

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS DE ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
COSTOS OCULTOS Y SU IMPACTO EN EL RESULTADO FINANCIERO DE LA
EMPRESA CORPORACIÓN VELSALIT S.A.C., LIMA 2018**

Línea de Investigación

Contabilidad

Autoras

Br. Castañeda Aldave, Evelyn Maritza

Br. Hernández Moreno, Claudia Katherine

Asesor

Mg. Berrospi Espinoza, Luis Ernesto

TRUJILLO, PERÚ

2019

Fecha de Sustentación: 28 junio del 2019

PRESENTACIÓN

Señores Miembros Del Jurado:

Cumpliendo con las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, presentamos a Uds. el siguiente Informe Final de Tesis Titulado:

COSTOS OCULTOS Y SU IMPACTO EN EL RESULTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN VELSALIT S.A.C., LIMA 2018

El desarrollo del presente trabajo de investigación es el resultado obtenido de la información brindada en nuestras aulas universitarias, de consultas bibliográficas, así como de la experiencia en el campo laboral.

Agradecemos profundamente la atención que brindan al presente trabajo, el cual esperamos que sea de utilidad para la comunidad contable. Expresamos nuestro agradecimiento a la Universidad Privada Antenor Orrego por la oportunidad que nos brindó de realizar nuestros estudios profesionales.

Por lo expuesto, dejamos en ustedes señores del Jurado Dictaminador, la evaluación y dictamen de este informe final de tesis, para obtener el Título de Contador Público.

Br. Castañeda Aldave, Evelyn Maritza

Br. Hernández Moreno, Claudia Katherine

DEDICATORIA

A Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme la fuerza para seguir adelante, enseñándome a encarar las adversidades.

A mis Padres Rosa Moreno, por su ejemplo de perseverancia y enseñarme buenos valores y a mi padre José Hernández, por ser mi fortaleza y apoyo incondicional.

A mi Querido hijo Nicolás Sebastián, por ser mi principal fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día.

Claudia

A Dios, por darme la vida, sabiduría e iluminarme desde lo más alto, brindándome fortaleza para el día a día y siempre cuidando mi camino.

A mis Padres María Aldave y Juan Carlos Rojas, que me brindaron su apoyo moral en todo momento de manera positiva. Dios los bendiga siempre y los recompense por su tiempo y apoyo incondicional.

Evelyn

AGRADECIMIENTO

A Dios porque nos ha dado la fortaleza y el espíritu para seguir adelante sin desfallecer a pesar de todos los tropiezos y dificultades que hemos tenido y hemos enfrentado, por iluminarnos cada día, habernos dado salud para lograr nuestros objetivos.

A nuestros Padres, por el apoyo incondicional a lo largo de todos estos años y por las palabras de aliento para alcanzar nuestras metas.

A la empresa Corporación Velsalit S.A.C., donde se nos brindó la oportunidad de ejecutar el presente trabajo de investigación.

A la Universidad Privada Antenor Orrego quien con su personal y cuerpo docente fueron los facilitadores en la construcción de mis conocimientos, por sus enseñanzas, su ejemplo, ética y valores.

A nuestro asesor Mg. Berrospi Espinoza Luis Ernesto, por su apoyo y aporte en el desarrollo de nuestra tesis.

Las Autoras

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “COSTOS OCULTOS Y SU IMPACTO EN EL RESULTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN VELSALIT S.A.C., LIMA 2018”, tiene como objetivo demostrar en qué medida los costos ocultos impactan en el resultado financiero de la empresa Corporación Velsalit S.A.C. para que de esta forma conozca sus costos reales de producción y si está obteniendo la rentabilidad esperada.

Para desarrollar la investigación se emplearon instrumentos de recolección de datos como la observación, análisis documental y con dichas técnicas se logró recolectar la información e identificar los costos ocultos que no se toman en cuenta en la producción de pintura látex. Se aplicó el diseño cuasi experimental con observación pre y post prueba, para comparar los estados financieros con y sin costos ocultos obteniendo una diferencia.

De los resultados obtenidos se determinó en el año 2018 los costos en la producción representan S/ 6 097 287,40 soles se originan por paralización y demoras en la producción por falta de un plan de mantenimiento, por adquisición de materia prima a precios más elevados y por mal control, en la mano de obra y en los costos indirectos.

Finalmente se demostró que los costos ocultos impactan negativamente en el estado financiero de la empresa Corporación Velsalit S.A.C. en Lima 2018, ocasionando a su vez que la empresa disminuyendo la utilidad neta y reduciendo sus márgenes brutos en -0.18 con respecto a lo esperado.

ABSTRACT

The present research work entitled "HIDDEN COSTS AND THEIR IMPACT ON THE FINANCIAL RESULT OF THE CORPORATION VELSALIT CORPORATION S.A.C., LIMA 2018", aims to demonstrate the extent to which hidden costs have an impact on the financial result of Corporación Velsalit S.A.C. so that in this way you know your real production costs and if you are obtaining the expected profitability.

To develop the research, data collection instruments were used, such as observation, documentary analysis and, in an additional way, an interview with the general manager. With these techniques, the information was collected and the hidden costs that are not taken into account in the production were identified. of latex paint. The quasi-experimental design was applied with pre- and post-test observation, to compare the financial statements with and without hidden costs, obtaining a difference.

The results obtained were determined in 2018, the costs in the production represent S / 6 097 287.18 soles are originated by acquisition of inputs at higher prices and by poor control, by paralysis and production delays due to lack of a maintenance plan, in the labor force and in the indirect costs.

Finally, it was shown that the hidden costs have a negative impact on the financial state of Corporation Velsalit S.A.C. in Lima 2018, causing the company to reduce net income and reduce its gross margins by -0.18 with respect to what was expected.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Formulación del problema:	11
1.3. Objetivos de la investigación:.....	11
1.3.1. Objetivo general	11
1.3.2. Objetivo específico	12
1.4. Justificación del estudio	12
1.4.1. Teórica	12
1.4.2. Práctica.....	12
1.4.3. Metodológica.....	13
II. MARCO DE REFERENCIA.....	13
2.1. Antecedentes.....	13
2.1.1. Internacionales	13
2.1.2. Nacional.....	14
2.2. Marco teórico	15
2.2.1. Costos ocultos	15
2.2.1.3. Objeto de costo	23
2.2.1.4. Elementos del costo.....	24
2.2.1.5. Clases de costo.....	24
2.2.1.6. Costos de producción, comercial y servicios	25
2.2.1.7. Valuación de los elementos del costo	26
2.2.2. Resultado Financiero.....	31
2.2.3. Los costos ocultos y el resultado financiero.....	32
2.3. Marco conceptual.....	33
2.3.1. Costos Ocultos	33
2.3.2. Skateholder	33
2.3.3. Obsolescencia	33
2.4. Hipótesis:.....	33

2.5. Operacionalización de Variable	34
III. METODOLOGÍA.....	35
3.1. Población y muestra	35
3.1.1. Población	35
3.1.2. Marco Muestral	35
3.1.3. Unidad de Análisis.....	35
3.1.4. Muestra	35
3.2. Técnicas e instrumentos de investigación.....	35
3.2.1. Técnicas.....	35
3.2.2. Instrumentos	36
3.3. Diseño de investigación	36
3.3.1. Diseño de Contrastación.....	36
3.4. Procesamiento y análisis	36
IV. MARCO REFERENCIAL	38
4.1. Datos Generales.....	38
4.2. Quienes somos.....	38
4.3. Misión.....	38
4.4. Visión.....	39
4.5. Nuestros Clientes	39
4.6. Organigrama	39
4.7. Proceso de Producción	40
V. RESULTADOS	41
5.1. Análisis e interpretación de resultados	41
5.1.1. Identificar los Costos ocultos de la empresa Corporación Velsalit SAC. Lima-2018 para determinar su cuantía en los elementos del costo.	41
5.1.2. Comparar y determinar las diferencias entre el resultado financiero con y sin costos ocultos en la empresa Corporación Velsalit S.A.	57
5.1.3. Analizar los estados de resultados para establecer el impacto de los costos ocultos en la Empresa Corporación Velsalit SAC.....	60
5.2. Prueba de hipótesis	62
5.3. Discusión de resultados	63
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS	68
ANEXOS.....	71

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....	34
Tabla 2. Programación de días laborables en el área de producción-2018	42
Tabla 3. Insumos y cantidades para la fabricación de la pintura látex.....	43
Tabla 4. Resumen de planilla mensual.....	45
Tabla 5. Reporte de mano de obra por los días de paro	46
Tabla 6. Reportes de costos Indirectos establecidos	47
Tabla 7. Resumen del incremento en energía eléctrica -2018	48
Tabla 8. Resumen de incremento en mantenimiento y repuestos.	49
Tabla 9. Consolidado de costos indirectos de fabricación	50
Tabla 10. Resumen de costos unitarios-2018 vs sin los costos ocultos	51
Tabla 11. Reporte de días de paralización por operador	52
Tabla 12. Resumen de las unidades producidas -2018	53
Tabla 13. Resumen de unidades no producidas	54
Tabla 14. Consolidados de costos ocultos	56
Tabla 15. Prueba T Students para diferencia de promedios de ratios del 2018 y sin costos ocultos	62

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Ejemplo de hilera de disfuncionamientos.....	17
Figura 2. Campos de acción del métodos de los costos ocultos-zadet (2006)	18
Figura 3. Indicadores para agrupar los costos ocultos.	19
Figura 4. Diagnóstico de los costos ocultos	20
Figura 5. Distribución de clientes	39
Figura 6. Organigrama de la empresa Corporación Velsalit SAC	39
Figura 7. Procesos de producción de pintura látex. Corporación Velsalit SAC	40
Figura 8. Fases del proceso de producción de látex.....	41
Figura 9. Reporte por Variación de precio mensual	44
Figura 10. Reporte de unidades rechazadas	55
Figura 11. Estado costo de producción manufacturado 2018-corporacion Velsalit sac	57
Figura 12. Estados de costos producción manufacturados sin costos ocultos	58
Figura 13.Resultado financiero 2018 vs sin costos.....	59
Figura 14. Margen neto 2018 vs sin costos ocultos	60
Figura 15. Margen operacional 2018 vs sin costos ocultos	60
Figura 16. Margen bruto 2018 vs sin costos ocultos.....	61

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

La industria en el mundo se destaca por ser uno de los sectores de mayor importancia debido a que la actividad que realiza es la transformación o extracción de materias primas con la finalidad de crear nuevos productos que satisfacen a las necesidades de los consumidores, teniendo una significativa participación en el PBI mundial. Las características actuales de la producción industrial son muy variadas. Un mismo producto se produce en grandes cantidades, haciéndose un uso intensivo de las maquinarias; con una especialización de la mano de obra, lo que significa que existe una división de tareas, cada trabajador se ocupará de una parte del proceso de fabricación. Para ello se realiza mucha inversión de capital, ya sea para pagar salarios o para adquirir los insumos necesarios. Esto hace que la industria influya en gran medida sobre el resto de los sectores de la economía y que una de sus necesidades más relevantes sea el control de recursos que utiliza mediante el análisis de costos.

