



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO
DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA**

**CASO DE ESTUDIO
CONTROL Y ANÁLISIS DE VARIACIONES DE COSTOS
ESTÁNDAR EN EL PROCESO PRODUCTIVO**

**AUTOR
CANTOS MANTUANO BERTIN RENÉ**

GUAYAQUIL

2025

CERTIFICADO DE SIMILITUD

CP-ULVR-FADM-A25-CANTOS
MANTUANO

- | | |
|----|---|
| Q) | Fr. Similitudes |
| | Fr. similitudes entre semillas
+ 1% entre las fuentes
mencionadas |
| Δ | Fr. Idiomas no reconocidos
(ignorados) |
| Q) | Fr. Textos potencialmente
generados por la IA |

Numero del documento: CP-JLV8-PADM423-CANTOS
MANTIANO.docx
ID del documento: 61751f52a6e0d391ba61f5d7c0013ca266948
Tamaño del documento original: 137,31 KB

Deposante: Ghella Muri Franco
Fecha de depósito: 15/03/08
Tipo de sangra: interane
Fecha de fin de anillo: 15/03/08

Número de palabras: 500
Número de caracteres: 41.040

La figura a fianco, che ha simmetria rispetto ad un asse, rappresenta



Fuentes principales detectadas

[illegible]

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.unam.edu.mx Costes Estándares y Generales Cálculo y análisis de ... https://repositorio.unam.edu.mx/handle/10697/118882.pdf	< 1%		(?) Párrafos idénticos < 1% (1 párrafos)
2	 http://potofelapozomocin.com/es/El-Costo-Estandar-y-su-Aplicacion-en-la-Produccion-A...	< 1%		(?) Párrafos idénticos < 1% (2 párrafos)
3	 https://www.enayuma.org/?q=el+costo+estandar+y+cual+es+el+proceso+para+calcularlo?	< 1%		(?) Párrafos idénticos < 1% (16 párrafos)
4	 https://mail.purqueactivasinvestigativas.org/mail.php/masinformacion/tema/actividades/147	< 1%		(?) Párrafos idénticos < 1% (16 párrafos)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas) Fotos fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes

- 1  <https://khanacademy.org/sal-resources/float-variance-formula>
- 2  <https://www.wartburg.edu/~sal/index.php/munich/article/download/343/388>
- 3  <https://www.mpsay.com/blog/es/costas-estandar/>
- 4  https://www.google.es/search?q=costas+fundamentos_de_contabilidad_de_costos_co&rlz=C44Q3R3hine-419&gpr=0
- 5  <https://khanacademy.org/sal/index.php/start/float/download/160/160/1737>



DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado BERTIN RENÉ CANTOS MANTUANO, declaro bajo juramento, que la autoría del presente Caso de Estudio, CONTROL Y ANÁLISIS DE VARIACIONES DE COSTOS ESTÁNDAR EN EL PROCESO PRODUCTIVO corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor



Firma:

BERTIN RENÉ CANTOS MANTUANO

0929483402

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
I. INTRODUCCIÓN	1
II. ANÁLISIS	4
III. PROPUESTA.....	15
IV. CONCLUSIONES	22
V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	23

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Cálculos de costos estándar	6
Tabla 2. Cálculos de costos reales.....	7
Tabla 3. Cálculos de variaciones	8
Tabla 4. Estado de Resultado Estándar y Real.....	12
Tabla 5. Reporte de variaciones	16
Tabla 6. Reporte de Material Directo.....	16
Tabla 7. Reporte de Mano de Obra por tarifa.....	17
Tabla 8. Reporte de Mano de Obra por eficiencia.....	17
Tabla 9. Reporte de Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	17

I. INTRODUCCIÓN

En Ecuador, las empresas industriales o también denominadas manufactureras han implementado sistemas de costos estándar para mejorar la planificación y el control de sus operaciones. En marco de las NIIF para PYMES, Cedeño y Cedeño (2024) sostienen que el control de costos indirectos y el análisis de desviaciones son esenciales para identificar capacidades, deficiencias y establecer medidas correctivas. Asimismo, se contempla que los costos estándar basados en niveles normales de eficiencia permiten comparar el rendimiento real con el planificado y tomar decisiones informadas.

Según Palma et al. (2023) este enfoque evidencia que, aunque la adopción del costeo estándar está en crecimiento, todavía existe una brecha entre la teoría y su aplicación efectiva, especialmente en el análisis sistemático de variaciones en funciones críticas del proceso productivo.

Consecuentemente, Oviedo y Narváez (2023) refieren que los costos estándar son una herramienta válida y útil para obtener datos contables de los procesos productivos; sin embargo, el control y el análisis debe ser periódico y oportuno para que los cálculos y tarifas sean determinadas en circunstancias eficientes, se mantengan actualizadas y sean aplicadas correctamente como el costo planeado de la producción. De esa forma, se puede comparar eficazmente los costos estándar frente a los costos reales del proceso de producción y mediante las variaciones o desviaciones obtenidas, identificar los factores negativos que necesiten la aplicación de acciones correctivas.

