**MATERIA: COSTOS Y PRESUPUESTOS**

1.- La Compañía P&R, es una empresa que fabrica puertas para exportación. Se está preparando el presupuesto para el próximo año, y presenta la siguiente información

Las ventas actuales son las siguientes:

* 1° trimestre 6.000 Unidades
* 2° trimestre 7.000 Unidades
* 3° trimestre 8.000 Unidades
* 4° trimestre 7.000 Unidades

El precio de venta por puerta es de Bs. 1.000

Para el próximo año se tiene previsto un incremento de las ventas de un 5%, debiéndose hacer inversiones en compra de equipos por Bs. 2.000.000 y en un Sistema de Gestión de Calidad Bs. 500.000, que tiene que pagar en cuotas cada trimestre. La empresa tiene en Caja y Banco Bs. 500.000

El inventario final del presente año es de 100 puertas y se tiene previsto el 1% de las ventas como inventario final en cada trimestre

El costo de la materia prima es de Bs. 30 por pies cuadrados y se necesitan 10 pies cuadrados por puerta, que se comprará en el primer y tercer trimestre

Los insumos como selladores y otros materiales representan Bs. 10 por puerta, 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 puerta 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 15% anual

Los activos que tiene la empresa son:

Edificios Bs. 5.000.000

Vehículos Bs. 200.000

Maquinarias Bs. 10.000.000

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 15% 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 |  | - 100.000,00 | 600.000,00 | 1.500.000,00 | 1.800.000,00 | 2.500.000,00 |
| TOTAL | - 2.000.000,00 | - 100.000,00 | 600.000,00 | 1.500.000,00 | 1.800.000,00 | 2.500.000,00 |