Sin embargo, a pesar de las diversas técnicas contables para el control de costos existen un grupo de actividades en las organizaciones que tienen impacto financiero en ellas y que no se logran evidenciar en los sistemas contables tradicionales, impactando en los resultados de las empresas y ocasionando diferencias entre lo planificado y el funcionamiento real de la organización, denominándose costos ocultos.

En el Perú, el sector industrial no se encuentra tan desarrollado como en países de Europa y Asia y se encuentra en un proceso de desaceleración en los últimos 10 años; sin embargo, su aporte a la economía nacional es significativo representando el 13% del PBI total y siendo el 3er sector en contribuir a la economía (INEI, 2017).

En este contexto, Corporación Velsalit SAC, realiza sus actividades bajo las condiciones establecidas por ley y requeridas por el mercado, realizando un control empírico de su proceso productivo y presentando problemas que influyen el costo de sus productos y que no son

considerados en la empresa como parte del mismo; tales como la falta de un programa de mantenimiento de los equipos, ocasionando demoras en la producción, mal funcionamiento; la alta rotación de personal obrero, que disminuye la productividad y causa un costo por capacitación del personal nuevo y la mala gestión logística, desde la adquisición y almacenamiento de la materia prima y materiales hasta el método de entrega del producto terminado.

Como respuesta a esta necesidad, las autoras del presente proyecto realizarán un análisis del proceso productivo, para evaluar la presencia de costos ocultos que afecten de forma significativa en el resultado financiero de la empresa. Esto en concordancia con los objetivos de Corporación Velsalit SAC, que busca resultados óptimos y ser competitiva en el mercado.

1.2. Formulación del problema:

¿De qué manera los costos ocultos impactan en el resultado financiero de la empresa Corporación Velsalit SAC? ¿Lima, 2018?

1.3. Objetivos de la investigación:

1.3.1. Objetivo general

Determinar en qué medida los costos ocultos impactan en el resultado financiero de la empresa Corporación Velsalit S.A.C. Lima, 2018.

1.3.2. Objetivo específico

- Identificar los Costos ocultos de la empresa Corporación Velsalit S.A.C. Lima-2018 para determinar su cuantía en los elementos del costo.
- Comparar y determinar las diferencias entre el resultado financiero con y sin costos ocultos en la empresa Corporación Velsalit S.A.C.
- Analizar los estados de resultados para establecer el impacto de los costos ocultos en la Empresa Corporación Velsalit S.A.C.

1.4. Justificación del estudio

1.4.1. Teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento para determinar el impacto de los costos ocultos en los resultados financieros de una empresa industrial; además que consolidará información especializada dispersa en libros y revistas, que servirá de base de consulta a estudiantes y profesionales interesados en el tema.

1.4.2. Práctica

El presente trabajo será de importancia práctica ya que la empresa Corporación Velsalit SAC, es una organización nueva, que no tiene conocimiento de los costos ocultos en los que se incurre en su proceso de producción; por lo que será un marco de referencia para la gerencia y personas de cargo directivos para mejorar la toma de decisiones, para un adecuado uso de sus recursos y la mejora de los resultados económicos de la empresa.

1.4.3. Metodológica

Finalmente, la investigación se justifica metodológicamente ya que a través del análisis de los elementos del costo propone la detección y el tratamiento de los costos ocultos sirviendo como material de consulta para las entidades que presenten una problemática similar y a la comunidad educativa en general, ya que se ha realizado mediante la aplicación de los nuevos conocimientos adquiridos para su ejecución.

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

- Mina y Toledo (2015) en su tesis titulada *“Análisis de Costos Ocultos del Área de Logística para Determinar su Incidencia en la Empresa de Casa del Ruliman Ecuador S.A”*, para optar al grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, propuso como objetivo “ Determinar el nivel de incidencia de los costos ocultos en el departamento de logística y control de inventario mediante la evaluación, medición e investigación de los costos”, concluyendo que los costos ocultos en la empresa representan el 4.13% con relación a los costos totales del área de logística y control del inventario. Para solventar los costos ocultos por almacenaje debe alquilar una bodega de abastecimiento, de forma que se pueda almacenar la mercadería por rotación u frecuencia de venta.

- Ramírez, Robalino, Calderón y Ramírez (2017) en su tesis denominada *“Los Costos Ocultos y Su Incidencia En Las Empresas Industriales; Un Análisis A Partir De Perspectivas Contables Y Económicas”*, publicada en la Revista Observatorio de la Economía

Latinoamericana, Ecuador, determinan que los costos ocultos buscan poner como evidencia dos factores claves: la visión de largo plazo, debido a que se reflejará el efecto positivo en la implementación de la metodología y el segundo a la existencia de la gestión social dentro de las organizaciones industriales porque se debe realizar un análisis exhaustivo de cada uno de los disfuncionamientos en los procesos de producción, ya que ahí se podrá evidenciar la utilidad para la toma de decisiones de los inversionistas y así poder dar soluciones al problema.

- Peña (2015) en su tesis denominada “El análisis y control de costos ocultos como herramienta de gestión estratégica para las organizaciones” para optar el grado de “Magister en Administración”, propuso como objetivo indica que el método de costos ocultos busca poner en evidencia la existencia de disfuncionamientos y costos tradicionalmente ignorados por la administración; que no son visibles en los sistemas de contabilidad tradicionalmente usados y que afectan las erogaciones de la empresa, impactando en su eficiencia financiera.

2.1.2. Nacional

- Coronel y Espinoza (2016) en su tesis titulada "*Análisis de Los Costos Ocultos laborales para el Mejora del Desempeño de la Organizacional en el Terminal Terrestre de Huancayo S.A en el Año 2015*" para optar el título de “Contador Público”, propuso como objetivo determinar la influencia de los costos ocultos por la rotación de personal, el ausentismo y el presentimos laboral en el desempeño organizacional, concluyendo que los costos ocultos involucrados, como los costos de reclutamiento, de registro y los sobre salarios que a simple vista no se pueden percibir, afectan en los resultados económicos.

- Yanayaco (2016), en su tesis titulada “*Costos Ocultos y Su Incidencia En La Determinación Del Precio De Ventas En Las Empresas Comercializadoras De Memorias Flash, Miraflores 2016*”, para optar el título de “Contador Público”, propuso como objetivo establecer la incidencia de los costos ocultos en la determinación del precio de venta; la metodología de trabajo fue de tipo transversal, descriptivo-correlacional, obteniendo que los costos ocultos inciden en la determinación del precio de venta en la empresa.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Costos ocultos

2.2.1.1. Costos

De acuerdo con Laporta (2016) “el costo es el valor monetario sacrificado o equivalente, por productos y servicios, que se espera brinden un beneficio corriente o futuro a la organización”. Mientras que su definición para el costo de producción es “el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.” (p. 37)

De acuerdo a Apaza (2010) los costos “son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros” (p. 543), se caracterizan por ser capitalizables e inventariables y formar parte del Estado de Situación Financiera.

Para Chambergo (2012), “el costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general”. Mientras que el costo de producción lo define como “aquellos costos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados” (p. 66). Siendo su objetivo servir de base para establecer políticas de precios; toma de decisiones; valorización de los inventarios; control para la efectividad de la gestión y sobre todo el planeamiento y control del proceso productivo.

Los costos de producción, de acuerdo con Abanto (2012), es el monto acumulado en que se incurre para la transformación de ciertos productos en bienes y servicios. También se puede entender como aquella actividad de transformación en la que se modifica el estado de los materiales para satisfacer las necesidades del hombre.

2.2.1.2. Definición de Costos Ocultos.

Los costos ocultos son interrupciones anormales de procesos, siempre han sido un problema para las organizaciones, sin embargo es importante considerar que los cálculos de dichos costos son inexactos por varios factores como por ejemplo la dificultad para cuantificarlos en base a hechos no previsibles. Según Mejía (2008), los costos ocultos son gastos innecesarios que hacen las empresas y no se dan cuenta de que existen, porque están en la operación fuera de la empresa o están en un proceso que consideramos eficiente.

Son valores económicos que resultan de ejercer actividades que han sido interrumpidas (no programadas), generalmente llamados también Costos Indirectos y Costos No Asegurados. Aunque el efecto de los costos ocultos se manifiestan globalmente en los estados financieros, desafortunadamente es difícil ubicarlos de manera precisa en alguna parte de la operación; cuando los controles no son los adecuados simplemente las utilidades disminuyen. (Franco, 2004).

Los costos ocultos son aquellos que se presentan en las actividades diarias de las empresas, pero no aparecen en las proyecciones de la contabilidad de costos, mucho menos en las proyecciones financieras debido a que se presentan como consecuencia económica de un disfuncionamiento dentro de la organización, no es provocado por una sola persona sino por la interacción de varias personas y varios departamentos dentro de la organización (Niza, 2012).

Los costos son la traducción monetaria de las perturbaciones que

sufre la empresa y de los mecanismos organizacionales que pone en práctica para paliar los efectos de estos disfuncionamientos, es decir las regulaciones de los mismos.

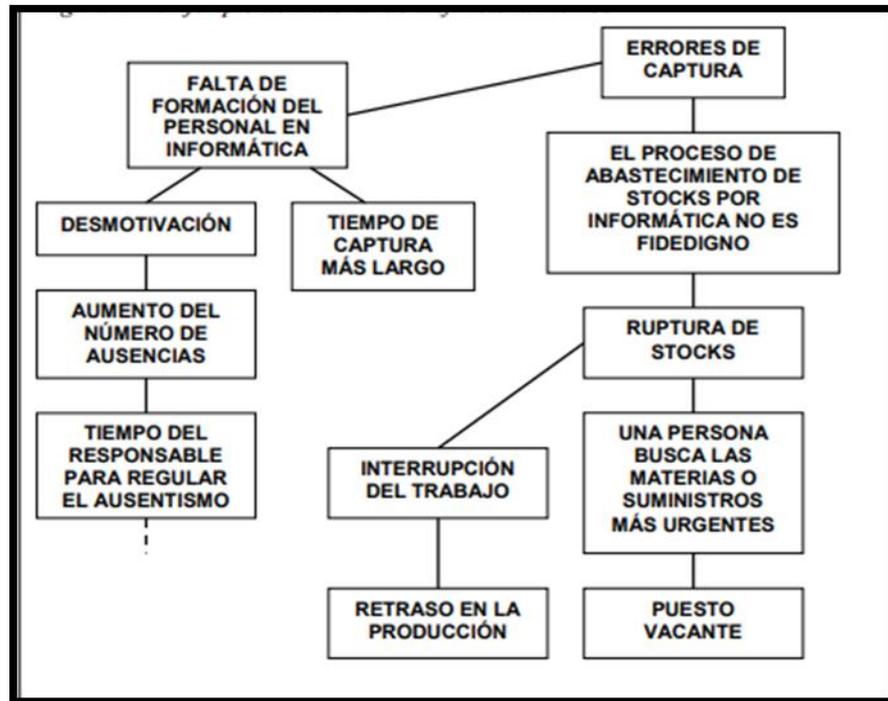


Figura 1. Ejemplo de hilera de disfuncionamientos

Los costos ocultos se dan por disfuncionamientos que, son las diferencias entre un funcionamiento ideal esperado y uno real; por lo que, si la empresa logra detectar dichas irregularidades en los costos, se podrá lograr mejores resultados financieros.

