



Apellidos:

Nombre:

D.N.I.:

Grupo:

Conteste a las siguientes preguntas de test, sabiendo que únicamente una respuesta es válida y que los errores no se penalizan.

La empresa XY, S.A. presenta en su balance, para los ejercicios cerrados a 31/12/08 y 31/12/07, los siguientes epígrafes:

	2008	2007
A) PATRIMONIO NETO	2.279	2.082
A-1) Fondos Propios	2.279	2.082
I. Capital	1.400	1.400
III. Reservas	582	500
VII. Resultado del ejercicio	297	182
C) PASIVO CORRIENTE	1.795	1.124
III. Deudas a corto plazo	847	426
2. Deudas con entidades de crédito	847	426
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	948	698
1. Proveedores	830	606
3. Acreedores varios	118	92
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	4.074	3.206

1. Según los datos de la empresa XY, S.A., la variación del epígrafe Proveedores...:

- Supone una disminución de efectivo de las actividades de explotación por cambios en el capital corriente por importe de 224 €.
- Supone un aumento de efectivo de las actividades de explotación por cambios en el capital corriente por un importe de 224 €**
- Supone un aumento de efectivo de las actividades de financiación por devolución de otras deudas por 830 €.
- Supone una disminución de efectivo de las actividades de financiación por devolución de otras deudas por 606 €.

2.- Según los datos de la empresa XY, S.A., y sabiendo que el resultado del ejercicio de 2007 se destinó una parte a aumentar las reservas y el resto a dividendos, indique el efecto de esta distribución sobre los flujos de efectivo de la empresa.

- Un aumento de los flujos de efectivo por un cobro de las actividades de financiación por 82 €.
- Un aumento de los flujos de efectivo de las actividades de explotación por 100 €.
- Una disminución de los flujos de efectivo por un pago de las actividades de financiación por 100 €**
- Esta operación no produce variación alguna en los flujos de efectivo.

3.- En el Estado de Flujos de Efectivo, las correcciones valorativas de los elementos de activo...

- ... corregirán el resultado del ejercicio después de impuestos, dentro de los flujos de efectivo de las actividades de explotación.
- ... no se recogen ya que no suponen movimientos de efectivo.
- ... corregirán el resultado del ejercicio antes de impuestos, dentro de los flujos de efectivo de las actividades de explotación**
- ... no se recogen ya que los elementos de activo, figuran en este estado según los valores contables del Balance de Situación.

4.- Los descubiertos ocasionales que se producen en las Cuentas corrientes bancarias dentro de la gestión habitual del Efectivo de la empresa, figurarán en el Balance de Situación, en el epígrafe:

- a) Activo corriente, B.VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes con signo menos
- b) **Pasivo corriente, C.III.2. Deudas con entidades de crédito a corto plazo**
- c) Pasivo corriente, C.V.3. Acreedores varios
- d) Patrimonio Neto, A-2, Ajustes por cambios de valor.

A continuación se muestran la hoja de trabajo (con algunos ajustes ya hechos), la cuenta de Pérdidas y Ganancias e información complementaria necesaria para la realización las preguntas de la 5 a la 10 (ambas inclusive):

NOTA 5. INMOVILIZADO MATERIAL

INMOVILIZADO MATERIAL		
ELEMENTOS DE TRANSPORTE	MAQUINARIA	TOTAL

COSTE			
Saldo Inicial	12.000,00	21.000,00	33.000,00
Entradas	3.000,00		3.000,00
Bajas		-10.000,00	-10.000,00
Saldo Final	15.000,00	11.000,00	26.000,00

AMORTIZACIONES			
Saldo Inicial	2.000,00	3.000,00	5.000,00
Dotaciones	1.000,00	500,00	1.500,00
Bajas		-2.300,00	-2.300,00
Saldo Final	3.000,00	1.200,00	4.200,00

VALOR NETO			
Inicial	10.000,00	18.000,00	28.000,00
Final	12.000,00	9.800,00	21.800,00

