

FORMACIÓN PROFESIONAL · TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE · UNIDAD 12

Completar un ejercicio en la aplicación contable

Lunes 11 de enero de 2027. Cuatro cajas con los documentos de 2026 y un Diario del asiento n.º 1 al n.º 271. Arcadio, socio con el 40 % del capital, quiere que la contabilidad se pueda repetir: que otra persona abra la copia, vea de dónde sale cada cifra y obtenga los mismos informes.

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a...

- Preparar el expediente anual y registrar la apertura.
- Registrar las operaciones por trimestres con sus controles.
- Ajustar, cerrar y redactar la memoria del ejercicio.
- Exportar, copiar y restaurar la contabilidad en un entorno de prueba.
- Explicar individualmente una parte del ejercicio.

SITUACIÓN DE PARTIDA

«Que cualquiera pueda repetirla»

Lunes 11 de enero de 2027. Inés reúne al equipo de **Trazo y Papel, S.L.** en la sala del altillo. Sobre la mesa, cuatro cajas con los documentos de 2026, no todos en orden.

—Arcadio, nuestro socio con el 40 % del capital, quiere que la contabilidad de 2026 se pueda repetir —explica —. Si mañana falta Rubén, cualquiera de vosotros tiene que poder abrir la copia, ver de dónde sale cada cifra y obtener los mismos informes.

Rubén asiente. Tiene el Diario completo, del asiento **n.º 1 al n.º 271**, pero sabe que un ejercicio no está terminado hasta que otra persona lo comprueba. Carla se ofrece a restaurar la copia en el portátil de pruebas.

❓ ¿Qué necesitarías para que otra persona pudiera repetir tu contabilidad?

❓ ¿Cada cuánto conviene comprobar que todo cuadra?

❓ ¿Qué harías si encuentras una factura de marzo en septiembre?

❓ ¿Por qué no basta con hacer copias de seguridad, si nunca se prueban?

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

12.1 Preparar el expediente y el asiento de apertura

12.2 Registrar por orden y obtener controles periódicos

12.3 Ajustar, cerrar y elaborar la memoria

12.4 Exportar, copiar, restaurar y comprobar resultados

12.5 Defensa individual del ejercicio

Una factura de marzo



Ha aparecido una factura de marzo.

Antes de registrarla, veo qué controles cambian.





Y que Carla restaure la copia y lo compruebe.

CLAVE

Contabilidad reproducible: una contabilidad está bien hecha cuando otra persona, con los mismos documentos y la copia, obtiene los mismos informes. Por eso se guardan claves, soportes y copias.

Cada asiento con su documento, cada documento en su sitio

Vínculo documento-asiento

Cada documento lleva escrito el número de asiento en que se registró, y cada asiento cita su documento.

Por trimestres y por tipo

Trazo y Papel guarda la documentación por trimestres y, dentro de cada uno, por tipo.

La empresa en la aplicación

Alta con NIF y ejercicio (01/01 a 31/12/2026), PGC de pymes y subcuentas de **siete cifras**; después, las subcuentas de terceros con NIF, domicilio, forma y plazo de pago.

Bandeja de pendientes

Pagos sin factura, facturas sin pedido, cargos sin justificante: cada uno con su fecha, revisado en cada control trimestral hasta que se resuelve.

CLAVE

Un ejercicio se puede repetir cuando cada asiento tiene su documento y cada documento, su sitio.

12.1 · TABLA 1

Las carpetas del expediente de 2026

CARPETA	CONTENIDO
0. Apertura	Inventario y balance a 31/12/2025, cuentas de 2025 aprobadas, fichas de inmovilizado
1-4. Trimestres	Compras y gastos, ventas, bancos y caja, personal, impuestos y controles del trimestre
5. Financiación	Contrato y cuadro del préstamo PR-26/0310, efectos y pagarés
6. Cierre	Hoja de ajustes, inventario final, cuentas anuales, memoria y copias

Subcuentas de terceros (extracto): 4300001 Gestoría Peñalba, 4300004 Papelería Lucerna, 4300005 Hotel Encinar, 4000001 Papelera Montenoble, 4000002 Tóner Vireo y 5720001 Banco Cardencha, c/c.

