

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADURIA PUBLICA

TESINA PARA OPTAR EL GRADO DE

BACHILLER EN LA CARRERA DE

CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN
LA GESTIÓN DE CONTROL DE COSTOS DE LA EMPRESA
COSTARRICENSE ACERO DISEÑO Y TECNOLOGÍA (ADTSA), EN LA
PRODUCCIÓN DE MUEBLES CARRITOS PARA EL TRANSPORTE DE
MATERIA PRIMA , DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE
2023, EN PAVAS, SAN JOSÉ.**

DANGELLY MOSCOSO SOTO

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO.....	II
INDICE DE TABLAS	VI
RESUMEN Y PALABRAS CLAVE.....	VI
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	9
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
1.1.1 ANTECEDENTES NACIONALES E INTERNACIONALES.....	11
1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	23
1.1.3 JUSTIFICACIÓN.....	23
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.....	25
1.3 OBJETIVOS.....	25
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	25
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	26
CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL	27
2.1 MARCO TEÓRICO.....	27
2.1.1 TEORÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	27
2.1.2 MODELO NORMATIVO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES	29
2.2 MARCO CONCEPTUAL	30
2.2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS	30

2.2.3 CADENA DE VALOR.....	31
2.2.4 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	32
2.2.5 COSTOS INDIRECTOS	32
2.2.8 MATERIALES INDIRECTOS	33
2.2.9 MANO DE OBRA DIRECTA	34
2.2.10 MANO DE OBRA INDIRECTA.....	34
2.2.11 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	35
2.2.12 COSTOS PRIMOS	35
2.2.13 COSTOS DE CONVERSIÓN.....	35
2.2.14 COSTOS VARIABLES.....	36
2.2.15 COSTOS FIJOS	36
2.2.16 COSTOS MIXTOS.....	37
2.2.17 COSTOS ESTANDARES	37
2.2.18 COSTOS PRESUPUESTADOS	37
2.2.19 COSTOS CONTROLABLES.....	38
2.2.20 COSTOS NO CONTROLABLES	38
2.2.21 COSTOS FIJOS COMPROMETIDOS	39
2.2.22 COSTOS FIJOS DISCRECIONALES	39
2.2.23 COSTOS RELEVANTES.....	39
2.2.24 COSTOS IRRELEVANTES	40
2.2.25 COSTOS DIFERENCIALES	40
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	41

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO	42
3.1 ENFOQUE.....	42
3.2 ALCANCE.....	43
3.3 DISEÑO.....	43
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS	44
3.4.1 POBLACIÓN.....	44
3.4.2 TIPO DE MUESTRA	44
3.4.3 CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN	45
3.4.4 CONSIDERACIONES ETICAS	45
3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	45
3.5.1 Revisión documental / Ficha de registro.....	46
3.5.2 Observación sistemática/ Lista de Cotejo.....	46
3.5.3 Entrevista semi- estructurada / Guion de entrevista.....	46
3.6 Variables.....	47
3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS	48
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	49
4.1 ANÁLISIS DE LOS COSTOS DIRECTOS EMPLEADOS PARA LA FABRICACION DE UN CARRITO PARA TRANSPORTAR MATERIA PRIMA.....	50
4.1.1 Costos directos.....	50
4.1.2 identificación de los costos indirectos de fabricación.....	51
4.1.2.1 Depreciación	54
4.2. NIVEL DE APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA	

PYMES EN LA PRECISI3N Y CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCI3N ADTSA	55
4.3. IMPACTO POTENCIAL DE LA IMPLEMENTACI3N DE LAS PR3CTICAS DE CONTROL DE COSTOS, DE ACUERDO CON LA SECCI3N 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA EFICIENCIA OPERATIVA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA ADTSA DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023	60
4.3.1 AN3LISIS DE ENTREVISTA	60
4.3.2 AN3LISIS DEL ACTUAL SISTEMA DE COSTEO	64
4.3.2.1 COSTOS DE ADQUISICI3N	64
4.3.2.2 COSTOS DE TRANSFORMACI3N	65
CAPITULO V: DISCUSION	66
CAP3TULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	72
6.1 CONCLUSIONES	73
6.2 LIMITACIONES.....	74
6.3 RECOMENDACIONES	75
Bibliograf3a.....	76
Anexos.....	82

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Criterios de inclusión y exclusión	45
Tabla 2. Categorización de las variables	47
Tabla 3. Materiales directos carrito para transportar materia prima.....	51
Tabla 4. Descripción de costos indirectos en ADTSA durante periodo 2023	52
Tabla 5. Costos y depreciación de mobiliarios y activos fijos en ADTSA 2022 - 2023	54
Tabla 6. Criterios de las recomendaciones de la sección 13 para PYMES que se aplican en ADTSA.....	56
Tabla 7. Criterios de las recomendaciones de la sección 13 para PYMES que no se aplican en ADTSA.....	57
Tabla 8. Análisis de entrevistas	60

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

Este estudio se planteó analizar el impacto de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de control de costos de la empresa Acero Diseño y Tecnología (ADTSA), en la producción de los muebles carritos para el transporte de materia prima, durante el periodo de enero a diciembre de 2023. El estudio desarrollo bajo un enfoque cuantitativo con algunos rasgos cualitativos. Se aplicó la revisión documental de datos de costos e inventarios, observaciones sistemáticas de los procesos, y una entrevista abierta a personal clave. Los resultados muestran que, por ser una empresa pequeña, su enfoque en la gestión de costos se basa en la experiencia adquirida a lo largo de los años y se basa en la discreción del propietario el cual tiene un dominio empírico del mercado. Por ello no se cuenta con un control meticolosos de costos de adquisición. Las autoridades gerenciales de la empresa consideran que la aplicación de un sistema computarizado de registros de documentos y adaptado a la sección 13 de recomendaciones para las PYMES, permitirá mejorar los niveles de precisión y tener un mejor manejo de los costos de productos terminados, pero también de inventario y productos semi elaborados. Se concluye que la empresa ADTSA no estrategia sistematizada de control de costos de inventarios, se basa en criterios empíricos de la figura de liderazgo, por tanto, incurre en imprecisión en la determinación de costos de sus productos lo que impacta en la rentabilidad financiera. Se recomienda la aplicación de las recomendaciones se la sección 13 de la NIIF para el manejo de costos e inventarios.

Palabras clave: Gestión de costos, gestión de inventarios, Costos PYMES, Recomendaciones de sección 13 -NIIF.

Abstract

This study aimed to analyze the impact of the application of Section 13 of IFRS for SMEs on the cost control management of the company Acero Diseño y Tecnología (ADTSA), in the production of furniture carts for the transportation of raw materials and workstations, during the period from January to December 2023. The study was developed under a quantitative approach with some qualitative features. A documentary review of cost and inventory data, systematic observations of the processes, and an open interview with key personnel were applied. The results show that, being a small company, its approach to cost management is based on the experience acquired over the years and is based on the discretion of the owner who has empirical dominance of the market. Therefore, there is no meticulous control of acquisition costs. The company's management authorities consider that the application of a computerized system of document records and adapted to section 13 of the recommendations for SMEs, will improve the levels of precision and have a better management of the costs of finished products, but also of inventory and semi-finished products. It is concluded that the company ADTSA does not have a systematized strategy for controlling inventory costs, it is based on empirical criteria of the leadership figure, therefore, it incurs in inaccuracy in determining the costs of its products, which impacts financial profitability. The application of the recommendations of section 13 of the IFRS for the management of costs and inventories is recommended.

Keywords: Cost management, inventory management, SME costs, Recommendations of section 13 -IFRS.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

De acuerdo con Barrantes y colaboradores (2016), en Costa Rica, las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) desempeñan una función crucial en la integración de la fuerza de trabajo, tienen un impacto significativo en la economía nacional y están adquiriendo una mayor relevancia en las exportaciones del país. La importancia de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) es fundamental en el crecimiento económico, tanto a escala nacional como internacional, y no debe ser subestimada.

La importancia de las empresas ha aumentado a nivel mundial debido a la expansión de la globalización y el desarrollo financiero de los países. Las empresas, en particular las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), se consideran elementos fundamentales en la generación de bienes y servicios, lo que conlleva a una significativa interdependencia económica en la sociedad. Las microempresas desempeñan un papel crucial en el progreso económico al fomentar la creación de empleo y la generación de ingresos. Asimismo, contribuyen al avance de la innovación y al estímulo del crecimiento personal y familiar.

De acuerdo con la Organización de las Naciones Unidas (ONU), el 90% de las empresas a nivel mundial son PYMES, y estas son responsables de aproximadamente el 70% del empleo global (Naciones Unidas, 2021). En el caso de Costa Rica, el impacto de las MIPYMES en el producto interno bruto es notable, representando alrededor del 50% del PIB en países desarrollados, lo que resalta la importancia de estas empresas en el contexto económico.

Clasificar adecuadamente a las empresas según su tamaño y su contribución a la producción es crucial para entender su rol en la economía (Valdés & Sánchez, 2012).

Según Monge y Rodríguez (2010), muchas pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Costa Rica dependen principalmente de recursos internos para financiarse, comenzando por el capital aportado por socios, familiares o pequeños intermediarios financieros. Estas empresas, a menudo con acceso limitado a financiamiento externo, recurren eventualmente a inversionistas que, además de recursos económicos, pueden ofrecer asesoría estratégica. Sin embargo, una gran parte de las microempresas enfrenta dificultades que limitan su desarrollo, como la falta de financiamiento adecuado, escasa capacidad de administración, limitadas habilidades en su fuerza laboral, incapacidad para aprovechar economías de escala, poca información sobre oportunidades de mercado, escaso acceso a nuevas tecnologías y una carga burocrática excesiva.

Desde la perspectiva de los bancos, la restricción en el acceso a créditos para las PYMES se debe, en gran medida, a la falta de información clara y detallada sobre los proyectos, ventas, y su potencial de crecimiento. Además, la falta de transparencia en los balances contables lleva a las entidades financieras a exigir mayores garantías y a aplicar tasas de interés más altas (Ferraro, 2011). En este contexto, la inclusión económica se presenta como un enfoque clave para incentivar la participación de sectores menos favorecidos en las economías locales, nacionales e internacionales. Según INCAE Business School (2013), esta inclusión tiene como objetivo fomentar negocios sostenibles que aprovechen la creatividad y la capacidad emprendedora para generar nuevas oportunidades de negocio, lo que a su vez contribuye al desarrollo económico general.

Desde dicha perspectiva, el control de costos es un claro factor crítico para la sostenibilidad y la competitividad de las PYMES. ADTSA, es una empresa que se dedica a la fabricación de muebles y equipos industriales, que presenta en la actualidad desafíos para la

implementación de una estructura eficiente para la gestión de costos. En esta línea a pesar de su importancia, no se evidencia con claridad como la gestión de costos, de forma específica los relacionados con los inventarios, impacta en la eficiencia operativa de la empresa.

Con base en lo anterior, el problema principal se identifica en la estructura deficiente en la gestión de control de costos dentro de ADTSA, aspecto que ha generado dificultades para una adecuada evaluación de los costos vinculados con la producción de los carritos para el transporte de materia prima. En este contexto la falta de aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, que regula el reconocimiento y la valuación de inventarios, contribuye a que la empresa no cuente con una estructura óptima para gestionar eficientemente sus costos.

Por lo tanto, es de suma importancia llevar a cabo un análisis detallado de la estructura de la gestión de costos en ADTSA con el fin de comprender cómo la correcta aplicación de las normativas contables, específicamente la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, puede impactar en la eficiencia operativa de la organización. Este estudio no solo será beneficioso para la Asociación de Desarrollo de la Tecnología y Servicios del Aluminio (ADTSA), sino que también ofrecerá enseñanzas significativas para otras pequeñas y medianas empresas costarricenses que se encuentran ante desafíos similares en la puesta en marcha de un sistema de control de costos que mejore la eficiencia de sus actividades.

1.1.1 ANTECEDENTES NACIONALES E INTERNACIONALES

En este apartado se presentan investigaciones realizadas a nivel internacional y a nivel nacional que representan antecedentes de estudio relacionados con el tema y la línea de investigación de la presente investigación. Se han tomado trabajos que sirven como referencias teóricas y metodológicas sobre el manejo recomendaciones en NIIF para PYMEs en la inspección y control de costos.

1.1.1.1 Antecedentes Nacionales

A continuación, se presentan los antecedentes más relevantes que facilitan la comprensión del estado actual de los estudios en el contexto costarricense, vinculados al tema objeto de investigación.

Como primera investigación se analiza el estudio realizado por Vidal Solórzano (2023) titulada como “Diseño de un sistema de control de costos enfocado en los platillos más elaborados, para el Restaurante Rancho del pueblo, ubicado en Mercedes sur de Heredia, Costa Rica, Aplicable A Partir Del 1° De Enero De 2023”, el cual tuvo como objetivo general crear un sistema de control de costos que contribuya a la mejora de la eficiencia operativa, en el Restaurante Rancho del Pueblo, ubicado en Mercedes Sur de Heredia, Costa Rica, a partir del 1° de enero del 2023.

El estudio realizado en el Restaurante Rancho del Pueblo S.A. Durante el año 2023 se observó una disminución en la incidencia de contagios de COVID-19 en comparación con años anteriores, sugiriendo una posible reactivación económica gradual en medio del contexto de la pandemia. Dada la importancia de mejorar la eficiencia operativa en la industria de hoteles y restaurantes, especialmente afectada por la pandemia, se centró en el diseño de un sistema de control de costos para los platillos más elaborados del restaurante.

El estudio contribuyó tanto a la mejora práctica del Restaurante Rancho del Pueblo como al conocimiento académico al documentar el proceso de diseño de un sistema de control de costos en la industria restaurantera durante la pandemia. Se establecieron tres objetivos específicos: verificar la gestión operativa actual, diseñar un sistema de control de costos para tres platillos principales y formular una propuesta de mejora en la gestión operativa del restaurante.

Para llevar a cabo este estudio, se utilizaron técnicas de entrevista y se efectuaron análisis minuciosos de los costos relacionados con materiales, insumos, tiempo de preparación de platos y otros gastos operativos. Se planteó la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción con el fin de identificar y gestionar de manera efectiva los costos operativos, tales como la mano de obra directa, los materiales directos y los costos indirectos de fabricación. Se ha reconocido el impacto que la especulación e inflación derivadas de la pandemia han tenido, así como la ruptura de la cadena de suministro. Se subraya la importancia del control de costos en el establecimiento de los precios de venta.