NOTA 9.4 FONDOS PROPIOS

	Capital	Reservas	Resultado del ejercicio
Saldo Inicial	15.000,00	2.200,00	1.300,00
Aumentos	4.000,00	700,00	3.800,00
Disminuciones		-2.900,00	-1.300,00
Saldo Final	19.000,00	0,00	1.300,00

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

	2009
1. Importe neto de la cifra de negocios	114.750
a) Ventas	114.750
4. Aprovisionamientos	-68.420
a) Consumo de mercaderías	-68.420
6. Gastos de personal	-25.000
7. Otros gastos de explotación	-12.180
a) Servicios exteriores	-12.180
8. Amortización del inmovilizado	-1.500
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	2.100
b) Resultados por enajenaciones y otras	2.100
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	9.750
13. Gastos financieros	-5.000
RESULTADO FINANCIERO	-5.000
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	4.750
17. Impuestos sobre beneficios	-950
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.800

Además se sabe que:

- a) El resultado de 2008 se distribuyó entre reservas y dividendos.
- b) La ampliación de capital se realizó parcialmente con cargo a reservas.
- c) Los gastos financieros fueron totalmente pagados.
- d) A efectos didácticos no se consideran las retenciones practicadas en el pago de dividendos.

5.- Determine los ajustes a realizar para corregir e incluir en el EFE la información relativa a la amortización y los gastos financieros de la empresa.

	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES		F.E. EXPLOTACIÓN	
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber	Menos	Más
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200	2	1.500		
Pago intereses					1	5.000	5.000	0
Gastos financieros						5.000	1	5.000
Amortización inmovilizado						1.500	2	1.500

correcta

	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES		F.E. EXPLOTACIÓN	
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber	Menos	Más
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200	2	1.500		
Pago intereses						5.000	1	5.000
Gastos financieros					1	5.000		5.000
Amortización inmovilizado						1.500	2	1.500

	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES		F.E. EXPLOTACIÓN	
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber	Menos	Más
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200		1.500	2	
Pago intereses					1	5.000	5.000	0
Gastos financieros						5.000	1	5.000
Amortización inmovilizado					2	1.500		1.500

	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES		F.E. EXPLOTACIÓN	
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber	Menos	Más
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200		1.500	2	
Pago intereses						5.000	1	5.000
Gastos financieros					1	5.000		5.000
Amortización inmovilizado					2	1.500		1.500

6.- Determine los ajustes al resultado de los flujos de efectivo de explotación a incluir en el EFE.

A	
2. Ajustes del resultado.	8.600
a) Amortización del inmovilizado (+).	1.500
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	2.100
h) Gastos financieros (+).	5.000

B	
2. Ajustes del resultado.	-5.600
a) Amortización del inmovilizado (+).	1.500
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	-2.100
h) Gastos financieros (+).	-5.000

C	
2. Ajustes del resultado.	1.400
a) Amortización del inmovilizado (+).	-1.500
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	-2.100
h) Gastos financieros (+).	5.000

D	
2. Ajustes del resultado.	4.400
a) Amortización del inmovilizado (+).	1.500
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	-2.100
h) Gastos financieros (+).	5.000

correcta

7.- Determine los ajustes a realizar para corregir e incluir en el EFE la información relativa a las compras y ventas de inmovilizado.

A								
	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES			
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber		
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200	10.000	3.000	2	
Beneficio venta maquinaria					2.100			
H.P. IVA repercutido venta maquinaria					1.568			
Cobro venta maquinaria						13.668	1	
HP.IVA soportado compra elementos transporte						480	2	
Pagos compra elementos transporte				2	3.480			

B								
	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES			
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber		
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200	10.000	5.300	1+2	
H.P. IVA repercutido venta maquinaria					1.568			
Cobro venta maquinaria						9.268	1	
HP.IVA soportado compra elementos transporte						480	2	
Pagos compra elementos transporte				2	3.480			

