

Creación de la empresa "HERBOZARAGOZA, S.A."

Datos generales de la empresa:

- **Código de empresa:** HER
- **Denominación social:** HERBOZARAGOZA S.A.
- **N.I.F.:** A-99.000.332
- **Domicilio:** C/ SOMBRERO DE COPA, 105
- **Código Postal:** 50001
- **Municipio:** 50297 – ZARAGOZA
- **Teléfono / Fax:** 976 333 001
- **E-mail:** herbozaragoza@gmail.com

Datos contables:

- El ejercicio contable de la empresa coincide con el ejercicio natural
- **Nº de dígitos para cuentas Oficiales:** 5
- **Nº de dígitos para cuentas Auxiliares:** 8
- Deja marcada la opción "Forzar la utilización de cuentas auxiliares en movimientos contables"
- **Tipo de impuesto:** IVA
- **Periodo liquidación de impuestos:** Trimestral

Configuraciones:

El plan contable utilizado por la empresa: **Plan General de Contabilidad 2008 PYMES**

Se activan los libros de Efectos comerciales a cobrar y pagar, indicando en su configuración:

- **En Debe** para efectos a cobrar
- **En Haber** para efectos a pagar

Cuando una factura emitida o recibida no contenga información de su vencimiento, debes cancelar la pantalla de nuevo efecto comercial que se te mostrará al finalizar el asiento contable.

Todas las facturas emitidas y recibidas por la empresa tienen incluido el 21% de IVA.

Plan contable

1. Crea las siguientes cuentas contables en el Maestro de cuentas:

Número de cuenta – Descripción

10000000	CAPITAL SOCIAL
12900000	RESULTADOS DEL EJERCICIO
21600000	MOBILIARIO DE OFICINA – Local Zaragoza Sur
21800000	FURGONETA HSP-2525
30000001	EXISTENCIAS – Crema Aloe Vera Aove
30000002	EXISTENCIAS – Crema Labial Propóleo
30000003	EXISTENCIAS – Infusión Relajante
30000004	EXISTENCIAS – Té Choco Jengibre
30000005	EXISTENCIAS – Perlas Hierro + VIC C
30000006	EXISTENCIAS – Complex Multivitaminas
47200000	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO
47700000	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO
47500000	HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA POR IVA
47510003	RETENCIONES ARRENDAMIENTOS
52100001	DEUDAS A c/p CON ENTIDADES DE CRÉDITO
57000000	CAJA / EFECTIVO
57200001	BANCO CENTRAL
62100000	ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES

2. Crea las siguientes cuentas contables y fichas de clientes:

Cuenta:	43000001
Descripción:	FRANCISCO GIMENO ÁLVAREZ
Nombre Fiscal:	FRANCISCO GIMENO ÁLVAREZ
DNI:	25.666.001-W
Domicilio:	Avenida Ávila 66 50005 – Zaragoza
Cuenta de banco:	57200001 – Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Clave operación habitual:	Operación Habitual
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA

Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	Cuenta 70000000 – Venta de Mercaderías (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

Cuenta:	43000002
Descripción:	MARÍA MOLINA CRIADO
Nombre Fiscal:	MARÍA MOLINA CRIADO
DNI:	31.666.953-R
Domicilio:	Calle Alcalá de la Selva 36 50017 – Zaragoza
Cuenta de banco:	57200001 – Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Clave operación habitual:	Operación Habitual
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA
Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	Cuenta 70000000 – Venta de Mercaderías (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

Cuenta:	43000003
Descripción:	MALAGA SANA, S.A.
Nombre Fiscal:	MALAGA SANA, S.A.
DNI:	A-52.333.001
Domicilio:	Calle Larios 125 29006 – Málaga
Cuenta de banco:	57200001 – Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Clave operación habitual:	Operación Habitual
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA

Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	Cuenta 70000000 – Venta de Mercaderías (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

3. Crea las siguientes cuentas contables y fichas de proveedores y acreedores:

Cuenta:	40000001
Descripción:	DISTRIBUCIONES EL PILAR, S.L.
Nombre Fiscal:	DISTRIBUCIONES EL PILAR, S.L.
DNI:	B-50.333.000
Domicilio:	Paseo de Teruel 98-Duplicado. 50004 – Zaragoza
Cuenta de banco:	5720001- Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA
Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	60000000 – Compras de mercaderías. (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