Por su parte, Sinisterra y Rincón (2024) sostienen que el sistema de costos estándar se basa en planificación, ejecución y control debido a que la determinación de los elementos del costo de manera oportuna permite que los registros se realicen eficientemente y que a su vez, sean controlables y mediables para aplicar estrategias o tomar decisiones efectivas y cumplir con el propósito de mejorar los procesos productivos, identificar errores y obtener información fiable sin generar pérdidas económicas o diferencias significativas en los costos de los productos.

Según López et al (2020), en el contexto ecuatoriano agropecuario, el costo estándar se calcula anticipando condiciones de máxima eficiencia; luego, se compara con el costo real y se registran las variaciones, ya sean positivas o negativas, en cuentas específicas que afectan el resultado del mes.

La interpretación adecuada de estas variaciones exige una mirada analítica que considere tanto las causas controlables como incontrolables. García et al. (2024) destacan que una variación desfavorable no necesariamente implica mala gestión, ni una favorable indica eficiencia real; por ejemplo, una menor utilización de material podría estar ligada a reducción de calidad. Esta precisión es vital para que la empresa no tome decisiones irracionales basadas en cifras aparentes.

Objetivos

Objetivo general

Analizar el control y variaciones de los costos estándar en el proceso productivo.

Objetivos específicos

Identificar las causas operativas y contables de generan las desviaciones de los costos estándar.

Proponer acciones correctivas para mantener o discontinuar la línea de producción.

Determinar el impacto financiero en el Estado de Resultados.

Preguntas de investigación

De tal forma, se plantea como pregunta general de investigación científica ¿Cómo se analizar el control y variaciones de los costos estándar en el proceso productivo? Consecuentemente, las preguntas específicas de investigación científica que se establecen son: ¿Cuáles las causas operativas y contables que generan las desviaciones de los costos estándar?, ¿Qué acciones correctivas permiten mantener o discontinuar la línea de producción? y ¿Cuál es el impacto financiero en el Estado de Resultados?

Descripción del tipo del caso asignado

Este caso se desarrolla considerando un enfoque mixto que combina el análisis cuantitativo y cualitativo, lo que permite una comprensión integral del estudio. El enfoque cuantitativo se refleja en la determinación de las variaciones de costos y su impacto en la eficiencia y el enfoque cualitativo mediante la identificación de las causas y acciones de mejora, considerando factores internos y externos.

II. ANÁLISIS

El sistema de costos estándar es una metodología contable y de control que permite establecer un parámetro previo o estimado del costo de producción, calculado bajo condiciones normales de eficiencia, precios esperados y utilización óptima de los recursos, por lo cual su aplicación en los procesos productivos busca medir el desempeño real frente a lo planificado, identificar desviaciones y tomar decisiones correctivas con base en datos cuantificables (López, et al. 2022).

Los elementos del costo comprenden los materiales directos que refiere el costo estándar que se considera tanto del precio esperado de adquisición como la cantidad necesaria por unidad producida por lo cual, una desviación en el precio puede reflejar cambios en el mercado o decisiones de compra, mientras que una variación en la cantidad puede indicar problemas operativos o de desperdicio (Oviedo y Narváez, 2023).

Se incluyen también, la mano de obra directa donde se analiza la eficiencia y la tarifa, cuyas desviaciones pueden señalar deficiencias en capacitación o productividad del personal y los costos indirectos de fabricación incluyen los costos fijos y variables y las variaciones pueden derivarse de subutilización de capacidad o mala gestión de insumos indirectos (Sinisterra y Rincón, 2024).

Rosales y Heery (2025) indican que las diferencias entre los costos reales y los estándares pueden clasificarse como favorables o desfavorables y que su correcta identificación de las variaciones permite implementar acciones correctivas en el proceso productivo, al mismo tiempo que asegura la integridad del registro contable, dado que desviaciones procedentes de tarifas estándares mal definidas pueden generar diferencias en los costos y en consecuencia, afectar la rentabilidad de la organización.

En tal sentido, el análisis de costos estándar no solo proporciona control operativo, sino que también ofrece información crítica para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación financiera, siempre que los estándares estén bien definidos y periódicamente actualizados.

A continuación, se describe el caso de estudio que se planteó:

La empresa MANUFEC S.A., dedicada a la fabricación de envases plásticos PET 500 ml, implementó un sistema de costos estándar en 2022. En 2023, se observa un incremento del 15% en el consumo de materiales, una eficiencia laboral del 82% respecto al estándar y un aumento del 20% en los costos indirectos variables. A pesar de esto, la empresa ha mantenido su precio de venta sin variaciones, generando pérdidas operativas.

Además, la gerencia ha considerado cerrar esta línea de producción si no se demuestra que las desviaciones pueden ser controladas. Paralelamente, auditoría interna ha identificado que los parámetros estándar están desactualizados y fueron definidos sin revisión técnica desde hace más de 3 años. El estudiante deberá:

- Calcular las variaciones en materiales, mano de obra y CIF (precio, eficiencia y volumen).
- Determinar causas operativas y contables de las desviaciones
- Evaluar si el sistema estándar requiere rediseño.
- Plantear acciones correctivas.
- Analizar el impacto financiero en estados de resultados y balances.
- Formular recomendaciones al comité gerencial para sostener o cerrar la línea productiva.

