

PRESUPUESTOS Y ESTADOS PROYECTADOS**TRABAJO PRÁCTICO N° 14**

Con la siguiente información, elabore los presupuestos que considere pertinentes para la confección de los estados proyectados.

Se trata de una distribuidora de perfiles de aluminio (utilizado en la carpintería de aluminio). La característica principal de este tipo de bien, es que se comercializa por kg, y el valor está dado por kilogramo, independientemente del tipo de perfil que corresponda. Existen más de 1000 perfiles diferentes, pero el precio de venta surge del peso y no del tipo de perfil de que se trate. Se identifica el tipo de perfil para poder controlar stocks selectivos, y poder establecer parámetros de ventas de tipos de perfiles.

Se estima la cantidad de personal en depósito, en función de la cantidad de kilogramos que se distribuyen mensualmente, considerándose que cada empleado puede manejar hasta 5.000 kg mensuales, requiriéndose indefectiblemente incorporar un empleado adicional, cuando hay un exceso de 2.000 kg.

El margen de marcación con que opera la empresa es del 33%, y posee un solo proveedor.

La empresa espera realizar un incremento en las ventas totales, ya que ha cerrado una distribuidora local, y espera obtener la mayor parte posible de la cartera de clientes que ha dejado la misma. Actualmente opera con 8.000 kg. de ventas, y espera en el corto plazo (3 o 4 meses) incrementar un 50% las ventas, y llegar para fines de año a los 14.000 kg.

El incremento de las ventas, conlleva la necesidad del aumento del stock, el cual se debe mantener en los mismos niveles de los kilogramos vendidos, es decir, por el tipo de actividad se considera adecuado un stock de materiales equivalente a las ventas mensuales.

El precio de venta, según consultas efectuadas en el mercado, y al proveedor, se estima para el ejercicio 2017 en los siguientes valores:

ENERO	FEB	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCT	NOV	DIC
180,00	180,00	185,00	185,00	185,00	190,00	190,00	190,00	198,00	198,00	200,00	200,00

Las ventas son al contado en el 70 % de los casos, y el resto en cta. corriente, con un plazo promedio de cobro de 30 días. El interés es del 4% mensual. Las ventas se facturan bajo la condición de venta contado dentro de los 10 días, y los intereses se facturan a los clientes mediante la emisión de la respectiva nota de débito. No hay intención de disminuir dicha tasa.

Opera con 1 gerente, 1 administrativo, 1 vendedor y 2 operarios de depósito. Están bajo el convenio de mercantiles y actualmente sus sueldos de bolsillo son de 30.000, 18.000, 20.000 y 13.000 respectivamente. Se esperan incrementos laborales del 10% para abril y otro 10% para octubre. Los sueldos se abonan el ultimo día del mes respectivo por política de la empresa.

Las cargas sociales ascienden al 50% de los salarios.

Los fletes están relacionados directamente con las compras, y ascienden al 2.5% del monto de las compras.

El proveedor otorga 30 días para el pago, pero la empresa está pagando el 70% al contado y el resto a 30 días. No piensan hacer cambios en esta política.

El contrato de alquiler está en los 25.000\$ mensuales, y está pactado un aumento del 7% para mayo y otro 7% para noviembre. Se paga del 1 al 10 de cada mes.

Los gastos por servicios de luz, agua, gas, teléfono, internet, gastos de papelería y otros gastos se estiman en un importe total de 15.000 \$ mensuales, con un incremento del 10% cada 4 meses. Se abonan al mes siguiente de su devengamiento

Impuesto sobre los Ingresos Brutos es del 3.5% sobre las ventas. Se abona al mes siguiente de su devengamiento.

En caso de déficit financiero el aporte de fondos lo harán los propietarios de la firma.

El último balance al 31/12/2016, es el siguiente:

CAJA Y BANCOS	380.000,00
DEUDORES POR VENTAS	400.000,00
BIENES DE CAMBIO	1.350.000,00
BIENES DE USO	140.000,00
total activo	2.270.000,00
PROVEEDORES	350.000,00
ACREEDORES IMPOSITIVOS	115.500,00
OTROS ACREEDORES	14.000,00
total pasivo	479.500,00
CAPITAL	1.000.000,00
RNA	790.500,00
total PN	1.790.500,00

Los bienes de uso tienen un valor de origen de 200.000\$ y se deprecian a razón de 20.000\$ anuales.

Los acreedores impositivos están compuestos por:

Ingresos brutos a Pagar	45.000,00.-
Cargas Sociales a Pagar	70.500,00.-