

MATERIA: COSTOS Y PRESUPUESTOS

1.- La Compañía P&R, es una empresa que elabora Pernos de diferentes tipos. Se está preparando el presupuesto para el próximo año, y presenta la siguiente información

Las ventas actuales son las siguientes:

- 1° trimestre 60.000 Kg
- 2° trimestre 70.000 Kg
- 3° trimestre 80.000 Kg
- 4° trimestre 70.000 Kg.

El precio de venta por Kg es de Bs. 50.

Para el próximo año se tiene previsto un incremento de las ventas de un 5%, debiéndose hacer inversiones en compra de equipos por Bs. 1.000.000 y en un Sistema de Gestión de Calidad Bs. 200.000, que tiene que pagar Bs. 50.000 cada trimestre. La empresa tiene en Caja y Banco Bs. 100.000

El inventario final del presente año es de 2.000 Kg de pernos y se tiene previsto el 2% de las ventas como inventario final en cada trimestre

El costo de de la materia prima es de Bs. 4 por Kg y se necesitan 1.15Kg por Kg de pernos, que se comprará en el primer y tercer trimestre

Los insumos como envases y otros materiales representan Bs. 2 por 100 Kg de pernos, los que se comprarán en cada trimestre

Los operarios son 10 con un sueldo mensual de Bs. 3.500 cada uno

La energía eléctrica requerida es de 200 kw-h por cada 10 kg de pernos a un costo de 0,6 Bs por kw-h

Los salarios del personal administrativo son Bs.60.000 por trimestre, en material de escritorio Bs. 10.000 por trimestre, servicios básicos Bs. 20.000 por trimestre, seguros y otros Bs. 10.000 por trimestre

Los Costos de lubricantes y piezas de recambio para las máquinas y equipos es de Bs 25.000 trimestral. A la empresa que realiza el mantenimiento se le paga Bs. 5.000 por mes. Los controladores de la Producción y la calidad son 2 y se las paga Bs. 4.000 por mes

Los costos de promoción y distribución son Bs. 50.000 por trimestre, en publicidad Bs. 50.000 por trimestre

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

Los activos que tiene la empresa son:

Edificios Bs. 2.000.000

Vehículos Bs. 200.000

Maquinarias Bs. 5.000.000

Muebles y enseres Bs. 100.000

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

2.- Calcular el VAN al 10% del siguiente flujo de caja y determinar la TIR

FLUJO DE CAJA PROYECTADO						
	AÑOS					
DESCRIPCIÓN	0	1	2	2	4	5
INVERSIÓN	- 2.000.000,00					
RESULTADOS PROYECTADOS		- 200.000,00	500.000,00	1.500.000,00	1.700.000,00	2.000.000,00
TOTAL	- 5.000.000,00	- 200.000,00	500.000,00	1.500.000,00	1.700.000,00	2.000.000,00