

PRÁCTICA 7

La empresa EFE, SA presenta los siguientes estados financieros, expresados en miles de euros:

BALANCE		
ACTIVO	31/12/X1	31/12/X0
A) ACTIVO NO CORRIENTE	67.500	66.700
I. Inmovilizado intangible	16.000	20.000
3. Patentes, licencias, marcas y similares	16.000	20.000
II. Inmovilizado material	37.500	37.700
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	37.500	37.700
V. Inversiones financieras a largo plazo	14.000	9.000
1. Instrumentos de patrimonio	14.000	9.000
B) ACTIVO CORRIENTE	128.000	108.800
II. Existencias	81.000	74.000
1. Comerciales	81.000	74.000
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	29.000	25.000
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	29.000	25.000
VI. Periodificaciones a corto plazo	-	1.500
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	18.000	8.300
TOTAL ACTIVO (A+B)	195.500	175.500

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/X1	31/12/X0
A) PATRIMONIO NETO	124.400	111.500
A-1) FONDOS PROPIOS	124.400	111.500
I. Capital	80.000	70.000
III. Reservas	18.900	20.500
VII. Resultado del ejercicio	25.500	21.000
B) PASIVO NO CORRIENTE	30.000	17.000
II Deudas a largo plazo	30.000	17.000
C) PASIVO CORRIENTE	41.100	47.000
III. Deudas a corto plazo	13.500	25.000
2. Deudas con entidades de crédito	10.000	25.000
5. Otros pasivos financieros	3.500	-
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	27.600	22.000
1. Proveedores	16.000	19.000
3. Acreedores varios	-	3.000
5. Pasivos por impuesto corriente	9.500	-
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	2.100	-
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	195.500	175.500

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	X1
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	560.000
4. Aprovisionamientos	(350.000)
6. Gastos de personal	(70.000)
7. Otros gastos de explotación	(95.000)
8. Amortización del inmovilizado	(15.000)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	2.500
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+6+7+8+11)	32.500
12. Ingresos financieros	13.900
13. Gastos financieros	(9.900)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13)	4.000
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	36.500
17. Impuesto sobre beneficios	(11.000)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	25.500
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	25.500

Información adicional correspondiente al ejercicio X1:

1. Se vendió al contado un elemento de transporte por 6.700. El valor de adquisición de este inmovilizado fue 6.000 y estaba amortizado en 1.800.
2. Se compró mobiliario por 15.000. De este importe hay que pagar 3.500 en marzo del ejercicio X2, deuda que se recoge en la partida "Otros pasivos financieros".
3. El movimiento en la cartera de valores se debe exclusivamente a la adquisición al contado de nuevas participaciones de capital.
4. Se realizó una ampliación del capital con cargo a reservas.
5. Se distribuyó el beneficio del ejercicio X0 destinándose un 40% a reservas y el resto a dividendos.
6. De las deudas a largo plazo existentes a finales del ejercicio X0, 10.000 pasaron a tener vencimiento a corto plazo y 7.000 tuvieron que reembolsarse anticipadamente. En el ejercicio X1 se obtuvo un préstamo a largo plazo por 30.000.

TRABAJO A REALIZAR:

Elabore el Estado de Flujos de Flujos de Efectivo del ejercicio X1.

PRÁCTICA 7

1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	36.500
2. Ajustes del resultado	8.500
a) Amortización del inmovilizado (+)	15.000
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	(2.500)
g) Ingresos financieros (-)	(13.900)
h) Gastos financieros (+)	9.900
3. Cambios en el capital corriente	(13.400)
a) Existencias (+/-)	(7.000)
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(4.000)
c) Otros activos corrientes (+/-)	1.500
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	(6.000)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	2.100
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	2.500
a) Pagos de intereses (-)	(9.900)
c) Cobros de intereses (+)	13.900
d) Pago por impuesto sobre beneficios (-): 11.000 -9.500	(1.500)
5. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	34.100
6. Pagos por inversiones (-)	(16.500)
c) Inmovilizado material	(11.500)
e) Otros activos financieros	(5.000)
7. Cobros por desinversiones (+)	6.700
c) Inmovilizado material	6.700
8. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)	(9.800)
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio (+/-)	
a) Emisión de instrumentos de patrimonio	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero (+/-)	(2.000)
a) Emisión: 30.000	30.000
b) Devolución y amortización: (7.000)+ (25.000)	(32.000)
11. Pagos por dividendo (-)	(12.600)
a) Dividendos: 0,6 x 21.000	
12. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (9 +/- 10 - 11)	(14.600)
E) AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9.700
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	8.300
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	18.000