

# Enunciado Caso práctico recapitulativo **JOYERÍA BLACA LUNA, S.L.**

**CONTASOL 2020 E.V.**





## Caso práctico recapitulativo – Gestión de tesorería

### Creación de la empresa – “Joyería blanca luna, s.l.”

#### Datos generales:

- **Código de empresa:** JBL
- **Denominación social:** Joyería Blanca Luna, S. L.
- **N.I.F.:** B-28001597
- **Domicilio:** Calle Coralina nº. 15, (28002) Madrid.
- **Teléfono / Fax:** 911 555 444

#### Otros datos:

- Datos registrales: Tomo 15.217, Folio 155 de la Sección 2ª, Hoja M-24528
- E-mail: [admon@blancaluna.com](mailto:admon@blancaluna.com)

#### Datos contables:

- El ejercicio contable de la empresa coincide con el ejercicio natural.
- **N.º de dígitos para cuentas Oficiales:** 5
- **N.º de dígitos para cuentas Auxiliares:** 8
- (La empresa siempre utilizará 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

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

## Plan Contable

### Cuentas contables

Crea las siguientes cuentas contables en el Maestro de cuentas:

#### Número de cuenta – Descripción

100.0.0.000 - CAPITAL SOCIAL  
 572.0.0.001 - BANCO SANTANDER  
 570.0.0.000 - CAJA / EFECTIVO  
 470.0.0.000 - HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA  
 475.0.0.000 - HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA POR IVA  
 472.0.0.000 - HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO  
 477.0.0.000 - HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO  
 475.1.0.003 - RETENCIONES ARRENDAMIENTOS  
 475.1.0.000 - HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA RET. PRACTI.  
 621.0.0.000 - ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES

### Clientes

Crea las siguientes cuentas contables y fichas de clientes:

<b>Cuenta:</b>	430.0.0.001
<b>Descripción:</b>	LUCÍA ACOSTA DUARTE
<b>Nombre Fiscal:</b>	LUCÍA ACOSTA DUARTE
<b>DNI:</b>	26.303.025-H
<b>Domicilio:</b>	Calle Caña Sol, 2 - 28.002, Madrid
<b>Cuenta de banco:</b>	572.0.0.001 – Banco Santander
<b>Tipo de operación:</b>	Interior
<b>Ayuda al cálculo:</b>	Un tipo de IVA
<b>Tipo de IVA predefinido:</b>	Normal
<b>Contrapartida:</b>	Cuenta 700.0.0.000 – Venta de Mercaderías (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

<b>Cuenta:</b>	430.0.0.002
<b>Descripción:</b>	ABEL CARINI FLORES
<b>Nombre Fiscal:</b>	ABEL CARINI FLORES
<b>DNI:</b>	26.252.525-A
<b>Domicilio:</b>	Calle Pandora, 25 – 28001 - Madrid
<b>Cuenta de banco:</b>	572.0.0.001 – Banco Santander
<b>Tipo de operación:</b>	Interior
<b>Ayuda al cálculo:</b>	Un tipo de IVA
<b>Tipo de IVA predefinido:</b>	Normal
<b>Contrapartida:</b>	700.0.0.000 – Ventas de mercaderías.

## **Proveedores**

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

<b>Cuenta:</b>	400.0.0.001
<b>Descripción:</b>	CUARZO AZUL, S.L.
<b>Nombre Fiscal:</b>	CUARZO AZUL, S.L.
<b>DNI:</b>	B-25.147.963
<b>Domicilio:</b>	Calle de las Flores, 18, 28002 Madrid
<b>Cuenta de banco:</b>	572.0.0.001 - Banco Santander
<b>Tipo de operación:</b>	Interior
<b>Clave operación habitual:</b>	Operación Habitual
<b>Ayuda al cálculo:</b>	Un tipo de IVA
<b>Tipo de IVA predefinido:</b>	Normal
<b>Contrapartida:</b>	600.0.0.000 - Compras de Mercaderías (Si no existe en el plan contable, procede a su creación)

<b>Cuenta:</b>	400.0.0.002
<b>Descripción:</b>	TOQUES DE ORO, S.L.
<b>Nombre Fiscal:</b>	TOQUES DE ORO, S.L.
<b>DNI:</b>	B-26.255.222
<b>Domicilio:</b>	Avda.Libertad,15-A, 28002 - Madrid
<b>Cuenta de banco:</b>	572.0.0.001 – Banco Santander
<b>Tipo de operación:</b>	Interior
<b>Clave operación habitual:</b>	Operación Habitual
<b>Ayuda al cálculo:</b>	Un tipo de IVA
<b>Tipo de IVA predefinido:</b>	Normal
<b>Contrapartida:</b>	600.0.0.000 – Compras de Mercaderías.