Métodos de Costos Ocultos

Para Savall Los comportamientos de una empresa generan varios aspectos de disfuncionamiento los cuales están inmersos en las condiciones y organización del trabajo, comunicación, coordinación y concertación, gestión del tiempo, formación integrada, implementación de la estrategia, entre otros.



Figura 2. Campos de acción del métodos de los costos ocultos-zadet (2006)

El método evidencia cómo algunas actividades realizadas en la organización tienen un impacto financiero en ella, aunque su impacto muchas veces pase inadvertido en los informes financieros tradicionales, ya que pueden ser camuflados en otras partidas que no permiten reflejar plenamente su realidad o puede que no estén contabilizados, ya que corresponden a disminuciones en los flujos de caja. Aunque estos procesos no estén evidenciados en los sistemas tradicionales contables, sí logran impactar el comportamiento de la empresa y generan lo que Savall denomina “disfuncionamientos”. Los disfuncionamientos son entendidos entonces como la diferencia resultante entre el funcionamiento deseado y el real de la organización (Zardet & Krief, 2006).

Indicadores de los Costos Ocultos

Savall considera que la totalidad de los costos ocultos presentes en cualquier organización se puede relacionar con cinco indicadores:

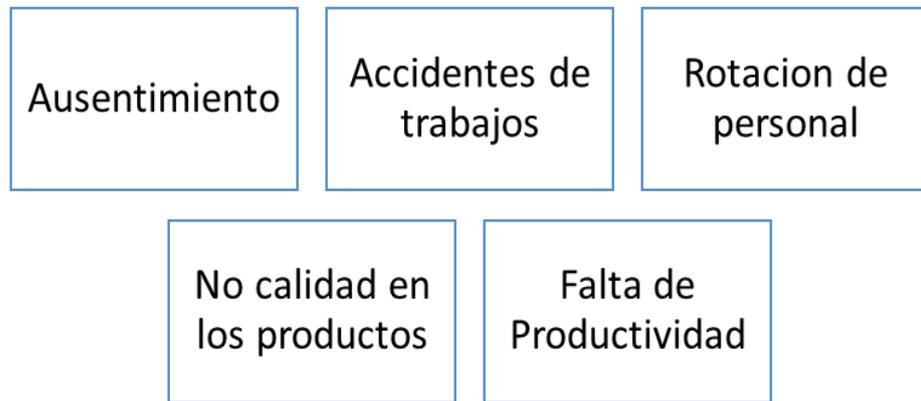


Figura 3. Indicadores para agrupar los costos ocultos.

Los tres primeros son de índole social, es decir, están relacionados con la comodidad y satisfacción que sus labores les generan a las personas; por tanto, el método permite establecer conexiones con el capital humano organizacional, lo que resultará en un mejor direccionamiento del mismo.

Para -Santos (2010) “contaminan” el gasto de las empresas, porque se deben invertir recursos financieros para disminuir su impacto, lo que implica una reducción en la utilidad de la entidad

Los costos ocultos se traducen en sobrecargos o sobregastos (sobre salarios, sobretiempos, sobre consumos) que contaminan los gastos de la empresa, y por no productos (no producciones y no creación de potencial estratégico) que representan la pérdida de valor añadido de los bienes y servicios que se dejaron de producir. (Cappelletti, 2010b); afectan directamente y de forma más evidente el resultado financiero. Los costos ocultos es que se los consideran como compromisos financieros clandestinos porque están al margen de los procedimientos.

Diagnóstico de los Costos Ocultos

Laurent Cappelletti propone al respecto seis etapas para un diagnóstico de costos ocultos:

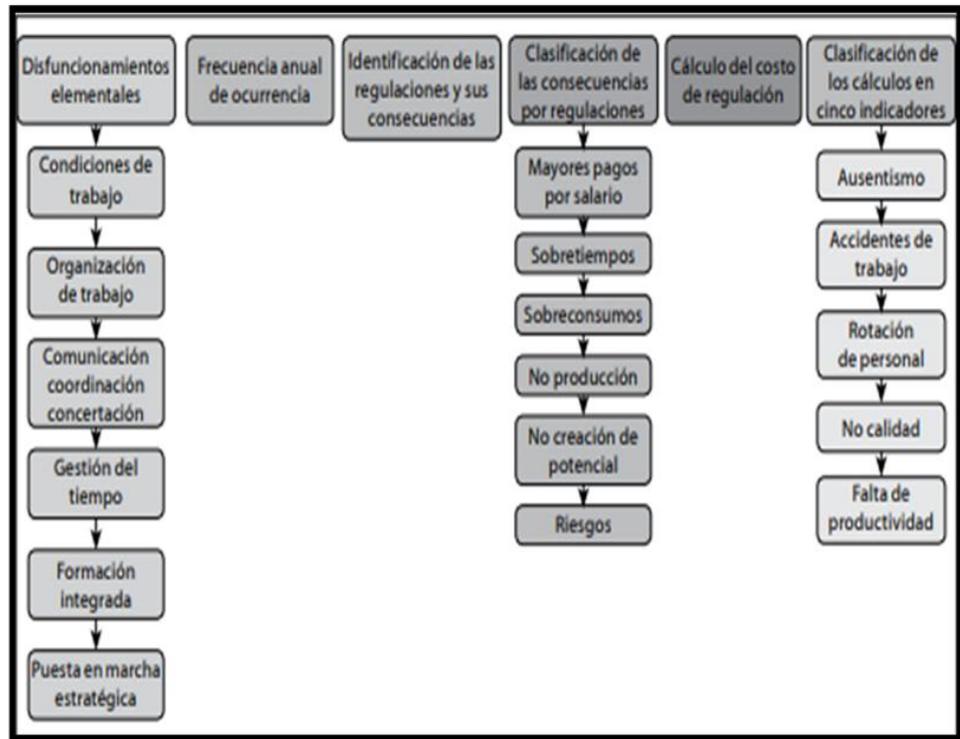


Figura 4. Diagnóstico de los costos ocultos

se puede mencionar la rotación de personal que, por un lado, genera erogaciones perfectamente visibles como el pago de liquidación a quien se retira, y los gastos por capacitación, en caso de ser necesarios, para quien ingresa a cubrir esa vacante; pero además de eso están los costos ocultos, por ejemplo, los relacionados con el proceso de selección, la persona que aplica y califica las pruebas a los candidatos debe dejar de realizar sus otras actividades cotidianas, los diferentes funcionarios que lo entrevistan (jefes, psicólogos) también dedican parte de sus tiempos diarios destinados inicialmente a otras actividades; el tiempo de los funcionarios que realizan labores relacionadas con el retiro (cálculos de liquidaciones, entrevistas de retiro, etc.), también implica costos para las organizaciones, se pierde el aprendizaje generado por quien se retira y el nuevo funcionario inicialmente no va a tener un alto rendimiento, porque está familiarizándose con la entidad y sus

funciones; muchas de estas actividades no son reconocidas claramente por los sistemas contables tradicionales. Los profesores señalan la necesidad de implementar acciones correctivas ante estos indicadores que permitan eliminar sus consecuencias, que no son más que costos-desempeños ocultos, como mayores pagos por salarios, sobretiempos, sobreconsumos, no producción, no creación de potencial (Zardet & Krief, 2006).

Estas deficiencias pueden darse desde el pedido de la materia prima, durante su proceso de recepción y almacenamiento, en la elaboración de un producto o en la prestación del servicio.

Para Hoskisson (2004), la estrategia de diferenciación se basa en un conjunto de acciones que la empresa diseña para producir o proporcionar bienes y servicios a unos costos aceptables que los clientes perciben como diferentes. Las empresas Deben ser capaces de fabricar diferentes a costos competitivos.

Mismos que se derivan de los accidentes materiales que incluyen un sinnúmero de hechos que se dan en las organizaciones, por ejemplo daños de máquinas, daños de equipos, paralización de procesos, tiempo perdidos de los trabajadores, consumo de incontrolado de agua, luz etc.

Se caracterizan: Porque no son fácilmente cuantificables o asignables a las unidades producidas o vendidas, y pueden ser:

- **Costo por obsolescencia:** hoy la diferencia entre productos es mínima, por lo que no prestar atención a la diferenciación o modernización de los mismos, significa estancarse en las ventas.

Lo mejor que puedes hacer es “darle la vuelta”, rediseñar su imagen, mejorar sus cualidades o acompañar su venta con un producto que sea complementario y atractivo para el consumidor.

- **Costo por logística:** en el mayor número de ocasiones una entrega que no se realizó, se hizo a destiempo o bien se organizó una mala

planeación de la ruta de entrega ocasiona un consumo adicional de gasolina, que se tiene que solventar.

Para evitarlo realiza una adecuada planeación logística de las entregas que harán los empleados, consolida la entrega de diferentes pedidos en una sola área, evita los largos desplazamientos y da un par de minutos de “colchón” entre cada entrega.

- **Costo por reposición:** Se da con mayor frecuencia cuando se hace una actualización de la infraestructura tecnológica de la empresa. Es evidente cuando se compara el costo de la nueva inversión con el de la anterior.

El error más común es que siempre se busca un ahorro en este presupuesto y se compran equipos con características básicas que rápidamente se hacen obsoletos para la carga de trabajo, la recomendación es adquirir modelos de última generación, que dan la oportunidad de hacerlos crecer sin invertir en uno nuevo.

- **Costos de comunicación:** el trabajo móvil será una tendencia a la que las empresas tendrán que sumarse, pero no quiere decir que a todos los empleados les tengas que comprar una laptop, Smartphone y una cuenta de Internet.
- **Costo por mal servicio:** el más conocido, pero el menos cuantificado. Tiene una doble cara las pérdidas económicas y de imagen, ambas se llegan a convertir en el lastre del crecimiento de las empresas.
- **Costo por falta de planeación de producción:** Nos referimos a las pérdidas que son resultado de la falta o exceso de producción de las empresas. En el primer caso esta falta de productos repercute cuando no puede surtir los pedidos, mientras que cuando se excede la producción se dificulta la salida de la misma.

- **Costo por rotación de personal:** buscar un nuevo empleado y capacitarlo es una fuerte erogación financiera, de tiempo y productividad que se tiene que evitar, pues significa perder oportunidades y en algunos casos los empleados develan información confidencial de la empresa en sus nuevos lugares de trabajo.

Costo por papelería: Es uno de los que representan más gasto, pues es complicado su control, lo que permite el fastidioso robo hormiga por parte de los empleados. Así que será mejor que comiences a monitorear el consumo de estos productos para que el siguiente mes compres únicamente lo necesario.

2.2.1.3. Objeto de costo

De acuerdo con Avolio (2017), se denomina como objetos de costo a todos aquellos rubros respecto de los cuales los costos se miden y se asignan; pudiendo ser productos, departamentos o actividades. La asignación es costos es de vital importancia ya que su finalidad es la de medir de forma exacta el costo de los recursos empleados en los objetos de costos, para así tomar decisiones en la producción. Para Vanden (s.f.), el objeto de costo se define como todo aquello para lo cual sea necesario realizar una medición individualizada costos; pudiendo ser un producto determinado, un servicio, un proyecto o actividad. Para poder llegar a realizar esta medición, primero debemos, utilizando un sistema que permitan recopilar los datos de costos en forma organizada (estos serán los *in-puts* del sistema); que denominamos Acumulación de costos, para luego asignarse a los objetos de costos que hayamos determinado.