Durante el primer semestre de 2023, la producción fue de 50.000 unidades. A continuación, se presentan los datos relevantes:

Concepto: Producción de envases PET 500 ml

- Material directo: estándar 0.08 kg/unidad, consumo real 4.000 kg, costo real \$10.200
- Costo estándar por kg de material: \$2.30
- Mano de obra directa: estándar 5 min/unidad (4.167 horas esperadas), horas reales: 4.100, costo real: \$5.200
- Costo estándar por hora MOD: \$1.20
- CIF variable: estándar \$0.45/unidad, costo real total: \$24.000

Producción real total: 50.000 unidades.

Desarrollo del caso de estudio

Calcular las variaciones en materiales, mano de obra y CIF

Tabla 1.

Cálculos de costos estándar

Elemento del costo	Estándar		
	Cantidad	Costo Kg	Costo total
Material Directo	4,000	2.30	9,200.00
Mano de Obra	4,167	1.20	5,000.00
CIF	50,000	0.45	22,500.00
Total			36,700.00

Elaborado por: Cantos (2025)

La empresa ha establecido un sistema de costos estándar por lo cual, para el material directo consideró que para cumplir con el volumen de producción planificado se requiere un consumo estándar de 4.000 kilogramos a un costo unitario de \$2,30 por kilogramo, lo que da como resultado un costo total estándar de \$9.200 constituyendo el referente sobre el cual se medirá la eficiencia en el uso de las materias primas durante el proceso de producción.

Por su parte, la mano de obra directa se determina a partir de 4.167 horas de trabajo, aplicando una tarifa estándar de \$1,20 por hora, lo que resulta en un costo total de \$5.000. Este indicador permite evaluar la eficiencia en la utilización del tiempo laboral y detectar variaciones en el costo por hora del personal, contribuyendo así a un control efectivo de los recursos operativos.

Además, los costos indirectos de fabricación (CIF) se establecen por 50.000 unidades, con un costo de \$0,45 la unidad, obteniendo como resultado un total de \$22.500 siendo fundamental para medir la eficiencia operativa del proceso productivo e identificando áreas de mejora y optimización de recursos.

De esa forma, se determina que el costo total estándar de producción es de \$36.700, considerando condiciones normales y eficientes.

Tabla 2.*Cálculos de costos reales*

Elemento del costo	Real		
	Cantidad	Costo Kg	Costo total
Material Directo	4,000	2.55	10,200.00
Mano de Obra	4,100	1.27	5,200.00
CIF	50,000	0.48	24,000.00
Total			39,400.00

Elaborado por: Cantos (2025)

Durante el primer semestre del 2023, la empresa registró los costos reales incurridos en el proceso productivo; Para el material directo, se utilizó la misma cantidad prevista de 4.000 kilogramos, pero con un costo real por kilogramo de \$2,55, superior al estándar de \$2,30 obteniendo como costo total \$10.200.

En cuanto a la mano de obra directa, se registraron 4.100 horas efectivas, que son inferiores a las horas estándar de 4.167 horas. Sin embargo, la tarifa por hora se incrementó a \$1,27 frente a los \$1,20 planificados, obteniendo como resultado un costo total de mano de obra por \$5.200.

En relación con los costos indirectos de fabricación (CIF), se mantuvo la base de aplicación de 50.000 unidades, sin embargo, el costo por unidad se incrementó a \$0,48, siendo superior al estándar establecido por \$0,45. Esto resultó en un costo total de \$24.000.

Por lo cual, el costo real total de producción fue de \$39.400, superando en \$2.700 al costo estándar de \$36.700. Esta diferencia global representa una variación desfavorable, indicando que la empresa incurrió en mayores costos de los previstos, lo que podría afectar su rentabilidad si no fue compensado por un aumento en precios de venta o en volumen de producción.

Tabla 3.*Cálculos de variaciones*

Elemento del costo	Variaciones		
	Cantidad	Costo Kg	Costo total
Material Directo	0	-0.25	-1,000.00
Mano de Obra	66.67	-0.07	-200.00
CIF	0	-0.03	-1,500.00
Total			-2,700.00

Elaborado por: Cantos (2025)

El análisis de variaciones permite comparar los costos reales frente a los costos estándar, con el fin de identificar desviaciones que impactan la eficiencia y rentabilidad de la producción. En este caso, se presentan variaciones desfavorables en los tres elementos del costo: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF), lo que genera una diferencia total de \$2.700.

De este modo, el costo del material directo se incrementó en \$1.000 respecto al estándar, debido a una variación de \$0,25 por kilogramo. Esta diferencia indica un aumento en el precio de adquisición de la materia prima que puede generarse por diversos factores por acciones o causas tanto internas como externas.

La mano de obra obtuvo una variación de \$200 en negativo a pesar de la mejora en la eficiencia del tiempo trabajado, el incremento en la tarifa por hora produjo un efecto negativo sobre el costo total; este análisis de variación permite identificar oportunidades para optimizar la gestión de recursos humanos, controlar los costos laborales y evaluar el impacto de las decisiones sobre la rentabilidad del proceso productivo.