Cuenta:	40000002
Descripción:	OMEGA LOGÍSTICA, S.A.
Nombre Fiscal:	OMEGA LOGÍSTICA, S.A.
DNI:	A-50.887.554
Domicilio:	Calle Villa de Chiprana 51. 50002 – Zaragoza
Cuenta de banco:	5720001- Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA
Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	60000000 – Compras de mercaderías. (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

Cuenta:	41000001
Descripción:	ARRENDAMIENTOS DE ZARAGOZA, S.L.
Nombre Fiscal:	ARRENDAMIENTOS DE ZARAGOZA, S.L.
DNI:	B-50.247.147
Domicilio:	Avda. la esperanza, 7 -50002 – Zaragoza
Cuenta de banco:	5720001- Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Tipo de retenciones:	Arrendamiento dinerario
Clave operación habitual:	R – Operación de arrendamiento de local de negocio
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA con IRPF
Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	62100000 – Arrendamientos y cánones. (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

Datos del inmueble arrendado a ARRENDAMIENTOS ZARAGOZA, S.L.:

- **Situación:** 1 – Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra.
- **Referencia Catastral:** 8242210XG7684S0007JE
- **Tipo de vía y dirección:** Avda. La Esperanza, 7 – 50002 - Zaragoza
- **Cód. Postal:** 50002 – Cód. Municipio: Zaragoza – 50297

Configuración de las carteras de efectos

1. Crea las siguientes Carteras de efectos y el siguiente Estado:

- Cartera de efectos
 - Código: REC – Descripción: RECIBOS
 - Código: PAG – Descripción: PAGARÉS

- Estados de efectos:
 - Código: 08 – Descripción: PAGADO

Inmovilizado

1. Crea las siguientes cuentas contables en el Maestro de cuentas:

Número de cuenta – Descripción

28100001	Amortización acumulada Mobiliario
68100001	Dotación Mobiliario
28100002	Amortización acumulada Elementos de transporte
68100002	Dotación Elementos de transporte

2. Configura los grupos de amortización necesarios para la gestión del inmovilizado de la empresa:

<p>Nombre: MOBILIARIO</p> <p>Tipo de amortización: Por tiempo</p> <p>Tiempo de amortización: 5 años</p> <p>Amortización / Años: Anual</p> <p>Las cuentas de Amortización acumulada y dotación se indicarán en la creación de la ficha del bien.</p>	<p>Nombre: ELEMENTOS DE TRANSPORTE</p> <p>Tipo de amortización: Por tiempo</p> <p>Tiempo de amortización: 10 años</p> <p>Amortización / Años: Anual</p> <p>Las cuentas de Amortización acumulada y dotación se indicarán en la creación de la ficha del bien.</p>
---	---

3. Crea la ficha de los dos bienes que actualmente tiene la empresa:

<p><u>Código:</u> 1</p> <p>Mobiliario de oficina: En local sur de Zaragoza</p> <p>Descripción: Mobiliario de oficina</p> <p>Grupo de amortización: 02</p> <p>Naturaleza: Inmovilizaciones materiales</p> <p>Tipo de bien: Nuevo</p> <p>Fecha compra: 01/01/2021</p> <p>Importe compra: 21.300,00 €</p> <p>Cuenta de inmovilizado: 21600000</p> <p>Cta. Amortización acumulada: 281000001</p> <p>Cta. Dotación de amortización: 68100001</p>	<p><u>Código:</u> 2</p> <p>Furgoneta X2222J: Para reparto</p> <p>Descripción: Furgoneta HSP-2525</p> <p>Grupo de amortización: 04</p> <p>Naturaleza: Inmovilizaciones materiales</p> <p>Tipo de bien: Nuevo</p> <p>Fecha de compra: 01/01/2021</p> <p>Importe de compra: 16.500,00 €</p> <p>Cuenta de inmovilizado: 21800000</p> <p>Cta. Amortización acumulada: 28100002</p> <p>Cta. Dotación de amortización: 68100002</p>
--	---

La empresa día a día

Asiento de apertura

El asiento de apertura de Herbozaragoza, S.A. a 1 de enero es del siguiente:

