

PRIMER PARCIAL DE ANÁLISIS FINANCIERO

NOMBRE: _____

GT CARNET

I. De la lista siguiente de partidas escogidas, tomada de los archivos de la constancia en una fecha específica, identifique las que aparecerían en el balance general:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| a) gasto x servicios públicos | f) efectivo |
| b) honorarios devengados | g) gasto de materiales |
| c) materiales | h) terreno |
| d) gasto x sueldos | i) Julie McCarthy, cuenta de capital |
| e) cuentas x pagar | j) sueldos x pagar |

R/ h, d, f, i, j

II. Cada una de las partidas siguientes se encuentra en los estados financieros de EXXON CORPORATION. Identifique el estado financiero (balance general o estado de Resultados) en que aparecería cada partida.

- | | | | |
|-------------------------------------|------|-----------------------------------|------|
| a) Gastos de operación | (ER) | i) Equivalentes de efectivo | (BG) |
| b) Inventario de petróleo crudo | (BG) | j) Deuda a largo plazo | (BG) |
| c) Impuestos sobre ingresos x pagar | (BG) | k) Gastos de venta | (ER) |
| d) Ventas | (ER) | l) Documentos x cobrar | (BG) |
| e) Inversiones | (BG) | m) Equipo | (BG) |
| f) Valores negociables | (BG) | n) Cuentas x pagar | (BG) |
| g) Gastos de exploración | (ER) | o) Impuestos pagados x adelantado | (ER) |
| h) Documentos y préstamos x pagar | (BG) | | |

III. Identifique el tipo de actividad de flujo de efectivo para cada una de las siguientes actividades(a) de operación, b) de inversión, c) de financiamiento)

- | | | | |
|---|-----|---------------------------------------|-----|
| a) Se pagaron dividendos en efectivo | (c) | g) Se emitieron acciones preferentes | (c) |
| b) Se vendieron inversiones a largo plazo | (b) | h) Se recuperaron bonos | (c) |
| c) Se emitieron Bonos | (c) | i) Se compraron patentes | (c) |
| d) Se expidieron acciones comunes | (c) | j) Se compraron acciones en tesorería | (c) |
| e) Se vendió equipo | (b) | k) Se compraron edificios | (b) |
| f) Utilidades netas | (a) | | |

IV. Identifique para cada uno de los estados financieros siguientes; si : (a) abarca un periodo específico, o (b) corresponde a una fecha específica

- | | | | |
|----------------------------|-----|-----------------------------|-----|
| Estado de resultados | (a) | Balance general | (b) |
| Estado de capital contable | (a) | Estado de flujo de efectivo | (a) |

V. Hay planes para invertir en una nueva compañía programas para computadora, Disc Arcade Inc. Una revisión de los estados financieros de la empresa revela utilidades Retenidas negativas. Además, parece que esas utilidades retenidas negativas de Operaciones han existido desde el inicio de la empresa.

- ¿Cómo es que la empresa sigue funcionando en estas circunstancias?
¿Sería ésta una buena inversión?

VI. Responda correctamente las siguientes preguntas:

- ✓ Tipo de acciones que tienen restringido los derechos de voto en la compañía Acciones Comunes
- ✓ Explique por qué un aumento del pasivo incrementa el efectivo y los aumentos del activo
Lo reducen: Los aumentos de los pasivos
- ✓ Cuál es el tipo de Acciones que no tienen vencimiento: Acciones Comunes
- ✓ Cuál es el nombre de la cuenta que sirve de medio, por el cuál el estado de resultados se incorpora al balance general: Utilidades
- ✓ El excedente del ingreso sobre los gastos en que estado financiero incrementa el capital: Estado de Resultados, y en que parte se registra: Capital Contable
- ✓ La empresa Waterloo se acaba de declarar en quiebra, cuál ente podrá reclamar primero su participación en dicha empresa: Accionistas Preferentes

VII Se da información de la compañía Holanda, John Winters, tesorero de la compañía hizo la siguiente declaración: "No estoy preocupado respecto al préstamo bancario de \$ 35,805 pagadero al 15 de junio de 1977. Mis utilidades retenidas de \$ 120,435 son más que suficientes para cubrir el pago" ¿Evalúe la declaración de Mrs. Winters"

Caja	\$ 13,020	Cuentas x pagar	\$ 84,630
Valores cotizados	3,255	Gastos acumulados	9,765
Cuentas x cobrar	45,570	Deuda bancaria a corto plazo	35,805
Inventario	166,005	Total del circulante	\$ 130,200
Total del circulante	\$ 227,850	Deuda a largo plazo	22,785
Planta y equipo	107,415	Acciones comunes	13,020
Menos: depreciación acum.	9,765	Capital pagado	39,060
Planta y equipo neto	97,650	Utilidades retenidas	120,435
Total de los activos	\$ 325,500	Total pasivo y capital cont.	\$ 325,500

