

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
EJERCICIO DE REPASO 2016
CURSO DE FINANZAS I

PRIMERA SERIE Elaboración del Flujo de Efectivo

Con base en la información que se le proporcione a continuación elaborar el Estado de Flujo de Efectivo por el Método Indirecto.

Utilidad del Ejercicio	450,000.00	Aumento de Crédito Fiscal	-125,000.00
Prov. Prestaciones Laboral	50,000.00	Superávit por Revaluación	50,000.00
Prov. Ctas. Incobrables	5,000.00	Aumento de Ctas. X Pagar	45,000.00
Caja y Bancos	25,000.00	Inversiones en Valores	100,000.00
Aumento de Proveedores	125,000.00	Aumento de Anticipos	25,000.00
Disminución de Ctas x Cob.	15,000.00	Pago de Impuestos	-75,000.00
Provisión por Merma	25,000.00	Prima so Acciones	-5,000.00
Depreciaciones	45,000.00	Venta de Mobiliario	45,000.00
Inventario	65,000.00	Impuestos sobre la Renta	139,000.00
Compra de Maquinaria	-125,000.00	Préstamo Bancario	-250,000.00
Emisión e Acciones	500,000.00	Reserva legal	25,000.00
Maquinaria	200,000.00	Aguinaldo x Pagar	45,000.00
Pago de Dividendos	25,000.00	Pago de Indemnizaciones	15,000.00
2Disminución de Clientes	100,000.00	Saldo Inicial de Caja	150,000.00
Compra de Vehículos	-250,000.00	Hipotecas	400,000.00
Emisión de Obligaciones		Edificios	
L.P.	300,000.00		750,000.00

Segunda Serie: Estado Patrimonial de los Accionistas

Con base en la información que se le traslada, elabore el estado patrimonial de la Empresa Las Gardenias, S. A., al 31 de diciembre de 2010.

Al Cierre del Ejercicio no Hubo Merma y se recuperó la anterior
 La Empresa realiza una reevaluación de edificio por Q. 170.000
 La empresa registra como pérdida la merma de los productos que vende. 25,000
 La empresa tiene una demanda Judicial Negativa por lo que provisiona Q. 40,000
 La Evaporación del Periodo suma Q. 22.000
 La obsolescencia durante el año suma Q. 25,000
 No está registrada la Reserva Legal
 S Amplio en Capital en 1,000 acciones a Q. 200 Cada Una
 Se decretan Dividendos de las utilidades acumuladas por Q. 400,000.
 Se suscribió Q100.000 en acciones de las cuales se pagaron Q. 65,000
 Se Venden acciones en Tesorería Q. 100,000 con una prima del 15%
 Se Venden Q 100,000 de acciones en tesorería con descuentos del 10%

Pérdidas Acumuladas	Q. 10,000.00
Reserva legal	Q. 15.000.00
Prima de Acciones	Q. 10.000.00
Capital Autorizado	Q. 1.000.000.00

Utilidad del Ejercicio	Q. 160.000.00
Reserva por Merma	Q. 50.000.00
Acciones en Tesorería	Q. 200.000.00
Reserva por Obsolescencia	Q. 20.000.00
Capital No Pagado	Q. 120.000.00
Reserva por Evaporación	Q. 15.000.00
Acciones no Suscritas	Q. 300.000.00
Superávit por Revaluación	Q. 15.000.00
Utilidades Acumuladas	Q. 400.000.00

TERCERA SERIE:

CON LA INFORMACION QUE SE DETALLA A CONTINUACION ELEBORE EL BALANCE DE SITUACION Y EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL TOTAL.

Con la información, siguiente realice las partidas de reestructuración correspondiente, según los datos proporcionados:

Acreeedores Varios	207,690	Indemnizaciones de Seguros	40,000
Activos biológicos R/ al valor razonable con cambios en resultados	190,000	Ingresos Especiales (ventas Exentas)	150,000
Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor	150,000	Ingresos por Servicios	900,000
Activos Intangibles (Patentes y Marcas)	20,000	Ingresos por Ventas	1,200,000
Alquiler d Sala de Ventas	20,000	Inmuebles	750,000
Alquileres	12,000	Intereses Bancarios recibidos	5,000
Anticipo de Clientes	450,000	Intereses Bancarios pagados	15,000
Bonificación	10,000	Inversiones en Asociadas	500,000
Bonificación de Ventas	15,000	Inversiones en Entidades Controladas	250,000
Buques y Aeronaves	0	IVA Crédito Fiscal	50,000
Cafetería y Limpieza	5,000	Mantenimiento Vehículo	20,000
Cafetería y Limpieza de Ventas	10,000	Mantenimiento Vehículo de venta	15,000
Caja y Bancos	125,000	Maquinaria y Equipo	500,000
Capital Autorizado	635,000	Materia Prima	100,000
Combustibles	1,500	Mobiliario y Equipo	65,000
Combustibles Vehículos Reparto	6,000	Otros Gastos	1,200
Comisiones	40,000	Papelería y Útiles	15,000
Costo de Ventas por compras	1,000,000	Papelería y Útiles de Ventas	5,000
Costo de Ventas por Servicios	800,000	Participaciones no controladas	150,000
Costos Diversos	400,000	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	75,000
Cuentas por cobrar	150,000	Perdida del Ejercicio	-10,000
Cuentas por Cobrar Diversas	25,000	Perdidas por Diferencial Cambiario	6,000
Cuentas por Pagar	800,000	Pres. Laborales de Vta Idem Universal	18,000
Depreciación Acumulada	-125,000	Prestaciones Administración	12,000
Depreciaciones	38,000	Préstamos Bancarios	175,000
Depreciaciones de Ventas	10,000	Prima Sobre Acciones	10,000
Descuento sobre Acciones	-5,000	Productos en Proceso	25,000
Devoluciones	-20,000	Productos Terminados	250,000

