

**Usted, como responsable de programar las actividades de la Dirección de Producción, se le pide estimar el efectivo necesario para llevar a cabo su presupuesto de fabricación determinando un Balance General utilizando el Método del Juicio y para ello usted obtiene la siguiente información de diferentes departamentos de la empresa, para analizarla junto con la Dirección de Finanzas**

La empresa necesita mantener un saldo en Caja y Bancos por	6,000			
Las acciones, bonos y valores no tienen cambios y se mantienen en	4,000			
En promedio las CxC representan días	45			
y sus ventas actuales ascienden a	200,000			
Determine el saldo de CxC en base a 360 días en este caso partic.		25,000	$(200000/360) \times 45$	
El inventario Final debe mantenerse en	50,000			
de los cuales se componen de materia prima	10%	5,000	$50000 \times 10\%$	
y de productos terminados el	90%	45,000	$50000 \times 90\%$	
Dentro de unas semanas se comprará Maquinaria y Equipo por	100,000			
la cual se estima que tendrá una depreciación anual del	10%	10,000	$100000 \times 10\%$	
El saldo inicial de Maquinaria y Equipo es de	51,000			
Determine el Valor en Libros del Activo Fijo con esta información		141,000	$100000 + 51000 - 10000$	
Se pronostica que las compras representen un % de las Ventas	50%	100,000	$200000 \times 50\%$	
anuales y que dichas compras sean pagadas en promedio en días	90	25,000	$(1000000/360) \times 90$	
Determine cuál es el importe de las Cuentas por Pagar				
El Impuesto Sobre la Renta pronosticado será de	60,000			
y se espera hacer una exhibición del	25%	15,000	$60000 \times 25\%$	
Se espera que los Doc. x Pagar no tengan cambio y su saldo actual es de	20,000			
Tampoco hay cambios en otros Pasivos a Corto Plazo que son de	5,000			
Del mismo modo no habrá cambios en el Pasivo a LP y su saldo es de	40,000			
No habrá cambios en el Capital Social, cuyo saldo actual es de	150,000			
Habrà reinversión de utilidades por	30,000			
y su saldo inicial es de	40,000	70,000	$30000 + 40000$	

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROFORMA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX</b>		
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>CIRCULANTE</u></b>		
CAJA Y BANCOS		6,000
CUENTAS POR COBRAR		25,000
INVENTARIOS:		
DE MATERIA PRIMA	5,000	
DE PRODUCTOS TERMINADOS	45,000	50,000
ACCIONES, BONOS Y VALORES		4,000
<b>TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>85,000</b>
<b><u>FIJO</u></b>		
SALDO INICIAL	51,000	
COMPRAS	100,000	
DEPRECIACIÓN	-10,000	
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>		<b>141,000</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>226,000</b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>A CORTO PLAZO O CIRCULANTE</u></b>		
CUENTAS POR PAGAR		25,000
ISR POR PAGAR		15,000
DOCUMENTOS POR PAGAR		20,000
OTROS PASIVOS CIRCULANTES		5,000
<b>TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE</b>		<b>65,000</b>
<b><u>PASIVO A LARGO PLAZO</u></b>		<b>40,000</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>105,000</b>
<b><u>CAPITAL CONTABLE</u></b>		
CAPITAL SOCIAL		150,000
UTILIDADES REINVERTIDAS		70,000
<b>TOTAL DE CAPITAL</b>		<b>220,000</b>
EXCEDENTE ó FALTANTE EN LA TESORERÍA		-99,000
<b>TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL</b>		<b>226,000</b>

**TAREA PARA SER ENTREGADA EL MIÉRCOLES 23 DE ENERO DEL 2019**

<b>BALANCE PROFORMA MÉTODO DE JUICIO</b>	
<b>La empresa necesita mantener un saldo en Caja y Bancos por</b>	<b>45,000</b>
<b>Las acciones, bonos y valores no tienen cambios y se mantienen en</b>	<b>10,000</b>
<b>En promedio las CxC representan días</b>	<b>60</b>
<b>y sus ventas actuales ascienden a</b>	<b>500,000</b>
<b>Determine el saldo de CxC en base a 360 días en este caso particular</b>	
<b>El inventario Final debe mantenerse en</b>	<b>100,000</b>
<b>de los cuales se componen de materia prima</b>	<b>10%</b>
<b>y de productos terminados el</b>	<b>90%</b>
<b>Dentro de unas semanas se comprará Maquinaria y Equipo por</b>	<b>250,000</b>
<b>la cual se estima que tendrá una depreciación anual del</b>	<b>40%</b>
<b>El saldo inicial de Maquinaria y Equipo es de</b>	<b>50,000</b>
<b>Determine el Valor en Libros del Activo Fijo con esta información</b>	
<b>Se pronostica que las compras representen un % de las Ventas</b>	<b>35%</b>
<b>anuales y que dichas compras sean pagadas en promedio en días</b>	<b>72</b>
<b>Determine cuál es el importe de las Cuentas por Pagar</b>	
<b>El Impuesto Sobre la Renta pronosticado será de</b>	<b>30,000</b>
<b>y se espera hacer una exhibición del</b>	<b>10%</b>
<b>Se espera que los DXP no tengan cambio y su saldo actual es de</b>	<b>10,000</b>
<b>Tampoco hay cambios en otros pasivos a corto plazo que son de</b>	<b>5,000</b>
<b>Del mismo modo no habrá cambios en el Pasivo a LP y su saldo es de</b>	<b>18,000</b>
<b>No habrá cambios en el Capital Social, cuyo saldo actual es de</b>	<b>100,000</b>
<b>Habrà reinversión de utilidades por</b>	<b>30,000</b>
<b>y su saldo inicial es de</b>	<b>23,000</b>

