

ILUMNO

CÁLCULO Y ANÁLISIS DE VARIACIONES

CÁLCULO Y ANÁLISIS DE VARIACIONES

VARIACIONES Y SU IMPORTANCIA EN EL ANÁLISIS PARA LA GERENCIA

Una vez establecidos los estándares, es necesario comenzar a ejercer un control sobre la producción y en especial sobre el comportamiento de los costos reales.

LAS VARIACIONES SE CALIFICAN COMO “FAVORABLES” O “DESFAVORABLES”. SON FAVORABLES CUANDO EL COSTO ESTÁNDAR ESTÁ POR ENCIMA DEL COSTO REAL Y DESFAVORABLE CUANDO EL COSTO ESTÁNDAR ESTÁ POR DEBAJO DEL COSTO REAL.

La comparación de los costos reales con el estándar, nos dan como resultado lo que denominamos “variaciones”. Estas variaciones además de cuantificar monetariamente el no cumplimiento del estándar, debe ser objeto de un amplio y detallado análisis por parte del departamento de costos, pues esta es la única manera de poder tomar las decisiones para su corrección.

Las variaciones se deben calcular de manera independiente para cada elemento del costo.

Las variaciones se califican como “favorables” o “desfavorables”. Son favorables cuando el costo estándar está por encima del costo real y desfavorable cuando el costo estándar está por debajo del costo real.



VARIACIONES DE PRECIO Y EFICIENCIA DE LOS MATERIALES Y MANO DE OBRA DIRECTA

1. VARIACIONES DE EFICIENCIA DE MATERIAL DIRECTO

Fórmula:

$$(\text{Consumo real} - \text{Consumo estándar}) * \text{Precio estándar}$$

Como algunas de las causas que originan la variación de eficiencia de los materiales directos podemos citar:

- A. Muchos desechos de materiales a causa de la utilización inadecuada de las máquinas, o por desperfectos de las mismas.
- B. Mal manejo de materiales durante el proceso de fabricación por parte de los obreros, especialmente por descuido en el uso de los mismos.
- C. Utilización de materiales que no están de acuerdo con las especificaciones adoptadas en el estándar.
- D. Diferencias de rendimiento de materiales.
- E. Problemas de rotación en el almacén de materiales.

2. VARIACIONES DE PRECIOS DE MATERIAS PRIMAS

Fórmula:

$$(\text{Precio real} - \text{Precio estándar}) * \text{Cantidad real}$$

Algunas causas de las variaciones de precios pueden ser:

- A. Compras en lugares inadecuados que dan origen a aumentos de los precios por mayores costos de transporte.
- B. Pagos adicionales para obtener una mayor rapidez en el transporte de los materiales.
- C. Fluctuaciones inesperadas de precios en el mercado.
- D. Compra de materiales en lotes muy pequeños.
- E. Fallas en la disponibilidad de dinero para tomar los descuentos ofrecidos por los vendedores de los materiales.
- F. Compras de materiales, por inexperiencia, a proveedores que ofrecen precios más altos.



VARIACIONES DE MANO DE OBRA DIRECTA

1. VARIACIONES DE EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA

Fórmula:

$$(\text{Horas reales} - \text{Horas estándar}) * \text{Tarifa estándar}$$

2. VARIACIONES DE TARIFA DE MANO DE OBRA DIRECTA

Fórmula:

$$(\text{Tarifa real} - \text{Tarifa estándar}) \text{ Horas reales}$$

Algunas causas de las variaciones de mano de obra directa son:

- A. Cualquier cambio en las tasas de pago que hubiese sido imposible prever, como sería el caso de una huelga repentina que diera origen a mayores alzas de los salarios de los que habían previsto inicialmente, o simplemente una revisión de la convención sindical.
- B. Un cambio brusco de los métodos de trabajo por diversas causas, que den origen a una disminución del rendimiento por parte de los trabajadores, ocasionado por ejemplo por un desmejoramiento de las condiciones ambientales de trabajo. O en el caso contrario, un mejoramiento de dicho rendimiento debido a la implantación de nuevas técnicas y nuevos sistemas de relaciones humanas, pero que no habían sido previstos al determinar los costos.
- C. Una nueva clasificación del trabajo en un determinado grupo de trabajadores, que bien pudiera ser el resultado de una nueva evaluación de los oficios no prevista cuando se establecieron los estándares de mano de obra.
- D. Aumento de los salarios y modificaciones de los pagos mínimos por decretos del gobierno.



