

TEMA 5 (20 puntos)  
 QUE 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 2009, CENTRO DE COSTOS No.1**

GASTOS	ASIGNACIÓN FIJA POR MES	TASA VARIABLE POR 100 HORAS-MÁQUINA
Sueldos de supervisión	\$ 400	\$ 0.00
Mano de obra indirecta	\$ 200	\$ 0.25
Partes para mantenimiento	\$ 25	\$ 0.05
Suministros utilizados	\$ 0	\$ 0.30
Energía consumida	\$ 20	\$ 0.20
Gastos varios	\$ 20	\$ 0.15
Depreciación sobre maquinaria	\$ 40	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 705</b>	<b>\$ 0.95</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?
- Para la producción estimada de enero de 13000 horas máquina directas?

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 12500**

Gastos reales:	TOTAL
Sueldos de supervisión	\$ 400
Mano de obra indirecta	\$ 250
Partes para mantenimiento	\$ 32
Suministros utilizados	\$ 50
Energía consumida	\$ 25
Gastos varios	\$ 35
Depreciación sobre maquinaria	\$ 40
	<b>\$ 832</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.

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

c) Prepare un informe de desempeño comparando los resultados reales con las asignaciones del presupuesto flexible ajustadas al trabajo real ejecutado; 12.500 horas máquina directas

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