El investigador ha llegado a la conclusión de que para el restaurante sería más conveniente implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción. Esto se debe a que dicho sistema facilitaría la identificación de procesos, así como el cálculo del valor total de la producción y la utilidad generada por cada platillo. Se sugiere la implementación de un sistema de costos basado en la investigación realizada con el fin de optimizar la gestión operativa del restaurante. Durante la investigación, se obtuvieron hallazgos que permitieron al estudio ofrecer conclusiones específicas y recomendaciones detalladas con el objetivo de mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad del Restaurante Rancho del Pueblo.

Como segundo estudio, se toma el desarrollado por Díaz Padilla (2023) titulado como “Sistema de acumulación y control de costos para mejorar la gestión del proceso productivo de artículos de limpieza en Química Industrial del sur S.A. a partir del 1° de octubre del 2022”, la cual tuvo como objetivo general aplicar un sistema de acumulación y control de costos de producción para la empresa Química Industrial del Sur S.A, partir de 1° de Octubre del año 2022 para la mejora del establecimiento precios y la rentabilidad de la empresa.

La investigación se enfocó en la empresa Química Industrial del Sur S.A., la cual carecía de un sistema de control de costos. Esta carencia afectaba la determinación adecuada de los precios de venta y la rentabilidad de la empresa, por lo tanto, el objeto principal de estudio fue

aplicar un sistema de acumulación y control de costos de producción para mejorar el establecimiento de precios y la rentabilidad.

La investigación propone los siguientes objetivos específicos como guía para su desarrollo: Analizar el entorno empresarial, Clasificar los costos y gastos existentes para determinar los costos reales de los productos e implementar un sistema de control de costos adaptado a la producción y operaciones de la empresa.

En el estudio se utilizaron dos instrumentos de recolección de información: observación cuantitativa para datos numéricos de los procesos productivos y entrevistas con el dueño de la fábrica y el encargado de producción. Se analizaron los productos de limpieza, lavandería y para máquinas lavaplatos en sus tres departamentos de producción: mezclado, envasado y distribución, donde se manufacturaban todos los diferentes productos de la empresa bajo procesos muy similares.

Durante el desarrollo del trabajo de investigación, se presentaron una serie de limitaciones como la dificultad para conversar con el contador de la empresa, el poco conocimiento contable de los trabajadores de la empresa y la falta de controles de costos en los procesos operativos.

El investigador llegó a la conclusión que, debido a las características de la empresa, el sistema de costos por procesos era el más apropiado, dado que se ajustaba mejor a sus procesos de producción, permitiendo determinar los costos reales y unitarios para mejorar el establecimiento de precios. Además, se recomienda medir en metros cuadrados las áreas más utilizadas de las áreas de trabajo para asignar los costos de forma correcta.

En tercer lugar, se examina el estudio realizado por Ramírez (2021) que lleva por título "Componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC muebles y diseño, durante el segundo semestre del 2021". El objetivo general de este estudio fue

analizar los elementos que componen el costo de los productos terminados de la línea de escritorios y armarios en la empresa GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre de 2021.

Se utiliza un enfoque cualitativo sin hipótesis, con la participación de dos empleados y el investigador. Se emplearon un cuestionario y observación para comprender los procedimientos de producción.

El estudio tuvo como objetivo analizar los componentes que integran el costo de los productos finales de la línea de escritorios y armarios en la empresa GRC Muebles y Diseño. A continuación, se presentan los objetivos específicos que guían el desarrollo de la investigación. A partir de la identificación de los elementos de costo, se deben identificar, categorizar y notificar las oportunidades de mejora en el sistema de costeo de producción de la línea de escritorios y arturitos.

Se llevaron a cabo dos instrumentos de recolección de información, los cuales fueron, un cuestionario y una observación, para verificar conocimientos, procedimientos y detalles propios de la producción de los escritorios y arturitos.

El investigador identifica una desventaja en la cotización de productos cuando se visita a clientes, ya que los costos estimados podrían no considerar todos los rubros, resultando en precios de venta ajustados al costo real y generando ganancias insatisfactorias. Por esta razón, se realiza el trabajo para ofrecer orientación sobre los costos y variantes que deben considerarse para una gestión financiera adecuada.

Durante la Investigación se pudo observar que el dueño de la empresa pudo identificar y agrupar los elementos del costo en los tres principales grupos: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Por lo tanto, se concluye que, aunque la empresa tiene cierta claridad en su proceso de costeo, existen oportunidades de mejora que podrían optimizar este

proceso aún más, por lo que se propusieron mejoras en términos de costeo de productos para mejorar su precisión, como por ejemplo tomar en cuenta ciertos elementos del costo que se estaban omitiendo en el pasado. El análisis completo reveló que los costos de producción estaban, en promedio, un 21% por debajo de lo real, lo que sugiere la necesidad de ajustarlos para reflejar mejor la realidad. Se recomienda estudiar los resultados de la investigación para mejorar la gestión integral de los costos, implementar los costos expuestos en la investigación para futuros productos y agregar revisiones periódicas de los costos estimados contra los costos reales para mantener su alineación con la realidad.

Otro de los estudios analizados es el desarrollado por Espinoza (2020) titulado "Diseño de un sistema de costos en el proceso productivo de la cerveza Araña Brewing CO, Palmares Alajuela, a partir del 01 de agosto de 2020", el cual tuvo como objetivo general desarrollar la implementación de un sistema de costos en la cervecería artesanal "Araña Brewing Co" para que se determine el costo unitario del producto terminado.

La cervecería Araña Brewing Co, fundada en 2015 en Alajuela, Palmares, se especializa en la producción de cerveza artesanal. Inicialmente un proyecto personal, se centró en comercializar su producto estrella, la cerveza Seis Patas. A falta de un Sistema de Contabilidad de Costos Real, la empresa utilizaba un método manual con Excel para controlar los costos de producción. La investigación se enfocó en el proceso de producción de un lote de 5 galones de la cerveza Seis Patas, analizando los costos de materiales, mano de obra y cargos indirectos de fabricación.

La investigación se enfocó en la implementación de un sistema de costos en la cervecería artesanal "Araña Brewing Co" con el fin de calcular el costo unitario del producto final. Los objetivos específicos de la investigación son los siguientes: establecer los registros contables vinculados al proceso de producción, determinar los modelos de los componentes del costo (materiales, mano

de obra y gastos indirectos de fabricación), realizar el cálculo del costo total de la producción y elaborar una propuesta acorde a los requerimientos de la empresa.

El Instrumento de recolección de información que se utilizó fue la observación pasiva y se concluye que, la ausencia de registros contables evidenció la necesidad de obtener información precisa para tomar decisiones, la determinación de los elementos del costo permitió identificar costos no reconocidos previamente y que el costo real de producción era un 83% superior al estimado, lo que afectaba la rentabilidad y competitividad.

Se recomienda implementar el sistema de costeo real para la cerveza Seis Patas y otros tipos de cerveza de Araña Brewing Co para tener un control financiero más preciso. Se capacitó al personal para utilizar eficientemente este nuevo sistema y se acordó actualizarlo con cambios en la receta o proceso de producción. Se realizó un estudio de mercado local para establecer precios competitivos y se invirtió en publicidad para mejorar el posicionamiento de la marca. El objetivo era atraer nuevos clientes y retener a los actuales, mientras se buscaba mejorar la calidad y optimizar la producción de cerveza artesanal en Costa Rica.

Se analiza también el estudio titulado como “Elaboración de un sistema de costos para la fabricación de repuestos de Hule en el sistema de suspensión para un Hilux año 2000, en Precisión la Garita R&L S.A, primer semestre Año 2018.”, el cual fue desarrollado por Araya, (2019).

El principal objetivo de la investigación consistió en la elaboración de un sistema de costos para la empresa costarricense Precisión La Garita, R & L, la cual se especializa en la producción de piezas de hule destinadas a los sectores automotriz e industrial. La empresa no contaba con una identificación precisa de sus condiciones económicas y contables, ni disponía de herramientas tecnológicas eficaces para utilizar la información contable. El objetivo era optimizar el control global del sistema de contabilidad de costos con el fin de potenciar el rendimiento de la empresa. Como puntos de referencia para la investigación, se establecen los siguientes objetivos específicos:

describir el proceso de producción actual, diagnosticar el manejo de costos y gastos, analizar los costos para determinar el costo unitario real y diseñar un sistema de costos para la producción de repuestos de hule utilizados en el sistema de suspensión de un vehículo Toyota Hilux del año 2000. El estudio se centró en un procedimiento particular de producción de bienes, en este caso el artículo mencionado previamente.

El trabajo de investigación adoptó un enfoque cuantitativo, recolectando datos numéricos y monetarios para cuantificar los costos y gastos de la empresa. Se empleó un cuestionario para evaluar el control de costos de Precisión La Garita R&L, S.A.

El Investigador considera que unas de las limitaciones del estudio es la ausencia de historial de costos y gastos asociados a la producción, lo cual perjudica el diagnóstico del manejo de los costos y gastos por parte de la empresa.

En el transcurso de la investigación, se constató que la empresa omitía ciertos gastos en el proceso de fabricación, tales como electricidad y depreciaciones, lo cual generaba un incremento en el costo del producto y una reducción en la ganancia. Asimismo, se verificó la ausencia de un sistema de costos por procesos, lo que resultaba en una falta de control sobre el consumo de materiales empleados en la producción de sus artículos.

El investigador sugiere que la empresa examine opciones para incrementar la eficiencia y disminuir gastos. Esto incluye la evaluación de una nueva línea de producción y la aplicación de un control eficaz sobre la mano de obra durante la fabricación. Se propone el uso de herramientas como tarjetas de tiempo o boletas de trabajo para asignar el costo real a cada departamento o producto. Se sugiere la adopción de un sistema de costos por procesos para calcular la distribución de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en unidades en proceso y terminadas. Este sistema posibilitaría la determinación del costo unitario promedio, siendo especialmente apropiado para compañías con operaciones continuas. Se puede concluir

que la ausencia de dicho sistema tiene un impacto negativo en la supervisión del consumo de materiales, por lo tanto, su adopción resultaría beneficiosa.

1.1.1.2 Antecedentes internacionales

Como primer estudio, se toma la investigación desarrollada por Yaser Saleh et al., (2023), titulada como “*The quality of cost accounting systems in manufacturing firms.*”, esta investigación se enfoca en revisar la calidad moderna de los sistemas de contabilidad de costos para las empresas manufactureras, los beneficios y desafíos que pueden presentar. Esta revisión pretende confirmar que implementar sistemas de contabilidad de costos pueden mejorar el desempeño de las empresas manufactureras y ayuda en la toma de decisiones.

La necesidad de implementar sistemas de contabilidad de costos más modernos, como el ABC (*Activity-Based Costing*) y un Cuadro de Mando Integral, ha sido respaldada por numerosos consultores de negocios. Esto tiene como objetivo mejorar la calidad de la información disponible y, por ende, perfeccionar la técnica de toma de decisiones. El investigador destaca la importancia de que las empresas manufactureras implementen un sistema de costos que les proporcione información relevante y contribuya a una gestión administrativa más eficaz, debido a la competencia en los mercados de bajo rendimiento.

La ruta de investigación se delinea a través de los siguientes objetivos específicos: Proveer un resumen de los principales estudios en sistemas de contabilidad costos en firmas manufactureras, explorar el impacto de la calidad de un sistema de contabilidad de costos en países desarrollados y subdesarrollados y proveer información de los efectos de las tecnologías innovadoras en los puestos de contabilidad.

Una de las limitaciones para estudiar la contabilidad de costos de los países con economías subdesarrolladas es que los investigadores no pueden acceder a sus reportes anuales ya que en la mayoría de los casos no se presentan en idioma inglés.

Tras examinar los estudios relevantes sobre contabilidad de costos, se infiere que el objetivo principal de esta disciplina en el ámbito industrial es optimizar la toma de decisiones, evaluar y supervisar el rendimiento, así como asistir a los directivos en la ejecución de labores de planificación y control. Es fundamental que los profesionales de la contabilidad se mantengan actualizados en las tendencias y tecnologías más recientes del mercado. Esto les permitirá contribuir de manera más efectiva en la toma de decisiones vinculadas a la contabilidad de costos en el sector manufacturero.

Como segundo antecedente internacional se analiza la investigación titulada como "Métodos de acumulación y asignación de costos en la práctica empresarial" la cual fue elaborada por y fue realizado por Muñoz et al., (2023). La cual tuvo como objetivo analizar los métodos utilizados para la acumulación y asignación de costos en empresas, tomando como referencia una empresa manufacturera chilena dedicada a la producción de alimentos para peces.

El estudio resaltó que, a pesar de la utilización de técnicas convencionales de costeo, la empresa objeto de investigación ha creado un enfoque novedoso para la distribución de costos indirectos, integrando elementos de volumen y tiempo de producción. Esta situación posibilitó una distribución equitativa de los costos, dado que los productos que demandan mayor esfuerzo y generan menor volumen asumen una proporción más significativa de los costos indirectos.

El enfoque metodológico fue de tipo cualitativo, utilizando cuestionarios, entrevistas y observación directa para recopilar información. Los resultados revelaron que, aunque el método de tasa única es el más utilizado en la asignación de costos indirectos, la inclusión de variables como el rendimiento permite una asignación más precisa, lo que beneficia tanto a la empresa como

a sus clientes, quienes auditan los costos periódicamente. El estudio propuso una fórmula específica para realizar esta asignación, contribuyendo con un nuevo enfoque que enriquece la literatura actual sobre el tema.

Este aporte resulta especialmente relevante en sectores con procesos productivos continuos y contratos basados en negociaciones de precios, como en el caso de la empresa analizada, ya que permite a las compañías optimizar su toma de decisiones financieras y operativas a partir de un análisis más justo y equitativo de sus costos indirectos.

Como tercer antecedente se considera la investigación desarrollada por Sandoval Pérez (2022) titulada como “Implementación de un sistema de costos estándar para mejorar la eficiencia en la línea de producción de accesorios plásticos de PVC en Plásticos Industriales S.A.”

Durante el año 2022, en la empresa Plásticos Industriales S.A., se llevó a cabo un estudio con el propósito de instaurar un sistema de costos estándar que favoreciera el incremento de la eficiencia operativa en la línea de producción de accesorios de PVC. Se han establecido tres objetivos específicos para el estudio: en primer lugar, se analizará la situación actual del control de costos en la empresa; en segundo lugar, se procederá al diseño de un sistema de costos estándar para la línea de producción; y por último, se formularán propuestas de mejora en la gestión de costos y producción.

