

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS  
INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

EXAMEN **MEJORAMIENTO**  
FECHA: **Septiembre 15 de 2010**

MATERIA: **ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTARIA**  
ALUMNO: .....

**TEMA 1 (10 puntos)**

Ésta es una pregunta de estudio que pide identificar los doce conceptos fundamentales de la planificación y control de utilidades. Relacione las descripciones con los términos clave anotando, en los espacios respectivos, las letras mayúsculas que les corresponda.

LETRA	TÉRMINOS CLAVE	DESCRIPCIONES BREVES
	Contabilidad por áreas de responsabilidad	A. Comparación de los resultados reales con el presupuesto, en los informes de desempeño,
	Plan táctico	B. Plan de utilidades de largo alcance.
	Estructura de organización	C. Desarrollar la contabilidad histórica por áreas (centros) de responsabilidad,
	Proceso administrativo	D. Un programa de administración para lograr actitudes positivas.
	Plan estratégico	E. Desarrollo de objetivos, metas, estrategias y normas.
	Coordinación	F. Comprende planificar, organizar, proveer el personal, dirigir y controlar.
	Canales de comunicación	G. Especifica áreas (centros) de responsabilidad y la asignación de autoridades y responsabilidades
	Proceso de planificación	H. Alimentación adelantada, retroalimentación, seguimiento y replanificación hacia arriba, hacia abajo y lateralmente.
	Proceso de control	I. Participación importante de la administración en todos los niveles; aceptación de responsabilidades
	Compromiso de la alta administración	J. Presta primordial atención gerencial a las partidas fuera de control
	El principio de excepción	K. Operación continua y congruente de todas las funciones de la administración.
	Administración del comportamiento	L. Plan de utilidades de corto plazo.

**TEMA 2 (25 puntos)**

**QUÉ INFORME DE DESEMPEÑO DEBERÍA USARSE**

Una gran corporación emplea procedimientos del presupuesto flexible para controlar sus gastos. A continuación se muestra el presupuesto flexible del centro de costo No. 1

**PRESUPUESTO FLEXIBLE DE GASTOS PARA EL AÑO 2010, CENTRO DE COSTOS No.1**

GASTOS	ASIGNACIÓN FIJA POR MES	TASA VARIABLE POR 100 HORAS-MÁQUINA
Sueldos de supervisión	\$ 450	\$ 0.00
Mano de obra indirecta	\$ 150	\$ 0.35
Partes para mantenimiento	\$ 25	\$ 0.05
Suministros utilizados	\$ 0	\$ 0.30
Energía consumida	\$ 15	\$ 0.20
Gastos varios	\$ 20	\$ 0.12
Depreciación sobre maquinaria	\$ 40	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 700</b>	<b>\$ 1.02</b>

**SE PIDE:**

a) Está siendo elaborado el plan anual de utilidades, el cual comprende una estimación de la producción planificada del trabajo en el centro de costos No.1. ¿Qué importe o presupuesto debe mostrarse de cada costo en el plan del centro de costos No.1

- Para la producción estimada de enero de 12000 horas máquina directas?  
**Muestre sus cálculos**

b) Se aprobó el plan de utilidades y ha terminado ya el mes de enero del nuevo año.

El departamento de contabilidad informó los siguientes datos relativos al centro de costos No. 1 para ese mes:

**Horas máquinas reales 11500**

Gastos reales:	TOTAL
Sueldos de supervisión	\$ 450
Mano de obra indirecta	\$ 207
Partes para mantenimiento	\$ 32
Suministros utilizados	\$ 70
Energía consumida	\$ 25
Gastos varios	\$ 35
Depreciación sobre maquinaria	\$ 40
	<b>\$ 859</b>

Empleando estos datos y los importes planificados que se desarrollaron en el punto a) **prepare un informe de desempeño comparando los gastos reales con las asignaciones presupuestarias**. Abra 4 columnas de valores: para gastos reales, importes del plan original de utilidades, variaciones-presupuesto, variaciones-porcentaje del presupuesto. Utilice el siguiente formato:

GASTOS	ASIGNACIÓN FIJA	TASA VARIABL	TASA X FACTOR	META PRESUP	GASTOS REALES	VARIAC PRESUP	VARIAC % PRESUPUES
	POR MES	CADA 100 HOR-MÁQ	TOTAL HORAS	FLEXIBLE			

c) Prepare un informe de desempeño comparando los resultados reales con las asignaciones del presupuesto flexible ajustadas al trabajo real ejecutado; 11.500 horas máquina directas

d) Cuál de los informes de desempeño debe usarse para el centro de costos No. 1? Por qué ?