VIII. Relacione cada uno de los enunciados siguientes con el término adecuado. Algunos términos pueden no usarse.

- | | |
|-------------------------|--|
| B. Cuentas x pagar | <u>Y</u> 1. Tipo de negocio que adquiere productos de otros negocios y los vende a los clientes. |
| C. Cuentas x cobrar | <u>FF</u> 2. Negocio propiedad de una sola persona. |
| D. Contabilidad | <u>FF</u> 3. Negocio propiedad de dos o más personas |
| F. Activos | <u>Y</u> 4. Personas a quienes los dueños han autorizado para manejar un negocio. |
| G. Balance general | <u>FF</u> 5. Principios morales que rigen el comportamiento de las personas |
| H. Negocio | <u>P</u> 6. Campo especializado de la contabilidad relacionado principal |
| N. Ética | Mente con el registro de datos y actividades económicas de un |
| O. Gastos | negocio y con su presentación a interesados externos. |
| P. Contabilidad finan. | <u>U</u> 7. Campo especializado de la contabilidad que utiliza datos estima |
| S. Estado de resultados | Dos para ayudar a los administradores en las operaciones cotidi |
| T. Pasivos | anas y en la planeación de las operaciones futuras. |
| U. Contabilidad Adm. | <u>F</u> 8. Recursos que posee un negocio |
| V. Administrador | <u>T</u> 9. Derechos de los acreedores que representan las deudas de un |
| Y. Empresa mercantil | |
| CC. Capital contable | |

DD. Asociación		negocio.
EE. Gastos pagados x Anticipado	<u>CC</u>	10. Derechos de los propietarios
FF. Persona física	<u>B</u>	11. Pasivo generado por una compra a cuenta.
JJ. Estado de flujo de Efectivo	<u>EE</u>	12. Partidas, como materiales, que se usarán en el negocio en el futuro
KK. Estado de capital Contable	<u>C</u>	13. Derechos contra el cliente
	<u>J</u>	14. Cantidades utilizadas en el proceso de generar ingresos.
	<u>S</u>	15. Resumen de los ingresos y gastos de un periodo específico. Como un mes o un año.
	<u>KK</u>	16. Resumen de los cambios ocurridos en el capital contable durante un periodo específico, como un mes o un año.
	<u>G</u>	17. Lista de los activos, pasivos y capital contable en una fecha específica, por lo regular al cierre del último día del mes o año.
	<u>JJ</u>	18. Resumen del efectivo recibido y pagado durante un periodo específico, como un mes o un año.

IX. Resuelva el siguiente ejercicio correctamente:

Al 31 de diciembre de 2003, la corporación Gardner tenía el siguiente balance general

Activo circulantes:

Efectivo-----	\$ 15,000
C x C-----	22,500
Inventarios-----	37,500
Gastos pagados x anticipado-----	18,000

Activos fijos 72,000

Planta y equipo (bruto)-----	375,000
Menos: depreciación acumulada-----	75,000
Planta y equipo neto-----	300,000
Total activos	\$ 393,000

Pasivos

Cuentas x pagar-----	\$ 20,000
Documentos x pagar-----	30,000
Bonos x pagar-----	75,000

Capital contable

Capital común-----	\$ 112,500
Capital pagado en exceso el valor par-----	37,500
Utilidades retenidas-----	118,000
Total pasivo y capital cont.	\$ 393,000

Las ventas del año 2004 fueron de \$ 330,000 y el costo de las mercancías vendidas fue de 60% de las ventas. Los gastos de ventas y administración fueron de \$ 33,000.

Los gastos de depreciación fueron de 10 % de la planta y del equipo (bruto) al inicio del año.

Los gastos de intereses correspondientes a los documentos por pagar fueron de 10 %, mientras que los intereses sobre los bonos por pagar fueron de 12%. Estas cantidades se basan en los saldos al 31 de diciembre de 2003. La tasa fiscal alcanza un promedio de 20 %.

Se pagaron \$ 2,000 dólares en dividendos de acciones preferentes y \$ 4,100 en dividendos para los accionistas comunes. Había 10,000 acciones de capital común en circulación.

Durante el año 2004, el saldo de efectivo y los gastos pagados por anticipados permanecieron sin cambio alguno. Las cuentas por cobrar y los inventarios aumentaron en 20 %. El 31 de diciembre de 2004 se compró una nueva máquina aun costo de \$ 60,000.

Las cuentas por pagar aumentaron en 30 %. Al final del año, el 31 de Diciembre de 2004, los documentos por pagar aumentaron en \$ 3,000 y los bonos por pagar disminuyeron en \$ 15,000. El capital común y el capital pagado en exceso de valor par no mostraron cambios:

A) Prepárese el estado de resultados para el año 2004. ✓