Con el propósito de llevar a cabo el estudio, se llevaron a cabo entrevistas semiestructuradas con los directores de producción y finanzas, además de realizar un análisis documental de los registros de costos y producción. Se utilizaron técnicas de observación directa en la planta de producción con el fin de identificar los principales obstáculos en el proceso y las áreas con mayor variabilidad en los costos. El sistema de costos estándar propuesto contempla la fijación de costos predeterminados para materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, junto con la utilización de variaciones para detectar las áreas que requieren mejoras.

Entre los hallazgos principales, se destacó que la empresa carecía de un control adecuado de los costos indirectos, lo que generaba ineficiencias en la asignación de recursos. Además, se propuso un sistema basado en costos estándares que permitió calcular de manera precisa los costos de producción por unidad de producto y, de esta forma, mejorar la toma de decisiones operativas y financieras.

La investigación concluye que la implementación de un sistema de costos estándar mejoró significativamente la eficiencia operativa de la línea de producción de accesorios plásticos, permitiendo a la empresa obtener un control más riguroso sobre sus costos y mejorar la rentabilidad del negocio. Se recomendó continuar con la optimización de los procesos y la implementación de un sistema de seguimiento de las variaciones de costos para mantener la eficiencia a largo plazo.

Como cuarto antecedente internacional se tiene el titulado "Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 y su impacto en la rentabilidad de Josgre SAC, Comas 2022" presentado por Mendoza y Romero (2023). Consistió en un análisis cuantitativo de los estados financieros antes y después de la adopción de la Sección 13, complementado con entrevistas a personal clave de la empresa. Su principal aporte es que la adopción de la Sección 13 mejoró la precisión en la valoración de inventarios y la asignación de costos, lo que resultó en una rentabilidad más consistente. Sin embargo, se identificaron desafíos en la capacitación del personal y la adaptación de sistemas contables.

Este estudio proporciona información sobre los beneficios y desafíos de implementar la Sección 13 en una empresa manufacturera, similar al contexto de ADTSA. Por tanto, se asume como una referencia teórica y metodológica de interés principal.

Como último estudio a reseñar se tiene el trabajo titulado "Aplicación de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES y su incidencia en el impuesto a la renta de Distribuidora

Maguin E.I.R.L., Trujillo, 2018” presentado en Perú, por Saucedo (2018). Tuvo como objetivo determinar cómo la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES influye en la determinación del impuesto a la renta en una PYMES. Estudio de caso con análisis comparativo de la situación fiscal antes y después de la implementación de la Sección 13, incluyendo entrevistas con el equipo contable. El estudio concluye que La implementación de la Sección 13 resultó en un incremento del impuesto a la renta debido a una valoración más precisa de los inventarios.

Se destacó la necesidad de una planificación fiscal adecuada para mitigar impactos negativos. Este antecedente es relevante para comprender las implicaciones fiscales de adoptar la Sección 13 en una empresa manufacturera, aspecto que ADTSA debe considerar.

1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Esta investigación se realizó en ADTSA acero diseño y tecnología, ubicada en la ciudad de San José, Pavas, durante el año 2023.

1.1.3 JUSTIFICACIÓN

La justificación de esta investigación se fundamenta en la necesidad de optimizar los métodos de costeo utilizados por ADTSA acero diseño y tecnología, para mejorar su competitividad en el mercado. La contabilidad de costos, como lo mencionan García (2014) y Romero (2018), es una herramienta fundamental para la gestión empresarial, ya que permite registrar, acumular y analizar los costos asociados con la producción, lo que es crucial para la toma de decisiones y la optimización de recursos.

El contexto nacional y global, como lo destacan Valdés y Sánchez (2012) y la OCDE (2023), muestra que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) desempeñan un papel esencial en la economía, contribuyendo significativamente al producto interno bruto, pero enfrentan retos como la falta de recursos y barreras para la formalización. En Costa Rica, según Soto (2012), las MIPYMES deben cumplir con criterios específicos establecidos por la Ley 8262 para ser categorizadas como tales, lo que resalta la importancia de contar con sistemas de costos eficientes para garantizar su sostenibilidad y crecimiento.

La investigación propuesta busca proporcionar a ADTSA recomendaciones estratégicas basadas en una evaluación exhaustiva de los métodos de costeo más adecuados para sus productos, lo que permitirá formular propuestas más precisas y competitivas. Esto no solo maximizará la rentabilidad de la empresa, sino que también beneficiará a la comunidad de Pavas en San José, Costa Rica, al generar oportunidades de empleo y mejorar el bienestar de las familias involucradas.

Actualmente, ADTSA enfrenta dificultades significativas en el control de sus inventarios, lo que ha resultado en problemas recurrentes de desabastecimiento y sobre stock. Estos inconvenientes reflejan una falta de adherencia a las prácticas recomendadas por la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, que establece lineamientos claros para la correcta medición y valoración de los inventarios. La falta de un control eficiente ha derivado en la acumulación de productos obsoletos, además de una pérdida de capital de trabajo y una disminución en la rentabilidad de la empresa, afectando directamente su competitividad en el mercado.

La ausencia de políticas de control de inventarios alineadas con las NIIF para PYMES indica una debilidad en la gestión operativa de ADTSA, lo que genera una falta de precisión en la determinación del costo de los productos y, en última instancia, limita la capacidad de la empresa para tomar decisiones financieras informadas. La implementación de estas normas

ayudaría a ADTSA a establecer un control de inventarios más riguroso, facilitando la optimización de recursos, la mejora en la precisión de los costos, y una mayor transparencia en la información financiera, aspectos cruciales para su estabilidad y crecimiento sostenible en el sector.

La contribución de esta investigación es tanto metodológica como práctica. En términos metodológicos, permitirá identificar el método de costeo más eficiente para ADTSA, mientras que, en el ámbito práctico, las recomendaciones resultantes ayudarán a la empresa a ofrecer precios más competitivos, fortaleciendo su posición en el mercado. Este enfoque no solo beneficiará a la empresa, sino que también contribuirá al desarrollo económico y social de la comunidad.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el impacto de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de control de costos de la empresa Acero Diseño y Tecnología (ADTSA) durante la producción de los muebles carritos para el transporte de materia prima , ubicada en Pavas, San José, ¿durante el periodo de enero a diciembre de 2023?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

1.3.1.1 Analizar el impacto de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de control de costos de la empresa Acero Diseño y Tecnología (ADTSA), en la

producción de los muebles carritos para el transporte de materia prima, durante el periodo de enero a diciembre de 2023.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Identificar los costos directos e indirectos asociados con la producción de los muebles carritos para transportar materia prima en la empresa ADTSA durante el periodo de enero a diciembre de 2023.
2. Determinar en qué nivel de aplicación de las recomendaciones de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la precisión y control de los costos de producción en ADTSA.
3. Analizar el impacto potencial de la implementación de las prácticas de control de costos, de acuerdo con la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la eficiencia operativa y la toma de decisiones en la empresa ADTSA durante el periodo de enero a diciembre de 2023.

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

En este apartado se presenta información sobre modelos teóricos para la presente investigación. Se plantean dos enfoques fundamentales que comprenden fundamentos para comprender el fenómeno de la gestión de costos y control de los mismos y su impacto en la rentabilidad de una empresa del tipo PYMES.

2.1.1 TEORÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos desempeña un papel crucial en la supervisión y administración de los costos de producción en una organización. El propósito de este estudio es ofrecer datos precisos acerca de los gastos generados en los distintos procedimientos de manufactura, lo cual contribuye a la toma de decisiones y optimiza la eficacia en la operación. Mediante el uso de la contabilidad de costos, las organizaciones tienen la capacidad de categorizar y asignar tanto los costos directos como los indirectos a sus productos, servicios o procesos. Esto facilita una mejor comprensión de la composición de los costos y, en consecuencia, contribuye a una gestión financiera más efectiva (Horngren et al., 2015).

La contabilidad de costos tiene como objetivo desglosar y analizar los elementos que componen los costos con el fin de asignarlos adecuadamente. Según Hansen y Mowen (2018), los costos directos son aquellos que pueden ser asignados de manera específica a un producto o actividad, como los materiales y la mano de obra particular que intervienen en la fabricación de un bien. Los costos indirectos son aquellos gastos que no pueden ser atribuidos directamente a un producto específico, como el arrendamiento de instalaciones o los servicios públicos. La

adecuada clasificación y asignación de estos costos resulta fundamental para asegurar una gestión eficiente de los recursos y para desarrollar estrategias de reducción de costos.

En la implementación de normativas financieras como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), la contabilidad de costos desempeña una función relevante en el contexto empresarial. Las normativas, especialmente la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tienen como objetivo facilitar el proceso de reconocimiento y valoración de inventarios, un aspecto fundamental en la contabilidad de costos. La aplicación de estas regulaciones facilita a las organizaciones administrar sus costos de manera más efectiva, fomentando la exactitud y la fiabilidad de los datos financieros (Horngren et al., 2015).

El modelo Activity-Based Costing (ABC), desarrollado por Kaplan y Cooper en 1998, ha sido ampliamente reconocido en el ámbito de la contabilidad de costos por su carácter innovador. Este enfoque permite la asignación de costos a actividades concretas en lugar de a los productos finales. La identificación precisa de costos directos e indirectos es esencial en procesos de manufactura como el de ADTSA, para optimizar la eficiencia de producción y mejorar la competitividad en el mercado, como señalan Kaplan y Cooper en 1998. Este enfoque resulta especialmente útil en dicho contexto.

En resumen, la teoría de contabilidad de costos ofrece un fundamento robusto para examinar los costos relacionados con la fabricación de productos en ADTSA. La implementación de enfoques particulares como el Costeo Basado en Actividades (ABC) y el cumplimiento de regulaciones como la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas puede favorecer la gestión de costos y la eficacia en la toma de decisiones empresariales.

2.1.2 MODELO NORMATIVO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES

El Modelo Normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) ofrece un marco simplificado con el propósito de mejorar la exactitud y la relevancia de los estados financieros preparados por este tipo de entidades, con el fin de satisfacer las necesidades informativas de sus usuarios. La Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas se enfoca en el tratamiento de los inventarios, estableciendo directrices con el propósito de incrementar la exactitud y la gestión de costos, aspectos fundamentales para la gestión financiera de las compañías dedicadas a la manufactura (IFRS Foundation, 2015).

La presente sección normativa establece los criterios para el reconocimiento de inventarios, los cuales deben reflejar su costo de adquisición o producción. Asimismo, se detallan métodos específicos para la valoración de inventarios, como el método de costo promedio ponderado y el método de primera entrada, primera salida (FIFO). Al aplicar estas técnicas, las empresas pueden lograr una mayor consistencia en la estimación y registro de sus costos, reduciendo las discrepancias y prejuicios en la valoración de inventarios (IFRS Foundation, 2015). La regulación de la inclusión de costos directos en el valor de inventario y la exclusión de costos indirectos que no agregan valor a los bienes producidos se encuentra establecida en la Sección 13. Esta medida tiene como objetivo fomentar una contabilidad de costos más transparente y precisa, según lo señalado por Ríos Manríquez y colaboradores en 2016.

La finalidad de la Sección 13 es posibilitar que las pequeñas y medianas empresas gestionen y comuniquen sus existencias de forma apropiada y con menor complejidad en contraste con las Normas Internacionales de Información Financiera completas, las cuales se

orientan a compañías de mayor envergadura. La importancia de esta sección reside en su capacidad para proporcionar una representación precisa de los costos y el control de inventarios, en concordancia con los principios de fiabilidad y relevancia. La aplicación de la Sección 13 resulta especialmente beneficiosa para empresas como ADTSA, ya que les proporciona una mayor transparencia en su estructura de costos. Esto, a su vez, tiene un impacto positivo en el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia (Ríos Manríquez et al., 2016).

La implementación de la Sección 13 en ADTSA no solo facilita el cumplimiento de las regulaciones contables, sino que también contribuye a mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios y la precisión en la contabilización de costos. La Sección 13 del marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) puede ser de gran ayuda para mejorar la precisión y confiabilidad de la información financiera utilizada en la toma de decisiones.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

En el siguiente apartado se presenta información sobre referentes conceptuales específico a aplicar en el proceso de la investigación. Se manejan términos del ámbito de la contabilidad, especialmente de la contabilidad de costos y su aplicación en el cmapo de la PYMES.

2.2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que se enfoca en el registro, clasificación y análisis de los costos asociados a la producción o prestación de servicios. Horngren, Datar, y Rajan, (2018) señala que su objetivo principal es “proporcionar información detallada y precisa sobre los gastos incurridos en cada etapa del proceso productivo, desde la

adquisición de materias primas hasta la venta del producto final. Esta información es crucial para la toma de decisiones gerenciales, ya que permite evaluar la eficiencia operativa, fijar precios, determinar la rentabilidad de productos o servicios y realizar presupuestos” (p.59).

2.2.2 COSTO

Los costos indirectos son aquellos gastos que se incurren en un proceso productivo o en la prestación de un servicio, pero que no pueden ser asignados de manera directa a un producto o servicio específico. A diferencia de los costos directos (como las materias primas o la mano de obra directa), “los costos indirectos afectan a múltiples productos o servicios de manera simultánea, por lo que se requiere de un método de asignación para distribuirlos” (Weygandt, Kimmel y Kieso, 2018, p.15).

2.2.3 CADENA DE VALOR

El concepto de cadena de valor, propuesto por Michael Porter, hace referencia a las actividades secuenciales que una empresa lleva a cabo para convertir materias primas en productos de alto valor, con el objetivo final de incrementar la propuesta de valor para el cliente y obtener una ventaja competitiva (Hitt et al., 2017). Como señala Grant (2018) “Las actividades de esta cadena incluyen la logística de entrada, las operaciones, el marketing, las adquisiciones y el desarrollo de tecnología. Estas actividades primarias y de apoyo trabajan en conjunto para mejorar la eficiencia y la diferenciación” (p.25). Al examinar cada elemento, “las organizaciones pueden descubrir posibilidades para incrementar el valor, optimizar los gastos y mejorar la satisfacción del cliente, lo que les permite establecer una ventaja competitiva duradera en el mercado” (Rothaermel, 2020, p.34).

