

\Carrera:	CONTADURÍA PÚBLICA		Código:
Curso:	Contab. Avanzada Instituc. Públicas	xx Créditos	06-9002
ICO 2010	<u>Prueba de Grado</u>	Valor: 100 puntos	Fecha:20/02/10
Profesor:	Aníbal Solís Arias	Valor del total: 100%	<input type="text"/>
Grupo:	01	Duración: n/a	
Estudiante:	Corrales Carrillo	Viviana	<input type="text"/>
	Apellido	Nombre	Nota

Instrucciones Generales:

- Responda en el cuaderno oficial de la ULACIT.
- **Los primeros 10 minutos se utilizarán para aclarar dudas generales con el profesor. Las dudas que se realicen serán evacuadas en forma oral, por turno y desde el pupitre del estudiante.**
- Se debe prestar mucha atención a la **ortografía y la redacción** porque éstos son elementos que serán considerados en la evaluación.
- Al entregar la prueba, **debe firmar el acta de asistencia**, de lo contrario no podrá hacer los reclamos que correspondan.

Tiempo disponible: **180**. Total de puntos: 100 puntos

1. De acuerdo con lo visto sobre política económica e impuestos, responda las preguntas que aparecen después del siguiente presupuesto anual resumido. [valor 60 pts.]:

¿Qué clase de impuestos se privilegian en ese país, los directos o los indirectos? Explique ampliamente.

¿Cómo afecta esa estructura impositiva a los habitantes del país? ¿Contribuye a una mejor distribución de la riqueza, por qué? ¿Desde la perspectiva de la carga impositiva, estará ese país cumpliendo con el tercer gran objetivo fundamental del estado (buscar la eficiencia distributiva), explique?

¿Es eficaz y eficiente el país en su estructura de impuestos: cuánto representan los impuestos del ingreso total?

¿Es relevante o no el superávit del año anterior? ¿Qué significa ese superávit en relación con el total de gastos, hubo eficiencia o no en la ejecución del gasto del año precedente?

¿Será muy alta la proporción de los gastos corrientes en relación con los demás gastos?

¿Si el país necesita acelerar su desarrollo, será adecuado un 3% del gasto total para gastos de capital? Mencione y explique mecanismos alternativos para financiar gastos de capital, qué opinión le merecen estos mecanismos (ventajas y desventajas).

Expresar y justifique ampliamente su opinión acerca del servicio de la deuda de Villa Rica ¿Será relevante dedicar un 33,5% del gasto total para atender el servicio de la deuda? ¿Cómo afecta esto a los demás gastos y en particular al desarrollo del país?

¿Cómo puede hacer Villa Rica para reducir o refinanciar su deuda? Explique.

Requisito:

- El estudiante debe presentar su PAZ y SALVO (comprobación que está al día con sus obligaciones financieras, Capítulo VI, artículo 6.7 del Reglamento del Régimen Estudiantil). Además, deberá firmar la hoja de ejecución de exámenes, la cual el profesor deberá presentar ante la Facultad con una copia del examen.

Villa Rica
Presupuesto ordinario para el año 2008

	<u>¢</u>	<u>% / gastos</u>
Total ingresos sin financ.	129.355	75,7%
<u>Ingresos corrientes:</u>	128.130	75,0%
Impuestos de aduanas	46.724	27,4%
Impuesto de renta	31.367	18,4%
Impuesto sobre ventas (tarifa única)	37.296	21,8%
Impuesto de consumo (variable)	1.055	0,6%
Por exportaciones	60	0,0%
Impuesto sobre hidrocarburos	11.628	6,8%
<u>Otros ingresos:</u>	1.225	0,7%
Donaciones	475	0,3%
Ingresos de capital	750	0,4%
<u>Gastos sin intereses</u>	113.584	66,5%
<u>Egresos corrientes:</u>	86.388	50,6%
Salarios y cargas soc.	53.402	31,3%
Serv. No Person.	9.128	5,3%
Materiales	7.500	4,4%
Pensiones	16.358	9,6%
<u>Otros egresos:</u>	27.196	15,9%
Transferenc. Corr.	21.971	12,9%
Gastos de capital	5.225	3,1%
<u>Superávit primario</u>	15.771	9,2%
Servicio deuda pública	57.242	33,5%
<u>Gastos totales</u>	170.826	100,0%
<u>Déficit</u>	(41.471)	24,3%
<u>Financiamiento:</u>	41.471	24,3%
Superávit ejercicios anter.	12.000	7,0%
Endeudamiento	29.471	17,3%

