**Ejercicio 4**

En el 2019 se crea la sociedad D con un capital social de 20.000 de euros totalmente desembolsados (entra en tesorería). La actividad de la sociedad es realizar transporte de mercancía.

Todos los gastos son pagados al contado (en el momento de producirse).

El 1 marzo se alquila unas oficinas por 1.000 euros mensuales.

Para financiar un camión se pide un préstamo a una entidad financiera por los 120.000 euros el 1 de abril del 2019. El cuadro de amortización es el que aparece a continuación.



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AÑO | CUOTA ANUAL | INTERESES | AMORTIZACIÓN |
| 1 | 18.358,00 | 2.064,00 | 16.294,00 |
| 2 | 18.358,00 | 1.927,00 | 16.431,00 |
| 3 | 18.358,00 | 1.594,00 | 16.764,00 |
| 4 | 18.358,00 | 1.256,00 | 17.102,00 |
| 5 | 18.358,00 | 910,00 | 17.448,00 |
| 6 | 18.358,00 | 557,00 | 17.801,00 |
| 7 | 18.358,00 | 198,00 | 18.160,00 |

Los pagos del préstamo se han realizado anualmente (cada 12 meses, es decir el primer pago es el 1 de abril del 2020). La vida útil de camión es de 10 años.

El 1 de abril se adquiere un camión por importe de 120.000 euros y se paga con el importe del préstamo anterior.

El 1 de abril han contratado a dos personas. El salario devengado durante el 2019 ha sido de 70.000 euros brutos.



Las ventas hasta el 31 de junio han sido de 250.000 euros, cobrándose el 50% y quedando pendiente de cobro el otro 50%.

**Se pide: Elaborar el balance de situación, la cuenta de perdida & ganancias y la tesorería al 31 de junio del 2019.**

**Ejercicio 5**

GMSA (Gabinete Médico, Sociedad Anónima) es una sociedad que se ha constituido el día 31 de diciembre del 2018 con la finalidad de hacer exámenes médicos en empresas. Su balance de situación a 1 de enero del 2019 es el siguiente:



Desde enero hasta junio (ambos meses incluidos) del 2019 se realizan las siguientes operaciones:

1. Enero: se compra un vehículo por valor de 21.000 euros cuyo pago se realiza de la siguiente forma: 3.000 euros se pagan por banco y el resto queda aplazado a 6 meses.

1. Enero: se alquila un local a fin de poder atender la actividad; el recibo del semestre asciende a 5.000 euros que se pagan por banco.

1. Febrero: el 1 de febrero se compra un ordenador para la gestión de la empresa por valor de 6.000 euros, se paga por banco. Se amortiza en 3 años.
2. Marzo: se paga la factura de la luz por banco, que asciende a 300 euros.
3. Abril: El 1 de abril se compran equipos de oficina por valor de 2.500 euros; se va a pagar en tres meses por ese importe. Se amortiza en 5 años
4. Mayo: GMSA realiza unos exámenes médicos a toda la plantilla de una empresa que de dedica a la extracción del carbón, dicho reconocimiento ascienda a 100.000 euros y los cobrará dentro de 3 meses.
5. Mayo: contrata a un grupo de médicos para que realice el trabajo anterior, la nómina asciende a 24.000 euros. Se paga por banco
6. Mayo: La seguridad social a cargo de la empresa asciende a 4.800 euros, se paga por banco.
7. Junio: pide el 1 de junio un préstamo a pagar dentro de 24 meses por importe de 30.000 euros, la idea es hacer una reforma en los próximos meses en el local. El interés anual es del 1%.

**Se pide: Elaborar el balance de situación, la cuenta de perdida & ganancias y la tesorería al 31 de junio del 2019.**

**Ejercicio 6**

El 1 de enero del 2019 se crea una sociedad con una aportación inicial al capital de la empresa de 2.000.000 euros. Se ingresa en una cuenta corriente.

Se compra un hotel el 1 de abril cuyo coste total es 1.200.000 euros, de los cuales 200.000 son terreno, 300.000 mobiliario y el resto construcción. Se paga el 50% al contado por banco y otro 50% en el 2020. El inmovilizado se amortiza en 15 años.

Se contrata al equipo que compone el hotel. Durante el 2019 se paga un salario neto de 100.000 euros (por bancos), se le retienen a los trabajadores en concepto de IRPF 20.000 euros (que no se ingresan en la agencia tributaria hasta el 2020) y se paga mediante transferencia bancaria 28.000 euros en concepto de seguridad social a cargo de la empresa (no hay retenciones a los trabajadores referentes a la seguridad social).

Se pide el 1 de enero un préstamo a un banco por importe de 100.000 (se adjunta cuadro de amortización de los 3 años de vigencia del préstamo).



Una agencia de viajes nos anticipa 60.000 euros (mediante transferencia bancaria) en concepto de reservas de habitaciones que se venderán en el 2020.

Se realizan diversas ventas en el 2019 por importe de 242.000 (IVA incluido), se cobra el 100% de las ventas a través de bancos.

Se realizan diversas compras de mercaderías por importe de 36.300 euros (IVA incluido), se pagan todas por bancos.

Se supones que todo el IVA, tanto repercutido como soportado, es del 21% y se liquidará con hacienda en el 2020.

El 1 de abril se realiza una póliza de seguros por 30.000 euros se paga la cantidad total correspondiente a los 12 meses siguientes.

Al finalizar el 2019 no hemos recibido la factura correspondiente al consumo de energía, pero el socio que lleva los temas de contabilidad piensa que el importe (sin IVA) será aproximadamente de 12.000 euros.

Al final del 2019 quedan unas existencias finales por importe de 10.000 euros (Sin IVA)

**Se pide:** hacer todas las operaciones contables necesarias y elaborar el balance de

Situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la tesorería al 31-12-2019.