CLAVE

Siete carpetas: **0**, **1**, **2**, **3**, **4**, **5** y **6**. El modelo 303 del 2.º trimestre va en la carpeta 2; el cuadro del préstamo, en la 5.

El asiento n.º 1 resumido por masas

Jueves 01/01/2026: el asiento de apertura recoge el balance a 31/12/2025. Tiene 33 líneas.

MASAS	DEBE	HABER
Inmovilizado (206, 216, 217 y 218) y fianza (260)	48.600,00	
Amortización acumulada (2806 a 2818)		16.550,00
Existencias (300 y 301) y su deterioro (390)	45.000,00	400,00
Clientes y efectos (430 y 4310)	11.132,00	
Gastos anticipados (480)	1.250,00	
Tesorería (570 y 572)	89.735,50	
Patrimonio neto (100, 112, 113 y 129)		131.700,00
Proveedores y acreedores (400, 401, 410 y 4109)		27.888,00
Administraciones públicas (4750, 4751, 476 y 4752)		19.179,50
Sumas	**195.717,50**	**195.717,50**

La 129 se abre con el resultado de 2025 (23.700,00 €). El martes 23/06/2026 la junta decide: asiento n.º 119, 129 23.700,00 a 112 Reserva legal 2.370,00 (10 %) y 113 Reservas voluntarias 21.330,00.

CLAVE

Tres comprobaciones antes de seguir: la apertura cuadra y coincide con el balance de 2025; cada tercero tiene su subcuenta; fichas e inventario coinciden con las cuentas. Un error de apertura **arrastra todo el año**.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Con la Tabla 3, ¿cuál es el activo de Trazo y Papel a 31/12/2025?

A 195.717,50 €

B 178.767,50 €

C 131.700,00 €

✔ 48.600,00 − 16.550,00 + 45.000,00 − 400,00 + 11.132,00 + 1.250,00 + 89.735,50 = 178.767,50 €. Patrimonio neto 131.700,00 + pasivo 47.067,50 = 178.767,50 € (actividad 1).

Una contabilidad ordenada



Código de Comercio, art. 25.1: todo empresario debe llevar «una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración periódica de balances e inventarios». El art. 28.1 añade que, al menos trimestralmente, se transcriben los balances de comprobación con sumas y saldos.

Código de Comercio, arts. 25.1 y 28.1 · Consulta la versión vigente

SUJETO OBLIGADO

Todo empresario: registro por orden de fechas, con numeración correlativa y sin huecos.

NO OBLIGA A…

…a intercalar una omisión descubierta tarde: se registra cuando se descubre, citando el documento original.

CLAVE

Trazo y Papel registró **71** asientos en el 1.er trimestre, **69** en el 2.º, **53** en el 3.º y **78** en el 4.º, incluidos los de cierre: 271.

Cuatro controles antes de seguir



Balance de comprobación

De sumas y saldos: debe cuadrar.



IVA

Libros registro frente a las cuentas 472 y 477 y frente al modelo 303.



Conciliación

De cada banco: el extracto frente a la cuenta.



Cuentas con sentido

Las que deben quedar a cero o tener un saldo lógico: 465, 555, terceros con saldo contrario.

CLAVE

Cada control queda archivado en PDF en la carpeta del trimestre, con la fecha, quién lo hizo y las **alertas abiertas**.

El 303 del 3.er trimestre

IVA repercutido + recargo − IVA soportado deducible = resultado del 303

Libro de emitidas	IVA repercutido y recargo	**31.373,96 + 390,00**
477 antes de liquidar	con 390,00 en la 4770002	**31.763,96**
Libro de recibidas y 472	IVA soportado deducible	**34.697,25**
Modelo 303 (n.º 193)	31.373,96 + 390,00 − 34.697,25	**−2.933,29 a compensar**

Si el libro y la cuenta no coinciden, hay una factura registrada en un sitio y no en el otro: se busca y se corrige antes de presentar el modelo.

CLAVE

IVA a ingresar del año: 8.400,00 + 9.338,65 + 13.885,77 = **31.624,42 €** (el 3.º se compensa en el 4.º).

