

EJERCICIO 1

BALANCE DE SITUACIÓN (del negocio)								
ACTIVO	BALANCE INICIAL	1	2	3	4	5	6	BALANCE FINAL
Canon	200.000				-20.000			180.000
Existencias								
Cientes								
Tesorería		1.400.000	-838.600	-350.000		-5.000	-46.600	159.800
TOTAL ACTIVO	200.000	1.400.000	-838.600	-350.000	-20.000	-5.000	-46.600	339.800
PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2	3	4	5	6	BALANCE FINAL
Préstamo a largo plazo	100.000							100.000
Proveedores								
Otros acreedores								
Hacienda Pública acreedora								
Financiación bancaria corto plazo								
TOTAL PASIVO	100.000							100.000
PATRIMONIO NETO = ACTIVO -PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2	3	4	5	6	BALANCE FINAL
Aportaciones titular de la explotación	150.000							150.000
Resultado (ingresos - gastos)		1.400.000	-838.600	-350.000	-20.000	-5.000	-46.600	139.800
TOTAL PATRIMONIO NETO								289.800
	1							
Comprobación								

	TOTAL	TIPOS DE PRODUCTOS			
		BOLSOS	ZAPATERIA	JOYERIA	OTROS
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 Operación 1
TOTAL INGRESOS	1.400.000	100,00%	
Consumos de compras (Ei + Compras - E)	-838.600	-59,90%	1 Operación 2
MARGEN BRUTO EXPLOTACIÓN	561.400	40,10%	
Gastos de arrendamientos y otros	-350.000	-25,00%	1 Operación 3
EBITDA	211.400	15,10%	
Amortizaciones	-20.000	-1,43%	1 Operación 4
B.A.I.I. (Rº EXPLOTACIÓN)	191.400	13,67%	
Gastos financieros	-5.000	-0,36%	1 Operación 5
B.A.I. (Beneficio antes impuestos)	186.400	13,31%	
Impuesto sobre sociedades	-46.600	-3,33%	1 Operación 6
B.D.I. (Beneficio neto)	139.800	9,99%	

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		-46.600
EFE ACTIVIDADES EXPLOTAC.		159.800
Pagos por inversiones		
EFE ACTIVIDADES INVERSIÓN		
Cobros de préstamos		
Cobros por aportaciones titular de la explotación		
Cobros por financiación bancaria a corto plazo		
EFE ACTIVID. FINANCIACIÓN		
Variación tesorería		
TESORERIA AL INICIO		
TESORERIA AL FINAL		

EJERCICIO 2

BALANCE DE SITUACIÓN (del negocio)								
ACTIVO	BALANCE INICIAL	1	2	3	4	5	6	BALANCE FINAL
Canon	200.000				-20.000			180.000
Existencias			59.215					59.215
Clientes		100.000						100.000
Tesorería	50.000	1.300.000	-865.740	-350.000		-5.000	-46.600	82.660
TOTAL ACTIVO	250.000	1.400.000	-806.525	-350.000	-20.000	-5.000	-46.600	421.875
PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2	3	4	5	6	BALANCE FINAL
Préstamo a largo plazo	100.000							100.000
Proveedores			32.075					32.075
Otros acreedores								
Hacienda Pública acreedora								
Financiación bancaria corto plazo								
TOTAL PASIVO	100.000		32.075					132.075
PATRIMONIO NETO = ACTIVO -PASIVO	BALANCE INICIAL	1	2	3	4	5	6	BALANCE FINAL
Aportaciones titular de la explotación	150.000							150.000
Resultado (ingresos - gastos)		1.400.000	-897.815	-350.000	-20.000	-5.000	-46.600	139.800
TOTAL PATRIMONIO NETO								
	1							
Comprobación								

	TOTAL	TIPOS DE PRODUCTOS			
		BOLSOS	ZAPATERIA	JOYERIA	OTROS
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 Operación 1
TOTAL INGRESOS	1.400.000	100,00%	
Consumos de compras (Ei + Compras - E)	-838.600	-59,90%	1 Operación 2
MARGEN BRUTO EXPLOTACIÓN	561.400	40,10%	
Gastos de arrendamientos y otros	-350.000	-25,00%	1 Operación 3
EBITDA	211.400	15,10%	
Amortizaciones	-20.000	-1,43%	1 Operación 4
B.A.I.I. (Rº EXPLOTACIÓN)	191.400	13,67%	
Gastos financieros	-5.000	-0,36%	1 Operación 5
B.A.I. (Beneficio antes impuestos)	186.400	13,31%	
Impuesto sobre sociedades	-46.600	-3,33%	1 Operación 6
B.D.I. (Beneficio neto)	139.800	9,99%	

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		-46.600
EFE ACTIVIDADES EXPLOTAC.		159.800
Pagos por inversiones		
EFE ACTIVIDADES INVERSIÓN		
Cobros de préstamos		
Cobros por aportaciones titular de la explotación		
Cobros por financiación bancaria a corto plazo		
EFE ACTIVID. FINANCIACIÓN		
Variación tesorería		
TESORERIA AL INICIO		
TESORERIA AL FINAL		