Por otro lado, aunque el nivel de producción se mantuvo, los CIF unitarios aumentaron \$0,03, generando un incremento de \$1.500. Esta variación refleja un aumento en los gastos generales de fábrica, como energía, mantenimiento, servicios u otros insumos indirectos, lo que indica que la empresa podría estar perdiendo eficiencia operativa o no ha actualizado correctamente la estructura de costos.

Determinar causas operativas y contables de las desviaciones

El análisis de las desviaciones en los costos revela diferencias significativas entre lo planificado (costos estándar) y lo realmente ocurrido (costos reales), reflejadas en un sobre costo total de \$2.700. Para comprender el origen de estas variaciones, es necesario considerar tanto causas operativas como causas contables, ya que ambas influyen en la formación del costo y, por ende, en la rentabilidad del proceso productivo.

El material directo tuvo un aumento del precio de la materia prima, de \$2,30 a \$2,55 por kg generando una diferencia de \$1000 desfavorables. Por lo cual, se consideran como posibles causas; deficiencias en la negociación de la materia prima con el proveedor, falta de cotizaciones con otros proveedores, falta de planificación de compras que obliga a adquirir material en condiciones urgentes y costosas e inflación o escasez de materia prima en el mercado (Rosales & Heery, 2025).

Respecto a la mano de obra, el costo total tuvo un incremento de \$200 pese a una leve mejora en eficiencia de tiempo. Esto puede surgir por: aumento en sueldo básico anual, por ende, genera un aumento en la tarifa horaria por efecto de horas extra, o ajustes salariales, incremento de personal o cambios en la carga laboral que requieren de personal más calificado que exige mayor preparación, formación o supervisión (Maurer, 2025).

Los costos indirectos de fabricación tuvieron un incremento de \$1.500 que pudo generarse por incremento en los precios de servicios básicos como electricidad, agua u otros servicios básicos. mayor uso de maquinaria y por ende mantenimientos, así como ineficiencia en el uso de recursos indirectos, planificaciones o establecimiento de políticas que permitan mejorar el control interno (Vallejos et al. 2023).

Las causas contables que suscitan por las desviaciones pueden deberse al registro inadecuado o tardío de costos ya que al realizarse un reconocimiento contable de costos en el periodo equivocado afecta la comparación con los estándares asignados al periodo actual.

Estipulación incorrecta de los costos indirectos que hayan sido distribuidos sobre una base desactualizada o inadecuada (volumen de producción incorrecto, horas máquina estimadas frente a las reales). Además de la desactualización de los costos estándar en consideración con las condiciones actuales del mercado o del proceso interno, lo que hace que las variaciones reflejen no solo ineficiencias, sino errores de planificación contable y técnica (San Marcos, 2019).

También, errores en la clasificación de costos, considerando que algunos valores que debieron ser registrados como costos indirectos pueden haber sido cargados a materiales o mano de obra, distorsionando las variaciones y falta de análisis periódicos que permitan revisar los procedimientos contables y resultados obtenidos del proceso productivo y en conjunto la toma de decisiones oportunas (Asana, 2025).

Evaluar si el sistema estándar requiere rediseño

El sistema de costos estándar de la empresa MANUFEC S.A requiere un rediseño urgente, ya que los estándares actuales no han sido actualizados en más de tres años y, por tanto, no reflejan las condiciones reales del entorno operativo y económico. Esta falta de revisión ha generado una desconexión entre lo planificado y lo ejecutado, provocando desviaciones recurrentes que dificultan la evaluación precisa del desempeño productivo y financiero.

El análisis de las variaciones muestra incrementos en los costos debido a que los parámetros previamente establecidos no están actualizados en relación con las condiciones actuales del mercado, la inflación y las modificaciones en los procesos productivos, estos resultados destacan la importancia de revisar periódicamente los estándares para asegurar un control eficaz, respaldar la toma de decisiones y maximizar la rentabilidad del proceso productivo.

Por esta razón, es necesario realizar una auditoría integral que permita establecer el sistema estándar. Esta revisión debe incluir el estudio de tiempos y movimientos, el consumo real de materiales, la capacidad operativa actual, y los

costos vigentes de cada recurso para así establecer una base de costos ajustada, que sirva de referencia confiable para medir eficiencia, tomar decisiones estratégicas y proyectar con precisión los resultados financieros.

Además, es clave que la empresa adopte un proceso periódico de revisión de estándares, de al menos una vez al año, para garantizar que estos sigan siendo pertinentes y útiles como herramientas de gestión. De lo contrario, el sistema estándar perderá su función principal de prever, controlar y optimizar el uso de recursos en la producción, afectando directamente la rentabilidad y la competitividad del negocio.

Plantear acciones correctivas

Para corregir las desviaciones identificadas entre los costos reales y los costos estándar, la empresa debe adoptar una serie de acciones correctivas orientadas a mejorar la precisión del sistema de costos, controlar los costos y optimizar la eficiencia operativa. Estas acciones tienen un carácter tanto técnico como estratégico, y deben ser implementadas de manera sistemática para asegurar resultados sostenibles (Talavera, 2020).