12.2 · TABLA 4

Controles trimestrales de 2026

TRIMESTRE	ÚLTIMO ASIENTO	SUMAS DEL BALANCE (€)	MODELO 303 (€)	ALERTA
1.º	n.º 71, 31/03	887.991,20	8.400,00 a ingresar	Acreedor del taller con saldo deudor de 459,80
2.º	n.º 140, 30/06	1.510.364,91	9.338,65 a ingresar	Sigue el saldo deudor del taller
3.º	n.º 193, 30/09	2.310.507,73	2.933,29 a compensar	Ninguna
4.º	n.º 269, 31/12	3.183.134,63	13.885,77 a ingresar	Ninguna

Las sumas son acumuladas desde el 1 de enero; la del 4.º trimestre incluye el impuesto sobre sociedades, pero no la regularización ni el cierre. Crecimiento por trimestre: 887.991,20 (692.273,70 sin la apertura); 622.373,71; 800.142,82; 872.626,90.

CLAVE

Una cuenta de acreedor con **saldo deudor** es una alerta: se le ha pagado algo que todavía no ha facturado.

La factura de marzo que apareció en septiembre

FECHA	N.º	CUENTA	DEBE	HABER
27/03/2026	56	4100006 Acreedores por prestaciones de servicios · Taller de la furgoneta	459,80	
		5720001 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros · Banco Cardencha, c/c		459,80
		Revisión de la furgoneta pagada con tarjeta, sin factura.		
16/09/2026	176	622 Reparaciones y conservación	380,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	79,80	
		4100006 Acreedores por prestaciones de servicios · Taller de la furgoneta		459,80
		Factura TF-0327/26, recibida el 16/09/2026.		

El viernes 27/03 se pagó la revisión con la tarjeta, sin factura. El miércoles 16/09 Óscar encontró la factura TF-0327/26 en la guantera. 380,00 + 79,80 = 459,80 €: el taller queda a cero.

CLAVE

Una omisión que se descubre tarde **no se intercala**: se registra cuando se descubre, citando el documento original.

El efecto de la TF-0327/26 antes de registrarla

ASPECTO	EFECTO
Banco	Ninguno: el pago está registrado desde el 27/03 (n.º 56)
Resultado	Gasto de 380,00 € en 622, devengado en marzo: el resultado anual no cambia, pero el de los trimestres 1.º y 2.º quedó 380,00 € más alto
IVA	79,80 € deducibles en el 3.er trimestre, en que se recibe la factura (LIVA, art. 99.Cuatro y Tres); el 303 del 1.er trimestre no se toca
Tercero	La subcuenta del taller queda a cero
Controles	Repetir el balance de comprobación y el libro de recibidas del 3.er trimestre

CLAVE

Antes de corregir, se **analiza**: banco, resultado, IVA, tercero y controles. Una operación omitida no se registra «sin más».

12.3 · TABLA 5

El cierre en la aplicación

PASO	ASIENTO N.º	CIFRA DE CONTROL (€)
Amortizaciones (fichas)	257	6.900,00
Periodificaciones y luz de diciembre	258 a 261	480: 1.370,00; 485: 1.000,00
Préstamo: intereses y reclasificación	262 y 263	527: 23,33; 5200: 4.000,00
Existencias y deterioros	264 a 267	51.700,00 netas
IVA del 4.º trimestre	268	a ingresar: 13.885,77
Impuesto sobre sociedades	269	19 % de 31.961,05 = 6.072,60
Regularización	270	25.888,45
Cierre	271	235.387,16

Amortización de 2026 por fichas: IM-01 900,00 + IM-02 600,00 + IM-03 900,00 + IM-04 900,00 + IM-05 3.000,00 + II-01 600,00 = 6.900,00 € (actividad 8). 31.961,05 − 6.072,60 = 25.888,45 €.

CLAVE

Cada paso tiene una **cifra de control** que otra persona puede comprobar.

Lo que hace la aplicación y lo que no



Lo que hace

Sumas, saldos, estados y asientos automáticos de regularización y cierre.



Lo que no

Decidir qué es un gasto anticipado, el valor neto realizable de unos armarios o la vida útil de un equipo: eso sale de los documentos y del criterio profesional.



Estados y memoria

Balance: activo de **211.937,16 €** = patrimonio neto + pasivo. Resultado de **25.888,45 €**, el mismo que la 129. Inés formula las cuentas el miércoles 31/03/2027.



