

MATERIA: COSTOS Y PRESUPUESTOS

CASO 14

La Compañía R&M, es una empresa que fabrica alambre de púa. La Compañía está preparando el presupuesto para el próximo año, y le presenta la siguiente información

Las ventas actuales son las siguientes: El rollo de alambre pesa 25 Kg y tiene 100 m

- 1° trimestre 10.000 Rollos
- 2° trimestre 11.000 Rollos
- 3° trimestre 10.000 Rollos
- 4° trimestre 9.000 Rollos

El precio de venta por Rollo es de Bs. 400.

Para el próximo año se tiene previsto un incremento de las ventas de un 10%, debiéndose hacer inversiones en compra de equipos por Bs. 3.000.000 y en compra de un sistema de gestión de calidad Bs. 1.000.000 que debe pagarse en el segundo y cuarto trimestre

En caja y Bancos la empresa dispone de Bs. 500.000

El inventario final del presente año será de 100 rollos y se tiene previsto tener como inventario final para el 2021 de 5% de las ventas planeadas.

El costo de la materia prima es de Bs. 6 por Kg y se necesitan 1.10Kg por Kg de alambre. La cual se comprará en primer y tercer trimestre

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

Los operarios de las maquinas son 4 y se les paga un sueldo mensual de Bs 3.000

La energía eléctrica requerida es de 30 kwh por cada rollo de alambre a un costo de 0,6 Bs por kwh

Los repuestos y lubricantes para el mantenimiento de las maquinas es de Bs. 10.000 por trimestre. A la empresa que realiza el mantenimiento se le paga Bs. 5.000 por mes. El personal de limpieza que son dos se les paga Bs. 2.100 por mes. A la persona que realiza el control de calidad se le paga Bs.3.000 por mes

Los sueldos y salarios del personal administrativo son en total Bs. 75.000 por trimestre. Material de escritorio se gastan Bs.25.000 por trimestre. Los servicios básicos son Bs. 5.000 por mes. Alquileres, seguros y otros Bs.15.000 por mes. La Depreciación anual es de Bs. 1.000.000

Los costos de Publicidad son de Bs.50.000 por trimestre y Promoción Bs. 50.000 por trimestre

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

2.

Una Inversión de 2.000.000 Bs. En un proyecto genera el siguiente flujo de caja :

1	2	3	4	5
-200.000	400.000	600.000	1.000.000	1.200.00

Calcular el VAN a una tasa del 10% y la TIR