En tal sentido, es fundamental revisar los estándares técnicos de materiales y de los tiempos de mano de obra directa ya que actualmente, estos parámetros están desactualizados y no reflejan la realidad del proceso productivo. Se debe realizar una auditoría técnica para establecer el consumo óptimo de materiales y los tiempos reales requeridos por operación. Esta medida permitirá establecer estándares alcanzables y más precisos, que servirán como una base fiable para el control de eficiencia (Wann, 2025).

Es fundamental considerar la renegociación de los contratos con los proveedores de materia prima debido al incremento en el precio por kilogramo que genera necesariamente la revisión de los acuerdos establecidos previamente y de plantear nuevas alternativas con el propósito no solo de optimizar los costos de adquisición, sino también asegurar la disponibilidad continua de insumos para el desarrollo eficiente del proceso productivo.

Además, es necesario invertir en la formación continua del personal operativo con el fin de asegurar que estén capacitados para minimizar desperdicios, optimizar los tiempos productivos y aprovechar los recursos eficientemente, así como el manejo adecuado de los equipos, mejorar el desempeño y disminuir costos innecesarios en la producción.

Por su parte, los costos indirectos de fabricación requieren el establecimiento de un control presupuestario y seguimiento constante de los costos ya que esta práctica permitirá prevenir desviaciones significativas, optimizar la gestión de los recursos y mantener la eficiencia operativa dentro del proceso productivo.

Las acciones correctivas descritas pueden contribuir a restablecer el equilibrio entre los costos planificados y los reales, fortaleciendo la rentabilidad de la empresa.

Analizar el impacto financiero en estados de resultados y balances

Tabla 4.

Estado de Resultado Estándar y Real

MANUFEC S.A.					
Estado de Resultados					
Primer semestre 2023					
		Estándar		Real	
Ventas		\$	68,119.89	\$	68,119.89
Costos de Ventas		\$	36,700.00	\$	39,400.00
Material directo	\$ 9,200.00			\$ 10,200.00	
Mano de obra	\$ 5,000.00			\$ 5,200.00	
CIF	\$ 22,500.00			\$ 24,000.00	
Utilidad bruta		\$	31,419.89	\$	28,719.89

Elaborado por: Cantos (2025)

Las desviaciones desfavorables en los costos de producción reflejan un impacto negativo en los resultados financieros debido a las pérdidas operativas relacionadas con el incremento de los costos reales respecto a los costos estándares. Estas variaciones representan un aumento de \$2.700, que repercuten directamente

en la rentabilidad y genera la necesidad de revisar los procesos productivos y el control de costos propiamente.

De tal forma, con el propósito de plasmar el estado de resultados, se consideró las ventas por el total de las unidades producidas que son 50.000 unidades y el precio de cada unidad se obtuvo en función de los costos de producción obtenidos estándar que asciende a \$0.73, sin considerar márgenes de utilidad u otra información que se omite en los datos del caso de estudio.

Por ello, pesar de haber mantenido el volumen de ventas, la empresa no ajustó su política de precios para compensar el alza en los costos. Consecuentemente, el margen de utilidad disminuyó significativamente obteniendo menores ganancias por cada unidad vendida y reflejando un impacto negativo tanto en la rentabilidad como en la eficiencia operativa.

El efecto de las desviaciones refleja una disminución de la utilidad operativa en relación con lo proyectado, afectando a su vez los indicadores financieros clave; por lo cual, se afectaría la liquidez para cumplir con obligaciones a corto plazo, siendo indispensable la necesidad de aplicar medidas correctivas oportunas.

Las desviaciones desfavorables en los costos de producción impactan negativamente en el margen de utilidad lo que genera la necesidad de controlar y optimizar los costos para generar beneficios sostenibles y mantener un equilibrio financiero. Si esta tendencia no se corrige oportunamente mediante el control de costos, la actualización de estándares o el ajuste en precios de venta, existe un riesgo creciente de que estas desviaciones se conviertan en pérdidas operativas sostenidas.

Formular recomendaciones al comité gerencial para sostener o cerrar la línea productiva.

Las desviaciones desfavorables en los costos de producción afectan de manera directa la rentabilidad operativa; por lo cual, se proponen recomendaciones estratégicas al comité gerencial con el propósito de recuperar el control de los costos, optimizar la toma de decisiones y garantizar la continuidad de la línea de producción,

siendo importante asegurar la eficiencia operativa y financiera.

Es fundamental realizar una auditoría y rediseño de los estándares actuales porque no reflejan adecuadamente las condiciones reales del proceso productivo ni del mercado, por lo cual se generan diferencias entre lo planificado y lo ejecutado. La revisión detallada y una evaluación contable, permitirá establecer un sistema preciso y confiable que permita obtener información precisa para la toma de decisiones estratégicas.

Asimismo, es fundamental considerar que el sistema de costos estándar debe ser flexible y sujeto a revisión periódica para ajustar las fluctuaciones ya que la rigidez de los estándares actuales limita la capacidad de respuesta ante cambios en precios, tarifas o condiciones del mercado.