2.2.1.4. Elementos del costo

Para Apaza (2010) los elementos del costo que son fundamentales para determinar el costo de producir un artículo son:

Material directo: lo conforman las materias primas que intervienen directamente en la elaboración de un producto.

Mano de obra directa: conformada por las partidas relacionadas a los trabajadores como salarios, prestaciones sociales y otros aportes que forman parte de costo de los trabajadores que transforman el producto.

Costos indirectos de fabricación: son aquellos costos que se requieren para poder producir y pueden ser: Mano de obra indirecta (corresponde a las cargas salariales del personal que no interviene directamente en la transformación del producto); Materiales indirectos (tales como combustibles, aceites, materiales de aseo, etc. que intervienen en la producción) y costos generales de fábrica (que comprenden rubros tales como seguros, fletes, depreciación, alquileres, etc.)

2.2.1.5. Clases de costo

Los costos se pueden clasificar de acuerdo a la función o actividad que desempeñan, de acuerdo a Apaza (2010):

De acuerdo con la función en que se incurren, pueden ser costos de producción, que se refieren a participar en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados; también pueden ser gastos de administración, los cuales se originan en el área administrativa o pueden ser gastos de ventas o distribución, los cuales se originan en el área de mercadeo.

Con relación a su comportamiento al volumen de actividad, pueden ser fijos; es decir que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad; o pueden ser variables; es decir que, fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción

De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo, en esta clasificación podemos encontrar costos directos, que se

identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar a un producto específico; o costos indirectos, los cuales no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo

De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados, puede ser históricos, que se obtienen después que el producto o artículo ha sido elaborado o predeterminados, que se calculan antes de fabricarse el producto y se calculan en base a estimaciones.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones, son costos relevantes, que cambian o modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales; y costos irrelevantes, que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido por la administración.

2.2.1.6. Costos de producción, comercial y servicios

Costo de Producción. – Según Chambergo (2012), el costo de producción es la combinación de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación para su transformación en un producto determinado, estos elementos a su vez se relacionan con la producción formando dos categorías: costos primos, que están conformados por la combinación de la materia prima directa y la mano de obra directa; y el costo de conversión, que está conformado por la mano de obra directa y los costos indirectos.

Costo comercial. – se refiere al costo que incluye todos los desembolsos para concretar la venta de los productos a los clientes, puede incluir los costos de actividades de publicidad, promoción, venta, marketing entre otros.

- Flujo de costo comercial: Se refiere a las distintas etapas que forman parte del costo comercial, que van desde la adquisición del producto hasta que se encuentran a disposición para ser vendidos, pasando por posibles descuentos y la utilidad esperada.

Costo de Servicios. – en el caso del costo de servicios la determinación es más compleja, ya que la naturaleza de este tipo de empresa es que normalmente no cuentan con inventarios, sino que la mayor parte de su costo está representada por la mano de obra y otros servicios y recursos físicos con los que cuentan.

- **Objetivos de los costos de servicios:** Los principales objetivos son el fijar el precio de venta; facilitar la toma de decisiones; controlar la eficiencia de las operaciones de la empresa y coadyuvar al planeamiento, control y gestión de la organización.
- **Estructura de los costos de servicios:** la estructuras en el caso de empresas de servicios dependerán de su rubro, pero básicamente pueden definirse teniendo en cuenta que:

$$\text{PRECIO} = \text{COSTO} + \text{UTILIDAD}$$

Por lo que se debe identificar los costos atribuibles al negocio y la utilidad basada en la inversión tanto en activos fijos, en el activo total y en el valor de reposición del mercado.

2.2.1.7. Valuación de los elementos del costo

Materia Prima Directa

Para Chambergo (2012) la materia prima se define como todo aquel elemento que forma parte o se incorpora en un producto final; así mismo para poder hablar de materia prima, esta debe ser medible e identificable ya que de esta manera se puede determinar que parte del producto final es la que representa.

La materia prima es muy importante para determinar el costo final de un producto y también su calidad, ya que el valor del producto final está compuesto en su mayor parte por el valor de las materias primas incorporadas. Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, debemos considerar que el proceso de

transformación de las materias primas es muy relevante, ya que solo mejorando los procesos una organización se puede disminuir costos sin afectar la calidad de su producto y de esta manera ser competitivo en el mercado.

Proceso de necesidad de materia prima: el proceso de necesidad de materia prima incluye dos actividades:

- **COMPRA DE MATERIA PRIMA:** incluye tres formatos para la compra de materia prima: la requisición de compra, que es la solicitud inicial donde se indica al área encargada la necesidad de adquirir la materia prima para la producción; la orden de compra, es el documento que el departamento de compras emite al proveedor para hacer el pedido de materia prima; y finalmente, el informe de recepción, es el documento que emite el departamento de recepción, cuando recibe los productos y los verifica comprobando que cumplan las especificaciones indicadas en la orden.
- **USO DE MATERIA PRIMA:** Es la actividad por la cual se da salida del almacén a la materia prima para su uso en la producción; para ello se necesita de una requisición de materia prima, que es documento que detalla los artículos, la cantidad, descripción, costo unitario y costo total de los artículos despachados.

También se usan los inventarios para la contabilización de la materia prima enviada a producción, que pueden ser periódicos o perpetuos.

Métodos de valuación de Materia Prima: Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, identificación específica, último precio de compra, existencias básicas, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO.

En el método Promedio Ponderado, se determina el costo promedio de cada uno de los artículos del inventario final cuando las unidades son homogéneas, pero se han adquirido en distintas épocas y a

diferentes precios, por lo que se promedian los costos de las mercancías.

En el método PEPS o FIFO, se aplica la técnica donde las mercancías que tienen un mayor tiempo de adquisición son las que se venden primero.

En el método UEPS o LIFO, se aplica la técnica donde las mercancías que se adquirieron con menor tiempo de antigüedad son las que se venden primero.

Mano de Obra

La mano de obra está conformada por el recurso humano que interviene en el proceso de transformación de los productos o servicios. De acuerdo con Backer (1994), existen cuatro métodos para clasificar la mano de obra, de acuerdo a la relación del colaborador con la producción.

Administración de la mano de obra y control de costos: Para un adecuado control de los costos de mano de obra, toda organización debe tener en cuenta las siguientes funciones:

Personal y relaciones laborales: Esta función se ocupa de elaborar y administrar las políticas y procedimientos que se relacionan con la contratación, clasificación, capacitación y condiciones de empleo de los trabajadores.

Cronometraje: La función de cronometraje es muy importante porque sirve para mantener un registro de las horas trabajadas por los colaboradores, así mismo, la naturaleza de las asignaciones y de las unidades producidas. Esta información la utiliza el departamento de nóminas para determinar las ganancias de cada empleado, y el departamento de contabilidad de costos para cargar los gastos a las cuentas, departamentos y/o trabajos.

Contabilidad de nóminas: Es la función responsable de determinar la cantidad de pago bruto y neto para cada empleado, y del cálculo de las deducciones apropiadas requeridas por ley y de acuerdo a cada trabajador.

Contabilidad de costos: Su función es distribuir la nómina bruta total a las cuentas apropiadas y registros auxiliares; así mismo, de emitir informes para controlar el costo de mano de obra.

Sistemas de Retribución y costo de mano de obra: En esta definición Chambergó (2012) explica que los sistemas remunerativos son aquellos límites que están establecidos por ley y que se agregan a la remuneración. Estos costos deben ser identificados claramente ya que no aparecen de forma periódica en la planilla de sueldos y salarios.

El principal componente del costo final de la mano de obra es el salario nominal, que es la expresión monetaria del tiempo de trabajo más aportes, vacaciones, feriados, enfermedades, accidentes, licencias especiales entre otros.

Costos Indirectos de Fabricación

Backer (1994) menciona que los costos indirectos de fabricación, son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni materiales directos. Y se caracterizan por ser en gran parte de naturaleza fija, por ello el costo indirecto de fabricación por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa. Por lo tanto, los costos del producto se ven afectados por el nivel de actividad de la planta.

Por otro lado, el conjunto de costos indirectos de fabricación es de naturaleza indirecta y no puede identificarse fácilmente con los departamentos o productos específicos.

Naturaleza y clasificación de los costos indirectos de fabricación: Los costos indirectos de fabricación pueden

clasificarse de acuerdo al **objeto de gasto**; es decir de acuerdo al artículo u objeto en el cual se ha gastado o se va a gastar fondos. Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías: materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos generales de fabricación.

También pueden clasificarse de acuerdo a su relación con la planta y departamento, ya que los costos indirectos de fabricación pueden relacionarse directamente con la planta en su totalidad, con los departamentos de servicio, o con los departamentos de producción. Puesto que el proceso de la fabricación sólo ocurre en los departamentos de producción, deben cargarse directamente a los departamentos de producción o asignarse a ellos sobre alguna base establecida.

La última clasificación de los costos indirectos de fabricación es como costos de fábrica fijos y variables, en esta clasificación se tomará en cuenta su comportamiento con respecto a la actividad de producción y al tiempo. Aquellos costos cuyo monto total cambia o varía según cambia o varía la actividad se conocen como costos variables y aquellos costos cuyo monto total no se modifica de acuerdo con la actividad de producción se llaman costos fijos.

Distribución de los costos indirectos: Según Backer (1994), esta tarea es bastante compleja ya que existen costos que no se identifican con ningún área, pero que sirven a varias, por lo que existe la necesidad de prorratearlos. Ante este problema, algunas de las sugerencias que plantea el autor son las siguientes:

- Cada departamento de servicio debe elaborar su presupuesto anual, utilizando la técnica de presupuesto base cero, de tal forma que cada área de servicio determine correctamente la cantidad y calidad del servicio que va a prestar.
- Se seleccionarán las bases para efectuar la reasignación de los

costos, teniendo en cuenta que el denominador o base que se elija representa lo mejor posible los beneficios que se presentan a los departamentos de operación.

- Se obtiene una tasa de aplicación dividiendo el costo del departamento de servicio por la base elegida de los departamentos en que va a ser asignado el costo del mismo.
- Se lleva a cabo la distribución propuesta entre los departamentos que utilizaron el servicio.

2.2.2. Resultado Financiero

Para Gitman (2016), la información contenida en los estados financieros es muy importante para los stakeholders, quienes necesitan tener con periodicidad medidas relativas de la eficiencia operativa de la empresa. Es así que el análisis de los estados financieros se basa en el uso de las razones o valores relativos para analizar y supervisar el rendimiento de la empresa y su capacidad para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos, y, por el otro, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo.

- **Margen de la utilidad bruta:** Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción. Para calcularlo se usa la siguiente formula:

$$\text{MB} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Margen de la utilidad operativa:** Este ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas.

$$\text{MO} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen de utilidad neta:** Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtienen la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

$$\text{MUN} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa. Si los ingresos operacionales se les comparan con el motor de una máquina, se dice que la rentabilidad sobre ingresos es la medida de eficiencia de este motor.

Mientras más alto sea este ratio, la empresa obtendrá mayores ganancias por sus ventas realizadas.