2.2.4 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación en la construcción abarcan los gastos que respaldan el proceso de construcción pero que no son directamente atribuibles a proyectos de construcción específicos. Estos costos incluyen gastos generales como gastos de oficina en el sitio, supervisión, servicios públicos, depreciación de equipos de construcción y mantenimiento general necesario para mantener el sitio operativo (Gates, 2019). Brook (2016) indica que “la asignación y gestión adecuadas de estos costos indirectos son esenciales para calcular con precisión los costos del proyecto, ya que afectan la rentabilidad y las decisiones de fijación de precios” (p. 12). Al realizar un seguimiento eficaz de los costos indirectos de fabricación, las empresas de construcción pueden mejorar el control de costos, mejorar la eficiencia y lograr una ventaja competitiva en las licitaciones de proyectos.

2.2.5 COSTOS INDIRECTOS

Los costos indirectos son aquellos gastos que no pueden atribuirse directamente a un producto, servicio o actividad específicos, pero que son esenciales para las operaciones comerciales generales. “Estos costos incluyen elementos como los salarios administrativos, el alquiler y los servicios públicos, que respaldan el proceso de producción pero que no están directamente vinculados a un resultado en particular” (Drury, 2021, p. 36). “Reconocer y asignar los costos indirectos con precisión es vital para la elaboración de presupuestos y los informes financieros, ya que afecta el control de costos y el análisis de rentabilidad” (Weygandt et al., 2018, p.26). De esta forma la gestión eficaz de los costos indirectos permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre precios e inversiones, lo que respalda tanto la planificación estratégica como el posicionamiento competitivo.

2.2.6 GASTO

En contabilidad, los "gastos" se refieren a los costos en los que incurre una empresa en el proceso de generación de ingresos, lo que representa la salida de recursos económicos utilizados para respaldar las operaciones (Warren et al., 2019). Harrison et al., (2021) "Estos gastos incluyen elementos como salarios, alquiler, servicios públicos y materiales, que son esenciales para el funcionamiento diario de la empresa (p.76). Los gastos suelen clasificarse como operativos o no operativos, según su relación con las actividades comerciales principales, y son cruciales para determinar el ingreso neto en el estado de resultados. La gestión y el registro adecuados de los gastos son vitales para la precisión financiera y para tomar decisiones comerciales informadas con respecto a la rentabilidad y la sostenibilidad (Wild & Shaw, 2020)

2.2.7 MATERIALES DIRECTOS

La contabilidad de materiales directos se enfoca en el registro, control y valoración de aquellos materiales que se convierten en parte integral del producto final y pueden ser identificados de forma específica en cada unidad producida. Estos materiales son un componente clave del costo de producción y su correcta gestión es fundamental para garantizar la rentabilidad de una empresa. La contabilidad de materiales directos involucra actividades como la adquisición, almacenamiento, emisión a producción y control de inventarios de estos elementos. "Una gestión eficiente de los materiales directos permite a las empresas optimizar sus costos, reducir el desperdicio y mejorar la calidad de sus productos" (Gates, 2019, p.47).

2.2.8 MATERIALES INDIRECTOS

Los materiales indirectos son aquellos que no se incorporan directamente en la estructura, pero que son necesarios para apoyar las operaciones de construcción. De acuerdo con Bower (2018) "incluyen herramientas de menor valor, suministros de oficina para el sitio, equipos de

protección personal, y otros artículos consumibles que facilitan el trabajo en el lugar, aunque no pueden ser fácilmente asociados con una sola actividad o proyecto específico" (p.74).

2.2.9 MANO DE OBRA DIRECTA

En construcción, la mano de obra directa se refiere al trabajo realizado por operarios y trabajadores que participan directamente en la creación de una obra específica, como albañiles, carpinteros, electricistas y plomeros. Pérez y Marínez (2018) indican que “estos trabajadores están directamente involucrados en actividades constructivas que contribuyen al producto final y cuyo costo se puede asignar de manera precisa a un proyecto en particular” (p. 101). La mano de obra directa constituye una parte importante del presupuesto del proyecto, ya que afecta tanto el tiempo de ejecución como la calidad del trabajo, siendo fundamental una adecuada gestión de estos recursos humanos para optimizar la eficiencia y el rendimiento del proyecto (Ramírez, 2017).

2.2.10 MANO DE OBRA INDIRECTA

Por otro lado, la mano de obra indirecta comprende a aquellos empleados cuyos roles son necesarios para el funcionamiento general del proyecto, pero que no están directamente involucrados en las actividades constructivas específicas. Esto incluye a supervisores, personal administrativo, y encargados de seguridad en el sitio, quienes facilitan y coordinan el trabajo del personal de obra sin realizar tareas de construcción propiamente dichas (García & López, 2020). López y Gómez (2019) agregan que “aunque sus labores no se traducen en avances directos en la construcción, su contribución es esencial para mantener la organización, seguridad y

cumplimiento de regulaciones en el sitio, lo que impacta indirectamente en el éxito del proyecto” (p. 37).

2.2.11 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y además costos indirectos que son necesarios para llevar a cabo la producción, pero por su presencia en el producto final no puede identificarse directamente.

2.2.12 COSTOS PRIMOS

Los costos primos en contabilidad de costos se refieren a la suma de los costos directos de materiales y mano de obra necesarios para la producción de bienes o servicios. Estos costos son considerados esenciales y fundamentales, ya que representan los recursos directos que se invierten en el proceso de fabricación o construcción. Al enfocarse en los costos de materiales y mano de obra directa, los costos primos permiten calcular de manera precisa el costo mínimo necesario para producir un producto, facilitando así la gestión y control de los costos en el presupuesto general del proyecto (Mallo & Bravo, 2019).

2.2.13 COSTOS DE CONVERSIÓN

Los costos de inversión son aquellos desembolsos iniciales necesarios para adquirir activos fijos o realizar mejoras que generen beneficios a largo plazo en una empresa o proyecto . “Estos costos incluyen la compra de maquinaria, terrenos, edificaciones, tecnología, y cualquier infraestructura esencial para la operación futura del negocio “ (Martínez y López, 2021, p.32). A diferencia de los costos operativos, los costos de inversión no se consumen de inmediato, sino que se capitalizan y se amortizan o deprecian a lo largo del tiempo, contribuyendo al crecimiento y productividad del negocio en el largo plazo.

2.2.14 COSTOS VARIABLES

Los costos variables son aquellos gastos que fluctúan directamente en proporción al volumen de producción o ventas de una empresa. Es decir, a medida que aumenta o disminuye la producción, estos costos también varían en la misma proporción. Estos costos están estrechamente ligados a la actividad operativa y son esenciales para cubrir los gastos directos asociados a cada unidad producida o vendida. Ejemplos comunes de costos variables incluyen las materias primas, la mano de obra directa (cuando se paga por unidad producida), los combustibles y la energía consumida en el proceso productivo. “Es importante destacar que los costos variables son fundamentales para determinar el punto de equilibrio de una empresa y para tomar decisiones relacionadas con la fijación de precios y la producción” (Pérez & García, 2020, p.27).

2.2.15 COSTOS FIJOS

Los costos fijos son los gastos que se mantienen invariables sin importar el nivel de producción o actividad de una empresa. Los costos mencionados abarcan conceptos tales como arrendamientos, pólizas de seguro, remuneraciones del personal de administración y depreciación de activos. López y Ramírez (2019) señalan que “estos gastos deben ser sufragados de manera periódica, independientemente de la cantidad de producción generada” (p. 15). Debido a su estabilidad, los costos fijos impactan directamente en la estructura de costos de la empresa, y una gestión eficiente permite optimizar el punto de equilibrio y mejorar la rentabilidad a largo plazo.

2.2.16 COSTOS MIXTOS

Los costos mixtos se caracterizan por combinar atributos de costos fijos y variables. Esto implica que una parte de los costos se mantiene invariable, mientras que otra parte varía en relación al nivel de actividad o producción. Por ejemplo, el costo de un servicio telefónico básico incluye una tarifa fija mensual y un cargo adicional que depende del uso. “Los costos mixtos son “importantes en la contabilidad y en la planificación financiera, ya que permiten identificar tanto los gastos necesarios para operar como aquellos que pueden ajustarse con los cambios en el volumen de actividad” (Martínez y Pérez, 2020, p. 54).

2.2.17 COSTOS ESTANDARES

Los costos estándares son estimaciones predeterminadas de los costos de producción que sirven como referencia para comparar los costos reales incurridos en un proyecto o proceso de manufactura. González y Torres (2018) indican que “estos costos se calculan basándose en condiciones ideales de eficiencia, considerando materiales, mano de obra y gastos indirectos, y se emplean para establecer presupuestos, controlar el desempeño y evaluar variaciones en la producción” (p.38). Al identificar variaciones entre los costos estándares y los reales, las empresas pueden realizar ajustes para mejorar la eficiencia y reducir costos.

2.2.18 COSTOS PRESUPUESTADOS

Los costos presupuestados son estimaciones financieras proyectadas de los gastos que una empresa o proyecto prevé incurrir durante un período específico, basándose en datos históricos, análisis de mercado y objetivos estratégicos. “Estos costos permiten planificar y asignar recursos de manera anticipada, facilitando el control y monitoreo del rendimiento financiero frente a las expectativas” (Ramírez & Fernández, 2020). Al comparar los costos

presupuestados con los costos reales, las organizaciones pueden identificar variaciones y ajustar su estrategia para mejorar la eficiencia y mantener el presupuesto bajo control.

2.2.19 COSTOS CONTROLABLES

Los costos controlables son aquellos gastos sobre los cuales los gerentes o responsables de un área tienen influencia directa y pueden ajustar según las necesidades o decisiones operativas. Estos costos incluyen, por ejemplo, el consumo de materiales, la contratación de servicios externos o el uso de horas extras, y se gestionan para optimizar la eficiencia y el presupuesto de una organización. La capacidad de controlar estos costos permite a las empresas reducir gastos innecesarios y mejorar la rentabilidad, alineando los recursos con los objetivos estratégicos Gómez y Ruiz (2019).

2.2.20 COSTOS NO CONTROLABLES

Los costos no controlables son aquellos gastos sobre los cuales los gerentes o responsables de área no tienen influencia directa, ya que dependen de factores externos o decisiones de niveles superiores. Mendoza y Castillo (2019) indican que estos costos “incluyen elementos como impuestos, rentas determinadas por contratos de largo plazo, y ciertos gastos administrativos centralizados” (p. 65). Dado que no se pueden ajustar a corto plazo, los costos no controlables requieren una planificación estratégica para minimizar su impacto en el presupuesto general, permitiendo a las empresas adaptarse sin afectar directamente las operaciones internas (Mendoza & Castillo, 2021).

2.2.21 COSTOS FIJOS COMPROMETIDOS

Los datos fijos comprometidos se refieren a aquellos recursos o datos que, una vez asignados o acordados, no pueden ser modificados o reasignados fácilmente sin incurrir en costos o consecuencias significativas. López y García (2020), señalan que “este tipo de datos suele estar vinculado a contratos, acuerdos de servicio o configuraciones técnicas que se establecen con anticipación para cumplir con ciertos objetivos operativos o legales” (p.103). La gestión de datos fijos comprometidos permite asegurar la estabilidad y continuidad en procesos críticos, aunque puede limitar la flexibilidad ante cambios imprevistos (López & García, 2020).

2.2.22 COSTOS FIJOS DISCRECIONALES

Los costos fijos discrecionales son aquellos gastos fijos que una empresa decide incurrir voluntariamente y que, a diferencia de otros costos fijos, pueden ajustarse o eliminarse sin afectar directamente la operación básica de la organización. Pérez y Ramírez (2019) “estos costos incluyen partidas como publicidad, capacitación de personal y gastos de investigación y desarrollo, los cuales se pueden modificar según la situación financiera o las prioridades estratégicas de la empresa” (p.34). La flexibilidad de estos costos permite a las organizaciones adaptarse a cambios en el entorno económico o ajustar el presupuesto en momentos de austeridad.

2.2.23 COSTOS RELEVANTES

Los costos relevantes son aquellos que se ven afectados directamente por una decisión específica y, por lo tanto, deben considerarse al momento de evaluar distintas alternativas. Gomez y Torres (2020). “estos costos incluyen solo los gastos que variarán dependiendo de la opción elegida, como los costos variables o los costos adicionales necesarios para llevar a cabo un

proyecto” (p.34). La identificación y análisis de los costos relevantes ayudan a optimizar la toma de decisiones, ya que permite concentrarse en los elementos que verdaderamente impactan la rentabilidad o el éxito de una decisión (Gómez & Torres, 2020).

2.2.24 COSTOS IRRELEVANTES

Los costos irrelevantes son aquellos gastos que no se ven afectados por una decisión específica y, por lo tanto, no influyen en la evaluación de alternativas en un proceso de toma de decisiones. Martínez y Ruiz, (2021) “estos costos incluyen, por ejemplo, los costos hundidos o aquellos que permanecerán constantes independientemente de la opción seleccionada” (p.32). Identificar y excluir los costos irrelevantes en el análisis de decisiones permite a las empresas concentrarse en los aspectos que realmente impactan el resultado y evitar distracciones que no afectan la rentabilidad o viabilidad de las alternativas.

2.2.25 COSTOS DIFERENCIALES

Los costos diferenciales, también conocidos como costos incrementales, son aquellos que representan la diferencia en el costo total entre dos o más alternativas posibles en una decisión empresarial. “Estos costos incluyen cualquier cambio en los gastos que resulte directamente de elegir una opción sobre otra, como los costos adicionales de producción o los ahorros por una mejora operativa” (p.43) . Los costos diferenciales son fundamentales en la toma de decisiones, ya que ayudan a evaluar la conveniencia económica de cada alternativa, concentrándose en cómo las variaciones de costos impactan la rentabilidad y el valor agregado (García & López, 2020).

2.3 MARCO CONTEXTUAL

ADTSA inicia operaciones en abril 2021, es una pyme de capital costarricense con una trayectoria de más de 30 años en el área de la industria de la manufactura, se caracteriza por desarrollar productos personalizados con altos estándares de calidad.

Los valores que caracterizan a la empresa ADTSA son: honestidad, responsabilidad y compromiso, además de estar comprometidos para contribuir con la sostenibilidad del planeta.

La misión de la empresa es proporcionarle a cada cliente diseños y soluciones de fabricación en mobiliario de acero inoxidable y otros materiales para cualquier tipo de espacio.

La fabricación de los muebles se personaliza según las necesidades y requerimientos del proyecto.

Don Edwin, quien actualmente es el gerente de la empresa tenía 30 años de experiencia en la industria trabajando en diferentes empresas confeccionando este tipo de muebles hasta que en abril de 2021 él junto con su esposa deciden emprender y crear ADTSA.

