

Enunciado caso práctico recapitulativo PROEM S.L.

CONTASOL 2021 E.V



Caso práctico recapitulativo

1. Creación de la empresa - “PROEM, S. L.”

Datos generales de la empresa:

Código de empresa: PRO

Denominación social: PROEM, S. L.

N.I.F.: B-28555666

Domicilio: C/ ARMENTEROS, 45 – 28001 - Madrid

Teléfono / Fax: 912 223 344

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

Todas las facturas emitidas y recibidas por la empresa tienen incluido el 21% de IVA, a excepción del suministro de Agua que lleva incluido el 10% de IVA.

2. Plan contable

Crea las siguientes cuentas:

Cuenta	Nombre
57200001	CAJA NORTE
57200002	BANCO MADRILEÑO
10000000	CAPITAL SOCIAL
11200000	RESERVA LEGAL
11300000	RESERVAS VOLUNTARIAS
17000000	DEUDAS A L/P CON ENT. DE CRÉDITO
20600000	APLICACIONES INFORMÁTICAS – SOFTWARE DE GESTIÓN
21100001	CONSTRUCCIONES – LOCAL COMERCIAL MADRID SUR
21600000	MOBILIARIO – LOCAL COMERCIAL MADRID SUR
21700000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACIÓN – SERVIDOR XT
21800001	ELEM. TRANSPORTE – FURGONETA X2222J
30000001	MERCADERÍAS – CAJAS TIPO A
30000002	MERCADERÍAS – CAJAS TIPO B
30000003	MERCADERÍAS – BOLSAS TRANSPARENTES
30000004	MERCADERÍAS - BOLSAS OPACAS
30000005	MERCADERÍAS – BOLSAS CON ASAS
32600000	EMBALAJES
57000000	CAJA, EUROS
12900000	RESULTADOS DEL EJERCICIO
47200000	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO
47700000	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO
47000000	HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA
47500000	HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA POR IVA
47510003	RETENCIONES ARRENDAMIENTOS
60000000	COMPRAS DE MERCADERÍAS
70000000	VENTAS DE MERCADERÍAS
62800001	ELECTRICIDAD
62800002	TELEFONÍA
62800003	AGUA
52100000	DEUDAS A C/P
62100000	ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES

Cuentas de clientes y proveedores y creación de sus fichas correspondientes:

Cuenta Cliente: 43000001
Nombre: PASSAN, S. A. – **NIF:** A-36363636
Cuenta de banco: 57200001
Tipo de operación: Interior
Clave de operación: Operación Habitual
Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA
Tipo de IVA predeterminando: Normal
Contrapartida: 70000000

Cuenta Cliente: 43000002
Nombre: FAISAM, S. L. **NIF:** B25252525
Cuenta de banco: 57200002
Tipo de operación: Interior
Clave de operación: Operación Habitual
Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA
Tipo de IVA predeterminando: Normal
Contrapartida: 70000000

Cuenta Proveedor: 40000001
Nombre: MEGAFONT, S. A. **NIF:** A-12547896
Cuenta de banco: 57200002
Tipo de operación: Interior
Clave de operación: Operación Habitual
Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA
Tipo de IVA predeterminando: Normal
Contrapartida: 60000000

Cuenta Proveedor: 40000002
Nombre: SEPAFLEX, S. L. **NIF:** B-99998888
Cuenta de banco: 57200002
Tipo de operación: Interior
Clave de operación: Operación Habitual
Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA
Tipo de IVA predeterminando: Normal
Contrapartida: 60000000

Cuenta Acreedor: 41000001
Nombre: JUAN HUARTE POZO. **NIF:** 31323434-W
Tipo de operación: Interior
Tipo de retención: Arrendamiento diner. – 19,00 %
Clave de operación: Operación Habitual
Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA, con IRPF
Tipo de IVA predeterminando: Normal
Contrapartida: 62100000

3. Configuración de las carteras de efectos

Crea las siguientes carteras de efectos comerciales:

Código	Nombre
001	RECIBO DOMICILIADO
002	TRANSFERENCIA BANCARIA

4. Configuración de las amortizaciones

Crea las siguientes cuentas

Cuenta	Nombre
28060000	AMORT. ACUM. DE APLICACIONES INFORMÁTICAS
28110000	AMORT. ACUM. CONSTRUCCIONES
28160000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO
28170000	AMORT. ACUM. EQUIPOS P. PROC. INFORM.
28180000	AMORT. ACUM. DE ELEMENTOS DE TRANSPORTE
68000000	AMORT. DEL INMOV. INTANGIBLE
68100000	AMORTIZACIÓN DEL INMOV. MATERIAL
68200000	AMORT. DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS

Crea los siguientes grupos de amortización.