Para un control más eficiente, es necesario automatizar el monitoreo de desviaciones utilizando herramientas que permitan generar alertas en tiempo real de las diferencias entre los costos estándar y los costos reales ya que esta medida permite intervenir de manera inmediata ante cualquier variación significativa.

Además, se sugiere no cerrar la línea de producción, ya que las desviaciones son controlables y, con las medidas adecuadas, pueden corregirse. Aún existe potencial de rentabilidad si se aplican las mejoras necesarias por lo cual se recomienda establecer indicadores clave de desempeño (KPI) mensuales, centrados en eficiencia operativa, consumo de materiales y costos por unidad que permitirán monitorear avances, detectar desviaciones tempranas y facilitar la toma de decisiones basada en datos objetivos.

III. PROPUESTA

Las desviaciones de costos determinadas y su efecto en la rentabilidad operativa genera como planteamiento una solución integral orientada al rediseño del sistema de costos estándar, al fortalecimiento del control interno y a la mejora de la calidad de la información contable y financiera.

Rediseño del sistema de costos estándar

El rediseño del sistema de costos estándar es una medida clave para restablecer el control sobre los costos de producción y mejorar la toma de decisiones en la empresa. La implementación de un proceso técnico de actualización permite que los parámetros utilizados para calcular los costos reflejen fielmente la realidad operativa.

Por ello, se debe realizar la actualización técnica para ajustar el consumo de material por unidad según nuevas mediciones que representen una acción concreta basada en evidencia y que busque corregir las distorsiones detectadas entre los costos reales y los estándares previamente.

Asimismo, la validación previa de los nuevos estándares se considera una estrategia eficaz para evaluar su aplicabilidad en condiciones reales de la producción antes de su implementación definitiva, siendo posible corregir posibles errores, verificar tiempos y consumos, y asegurar que los parámetros establecidos, optimizando la eficiencia del proceso productivo y minimizando riesgos.

El rediseño no solo busca mejorar la precisión del cálculo de costos, sino también fortalecer la eficiencia operativa, evitar desviaciones recurrentes y convertir el sistema de costos estándar en una herramienta real y actualizada de gestión estratégica.

Implementación de reportes mensuales de variaciones con responsables asignados

Los reportes permiten monitorear mensualmente las variaciones entre los costos estándar y reales de los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Se establecerá un sistema de reportes mensuales de variaciones de costos, con responsables asignados por cada área. Estos informes permitirán un seguimiento sistemático y proactivo de las desviaciones, facilitando la toma de decisiones correctivas inmediatas.

A continuación, se plasman reportes sugeridos:

Tabla 5.

Reporte de variaciones

Elemento del costo	Estándar			Real			Variaciones		
	Cantidad	Costo Kg	Costo total	Cantidad	Costo Kg	Costo total	Cantidad	Costo Kg	Costo total
Material Directo	4,000	2.30	9,200.00	4,000	2.55	10,200.00	0	-0.25	-1,000.00
Mano de Obra	4,167	1.20	5,000.00	4,100	1.27	5,200.00	66.67	-0.07	-200.00
CIF	50,000	0.45	22,500.00	50,000	0.48	24,000.00	0	-0.03	-1,500.00
Total		3.95	36,700.00		4.30	39,400.00			-2,700.00

Elaborado por: Cantos (2025)

Tabla 6.

Reporte de Material Directo

Material Directo						
Producto: Envases						
Responsable: Jefe de compras						
Cantidad material	Precio estándar	Costo estándar	Precio real	Costo real	Variaciones %	Variaciones \$
4000	2.3	9200	2.55	10200	10%	-1000

Elaborado por: Cantos (2025)

Tabla 7.*Reporte de Mano de Obra por tarifa*

Mano de obra Tarifa							
Producto: Envases							
Responsable: Recursos Humanos							
Estándar			Real			Variaciones	
Horas	Precio	Total	Horas	Precio	Total	%	\$
4167	1.2	5000	4100	1.27	5200	21%	-200

Elaborado por: Cantos (2025)

Tabla 8.*Reporte de Mano de Obra por eficiencia*

Mano de obra Eficiencia						
Producto: Envases						
Responsable: Jefe de producción						
Horas estándar	Horas reales	Tarifa estándar	Costo Estándar	Costo real	Variación %	Variación \$
4167	4100	1.2	5000.4	4920	-2%	80.4

Elaborado por: Cantos (2025)

Tabla 9.*Reporte de Costos Indirectos de Fabricación (CIF)*

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)						
Producto: Envases						
Responsable: Contador de costos						
Unidades	Precio estándar	Costo estándar	Precio real	Costo real	Variaciones %	Variaciones \$
50000	0.45	22500	0.48	24000	6%	-1500

Elaborado por: Canto (2025)

Acciones de control interno para monitorear materiales y tiempos operativos

El análisis del consumo de materiales muestra que, aunque el consumo total (4.000 kg) coincidió con lo esperado según el estándar (50.000 unidades $\times$ 0,08 kg = 4.000 kg), se identificó un aumento en el uso de materiales que puede suscitarse debido a desperdicios o pérdidas no controladas.

