

Cálculo de la Variaciones

Cuando el costo estándar se calcula sobre la base de costos reales previstos o esperados, la producción queda registrada al costo estándar y cualquier variación o desviación ocurrida durante el periodo se reconoce directamente en el estado de resultados.

Dichas variaciones son las siguientes:

VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES:

Es la diferencia que se produce entre el precio real y el precio estándar, ambos aplicados sobre la cantidad real. La variación del precio de los materiales puede deberse a diversos factores entre los que se incluyen cambios de precio, tamaño antieconómico de las órdenes de compra, escasez de suministros, pedidos urgentes, procedimientos de compra deficientes, cargos de flete excesivos o no aprovechar los descuentos permitidos.

$$VP = (Pr - Pe) Qr$$

VP = Variación precio

Pr = Precio real

Pe = Precio estándar

Qr = Cantidad real

Cálculo de la Variaciones

VARIACIÓN DEL USO DE LOS MATERIALES:

Es la diferencia que se produce entre la cantidad real y la cantidad estándar, y ambas valorizadas a precio estándar. La variación del uso de materiales puede deberse a la compra de materiales de inferior calidad, deficiencias de la inspección, deficiencia de la mano de obra, malas especificaciones de ingeniería, hurtos y maquinarias defectuosas. No puede suponerse automáticamente que esta variación es controlable por un supervisor de departamento.

$$VC = (Qr - Qe) Pe$$

VC = Variación cantidad

Qr = Cantidad real

Qe = Cantidad estándar

Pe = Precio estándar

VARIACIÓN DE LA TASA DE MANO DE OBRA:

Es la diferencia que se produce entre el salario real y el salario estándar, ambos especificados sobre el salario real y el salario estándar, ambos aplicados sobre el número de horas reales.

$$VS = (Sr - Se) Tr$$

VS = Variación salario

Sr = Salario real

Se = Salario estándar

Tr = Tiempo real trabajado

Cálculo de la Variaciones

VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA:

Es el costo del tiempo excesivo empleado para cumplir una determinada cantidad de producción. Es la diferencia entre las horas reales y las horas estándar trabajadas. Mide la eficiencia relativa de las operaciones de mano de obra.

Representa la diferencia entre las horas reales de mano de obra trabajadas y las horas estándar de mano de obra, multiplicada por la tarifa estándar de mano de obra por hora.

$$VE = (Hr - He) Te$$

VE = Variación eficiencia

Hr = Horas reales

He = Horas estándar permitidas

Te = Tarifa estándar

Referencia:

Estándar. Recuperado el 14 de enero de 2015 accedido a partir de:

<http://www.es.slideshare.net/kacp13/costos-estandares>

Anderson, H y Raiborn, M. 2000. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México, CECSA.