2.2.3. Los costos ocultos y el resultado financiero

Los costos ocultos y su impacto en el resultado financiero Savall(2006), se centra en evidenciar como algunas actividades que se presentan al interior de la organización (ya sean voluntarias o involuntarias) generan impactos socioeconómicos que necesariamente involucran o afectan el resultado financiero y por ende el logro de los objetivos estratégicos de la entidad generando “disfuncionamientos”, la diferencia resultante entre el funcionamiento deseado y el real de la organización indica que la falta de detección oportuna de estos costos, causa distorsión en la determinación de los resultados ya que se incrementa el valor de producción del bien o servicio. Así mismo, indica que los costos reflejan el valor de un bien o servicio que se produce en una organización empresarial, y se determinan en relación con el monto de dinero que representan los elementos materiales, humanos y

económicos que intervienen en su elaboración, por lo que, si la administración de ellos no se realiza en forma racional y efectiva, entonces los productos resultantes podrán tener un mayor valor y menor precio lo que ocasionara un desbalance para la empresa.

También indica que, los estados financieros reflejan la situación económica y financiera de la organización empresarial, permitiendo la toma de decisiones por parte de la gerencia, por lo que se debe tener especial cuidado en considerar todos los costos para reflejar la situación real de la entidad, de lo contrario podrá ocasionarse una situación de alto riesgo que podría alcanzar la desestabilidad económica y financiera de la empresa en un futuro cercano.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Costos Ocultos

Costos que no son visibles fácilmente y no generan valor en el proceso de producción.

2.3.2. Skateholder

Se refiere a las personas que pueden afectar o son afectados por las actividades de una empresa; es decir, son los grupos de interés de la empresa.

2.3.3. Obsolescencia

Se refiere a la condición o estado en que se encuentra un producto que ya ha cumplido con una vigencia o tiempo programado para que siga funcionando.

2.4. Hipótesis:

Los costos ocultos impactan negativamente en el resultado Financiero de la empresa Corporación Velsalit S.A.C

2.5. Operacionalización de Variable

Tabla 1.
Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE	ESCALA DE MEDICIÓN
COSTOS OCULTOS	Según Mejía, C. (2008), Costos innecesarios que no son visibles fácilmente y no generan valor en el proceso de producción.	Procesos de la organización que incurren en costos no registrables y sin contribución al proceso de producción.	costos no registrables	Costo por paralización y demora producción	Cuantitativa	Tasa o razón
				Costo adquisición de materia prima	Cuantitativa Cuantitativa	Tasa o razón
				Costo por mano de obra	Cuantitativa Cuantitativa	Tasa o razón
				Costo Indirectos	Cuantitativa	Tasa o razón
RESULTADO FINANCIERO	Según Gitman (2016), Medida de los beneficios que se obtienen de una inversión específica	Se obtienen al final del ejercicio como resultado de la gestión de la empresa	Resultados de gestión	Margen de Utilidad Operativa	Cuantitativa	Tasa o razón
				Margen de Utilidad Bruta	Cuantitativa	Tasa o razón
				Margen de Utilidad Neta	Cuantitativa	Tasa o razón

III. METODOLOGÍA

3.1. Población y muestra

3.1.1. Población

Estuvo formada por los 4 reportes de costos ocultos que incurren en la producción de pinturas en la empresa Corporación Velsalit SAC

3.1.2. Marco Muestral

La relación de todos los reportes de costos ocultos identificados en la empresa Corporación Velsalit SAC.Lima-2018

3.1.3. Unidad de Análisis

Cada uno de los reportes de los costos ocultos en la empresa Corporación Velsalit SAC. Lima – 2018

3.1.4. Muestra

Por ser la población pequeña, la muestra está constituido por los mismos elementos de la población de la empresa Corporación Velsalit SAC. 2018.

3.2. Técnicas e instrumentos de investigación

3.2.1. Técnicas

Análisis Documental

Se procederá a verificar y analizar los registros contables, para conocer los precios de los insumos, materiales, suministros, etc.; las hojas de registro, que son formatos creados por la misma empresa para registrar diariamente de la producción.

Observación

Consistió en observar atentamente los procesos de producción para luego ser analizados y convertirlos en información para el análisis de datos, necesario para ir identificando los costos ocultos.

3.2.2. Instrumentos

Fichas Documentarias

Este instrumento lo hemos utilizado para revisar cómo está el registro de los elementos del costo de la empresa investigada y para sintetizar los datos específicos.

Guía de Observación

Este instrumento nos ayudó a registrar los datos observados en la producción, principalmente para la identificación de los costos ocultos.

3.3. Diseño de investigación

3.3.1. Diseño de Contrastación

Diseño pre- experimental, porque nos permite contrastar mediante la observación el antes y después de un solo grupo aplicado a los costos ocultos.

$$M = O1 \text{ — } X \text{ — } O2$$

DONDE:

O 1: Resultados financieros de la empresa con costos ocultos

X: Identificación de costos ocultos

O 2: Resultados financiero de la empresa sin costos ocultos

3.4. Procesamiento y análisis

Los datos de interés para el estudio serán obtenidos de los Estados Financieros que fueron registrados en hojas elaboradas, mediante los ratios financieros como margen de utilidad operativa, bruta y neta, por los autores en base a los objetivos presentados; previa elaboración de la base de datos en el programa EXCEL, además de las técnicas y análisis de la información que se emplearon para el procesamiento de datos. Tabla que consiste en la presentación ordenada de los datos en

filas y columnas, con objetivo de facilitar su lectura y posterior interpretación. Se utilizará para presentar la información resultante del procesamiento de los datos recolectados.

Con el objetivo de identificar los costos ocultos en la producción, que inciden de manera desfavorable en la determinación del margen de Utilidad, tales como incremento del costo, demora en la producción, disminución en el margen de utilidad,

Por consiguiente, se realizaron comparaciones entre los estados financieros antes y después de la determinación de los costos ocultos

IV. MARCO REFERENCIAL

4.1. Datos Generales

- RUC: 20601146160
- Razón social: Corporación Velsalit S.A.C
- Tipo de empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- Condición: Activo
- Fecha de inicio de actividades: 01/05/2016
- Actividad comercial: Fabricación y distribución de pinturas
- Valores: Respeto, Honestidad, Trabajo, Seguridad
- Línea de productos: 04

4.2. Quienes somos

Corporación Velsalit S.A.C es una empresa peruana con 3 años de creación en el mercado dedicada a la fabricación y distribución de pinturas de calidad, para uso industrial, doméstico, recubrimiento, marinas y productos de limpieza. Elaborando bajo estándares de calidad y supervisión de un equipo altamente capacitado y comprometidos con trabajar para satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes. Además, pinturas Velsalit es una marca orgullosa de difundir el consumo de productos nacionales.

4.3. Misión

Lograr el liderazgo a nivel nacional en la distribución de nuestros productos, ser innovadores para mantener una mejor atención a nuestros clientes y ofrecer un mejor servicio. Asimismo, alcanzar todos los objetivos propuestos y ofrecer a quienes nos visitan variedades de productos a precios competitivos, para ser los mejores de nuestro rubro.

4.4. Visión

Ofrecer a nuestros clientes las mejores pinturas industriales y agregados, con calidad y compromiso con el medio ambiente.

4.5. Nuestros Clientes

PRODUCTO	CLIENTES	PROVINCIAS/ DEPARTAMENTOS
PINTURAS	DISTRIBUIDOR 01	LIMA
	DISTRIBUIDOR 02	JUNIN
	DISTRIBUIDOR 03	CHIMBOTE
	DISTRIBUIDOR 04	HUANCAYO
	DISTRIBUIDOR 05	CHACHAPOYAS
	DISTRIBUIDOR 06	ACHO
	DISTRIBUIDORA 07	HUARAZ

Figura 5. Distribución de clientes

4.6. Organigrama

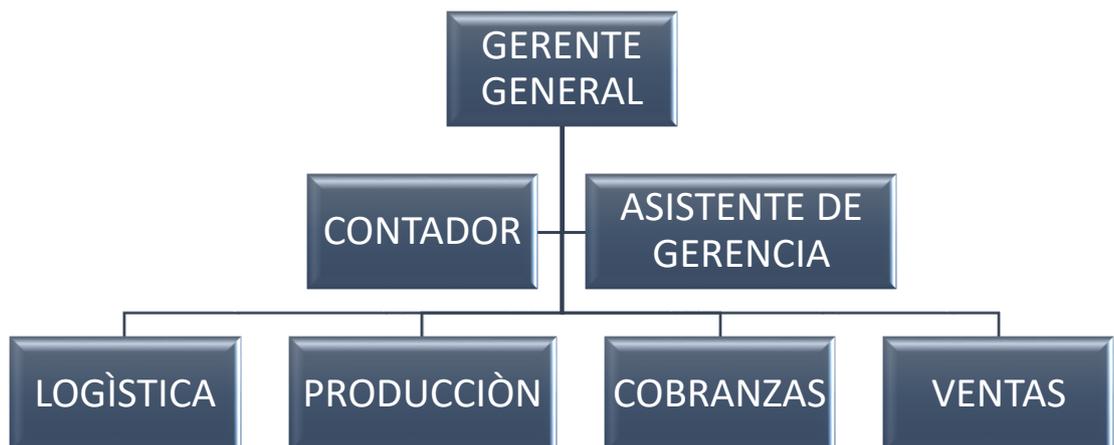


Figura 6. Organigrama de la empresa Corporación Velsalit SAC

4.7. Proceso de Producción

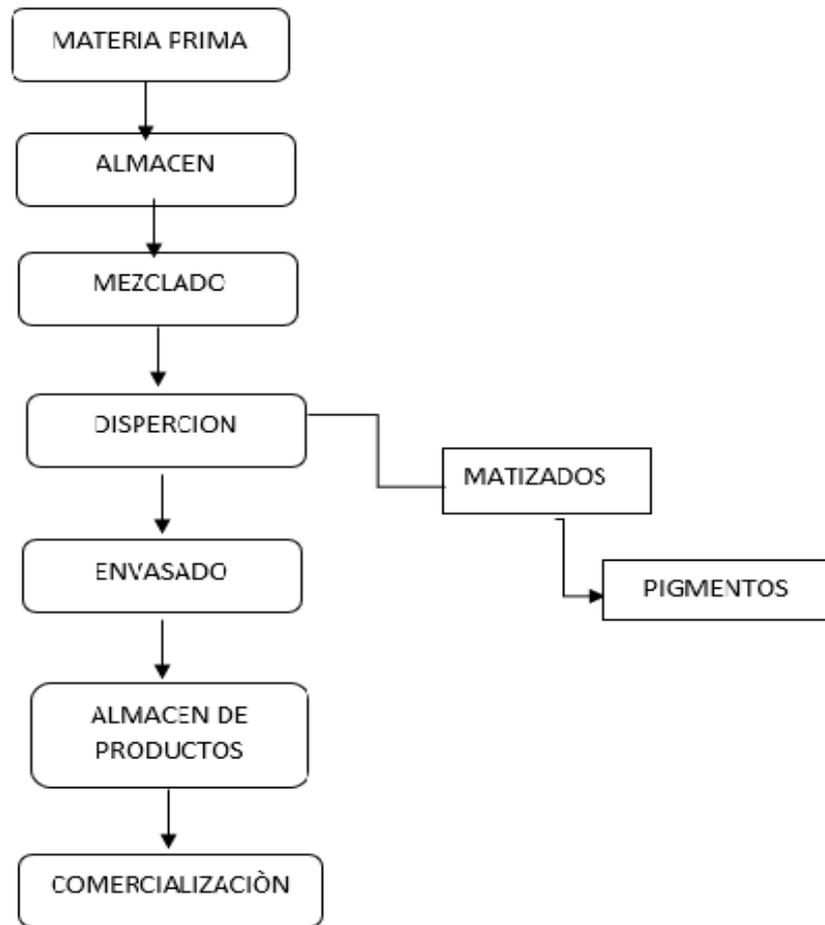


Figura 7. Procesos de producción de pintura látex. Corporación Velsalit SAC

V. RESULTADOS

5.1. Análisis e interpretación de resultados

5.1.1. Identificar los Costos ocultos de la empresa Corporación Velsalit SAC. Lima-2018 para determinar su cuantía en los elementos del costo.