Por lo cual, se propone implementar indicadores clave para fortalecer el control, tales como: Desperdicio $\leq$ 2%: cualquier desviación por encima de este umbral deberá ser justificada con evidencia técnica. Además, se debe comparar el consumo esperado frente al real por cada orden de producción para identificar desviaciones específicas y establecer materia prima con niveles mínimos y máximos de inventario para evitar tanto el desabastecimiento como el exceso de materiales que pueda volverse obsoleto.

Por otro lado, el uso de mano de obra fue ligeramente más eficiente que el estándar, con una reducción de 67 horas respecto a lo esperado. Sin embargo, para sostener y mejorar estos niveles de productividad, se requiere fortalecer el control operativo sobre los tiempos trabajados y las asignaciones por tarea. Por lo cual es importante implementar medidas de acción tales como registrar por cada trabajador el tiempo vinculado a una orden específica, permitiendo una trazabilidad directa entre producción y tiempo invertido; también, usar biometría laboral ya que esa precisión en el control de ingreso y salida elimina o previene errores en el registro de horas.

Con las acciones descritas, la empresa podrá detectar ineficiencias operativas, reasignar recursos y mejorar su planeación de turnos y cargas laborales.

Simulación de escenarios futuros con nuevos estándares y estimación de resultados esperados

La simulación de escenarios futuros es una herramienta clave para la toma de decisiones estratégicas en contextos de incertidumbre operativa y financiera. En este caso, MANUFEC S.A. plantea modelar diferentes condiciones de producción y costos para evaluar su impacto en el margen bruto y la viabilidad de la línea de envases PET.

En un escenario, se puede comparar la operación con los estándares actuales frente los estándares rediseñados. La actualización de parámetros técnicos, incluyendo consumo de materiales y tiempos de mano de obra, permite reducir de manera realista los costos unitarios, esta optimización contribuye a mejorar la rentabilidad del proceso productivo sin recurrir a incrementos en los precios de venta, fortaleciendo la competitividad y eficiencia operativa de la empresa.

Por su parte, se relevante considerar tanto los posibles aumentos en los precios de la materia prima como las mejoras internas en la eficiencia laboral, elevando el rendimiento al 90% o 95% con el fin de optimizar los recursos disponibles e incrementar la productividad.

También, considerar una disminución del 5% al 10% en los costos indirectos de fabricación mediante estrategias como mantenimiento preventivo y automatización de procesos puede impactar directamente el costo total de producción.

Sugerencias contables para corregir errores en registros previos, conforme a la NIC 2 y NIC 8

Desde el enfoque contable, es fundamental revisar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, especialmente la NIC 2 que refiere a Inventarios y la NIC 8 denominada Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, debido a que las desviaciones en los costos estándar podrían haber generado impactos significativos en los estados financieros de la empresa.

Según la NIC 2, (IFRS, 2024) los inventarios deben registrarse al menor valor entre el costo real y el valor neto realizable, reflejando de manera fiel los costos incurridos. Por lo cual, si los costos estándar empleados fueron incorrectos, podrían haber generado una diferencia en el valor del inventario final y, por ende, en el costo de ventas, lo que conlleva la realización de ajustes contables para garantizar que los estados financieros presenten de manera precisa tanto el valor de los activos como los resultados del periodo, asegurando información confiable para la toma de decisiones y la transparencia financiera de la empresa.

De acuerdo con la NIC 8, (IFRS, 2023) la aplicación de políticas contables sin una base técnica adecuada, como el uso de estándares obsoletos o arbitrarios, constituye un error contable; de tal forma, que cuando el impacto de este error es material, es necesario realizar una reexpresión retroactiva de los estados financieros de periodos anteriores, ajustando patrimonio, resultados acumulados y otras cuentas relevantes. Además, se debe informar de manera clara y detallada en las notas explicativas, garantizando transparencia y precisión en la información financiera.

También, es necesario considerar que cualquier modificación en la política de costos estándar debe estar respaldada por documentación completa que justifique las modificaciones con relación a información actual, mediciones reales y criterios razonables.

Recomendación técnica razonada sobre la continuidad o cierre de la línea de producción con base en datos financieros

Tras el análisis realizado, se recomienda no cerrar la línea de producción, ya que las pérdidas operativas actuales no reflejan una ineficiencia estructural irreversible, sino que derivan principalmente de desviaciones controlables en los elementos del costo: materiales, mano de obra directa (MOD) y costos indirectos de fabricación (CIF). Las desviaciones identificadas se atribuyen principalmente a la utilización de estándares desactualizados, que no reflejan el rendimiento real ni las condiciones actuales del proceso productivo, evidenciando la necesidad de actualizar los parámetros para mejorar la eficiencia operativa.

En tal sentido, la empresa puede mejorar su eficiencia y rentabilidad fortaleciendo los controles internos y automatizando el seguimiento de desviaciones con la finalidad de facilitar la toma de decisiones, permitiendo identificar y corregir de manera progresiva los factores que generan diferencias en los costos.