Las cuentas de **amortización acumulada** y de **dotación** no serán necesarias indicarlas en la creación del grupo, Posteriormente se indicarán en la creación del **bien**.

CONSTRUCCIONES:

Grupo: 0001 **Nombre:** CONSTRUCCIONES **Tipo de amortización:** Por tiempo, un 3%
Amortización: Anual

ELEMENTOS DE TRANSPORTE:

Grupo: 0002 **Nombre:** ELEMENTOS DE TRANSPORTE **Tipo de amortización:** Por tiempo, 10 años
Amortización: Anual

MOBILIARIO:

Grupo: 0003 **Nombre:** MOBILIARIO **Tipo de amortización:** Por porcentaje, 10 %
Amortización: Anual

ORDENADORES:

Grupo: 0004 **Nombre:** ORDENADORES **Tipo de amortización:** Por porcentaje, 20 %
Amortización: Anual

PROGRAMAS INFORMÁTICOS:

Grupo: 0005 **Nombre:** PROGRAMAS INFORMÁTICOS **Tipo de amortización:** Por tiempo, 2 años
Amortización: Anual

5. La empresa día a día

Asiento de apertura

El balance inicial de la empresa con asiento nº 1 y fecha **01/01/XX** es el siguiente:

ACTIVO		PASIVO	
21600000 – Mobiliario de oficina – Local comercial Madrid Sur	58.700,00 €	17000000 – Deudas a l/p con entidades de crédito	275.000,00 €
21800001 – Furgoneta X2222J	96.900,00 €	52100000 – Deudas a c/p con entidades de crédito	24.000,00 €
21100001 – Local comercial Madrid – sur	371.800,00 €	28110000 – Amort. de Inmov. Material – Construcciones.	11.154,00 €
30000001 – Mercaderías – IMPRESORA HF LASER	1.980,00 €	40000001 – MEGAFONT, S. A.	6.202,00 €
30000002 – Mercaderías – FAX MULTIFUNCION HF	3.125,00 €	40000002 – SEPAFLEX, S. L.	3.011,00 €
30000003 – Mercaderías – IMPRESORA JK COLOR	1.404,00 €	41000001 – JUAN HUARTE POZO	1.201,00 €
30000004 – Mercaderías – FAX MINI LIGH	2.068,00 €	11200000 – Reserva legal	5.909,00 €
30000005 – Mercaderías – IMPRESORA MATRICIAL EPS	1.840,00 €	11300000 – Reservas voluntarias	4.470,00 €
43000001 – PASSAN, S. A.	2.670,00 €	10000000 – Capital social	370.585,00 €
43000002 – FAISAM, S. L.	1.610,00 €		
21700000 – SERVIDOR XT	3.025,00 €		
20600000 – SOFTWARE DE GESTIÓN	720,00 €		
57200001 – Bancos – CAJA NORTE	69.402,00 €		
57200002 – Bancos – BANCO MADRILEÑO	62.984,00 €		
57000000 – CAJA, EUROS	22.700,00 €		
32600000 – EMBALAJES	604,00 €		
Total DEBE	701.532,00 €	Total HABER	701.532,00 €

Inmovilizado**Mobiliario de oficina:** En comercial Madrid Sur

Descripción: Mobiliario de oficina
Grupo de amortización: 0003
Naturaleza: Inmovilizado material
Tipo de bien: Nuevo
Fecha compra: 01/01/XX
Importe compra: 58.700,00 €
Cuenta de inmovilizado: 21600000
Cta. Amortización acumulada: 28160000
Cta. Dotación de amortización: 68100000

Local Madrid Sur:

Descripción: Local Madrid Sur
Grupo de amortización: 0001
Naturaleza: Inmovilizado material
Tipo de bien: Nuevo
Fecha de compra: 01/01/XX
Importe de compra: 217.600,00 €
Cuenta de inmovilizado: 21100001
Cta. Amortización acumulada: 28110000
Cta. Dotación de amortización: 68200000
Amortización acumulada: 11.154,00 €

Software de Gestión:

Descripción: Software de Gestión
Grupo de amortización: 0005
Naturaleza: Inmovilizado intangible
Tipo de bien: Nuevo
Fecha de compra: 01/01/XX
Importe de compra: 96.900,00 €
Cuenta de inmovilizado: 20600000
Cta. Amortización acumulada: 28060000
Cta. Dotación de amortización: 68000000

