

Escuela de Administración Comercio y Finanzas



EXAMEN DE GRADO Para optar al título de Licenciado/a en ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Jurado examinador:

Lic.
Lic. Yesly Mora
Lic.

Coordinador de carrera:

Lic. Lester Ibarra

Nombre: _____ Fecha: _____

Preparado por:
Lic. Yesly Mora

Examen Escrito

Área de Finanzas

1. Resuelva el siguiente ejercicio sobre Presupuesto de Caja.

Rocha y Asociados, es una compañía comercializadora de productos deportivos establecida en el mercado panameño desde hace más de 6 años. Actualmente la empresa se encuentra estudiando la posibilidad de cambiar su política de inventarios e incrementar su nivel actual debido a que en los últimos períodos se ha registrado un incremento en la demanda de estos productos.

Con la información que se le suministra a continuación, su trabajo consiste en preparar un presupuesto de caja para el segundo trimestre del 2014 (de abril a junio).

DATOS SOBRE VENTAS Y COMPRAS
REALES Y PROYECTADAS

MESES	VENTAS	COMPRAS
Enero	15,000	19,600
Febrero	16,000	11,000
Marzo	28,000	14,000
Abril	20,000	17,500
Mayo	25,000	14,000
Junio	20,000	12,000

Política de cobranza:

1. La empresa realiza el 25% de sus ventas de contado, 35% los recupera un mes después de realizada la venta y el 40% restante dos meses después de realizada la transacción.

Pagos a proveedores:

1. La empresa paga a sus proveedores el 25% de contado y el 75% los cancela un mes después de realizada la compra.

Otros datos:

1. Se espera un ingreso extraordinario proveniente de la venta de algunos activos que la empresa ya no los está utilizando. El valor de estos ingresos es de U\$ 3,000 en el mes de mayo.
2. Los gastos administrativos y generales son de U\$ 2,500 mensuales.
3. Los gastos de ventas son del 12% de las ventas y se cancelan en el mes en curso.
4. Los gastos de alquiler son de U\$ 1,000 por mes.
5. Se esperan otros gastos por U\$ 6,000 en junio, U\$ 3,000 en abril y U\$ 3,500 en mayo.

El saldo inicial de caja a principios de abril se espera que sea de U\$ 5,000 y la empresa desea mantener un saldo mínimo en efectivo por valor de U\$ 4,000.

Se pide:

1. Realice un presupuesto de las entradas de efectivo de abril a junio.
2. Realice un presupuesto de las salidas de efectivo de abril a junio.
3. Realice un presupuesto de caja consolidado de abril a junio.