

CASO 13-T - PRESUPUESTO

La Compañía PER, es una empresa que elabora Pernos de diferentes tipos. El responsable de la Planificación de la Compañía está preparando el presupuesto para el próximo año, y le presenta la siguiente información

Las ventas actuales son las siguientes:

- 1° trimestre 70.000 Kg
- 2° trimestre 90.000 Kg
- 3° trimestre 85.000 Kg
- 4° trimestre 70.000 Kg.

El precio de venta por Kg es de Bs. 35.

Para el próximo año se tiene previsto un incremento de las ventas de un 10%, debiéndose hacer inversiones en compra de equipos por Bs. 3.500.000. La empresa tiene en caja y bancos Bs 1.500.000

El inventario final del presente año será 3.000 Kg y se tiene previsto que los inventarios finales de cada trimestre del próximo año serán del 5% de las ventas programadas

El costo de la materia prima es de Bs. 7.5 por Kg y se necesitan 1.10Kg por Kg de pernos. La cual se comprará en el primer y tercer trimestre

Los insumos como envases y otros materiales representan Bs. 3 por 100 Kg de pernos, los que se comprarán en cada trimestre

Cada kg de pernos producidos utiliza 1.5 horas – hombre de mano de obra directa para su elaboración y por cada hora el costo es de Bs. 2.5 (incluye todas las cargas sociales)

La energía eléctrica requerida es de 20 kwh por cada 5 kg de pernos a un costo de 0,6 Bs por kwh

Los Costos Indirectos de Fabricación se estiman en Bs. 80.000 por trimestre

Los costos de administración son Bs. 250.000 por trimestre

Los costos de comercialización son Bs. 150.000 por trimestre

La depreciación anual es de Bs 1.000.000

Los bancos otorgan préstamos a una tasa de interés del 12% anual

Dada la información anterior Preparar el Presupuesto para el próximo año y el flujo de caja