

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

Carrera: AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

Asignatura: PRESUPUESTOS

EVALUACIÓN PARCIAL I – PAO I 2026

30 DE JUNIO DE 2026

SECCIÓN 1

PREGUNTAS TEÓRICAS (5 PUNTOS CADA UNA)

¿Cuál es el propósito principal del proceso de Planificación y Control de Utilidades (PCU) dentro de una organización empresarial?

- Proveer un enfoque sistemático y formalizado para el desempeño de las fases de planificación, coordinación y control de las metas operativas y financieras
- Registrar únicamente los hechos históricos de la empresa para cumplir con las normas de auditoría externa
- Minimizar el pago de impuestos fiscales al cierre del ejercicio mediante ajustes contables.
- Reemplazar la toma de decisiones de la alta gerencia por un modelo puramente matemático y automatizado

En el contexto del PCU, ¿Cómo se comporta un Presupuesto Flexible ante un incremento en el volumen real de producción en comparación con el presupuesto estático?

- El precio de venta unitario se incrementa automáticamente de forma compuesta según la inflación
- Los ingresos y los costos variables totales se recalculan utilizando el nivel real de actividad, mientras que los costos fijos totales permanecen constantes
- Tanto los costos fijos totales como los variables totales se mantienen idénticos a los del presupuesto maestro estático
- Los costos fijos totales aumentan proporcionalmente y los costos variables unitarios disminuyen.

Dentro de la secuencia lógica para elaborar el plan sustantivo del PCU, ¿Cuál es el presupuesto base que debe estructurarse obligatoriamente en primer lugar antes de proyectar las demás áreas operativas?

- El presupuesto o plan de ingresos por ventas
- El presupuesto de caja o flujo de efectivo (Cash Flow).
- El presupuesto de compras de materia prima directa
- El presupuesto de costos indirectos de fabricación (CIF).

Si una empresa planifica vender 8,000 unidades de un producto, desea mantener un Inventario Final de 1,200 unidades y cuenta con un Inventario Inicial de 900 unidades, ¿Cuántas unidades deberá producir según la fórmula de la cédula de producción del PCU?

- 8,300 unidades
- 8,000 unidades
- 7,700 unidades
- 9,200 unidades

Si al evaluar una cuenta de gastos operativos el resultado real es de \$14,500 y el presupuesto flexible indicaba que debió ser de \$16,000, ¿Cómo se clasifica conceptualmente esta variación dentro del PCU?

- Variación Favorable, porque se gastó menos de lo que estaba autorizado o previsto para ese nivel de actividad
- Error de estimación contable que requiere rehacer el presupuesto maestro
- Variación Desfavorable, porque el resultado real es menor al proyectado
- Variación Neutra, debido a que el gasto ya fue incurrido en el periodo

SECCIÓN 2 (25 PUNTOS)

Caso de Estudio Aplicado: Alimentos del Austro S.A. (Cuenca, Ecuador)

Introducción y Antecedentes de la Empresa

Alimentos del Austro S.A. es una empresa ecuatoriana fundada en la ciudad de Cuenca, dedicada a la industrialización y comercialización de productos alimenticios basados en cultivos andinos de alto valor nutricional. A lo largo de los últimos siete años, la compañía ha consolidado una fuerte presencia en la región interandina y ha iniciado planes piloto de exportación hacia mercados norteamericanos y europeos.

La empresa opera actualmente dos líneas de productos estrella en su planta central:

- 1.Snacks de Quinoa (S-Quinoa): Orientado al mercado de exportación y tiendas de autoservicio a nivel nacional.
- 2.Barras de Amaranto (B-Amaranto): Enfocado al consumo familiar masivo y colaciones escolares dentro del territorio nacional.

El entorno macroeconómico ecuatoriano de dolarización exige una rigurosa eficiencia en costos operativos, ya que la empresa no cuenta con mecanismos de devaluación monetaria para absorber ineficiencias internas. Para el próximo periodo, el departamento de investigaciones económicas de la empresa ha proyectado una inflación mensual constante del 0.25% de manera compuesta, la cual afectará de manera diferenciada al costo de adquisición

de materias primas, los salarios indexados por mano de obra directa (MOD) y las planillas de costos indirectos de fabricación (CIF).

