



M8. GESTIÓ FINANCERA (2024 – 25)

UF 1. ANÀLISI I PREVISIÓ FINANCERES

NF2. PREVISIÓ FINANCERA

PRESSUPOST DE TRESORERIA. Cas pràctic

Amb l'ajut d'un full de càlcul, elabora el pressupost de tresoreria per als propers sis mesos de COMTRIL, S.A., sabent que té previst iniciar la seva activitat el mes de maig i vol conèixer la situació de la seva tresoreria.

A aquest efecte, es disposa de les dades següents:

- Hi ha un disponible inicial en efectiu (caixa i bancs) de 10.000 € en el moment de l'inici de l'activitat.
- La Seguretat Social es calcula que pujarà a un 25% de sous i salaris.
- Els cobraments per vendes previstos per als propers sis mesos pugen a: 40.000, 45.000, 45.000, 50.000, 50.000 i 55.000 €, respectivament.
- Els pagaments a proveïdors per als propers sis mesos pugen a: 20.000, 22.000, 22.000, 23.000, 23.000 i 24.000 €, respectivament.
- Els sous i salaris que es pagaran per mes pugen els primers quatre mesos a 14.000 €; el cinquè, a 15.000 €, i el sisè, a 16.000 €.
- Per subministraments, que es paguen cada dos mesos, i començant en el primer, es lliuraran 6.000 €.
- Per altres pagaments s'efectuaran mensualment els abonaments següents: 4.000, 4.500, 4.500, 5.000, 5.000 i 5.500 €.