

Guía del formador para cada módulo formativo

Debe		(460)						FOLIO 35		Haber	
Feb.	10	Anticipo de nómin.	12	1.803,04	1.803,04	Mar.	31	Nómin. 1º T/03	20	1.803,04	1.803,04
SUMAS					1.803,04	SUMAS					1.803,04

Debe		(665)						FOLIO 36		Haber	
Feb.	17	Vta. merc. y env.	13	1.202,02	1.202,02	Mar.	31	Reg. gastos	27	1.202,02	1.202,02
SUMAS					1.202,02	SUMAS					1.202,02

Debe		(704)						FOLIO 37		Haber	
Mar.	31	Reg. de ingresos	28	1.803,04	1.803,04	Feb.	17	Vta. merc. y env.	13	1.803,04	1.803,04
SUMAS					1.803,04	SUMAS				1.803,04	

Debe		(624)						FOLIO 38		Haber	
Feb.	20	Trans. de ventas	14	90,15	90,15	Mar.	31	Reg. gastos	27	90,15	90,15
SUMAS					90,15	SUMAS				90,15	

Guía del formador para cada módulo formativo

Debe		(752)						FOLIO 39		Haber	
Mar.	31	Reg. ingresos	28	1.803,04	1.803,04	Feb.	28	Alquiler almacén	15	1.803,04	1.803,04
SUMAS					1.803,04	SUMAS					1.803,04

Debe		(627)						FOLIO 40		Haber	
Mar.	01	Camp. publicitaria	16	781,32	781,32	Mar.	31	Reg. gastos	27	781,32	781,32
SUMAS					781,32	SUMAS					781,32

Debe		(480)						FOLIO 41		Haber	
Mar.	01	Pago publicidad	16	3.906,57	3.906,57	Mar.	31	Varios-cierre	29	3.906,57	3.906,57
		SUMAS			3.906,57			SUMAS			3.906,57

Debe		(622)						FOLIO 42		Haber	
Mar.	02	Rep. vehículo	17	510,86	510,86	Mar.	31	Reg. gastos	27	510,86	510,86
		SUMAS			510,86			SUMAS			510,86

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

FOLIO	NOMENCLATURA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01	(212)	3.005,06		3.005,06	
02	(220)	24.040,48		24.040,48	
03	(221)	60.101,21		60.101,21	
04	(228)	12.020,24	3.906,58	8.113,66	
05	(223)	36.060,73		36.060,73	
06	(226)	12.020,24		12.020,24	
07	(300)	146.045,94	72.121,45	73.924,49	
08	(327)	34.858,70	18.030,36	16.828,34	
09	(430)	15.025,30		15.025,30	
10	(440)	3.606,07		3.606,07	
11	(570)	47.083,28	8.861,01	38.222,27	
12	(572)	29.533,76	12.020,25	17.513,51	
13	(100)		185.111,73		185.111,73
14	(112)		12.020,24		12.020,24
15	(170)	6.010,13	30.050,61		24.040,48
16	(281)		901,52		901,52
17	(282)	1.442,43	35.474,74		34.032,31
18	(400)	3.485,87	25.928,86		22.442,99
19	(410)		7.047,46		7.047,46
20	(465)	3.005,06	4.978,78		1.973,72
21	(476)	1.803,04	3.675,79		1.872,75
22	(523)		7.212,15		7.212,15
23	(600)	12.290,69		12.290,69	
24	(472)	2.921,82	2.921,82		
25	(543)	3.485,87		3.485,87	
26	(771)		540,91		540,91
27	(477)	8.462,25	8.462,25		
28	(431)	12.897,72		12.897,72	
29	(700)		47.479,95		47.479,95
30	(629)	901,52		901,52	
31	(664)	552,93		552,93	
32	(5208)		12.897,72		12.897,72
33	(662)	1.202,02		1.202,02	
34	(609)		3.005,06		3.005,06
	SUMAY SIGUE	481.862,36	502.649,24	339.792,11	360.578,99

BALANCE GENERAL

FOLIO	NOMENCLATURA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01	(212)	3.005,06		3.005,06	
02	(220)	24.040,48		24.040,48	
03	(221)	60.101,21		60.101,21	
04	(228)	12.020,24	3.906,58	8.113,66	
05	(223)	36.060,73		36.060,73	
06	(226)	12.020,24		12.020,24	
07	(300)	146.045,94	72.121,45	73.924,49	
08	(327)	34.858,70	18.030,36	16.828,34	
09	(430)	15.025,30		15.025,30	
10	(440)	3.606,07		3.606,07	
11	(570)	47.083,28	8.861,01	38.222,27	
12	(572)	29.533,76	12.020,25	17.513,51	
13	(100)		185.111,73		185.111,73
14	(112)		12.020,24		12.020,24
15	(170)	6.010,13	30.050,61		24.040,48
16	(281)		901,52		901,52
17	(282)	1.442,43	35.474,74		34.032,31
18	(400)	3.485,87	25.928,86		22.442,99
19	(410)		7.047,46		7.047,46
20	(465)	3.005,06	4.978,78		1.973,72
21	(476)	1.803,04	3.675,79		1.872,75
22	(523)		7.212,15		7.212,15
23	(600)	12.290,69	12.290,69		
24	(472)	2.921,82	2.921,82		
25	(543)	3.485,87		3.485,87	
26	(771)	540,91	540,91		
27	(477)	8.462,25	8.462,25		
28	(431)	12.897,72		12.897,72	
29	(700)	47.479,95	47.479,95		
30	(629)	901,52	901,52		
31	(664)	552,93	552,93		
32	(5208)		12.897,72		12.897,72
33	(662)	1.202,02	1.202,02		
34	(609)	3.005,06	3.005,06		
	SUMAY SIGUE	532.888,28	517.596,40	324.844,95	309.553,07