Asiento de apertura			
18.700,00 €	Banco Central (57200001)		
1.470,00 €	Caja / Efectivo (57000000)		
21.300,00 €	Mobiliario Local Zaragoza (21600000)		
16.500,00 €	Furgoneta HSP-2525 (21800000)		
690,00 €	Crema Aloe Vera Aove (30000001)		
162,00 €	Crema Labial Propóleo (30000002)		
184,00 €	Infusión Relajante (30000003)		
308,00 €	Té Choco Jengibre (30000004)		
810,00 €	Perlas Hierro + VIC C (30000005)		
520,00 €	Complex Multivitaminas (30000006)		
2.353,52 €	Málaga Sana, S.A. (43000003)		
		a	
		Dudas a c/p E.Crédito (52100001)	37.800,00 €
		Capital Social (10000000)	25.197,52 €
62.997,52 €	Total Debe	Total Haber	62.997,52 €

La empresa día a día

Octubre

02/10

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
DISTRIBUCIONES ELPILAR, S.L. (40000001)	02/10	0625	Un pagaré: 01/11	Compra de mercaderías	270,00 €
Base Imponible					270,00 €
Cuota de IVA 21%					56,70 €
TOTAL FACTURA					326,70 €

Ver documentos: **Factura 0625 y Pagaré factura 0625**

09/10

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de octubre.

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ARRENDAMIENTOS ZARAGOZA (41000001)	09/10	AL0025		Alquiler mes de octubre	3.000,00 €
Base Imponible					3.000,00 €
Retención 19%					570,00 €
Cuota de IVA 21%					630,00 €
TOTAL FACTURA					3.060,00 €

Realiza el pago de la factura por Banco Central en el mismo asiento.

Ver documento: **Factura AL0025**

12/10

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

Cliente	Fecha	Número Factura	Vencimientos	Concepto	Importe Neto
MÁLAGA SANA (43000003)	12/10	0007	Tres recibos 11/11 11/12 10/01	Venta de mercaderías	868,00 €
Base Imponible					868,00 €
Cuota de IVA 21%					182,28 €
TOTAL FACTURA					1.050,28 €

Ver documento: **Factura 0007**

15/10

Contabiliza la factura de suministro de electricidad. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ENERGIA ZARAGOZA (41000002)	15/10	E00258		Suministro electricidad	680,60 €
Base Imponible					680,60 €
Cuota de IVA 21%					142,93 €
TOTAL FACTURA					823,53 €

Es un nuevo acreedor y debes crear su cuenta contable y ficha de acreedor en **CONTASOL**. Realiza el pago de la factura por Banco Central en el momento de contabilizarla.

Ver documento: **Factura E00258**

Los datos del proveedor son los siguientes:

Cuenta:	41000002
Descripción:	ENERGÍA ZARAGOZA, S.L.
Nombre Fiscal:	ENERGÍA ZARAGOZA, S.L.
DNI:	B-50.236.555

Domicilio:	Pg. Industrial la corriente, nave 125, 50004 - Zaragoza
Cuenta de banco:	57200001 – Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Clave operación habitual:	Operación Habitual
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA
Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	Cuenta 62800001 – Suministro electricidad (Si no existe en el plan contable, procede a su creación y déjala configurada como contrapartida en la ficha del acreedor)

17/10

Realiza el asiento de cobro por el Banco Central del saldo pendiente en el asiento de apertura del cliente Málaga Sana.

21/10

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
OMEGA LOGÍSTICA (40000002)	21/10	0187	Un pagaré: 21/11 – 75 %	Compra de mercaderías	1.890,00 €
Base Imponible					1.890,00 €
Cuota de IVA 21%					396,90 €
TOTAL FACTURA					2.286,90 €

En el mismo asiento de compra, realiza el pago correspondiente al 25 % al contado (571,72 €).

Ver documentos: **Factura 0187 y Pagaré factura 0187**

25/10

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

Cliente	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
---------	-------	----------------	-------------	----------	--------------

BIOSANO (43000004)	25/10	0008	Un recibo 24/11	Venta mercaderías	de	1.302,00 €
Base Imponible						1.302,00 €
Cuota de IVA 21%						273,42 €
TOTAL FACTURA						1.575,42 €

Ver documento: **Factura 0008**

Es un cliente nuevo y debes crear su cuenta contable y ficha de cliente en **CONTASOL**. El cobro de la factura se realiza a los 30 días mediante recibo domiciliado en Banco Central.