VARIACIONES DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CON BASE EN: UNA VARIACIÓN, DOS VARIACIONES Y TRES VARIACIONES

A. SISTEMA DE DOS VARIACIONES

1. Variación de eficiencia de carga fabril

Fórmula:

$$(Cantidad\ real - Cantidad\ estándar) * Tarifa\ estándar$$

2. Variación de tarifa de carga fabril

Fórmula:

$$(Tarifa\ real - Tarifa\ estándar) * Cantidad\ real$$

B. SISTEMA DE TRES VARIACIONES

1. Variación de eficiencia de carga fabril

Fórmula:

$$(Cantidad\ real - Cantidad\ estándar) * Tarifa\ estándar$$

2. Variación de presupuesto

Fórmula:

$$(Carga\ fabril\ real - Carga\ fabril\ presupuestada)$$

3. Variación de capacidad

Fórmula:

$$(Cantidad\ real - Cantidad\ presupuestada) * Tarifa\ estándar$$

En cualquier caso debe entenderse la cantidad de carga fabril en los términos de la base de asignación de la carga fabril.

ASIENTOS Y DISPOSICIONES DE LAS VARIACIONES

ASIENTOS DE DIARIO PARA ILUSTRAR EL CICLO CONTABLE DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

Para ilustrarlo, vamos a plantear un ejemplo que será la base para efectuar los registros del caso.

1. SALDOS DE LAS CUENTAS AL DÍA 1 DEL MES

CONCEPTO	COSTOS ESTÁNDAR
Materiales y suministros	2.800,00
Productos en proceso materiales	1.500,00
Productos en proceso mano de obra directa	1.000,00
Productos en proceso carga fabril	1.000,00
Productos terminados	1.500,00

2. LAS COMPRAS DEL MES FUERON:

	COSTOS REAL	COSTO ESTÁNDAR
Pedido # 869 (900 un)	750,00	720,00
Pedido # 870 (5.000 un)	3.700	4.000

	DÉBITO	CRÉDITO
Inventario de materiales	720,00	720,00
Variación de precio de materiales	30,00	4.000
Cuentas por pagar		750,00

Para registrar la factura correspondiente al pedido # 869

	DÉBITO	CRÉDITO
Inventario de materiales	4.000,00	
Variación de precio de materiales		300,00
Cuentas por pagar		3.700,00

Para registrar la factura correspondiente al pedido # 870

3. Materiales entregados al departamento de producción, al costo estándar:

CONCEPTO	COSTOS ESTÁNDAR
Cantidad estándar (4.000 un)	3.200,00
Materiales adicionales (100 un)	3.200,00

	DÉBITO	CRÉDITO
Productos en proceso - Materiales	3.200,00	
Variación de cantidad de materiales	80,00	
Inventario de materiales		3.280,00

Para registrar los materiales entregados durante el mes.

4. Materiales devueltos a los almacenes, 30 unidades al costo estándar, 24.00.

	DÉBITO	CRÉDITO
Inventario de materiales	24,00	
Variación de cantidad de materiales		24,00

Para registrar los materiales devueltos al almacén.