Guía del formador para cada módulo formativo

Nº de cuentas	DEBE	Ejercicio 03	Ejercicio 02
	A) GASTOS		
60,61,71	1. Consumos de explotación	8.645,61	
	2. Gastos de personal	7.308,30	
640,641	a) Sueldos, salarios y asimilados	5.709,61	
642,643,649	b) Cargas sociales	1.598,69	
68	3. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	17.444,89	
650,693,694 695,(793), (794),(795)	4. Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables		
62, 631,634,(636), (639),651,659, 690	5. Otros gastos de explotación	2.283,85	
	I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN (B1-A1-A2-A3-A4-A5)	15.064,38	
	6. Gastos financieros y gastos asimilados	2.956,97	
6610,6615,6620, 6630,6640,6650	a) Por deudas con empresas del grupo		
6611,6616,6621, 6631,6641,6651	b) Por deudas con empresas asociadas		
6613,6618,6622, 6623,6632,6633, 6643,6653,669	c) Por otras deudas	2.956,97	
666,667	d) Pérdidas de inversiones financieras		
6963,6965,6966, 697,698,699, (7963),(7965), (7966),(797), (798),(799)	7. Variación de las provisiones de inversiones financieras		
668	8. Diferencias negativas de cambio		
	II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B2+B3-A6-A7-A8)		
	III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (A1+AII-BI-BII)	12.203,57	
691,692,6960, 6961,(791),(792), (7960),(7961)	9. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control		
670,671,672, 673	10. Pérdidas procedentes de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control		
674	11. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias		
678	12. Gastos extraordinarios		
679	13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios		
	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	540,91	
	V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	12.744,48	
630,633,(638)	14. Impuesto sobre sociedades		
...	15. Otros impuestos		
	VI. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN (AV-A14-A15)		

Nº de cuentas	HABER	Ejercicio 03	Ejercicio 02
	B) INGRESOS		
	1. Ingresos de explotación	51.086,03	
70	a) Importe neto de la cifra de negocios	49.282,99	
73,74,75,790	b) Otros ingresos de explotación	1.803,04	
	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN (A1+A2+A3+A4+A5-B1)		
	2. Ingresos financieros	96,16	
7600,7610,7620, 7630,765	a) En empresas del grupo		
7601,7611,7621, 7631,7651	b) En empresas asociadas		
7603,7613,7623, 7633,7653,769	c) Otros	96,16	
766	d) Beneficios en inversiones financieras		
768	3. Diferencias positivas de cambio		
	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A6+A7+A8-B2-B3)	2.860,81	
	III. PÉRDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI+BII-AI-AII)		
770,771,772, 773	4. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	540,91	
774	5. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias		
775	6. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio		
778	7. Ingresos extraordinarios		
779	8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios		
	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)		
	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)		
	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BV+A14+A15)		

Guía del formador para cada módulo formativo

Nº de cuentas	ACTIVO	Ejercicio 03	Ejercicio 02
190,191,192,193, 194,195,196	A) Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos Total A		
20	B) Inmovilizado I. Gastos de establecimiento		
21,(281),(291)	II. Inmovilizaciones inmateriales	2.103,54	
22,23,(282),(292)	III. Inmovilizaciones materiales	106.304,01	
240,241,242,243, 244,245,246,247, 250,251,252,253, 254,256,257,258, 26,(293),(294),(295), (296),(297),(298)	IV. Inmovilizaciones financieras		
198	V. Acciones propias		
27	Total B	108.407,55	
558	C) Gastos a distribuir en varios ejercicios Total C		
30,31,32,33,34,35, 36,(39),407	D) Activo circulante I. Accionistas por desembolsos exigidos		
430,431,432,433, 435,(436),44,460, 470,471,472,474, (490),(493),(494), 544,551,552,553	II. Existencias	90.752,83	
53,540,541,542,543, 545,546,547,548, (549),565,566,(59)	III. Deudores	31.553,13	
57	IV. Inversiones financieras temporales	3.485,87	
480,580	V. Tesorería	55.735,78	
	VI. Ajustes por periodificación	3.906,57	
	Total D	185.434,18	
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	293.841,73	

N° de cuentas	PASIVO	Ejercicio 03	Ejercicio 02
	A) Fondos propios		
10	I. Capital suscrito	185.111,73	
110	II. Prima de emisión		
111	III. Reserva de revalorización		
112,113,114,115	IV. Reservas	12.020,24	
116,117,118			
120,(121),122	V. Resultados de ejercicios anteriores		
129	VI. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	12.744,48	
(557)	VII. Dividendo a cuenta entregada en el ejercicio		
	Total A	209.876,45	
13	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios		
	Total B		
14	C) Provisiones para riesgos y gastos		
	Total C		
15,16,17,18,248, 249,259	D) Acreedores a largo plazo		
	Total D	24.048,48	
400,401,402,403 (406),41,437,465, 475,476,477,479, 485,499,50,51,52, 551,552,553,555, 556,560,561,585	E) Acreedores a corto plazo		
	Total E	59.924,80	
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	293.841,73	