Para la identificación de los costos ocultos de la empresa Corporación Velsalit SAC, se procederá a señalar los elementos del costo que forman parte del proceso productivo para la fabricación del producto bandera de la empresa, que lo constituye la pintura látex de colores variados, de acuerdo a lo siguiente:

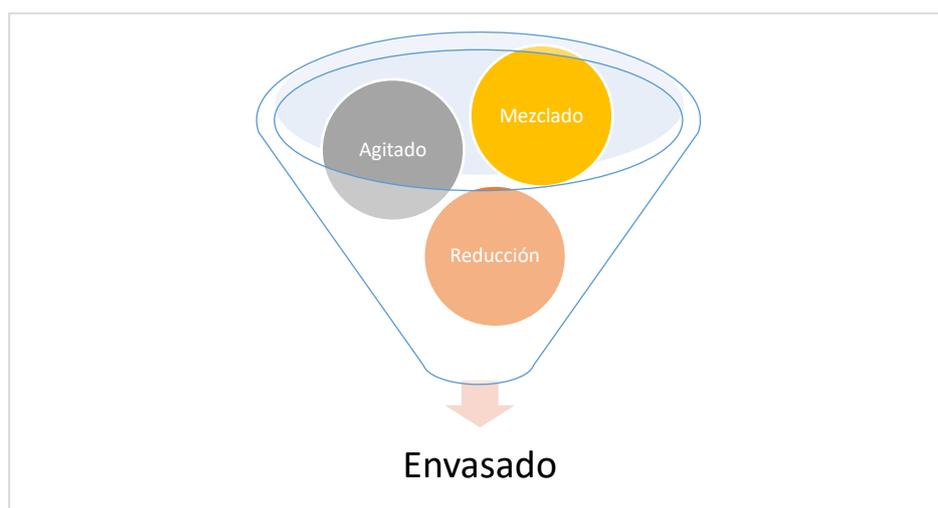


Figura 8. Fases del proceso de producción de látex

Se observa en la Figura N°4, el proceso productivo está conformado por las fases de mezclado, agitado, reducción y finalmente el envasado, que se realizan en cada máquina de trabajo. La cantidad estándar de unidades producidas es de 1,600 baldes de distintos colores (400 baldes por cada color) por máquina, haciendo un total de 3,200 baldes diarios.

Tabla 2.

Programación de días laborables en el área de producción-2018

PERIODO	DIAS CALENDARIO	FIN DE SEMANA NO LABORADOS	FERIADOS	DIAS TRABAJADOS
ENERO	31	8	1	22
FEBRERO	28	8	0	20
MARZO	31	9	0	22
ABRIL	30	9	2	19
MAYO	31	8	0	23
JUNIO	30	9	1	20
JULIO	31	9	1	21
AGOSTO	31	8	1	22
SEPTIEMBRE	30	10	0	20
OCTUBRE	31	8	1	22
NOVIEMBRE	30	8	1	21
DICIEMBRE	31	10	2	19
TOTAL	365	104	10	251

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la tabla N°2, los días de producción planificada constan de 251 días que son laborados de lunes a viernes durante 8 horas diario, para determinar esta cantidad no se tuvieron en cuenta los fines de semana y días feriados establecidos por ley para el sector privado.

Con la información obtenida, se observó que ocurren contratiempos en la producción, por situaciones aleatorias de toda índole tanto en la adquisición de la materia prima, en el personal de producción y en la maquinaria, que están generando, disminución en los resultados financieros.

A. Costo de Adquisición de Insumos (Materia prima)

En el área de Logística se encontró irregularidades debido a la mala gestión al momento de realizar las compras de los insumos y para el envasado de los baldes de pinturas Látex.

Tabla 3.*Insumos y cantidades para la fabricación de la pintura látex*

PINTURA LÁTEX	CANT	UM	VALOR UNIT	TOTAL POR COLOR	TOTAL GENERAL POR DIA
H2O	4200	LT	0.02	103.40	827.23
BP 05	3.20	KG	8.40	26.88	215.04
NP10- TERGITOL	0.80	KG	9.18	7.34	58.75
DISPERSANTE PG-30	1.60	KG	3.67	5.87	46.98
ANTIESPUMANTE	2.40	LT	8.88	21.31	170.50
SOLUCION	0.80	KG	11.76	9.41	75.26
TIZA. DTA	810.00	KG	0.04	35.95	287.61
QP100- CELLOSIZ	9.60	KG	21.90	210.24	1,681.92
RESINA VINILICA	64.00	KG	8.92	570.88	4,567.04
R 900 DIOXIDO DE TITANIO	24.00	KG	13.59	326.16	2,609.28
PROMEDIO COLORES	0.20	KG	8.09	1.62	12.94
BALDE LATEX 4 LITROS	400	UND	2.57	1,029.60	8,236.80
TOTAL				2,348.67	18,789.36

Fuente: Corporación Velsalit SAC

Como se observa en la tabla N°3, para la fabricación de 400 baldes de pintura látex, se utilizan 12 insumos, por cada color el valor es de S/ 2 348,67 soles y por la producción total de 3 200 baldes de pintura se tiene un costo de S/ 18 789,36 soles.

VARIACIÓN DE PRECIO EN LA MATERIA PRIMA MENSUAL													
MESES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
UNIDADES PRODUCIDAS	62,400.00	60,800.00	64,000.00	60,800.00	68,800.00	64,000.00	65,600.00	65,600.00	56,000.00	70,400.00	67,200.00	57,600.00	763,200.00
MATERIA PRIMA SIN VARIACIÓN DE PRECIOS	167,142.12	162,856.43	171,427.82	162,856.43	184,284.90	171,427.82	175,713.51	175,713.51	149,999.34	188,570.60	179,999.21	154,285.03	2,044,276.71
MATERIA PRIMA CON VARIACIÓN DE PRECIOS	271,697.31	265,068.20	248,893.90	261,297.10	294,181.10	270,085.01	296,842.73	286,616.25	222,768.83	300,269.25	327,899.66	231,378.28	3,276,997.62
BALDE DE LATEX - PROVEEDOR 1	41,389.92	40,328.64	56,601.60	40,328.64	45,635.04	42,451.20	36,260.40	43,512.48	49,526.40	46,696.32	89,451.20	50,941.44	583,123.28
BALDE DE LATEX - PROVEEDOR 2	226,291.95	220,987.59	188,342.86	217,216.50	244,277.05	223,515.41	256,360.97	239,055.59	169,786.67	249,042.69	234,124.14	176,730.28	2,645,731.70
DISPERSANTE PG-30 - PROVEEDOR 1	-	842.69	887.04	842.69	830.92	-	-	909.22	776.16	-	-	-	5,088.71
DISPERSANTE PG-30 - PROVEEDOR 2	1,029.60	-	-	-	146.01	1,056.00	1,082.40	-	-	1,161.60	1,108.80	950.40	6,534.81
TIZA DTA - PROVEEDOR 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TIZA DTA - PROVEEDOR 2	2,985.84	2,909.28	3,062.40	2,909.28	3,292.08	3,062.40	3,138.96	3,138.96	2,679.60	3,368.64	3,215.52	2,756.16	36,519.12
DIFERENCIA SOBRE PRECIO	104,555.19	102,211.77	77,466.09	98,440.68	109,896.20	98,657.19	121,129.22	110,902.74	72,769.50	111,698.65	147,900.45	77,093.24	1,232,720.91

Figura 9. Reporte por Variación de precio mensual

Como se observa en la figura N° 09, se han adquirido insumos para la producción de pintura látex a precios distintos dependiendo del proveedor, en el 2018 se identificaron 3 insumos con este inconveniente que son los baldes de látex para el envase de la pintura, el dispersante PG-30 y la tiza DTA. Podemos observar el comparativo por mes entre los insumos adquiridos al precio regular y adquiridos con la diferencia de precios, mostrándose un incremento en el costo de S/ 1 232 720,91 soles.

Las causas que generaron las compras de insumos a diferentes proveedores, siendo una de ellas que la empresa trabaja compras al crédito y al dejar pasar fechas de pago se genera la saturación de las líneas de crédito. Estos incidentes se dan debido a que la empresa constantemente hace rotación de personal y no le brinda una buena inducción previa al cargo designado, perdiendo relación con los proveedores o realizando pedidos fuera de plazo.

B. Costo por mano de obra

Considera al personal que participa de forma directa en el proceso de producción y se compone de los salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales y demás conceptos laborales establecidos por ley.

En Corporación Velsalit SAC, la mano de obra directa está conformada por dos preparadores, un envasador, un maquinista y dos empacadores.

Tabla 4.

Resumen de planilla mensual

DESCRIPCION	CANT.	SUELDO BASE	ASIG. FAMILIAR	ESSALUD	GRATIFICACION	CTS	VACACIONES	TOTAL REM
PREPARADOR	2.00	1,200.00	93.00	107.37	216.73	117.48	99.42	3,667.98
ENVASADOR	1.00	1,000.00	-	90.00	181.67	98.47	83.33	1,453.47
MAQUINISTA	1.00	1,000.00	93.00	98.37	198.56	107.63	91.08	1,588.65
EMPACADOR	2.00	1,000.00	93.00	98.37	198.56	107.63	91.08	3,177.29
TOTAL								9,887.39

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla N°4, en el proceso de producción intervienen 6 personas con una remuneración total de S/ 9 887.39 soles incluido sus beneficios sociales de acuerdo a ley.

Tabla 5.
Reporte de mano de obra por los días de paro

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	MAYO	JULIO	AGOSTO	ETIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DIAS									
ABORABLES	2.00	0.00	2.00	3.00	1.00	2.00	0.00	9.00	69.00
UNIDADES NO									
RODUCIDAS									
MESES	8,000.00	,200.00	,400.00	,800.00	,600.00	,800.00	,000.00	,200.00	0,000.00
PREPARADOR	08.56	14.50	48.31	94.29	3.94	10.77	98.66	27.75	,896.78
MAQUINISTA	03.67	3.61	58.86	10.84	8.75	16.24	26.95	8.26	,027.18
ENVASADOR	86.34	6.50	45.35	01.41	5.45	06.35	07.64	0.75	39.78
EMPACADOR	07.34	67.23	17.73	21.67	7.49	32.48	53.90	76.52	,054.37
TOTAL	,405.92	41.84	,070.25	28.20	45.63	65.84	,587.15	73.27	,918.12

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 05, se muestra el costo de los salarios que se le pagó al personal por las unidades no producidas, por un importe total de S/ 6 918.12 durante el periodo 2018.