2. Plantee los asientos de diario para un sistema contabilidad-presupuesto gubernamental como el de Costa Rica [Valor 10 pts]

1. Apertura del presupuesto ordinario aprobado del año: ingresos y gastos por ₡9.375
2. Modificación presupuestaria #1: traslado de ₡1.500 de Alquileres a Salarios.
3. Compra de vehículos por un total de ₡7.500. Use el método solicitud y compromiso. Estos se reciben satisfactoriamente según factura del proveedor.
4. Compra de materiales y suministros. Utilice "solicitud" y "compromiso", se cancelan tres meses después de recibidos (devengado).
5. Se comprometen salarios por ₡800.
6. Se solicita ₡2.000 para materiales de construcción. De lo solicitado se hace una orden de compra por ₡750. De esta orden de compra se reciben materiales por ₡500 según factura, que se paga semanas después.
7. Contratación de alquiler de un local para el Ministerio XYZ por ₡1.000.
8. Se adjudica licitación por ₡5.000 para maquinaria de caminos. Método de compromiso directo.
9. Segunda modificación presupuestaria: Se trasladan ₡3.000 de Gastos de capital a Servicio de la deuda.
10. Se comprometen ₡1.200 para servicio de la deuda

3. Mayorice los siguientes asientos y movimientos presupuestarios [Valor 15 pts]:

MAYORICE LOS SIGUIENTES ASIENTOS Y MOVIMIENTOS

Asientos:

Presupuesto ordinario	131.450	
Salarios		75.000
Vehículos		3.500
Papelería y útiles de oficina		1.000
Carreteras		12.750
Equipo de cómputo		8.000
Maquinaria y equipo		31.200
SUMAS IGUALES	131.450	131.450

Movimientos:

1. Se comprometen salarios	6.250	
2. Se solicita para adquisición de vehículos	3.500	
3. Se solicita para compra de papelería	850	
4. De lo solicitado para papelería se compromete	350	
5. Comprometido para construc. de carreteras	12.750	
6. Se recibe a satisfacción ¼ de lo comprometido en la carretera, pero no se paga aún		
7. Solicitado para compra de computadoras	6.900	
8. Comprometido para compra de computadoras	1.200	
9. Se reciben las computadoras por el importe comprometido		
9. Comprometido para compra de maquinaria y equipo	15.000	
10. Se recibe equipo por un total de	6.300	

4. Efectúe un análisis horizontal y vertical de los ingresos y egresos presupuestarios del Gobierno Central, años 2006, 2007 y 2008. Indique si el Gobierno está mejorando la distribución de la riqueza mediante los tributos y cuál es la tendencia en esos tres años; igualmente señale qué está haciendo el Gobierno en este tema, pero desde la perspectiva del gasto. [Valor 15 pts]:

Respuestas

1. Caso Villa Rica

a) Análisis de impuestos:

- **Impuestos Directos:**

Impuesto de renta	31,367.00	18.4%
Impuesto por exportaciones	<u>60.00</u>	<u>0.00%</u>
Total	31,427.00	18.4%

- **Impuesto Indirectos:**

Impuesto de aduanas	46,724.00	27.4%
Impuesto de ventas	37,296.00	21.8%
Impuesto de consumo	1,055.00	0.6%
Impuesto hidrocarburos	<u>11,628.00</u>	<u>6.8%</u>
Total	96,703.00	56.6%

Se puede denotar en el anterior análisis, que los impuestos que se privilegian en ese país son los indirectos, ya que representan un 56.60% del total de ingresos recaudados por impuestos, lo que nos da un panorama amplio para decir que la distribución de la riqueza no está siendo equitativa de ninguna manera y que además el gobierno no está haciendo nada por realizar una buena recaudación de los impuestos directos existentes y promover nuevos impuestos directos para que se puedan beneficiar los ciudadanos en cuanto al mantenimiento y construcción de obras públicas que fomenten el desarrollo del país .