Por otro lado, es importante enfatizar que el cierre de la línea contempla un costo mayor al costo de su reestructuración operativa debido a que el cierre aborda gastos e incumplimiento con proveedores y clientes. En cambio, la reestructuración requiere inversiones específicas y temporales, dirigidas a corregir desviaciones y

actualizar herramientas de gestión.

De tal forma, la continuidad de la línea es técnica y financieramente viable, siempre que se implementen nuevas estrategias y ajustes necesarios. El escenario actual es recuperable, y el cierre representaría no solo un mayor costo, sino también una pérdida de oportunidad para revalorizar un proceso productivo que aún puede ser rentable.

IV. CONCLUSIONES

El caso desarrollado constituye una forma integral de analizar la efectividad del sistema de control y variaciones de costos estándar, identificando su incidencia directa en la eficiencia operativa que se refleja en los resultados y es determinante para optimizar recursos y mejorar el rendimiento productivo.

En relación con los objetivos planteados, se identificaron que las desviaciones surgen por factores tanto operativos como contables, siendo los más relevantes el incremento de los precios de las materias primas, las variaciones en las tarifas de mano de obra y el aumento de los costos indirectos de fabricación que surgen por la falta de actualización de los estándares contables.

Consecuentemente, las acciones correctivas propuestas como la realización de una auditoría y rediseño de los estándares técnicos, la automatización desviaciones, la implementación de indicadores clave de desempeño (KPI) y la revisión estratégica de proveedores buscan restablecer la eficiencia operativa y corregir oportunamente las desviaciones detectadas para prevenir el cierre anticipado de la línea de producción.

Financieramente, se determinó que las variaciones significativas de costos reales frente a los estándares generan una disminución en la utilidad operativa y genera impacto de manera directa en el capital de trabajo y en los principales indicadores de rentabilidad de la empresa. Este resultado justifica la importancia de las acciones propuestas y valida la utilidad del sistema de análisis de variaciones como herramienta clave para la toma de decisiones.

Por lo cual, los resultados obtenidos deben ser aplicados de inmediato en el área de planificación de costos, operaciones y control financiero, con el fin de ajustar los rubros operativos y restaurar la rentabilidad de la línea. Se recomienda institucionalizar revisiones periódicas del sistema de costos estándar y fortalecer la cultura de control y mejora continua.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asana. (2025). La fórmula de variación de costos. Obtenido de <https://asana.com/es/resources/cost-variance-formula>
- Cedeño, Y., & Cedeño, J. (2024). PUCE. Obtenido de incidencia de una inadecuada gestión de inventarios en los resultados y estrategias de venta de ferretería el maestro en la Parroquia San Jacinto del Búa, año 2023: <https://repositorio.puce.edu.ec/items/a1ca8e02-6da5-4645-82d2-743352488aab>
- García, Sánchez, & Martínez. (2024). Mundo Recursivo. Obtenido de El Enfoque de Procesos. ¿Cuánto ha Avanzado?: <https://www.atlantic.edu.ec/ojs/index.php/mundor/article/download/243/318>
- IFRS. (2023). NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones y errores. Obtenido de <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2023-12/NIC%208.noviembre%2023.pdf>
- IFRS. (2024). NIC 2 Inventarios. Obtenido de http://www.valarezoasociados.com/Carga_Images/NIIF%20-%20NIC%202%20Inventarios.pdf
- López, Ramírez, Soto, & Gavilanes. (2022). El Costo Estándar y su Aplicación en la Producción Agropecuaria en el Ecuador. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3718/0>
- Maurer. (2025). Costeo estándar y sus alternativas: ¿cuándo y cómo usarlos? Obtenido de <https://www.mrpeasy.com/blog/es/costeo-estandar/>
- Oviedo, & Narváez. (2023). Fundamentos de contabilidad de costos con enfoque NIIF. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Fundamentos_de_contabilidad_de_costos_co/R4hYEQAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0
- Palma, Aguayo, & Espinoza. (2023). Redilalt. Obtenido de El costo estándar en la toma de decisiones empresariales: <https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/download/1050/1369/1737>
- Rosales, & Heery. (2025). Contabilidad de costes estándar: qué es y cuándo tiene sentido para las empresas. Obtenido de <https://www.bpm.com/insights/standard-cost-accounting/>
- Sinisterra, & Rincón. (2024). Contabilidad de costos. Obtenido de

https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_de_costos_3ra_edici%C3%B3n/o9EKEQAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=contabilidad+de+costos+estandar&pg=PA306&printsec=frontcover

Talavera. (2020). Costo estándar. Obtenido de <https://asesorapyme.org/2020/11/27/sabes-que-es-el-costo-estandar/>

Universidad San Marcos. (2019). Cálculos y análisis de variaciones. Obtenido de <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/506/770/LEC%20CONT%200008%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vallejos, Beltrán, & Gallegos. (2023). COSTEO ESTÁNDAR APLICADO A UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS. Obtenido de https://issuu.com/utnuniversity/docs/libro_costeo_estandar_aplicado_a_un_sistema_de_cos

Wann, B. (2025). El tiempo del costeo estándar. Obtenido de <https://cfo.university/library/article/standard-costings-time-has-finally-come-wann>