C								
	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES			
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber		
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200	10.000	5.300	1+2	
Beneficio venta maquinaria					2.100			
H.P. IVA repercutido venta maquinaria					1.568			
Cobro venta maquinaria						11.368	1	
HP.IVA soportado compra elementos transporte						480	2	
Pagos compra elementos transporte				2	3.480			

correcta

D								
	VALORES		DIFERENCIAS		AJUSTES			
	2009	2008	Aplicaciones	Orígenes	Debe	Haber		
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	21.800	28.000	0	6.200	1+2	5.300	10.000	1
Beneficio venta maquinaria							2.100	1
H.P. IVA repercutido venta maquinaria							1.568	1
Cobro venta maquinaria					1	11.368		
HP.IVA soportado compra elementos transporte					2	480		
Pagos compra elementos transporte							3.480	2

8.- Determine los cambios en el capital corriente de los flujos de efectivo de explotación a incluir en el EFE.

A		B		C		D	
3. Cambios en el capital corriente.	2.350	3. Cambios en el capital corriente.	-990	3. Cambios en el capital corriente.	990	3. Cambios en el capital corriente.	-2.350
a) Existencias (+/-).	420	a) Existencias (+/-).	420	a) Existencias (+/-).	-420	a) Existencias (+/-).	-420
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	1.670	b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	-1.670	b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	1.670	b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	-1.670
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	260	d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	260	d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	-260	d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	-260

correcta

9.- Determine los flujos de efectivo de inversión a incluir en el EFE.

A		B		C		D	
6. Pagos por inversiones (-).	-3.480	6. Pagos por inversiones (-).	-3.000	6. Pagos por inversiones (-).	0	6. Pagos por inversiones (-).	-1.500
c) Inmovilizado material.	-3.480	c) Inmovilizado material.	-3.000	c) Inmovilizado material.	0	c) Inmovilizado material.	-1.500
7. Cobros por desinversiones (+).	11.368	7. Cobros por desinversiones (+).	7.700	7. Cobros por desinversiones (+).	6.200	7. Cobros por desinversiones (+).	2.300
c) Inmovilizado material.	11.368	c) Inmovilizado material.	7.700	c) Inmovilizado material.	6.200	c) Inmovilizado material.	2.300
<input type="checkbox"/> correcta		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

10.- Determine los flujos de efectivo de las actividades de financiación

A		B		C		D	
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	1.100	9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	1.100	9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	4.000	9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	4.000
a) Emisión de instrumentos de patrimonio.	1.100	a) Emisión de instrumentos de patrimonio.	1.100	a) Emisión de instrumentos de patrimonio.	4.000	a) Emisión de instrumentos de patrimonio.	4.000
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	-3.520	10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	-3.520	10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	3.520	10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	-3.520
b) Devolución y amortización de	-3.520	b) Devolución y amortización de	-3.520	b) Devolución y amortización de	3.520	b) Devolución y amortización de	-3.520
2. Deudas con entidades de crédito (-).	-3.520	2. Deudas con entidades de crédito (-).	-3.520	2. Deudas con entidades de crédito (-).	3.520	2. Deudas con entidades de crédito (-).	-3.520
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	600	11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	-600	11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	-600	11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	-600
a) Dividendos (-).	600	a) Dividendos (-).	-600	a) Dividendos (-).	-600	a) Dividendos (-).	-600
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> correcta		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CON CIERRE EL ... DE 200X	NOTAS	200X	200X-1
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2. Ajustes del resultado.			
a) Amortización del inmovilizado (+).			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).			
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).			
h) Gastos financieros (+).			
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (-/+).			
3. Cambios en el capital corriente.			
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).			
c) Otros activos corrientes (+/-).			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).			
e) Otros pasivos corrientes (+/-).			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.			
a) Pagos de intereses (-).			
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).			
d) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-).			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
7. Cobros por desinversiones (+).			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)			
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio.			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio.			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio.			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio.			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).			
4. Otras (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).			
4. Otras (-).			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.			
a) Dividendos (-).			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/- D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			