b) En cuanto la estructura impositiva considero que afecta negativamente a los habitantes de este país, ya que los impuestos privilegiados son los indirectos los cuales están diseñados para cobrar a todos los individuos por igual el consumo de un bien o un servicio, quiere decir que no se toma en consideración, si la persona puede pagarlo o no, puesto que en el mercado laboral todas las personas tienen posibilidades de pago distintas.

Por lo anterior no favorece con una mejor distribución de la riqueza, tanto la clase alta como la clase media y la clase baja tendrán que pagar de la misma manera los impuestos indirectos.

Como por ejemplo el 13% de impuesto de ventas, en el cual todas las personas tienen que pagarlo sin importar cuánto ganen a nivel salarial con la diferencia que tal vez para los que tienen mayor poder

adquisitivo esto no les afecte sus finanzas, sin embargo, aquellos que no tienen mucha entrada de dinero represente un porcentaje significativo en su bolsillo.

Finalmente el país no está plasmando el objetivo de buscar la eficiencia distributiva en la población, por lo que sería muy diferente si el escenario de este país correspondiera a un mayor porcentaje de al menos poco más de la mitad de los de impuestos directos, debido a que estos son los que gravan directamente al poder adquisitivo de las personas y empresas, para poder invertir mayormente en el desarrollo y mejoramiento del mismo, haciéndolo incluso más atractivo a los demás países logrando incluso inversión extranjera.

c) Los impuestos representan un 99% de los ingresos corrientes del país, por lo que es importante que los impuestos sean la principal fuente de ingresos de un país, pero considero que no son eficaces en su estructura impositiva, debido a que primeramente no se recaudan los impuestos directos de forma consistente y que además los ingresos de capital son tan solo un 0.7%. ante este escenario el gobierno debería incrementar los ingresos de capital tomando medidas como: recuperación de préstamos, venta de activos intangibles, concesión de obra pública, venta de activos fijos, entre otras.

d) En cuanto al superávit del año anterior son 12,000 lo que representa un 9.37% de los ingresos totales presupuestados para el año analizado este es un porcentaje muy alto considerando que no debería haber superávit.

Esto significa que el año anterior no hubo un manejo eficiente del presupuesto lo deseable es que el superávit sea cero, ya que se pudo haber utilizado en infraestructura y servicios públicos durante el 2007, es importante tomar en consideración que debido a la devaluación e inflación durante el 2008 no se podrá adquirir o invertir lo mismo que se hubiera podido lograr durante el 2007 con el mismo porcentaje.

e) Considero que los gastos corrientes representan un porcentaje relativamente alto (50.6%) de los gastos totales presupuestados, sin embargo se pueden reducir por medio de prácticas que ayuden a bajar los servicios no personales y los materiales utilizando mayormente los medios electrónicos optimizando los recursos y disminuyendo el gasto por lo menos de papelería que es lo más significativo y disminuir los despidos masivos de empleados públicos.

f) Si el país necesita acelerar su desarrollo considero que incrementarlo en un 3% mas no representa un porcentaje significativo para lograr dicho objetivo, ya que el problema radica en los otros porcentajes del gasto que son altos como: los gasto corrientes (50.6%) y el servicio de deuda (33.5%). Por lo tanto, podemos citar unas técnicas alternativas para poder invertir más en gastos de capital son:

- ✚ **Reducción del gasto corriente:** En este caso se debe hacer un análisis de las áreas en donde pueda existir una mala asignación de funciones, procesos innecesarios, desperdicio o robo de suministros, salarios incrementados de forma exagerada, así como también se deben ejecutar practicas para la reducción gastos que no sean necesarios, por medio de autorizaciones por parte de las jefaturas o directrices, etc.
- ✚ **Acudir al financiamiento en el exterior:** esta opción debe ser analizada para asegurarse de que se cuenta con el flujo de efectivo necesario para afrontar los pagos del principal e

intereses, aunque nos pueden favorecer las tasas de interés de otros países que muchas veces son menores que las internas del mismo.