**TEMA 3 (25 puntos)**

**Presupuesto de ventas para el año 2010 de una empresa, con las siguientes características**

- a) Las ventas son cobradas, el 50% en efectivo, el 30% al mes siguiente, el 15% a los 60 días y el 5% restante a los 90 días.  
 b) Se calculan que las ventas para el período 2010, **se verán incrementadas en un 10%** con respecto al año anterior, las mismas fueron:

Ventas 2009 por mes	Unidades vendidas 2009	importe 2009	TOTAL Unidades 2010	Presupuesto 2010 Importes	2010 Cobranzas	Condiciones de Venta				
						Contado %	A 30 Días %	A 60 Días %	A 90 Días %	Totales %
enero	1100					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
febrero	1150					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
marzo	1200					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
abril	1250					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
mayo	1300					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
junio	1350					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
julio	1400					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
agosto	1450					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
septiembre	1500					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
octubre	1400					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
noviembre	1300					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
diciembre	1250					50,00%	30,00%	15,00%	5,00%	100,00%
<b>TOTALES</b>										

c) Se estipula que los precios de venta por unidad serán iguales a los últimos meses del 2009 y se verán incrementados a partir de julio de 2010 en un 6%. **El precio de venta en octubre de 2009 en adelante era de \$ 3**

En función de estos datos, y de las ventas realizadas durante el 2009, se pide **realizar el presupuesto de ventas y las cobranzas hasta el mes de julio del año 2010**

**En relación con el importe del año 2009, solo calcular los tres últimos meses, necesarios para el cálculo de las cobranzas del año 2010**

**TEMA 4 (40 puntos)**

A partir del Balance General de Industrias La Fragancia al 31 de diciembre de 2009 y los datos dados a continuación, elaborar las siguientes cédulas presupuestarias:

<b>INDUSTRIAS LA FRAGANCIA, S.A.</b>						<b>DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE VENTAS</b>					
<b>BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>						1er. Trim. de 2008	PROYECCIONES % ↑ Ventas    Inflación		4o. Trim. de 2007	VENTAS Unidades	Precio
ACTIVO			PASIVO			Enero	-3%	1,00%	Octubre	28.000	\$6,00
CIRCULANTE			DE CORTO PLAZO			Febrero	2%	1,10%	Noviembre	30.000	\$6,10
Efectivo e Invers. Tem	\$50.000		Proveedores	34.000		Marzo	3%	1,20%	Diciembre	50.000	\$6,30
Clientes	170.000		Adeudos bancarios	83.000		% de Ventas a crédito		40%	días de plazo otorgados	30	
Inventario de M.P.	5.200		Impuestos por pagar	49.000		<b>PRESUPUESTO DE VENTAS</b>					
Inventario de A.T.	20.000		Total de Pasivos	166.000		C O N C E P T O		ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Total de Act. Circ.	245.200					Unidades					
NO CIRCULANTE			CAPITAL CONTABLE			(x) Precio de venta (2 dec)					
Prop., Planta y Eq.	450.000		Capital Social	350.000		(=) Ventas en Dolares					
Menos: Dep. acum.	90.000		Utilidades Retenidas	89.200		(-) Ventas a crédito					
Total de Act. no Circ.	360.000		Total de Capital	439.200		(=) Ventas al contado					
Total de Activos	605.200		Total de Pasivo y Cap.	605.200		(+) Cobro de adeudos					
						(=) Cobros totales					

DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN					DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	
CONCEPTO				MONTO	CONCEPTO	
Unidades del Inventario Inicial de artículos terminados				4.000	Litros de M.P. requeridos por artículo terminado	
Nivel de Inv. Final deseado (base: ventas del próximo mes)				20%	Precio de compra por litro de materia prima, (incluye inflacion)	
Ventas en unidades proyectadas para Abril de 2008				25.000	Compras mensuales de M.P. a crédito (plazo: 30 días)	
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN					Saldo inicial de cuentas por pagar a proveedores del trim.	
					\$0,40	
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.	Unidades del Inv. Inicial de Materia Prima del trimestre	
Ventas en unidades					13.000	
(+) Inv Final deseado					Nivel de Inv. Final deseado (base: Requer. M.P. del próximo mes)	
(=) Subtotal					10%	
(-) Inv Inicial de A.T.					Producción proyectada para Abril de 2008	
(=) Producción					25.000	

PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA				
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Prod. en unidades				
(x) M.P. por unidad				
(=) M.P. requerida				
(+) Inv Final deseado.				
(=) Subtotal				
(-) Inv Inicial de M.P.				
(=) Compras de M.P.				
(x) Precio de compra				
(=) Compras en Dolares				
(-) Compras a crédito				
(=) Compras al contado				
(+) Pago a proveedores				
(=) Pagos totales				
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Valor de MP requerida				
Valor de Inv. Final MP				