C. Costo por Costos Indirectos de Fabricación

Para la organización pasan desapercibidos por lo que estos costos muchas veces son insignificantes, pero en el transcurso del tiempo se inflan representando cantidades significativas.

Tabla 6.

Reportes de costos Indirectos establecidos

DETALLE	IMPORTE
Energía eléctrica	5,500.00
Alcohol polivinílico ^(*)	7,590.00
Plataformas (cartón)	4,680.00
Mantenimiento	800
Repuestos	1,400
Depreciación	1,550.00
TOTAL	21,520.00

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla 06, se muestran los costos indirectos que intervienen en el proceso productivo de la pintura látex por importes estándar establecidos por la empresa.

Tabla 7.*Resumen del incremento en energía eléctrica -2018*

	ENERGIA ELEC. ESTÁNDAR	ENERGIA ELECTRICA REAL	DIFERENCIA
ENERO	5,500.00	6,815.50	1,315.50
FEBRERO	5,500.00	6,989.20	1,489.20
MARZO	5,500.00	6,815.50	1,315.50
ABRIL	5,500.00	7,150.50	1,650.50
MAYO	5,500.00	8,221.50	2,721.50
JUNIO	5,500.00	6,615.30	1,115.30
JULIO	5,500.00	8,001.50	2,501.50
AGOSTO	5,500.00	6,620.30	1,120.30
SEPTIEMBRE	5,500.00	6,054.50	554.50
OCTUBRE	5,500.00	6,510.30	1,010.30
NOVIEMBRE	5,500.00	6,310.50	810.50
DICIEMBRE	5,500.00	6,111.10	611.10
	66,000.00	82,215.70	16,215.70

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla N°07, el consumo de energía eléctrica en el área de producción donde se muestra un incremento con respecto al monto estándar establecido, esto se produce debido que las máquinas no tienen un mantenimiento preventivo y consumen más energía; así mismo, al término de la producción diaria estas no se apagan gastando más de debido. Para verificar se consideró como consumo estándar, el promedio de los importes facturados en el año anterior, obteniendo un incremento de S/ 16 215,70 soles.

Tabla 8.

Resumen de incremento en mantenimiento y repuestos.

MANTENIMIENTO Y REPUESTOS	MTTO Y REPUESTOS ESTANDAR	MTTO Y REPUESTOS REAL	DIFERENCIA
ENERO	2,200.00	2,020.30 -	179.70
MARZO	2,200.00	4,560.20	2,360.20
MAYO	2,200.00	2,300.00	100.00
JUNIO	2,200.00	2,890.10	690.10
SETIEMBRE	2,200.00	1,939.30 -	260.70
NOVIEMBRE	2,200.00	2,890.10	690.10
TOTAL	13,200.00	16,600.00	3,400.00

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 8, la variación de los gastos de mantenimiento y repuestos a las maquinarias por un importe de S/ 3 400 soles durante el periodo 2018.

Tabla 9.*Consolidado de costos indirectos de fabricación*

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	6,815.50	6,989.20	6,815.50	7,150.50	8,221.50	6,615.30	8,001.50	6,620.30	6,054.50	6,510.30	6,310.50	6,111.10	82,215.70
ALCOHOL POLIVINÍLICO	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	7,590.00	98,670.00
PLATAFORMAS	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	4,680.00	58,857.35
MANTENIMIENTO	1,500.00		3,000.00		1,500.00	2,000.00			1,450.00		2,000.00		11,450.00
REPUESTOS	520.30		1,560.20		800.00	890.10			489.30		890.10		5,150.00
DEPRECIACION	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	1,550.00	20,150.00
TOTAL	22,655.80	20,809.20	25,195.70	20,970.50	24,341.50	23,325.40	21,821.50	20,440.30	21,813.80	20,330.30	23,020.60	19,931.10	276,493.05

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla N°09, los costos indirectos de fabricación en los que ha incurrido la empresa durante el periodo 2018, haciendo un total de S/ 276 493,05 soles.

Tabla 10.

Resumen de costos unitarios-2018 vs sin los costos ocultos

COSTO DE PRODUCCIÓN 2018													
MESES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
MATERIA PRIMA	470,947.69	459,209.59	453,253.26	455,438.50	513,867.41	474,444.37	506,311.08	496,084.59	401,583.27	525,064.54	542,476.99	415,301.70	5,713,982.99
MANO DE OBRA	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	9,887.39	118,648.71
CIF	22,655.80	20,809.20	25,195.70	20,970.50	24,341.50	23,325.40	21,821.50	20,440.30	21,813.80	20,330.30	23,020.60	19,931.10	264,655.70
TOTAL	503,490.88	489,906.18	488,336.36	486,296.39	548,096.30	507,657.16	538,019.97	526,412.28	433,284.47	555,282.24	575,384.98	445,120.19	6,097,287.40
UNID PROD	62400	60800	64000	60800	68800	64000	65600	65600	56000	70400	67200	57600	763,200
COSTO UNIT X BALDE	8.07	8.06	7.63	8.00	7.97	7.93	8.20	8.02	7.74	7.89	8.56	7.73	7.99

COSTO DE PRODUCCIÓN SIN COSTOS OCULTOS													
MESES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
MATERIA PRIMA	366,392.50	356,997.82	375,787.18	356,997.82	403,971.21	375,787.18	385,181.86	385,181.86	328,813.78	413,365.89	394,576.53	338,208.46	4,481,262.07
MANO DE OBRA	8,481.47	9,345.55	8,817.14	9,887.39	9,159.19	9,887.39	9,641.76	9,121.55	8,300.24	9,887.39	9,887.39	9,314.12	111,730.59
CIF	21,520.00	19,320.00	21,520.00	19,320.00	21,520.00	21,520.00	19,320.00	19,320.00	21,520.00	19,320.00	21,520.00	19,320.00	245,040.00
TOTAL	396,393.96	385,663.37	406,124.32	386,205.21	434,650.40	407,194.57	414,143.62	413,623.40	358,634.02	442,573.29	425,983.93	366,842.58	4,838,032.67
UNID PROD	70,400.00	64,000.00	70,400.00	60,800.00	73,600.00	64,000.00	67,200.00	70,400.00	64,000.00	70,400.00	67,200.00	60,800.00	803,200
COSTO UNIT X BALDE	5.63	6.03	5.77	6.35	5.91	6.36	6.16	5.88	5.60	6.29	6.34	6.03	6.02

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla N°10, un resumen de los costos de producción del 2018 y se elaboró un costos de producción asumiendo la eliminación de los costos ocultos identificados anteriormente en el objetivo 1 en los diferentes elementos en la materia prima, mano de obra y costos indirectos para la fabricación de pintura látex, donde claramente se puede apreciar que nuestras unidades producidas aumentan y el costos unitario por producto que disminuye de S/ 7.99 soles a S/ 6.02 soles.

D. Costos por Paralización y Demora en la Producción

Ante la ocurrencia de estos incidentes las máquinas se paralizan por completo reduciendo a cero la producción, tardando varios días para reanudar el proceso de producción debido a situaciones diversas que se describen a continuación.

Tabla 11.

Reporte de días de paralización por operador

PERIODO	DIAS DE PARO	OBSERVACIONES
Enero	3	Se malogró y se cambió repuesto - Coqwles de 50 HP
Febrero	1	Corte de luz y falta de grupo electrógeno e inasistencia
Marzo	3	Permiso por fallecimiento familiar
Mayo	1	Por descanso medico
Julio	1	Inasistencia
Agosto	1	Se malogró y se cambió repuesto – agitadora
Septiembre	2	Por avería en la llave del tanque de reducción
Diciembre	1	Corte de luz y falta de grupo electrógeno
TOTAL POR OPERADOR 1	13	
Enero	2	Por descanso medico
Febrero	1	Corte de luz y falta de grupo electrógeno e inasistencia
Marzo	1	Inasistencia
Mayo	2	Se malogró y se cambió repuesto – agitadora
Agosto	2	Por avería en la llave del tanque de reducción
Septiembre	3	Se malogró y se cambió repuesto - Coqwles de 50 HP
Diciembre	1	Corte de luz y falta de grupo electrógeno
TOTAL DE DIA OPERADOR 2	12	
TOTAL DE DIAS NO LABORADOS	25	

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la tabla N°11, el tiempo de paralización durante el año fue de 25 días que dejaron de producir debido a que las maquinas se malograron, faltas injustificadas, y otros sucesos de imprevistos.

Tabla 12.*Resumen de las unidades producidas -2018*

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
UNIDADES POR DIA	1600	1600	1600	1600	1600	1600	1600	1600	1600	1600	1600	1600	19,200
DIAS LABORALES	22	20	22	19	23	20	21	22	20	22	21	19	251
UNIDADES POR MES	35,200	32,000	35,200	30,400	36,800	32,000	33,600	35,200	32,000	35,200	33,600	30,400	401,600
DIAS DE PARO	3	1	3		1		1	1	2			1	13
UNIDADES NO PRODUCIDAS	-4,800	-1,600	-4,800	0	-1,600	0	-1,600	-1,600	-3,200	0	0	-1,600	-20800
SUB TOTAL POR MAQUINA 1	30,400	30,400	30,400	30,400	35,200	32,000	32,000	33,600	28,800	35,200	33,600	28,800	380,800
UNIDADES POR DIA	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	19,200
DIAS LABORALES	22	20	22	19	23	20	21	22	20	22	21	19	251
UNIDADES POR MES	35,200	32,000	35,200	30,400	36,800	32,000	33,600	35,200	32,000	35,200	33,600	30,400	401,600
DIAS DE PARO	2	1	1		2			2	3			1	12
UNIDADES NO PRODUCIDAS	-3,200	-1,600	-1,600	0	-3,200	0	0	-3,200	-4,800	0	0	-1,600	-19,200
SUB TOTAL POR MAQUINA 2	32,000	30,400	33,600	30,400	33,600	32,000	33,600	32,000	27,200	35,200	33,600	28,800	382,400
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	62,400	60,800	64,000	60,800	68,800	64,000	65,600	65,600	56,000	70,400	67,200	57,600	763,200

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la tabla N°12, las unidades producidas durante el periodo 2018 en la máquina 1 fueron de 380,800 baldes, mientras que en la máquina 2 fueron de 382,400 baldes, haciendo un total de 763,200 baldes de látex producidos, considerando los días laborados y días de paro por motivos señalados en la tabla N°11.

Tabla 13.
Resumen de unidades no producidas

PERIODO	UNIDADES NO PRODUCIDAS	COSTO
ENERO	8,000	45,045.00
FEBRERO	3,200	19,283.00
MARZO	6,400	36,920.00
ABRIL	0	0
MAYO	4,800	28,347.00
JUNIO	0	0
JULIO	1,600	9,861.00
AGOSTO	4,800	28,202.00
SEPTIEMBRE	8,000	44,829.00
OCTUBRE	0	0
NOVIEMBRE	0	0
DICIEMBRE	3,200	19,308.00
TOTAL	40,000	231,794.00

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la tabla N°13, las unidades no producidas durante el periodo 2018 por un total de 40 000 unidades por los motivos que se mencionó anteriormente en la tabla 11, para sacar el costo de las unidades se multiplico por el costo unitario de cada mes que se muestro en la tabla 11, sumando un importe total S/.231 794,00 soles.