Actualmente, la empresa se conforma de nueve empleados, los cuales 5 personas son de la parte de planta y 4 personas del área administrativa.

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1 ENFOQUE

El presente estudio tiene enfoque cuantitativo, se busca entender la forma como se maneja la estructura de costos e inventarios en la empresa ADTSA. De igual forma se han incluido algunos aspectos cualitativos como la entrevista a personal clave.

El enfoque cuantitativo de investigación se distingue por la recolección y el análisis de datos numéricos con el fin de identificar patrones, cuantificar variables y establecer relaciones causales o correlacionales entre ellas. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), este enfoque persigue la imparcialidad y exactitud, empleando métodos sistemáticos que posibilitan la extrapolación de los hallazgos a muestras más representativas. Este enfoque sigue una lógica deductiva, partiendo de teorías o

hipótesis previas que se prueban a través de la recolección y análisis de datos estadísticos, con el fin de validar o refutar las hipótesis planteadas.

3.2 ALCANCE

Esta Investigación tiene un propósito descriptivo pues se centra describir la problemática actual de la empresa ADTSA, examinar y comprender en profundidad. El objetivo es identificar patrones mediante la recopilación de datos y generar hipótesis preliminares que puedan servir como base para futuras investigaciones más detalladas.

3.3 DISEÑO

El desarrollo de esta investigación se basa en una teoría fundamentada, ya que el método que se va a estar implementando será recolección y análisis de datos simultáneos con el fin de identificar patrones y desarrollar teorías.

En el contexto de esta investigación, la teoría fundamentada permite explorar cómo se aplican los criterios de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de costos de la empresa ADTSA. A través de la recolección y análisis simultáneos de datos, el estudio puede identificar patrones en el manejo de inventarios y en la asignación de costos en los procesos productivos, construyendo así un modelo teórico sobre cómo las prácticas de control de costos pueden mejorar la eficiencia operativa y facilitar la toma de decisiones. La teoría fundamentada ofrece un marco flexible y exploratorio para observar de manera detallada cómo los costos son gestionados en ADTSA y para desarrollar teorías que expliquen el impacto de la implementación de la Sección 13 en la eficiencia organizacional.

3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS

La unidad de análisis de la presente investigación será el sistema de costeo con el fin de realizar un análisis integral y estratégico que permita identificar los problemas y áreas de oportunidad de este en la empresa ADTSA.

3.4.1 POBLACIÓN

La empresa cuenta con un total de 9 integrantes de los cuales están encargados de los presupuestos 1 gerente general, el resto corresponde a personal de planta, quienes están directamente relacionados con el proceso de producción.

3.4.2 TIPO DE MUESTRA

En la muestra se incluye a 1 figura administrativa más importante que es el gerente general y propietario. Esto implica una muestra por conveniencia seleccionada bajo el criterio de conocimiento específico del área de presupuestación en la organización.

3.4.3 CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN

Tabla 1. Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de Inclusión	Criterios de Exclusión
Colaboradores que están directamente relacionados con la gestión de costeo.	Personal que no están directamente relacionados al proceso productivo o sin información relevante para la investigación
Se incluirá el actual sistema de costeo que actualmente utiliza ADTSA.	Se excluirá toda información irrelevante para la investigación por ejemplo pruebas de evaluación.

Fuente (Elaboración propia, 2024)

3.4.4 CONSIDERACIONES ETICAS

Se garantiza confidencialidad de la información, es decir que la información proporcionada por la empresa no se divulgará a terceros sin su consentimiento.

Se solicita autorización para grabar las entrevistas, a lo cual los entrevistados acceden sin inconveniente alguno.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

En este apartado se precisan las técnicas metodológicas que se han aplicado para el abordaje del fenómeno de estudio. Además, se describen los instrumentos que utilizados para la ejecución de dichas técnicas de forma sistemática y objetiva.

3.5.1 Revisión documental / Ficha de registro

La revisión documental se aplicará principalmente para la ejecución del primero objetivo de la investigación. El mismo implica acceder a información de la gestión de costos de la empresa. Se trata de la revisión de informes, formas, facturas y estructuras de costos en el periodo establecido. Para ello se aplicará la revisión documental y esto se organiza con un instrumento denominado ficha de registro de datos en la cual se registran todos los valores concernientes a los datos de interés establecidos en este objetivo. Para revisar la ficha de registro de datos revisar el Anexo A del presente estudio.

3.5.2 Observación sistemática/ Lista de Cotejo

Con el fin de cumplir el segundo objetivo del estudio se ha decidido aplicar la observación sistemática por parte de la investigadora. Esta técnica consiste en verificar características o en este caso el cumplimiento de los criterios emanados de la Sección 13 de la NIIF. Esto se ejecuta por medio de una lista de cotejo o chequeo, que sirve como instrumento de recolección. La misma se ha diseñado tomando en cuenta lo indicado en la mencionada sección de la NIIF. Para detallar la lista de cotejo revisar el Anexo B de este informe.

3.5.3 Entrevista semi- estructurada / Guion de entrevista

Con el fin de cumplir con el tercer objetivo el cual se plantea identificar los beneficios potenciales de la aplicación de la Sección 13 de la NIIF en la empresa ASTDA. Se propone abordar a dos integrantes de la gerencia, que son las personas encargadas de los procesos de gestión de costos en la empresa. Para ello se ha decidido aplicar la entrevista como técnica de investigación en su modalidad semi estructurada. Esto implica el uso como instrumento de un guion de entrevista. El cual consiste en una serie de preguntas abiertas al entrevistado con el fin

de obtener la mayor cantidad de información posible sobre los temas consultados. Para revisar este guion de entrevista revisar el Anexo C.

3.6 Variables

Tabla 2. Categorización de las variables

Objetivo	Variables	Concepto	Dimensión
<p>1. Identificar los costos directos e indirectos asociados con la producción de los muebles carritos para transportar materia prima en la empresa ADTSA durante el periodo de enero a diciembre de 2023.</p>	<p>Los costos directos e indirectos asociados con la producción en ADTSA.</p>	<p>Los costos directos son los gastos que se pueden asignar de manera específica a la producción de un artículo.</p> <p>Los costos indirectos son aquellos gastos que no guardan una relación directa con la producción de un bien, pero que resultan indispensables para su manufactura.</p>	<p>El análisis de los materiales directos, los cuales guardan una relación directa con el proceso de producción.</p> <p>La identificación de la mano de obra directa implicada en el proceso de producción es fundamental.</p> <p>La identificación y cálculo de los costos indirectos de fabricación no asignados a un producto específico, pero esenciales para la producción.</p>
<p>2. Determinar el nivel de aplicación de las recomendaciones de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la precisión y control de los costos de producción en ADTSA.</p>	<p>Sección 13: Inventarios de la NIIF para Pymes en ADTSA</p>	<p>La Sección 13: Inventarios de la NIIF para Pymes establece las normas para que el empresario mida el inventario de su empresa, especificando las técnicas adecuadas para dicha medición. Estas técnicas incluyen el método de costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.</p>	<p>Evaluar el impacto de la aplicación norma NIIF para el reconocimiento de los inventarios en Pymes para la empresa ADTSA, analizando como el cumplimiento o la falta de ello, puede afectar el control de inventarios.</p>

		Además, regula la forma en la que se debe reconocer el costo del inventario. La norma indica que se deben incluir el costo de compra, costos de transformación más todo costo incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	
3. Analizar el impacto potencial de la implementación de las prácticas de control de costos, de acuerdo con la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la eficiencia operativa y la toma de decisiones en la empresa ADTSA durante el periodo de enero a diciembre de 2023.	Análisis de evaluación del impacto potencial de la norma NIIF en la gestión de inventarios en ADTSA. Análisis del actual sistema de costeo implementado en ADTSA.	Se refiere a los posibles beneficios que puede representar la aplicación de las recomendaciones de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la gestión de costos de inventarios de la empresa ADTSA. Esto bajo la perspectiva de su representan principal del cuerpo gerencial como lo es el gerente general.	

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

Una vez realizado el proceso de recolección de datos estos se registrarán en base de datos de acuerdo a las características de cada información. Los datos obtenidos sobre costos en la ficha de registro de datos, se registrarán en un formato de Excel para hacer cálculos comparativos y reporte de las cifras identificadas.

La información recopilada en la lista de chequeo se analizará mediante la presentación de un balance descriptivo de los aspectos identificados y los que se encuentran ausentes en el

proceso de inventarios y costos de la empresa. Se presentarán cuadros o ilustraciones que presentan la información proveniente de dicha etapa del estudio.

Por último, la información obtenida de la entrevista será analizada mediante la técnica de análisis de discurso. Las conversaciones se transcriben y se procede a identificar categorías de discurso que emergen de lo expresado por los informantes clave.

Luego de recopilada la información esta se contrastará con los referentes teórico y se procederá a emitir los hallazgos y conclusiones del estudio.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

De la primera entrevista realizada a don Edwin Valverde, dueño y propietario de ADTSA podemos concluir que posee una comprensión bastante clara de los costos directos e indirectos de la empresa. Don Edwin posee una gran trayectoria en el mercado de muebles inoxidable a través de la experiencia que ha adquirido a través de diferentes empresas de este sector. Su gran involucramiento en el proceso de costeo de diversas empresas ha robustecido su experiencia y conocimiento.

Durante la entrevista, se discutió en profundidad sobre el funcionamiento del sistema de cotización que ADTSA utiliza actualmente. Dicho sistema es una herencia de una empresa de la que formaron parte en el pasado, con algunos ajustes, ADTSA la hizo parte de ellos con el fin de cotizar sus productos

Algunas actividades dentro del proceso de fabricación como lo son corte de láser, servicio de grabado en laser o corte en laser de acrílico requieren subcontratación, esto quiere decir que cuando se requiere, ADTSA contrata un taller especializado para llevar a cabo estos servicios específicos.

4.1 ANÁLISIS DE LOS COSTOS DIRECTOS EMPLEADOS PARA LA FABRICACION DE UN CARRITO PARA TRANSPORTAR MATERIA PRIMA.

En este apartado se presentan resultados del análisis que responden al objetivo 1 de la investigación el cual se fijó en costos directos e indirectos en la empresa ADTSA durante 2023. La información se ha obtenido por medio de la revisión de presupuestos, cotizaciones, facturas e informes parciales de proyectos realizados en el periodo. Se han registrado en el instrumento de ficha de datos el cual fue diseñado para tales fines.

La presentación de los resultados ha sido en función de los valores generales, presentando cifras de estimación de costos denominado como costo estimado, versus, el costo real. Se ha dividido el análisis entres costos directos e indirectos, en todos los casos se presenta la información y se determina la variación en neto y porcentaje.

4.1.1 Costos directos

En la tabla 3 se presentan los resultados con respecto a los costos directos.

Tabla 3. Materiales directos carrito para transportar materia prima

Descripción	Costo Estimado	Costo Real	Variación	% de Variación
Materiales Directos	70.000	71.250	+1.250	1,79%
Mano de Obra Directa	1.723.255	1.723.255	0	0
TOTAL	1.793.255	1.794.505	1.250	0,0697

Durante el periodo de enero a diciembre de 2023, se realizaron análisis de los costos directos asociados con la producción de muebles carritos para transportar materia prima en la empresa ADTSA, con el objetivo de identificar si las estimaciones realizadas para estos costos fueron precisas y si los procesos de control de los mismos fueron adecuados.

Respecto a la evaluación de los costos directos, que son aquellos que se pueden asignar directamente a la fabricación de los carritos. Dentro de estos costos, destacan los materiales directos y la mano de obra directa. Los materiales directos tuvieron una ligera variación de 1.79% entre el costo estimado (70,000) y el costo real (71,250), lo que indica que la estimación fue razonablemente precisa, con una pequeña sobreestimación que se encuentra dentro de un margen aceptable. En cuanto a la mano de obra directa, no se presentó ninguna variación, ya que tanto el costo estimado como el real fueron exactamente iguales (1,723,255). Esto sugiere un control adecuado en el manejo de los costos laborales directos, con una planificación precisa en cuanto a la cantidad de horas trabajadas

y los salarios asociados.

4.1.2 identificación de los costos indirectos de fabricación

Se presenta a continuación el resumen la relación de costos indirectos en ADTSA durante el período 2023.

Los costos indirectos, que incluyen gastos necesarios para la producción pero que no se pueden asignar directamente a cada unidad de producción, fueron también objeto de evaluación. En general, los costos indirectos presentaron una pequeña variación de 1.33% entre el costo estimado (54,726.5) y el costo real (55,456), lo que refleja un buen control en este rubro. Aunque esta variación es pequeña, se recomienda revisar con mayor detalle los componentes de los costos indirectos para garantizar que se está haciendo un seguimiento adecuado de todos los gastos asociados.

Tabla 4. Descripción de costos indirectos en ADTSA durante periodo 2023

Descripción	Costo Estimado	Costo Real	Variación	% de Variación
Costos indirectos	54726,5	55.456	+729,6	1,33%
Mano de obra indirecta	1.209.945	1.209.945	0	0
Mantenimiento de Maquinaria	0	0	0	0
Alquiler oficina	1.168.815,58	1.168.815,58	0	0
Electricidad y Agua	200.000	183.000	-17.000	8,5%
TOTAL	2.578.760,58	2.617.216,58	-16.270.4	0,02%

Un aspecto destacado en el análisis de los costos indirectos fue el rubro de electricidad y agua, en el que se observó una variación negativa de 8.5% entre el costo estimado (200,000) y el costo real (183,000). Esta diferencia indica que los costos reales fueron más bajos de lo previsto, lo cual podría ser positivo, ya que sugiere que se están implementando prácticas de eficiencia energética o que la estimación inicial fue excesiva. Sin embargo, es importante

monitorear si esta tendencia se mantiene en el tiempo o si los costos podrían incrementarse en los próximos períodos.

En cuanto al mantenimiento de maquinaria, se detectó una importante omisión en el proceso de estimación. No se registraron ni estimaron los costos relacionados con el mantenimiento de las máquinas utilizadas en la producción de los muebles. Este es un rubro clave, ya que el mantenimiento adecuado de los equipos es fundamental para garantizar la continuidad de la producción. La falta de estimación en este rubro puede generar sorpresas en el futuro y afectaría la rentabilidad de la empresa si no se prevé este gasto.