Cuenta:	43000004
Descripción:	BIOSANO, S.A.
Nombre Fiscal:	BIOSANO, S.A.
DNI:	A-50.236.478
Domicilio:	Avenida Azul 78 Bis 50005 – Zaragoza
Cuenta de banco:	57200001 – Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Clave operación habitual:	Operación Habitual
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA
Tipo de IVA predefinido:	Normal
Contrapartida:	Cuenta 70000000 – Venta de Mercaderías (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

Ver documento: **Factura 0008**

27/10

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
DISTRIBUCIONES EL PILAR (40000001)	27/10	0701	Un pagaré: 26/11	Compra mercaderías	de 4.600,74 €

Base Imponible	4.600,74 €
Cuota de IVA 21%	966,16 €
TOTAL FACTURA	5.566,90 €

Ver documentos: **Factura 0701 y Pagaré factura 0701**

30/10

Contabiliza la devolución total de la mercancía recibida del proveedor Distributions El Pilar en su factura N.º: 0701. Recibimos factura de devolución del proveedor con los siguientes datos:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
DISTRIBUCIONES EL PILAR (40000001)	30/10	R1011		Devolución de mercaderías	-4.600,74 €
Base Imponible					-4.600,74 €
Cuota de IVA 21%					-966,16 €
TOTAL FACTURA					-5.566,90 €

Tras contabilizar esta factura, accede a tesorería y cambia el estado del efecto comercial de la factura 0701, la devolución compensa la compra del día 27/10. El estado que debes indicar al efecto pendiente es el 07 – Anulado.

Ver documento: **Factura R1011**

Noviembre

01/11

Realiza el asiento de pago por el Banco Central del efecto pendiente del proveedor Distribuciones El Pilar con fecha de vencimiento 01/11.

04/11

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

Cliente	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
MÁLAGA SANA (43000003)	04/11	0009	Tres recibos 04/12 03/01/22 02/02/22	Venta de mercaderías	3.500,00 €
Base Imponible					3.500,00 €
Cuota de IVA 21%					735,00 €
TOTAL FACTURA					4.235,00 €

Ver documento: **Factura 0009**

05/11

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de noviembre.

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ARRENDAMIENTOS ZARAGOZA (41000001)	05/11	AL0126	Un pagaré: 06/11	Alquiler mes de noviembre	3.000,00 €
Base Imponible					3.000,00 €
Retención 19%					570,00 €
Cuota de IVA 21%					630,00 €
TOTAL FACTURA					3.060,00 €

Ver documentos: **Factura 0009 y Pagaré factura AL0126**

06/11

Realiza el asiento de pago por el Banco Central del efecto a pagar generado de la factura de alquiler N.º: AL0126 del acreedor ARRENDAMIENTOS ZARAGOZA.

08/11

Contabiliza la siguiente factura de compra de un nuevo software de gestión.

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
SOFTGEST (52300001)	08/11	S/00368		Software de gestión	890,00 €
Base Imponible					890,00 €
Cuota de IVA 21%					186,90 €
TOTAL FACTURA					1.076,90 €

Es un proveedor de inmovilizado nuevo y debes crear su cuenta contable y ficha de proveedor en **CONTASOL**, además de las cuentas contables necesarias para configurar el grupo de inmovilizado y crear la ficha del nuevo inmovilizado.

Ver documento: **Factura S00368**

Realiza el pago de la factura por Banco Central en el momento de contabilizarla.

Datos del proveedor:

Cuenta:	52300001
Descripción:	SOFTGEST, S.L.
Nombre Fiscal:	SOFTGEST, S.L.
DNI:	B-50.369.741
Domicilio:	C/ CRUS DE MALTA, 17 S 50002 – Zaragoza
Cuenta de banco:	57200001 – Banco Central
Tipo de operación:	Interior
Clave operación habitual:	Operación Habitual
Ayuda al cálculo:	Un tipo de IVA

Datos del grupo de amortización:

Grupo: 05 - Programa de gestión
Tipo de bien: Nuevo
Tipo de amortización: Por tiempo
Tiempo de amortización: 8 años
Amortización/Año: Anual

Datos del nuevo bien:

Código: 3

Descripción: Software de gestión
Grupo de amortización: 05
Naturaleza: Inmovilizado intangible
Tipo de bien: Nuevo
Fecha compra: 08/11/2021
Importe compra: 890,00 €
Cuenta inmovilizado: 20600001 – APLICACIONES INFORMÁTICAS – SOFTWARE DE DISEÑO
Cuenta amortización acumulada: 28000001 – AMORT. ACUM. APLIC. INFORM. / SOFT. DE GESTIÓN
Cuenta dotación amortización: 68000001 – AMORT. INMOV. INTANG / APLIC. INFORMÁTICAS

11/11

Realiza el asiento de cobro por el Banco Central del efecto pendiente del cliente Málaga Sana, S.A. con fecha de vencimiento 11/11.