✚ **Concesión de obra pública:** es una buena forma en que el estado se ahorra la inversión y organización al instalar infraestructura pública y obtiene ingresos en un corto plazo. Una desventaja es que en el largo plazo no obtendrá tanto beneficio como si la obra estuviera siendo administrada por el estado. Por ejemplo en la construcción de una carretera: obtiene dinero al inicio de la obra por parte de la empresa que haya ganado la licitación, pero en el largo plazo quien seguirá cobrando los peajes es la empresa privada.

✚ Se puede ayudar con donaciones de otros gobiernos que estén dispuestos a invertir en pro del beneficio de los dos países.

g) Considero que el servicio de deuda pública es alto (33.5%) de los egresos totales dedicado al pago de deuda limita de muchas formas a los demás gastos, debido a que el estado debe tomar en cuenta que ese gasto va a estar presente ante diversas circunstancias económicas y que al igual debe hacerle frente de forma que afecta el desarrollo del país ya que si el mismo no realiza concesiones, readecuaciones de deuda o solicitudes de préstamos en el exterior el país puede caer en un estancamiento a nivel de infraestructura e innovación de servicios quedándose atrás en un mundo competitivo.

h) Para reducir o refinanciar su deuda, Villa Rica puede realizar las siguientes practicas:

- ✚ Acudir a los entes financieros internacionales para solicitar financiamiento.
- ✚ Incursionar en nuevos mercados para expandir las exportaciones.
- ✚ Incrementar la concesión de obra pública.
- ✚ Solicitar una readecuación de la deuda.

2. Archivo Excel

3. Archivo Excel.

4. Considero que el gobierno no está realizando una buena recaudación de los tributos directos, lo que no favorece en nada en la distribución de la riqueza, ya que impuestos como el de contribuciones a la seguridad social es una cifra que aunque se ha ido aumentado muy poco en los tres periodos analizados, continua siendo muy baja, por lo que nos puede dar la idea que los patronos no están asegurando a los empleados y además que propiamente la entidad de seguridad social no está realizando inspecciones para verificar que los colaboradores de empresas y domésticos estén debidamente asegurados y que sus patronos paguen los importes correspondientes.

Por otra parte, con respecto a los impuestos de sobre la renta y sobre la propiedad no están teniendo un impacto significativo, debido a que representan tan solo un 31.58% lo que provoca que el gobierno no realice obras publicas, ni invierta en proyectos que contribuyan con el desarrollo del país, mientras que los impuestos indirectos los rebasan por el doble con un porcentaje del 65.15% lo que impacta a las personas que no poseen un amplio poder adquisitivo, ya que para poder obtener distintos bienes y servicios deben de pagar el mismo porcentaje que aquellas personas que tiene mayor poder adquisitivo a los cuales no les impacta drásticamente.

En cuanto a la tendencia desde la perspectiva del gasto pienso que el gobierno ha incrementado considerablemente el gasto corriente en promedio en un 91.23% lo que provoca que el gasto diario absorba la mayor parte del dinero que se podría destinar al gasto capital en el cual se podría contribuir a generar un desarrollo del país pero tan solo se cuenta en este rubro con un promedio del 8.76% lo cual es muy poco lo que se puede realizar en infraestructura y mantenimiento de obra pública.

Finalmente, como recomendaciones considero que el gobierno debe comenzar por ordenar las estrategias desde adentro hacia afuera, con la mejora en los métodos de recaudación de impuesto o inclusive en una ley tributaria si no existe, privilegiar el gastos capitales sobre los corrientes para que los ciudadanos puedan contar con más y mejores escuelas, hospitales, puertos, aeropuertos, carreteras, etc. que puedan contribuir con una mayor atracción de turistas al país para la generación de divisas, crear subsidios y realizar planes para disminuir los gastos corrientes como en la compra de bienes y servicios los cuales deben ser realmente los que se necesiten y en el caso del rubro de otros revisar que es lo que se está incluyendo para que no se den fraudes.