Por otro lado, el alquiler de oficina presentó una estimación precisa, sin ninguna variación entre el costo estimado (1,168,815.58) y el costo real (1,168,815.58), lo que indica un buen control sobre los costos fijos relacionados con la infraestructura de la empresa. Este tipo de costos son generalmente más fáciles de prever, por lo que la empresa ha manejado bien este rubro en particular.

En términos globales, el análisis de los costos totales muestra una variación considerable de 11.62% entre el costo estimado (4,426,742.08) y el costo real (10,601,738.6). Esta diferencia es significativa y debe ser atendida de inmediato. Las variaciones en los costos de electricidad, agua y la falta de estimación para el mantenimiento de maquinaria y la depreciación son los factores principales que explican esta disparidad. Estos costos no fueron correctamente anticipados, lo que resultó en una subestimación de los costos totales.

Con base en los resultados obtenidos, se concluye que, aunque la empresa ha logrado un control adecuado de muchos de sus costos directos e indirectos, existen áreas clave que requieren atención. La falta de estimación en el mantenimiento de maquinaria y la depreciación de activos fijos son omisiones importantes que afectan la precisión de los cálculos de costos. Además, aunque los costos de electricidad y agua fueron inferiores a los estimados, es

recomendable que la empresa revise sus estimaciones para evitar tanto la sobreestimación como la subestimación de estos rubros en el futuro.

En conclusión, se recomienda que la empresa ADTSA revise y ajuste sus estimaciones de costos para incluir de manera precisa todos los gastos asociados a la producción. Es fundamental que se contemplen los costos de mantenimiento de maquinaria y la depreciación de los activos fijos en los próximos presupuestos. De esta manera, la empresa podrá mejorar la exactitud de sus estimaciones de costos y tomar decisiones más informadas en cuanto a la gestión de sus recursos y la evaluación de la rentabilidad de la producción.

4.1.2.1 Depreciación

En la tabla

Tabla 5. Costos y depreciación de mobiliarios y activos fijos en ADTSA 2022 - 2023

Activo Fijo	2023	2022
Compresor 2HP	44.248	44.248
Compresor de aire de tornillo	1.860.000	1860000
Dobladora Hidráulica ACCURL	17.236.000	17236000
Esmeril (2)	61.858	61.858
Herramienta procesar metal	2.498.600	2.498.600
Lijadora de Banda	67.000	67.000
Lijadora Orbital Makita	55.746	55.746
Máquina de soldar TIC MILLER	806.000	806.000
Máquina soldar TM 211	539.400	539.400
Metabo DG 25	51798	51798
Mini esmeriladora neumática	49.000	49.000
Router Makita MT	63.000	63.000
Taladro Makita	110.704	110.704
Taladro Percutor	236.765	236.765
Tronzadora de 14"	136.916	136.916
TV Led Telstar	132.655	132.655
Subtotal	23.949.690	23.949.690

Depreciación Acumulada	-6.190.017	-2.996.725
TOTAL	17.759.673	20.952.965

Nota: Gerencia de ADTSA, 2024.

Los resultados indican que la empresa mantiene un conjunto estable de activos fijos sin llevar a cabo adquisiciones importantes. No obstante, está implementando una política de depreciación acorde al uso continuo de dichos activos. La alta depreciación acumulada disminuye progresivamente el valor contable de los activos, lo cual refleja el uso constante y el deterioro inherente a los equipos de producción. En el año 2023, se observa una disminución en el valor total neto de los activos con respecto al año anterior, lo cual podría indicar la eventual necesidad de sustituir o actualizar ciertos equipos con el fin de preservar la eficacia operativa y prevenir complicaciones derivadas del deterioro excesivo de dichos activos.

4.2. NIVEL DE APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA PRECISIÓN Y CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN ADTSA

En este apartado se presentan los resultados relacionados con el objetivo 2 de la investigación en el cual se propuso determinar en qué nivel se aplican los criterios de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la precisión y control de los costos de producción en ADTSA. En primer lugar, se presenta lo observado mediante una lista de cotejo que permitió evaluar qué elementos del referido documento se cumplen y cuales están ausentes en los procesos de ADTSA.

Tabla 6. Criterios de las recomendaciones de la sección 13 para PYMES que se aplican en ADTSA.

Criterios presentes
El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos necesarios para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual
Los costos de transformación consideran la mano de obra directa, costos de producción indirectos y gastos generales (según la capacidad de producción normal).
La empresa reconoce los costos de inventarios en el estado de resultados cuando se venden

La revisión de los criterios donde ADTSA muestra que se cumplen algunos de los aspectos que se recomiendan para gestión de inventarios según la sección 13. Aunque la empresa no cuenta con un buen sistema de inventarios formal, si suele cumplir con la inclusión de todos los costos de compra, transformación y otros costos necesarios para llevar los productos a su ubicación y condición actual, esto representa un punto a favor. Esta condición implica que, en términos de valuación, los productos reflejan costos reales y completos, abarcando materias primas, mano de obra directa, y gastos indirectos de producción, aunque no se observe una clasificación detallada por categorías de inventario.

De igual manera, la empresa ADTSA contempla, por ejemplo, en el estado de resultados, los costos de inventarios en el momento en que se disponen a venta. Esto asegura que los costos asociados se reconozcan de manera adecuada dentro del flujo de ingresos y egresos, lo cual contribuye a una representación más o menos precisa de los resultados financieros. Sin

embargo, es importante resaltar que esta falta de control formal de inventarios puede dificultar una correcta asignación de costos indirectos fijos y variables, también del seguimiento y valoración de los inventarios, especialmente en el contexto de productos terminados.

Si de alguna manera los costos de transformación se asignan correctamente e incluyen mano de obra y costos indirectos, la ausencia de procedimientos de evaluación del valor neto realizable y de reconocimiento de deterioros puede llevar a problemas de sobrevaloración o reconocimiento incompleto de pérdidas en el tiempo.

Tabla 7. Criterios de las recomendaciones de la sección 13 para PYMES que no se aplican en ADTSA.

Criterios ausentes
Los inventarios incluyen materias primas, productos en proceso y productos terminados.
Los inventarios están clasificados correctamente según su estado (materia prima, en proceso, terminado).
La empresa usa métodos de valuación aceptados por la NIIF (costo promedio ponderado o FIFO)
No utiliza el método LIFO (Last In, First Out) para la valoración de inventarios.
La empresa asigna correctamente los costos indirectos fijos y variables en los inventarios.
La empresa mide los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.
Existen procedimientos para evaluar el valor neto realizable y comparar con el costo, para evitar sobrevaluación
La empresa revisa periódicamente los inventarios para identificar deterioros o pérdidas de valor.
Cuando el valor neto realizable es menor que el costo, se reconoce una pérdida por deterioro en los inventarios.
Si el valor neto realizable aumenta en el futuro, la empresa ajusta el valor hasta el costo original (sin excederlo).
Los inventarios deteriorados o que pierden valor se reconocen como gasto en el estado de resultados.

La empresa mantiene registros detallados y actualizados de los niveles de inventario.
Existen políticas claras para la toma física de inventarios y se realizan verificaciones regulares.
Los sistemas de control permiten identificar y corregir errores en la valuación o registro de inventarios.

En ADTSA se han identificado varios elementos críticos en la gestión de inventarios que no cumplen con las recomendaciones establecidas por la sección 13 de inventarios para PYMES. En los principales aspectos en los cuales se falla es la definición y clasificación adecuada de inventarios. Aunque la empresa parece tener productos terminados, no se identifica una separación clara ni registros de materias primas o productos en proceso. No tener esta clasificación frena la capacidad de control y seguimiento sobre las fases de inventario, lo cual puede derivar en un manejo ineficiente de los recursos y dificultades para optimizar los procesos de producción.

Respecto de los métodos de valoración de inventarios, ADTSA no utiliza métodos aceptados como el costo promedio ponderado o el método FIFO, y en su lugar, existe la posibilidad de que se empleen métodos menos adecuados para reflejar la rotación real y los costos de los inventarios. Además, la empresa no aplica el método LIFO, que, aunque está en desuso por la normativa NIIF, podría sugerir cierta falta de alineación con las prácticas contables recomendadas para valoración y control de inventarios.

Respecto a los costos indirectos en la valuación de inventarios, ADTSA no realiza una correcta asignación de los costos indirectos fijos y variables. Esta deficiencia significa que los inventarios podrían menospreciados o considerados por encima de lugar, esto impacta la precisión de los estados financieros y limitando la capacidad de análisis de costos y rentabilidad.

La falta de asignación precisa de estos costos representa un área de mejora crucial para ADTSA en su búsqueda de un sistema de costos integral y efectivo.

Otro aspecto crítico es la ausencia de procedimientos para la valoración al menor entre el costo y el valor neto realizable. Esto implica que ADTSA no cuenta con mecanismos para evaluar si el valor neto realizable de los inventarios es inferior al costo, lo cual es esencial para evitar la sobrevaloración de los inventarios y posibles ajustes contables incorrectos. Además, no se ha implementado un sistema para reconocer el deterioro o pérdidas en los inventarios ni procedimientos para ajustar su valor en caso de aumentos posteriores en el valor neto realizable. La falta de estas medidas podría llevar a un reconocimiento inadecuado de las pérdidas por deterioro y afectar la precisión de la situación financiera.

En cuanto a los documentos para el control de inventarios, ADTSA carece de registros detallados y actualizados de los niveles de inventario, tampoco tiene políticas para la organización física de inventarios, y verificaciones regulares. Esta falta de control documentado dificulta la posibilidad de identificar errores en la valuación o registro de inventarios, generando una falta de precisión en la contabilidad y aumentando el riesgo de pérdidas no detectadas. La inexistencia de un sistema formal de control y revisión limita la capacidad de la empresa para gestionar eficientemente sus recursos y responder a cambios en la demanda o en la disponibilidad de inventarios.

4.3. IMPACTO POTENCIAL DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS PRÁCTICAS DE CONTROL DE COSTOS, DE ACUERDO CON LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA EFICIENCIA OPERATIVA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA ADTSA DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023.

Este apartado responde al tercer objetivo de la investigación el cual se propuso analizar el impacto potencial que podría tener la aplicación de las recomendaciones de la sección 13 para PYMES, en la eficiencia operativas y toma de decisiones en ADTSA. El análisis se ha realizado principalmente con base a los aportes de los informantes clave de la investigación quien ofrecieron sus opiniones a través de una entrevista abierta en la cual se les consultó al respecto de la cuestión tratada.

4.3.1 ANÁLISIS DE ENTREVISTA

En la tabla 8 se presenta el análisis del discurso emitido por los informantes acerca de los beneficios potenciales de aplicar las recomendaciones de la sección 13 en ADTSA.

Tabla 8. Análisis de entrevistas

Preguntas	Respuestas 1	Categorías emergentes en discurso
¿Cuál es su percepción sobre la situación actual del control de inventarios en ADTSA y cómo considera que influye en los	Acepto que en el área de control de inventarios hay algunos aspectos que se pueden mejorar. En la actualidad, no existe una clasificación de inventarios ni un control efectivo, lo cual impide tener una buena perspectiva de los recursos en cualquier fase del ciclo de producción. Esto tiene un impacto operacional y económico en el sentido de que	Ausencia de clasificación detallada Problemas operativos y financieros La mejoría podría ayudar a mejorar costos

resultados financieros y operativos de la empresa?	hay momentos en los que las decisiones comerciales adecuadas respecto a las compras de materiales y la asignación de recursos no están optimizadas. Abordar este problema podría permitir obtener una imagen más clara y se espera que ayude a reducir costos a medio plazo.	
¿Cómo cree que la implementación de un sistema de clasificación de inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) podría beneficiar a la empresa en términos de organización y optimización de recursos?	Yo considero que una clasificación más eficiente y categórica en términos del inventario puede resultar más efectiva en términos de organización de nuestros recursos. Ahora existe información solo sobre los productos terminados, aunque no existe información sobre las materias primas o el trabajo en proceso. Una revisión de esta naturaleza ayudaría a localizar cuellos de botella en la producción y a planificar los niveles de stock de ciertos materiales para evitar tanto el sobrestock como la falta de stock.	<p>Categorías específicas de inventario</p> <p>Ausencia de inventarios para materias primas y productos en proceso</p> <p>Facilitar identificación de cuellos de botella en producción</p> <p>Evitar sobrestock o desabastecimiento</p>
¿De qué forma cree que un método de valuación alineado con la NIIF para PYMES (como el costo promedio ponderado o el método FIFO) podría impactar en la precisión de los reportes financieros y la toma de decisiones?	Utilizar un método de valuación reconocido, como el costo promedio ponderado o el FIFO, nos permitiría presentar una imagen financiera más precisa y confiable. Actualmente, no estamos alineados con estos métodos, lo cual puede dar lugar a inconsistencias en la valoración de los inventarios. Alinear nuestros métodos con la NIIF nos ayudaría a mejorar la transparencia de nuestros reportes financieros y a tomar decisiones con una base de datos más fiable	<p>Costo promedio o FIFO</p> <p>Mejora de imagen financiera</p> <p>No se aplican estos métodos</p> <p>Se produce inconsistencia en valoración de inventarios</p> <p>La alineación con las NIIF mejora transparencia financiera</p> <p>Tomas de decisiones con mejor base</p>
¿Considera que la inclusión de todos los costos de transformación (como mano de obra directa, costos indirectos fijos y variables) en la valuación de inventarios podría mejorar la gestión de costos y la rentabilidad de ADTSA?	Sin duda. Incluir todos los costos de procesamiento en la valoración del inventario proporcionaría una mayor precisión a la hora de determinar el costo de verdad que tiene cada producto. En estos momentos, aunque se tienen en cuenta algunos de estos costos, no existe una real asignación exacta de los costos indirectos fijos y variables. Esta situación tendría un impacto no muy bueno tanto en nuestra rentabilidad como en nuestra capacidad para maximizar el margen de ganancia el margane de beneficio. Mejorar el pproceso de distribución de estos costos sería una ventaja para establecer precios más competitivos y precisos.	<p>Mejorar el conocimiento del costo real del producto</p> <p>Actualmente se incluyen algunos de estos costos, pero se carece de asignación precisa de costos fijos y variables.</p> <p>Se afecta la rentabilidad y el margen de ganancia</p> <p>Mejorar en este aspecto permitirá fijar precios más competitivos.</p>
¿Qué cambios o mejoras en la operación diaria	Una prioridad inmediata para poder resolver estos problemas que presenta el sistema actual en la empresa es la puesta en marcha	Implementación de un sistema de documentación y control

<p>considera que podrían lograrse si ADTSA implementara un sistema de documentación y control regular de inventarios?</p>	<p>de un sistema de información computarizados destinado a la documentación y control, con el propósito de contar con registros más precisos y actualizados de los inventarios, lo que contribuirá a optimizar la eficacia operativa. En la actualidad, la ausencia de un sistema formal de control restringe la supervisión, lo cual ocasionalmente resulta en la toma de decisiones fundamentadas en aproximaciones en lugar de información precisa. Mediante el mantenimiento de registros detallados y la realización de controles periódicos, es posible identificar errores de manera oportuna, prevenir sobrecostos y responder de forma ágil a las variaciones en la demanda.</p>	<p>Se toman decisiones con base en estimaciones en lugar de datos concretos.</p> <p>Registros detallados y verificaciones regulares podrían identificar errores a tiempo.</p>
---	---	---

A continuación, se presenta un análisis descriptivo de las respuestas en la entrevista realizada al gerente general de la empresa ADTSA analizada en la tabla 20. Se han tomado en cuenta las respuestas ante las interrogantes realizadas sobre el sistema de control de inventarios que está vigente en la empresa.