<b>Cuenta:</b>	410.0.0.001
<b>Descripción:</b>	GARCÍA ROMERO VILLALVA
<b>Nombre Fiscal:</b>	GARCÍA ROMERO VILLALVA
<b>DNI:</b>	25.698.736-P
<b>Domicilio:</b>	Avda. de la Alegría, 12 -28002 – Madrid
<b>Cuenta de banco:</b>	572.0.0.001- Banco Santander
<b>Tipo de operación:</b>	Interior
<b>Tipo de retenciones:</b>	Arrendamiento dinerario
<b>% de Retención</b>	19%
<b>Clave operación habitual:</b>	R – Operación de arrendamiento de local de negocio
<b>Ayuda al cálculo:</b>	Un tipo de IVA con IRPF
<b>Tipo de IVA predefinido:</b>	Operación habitual
<b>Contrapartida:</b>	621.0.0.000 – Arrendamientos y cánones

## Configuración de las carteras de efectos

1. **Accede a la configuración de Tesorería e indica como cuentas contables predeterminadas de abono o cargo para Efectos a cobrar y a Pagar la 57200001 – BANCO SANTANDER.**
2. **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

## La empresa día a día

### 1 de enero - Asiento de apertura

El asiento de apertura de Joyería Blanca Luna, S. L. a 1 de enero es el siguiente:

Asiento de apertura (Aportación de capital social)				
50.000 €	Banco Santander (57200001)			
		a		
			Capital Social (10000000)	50.000 €

### 5 de enero

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de enero del local donde está ubicada la empresa. (Recuerda que los asientos de facturas recibidas o emitidas en **CONTASOL** comenzaremos a contabilizarlos por las cuentas del grupo 4).

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
García Romero Villalva (410.0.0.001)	05/01	F/001	Un pagaré 10/01	Alquiler mes de enero	2.941,18 €
<b>Base Imponible</b>					2.941,18 €
<b>Retención 19%</b>					558,82 €
<b>Cuota de IVA 21%</b>					617,64 €
<b>TOTAL FACTURA</b>					<b>3.000,00 €</b>

### 10 de enero

Llegado el vencimiento, realiza el asiento de pago de la factura de alquiler N.º F/001 del acreedor García Romero Villalva.

### 22 de enero

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



Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
CUARZO AZUL, S.L. (400.0.0.001)	22/01	F/010118	Dos pagarés: 21/02 23/03	Compra de mercaderías	2.066,12 €
<b>Base Imponible</b>					2.066,12 €
<b>Cuota de IVA 21%</b>					433,88 €
<b>TOTAL FACTURA</b>					<b>2.500,00 €</b>

## 25 de enero

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

Ciente	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
LUCÍA ACOSTA DUARTE (430.0.0.001)	25/01	F/20181	Un recibo 31/01	Venta de mercaderías	3.305,79 €
<b>Base Imponible</b>					3.305,79 €
<b>Cuota de IVA 21%</b>					694,21 €
<b>TOTAL FACTURA</b>					<b>4.000,00 €</b>

## 31 de enero

Llegado el vencimiento, realiza el asiento de cobro de la factura N.º: F/20181 del cliente LUCÍA ACOSTA DUARTE.

## 1 de febrero

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías.

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
TOQUES DE ORO, S.L. (400.0.0.002)	01/02	20180102	Un pagaré 03/03	Compra de mercaderías	4.132,23 €
<b>Base Imponible</b>					4.132,23 €
<b>Cuota de IVA 21%</b>					867,77 €
<b>TOTAL FACTURA</b>					<b>5.000,00 €</b>

**5 de febrero**

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de febrero.

Proveedor	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
GARCÍA ROMERO VILLALVA (410.0.0.001)	05/02	F/002	Un pagaré 10/02	Alquiler mes de febrero	2.941,18 €
<b>Base Imponible</b>					2.941,18 €
<b>Retención 19%</b>					558,82 €
<b>Cuota de IVA 21%</b>					617,64 €
<b>TOTAL FACTURA</b>					<b>3.000,00 €</b>

**10 de febrero**

Realiza el asiento de pago de la factura de alquiler N.º: F/002 del acreedor GARCÍA ROMERO VILLALVA.

**12 de febrero**

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

Ciente	Fecha	Número Factura	Vencimiento	Concepto	Importe Neto
ABEL CARINI FLORES (430.0.0.002)	15/02	F/20182	Dos recibos: 14/03 31/03	Venta de mercaderías	826,45 €
<b>Base Imponible</b>					826,45 €
<b>Cuota de IVA 21%</b>					173,55 €
<b>TOTAL FACTURA</b>					<b>1.000,00 €</b>

**21 de febrero**

Llegado el vencimiento del primer efecto de la factura N.º: F/010118 del proveedor CUARZO AZUL, S.L. realiza el asiento de pago.

**3 de marzo**

Llegado el vencimiento del efecto de la factura N.º: 20180102 del proveedor TOQUES DE ORO, S.L. Realiza el asiento de pago.

### **7 de marzo**

Emite un informe de previsiones de cobro y pagos.

### **14 de marzo**

Llegado el vencimiento del primer efecto de la factura N.º: F/20182 del cliente ABEL CARINI FLORES, realiza el asiento de cobro.

### **23 de marzo**

Llegado el vencimiento del segundo efecto de la factura N.º: F/010118 del proveedor CUARZO AZUL, S.L. realiza el asiento de pago.

### **31 de marzo**

1. Llegado el vencimiento del segundo efecto de la factura N.º: F/20182 del cliente ABEL CARINI FLORES. realiza el asiento de cobro.
  
2. Para finalizar el ejercicio, emite los siguientes informes:
  - Pérdidas y ganancias
  - Balance de situación
  - Sumas y saldos