

APELLIDOS _____

NOMBRE _____

Equivale a 60 puntos

1. En base al Flujo de Caja adjunto y suponiendo que todos los ingresos y egresos se mantienen iguales, realice un nuevo Flujo de Caja considerando que se requiere realizar una inversión en equipos de \$ 4.500 y un gasto de mantenimiento por \$500 en Mayo, para lo cual se está considerando un préstamo por el monto requerido, pagadero a partir del siguiente mes de la compra, en 2 años con una tasa de interés de 5.5 %. Registre por separado los valores de amortización de capital e intereses por pagar.

RESTAURANTE BUEN VIVIR			
FLUJO DE CAJA I Trimestre año 20xx			
	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS			
Por ventas	4.100,00	4.777,50	5.016,38
Total Ingresos	4.100,00	4.777,50	5.016,38
EGRESOS			
Materia Prima	1.591,00	1.716,19	1.688,37
Sueldos	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Arriendo	500,00	500,00	500,00
Servicios basicos	145,00	145,00	145,00
Impuestos	82,00	95,55	100,33
Total Egresos	4.718,00	4.856,74	4.833,70
Flujo economico	-618,00	-79,24	182,68
saldo inicial	740,00	122,00	42,76
Flujo de Caja	122,00	42,76	225,44

2. Indique cual es el monto del préstamo óptimo a realizar:

a. \$4.950 b. \$5.500 c. \$ 5.100

Elabore solo el Ajuste del Flujo de Caja al mismo interés.

3. El Hotel La Sirena tiene un nivel de ocupación de 95% y 100% para los meses 1 y 2; 70% para los meses 3 y 4 respectivamente. Su capacidad instalada consta de 10 habitaciones sencillas a un precio por noche de \$45 y 8 dobles a \$ 60 por noche. Las ventas las cobra 25% un mes anticipado (por las reservas) y 25% la fecha de hospedaje y la diferencia en 30 días. El servicio de restaurante lo brinda una empresa especializada que factura \$ 10.000. \$ 15.000 y \$ 8.000 los meses 1, 2 y 3; por alquilar el espacio donde funciona el restaurante, el hotel recibe el 25 % de la facturación mensual. El hospedaje considera un gasto por cobros de 1%. Las cuentas por cobrar son de \$10.000. Determinar:

a. Ventas proyectadas para los meses 1, 2 y 3 b. Ingresos por ventas proyectados para los meses 1, 2 y 3

4. VERDADERO O FALSO

- ☐ La financiación externa viene de los propietarios y de las deudas de la empresa y que tiene que devolver
- ☐ El crédito comercial es concedido por Los Socios
- ☐ La autofinanciación por enriquecimiento está formada por Beneficios retenidos
- ☐ Los recursos ajenos a mediano y largo plazo deben financiar Activo fijo y parte Activo circulante
- ☐ Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país se consideran fuente ecuatoriana los siguientes ingresos.
- ☐ Se considera renta los ingresos obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes.
- ☐ El sujeto pasivo de este impuesto a la renta es el Estado y lo administra a través del SRI.
- ☐ El IVA grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización,
- ☐ Las sociedades que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible en el año actual.
- ☐ El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.