En ADTSA, se observa una carencia de una clasificación detallada de los inventarios en las respuestas, lo cual se reconoce como una limitación para mejorar la asignación de recursos y la toma de decisiones fundamentadas. La falta de claridad en la distinción entre materias primas, productos en proceso y productos terminados ocasiona dificultades tanto en la operatividad como en la gestión financiera. La optimización de la producción y distribución de recursos a través de la implementación de mejoras en este ámbito se percibe como una estrategia viable para disminuir costos a corto plazo.

En el ámbito académico, se ha llegado a un acuerdo sobre la conveniencia de implementar un sistema de clasificación que divida los elementos en categorías específicas, tales como materias primas, productos en proceso y productos terminados. Este enfoque se considera beneficioso para organizar eficientemente los recursos disponibles y para detectar posibles cuellos de botella en el proceso de producción. Por consiguiente, se estima que esta modificación

posibilitaría a la empresa prevenir situaciones de exceso de inventario o falta de productos, lo cual impactaría de manera favorable en la eficacia operativa y permitiría una respuesta más precisa a las necesidades del mercado.

La adopción de técnicas de valoración reconocidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tales como el método del costo promedio ponderado o el FIFO, se presenta como una posibilidad para incrementar la exactitud de los informes contables y prevenir discrepancias en la valoración de los inventarios. La alineación de los métodos de valoración con las normas NIIF se vincula con una mayor transparencia financiera y proporciona una base sólida para la toma de decisiones. Esto contribuiría a mejorar la credibilidad y fiabilidad de la información financiera.

La ponencia también reconoce que al incluir todos los costos de transformación (tales como los costos directos de mano de obra, así como los costos indirectos fijos y variables), se lograría una mayor precisión en la determinación del costo real de cada producto. En la actualidad, a pesar de tener en cuenta ciertos costos, la falta de asignación implica la presencia de costos indirectos fijos y variables que inciden en la rentabilidad y restringen el margen de ganancia. Una mejora en este aspecto posibilitaría que ADTSA estableciera precios más competitivos y consolidara su posición en el mercado.

La implementación de un sistema formal de documentación y control de inventarios se considera esencial para aumentar la eficiencia en las operaciones. En la falta de dicho sistema, las decisiones suelen fundamentarse en aproximaciones, lo cual incrementa la posibilidad de cometer errores y de incurrir en costos adicionales. La implementación de un sistema de control exhaustivo y su revisión regular posibilitaría la detección oportuna de errores, la adecuación de

la respuesta a las variaciones en la demanda y la disminución de las pérdidas. Esto contribuiría a mejorar la capacidad de ADTSA para adaptarse a las fluctuaciones del mercado.

En síntesis, las respuestas indican una clara disposición para implementar cambios que podrían optimizar la gestión de inventarios en ADTSA. Los directivos reconocen las deficiencias del sistema actual y también valoran los beneficios que resultarían de ajustarse a las directrices del apartado 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. Se resalta el potencial de mejoras tanto en el ámbito operativo como en el financiero, además de la oportunidad de lograr una mayor competitividad en el mercado.

4.3.2 ANÁLISIS DEL ACTUAL SISTEMA DE COSTEO

Los inventarios son activos adquiridos con el fin de ser vendidos en el ciclo operativo habitual de la empresa. Se incluyen en esta categoría los activos que se consumen durante la producción o prestación de servicios, aquellos en proceso de transformación para su futura venta y los activos destinados a la venta. Se parte del supuesto de que la Administración de la Cadena de Suministro y Tecnología de Almacenes (ADTSA) gestiona un inventario dinámico, ya que, al recibir un pedido de un cliente, se solicita un pago por adelantado para adquirir los materiales necesarios para la fabricación. Esto les permite comenzar el proceso de fabricación con seguridad y confianza.

4.3.2.1 COSTOS DE ADQUISICIÓN

Según la NIIF para inventarios, Reconocimiento de los inventarios para Pymes, para realizar la medición inicial de los inventarios, se debe incluir cualquier gasto relacionado con

colocar el inventario en el sitio, durante la entrevista se discutió al respecto, ADTSA confirmó que efectivamente están incluidos todos los costos de adquisición, gastos de transporte, cargue y descargue de mercancía, gastos de combustible y peajes. Sin embargo, durante el proceso de recopilación de información no se pudo recopilar cierta información relevante para el cálculo de los costos de adquisición, esto quiere decir que no existe control sobre los costos de adquisición.

En relación con el costo de adquisición de materiales, se tiene una visión bastante clara; sin embargo, los costos asociados a transporte a bodega, gastos por combustible o peajes, no se tienen debidamente identificados. Las sumas de estos costos deberían reflejar el costo por inventario inicial, sin embargo, no se cuenta con los datos necesarios para el cálculo preciso.

4.3.2.2 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Cuando la entidad adquiere un inventario que someterá a proceso de transformación, aquellos costos en los que se incurre para la fabricación, son costos capitalizables como mayor valor de los inventarios. Dentro de Los costos de transformación, se podrían incluir los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos se encuentran detallados en el objetivo número uno.

CAPITULO V: DISCUSION

La entrevista con el gerente general y propietario de ADTSA, proporcionan una visión clara de la gestión de costos en el proceso de producción. La gran experiencia de don Edwin en el sector de fabricación le proveen de una gran capacidad para poder identificar los costos de producción fácilmente. El sistema de gestión de costos que se utiliza en ADTSA es bastante meticuloso respecto a los costos directos e indirectos de producción, las horas trabajadas por operario, etc.

La estrategia de ADTSA para calcular la carga fabril de costos indirectos basado en un factor del doble de la mano de obra indirecta, es un método basado en experiencias obtenidas con otras compañías; sin embargo, esta metodología carece de un método preciso. Considero

que una parte tan fundamental como los costos indirectos de fabricación, debería estar basado en registros contables reales y no en experiencias pasadas, debido a que las diferencias en la actividad económica de cada empresa pueden llevar a cálculos no confiables.

Se considera que hay áreas de oportunidad respecto al cumplimiento de la norma NIIF control de inventarios para pymes. Actualmente, ADTSA no está llevando un control riguroso sobre los gastos que se incurren para instalar la mercadería en la bodega, lo que puede significar un costo significativo que no están tomando en cuenta a la hora de calcular los costos de adquisición de mercadería.

Adicionalmente, ADTSA no cuenta actualmente con un sistema de contable en el cual registren los costos y gastos de la operación. En su lugar, la empresa opera principalmente con los pedidos del día a día. Sin embargo, si se desea trabajar a mayor escala el proceso de producción sería fundamental implementar un sistema contable que permita un seguimiento más eficiente de los costos llevados a cabo durante la producción, esto permitiría una mayor visibilidad con el fin de facilitar la toma de decisiones y proporcionaría una base sólida para el crecimiento a futuro.

Los resultados obtenidos sugieren que la empresa ADTSA no cumple plenamente con las disposiciones de la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas en lo que respecta a la organización de los procesos de inventario y la configuración del costo de producción. Exactamente este análisis destaca tanto las fortalezas como las debilidades con el fin de ayudar a mejorar la precisión de la valoración del inventario, el control de costos y los procesos de toma de decisiones financieras.

La empresa ADTSA cumple parcialmente con los requisitos de la Sección 13 en lo que respecta a las valoraciones de su inventario al incluir los costos de adquisición y producción, que incluyen mano de obra directa y costos indirectos de producción. Esta práctica permite que los

costos adquiridos de los artículos en stock reflejen su valor real en el proceso de producción. Sin embargo, la empresa carece de un sistema de control de inventario organizado y formal y esto repercute en la precisión de la valoración del stock, y conduce a la falta de detalles en los registros. La justificación para que estos costos sean incluidos en los componentes de los productos es la justificación de estimaciones más precisas de los costos de producción.

Esto facilita establecer precios competitivos al verificar la rentabilidad en relación con el estado del mercado (González, 2019).

En ADTSA se elude la gestión de inventarios en la medida más simple porque no cuenta con una estructura integral como materias primas, productos en proceso y productos terminados. Como se establece en la teoría contable, es crucial medir y diferenciar el nivel de inventario si la asignación de costos debe ser precisa, y el proceso de producción tiene que ser más eficiente (Mendoza, 2020). La ausencia de esta clasificación afecta la capacidad del Gestión de la Cadena de Suministro para gestionar eficazmente los recursos y monitorear los costos en todas las etapas de los procesos, lo que afecta negativamente el tiempo de respuesta de la organización ante los cambios en el nivel de demanda o la interrupción de los procesos de la cadena de suministro.

La firma no aplica las mejores prácticas atribuidas al valorar inventarios como el costo promedio ponderado o el método FIFO y esto resultaría en diferencias en las valoraciones de inventarios. Los métodos de valoración que aplican las proyecciones realizadas en la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas están en el archivo recomendado porque pueden retratar mejor los costos.

En consecuencia, esto permite una mejor comparación entre los diferentes periodos y amplía la fiabilidad de los estados financieros (IFRS, 2018). La aplicación de estos procedimientos ayuda, a su vez, a la estandarización y a la consecuente comparabilidad de los

informes financieros, lo que a su vez permite una interpretación y análisis más precisos por parte de los reporteros o los tomadores de decisiones (García y Romero, 2019).

Hay insuficiencia en la política respecto a la gestión de los inventarios, esta situación puede resultar en la sobrevaloración de los stocks ya que no hay pautas claras para estimar el valor neto realizable y la pérdida por deterioro. Dentro de las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, hay ciertas señales de advertencia para pequeñas y medianas empresas (IFRS) sobre el riesgo y el deterioro y cualquier medida hacia la gestión de la erosión gestiona esos activos informándolos equitativamente, manteniendo así la extensión de ese valor (Morales, 2021). La presencia de tal supervisión ineficaz expone a la Agencia para el Desarrollo de Tecnologías para la Seguridad Alimentaria (ADTSA) a la amenaza de la sobrevaloración de activos en los balances, por lo que la representación de la posición económica de la agencia en el balance de ADTSA se ve incompleta y podrían tomarse decisiones erróneas sobre la utilización de los recursos.

De hecho, la conclusión de esta investigación sugiere que la Administración de la Dirección de Tecnología y Sistemas de Información (ADTSA) no tiene un enfoque particular de registro o una política de control de inventario que pueda guiar el conteo físico de los artículos de stock restantes.

La importancia de la localización puntual de las discrepancias, las faltas y los errores es insustituible respecto a la administración de los inventarios (Sánchez y Valdés, 2017). La falta de un sistema formal de control y de registro de los inventarios puede generar un aumento de los costos operativos debido a la ineficiencia y la posibilidad de que ocurran pérdidas no registradas. Por el contrario, un sistema de control eficaz que incluya las inspecciones periódicas permite a las empresas ajustarse de forma adecuada a la variabilidad de la demanda y anticipar los requerimientos de producción, que son aspectos indispensables para asegurar la operabilidad de una PYME.

La efectividad en la administración de costos y la eficacia en la toma de decisiones financieras en ADTSA se lograría con la adopción de un sistema de inventarios adecuado a lo itercito en la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Acatar tales normas ayudaría en fortalecer la integridad y fiabilidad de los estados financieros de ADTSA, lo que mejoraría su competitividad y adaptabilidad en el mercado.

Para hacer realidad la visión, seguimos las palabras de Soto respecto a la disposición de los entrevistados quienes afirman que la introducción de un sistema de gestión formal de inventarios de existencias con la integración de las mejores prácticas podría mejorar la forma en que se gestionan los recursos financieros y materiales; reduciendo así los gastos improductivos y aumentando la rentabilidad.

En resumen, los hallazgos destacan que hay una probabilidad de desarrollar una actitud positiva hacia la necesidad de llevar a cabo cambios en el sistema de gestión de inventarios existente de ADTSA. Simplistamente, hay desarrollos que son necesarios para aumentar la eficiencia de costos y también mejorar la valoración adecuada de los inventarios. Se argumenta que implementar los cambios según las recomendaciones en la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Entidades Pequeñas y Medianas mejoraría en gran medida la eficacia de la organización, la presentación de sus estados financieros y la asignación más equitativa y efectiva de los recursos disponibles.

**CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES**

6.1 CONCLUSIONES

Una vez concluido el trabajo de trabajo de investigación, se plantean a continuación las siguientes conclusiones:

Conclusión objetivo 1

La determinación de los costos en la empresa ADTSA se realiza mediante un sistema empírico que se basa en los conocimientos que tiene el gerente general y propietario de la empresa.

El modelo de gestión de costos se fundamenta en experiencias anteriores y recuerdo de los costos de materias primas, materiales y procesos que se ejecutan para la producción de los productos elaborados.

No existe un sistema formal, sistematizado que garantice un cálculo preciso de los costos lo que puede derivar en la reducción de los márgenes de ganancias de la empresa.

Conclusión objetivo 2

Se concluye que hay oportunidades de mejora en la implementación de la norma NIIF para control de inventarios. Actualmente no se cuenta con un control meticuloso de los costos de adquisición. Sin un registro detallado de los costos de adquisición, la empresa podría estar subestimando o sobre estimando sus gastos, esto podría estar afectando la precisión de su costo final unitario.

La empresa no cumple con recomendaciones como: uso del método LIFO, ni método de valuación de inventarios, medición de costos al valor neto realizable, no hay revisión periódica de inventarios, no reconoce pérdida por deterioro de inventario, no se hacen ajustes de acuerdo a aumento del valor neto realizable.

