

SUPUESTO GLOBAL 1:

La empresa Alfa, S.A. nos ha pedido que elaboremos su Estado de Flujos de Efectivo del año n. Para ello contamos con la información del balance recogida en la hoja de trabajo, y con los siguientes datos relativos a la distribución del resultado, a su inmovilizado y gastos e ingresos financieros extraídos de la cuenta de pérdidas y ganancias y de la memoria de la empresa.

NOTA 9.4: FONDOS PROPIOS

Cuenta	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo final
Capital	60.000			60.000
Reserva Legal	120.000			120.000
Otras reservas	832.915	52.238		885.153
Pérdidas y Ganancias	505.942	741.067	505.942	741.067

La parte de beneficio no destinada a reservas, ha sido repartida como dividendos.

NOTA 5. INMOVILIZADO MATERIAL Y NOTA 7. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Cuenta	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Dotación Amortización	Reducción Amortización	Saldo final
Aplicaciones informáticas	2.600	4.500	1.500	865	1.500	6.235
Terrenos y construcciones	1.311.735		1.289.330		209.330	231.735
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	55.300	4.600		8.360		51.540

En la cuenta de PyG aparece un resultado positivo por la enajenación de los terrenos de 1.080.000€

En la cuenta de PyG aparecen unos gastos financieros por 85.700€ y unos ingresos financieros por 82.000€. Se sabe que ambos han sido pagados y cobrados íntegramente.