

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE NICARAGUA - RECINTO RIVAS

"Sirviendo a la Comunidad"

Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Presupuesto de caja

Casa Gala, es una tienda comercial que se dedica a la compra y venta de productos varios para el hogar. La administración de la tienda está interesada en realizar un presupuesto de caja para los meses de Junio, Julio, Agosto y Septiembre de 2010 y le ha encargado a usted esta tarea.

A continuación se le detalla toda la información que atañe el caso.

| Detalle de Ventas |               |                    | Planilla        |          |             |
|-------------------|---------------|--------------------|-----------------|----------|-------------|
| Meses             | Ventas Reales | Ventas Proyectadas | Cargo           | Cantidad | Salario     |
| Marzo             | 372,000       |                    | Gerente General | 1        | 15,000      |
| Abril             | 600,000       |                    | Asistente       | 1        | 10,000      |
| Mayo              | 558,000       |                    | Contabilidad    | 1        | 10,000      |
| Junio             |               | 390,000            | Caja            | 1        | 4,500       |
| Julio             |               | 527,000            | Vendedores      | 11       | 2,500       |
| Agosto            |               | 713,000            |                 |          | 1% S/Ventas |
| Septiembre        |               | 630,000            |                 |          |             |
|                   |               |                    | Totales         | 15       |             |

**Políticas de Liquidez:**

- > La empresa desea mantener un saldo mínimo de caja de C\$ 10,000
- > El Efectivo del 31 de mayo de 2010 es de C\$ 12,000.
- > El dinero excedente se utilizará para abonar o cancelar deudas y el resto -si aún hubiese- se invertirá en títulos valores.
- > En situaciones de déficit de efectivo, primero se liquidan las inversiones en títulos. Si éstos resultan insuficientes para cubrir el déficit, el financiamiento adicional se obtendrá mediante préstamos bancarios de corto plazo.

**Políticas de Crédito y Cobranzas:**

- > Las ventas se realizan 30% de contado, 20% a un mes, 30% a dos meses y 20% a tres meses.
- > Las compras se pagan 50% a un mes y 50% a dos meses.
- > Los vendedores, aparte de su salario básico reciben una comisión del 1% de las ventas y se pagan en el mes posterior a la venta.

**Gastos Básicos:**

|                     |                      |
|---------------------|----------------------|
| > Energía eléctrica | C\$ 3,000.00         |
| > Agua potable      | 200.00               |
| > Teléfonos         | 700.00               |
| > Internet          | 1,800.00             |
| > Seguridad         | 3,000.00             |
| > Otros gastos      | 3,000.00             |
| <b>Total</b>        | <b>C\$ 11,700.00</b> |

**Nota:**

Las compras son iguales al 50% de las ventas del mes siguiente.