EFFECTO PYMES		Propiedades de Inversión R/ al valor razonable con cambios en resultados	
	0		100,000
Energia Electrica	10,000	Provisión de Bono 14	80,000
Energia Electrica Sala de Ventas	10,000	Provisión de Vacaciones	20,000
Equipo de Computo	150,000	Provisión de Aguinaldo	60,000
		Provisiones por Contingencias	
Estimacion Ctas. Incobrable	-10,000	Judiciales	45,000
Exportaciones	650,000	Provisiones por Merma y Evaporación	18,000
Gastos Anticipados	20,000	Provisiones por Obsolescencia	20,000
Gastos de Administración	15,000	Publicidad	80,000
Gastos de Representación	1,000	Reserva Legal	6,500
Gastos de Venta	9,000	Seguros y Fianzas	20,000
Gastos no Deducibles	1,400	Sobre Giro Bancario	
Gatos de Representacion de ventas	5,000	Sueldos y Salarios	50,000
hipotecas		Sueldos y Salarios de ventas	60,000
Honorarios Profesionales	5,000	Teléfono Sala de Ventas	4,500
Honorarios Profesionales de ventas	6,000	Teléfonos	5,000
Impuesto Anticipados	125,000	Terrenos	200,000
Impuesto Sobre la Renta	45,000	Utilidad Cambiaria	3,000
Impuestos y Contribuciones	12,440	Utilidad del Ejercicio	0
Impuestos y Contribuciones de ventas	3,000	Utilidad en Ventas de Activos	10,000
indemnizaciones por Pagar	75,000	Utilidades por Revaluación	70,000
Utilidades sobre Empresas Asociadas	45,000	Utilidades Retenidas	640,850
Utilidades sobre Empresas Controladas	25,000	Vehículos	200,000

Con la información que se le presenta a continuación REESTRUCTURE, los siguientes estados financieros bajo la normativa PYMES.

- Debe de aplicar el efecto PYMES, en la cuentas según su filosofía.
 - Marcas y Patentes.
 - Cuentas Incobrables.
 - Reservas y Superávit.
 - Indemnizaciones.
 - Acredurias laborales.
- Dentro del saldo de caja y bancos se encuentra un sobre giro de Q. 50,000
- saldo de las cuentas por cobrar se integra así:

Cientes	Q. 125,000
Compañías Afiliadas	25,000
Deudores Varios	5,000
Estimación cuentas Incobrables	(5,000)
TOTAL	Q. 150,000
- De las Inversiones en entidades Controladas Q. 140,000 serán negociables a 6 años
- Los gastos pagados por anticipado representan los seguros de un año
- Los Compradores mayoristas no solicitan crédito por 90 días y las ventas del ultimo semestres sumaros Q. 2,000.000.
- Dentro de las Cuentas por Cobrar Diversas figura una factura por concepto de compra de artículos para la venta por valor de Q.10, 000.

8. Por ser productos biológicos perecederos con 2 años de antigüedad la pérdida acumula suma la cantidad de Q. 20,000.00

9. La integración de los préstamos bancarios es la siguiente:

Préstamo Prendario (5 Meses)	72,380
Préstamo Hipotecario	<u>102,620</u>
TOTAL	Q. 175,000

10. Al cierre del Ejercicio las participaciones no controladas tuvieron una disminución en su participación del 5%.
11. El Capital de la empresa esta representado por 1,160 acciones comunes con valor nominal de Q. 500.00 cada una
12. La empresa tiene como política decretar la cantidad de Q.200.000 en concepto de dividendos de las utilidades Acumuladas
13. Dentro del saldo de Alquileres Sala de ventas se encontraba un monto de Q. 25,000, que forman parte del costo por constituir el alquiler de un kiosco temporal en una promoción del impulsamiento de un nuevo artículo.
14. En la cuenta de gastos de venta tiene incluido un valor en concepto de intereses por Q. 2,000.
15. Dentro del Rubro de Publicidad, se estableció que existen sueldos de la sala de venta por Q. 15.000 y al consultarlo con el contador indico que lo había registrado por ser sueldos temporales de un evento publicitario.
16. Dentro de los Gasto administrativos, se encuentran intereses financieros por valor de Q. 10,000.00
17. La matrícula fiscal de terreno es por valor de Q. 100,000.
18. Al realizar el inventario de Productos en Procesos se Estableció que existía una diferencia de Q. 50,000, por no haber sido operado una orden de traslado de materia prima.
19. Se encuentra pendiente de registro del costo de Venta de la Factura No. 12.
20. Al tabular el libro de ventas se estableció que la factura No 12 no se había operado por valor de Q, 200.000 cuyo costo equivale al 50%.
21. Se encuentra pendiente de registro la Nota de crédito No. 1345 por valor de Q. 20.000.
22. Al realizar el inventario de mobiliario y equipo se estableció que no estaba operado la compra del mobiliario de la factura No. 15 por valor de Q. 100.000.
23. El contador por desconocimiento registro dentro de los rubros de limpieza, el servicio de mantenimiento de vehículo por valor de Q. 10,000.
24. Al cierre del ejercicio los activos biológicos al costo menos depreciación acumulada tiene un deterioro adicional de Q. 25.000 provocado de años anteriores que no fueron registrados.