15/11

Contabiliza la factura de suministro de electricidad. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ENERGIA ZARAGOZA (41000002)	15/11	E00758		Suministro electricidad	897,33 €
Base Imponible					897,33 €
Cuota de IVA 21%					188,44 €
TOTAL FACTURA					1.085,77 €

Realiza el pago de la factura en el momento de contabilizarla, por Banco Central.

Ver documento: **Factura E00758**

17/11

Contabiliza abono total de la mercancía enviada en la factura N.º: 0009 al cliente Málaga Sana, el detalle es el siguiente:

Ciente	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
MÁLAGA SANA (43000003)	17/11	0010		Abono de mercaderías	-3.500,00 €
Base Imponible					-3.500,00 €
Cuota de IVA 21%					-735,00 €
TOTAL FACTURA					-4.235,00 €

Ver documento: **Factura 0010**

Tras contabilizar esta factura, accede a tesorería y cambia el estado de los efectos comerciales de la factura 0009, el abono compensa la venta del día 04/11. El estado que debes syndicar al efecto pendiente es 07 – Anulado.

21/11

Realiza el asiento de pago por el Banco Central del efecto pendiente del proveedor Omega Logística con fecha de vencimiento 21/11.

24/11

Realiza el asiento de cobro por el Banco Central del efecto pendiente del cliente Biosano con fecha de vencimiento 24/11.

27/11

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
OMEGA LOGÍSTICA (40000002)	27/11	0421	Un pagaré: 27/12 – 75 %	Compra de mercaderías	2.368,00 €
Base Imponible					2.368,00 €
Cuota de IVA 21%					497,28 €
TOTAL FACTURA					2.865,28 €

Ver documentos: **Factura 0421 y Pagaré factura 0421**

En el mismo asiento de compra, realiza el pago correspondiente al 25 % al contado (716,32 €).

Diciembre

02/12

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
DISTRIBUCIONES ELPILAR, S.L. (40000001)	02/12	1099	Un pagaré: 01/01/22	Compra de mercaderías	2.000,00 €
Base Imponible					2.000,00 €
Cuota de IVA 21%					420,00 €
TOTAL FACTURA					2420,00 €

Ver documentos: **Factura 1099 y Pagaré factura 1099**

05/12

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de diciembre.

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ARRENDAMIENTOS ZARAGOZA (41000001)	05/12	AL0525	Un pagaré: 06/12	Alquiler mes de diciembre	3.000,00 €
Base Imponible					3.000,00 €
Retención 19%					570,00 €
Cuota de IVA 21%					630,00 €
TOTAL FACTURA					3.060,00 €

Ver documentos: **Factura AL0525 y Pagaré factura AL0525**

06/12

Realiza el asiento de pago por el Banco Central de la factura de alquiler N.º: AL0525 del acreedor ARRENDAMIENTOS ZARAGOZA.

11/12

Realiza el asiento de cobro por el Banco Central del efecto pendiente del cliente Málaga Sana con fecha de vencimiento 11/12.

15/12

Contabiliza la factura de suministro de electricidad. Los datos de la factura son:

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ENERGIA ZARAGOZA (41000002)	15/12	E01257		Suministro electricidad	680,60 €
Base Imponible					680,60 €
Cuota de IVA 21%					142,93 €
TOTAL FACTURA					823,53 €

Realiza el cobro de la factura en el momento de contabilizarla, por Banco Central.

Ver documentos: **Factura AL0525**

27/12

Realiza el asiento de pago por el Banco Central del efecto pendiente del proveedor Omega Logística con fecha de vencimiento 27/12.

Procesos fin de trimestre

1. Localización de asientos descuadrados
2. Regeneración de saldos
3. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
4. Balance de Situación
5. Localización de descuadres de I.V.A.
6. Liquidación de I.V.A. Mod. 303 y asiento a fecha 31/12

Procesos fin de ejercicio

1. Asientos de amortización
2. Cierre de ejercicio
3. Chequeo de asientos de cierre y apertura
4. Copia de seguridad