

Cost Analysis Presupuestos

Ejercicio 8

La empresa Dudas, S. A. le solicita que le ayude en la elaboración del Presupuesto de Caja para noviembre, por lo que le da la siguiente información:

- ✓ El presupuesto de Ventas es de Q.3,000,000 para el mes de noviembre. La empresa vende 60% al contado y 40% al crédito. Las ventas al crédito se cobran 70% en el mes de la venta y el 30% restante a los 30 días.
- ✓ El saldo de Cuentas por Cobrar al 31 de octubre era de Q.225,000.
- ✓ El presupuesto de Compras es de Q.364,000 para el mes de noviembre. Las compras a proveedores se pagan 50% en el mes de la compra y 50% a los 30 días.
- ✓ El saldo de Proveedores al 31 de octubre era de Q.110,000.
- ✓ El presupuesto de Mano de Obra Directa es de Q.720,000 para el mes de noviembre.
- ✓ El presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación es de Q.140,000 para el mes de noviembre.
- ✓ Los gastos de fabricación incluyen Q.5,000 de depreciaciones y por este mismo concepto se incluyen Q.3,900 en los gastos de administración.
- ✓ Los gastos de administración son Q.328,000 y los gastos de venta son Q.250,000 para el mes de noviembre.
- ✓ El saldo inicial de Caja es de Q.221,200.
- ✓ En este mes se pagará ISR por Q.233,000 y cuentas por pagar por Q.25,300.
- ✓ La empresa ha decidido que a partir de este mes implementa la política de que no se puede tener un saldo en caja al final del mes menor de Q.200,000, por las necesidades de pagos. Si existe un excedente de esta cantidad, el Gerente Financiero sugirió que se cree una cuenta de ahorro con estos excedentes de caja. El Banco pagará por estos ahorros el 12% de interés anual capitalizado en forma trimestral. Si la empresa tiene necesidades de efectivo, tiene una línea de crédito autorizado con el Banco, no mayor de Q.600,000, 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 de Cuentas por Cobrar
- Presupuesto de Cuentas por Pagar
- Presupuesto de Caja