

CASO PRÁCTICO 4.1

Durante el mes de noviembre de 2X19 se constituye la sociedad de responsabilidad limitada “THEUDIS, SRL” que se dedicará a la explotación de un gimnasio. Los tres socios que la forman aportan a partes iguales un total de 16.000 euros, que son ingresados en una cuenta corriente a favor de la firma.

1. Se registra el nombre comercial de la empresa, en la Oficina Española de Patentes y Marcas, abonando mediante transferencia bancaria 300 euros por dicho concepto.
2. Se paga la licencia de apertura del local al Ayuntamiento de la localidad por importe de 1.600 euros.
3. Se solicita el 30 de noviembre un préstamo a una entidad financiera con vencimiento a 5 años y por un importe de 20.000 euros, que son ingresados en la cuenta de la empresa. Tipo de interés 6% anual, pagaderos por meses vencidos.
4. El 1 de diciembre se firma un contrato de alquiler de un local por tres años, abonando en esa fecha 3.000 euros por el arrendamiento y una fianza por el mismo importe.
5. Adquieren varias máquinas para hacer ejercicio, por importe de 8.000 euros, pagando la mitad y resto queda aplazado a 18 meses.
6. Se compra un ordenador por 2.500 euros para la gestión del gimnasio, asimismo se adquiere un paquete de software cuyo precio ascendió a 400 euros. Del importe total se pagan 1.000 euros y el resto se abonará a los 60 días.
7. Reciben la factura de la empresa, que ha acondicionado el nuevo local, ascendiendo el importe de la misma a 5.900 euros.
8. Otros gastos del ejercicio:
 - Luz, agua y calefacción domiciliados en la cuenta corriente bancaria: 300 euros.
 - Gastos de publicidad (pendientes de pago): 1.700 euros.
9. La empresa ha subarrendado una de las salas que tiene vacía a un preparador particular, ingresando en la cuenta corriente 500 euros por este concepto.
10. El 30 de diciembre el banco comunica que ha cargado en cuenta los intereses del préstamo.

Se pide:

- a) Contabilizar las anteriores operaciones en el Libro Diario.
- b) Realizar el asiento de regularización.
- c) Elaborar el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/2X19. Se adjuntan modelos.

ACTIVO	THEUDIS
	31/12/2X19
A. ACTIVO NO CORRIENTE	
I. Inmovilizado intangible	
II. Inmovilizado material	
III. Inversiones inmobiliarias	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
V. Inversiones financieras a largo plazo	
VI. Activos por impuestos diferidos	
B. ACTIVO CORRIENTE	
I. Activos no corrientes disponibles para la venta	
II. Existencias	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
3. Otros deudores	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Inversiones financieras a corto plazo	
VI. Periodificaciones a corto plazo	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	
TOTAL ACTIVO	

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	THEUDIS
	31/12/2X19
A. PATRIMONIO NETO	
<i>A.1. Fondos propios</i>	
I. Capital	
II. Prima de emisión	
III. Reservas	
IV. Acciones propias (-)	
V. Resultados de ejercicios anteriores (+/-)	
VI. Otras aportaciones de socios	
VII. Resultados del ejercicio (+/-)	
VIII. Dividendos a cuenta (-)	
IX. Otros instrumentos de patrimonio	
<i>A.2. Ajustes por cambio de valor (+/-)</i>	
<i>A.3. Subvenciones, donaciones y legados</i>	
B. PASIVO NO CORRIENTE	
I. Provisiones a largo plazo	
II. Deudas a largo plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
2. Acreedores por arrendamiento financiero	
3. Otras deudas a largo plazo	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
IV. Pasivos por impuestos diferidos	
V. Periodificaciones largo plazo	
C. PASIVO CORRIENTE	
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	
II. Provisiones a corto plazo	
III. Deudas a corto plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
2. Acreedores por arrendamiento financiero	
3. Otras deudas a corto plazo	
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Acreedores comerciales	
1. Proveedores	
2. Otros acreedores	
VI. Periodificaciones a corto plazo	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	

CONCEPTOS	THEUDIS
	31/12/2X19
1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Variación existencias PPTT y PPCC	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	
4. Aprovisionamiento (consumo y deterioro)	
5. Otros ingresos de explotación	
6. Gastos de personal	
7. Otros gastos de explotación	
8. Amortización del inmovilizado	
9. Imputación de subvenciones (de capital)	
10. Excesos de provisiones	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de Inmovilizado	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
14. Variaciones valor razonable instrumentos financieros	
15. Diferencias de cambio	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	
B) RESULTADO FINANCIERO	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	
17. Impuesto sobre beneficios	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	