Furgoneta X2222J:

Descripción: Furgoneta X2222j
Grupo de amortización: 0002
Naturaleza: Inmovilizado material
Tipo de bien: Nuevo
Fecha de compra: 01/01/XX
Importe de compra: 96.900,00 €
Cuenta de inmovilizado: 21800001
Cta. Amortización acumulada: 28180000
Cta. Dotación de amortización: 68100000

Servidor XT:

Descripción: Servidor XT
Grupo de amortización: 0004
Naturaleza: Inmovilizado material
Tipo de bien: Nuevo
Fecha de compra: 01/01/XX
Importe de compra: 96.900,00 €
Cuenta de inmovilizado: 21700001
Cta. Amortización acumulada: 28170000
Cta. Dotación de amortización: 68100000

Octubre

05/10

Factura de compra de mercaderías nº 258. Proveedor: 40000001 – MEGAFONT, S. A. Importe total de factura: 1.910,00 €. El pago se realiza a los 30 días mediante recibo domiciliado en el Banco Madrileño.

05/10

Factura de alquiler nº A663. Acreedor: 41000001 – JUAN HUARTE POZO. Importe total de factura: 1.020,00 €. El pago se realiza en efectivo.

07/10

Factura de compra de mercaderías nº J1124 del proveedor intracomunitario 40000003 – DEXIA Importe total de factura: 7.500,00 €. El pago se realiza en 2 vencimientos, 30 y 60 días, mediante recibos domiciliados en el BANCO MADRILEÑO.

Datos del proveedor:

NIF: AB232323234

País: Francia

Tipo de operación: Intracomunitaria

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

10/10

Pago por banco CAJA NORTE del importe pendiente reflejado en el balance inicial del acreedor 41000001 – JUAN HUARTE POZO (1.201,00 €)

14/10

Factura de venta de mercaderías nº 0001. Cliente: 43000002 – FAISAM, S. L. Importe total de factura: 6.558,20 €. El cobro se realiza en efectivo.

20/10

Factura de compra de detergente nº 698. Proveedor: 40000002 – SEPAFLEX, S. L. Importe total: 245,63 €. Crea la cuenta: 60200001 COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS – DETERGENTE. El pago se realiza en efectivo.

23/10

Factura de venta de mercaderías nº 0002. Cliente: 43000005 – BOUYGUES, Importe total de factura: 6.500,20 €. El cobro se realiza a los 30 días mediante transferencia bancaria al BANCO MADRILEÑO.

Datos del cliente:

NIF: AF252589874

País: Francia

Tipo de operación: Intracomunitaria

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Exenta de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

28/10

Factura de compra de mercaderías nº 2587. Proveedor: 40000002 – SEPAFLEX, S. L. Importe total de factura: 2.490,00 €. Se realiza el pago del 50 % en efectivo y el resto a 30 días mediante recibo domiciliado por BANCO MADRILEÑO.

29/10

Factura de **devolución** de mercaderías nº 2-25. Proveedor: 40000002 – SEPAFLEX, S. L. por un total factura de 508,20 €. Se realiza el pago a 30 días mediante recibo domiciliado en el BANCO MADRILEÑO.

Noviembre

02/11

Factura de venta de mercaderías nº 0003 al cliente 43000003 – FAPAR, S. L. Importe total de factura: 2.662,00 €. El cobro se realiza en efectivo.

Datos del cliente:

NIF: B-44987655

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

04/11

Realiza el pago del efecto del proveedor MEGAFONT, S.A. por BANCO MADRILEÑO de su factura nº 258 de fecha 05/10.

05/11

Factura de alquiler nº A759. Acreedor: 41000001 – JUAN HUARTE POZO, Importe total de factura: 1.020,00 €. El pago se realiza en efectivo.

05/11

Compra de un nuevo software de diseño. Factura nº 64. Proveedor de inmovilizado: 52300001 – DISESOFT, S. A. Importe total: 847,00 €. Crea la cuenta: 20600002 – APLICACIONES INFORMÁTICAS – SOFTWARE DE DISEÑO. El pago se realiza a 30 días mediante recibo domiciliado por BANCO MADRILEÑO.

Datos del Proveedor:

NIF: A-47474747

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

Datos del nuevo bien:

Grupo: 00005 - Programa informático

Tipo de bien: Nuevo

Cuenta inmovilizado: 20600002 – APLICACIONES INFORMÁTICAS – SOFTWARE DE DISEÑO

Cuenta amortización acumulada: 28060000 – AMORT. ACUM. APLIC. INFORM / SOFT. DE DISEÑO

Cuenta dotación amortización: 68000000 – AMORT. INMOV. INTANG / APLIC. INFORMÁTICAS

06/11

Realiza el pago del efecto del proveedor DEIXA por BANCO MADRILEÑO del primer vencimiento de su factura nº J1124 con fecha 07/10.

