

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

EXAMEN **MEJORAMIENTO** MATERIA: **ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTARIA**
FECHA: **Febrero 16 de 2010** ALUMNO:

TEMA 1 (40 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	\$ 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
TOTAL	\$ 705	\$ 0.95

SE PIDE:

a) Se está 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
	\$ 832

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: Importes del plan original de utilidades, gastos reales, 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; 12.500 horas máquina directas

d) Analice y determine cuál de los tres informes de desempeño es conveniente usar para el centro de costos No. 1 y por qué ?

TEMA 2 (60 puntos)

Elabore las cédulas presupuestarias para el primer trimestre del año 2011 de una industria de perfumes

INDUSTRIAS LA FRAGANCIA, S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		DE CORTO PLAZO	
Efectivo e Invers. Tem	\$50.000	Proveedores	44.000
Clientes	180.000	Adeudos bancarios	83.000
Inventario de M.P.	5.200	Impuestos por pagar	49.000
Inventario de A.T.	20.000	Total de Pasivos	176.000
Total de Act. Circ.	255.200		
NO CIRCULANTE		CAPITAL CONTABLE	
Prop., Planta y Eq.	450.000	Capital Social	350.000
Menos: Dep. acum.	90.000	Utilidades Retenidas	89.200
Total de Act. no Circ.	360.000	Total de Capital	439.200
Total de Activos	615.200	Total de Pasivo y Cap.	615.200

DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE VENTAS

1er. Trim. de 2011	PROYECCIONES		4o. Trim. de 2010	VENTAS	
	%↑ Ventas	Inflación		Unidades	Precio
Enero	-3%	1,00%	Octubre	28.000	\$6,00
Febrero	2%	1,10%	Noviembre	30.000	\$6,10
Marzo	3%	1,20%	Diciembre	50.000	\$6,40

% de Ventas a crédito 40% días de plazo otorgados 30

PRESUPUESTO DE VENTAS

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Unidades				
(x) Precio de venta (2 dec)				
(=) Ventas en Dolares				
(-) Ventas a crédito				
(=) Ventas al contado				
(+) Cobro de adeudos				
(=) Cobros totales				

DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

CONCEPTO	MONTO
Unidades del Inventario Inicial de artículos terminados	4.000
Nivel de Inv. Final deseado (base: ventas del próximo mes)	20%
Ventas en unidades proyectadas para Abril de 2011	20.000

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Ventas en unidades				
(+) Inv Final deseado				
(=) Subtotal				
(-) Inv Inicial de A.T.				
(=) Producción				

DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA

CONCEPTO	MONTO
Litros de M.P. requeridos por artículo terminado	6
Precio de compra por litro de materia prima, (incluye inflación)	\$0,40
Compras mensuales de M.P. a crédito (plazo: 30 días)	60%
Saldo inicial de cuentas por pagar a proveedores del trim.	\$44.000
Unidades del Inv. Inicial de Materia Prima del trimestre	13.000
Nivel de Inv. Final deseado (base: Requer. M.P. del próximo mes)	10%
Producción proyectada para Abril de 2011	30.000

DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE M.O.D.

CONCEPTO	MONTO
Horas de M.O.D. requeridas por artículo terminado	0,05
Tarifa por hora de mano de obra directa	\$10,00
Total de horas mensuales garantizadas a obreros	2.300

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Prod. en unidades				
(x) HMOD por unidad				
(=) HMOD requeridas				
HMOD garantizadas				
HMOD a pagar				
(x) Tarifa por hora (2 dec.)				
(=) Pagos a obreros				

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				

VALORACIÓN DE M.P.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Valor de MP requerida				
Valor de Inv. Final MP				

DATOS PARA EL PRESUPUESTO DE G.I.F.

CONCEPTO	MONTO
Tasa variable de G.I.F. por unidad producida	\$1,00
G.I.F. Fijos desembolsables por mes	\$30.000
G.I.F. Fijos virtuales por mes (depreciación)	\$10.000

PRESUPUESTO DE G.I.F.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIM.
Prod. en unidades				
(x) Tasa variable GIF (2 dec.)				
(=) G.I.F. Variables				
(+) G.I.F. Fijos				
(=) G.I.F. Totales				
(-) G.I.F. Virtuales				
(=) Pagos por G.I.F.				