota de un préstamo (4410-26 o FM-26/0457)	6623 y 5200	572 Bancos	Asientos 65 y 68
NOM	Nóminas del trimestre	640 y 642	4751, 476 y 572 (la diferencia)	Asiento 93
AMO	Amortización del ejercicio	680 y 681	2806 a 2818	Asiento 104

CLAVE

Un predefinido también caduca: tras el cierre, los intereses devengados están en la 527 (asientos 100 y 101). La primera cuota de 2027 los cancela: Iago propone añadir la 527 a CUO.

Nóminas del 4.º trimestre con NOM

DEBE	CUENTA	HABER
9.600,00	640 Sueldos y salarios	
3.072,00	642 Seguridad Social a cargo de la empresa	
	4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	888,00
	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	3.696,00
	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	8.088,00
12.672,00	**Sumas**	**12.672,00**

31/12/2026. Se teclean el bruto, la cuota de la empresa, lo retenido y lo debido a la Seguridad Social; el líquido (8.088,00) lo calcula el programa. Porcentajes didácticos.

Ventas de tienda del 4.º trimestre con VEN

DEBE	CUENTA	HABER
38.720,00	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	
	700 Ventas de mercaderías	28.000,00
	705 Prestaciones de servicios	4.000,00
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	6.720,00

31/12/2026 · Resumen de facturas simplificadas 4T (series T y W).

CLAVE

Solo se teclean la 700 y la 705. El programa calcula la 477 (21 % de 32.000,00 = 6.720,00) y el banco (38.720,00).

Un asiento grabado, muchos informes

INFORME	QUÉ RESPONDE	EN BIELALUZ, 2026
📖 **Diario**	¿Qué se anotó y cuándo?	107 asientos
📒 **Mayor**	¿Qué ha pasado con una cuenta y cuánto queda?	43000002
⚖️ **Sumas y saldos**	¿Cuadra todo?	Cada trimestre (unidad 4)
📊 **Balance y pérdidas y ganancias**	¿Qué tiene y debe; cuánto ha ganado?	Activo 148.243,06 €; resultado −9.739,80 €
🧾 **Libros registro de IVA**	¿Qué IVA hay?	Liquidaciones (unidad 7)

CLAVE

Se filtran por fechas o cuentas y se exportan a hoja de cálculo o PDF. Si llevan nóminas o clientes, se guardan con el mismo cuidado.

La 43000002 Hotel Rural Las Hoces: saldo cero

06/06/2026

Factura F2026-0003

Asiento 44. Debe 13.794,00. Saldo 13.794,00 D.

10/07/2026

Rectificativa R20260001

Asiento 55. Haber 2.299,00. Saldo 11.495,00 D.

15/07/2026

Transferencia del hotel

Asiento 57. Haber 11.495,00. Saldo 0,00.

CLAVE

Saldo cero y tres movimientos: no se da de baja. Para comprobar, Iago compara resultado y activo con la unidad 11, y el banco (29.282,03 €) con el extracto.

Cuando el programa se para

IMPREVISTO	QUÉ PASA	QUÉ HACE IAGO
Asiento descuadrado	El programa no permite grabarlo	Busca la diferencia
Ejercicio cerrado	No deja registrar en 2026 la luz de diciembre (15/01/2027)	Bien: en 2027 cancela la 4109 y anota el IVA; el gasto (205 €) ya está en 2026 (asiento 98)
Subcuenta inexistente	Teclea 52300003 y el programa ofrece crearla	No la crea: era la 52300001
Copia que no restaura	La del viernes falla	Prueba la anterior

CLAVE

Ayuda, por orden: el mensaje, leído entero; la ayuda del programa; la ayuda en línea; el servicio de atención al cliente, con el n.º de licencia. Nunca se envía una copia con datos sin permiso.

La diferencia da la pista

Diferencia = Suma del Debe − Suma del Haber

Se divide exacta entre 9	9,00 ÷ 9 = 1	**Dos cifras cambiadas de sitio**
Es igual a un importe	Diferencia = una línea	**Falta esa línea**
Es el doble de un importe	Diferencia = 2 × una línea	**Una línea en el lado contrario**

Iago teclea la cuota del 03/08/2026 con 3.498,22 € en la 5200. El programa avisa: Debe 4.698,22; Haber 4.689,22.