En tu sector

Asesorías: guardan copias restaurables de decenas de empresas. **Empresa familiar:** entrega su contabilidad a la gestoría cada trimestre.

CLAVE

Tres controles rápidos: tras la regularización, grupos 6 y 7 a cero y la 129 con 25.888,45 € acreedores; tras el cierre, todo a cero; el 01/01/2027, la apertura igual al balance final.

12.4 · TABLA 7

La copia restaurada por Carla

Martes 12/01/2027: Carla, que no hizo la copia, la restaura en el portátil de pruebas y compara sus informes con los exportados por Rubén.

INFORME	ORIGINAL (€)	RESTAURADA (€)	RESULTADO
Sumas del balance, asientos n.º 1 a 269	3.183.134,63	3.183.134,63	Coincide
Modelo 303 del 4.º trimestre	13.885,77	13.885,77	Coincide
Resultado del ejercicio	25.888,45	25.888,45	Coincide
Total activo	211.937,16	211.937,16	Coincide

Protocolo: copia al terminar cada trimestre, antes del cierre y después de cerrar; dos soportes (uno fuera de la oficina), nombre con empresa, ejercicio y fecha, contraseña y anotación en el registro. Se exportan además Diario, mayores, balances, libros de IVA y estados a PDF y hoja de cálculo (carpeta 6).

CLAVE

Una copia que nadie ha restaurado es una suposición, no una garantía. Se restaura en un **entorno separado**, nunca encima de la contabilidad real, y la restaura otra persona.

12.5 · TABLA 8

Cada uno explica su parte

QUIÉN	PARTE	CIFRA O INCIDENCIA QUE EXPLICA
Rubén	Registro y controles trimestrales	La factura del taller y el IVA del 3.er trimestre
Carla	Ventas, clientes y copia restaurada	El abono del Hotel Encinar y la Tabla 7
Óscar	Existencias e inventario	Recuento de 52.000,00 € y deterioro de 300,00 €
Inés	Cuentas anuales y memoria	Resultado de 25.888,45 € y la propuesta de aplicación

Guion de tres minutos: 1) qué parte has hecho y con qué documentos; 2) un asiento representativo con su soporte; 3) el control que lo comprueba; 4) una incidencia y cómo se resolvió; 5) una pregunta que te pueden hacer y su respuesta. Se valora: conoce su parte, comprueba, resuelve y responde.

CLAVE

El trabajo en equipo no sustituye la **evidencia individual**: cada uno responde por su parte, con cifras y documentos, no de memoria.

CASO RESUELTO · PASO A PASO

Una contabilidad que otra persona puede repetir



El equipo de Trazo y Papel

Cuatro cajas con los documentos de 2026 y una contabilidad reproducible que entregar. Caso ficticio.

1. **Expediente y apertura.** Documentos en las siete carpetas de la Tabla 1 (0, 1, 2, 3, 4, 5 y 6: una por trimestre), cada uno con su número de asiento. Apertura (n.º 1) con 195.717,50 € en cada lado, igual al balance de 2025.

2. **Registro y controles.** Cuatro trimestres por fechas, con balance de comprobación (3.183.134,63 € en el 4.º), IVA y conciliación. La alerta del taller se resuelve en el 3.er trimestre (n.º 176).

3. **Cierre y memoria.** Hoja de ajustes, impuesto, regularización y cierre: resultado de 25.888,45 € y activo de 211.937,16 €, coherentes en Diario, mayor, IVA, balance y memoria.

4. **Copia restaurada.** Carla, que no hizo la copia, la restaura en un entorno de prueba y reproduce los informes.

✔ IVA a ingresar del año, **31.624,42 €**; la operación omitida, analizada y registrada; copia restaurada por otra persona con los mismos informes; cada cifra con su asiento y cada asiento con su documento.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

En la copia restaurada de un compañero el resultado sale 26.268,45 € en vez de 25.888,45 €. ¿Qué asiento buscas primero?

A El de cierre (n.º 271)

B El n.º 176: la diferencia exacta, 380,00 €, es el gasto de la factura del taller

C El de apertura (n.º 1)

✔ 26.268,45 − 25.888,45 = 380,00 €: un importe exacto que coincide con un asiento. Antes, se comprueba que la copia es la última (fecha y último asiento).