Información Financiera y Operativa

Para resolver el caso, el estudiante deberá identificar y mapear los siguientes valores clave distribuidos en las secciones de la plantilla de Excel:

A. Parámetros Comerciales y Macroeconómicos

- Precio de Venta Unitario - S-Quinoa: \$2.50 USD
- Precio de Venta Unitario - B-Amaranto: \$1.80 USD

Presupuesto Flexible (25 puntos)

Datos para el ejercicio

El estudiante evaluará el desempeño del periodo anterior basándose en los siguientes datos de volumen y costos históricos reales contra el presupuesto maestro estático de la línea S-Quinoa:

Volumen Presupuestado (Estático): 10,000 unidades

Volumen Real Vendido/Producido: 12,000 unidades

- Ingresos Reales por Ventas: \$29,500.00 USD
- Costos Variables Reales incurridos:
 - Materia Prima Directa (MPD): \$7,100.00 USD
 - Mano de Obra Directa (MOD): \$4,600.00 USD
 - Costos Indirectos de Fabricación Variables (CIF V): \$2,500.00 USD
- Costos Fijos Reales incurridos:
 - Arriendos de Planta de Producción: \$3,000.00 USD
 - Depreciaciones de Maquinaria y Seguros: \$1,500.00 USD
 - Sueldos de Supervisión de Planta: \$2,600.00 USD

Instrucciones de Desarrollo para el Estudiante

1. Calcular el Presupuesto Flexible adaptando los costos variables unitarios del presupuesto estático al nivel real de actividad (12,000 unidades).
2. Determinar las variaciones aritméticas restando el Presupuesto Flexible del Resultado Real para ingresos, y viceversa para las cuentas de gastos/costos.
3. Clasificar el efecto de la variación para definir si es Favorable o Desfavorable

4. Redactar una conclusión de máximo dos párrafos analizando por qué el margen de contribución real varió significativamente frente al proyectado de forma flexible.

SECCIÓN 3 (50 PUNTOS)

Presupuesto de ventas, compras y flujo de caja preliminar

Para la elaboración del presupuesto del año 2027, la empresa COMERCIAL ALIMENTOS ANDINOS S.A. presenta la siguiente información:

1. PROYECCIÓN DE VENTAS

- Ventas del año anterior: \$160.000
- Crecimiento estimado: 25% anual

Distribución trimestral proyectada

Trimestre	% Participación
T1	18%
T2	27%
T3	25%
T4	30%

2. CONDICIONES DE COBRO

- 55% de las ventas se realizan de contado
- 45% se realizan a crédito

Política de cobro de crédito:

- 50% se cobra en el siguiente trimestre
- 40% en el segundo trimestre
- 10% se considera incobrable

3. POLÍTICA DE COMPRAS

- Las compras representan el 70% de las ventas
- Se realizan con un trimestre de anticipación

4. CONDICIONES DE PAGO A PROVEEDORES

- 40% se paga al contado
- 30% se paga en el siguiente trimestre

- 30% se paga en dos trimestres

SE SOLICITA

PARTE A: PRESUPUESTO DE VENTAS

1. Calcular:
 - Ventas proyectadas anuales
 - Ventas por trimestre
2. Determinar:
 - Ventas de contado
 - Ventas a crédito

PARTE B: PRESUPUESTO DE COBRANZAS

Elaborar el cuadro de cobros trimestrales considerando:

- Ventas de contado
- Recuperación de ventas a crédito
- Efecto de incobrables

PARTE C: PRESUPUESTO DE COMPRAS

1. Determinar las compras requeridas por trimestre
2. Aplicar el desfase de un trimestre

PARTE D: PRESUPUESTO DE PAGOS

Construir un cuadro donde se detalle:

- Pagos al contado
- Pagos diferidos (1 y 2 trimestres)

PARTE E: FLUJO DE CAJA PRELIMINAR

Construir el siguiente cuadro:

Trimestre	Ingresos	Egresos	Flujo Neto
-----------	----------	---------	------------