

BALANCE DE SITUACIÓN			
ACTIVO	BALANCE INICIAL	1	2
Canon	200,000		
Existencias			
Clientes		-100,000	
Tesorería		1,400,000	-838,600
TOTAL ACTIVO	200,000	1,300,000	-838,600

PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2
Préstamo a largo plazo	100,000		
Proveedores			
Otros acreedores			
Hacienda Pública acreedora			
Financiación bancaria corto plazo			
TOTAL PASIVO	100,000		

PATRIMONIO NETO = ACTIVO -PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2
Aportaciones titular de la explotación	150,000		
Resultado (ingresos - gastos)		1,400,000	-838,000
TOTAL PATRIMONIO NETO	150,000	1,400,000	-838,000

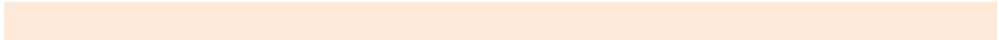
	1		
Comprobación			

	TOTAL	TIPOS DE	
		BOLSOS	ZAPATERIA
Ventas			
(mix de venta)			
Consumos de compras			
Margen (€)			
Margen (%)			

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	P & G	%	
Ingresos venta de productos	1,400,000	100.00%	1
TOTAL INGRESOS	1,400,000	100.00%	
Consumos de compras (Ei + Compras - Ef)	-838,600	-59.90%	1
MARGEN BRUTO EXPLOTACIÓN			
Gastos de arrendamientos y otros	-350,000	-25.00%	1
EBITDA			
Amortizaciones	-20,000	-1.43%	1
B.A.I.I. (R° EXPLOTACIÓN)			
Gastos financieros	-5,000	-0.36%	1
B.A.I. (Beneficio antes impuestos)			
Impuesto sobre sociedades			1
B.D.I. (Beneficio neto)			

ESTADO DE TESORERIA	MOMENTO INICIAL	ESTADO DE TESORERIA
Cobros a clientes		1,400,000
Pagos a proveedores		-838,600
Pagos por arrendamientos y otros		-350,000
Pagos gastos financieros		-5,000
Pagos impuesto sobre sociedades		
EFE ACTIVIDADES EXPLOTAC.		206,400
Pagos por inversiones	-200,000	
EFE ACTIVIDADES INVERSIÓN		
Cobros de préstamos	100,000	
Cobros por aportaciones titular de la explotación	150,000	
Cobros por financiación bancaria a corto plazo		
EFE ACTIVID. FINANCIACIÓN	250,000	
Variación tesorería		
TESORERIA AL INICIO		
TESORERIA AL FINAL		

(del negocio)				
3	4	5	6	BALANCE FINAL
	-20,000			
-350,000		-5,000		-100,000 206,400
-350,000	-20,000	-5,000		106,400
3	4	5	6	BALANCE FINAL
3	4	5	6	BALANCE FINAL
				150,000
-350,000	-20,000	-5,000		187,000
-350,000	-20,000	-5,000		337,000



PRODUCTOS	
JOYERIA	OTROS

Operación 1

Operación 2

Operación 3

Operación 4

Operación 5

Operación 6

BALANCE DE SITUACIÓN (			
ACTIVO	BALANCE INICIAL	1	2
Canon	200,000		
Existencias			59,215
Clientes		-100,000	
Tesorería		1,400,000	-838,600
TOTAL ACTIVO	200,000	1,300,000	-779,385
PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2
Préstamo a largo plazo			
Proveedores			
Otros acreedores			
Hacienda Pública acreedora			
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO NETO = ACTIVO -PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2
Aportaciones titular de la explotación			
Resultado (ingresos - gastos)			
TOTAL PATRIMONIO NETO			
	1		
Comprobación	200,000	1,300,000	-779,385

200,000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	P & G	%	
Ingresos venta de productos			1
TOTAL INGRESOS			
<i>Consumos de compras (Ei + Compras - Ef)</i>			1
MARGEN BRUTO EXPLOTACIÓN			
Gastos de arrendamientos y otros			1
EBITDA			
Amortizaciones			1
B.A.I.I. (R° EXPLOTACIÓN)			
Gastos financieros			1
B.A.I. (Beneficio antes impuestos)			
Impuesto Sociedades			1
B.D.I. (Beneficio neto)			

ESTADO DE TESORERIA	MOMENTO INICIAL	ESTADO DE TESORERIA
Cobros a clientes		1,400,000
Pagos a proveedores		-838,600
Pagos por arrendamientos y otros		
Pagos gastos financieros		
Pagos impuesto sobre la renta		
EFE ACTIVIDADES EXPLOTAC.		561,400
Pagos por inversiones	-200,000	
EFE ACTIVIDADES INVERSIÓN	-200,000	
Cobros de préstamos		
Cobros por aportaciones titular de la explotación		
EFE ACTIVID. FINANCIACIÓN		
Variación tesorería	-200,000	561,400
TESORERIA AL INICIO		-200,000
TESORERIA AL FINAL	-200,000	361,400

del negocio)				
3	4	5	6	BALANCE FINAL
	-20,000			180,000
				59,215
-350,000		-5,000		-100,000
				139,215
-350,000	-20,000	-5,000		345,615
3	4	5	6	BALANCE FINAL
3	4	5	6	BALANCE FINAL

-350,000	-20,000	-5,000	345,615
----------	---------	--------	---------

Operación 1

Operación 2

Operación 3

Operación 4

Operación 5

Operación 6