5. Fichas de tiempo de mano de obra directa:

CONCEPTO	COSTOS ESTÁNDAR
Estándares para las ordenes de producción - horas	9.600
Tiempo en exceso	30
Total horas	9.630

6. Salarios reales por mano de obra directa (tarifa estándar de salario, \$1,90 por hora.

3.420 horas a \$1,92	6.566,40
5.860 horas a \$1,88	11.016,80
350 horas a \$1,80	630,00
9.639 horas	18.213,20

	DÉBITO	CRÉDITO
Nómina por distribuir	21.013,20	
Retenciones por pagar		4.200,00
Seguridad social por pagar		761,73
Nómina por pagar		16.051,47



Para registrar los salarios devengados.

	DÉBITO	CRÉDITO
Mano de obra directa	18.213,20	
Mano de obra indirecta	2.800,00	
Nómina por distribuir		21.013,20

Para registrar distribuir la nómina de fábrica.

	DÉBITO	CRÉDITO
Nómina por pagar	16.041,47	
Bancos		16.051,47

Para registrar el pago de la nómina de fábrica.

	DÉBITO	CRÉDITO
Productos en proceso – MOD	18.240,00	
Variación eficiencia MOD	57,00	
Variación tarifa MOD		83,80
Mano de obra directa		18.213,20

Para cerrar la cuenta de mano de obra directa.

7. Carga fabril:

Presupuesto total de carga fabril	\$12.250,00
Horas de mano de obra directa presupuestadas	9.800
Tasa estándar por hora de mano de obra directa:	$\$12.250,00/9.800 = \$1,25$
Carga fabril real	\$12.670,00

	DÉBITO	CRÉDITO
Productos en proceso - CIF	12.000,00	
Variación eficiencia CIF	37,50	
CIF aplicada		12.037,50

Para registrar aplicación de carga fabril.

	DÉBITO	CRÉDITO
Control de CIF	12.670,00	
Impuestos		900,00
Suministros		680,00
Reparaciones		820,00
Depreciaciones		3.400,00
Mano de obra indirecta		2.800,00
Energía		3.700,00
Superintendencia		300,00
Otros indirectos		70,00

Para cerrar las cuentas de carga fabril.

	DÉBITO	CRÉDITO
CIF aplicada	12.037,50	
Variación de capacidad CIF	212,50	
Variación de presupuesto CIF	420,00	
Control de CIF		12.670,00

Para cerrar la cuenta control de CIF y CIF aplicada.

8. Costo de los producto terminados durante el mes al costo estándar:

Costos de materiales	4.000,00
Costos de mano de obra directa	19.000,00
Costos de carga fabril	12.500,00
Total	35.500,00

	DÉBITO	CRÉDITO
Inventario de productos terminados	35.500,00	
Productos en proceso materiales		4.000,00
Productos en proceso mano de obra		19.000,00
Productos en proceso carga fabril		12.500,00

Para registrar el costo de los productos terminados al costo estándar.

9. El costo de ventas al costo estándar ascendió a \$30.000,00

	DÉBITO	CRÉDITO
Costo de ventas	30.000,00	
Inventario de productos terminados		30.000,00

Para registrar el costo de los productos vendidos al costo estándar.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Polimeni-Fabozzi-Adelberg, "Contabilidad de Costos", editorial McGraw-Hill.

Charles T. Horngren, "Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial", Prentice hall Inc.

Gonzalo Sinisterra V., "Contabilidad de Costos, Técnicas de Registro y Control", Universidad del Valle.

David Noel Ramírez P., "Contabilidad Administrativa", Editorial McGraw-Hill.

Goodman / Reece, "Manual del Contralor", Editorial McGraw-Hill.

John J. E. Neuner, "Contabilidad de Costos, Principios y Práctica", UTEHA.

Cristóbal del Río González, "Costos III, Variable, ABC, Sistema (Implantación), toma de Decisiones y Casos", ECAFSA.

Cuevas Carlos Fernando. Contabilidad de Costos – Enfoque Gerencial y de Gestión. Prentice Hall.



The logo for ILUMNO, featuring the word in white uppercase letters on an orange rectangular background. The background of the entire page is a dark blue geometric pattern of overlapping triangles, with a large, semi-transparent dark blue circle centered in the middle.

ILUMNO