

## **INFORME DE VIABILIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA**

El análisis de la situación económico financiera de la empresa ha sido calificada en un área de alto riesgo. Se precisa de más información para poder decidir sobre la concesión de la ayuda.

Con el objeto de profundizar en el conocimiento de su realidad empresarial precisamos de la siguiente información:

1. Descripción detallada de las actividades que se van desarrollar para solventar la difícil situación económica de la empresa.
2. Balance previsional para el periodo 2012-2017, derivado de las actuaciones anteriores.
3. Estimación de la cuenta de pérdidas y ganancias y del estado de flujos de efectivo previsionales para el periodo 2012-2017. Deberá adaptarse al modelo que aparece en el anexo.
4. Indicar la cartera de pedidos cerrados que la empresa tiene en la actualidad, así como aquellos que están en fase de negociación.
5. Se deberá aportar toda la documentación que soporte la credibilidad de las estrategias planteadas en el informe.

## Anexo .

### Modelo de cuenta de pérdidas y ganancias previsional.

2012 2013 2014 2015 2016 2017

---

#### A) OPERACIONES CONTINUADAS

---

1. Importe neto de la cifra de negocios.
  2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.
  3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.
  4. Aprovisionamientos.
  5. Otros ingresos de explotación.
    - a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.
    - b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.
  6. Gastos de personal.
  7. Otros gastos de explotación.
  8. Amortización del inmovilizado.
  9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.
  10. Excesos de provisiones.
  11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.
-

## **A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)**

---

12. Ingresos financieros.

13. Gastos financieros.

a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.

b) Por deudas con terceros.

c) Por actualización de provisiones

14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.

15. Diferencias de cambio.

16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.

a) Deterioros y pérdidas.

b) Resultados por enajenaciones y otras.

## **A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)**

---

## **A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)**

---

17. Impuestos sobre beneficios.

## **A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)**

---

---

## **B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS**

---

18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.

### **A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)**

---

UNIÓN EUROPEA



FONDO EUROPEO DE  
DESARROLLO REGIONAL

"Una manera de hacer Europa"

## Modelo de estado de flujos de efectivo previsional.

2012 2013 2014 2015 2016 2017

### 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 (+/-).

UNIÓN EUROPEA



FONDO EUROPEO DE  
DESARROLLO REGIONAL

"Una manera de hacer Europa"

- 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) Cobros (pagos) 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.

UNIÓN EUROPEA



FONDO EUROPEO DE  
DESARROLLO REGIONAL

"Una manera de hacer Europa"

- 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 deudas (+).
- 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 deudas (-).

#### **11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.**

- a) Dividendos (-).

UNIÓN EUROPEA



FONDO EUROPEO DE  
DESARROLLO REGIONAL

"Una manera de hacer Europa"

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 (+/-5+/-8+/-12+/D)**

Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.

Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.



UNIÓN EUROPEA



FONDO EUROPEO DE  
DESARROLLO REGIONAL

"Una manera de hacer Europa"