12/11

Factura de suministro de electricidad nº 123. Importe total: 540,00 €. Acreedor de servicios: 41000010 – SERVICIOS DE ELECTRICIDAD S. A. El pago se realiza por CAJA NORTE.

Datos del Acreedor:

NIF: A-12312312

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

12/11

Factura de suministro de telefonía nº 789. Acreedor de servicios: 41000012 – SERVICIOS DE TELEFONÍA S. A. Importe total: 210,00 €. El pago se realiza por CAJA NORTE.

Datos del Acreedor:

NIF: A-23375087

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

17/11

Factura de devolución nº R001 del total de la mercancía de la factura emitida nº 0003 por un total de 2.662,00 €, al Cliente: 43000003 – FAPAR, S. L. el día 2 de noviembre.

20/11

Pago del saldo pendiente en el asiento de apertura del proveedor MEGAFONT, S. A. Importe de 6.202,00 €. El pago se hace por BANCO MADRILEÑO.

20/11

Cobro por BANCO MADRILEÑO del saldo pendiente del asiento de apertura del cliente PASSAN, S. A. Importe: 2.670,00 €.

22/11

Realiza el cobro del efecto del cliente BOUYGUES por BANCO MADRILEÑO de su factura nº 0002 de fecha 23/10.

27/11

Realiza el pago al proveedor SEPAFLEX, S.L. por BANCO MADRILEÑO el vencimiento de su factura nº 2587 de fecha 28/10 y de su factura de devolución nº 2-25 de fecha 29/10. Contabiliza el pago por el total de ambos efectos.

28/11

Factura de servicio nº 6668. Acreedor de servicios: 40000004 - TALLERVELOZ, S. L. Concepto: reparación de vehículo. Importe: 907,50 €. Crea la cuenta 62200000 – REPARACIONES Y CONSERVACIÓN. El pago se realiza a 30 días mediante recibo domiciliado por BANCO MADRILEÑO.

Datos del Proveedor:

NIF: B-57575757

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

Diciembre

02/12

Factura de venta de mercaderías nº 0004. Cliente: 43000002 – FAISAM, S. L. Importe total de factura: 3.517,47 €. El cobro se realiza a 30 días mediante recibo domiciliado por BANCO MADRILEÑO.

02/12

Factura de venta de mercaderías nº 0005. Cliente: 43000006 - AUTOPOST, S. L. Importe total de factura: 3.517,47 €. El cobro se realiza en efectivo

Datos del cliente:

NIF: B-66999800

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Normal

05/12

Factura de alquiler nº A899. Acreedor: JUAN HUARTE POZO, Importe total de factura: 1.020,00 €. El pago se realiza en efectivo.

06/12

Realiza el pago al proveedor DEIXA por BANCO MADRILEÑO del segundo vencimiento de su factura nº J1124 de fecha 07/10.

10/12

Factura de compra de mercaderías nº J5858. Proveedor: 40000002 – SEPAFLEX, S. L. Importe total de factura: 4.278,00 €. El pago se realiza en 2 vencimientos, 40 % en efectivo y el resto a 30 días mediante recibo domiciliado por BANCO MADRILEÑO.

19/12

Cobro del saldo pendiente del cliente FAISAM S. L. en el asiento de apertura. El cobro se realiza por BANCO MADRILEÑO (importe: 1.610,00 €).

28/12

Realiza el pago al proveedor TALLERVELOZ, S.L. por BANCO MADRILEÑO de su factura nº 6668 de fecha 28/11.

30/12

Factura de suministros de agua nº 32132. Acreedor: 41000014 - SERVICIOS DE AGUA S. A. Importe total de factura: 186,36 €. El pago se realiza por CAJA NORTE.

Datos del Acreedor:

NIF: B-89986556

Tipo de operación: Interior

Clave de operación: Operación Habitual

Ayuda al cálculo: Un tipo de IVA

Tipo de IVA predeterminando: Reducido – 10%

Procesos fin de trimestre

1. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
2. Balance de Situación
3. Liquidación de I.V.A. Mod. 303 y asiento a fecha 31/12
4. Copia de seguridad

Procesos fin de ejercicio

1. Asientos de amortización
2. Cierre de ejercicio