

	Apertura	Cierre	Diferencia	
Caja	25.000 €	20.000 €	-5.000 €	Este es el flujo de caja de nuestro periodo.
Cuentas por cobrar	10.000 €	15.000 €	5.000 €	
Inventarios	5.000 €	6.000 €	1.000 €	
Activos corrientes	40.000 €	41.000 €	1.000 €	
Activos inmobiliarios	100.000 €	120.000 €	20.000 €	
Activos mobiliarios	6.000 €	4.000 €	-2.000 €	
Activos intangibles	10.000 €	10.000 €	- €	
Depreciación y amortización acumulada	-20.000 €	-25.000 €	-5.000 €	
Activos fijos	96.000 €	109.000 €	13.000 €	
Total activos	136.000 €	150.000 €	14.000 €	
Cuentas por pagar	7.000 €	5.000 €	-2.000 €	
Deuda a corto plazo	10.000 €	15.000 €	5.000 €	
Impuestos por pagar	3.000 €	5.000 €	2.000 €	
Pasivos corrientes	20.000 €	25.000 €	5.000 €	
Deuda a largo plazo	80.000 €	75.000 €	-5.000 €	
Pasivos fijos	80.000 €	75.000 €	-5.000 €	
Capital social	15.000 €	28.000 €	13.000 €	
Ganancias y pérdidas acumuladas	21.000 €	22.000 €	1.000 €	
<i>Resultados acumulados</i>	28.000 €	30.000 €	2.000 €	Este será el beneficio neto del ejercicio en nuestra PyG.
<i>Dividendos</i>	-7.000 €	-8.000 €	-1.000 €	
Fondos propios	36.000 €	50.000 €	14.000 €	
Total pasivos	136.000 €	150.000 €	14.000 €	

Beneficio neto	2.000 €	(De nuestra PyG)
Cuentas por cobrar	-5.000 €	Si tenemos más cuentas por cobrar, significa que hemos reconocido ventas que no nos han pagado; es decir, es negativo para la caja.
Inventarios	-1.000 €	Si tenemos más inventario, hemos pagado cosas que todavía no se han vendido y no están reflejadas en nuestra PyG: es negativo para la caja.
Activos inmobiliarios	-20.000€	Si tenemos más activos fijos, es porque hemos hecho alguna inversión, con lo cual ha salido dinero que no está reflejado en nuestra PyG. Esto es negativo para la caja.
Activos mobiliarios	2.000 €	Al contrario, si tenemos menos activos mobiliarios, es porque hemos vendido algo que no está reflejado en la PyG, así que resulta positivo para la caja.
Activos intangibles	— €	No hay variación: no afecta a la caja.
Depreciación y amortización acumulada	5.000 €	Si tenemos más amortización acumulada en negativo, significa que hemos reconocido un coste en nuestra cuenta de resultados que no hemos tenido que pagar de la caja: es positivo para la caja.
Cuentas por pagar	-2.000 €	Si tenemos menos cuentas por liquidar, hemos pagado a nuestros proveedores, lo cual es negativo para la caja.
Deuda a corto plazo	5.000 €	Si tenemos más deudas a corto plazo, alguien nos ha financiado y eso es positivo para la caja.
Impuestos por pagar	2.000 €	Si le debemos más a Hacienda, significa que, de momento, la AEAT nos está financiando: es positivo para la caja.
Deuda a largo plazo	-5.000 €	Menos deuda a largo plazo significa que hemos amortizado una parte, que ha salido de nuestra caja. Esto es negativo para la caja.
Capital social	13.000 €	Que nuestro capital social aumente significa que nuestros accionistas han puesto dinero, lo cual es positivo para la caja.
Dividendos	-1.000 €	Si tenemos más dividendos acumulados, significa que hemos repartido beneficios: es negativo para la caja.
Flujo de caja del periodo	-5.000 €	
Saldo inicial	25.000 €	
Saldo final	20.000 €	