**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL, FIEC – LSI**

**EXAMEN II, FINANZAS I. 29/08/2012**

Señale con una X lo que corresponda (10 puntos)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONCEPTO | Materia Prima | Mano de Obra Directa | Materiales Indirectos | Mano de obra indirecta | Otros Gastos Indirectos de Fabricación | Gastos Generales |
| Sueldos de Supervisores |  |  |  |  |  |  |
| Tela en fábrica de camisas |  |  |  |  |  |  |
| Servicios básicos generales |  |  |  |  |  |  |
| Energía eléctrica de planta |  |  |  |  |  |  |
| Depreciación de maquinaria |  |  |  |  |  |  |
| Jornales de operadores de máquina |  |  |  |  |  |  |
| Seguro de oficina de administración |  |  |  |  |  |  |
| Materiales en taller de la fábrica |  |  |  |  |  |  |
| Seguros de maquinaria |  |  |  |  |  |  |
| Leche en fábrica de helados |  |  |  |  |  |  |

Escriba en el paréntesis la letra que corresponda: (5 puntos)

1. **Existe un origen de fondos cuando ( )**
2. Cuentas por pagar disminuye
3. Intereses pagados por anticipado aumenta
4. Documentos por pagar disminuye
5. Cuentas por cobrar disminuye
6. **El capital contable común se incrementa cuando ( )**
7. Se paga dividendos a los accionistas comunes
8. La empresa tiene utilidades negativas
9. De las utilidades disponibles para accionistas comunes, se reinvierte una parte
10. Se emiten acciones preferentes
11. **El siguiente pasivo es de tipo espontáneo ( )**
12. Intereses por pagar
13. Beneficios sociales por pagar a trabajadores
14. Deuda bancaria de corto plazo
15. Intereses cobrados por anticipado
16. **Las compras para el periodo se calcula de la siguiente manera ( )**
17. Al costo de ventas de suma el inventario inicial y se resta el inventario final
18. Al inventario final se resta el costo de ventas y se suma el inventario inicial
19. Al inventario inicial se suma el costo de ventas y se resta el inventario final
20. Al costo de ventas se suma el inventario final y se resta el inventario inicial.
21. **El gasto por seguros pagados por anticipado se lo registra en ( )**
22. El balance general
23. El flujo del efectivo
24. El estado de pérdidas y ganancias
25. El estado cambio del patrimonio

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL

FIEC - LSI, II EXAMEN DE FINANZAS I

NOMBRE:………………………………………………………………29/08/2012

La situación financiera de Comercial MARISOL se presenta a continuación:

**BALANCE GENERAL CORTADO EL 31 DE AGOSTO DE 2012**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIVOS |  | PASIVOS |  |
| Efectivo | $ 100,000 | Cuentas por pagar | $93,600 |
| Cuentas por cobrar | 220,000 | Sueldos y comisiones por pagar | 30,000 |
| Inventario | 237,800 | **Pasivo corriente** | **123,600** |
| **Total Activos Circulantes** | **557,800** | Deuda Largo Plazo | 350,000 |
| Planta y Equipo | 1,100,000 | Total de Pasivo | 473,600 |
| Depreciación Acumulada | (200,000) | Capital Social | 584,200 |
| Activos Fijos Netos | 900,000 | Utilidades Retenidas | 400,000 |
| Total de Activos | 1,457,800 | Total Patrimonio | 984,200 |
|  |  | Total Pasivo y Patrimonio | 1,457,800 |

Para el mes de septiembre se planean ventas por $800,000, de las cuales el 25% son al contado y la diferencia se cobra el siguiente mes. El costo de ventas es el 65% de las ventas. Las compras se pagan el 60% el mismo mes y la diferencia el siguiente mes. La política de inventarios se basa en mantener un inventario de seguridad de $60,000 más el 75% del costo de ventas del siguiente mes (las ventas de octubre serán de $900,000).

Salarios fijos por $30,000 mensual más comisiones del 7% de las ventas, se pagan el 40% de lo ocasionado en el mes y la diferencia se paga el próximo mes. Se planea comprar un equipo al inicio de septiembre por un valor de $70,000 se deprecia por el método de la línea recta durante 10 años. Se han presupuestado los siguientes gastos mensuales, mismos que se pagan de contado excepto la depreciación:

Suministros de oficina $300

Arriendos $1,600

Seguros $1,800

Depreciación: $45,500 incluida la depreciación del equipo nuevo.

La empresa maneja un saldo mínimo de efectivo de $100,000 y puede hacer préstamos en el banco a corto plazo en múltiplos de $5,000 a una tasa de interés del 16% anual. Por la deuda de largo plazo paga capital de $15,000 por mes más los intereses del 17% anual. Se pide lo siguiente:

1. Preparar las cédulas presupuestarias necesarias que le permitan proyectar los estados financieros. (10 puntos)
2. Proyectar el flujo del efectivo, el estado de resultados y el balance general para el mes de septiembre(45 puntos)