

SITUACION DE APRENDIZAJE: SA-UT05-03 (Anexo al Plan de Clases)

Presupuestos Financieros (Elaboración Individual)

Asignatura: PRESUPUESTOS DE EMPRESAS INDUSTRIALES - FAC. Cs. ECONÓMICAS y FINANCIERAS UAJMS

Docente Titular: MSc. Lic. Pedro Bejarano Velásquez

© Copyright

La Compañía Nacional de Repuestos efectuó ventas en miles de pesos según el detalle siguiente:

Detalle	Feb	Mar	Abr	May	Jun
Ventas	40	60	70	100	90

Tiene un saldo de caja inicial de 5.000 \$ en abril.

Sobre la base de los siguientes datos, determine el saldo final de caja de la empresa para los meses de abril a junio

- ✓ El 10% de las ventas son al contado, el 60% se cobra un mes más tarde y el restante 30% 2 meses más tarde.
- ✓ Recibe otros ingresos mensuales por \$ 3.000
- ✓ Las compras fueron de \$ 50.000, \$ 80.000, \$ 100.000, \$ 110.000 y de \$ 90.000 en los meses de febrero a junio, respectivamente. El 30% de las compras fueron al contado, el 60% y el 10% se pagarán uno y dos meses más tarde respectivamente.
- ✓ Los sueldos y salarios representan el 5% de las ventas del mes anterior.
- ✓ Se paga una renta (alquiler) mensual de \$ 2.000
- ✓ El mes de mayo se paga dividendos por \$ 3.500 y en abril vencen los impuestos por \$ 6.000
- ✓ En junio vence un abono capital e intereses de \$ 4.000 y una compra al contado de un equipo por un valor de \$ 5.000 programada para el mismo mes.

Si se quiere mantener un saldo mínimo de \$ 4.000 cada mes, ¿cuánto es necesario pedir prestado cada mes de abril a junio?

Usted es llamado por la gerencia de la Cía. para asesorar en las decisiones gerenciales, respecto al presupuesto de Efectivo

Preguntas Guía

1. Cuáles son las partidas que se incluyen en el presupuesto de Efectivo ?
2. Cuál es la importancia de elaborar el presupuesto de Efectivo ?
3. De qué partes se compone el presupuesto de Efectivo ?
4. Cuál es el Flujo Neto del Periodo ?
5. Cuándo existen necesidades de financiamiento ?

Tareas

1. Conteste las preguntas guía
2. Analice sus respuestas y relacione las mismas con la situación problemática
3. Prepare el Presupuesto de Efectivo por los meses de abril a junio
4. Determine las necesidades de financiamiento por los meses señalados, para mantener el saldo mínimo de efectivo; sabiendo que el costo financiero es del 2% mensual sobre saldos, y, que la deuda puede amortizarse parcial o totalmente en cualquier momento, si existe saldo suficiente
5. En base a los resultados obtenidos, prepare un reporte (resumen) para dar respuesta al problema planteado por la empresa que contrató sus servicios