

Cost Analysis

Presupuestos

Ejercicio 13

La empresa Problemas, S. A. le presenta a continuación su Balance General al 30 de septiembre del año en curso:

EMPRESA PROBLEMAS, S. A.					
BALANCE GENERAL					
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
ACTIVO			PASIVO		
<u>CORRIENTE</u>			<u>CORRIENTE</u>		
CAJA Y BANCOS		286,350	PROVEEDORES	2,178,000	
CUENTAS POR COBRAR		1,930,201	ACREEDORES	55,000	
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO		1,955,450	CUENTAS POR PAGAR	45,000	
INVENTARIO MATERIAL DIRECTO		1,985,600	PRÉSTAMOS SOCIOS	48,000	2,326,000
			<u>NO CORRIENTE</u>		
			-----	-	-
<u>NO CORRIENTE</u>					
FÁBRICA Y MAQUINARIA	238,000			TOTAL PASIVO	2,326,000
(-) DEP. ACUM. FAB. Y MAQUINARIA	45,000	193,000			
MOBILIARIO Y EQUIPO	83,000			<u>CAPITAL</u>	
(-) DEP. ACUM. MOBILIARIO Y EQ.	17,500	65,500	CAPITAL PAGADO	3,000,000	
GASTOS ANTICIPADOS		12,000	UTILIDADES RETENIDAS	1,102,101	4,102,101
TOTAL ACTIVO		6,428,101	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		6,428,101

El precio promedio del producto que vende es Q.45.00 y se espera que para el siguiente trimestre tenga las siguientes ventas en unidades: 86,300 para octubre, 90,250 para noviembre y 102,460 para diciembre. La empresa vende al contado el 60% y al crédito el 40%. Las ventas al crédito se cobran el 70% a 30 días y el 30% a 60 días. Se espera que al final de cada mes se tenga un Inventario de Producto Terminado equivalente al 60% de las ventas del mes siguiente. Se espera que en enero las ventas sean de 98,750 unidades y la producción sea de 97,175 unidades. El Inventario Inicial de Producto Terminado es de 51,800 unidades a Q.37.75 c/u. Las ventas del mes de agosto fueron de Q.3,590,010 y las ventas del mes de septiembre de Q.3,748,500.

Los costos y gastos indirectos de fabricación se aplican con base en horas de mano de obra directa y están integrados de la siguiente manera: 0.75 de gastos variables por hora hombre y Q.85,000 de gastos fijos. En los gastos fijos se incluyen Q.2,000 de depreciación mensual de maquinaria y Q.3,000 de depreciación de la fábrica. El costo de la mano de obra directa es de Q.8.50 por hora. Se requiere de ½ hora para elaborar un producto terminado.

Se necesita de 2 unidades de materia prima para fabricar una unidad de producto terminado. Durante el trimestre se espera que el costo por unidad de materia prima sea Q.16.50. El Inventario Inicial de materia prima está valorado en Q.16.00 cada unidad. Se espera que al final de cada mes se tenga un Inventario de materia prima equivalente al 70% de la producción del mes siguiente. Las compras a proveedores se pagan 25% contado y 75% crédito a 30 días.

Los gastos de administración ascienden a Q.150,000 mensuales (incluye Q.3,500 de depreciaciones) y los gastos de venta a Q. 12,500 mensuales fijos más 3% de comisiones sobre ventas y 2% de publicidad. La tasa de ISR es 25% y se pagará el impuesto en el mes de febrero.

En el mes de noviembre se cancelarán en su totalidad las cuentas por pagar y en el mes de diciembre se comprará un vehículo por Q.85,000. La empresa ha sugerido que no se puede tener un saldo en caja al final del mes menor de Q.250,000. Si la empresa tiene necesidades de efectivo, tiene una línea de crédito autorizada no mayor de Q.500,000 y la tasa de interés que pagará será del 20% pagadero mensualmente. Los préstamos deben hacerse en múltiplos de Q. 1,000.

Se le pide:

- Presupuesto Maestro para Octubre, Noviembre y Diciembre.