

TEMA 5 (20 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 2008, 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
TOTAL	\$ 700	\$ 1.02

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
- Para la producción estimada de enero de

11000 horas máquina directas?
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
	\$ 859

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

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

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