A pesar de la falta de aplicación de las recomendaciones de la sección 13, la empresa sí cumple con algunos de los criterios establecidos. Entre estos se encuentra la definición de los costos de compra, costos de transformación y otros costos necesarios para llevar los inventarios. En los costos de transformación se consideran la mano de obra directa, los costos de producción indirecta y gastos generales. Sin embargo, la aplicación de estas recomendaciones se hace de manera informal sin seguir el protocolo de las recomendaciones como tal.

Conclusión objetivo 3

Las autoridades gerenciales de la empresa consideran que la aplicación de un sistema computarizado de registros de documentos y adaptado a la sección 13 de recomendaciones para las PYMES, permitirá mejorar los niveles de precisión y tener un mejor manejo de los costos de productos terminados, pero también de inventario y productos semi elaborados.

El mayor problema detectado es la ausencia de datos, la falta de registro de información contable respecto a los costos, por tanto, se hace pertinente la inclusión de estrategias para estimar los costos en mejor medida y las recomendaciones de la sección 13 de las NIIF pueden resultar en una forma más segura del resguardo de la información.

6.2 LIMITACIONES

Entre las limitaciones durante la investigación se pueden incluir las siguientes:

- Se presentó una dificultad significativa para obtener la información en el tiempo requerido para la investigación. En la empresa se evidenció poca organización con respecto a la información documental solicitada y por tanto hubo retraso en la facilitación de la misma.

6.3 RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan recomendaciones que surgen a partir de los resultados de la investigación. Se han organizado en función de los objetivos del estudio. Cada recomendación responde a las necesidades detectadas en las conclusiones de cada objetivo trazado:

- Para la identificación de los costos directos e indirectos, se recomienda crear documentación sobre el sistema de cotización que utilizan, esto con el fin de que cuando se necesite realizar una cotización, no se dependa de una sola persona que tiene el conocimiento sobre cómo utilizarla, si no, que cualquier miembro del equipo pueda utilizarla cuando se necesite.
- Para el cumplimiento de la norma NIIF inventarios para pymes, se sugiere Implementar un sistema contable integral, en el cual sea posible realizar un seguimiento de los costos y gastos incurridos mensualmente. Esto con el fin de garantizar la disponibilidad de la información actualizada cuando sea necesaria para la toma de decisiones. La implementación de un sistema contable ayudará también a proporcionar más detalle a las transacciones financieras que se realizan en ADTSA, y por ende, un mayor control en el sistema de costeo.
- Se sugiere implementar un plan de acción que incluya asesoramiento de un profesional de la contabilidad, el cual los oriente sobre el sistema contable a elegir de acuerdo a las necesidades encontradas en el proceso de estimación de costos en ADTSA.

Bibliografía

- Araya Chaves, C. (2019). Elaboración de un Sistema de Costos para la Fabricación de Repuestos de Hule en el Sistema de Suspensión para un Hilux año 2000, en Precisión La Garita R& L S.A, Primer Semestre del Año 2018.
<http://13.87.204.143/xmlui/handle/cenit/3853>
- Bower, D. (2018). Managing Projects in Construction (2nd ed.). CRC Press.

- Brook, M. (2016). *Estimating and Tendering for Construction Work* (5th ed.). Routledge.
- Díaz Padilla, J. L. (2023). Sistema de acumulación y control de costos para mejorar la gestión del proceso productivo de artículos de limpieza en Química Industrial del Sur S.A. a partir del 1° de octubre del 2022. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/7650>
- Drury, C. (2021). *Management and Cost Accounting* (10th ed.). Cengage Learning EMEA.
- Espinoza Hidalgo, M. J. (2020). Diseño de un sistema de costos en el proceso productivo de la Cervecería Araña Brewing CO, Palmares, Alajuela (Costa Rica) a partir del 1 de agosto de 2020. [Thesis, Universidad Hispanoamericana]. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/cenit/6241>
- Fundación NIIF. (2015). Norma NIIF para las Pymes (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>
- García, F., & López, A. (2020). *Gestión de recursos en construcción*. Editorial Técnica.
- Gates, M. (2019). *Construction Cost Estimating* (3rd ed.). Pearson.
- Gómez, L., & Torres, M. (2020). *Toma de decisiones y análisis de costos en empresas*. Editorial Estratégica.
- González, R., & Torres, M. (2018). *Contabilidad de costos y control presupuestario*. Editorial Técnica.
- Grant, R. M. (2018). *Contemporary Strategy Analysis* (10th ed.). Wiley.

- Hansen, D. R. y Mowen, M. M. (2018). *Gestión de costos: contabilidad y control* (7.^a ed.). Cengage Learning. Recuperado de <https://www.cengage.com/c/cost-management-accounting-control-7e-hansen/9788131533171>
- Harrison, W. T., Horngren, C. T., Thomas, C., & Tietz, W. M. (2021). *Financial Accounting* (12th ed.). Pearson.
- Hendrickson, C. (2020). *Project Management for Construction* (2nd ed.). Prentice Hall.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill educación. <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill.
- Hitt, M. A., Ireland, R. D., & Hoskisson, R. E. (2017). *Strategic Management: Competitiveness and Globalization* (12th ed.). Cengage Learning.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (16th ed.). Pearson.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., y Rajan, M. V. (2015). *Contabilidad de costes: un énfasis gerencial* (15.^a ed.). Pearson Education.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., y Rajan, M. V. (2015). *Contabilidad de costos: un énfasis gerencial* (15.^a ed.). Pearson Education. Recuperado de <https://www.pearson.com/store/p/cost-accounting/P100000536663>
- Kaplan, R. S., y Cooper, R. (1998). *Coste y efecto: uso de sistemas de costes integrados para impulsar la rentabilidad y el rendimiento*. Harvard Business School Press.

- López, J., & Gómez, M. (2019). Administración de proyectos de construcción. Ediciones Constructivas.
- Mallo, C., & Bravo, L. (2019). Contabilidad de costos y gestión financiera en empresas industriales. Editorial Contable.
- Martínez, A., & Ruiz, J. (2021). Decisiones estratégicas y análisis de costos empresariales. Editorial Financiera.
- Muñoz, C. G., Quezada, E. R., & Cea, V. O. (2023). Métodos de acumulación y asignación de costos en la práctica empresarial. *Revista Perspectiva Empresarial*, 10(1), Article 1. <https://doi.org/10.16967/23898186.816>
- Pérez, A., & García, M. (2020). Contabilidad y análisis de costos en la empresa moderna. Editorial Contemporánea.
- Pérez, L., & Martínez, R. (2018). Costos y presupuestos en construcción. Editorial Construcción.
- Ramírez Vargas, S. (2021). COMPONENTES DEL COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS DE LA LÍNEA DE ESCRITORIOS Y ARTURITOS, EN GRC MUEBLES Y DISEÑO, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/7329>
- Ramírez, S. (2017). Planificación y control de proyectos en ingeniería civil. Editorial Iberoamericana.
- Ríos Manríquez, M., Torres Castillo, S. D., & Hernández Parra, M. A. (2016). Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES y su aplicación en

Latinoamérica: Análisis y perspectivas. *Contaduría y Administración*, 61(3), 627-644.

Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215001507>

Rothaermel, F. T. (2020). *Strategic Management* (5th ed.). McGraw-Hill Education.

Vidal Solórzano, M. J. (2023). Diseño de un sistema de control de costos enfocado en los platillos más elaborados, para el restaurante Rancho del Pueblo, ubicado en Mercedes Sur de Heredia, Costa Rica, aplicable a partir del 1° de enero de 2023. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/7946>

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2019). *Accounting* (27th ed.). Cengage Learning.

Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2018). *Accounting Principles* (13th ed.). Wiley.

Wild, J. J., & Shaw, K. W. (2020). *Fundamental Accounting Principles* (25th ed.). McGraw-Hill Education.

Yaser Saleh, Q., Barakat AL-Nimer, M., & Abbadi, S. S. (2023). The quality of cost accounting systems in manufacturing firms: A literature review. *Cogent Business & Management*, 10(1), 2209980. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2209980>

Yaser Saleh, Q., Barakat AL-Nimer, M., & Abbadi, S. S. (2023). The quality of cost accounting systems in manufacturing firms: A literature review. *Cogent Business & Management*, 10(1), 2209980. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2209980>

Anexos

Anexo A. Ficha de registro de datos

Categoría de Costo	Costo Estimado	Costo Real	Desviación	% de Desviación	Comentarios/Posibles Causas
Materiales Directos					
Mano de Obra Directa					
Costos indirectos					
Mano de obra indirecta					
Mantenimiento de Maquinaria					
Alquiler oficina					
Electricidad y Agua					
Depreciación					

Anexo B. Lista de Cotejo

Lista de cotejo para auditoría de gestión de inventarios en la empresa ADTSA

Criterio de evaluación	Sí / No	Observaciones
1. Definición y Clasificación de Inventarios		
1.1 Los inventarios incluyen materias productos en proceso y productos terminado	No	En el estado de resultados veo que si tienen un rubro por CMV que este seria el de productos terminados supongo, pero no veo un rubro por productos en proceso.
1.2 Los inventarios están clasificados corr según su estado (materia prima, en terminado).	No	
2. Métodos de Valoración		
2.1 La empresa usa métodos de valuación aceptados por la NIIF (costo promedio ponderado o FIFO)	No	
2.2 No utiliza el método LIFO (Last In, First Out) para la valoración de inventarios.	No	

3. Costos Incluidos en la Valuación		
3.1 El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos necesarios para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual	Si	ADTSA no tiene control de inventarios en si, pero en el costo de los productos, si están contemplados estos tres rubros
3.2 Los costos de transformación consideran la mano de obra directa, costos de producción indirectos y gastos generales (según la capacidad de producción normal).	si	
3.3 La empresa asigna correctamente los costos indirectos fijos y variables en los inventarios.	No	
4. Valoración al Menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable		
4.1 La empresa mide los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.	No	
4.2 Existen procedimientos para evaluar el valor neto realizable y comparar con el costo, para evitar sobrevaluación	No	
5. Reconocimiento de Deterioro y Pérdidas		
5.1 La empresa revisa periódicamente los inventarios para identificar deterioros o pérdidas de valor.	No	
5.2 Cuando el valor neto realizable es menor que el costo, se reconoce una pérdida por deterioro en los inventarios.	No	
5.3 Si el valor neto realizable aumenta en el futuro, la empresa ajusta el valor hasta el costo original (sin excederlo).	No	
6. Registro de Costos en el Estado de Resultados		
6.1 La empresa reconoce los costos de inventarios en el estado de resultados cuando se venden	Si	

6.2 Los inventarios deteriorados o que pierden valor se reconocen como gasto en el estado de resultados.	No	No aplica, todas las compras que realiza ADTSA son para ser usadas de inmediato, por lo que no habría un inventario almacenado que pudiera deteriorarse.
7. Documentación y Control de Inventarios	No	
7.1 La empresa mantiene registros detallados y actualizados de los niveles de inventario.	No	
7.2 Existen políticas claras para la toma física de inventarios y se realizan verificaciones regulares.	No	
7.3 Los sistemas de control permiten identificar y corregir errores en la valuación o registro de inventarios.	No	

Anexo C. Guion de entrevista

Preguntas
¿Cuál es su percepción sobre la situación actual del control de inventarios en ADTSA y cómo considera que influye en los resultados financieros y operativos de la empresa?
¿Cómo cree que la implementación de un sistema de clasificación de inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) podría beneficiar a la empresa en términos de organización y optimización de recursos?
¿De qué forma cree que un método de valuación alineado con la NIIF para PYMES (como el costo promedio ponderado o el método FIFO) podría impactar en la precisión de los reportes financieros y la toma de decisiones?
¿Considera que la inclusión de todos los costos de transformación (como mano de obra directa, costos indirectos fijos y variables) en la valuación de inventarios podría mejorar la gestión de costos y la rentabilidad de ADTSA?
¿Qué cambios o mejoras en la operación diaria considera que podrían lograrse si ADTSA implementara un sistema de documentación y control regular de inventarios?

CARTA DEL TUTOR

Heredia, 10 de agosto del 2024

Señores
Comisión de Revisión de Tesis
Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante **Moscoso Soto Dangelly**, cédula de identidad número **116430617**, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LA GESTIÓN DE CONTROL DE COSTOS EN LA EMPRESA COSTARRICENSE ACERO DISEÑO Y TECNOLOGÍA (ADTSA) DE LOS MUEBLES CARRITOS PARA TRANSPORTAR MATERIA PRIMA Y ESTACIONES DE TRABAJO UBICADA EN PAVAS, SAN JOSE DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2023**; el cual ha elaborado para optar por el grado académico de bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública.

En mi calidad de tutora, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	8
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	18
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	28
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	19
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18
	TOTAL		91

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez
Cédula 1-0878-0835

**ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)
LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y
PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION

San José, Pavos

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Dangelly Moscoso Soto con número de identificación 116430617 autor (a) del trabajo de graduación titulado Análisis del impacto de la ejecución de las NIIF para pymes en la gestión de control de costos de la empresa costarricense acero diseño y tecnología en la producción de muebles cañutos para el transporte de material para de energía diámetro 323 presentado y aprobado en el año 2024 como requisito para optar por el título de Bachillerato en Contaduría Pública; SI / NO) autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,

Dangelly Moscoso
Firma y Documento de Identidad

DECLARACIÓN JURADA

Yo Dangelly Moscoso Soto, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 116430617, egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Bachillerato en Contaduría, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Análisis del impacto de la sección 13 de la NIIF para pymes en la gestión de control de costos de la empresa costarricense ADTSA en la producción de muebles carintos para el transporte marítimo prima de enero a diciembre 2023., es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los once días del mes de enero del año dos mil veinticinco.

Dangelly Moscoso

Firma del estudiante

Cédula: 116430617

CARTA DE LECTOR

17 de diciembre de 2024

Señores
Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimados señores:

La estudiante Dangelly Moscoso Soto, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: **ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA GESTIÓN DE CONTROL DE COSTOS DE LA EMPRESA COSTARRICENSE ACERO DISEÑO Y TECNOLOGÍA (ADTSA), EN LA PRODUCCIÓN DE MUEBLES CARRITOS PARA EL TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA, DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023, EN PAVAS, SAN JOSÉ.** el cual ha elaborado para obtener su grado de Bachillerato en Contaduría Pública.

He revisado y hecho las observaciones relativas al contenido analizado, conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aportes de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en defensa pública.

Atentamente,

MBA. Jorge Madrigal Mena
Cédula: 303750395
CPCECR # 20389