El ejercicio completo

Entrega la contabilidad anual completa de Trazo y Papel.

1. **Expediente**
   Carpetas con el vínculo documento-asiento.
2. **Diario**
   Del asiento n.º 1 al n.º 271, con los controles de los cuatro trimestres.
3. **Cuentas y memoria**
   Cuentas anuales y memoria.
4. **Copia y defensa**
   Copia restaurada por un compañero con la tabla de comprobación, y defensa individual de tu parte.

CLAVE

Comprueba tu expediente: apertura de **195.717,50 €**; sumas del 4.º trimestre de **3.183.134,63 €**; resultado de **25.888,45 €**; activo de **211.937,16 €**; copia registrada y restaurada.

OJO PROFESIONAL

La lista de entrega del ejercicio 2026

Documento ficticio, preparado antes de la revisión de Inés. Contiene **cinco errores**: ¿los encuentras?

N.º	PARTE	CONTENIDO
1	Factura del taller	TF-0327/26 registrada el 16/09, IVA deducido en el 3.er trimestre
2	IVA	303 del 1.er trimestre rectificado para incluir la factura del taller
3	Copia	Copia del ejercicio cerrado hecha; no restaurada «porque el disco es nuevo»
4	Memoria	Redactada con el resultado provisional de noviembre
5	Controles	Balances de comprobación de los cuatro trimestres, cuadrados
6	Restauración	Prueba prevista sobre la contabilidad real, para no crear otra empresa
7	Defensa	Rubén explica todo el ejercicio en nombre del equipo
8	Archivo	Informes exportados a PDF en la carpeta 6

CLAVE

Revisa en cada línea: ¿se respeta el **trimestre en que se recibe** la factura?, ¿la copia está **probada** y en un entorno separado?, ¿la memoria usa los **estados definitivos**?, ¿cada uno defiende su parte?

APRENDE CON LA IA

La respuesta que recibió Rubén

Rubén preguntó a un asistente de IA cómo terminar el ejercicio en la aplicación. Pulsa cada tarjeta.

«Una vez hecho el cierre ya no hace falta guardar copias»

BULO

Se conservan seis años con los libros y justificantes (CCom, art. 30.1).

«Para probar la copia, restáurala encima de la contabilidad real»

BULO

Siempre en un entorno separado, y por otra persona.

«Registra la factura antigua con su fecha y modifica el IVA de ese trimestre»

BULO

Se registra cuando se recibe; el IVA se deduce en ese trimestre.

«Los controles trimestrales sobran si el balance final cuadra»

BULO

Detectan los errores pronto y cerca de su causa.

«Una sola persona puede defender el trabajo de todo el equipo»

BULO

Cada uno explica su parte: evidencia individual.

REPASO

Ideas clave

- Un ejercicio se puede repetir cuando cada asiento tiene su documento y cada documento, su sitio: expediente en siete carpetas (0 a 6, una por trimestre).
- La apertura (n.º 1, 01/01/2026) suma 195.717,50 € en cada lado y coincide con el balance de 2025; un error de apertura arrastra todo el año.
- Se registra por orden de fechas, sin huecos: 71 + 69 + 53 + 78 = 271 asientos; una omisión se registra cuando se descubre.
- Cada trimestre: balance de comprobación, IVA (libros, 472/477 y 303), conciliación y cuentas con saldo con sentido.
- 3.er trimestre: 31.373,96 + 390,00 − 34.697,25 = −2.933,29 € a compensar; IVA a ingresar del año, 31.624,42 €.
- La factura del taller (TF-0327/26) se analiza antes de registrarla: n.º 176, IVA de 79,80 € en el 3.er trimestre, sin tocar el 303 del 1.º.
- Cierre con cifras de control: amortización 6.900,00 €, impuesto 6.072,60 €, resultado 25.888,45 €, activo 211.937,16 €.
- Una copia que nadie restaura no es una garantía: la restaura otra persona, en un entorno separado, y compara los informes.
- El trabajo en equipo no sustituye la evidencia individual: cada uno defiende su parte con documentos y cifras.



¡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**