La cuota n.º 1 del préstamo 4410-26

DEBE	CUENTA	HABER
1.200,00	6623 Intereses de deudas con entidades de crédito	
3.489,22	5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito	
	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	4.689,22
4.689,22	**Sumas**	**4.689,22**

03/08/2026 · Recibo de la cuota n.º 1 (vencimiento 01/08/2026, sábado; cargo el lunes).

CLAVE

Tecleado 3.498,22 en lugar de **3.489,22**: el 8 y el 9 cambiados de sitio. Cada incidencia se anota: fecha, qué pasó, qué se hizo, quién y si se resolvió.

Un plan de copias responde a cinco preguntas



Qué

La empresa entera, sin sacar el soporte hasta que acabe.



Cuándo

Cada día de trabajo, cada semana y al cerrar el ejercicio.



Dónde

Una fuera del ordenador y otra fuera del local.



Quién

Una persona responsable y una suplente.



Cómo se prueba

Restaurando en una empresa de pruebas, no en la real.



Custodia

Con llave, cifrada, con fecha y registro de quién la lleva.

CLAVE

Una copia que no se ha probado no es una copia.

Seis años de libros y justificantes



«Los empresarios conservarán los libros, correspondencia, documentación y justificantes concernientes a su negocio, debidamente ordenados, durante seis años, a partir del último asiento realizado en los libros [...]».

Código de Comercio, art. 30.1

SUJETO OBLIGADO

Todos los empresarios.

CLAVE

Datos personales: las nóminas solo las ven Amaranta y la asesoría; los datos de clientes, quien los necesita para su trabajo. La confidencialidad sigue al dejar el puesto.

El programa de la caja y el de la contabilidad



Programa de facturación

Hace las facturas. Cumple el reglamento de facturación (RD 1007/2023): no deja borrar ni cambiar registros sin rastro. Sociedades: antes del 01/01/2027.

VS



Programa de contabilidad

Registra asientos y lleva los libros del Código de Comercio. La declaración del fabricante (01/12/2026) no lleva asiento.

CLAVE

Dos obligaciones distintas (y la factura electrónica entre empresas, una tercera, desde el 06/10/2028).

CASO RESUELTO · PASO A PASO

El plan de copias de Bielaluz



Iago, con Ione al teléfono

Martes 02/02/2027. La copia del viernes falló: Iago sacó el lápiz antes de que acabara.

1. **Otra copia.** Prueba los lápices sin etiqueta: el tercero es la del miércoles 27/01/2027.
2. **Lo que falta.** Pasa de nuevo, una vez, los asientos 88 a 107 (jueves y viernes).
3. **Comprobar.** Resultado −9.739,80 €, activo 148.243,06 € y banco 29.282,03 €.
4. **El plan.** Diaria en disco externo con llave; semanal en dos lápices cifrados; mensual en la asesoría, con prueba; la del cierre, seis años.
5. **Cambios (04/02).** Ione autoriza: bajas de la 43000004, la 40000003 y el concepto 7; VEN, CUO (con la 527), NOM y AMO.

✔ A Amaranta: «No es el mismo. El de la caja hace las facturas; el de contabilidad registra asientos y lleva los libros».

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Epifanio cuenta que su hermana guarda la copia del bar en un lápiz colgado junto a la caja. ¿Qué falla?

A Nada: la copia está a mano

B Que el lápiz debería estar en el mismo ordenador

C Si roban la caja o hay un incendio, se pierden los datos y la copia a la vez

✔ Una copia va fuera del ordenador y otra fuera del local, con llave y cifrada. Como dice Melitón: «Si roban la caja, se llevan también la copia».

REPASO

Ideas clave

- Antes del primer asiento: alta de la empresa, el ejercicio y el plan de cuentas (pymes, ocho cifras).
- Cada subcuenta, desde su documento: cuenta, NIF, primer número libre.
- Baja solo sin movimientos y con autorización: saldo cero no es «sin movimientos».
- Conceptos y predefinidos (VEN, CUO, NOM, AMO): lo que se repite, preparado una vez.
- Cada informe responde a una pregunta, y se comprueba con otra fuente.
- Descuadre: entre 9, cifras cambiadas; igual a un importe, falta una línea; el doble, lado contrario.
- Plan de copias: qué, cuándo, dónde, quién y cómo se prueba. Sin probar, no es copia.
- Facturación no es contabilidad. Libros y justificantes, seis años.



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**

✅ **Test**

👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**