REPORTE DE UNIDADES RECHAZADAS				
PERIODO	Nº PEDIDO	CLIENTE	UND	SOLES
Enero	1499	Quispe Serrano Bernardino	100	563.06
Enero	1578	Cinton Mamani Norma Marlene	200	1,126.12
Enero	1980	Mamani Tijutani Edilberto	250	1,407.65
Enero	1992	Pingo Anton Máxima Esperanza	80	450.45
SUBTOTAL-ENERO			630	3,547.28
Febrero	2120	Granja Huerto San Martin De Porres Sac	200	1,205.20
Febrero	2140	Tania Color's E.I.R.L.	480	2,892.48
Febrero	2270	Centro Ferretero Minka E.I.R.L.	550	3,314.29
SUBTOTAL-FEBRERO			1,230	7,411.97
Mayo	2571	Marlith E.I.R.L	460	2,716.57
Mayo	2741	Inversiones Ferretera Castro Eirl	100	590.56
Mayo	2758	Servicolor Peru E.I.R.L.	350	2,066.95
Mayo	2865	Construcciones Andy Anthony E.I.R.L.	680	4,015.79
SUBTOTAL-MAYO			1,590	9,389.87
Julio	2911	Guifesa Color E.I.R.L.	360	2,218.63
Julio	3101	Mi Pintureria Vianny S.A.C.	240	1,479.08
Julio	3340	Inversiones Camila H&C E.I.R.L.	630	3,882.60
Julio	3410	Gerson Colors S.A.C	510	3,143.05
SUBTOTAL-JULIO			1,740	10,723.36
Agosto	3750	Corporacion E Inversiones Ban S.A.C.	100	587.53
Agosto	3850	Distribuidora Y Matizados Velsa-St S.A.C.	200	1,175.07
Agosto	3941	servicios Carlitos	150	881.30
Agosto	4245	Inversiones Progreselva S.R.L.	180	1,057.56
SUBTOTAL- AGOSTO			630	3,701.46
TOTAL			5,820	34,773.93

Figura 10. Reporte de unidades rechazadas

Por las paralizaciones de maquinarias, se originaron demoras en la producción, como consecuencia de ello algunos pedidos no fueron atendidos oportunamente lo cual conllevó a ser anulados, como se observa en la figura N° 10, una pérdida en ventas de S/ 34 773,93 soles durante el periodo 2018.

Costos ocultos consolidados

En base a las tablas descritas anteriormente se procederá a consolidar todos los Costos Ocultos identificados en la producción de pintura látex: los costos de paralización y demoras en la producción, los costos por unidades no producidas, los costos por consumo de energía en exceso y por adquisición de materia prima, obteniendo la totalidad de costos ocultos en el periodo 2018.

Tabla 14. *Consolidados de costos ocultos*

CONSOLIDADO DE COSTOS OCULTOS EN LA PRODUCCIÓN		S/
-	Mano de obra	6,918.12
-	Adquisición De Insumos	1,232,720.91
-	Costos indirectos de fabricación (Energía y manteni	19,615.70
	Subtotal	1,259,254.73
-	Paralizaciones Y Demoras En La Producción	266,567.94
	Total De Costos Ocultos	1,525,822.67

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la tabla N° 13 se muestran el total de los costos ocultos en la producción de pintura látex por S/ 1 525 822,67 soles en el periodo 2018.

5.1.2. Comparar y determinar las diferencias entre el resultado financiero con y sin costos ocultos en la empresa Corporación Velsalit S.A.

A continuación, se mostrara los costos de producción y los estados de resultados del periodo 2018 y se elaboró un Costo de Producción y un estado de resultado donde se busca reflejar tomando las diferencias tomando en cuenta si se hubiera disminuido los Costos ocultos identificados

CORPORACIÓN VELSALIT SAC

ESTADO: COSTO DE LOS PRODUCTOS MANUFACTURADOS O ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

	2018	
Materiales Directos:		
Inventario Inicial	130,571.64	
Más: Compras de Materiales Directos	5,873,966.17	
Total Materiales Directos Disponibles para su Uso	6,004,537.81	
Menos: Inventario Final	290,554.82	
Total Materiales Directos Usados o Consumidos		5,713,982.99
Mano Obra Directa		118,648.71
Costos Indirectos de Fábrica o de Manufactura		
Costos Indirectos de Fábrica o de Manufactura	264,655.70	
		264,655.70
Total Costos Indirectos de Fábrica de Manufactura		
Total Costos de Manufactura Incurridos en el periodo (2018)		6,097,287.40
Más: Inventario Inicial de Productos en Proceso		
Total Costo de Manufactura		6,097,287.40
Menos: Inventario Final de Productos en Proceso		
Costo de los Productos Manufacturados		6,097,287.40

Fuente: Elaboración propia.

Figura 11. Estado costo de producción manufacturado 2018-corporacion Velsalit sac

Como observamos en la figura N° 11, el estado del costo de producción de la empresa durante el periodo 2018 muestra que el costo de la materia prima es de S/ 5 713 982,99 soles, el costo de la mano obra directa es de S/ 118 648,71 soles y de los costos indirectos de fabricación es de S/ 264 655,70 soles, obteniendo un total de costos de venta durante el periodo 2018 de S/ 6 097 287,40 soles.

CORPORACIÓN VELSALIT SAC

ESTADO: COSTO DE LOS PRODUCTOS MANUFACTURADOS O ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

	SIN COSTOS	
Materiales Directos:		
Inventario Inicial	130,571.64	
Más: Compras de Materiales Directos	<u>4,641,245.26</u>	
Total Materiales Directos Disponibles para su Uso	4,771,816.90	
Menos: Inventario Final	<u>290,554.82</u>	
Total Materiales Directos Usados o Consumidos		4,481,262.08
Mano Obra Directa		111,730.59
Costos Indirectos de Fábrica o de Manufactura		
Costos Indirectos de Fábrica o de Manufactura	245,040.00	
	<u>245,040.00</u>	245,040.00
Total Costos Indirectos de Fábrica de Manufactura		
Total Costos de Manufactura Incurridos en el periodo (2018)		4,838,032.67
Más: Inventario Inicial de Productos en Proceso		
Total Costo de Manufactura		4,838,032.67
Menos: Inventario Final de Productos en Proceso		
Costo de los Productos Manufacturados		<u><u>4,838,032.67</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

Figura 12. Estados de costos producción manufacturados sin costos ocultos

Como observamos en la figura 12 el estado del costo de producción sin costos ocultos muestra que el costo de la materia prima es de S/ 4 481 262,08 soles, el costo de la mano obra directa es de 111 730,59 y el costo indirecto de fabricación es de S/ 245 040,00 soles obteniendo un total de S/ 4 838 032,67

Al comparar el periodo 2018, se puede observar que el costo de producción difiere debido a los costos ocultos en la adquisición de la materia prima, a los salarios cancelados durante tiempos muertos en la producción, y al incremento del costo de la energía eléctrica y mantenimiento de máquinas.

A continuación se mostrara el estado de resultados del 2018 y otro asumiendo la disminución de los costos ocultos

CORPORACIÓN VELSALIT SAC
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Soles)

Estado de Resultados	2018	sin costos	Diferencia
Ingresos por Ventas	7,764,133.05	7,798,906.98	-34,773.93
Costo de Ventas o Costo de los Productos Vendidos	-6,184,901.95	-4,925,647.22	1,259,254.73
Margen Bruto O Utilidad Bruta	1,579,231.10	2,873,259.76	1,294,028.66
Costos o Gastos de Operación (Gastos del Periodo)			
gastos de venta	193,855.52	193,855.52	
gastos de administracion	200,623.00	200,623.00	
Utilidad de Operación	1,184,752.58	2,478,781.24	-1,294,028.66
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros	69,640.10	69,640.10	-
Utilidad antes de Particip. E Impuestos	1,115,112.48	2,409,141.14	-1,294,028.66
Participaciones			
Impuestos	328,958.18	710,696.64	381,738.45
Utilidad Neta	786,154.30	1,698,444.50	-912,290.20

Figura 13.Resultado financiero 2018 vs sin costos

Al comparar ambos estados de resultados, Si logáramos disminuir o eliminar los costos ocultos podríamos lograr Obtener una mayor utilidad como se observa en la figura N°13, el costo de ventas de los productos impacta en la utilidad bruta, con una diferencia negativa entre los planificado sin costos ocultos obteniendo una diferencia de S/ 1 294 028,66 soles; repercutiendo también en la utilidad de operación con una diferencia negativa de S/ 1 294 028,66 soles y finalmente en la utilidad neta con una diferencia negativa de S/ 912 290,20 soles.

5.1.3. Analizar los estados de resultados para establecer el impacto de los costos ocultos en la Empresa Corporación Velsalit SAC.

Para demostrar el impacto de los costos ocultos en el estado de resultados, se ha realizado el cálculo de los siguientes ratios:

A. Margen Neto

			PERIODO 2018	SIN COSTOS OCULTOS
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	=	0.10	0.22

Figura 14. Margen neto 2018 vs sin costos ocultos

El margen de utilidad neta sin costos ocultos indica que por cada S/ 1,00 sol vendido la empresa obtendría S/ 0.22 céntimos de utilidad; sin embargo, como efecto de los costos ocultos solo se está obteniendo solo S/ 0.10 céntimos por unidad vendida.

B. Margen Operacional

			PERIODO 2018	SIN COSTOS OCULTOS
Margen operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{ventas}}$	=	0.15	0.32

Figura 15. Margen operacional 2018 vs sin costos ocultos

El margen de utilidad operativa sin costos ocultos indica que por cada S/ 1,00 sol vendido la empresa obtendría S/ 0.32 céntimos de utilidad; sin embargo, como efecto de los costos ocultos solo se está obteniendo solo S/ 0.15 céntimos por unidad vendida.

C. Margen Bruto

			PERIODO 2018	SIN COSTOS OCULTOS
Margen Bruto	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$	=	0.20	0.37

Figura 16. Margen bruto 2018 vs sin costos ocultos

El margen de utilidad bruta sin costos ocultos indica que por cada S/ 1,00 sol vendido la empresa obtendría S/ 0.37 céntimos de utilidad; sin embargo, como efecto de los costos ocultos solo se está obteniendo solo S/ 0.20 céntimos por unidad vendida

5.2. Prueba de hipótesis

Tabla 15. Prueba T Students para diferencia de promedios de ratios del 2018 y sin costos ocultos

Ratios	Media	Desviación Estándar	T	Valor P
Real	0.15	0.05568		
Sin costos ocultos	0.32	0.07937	7.361	0.018

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar en la tabla N° 15 el promedio de ratios proyectados es mayor al real, indicando una mejora en los estados financieros. Al aplicar la Prueba T Students se obtuvo un valor "P" menor de 0,05 indicando que existe diferencia significativa entre dichos ratios, confirmándose la hipótesis de que los costos ocultos impactan en los estados financieros de la empresa.

5.3. Discusión de resultados

Con el primer objetivo, se identificó los costos ocultos en la paralización y demora de producción debido a la antigüedad de las máquinas y por no contar con un plan de mantenimiento preventivo que genere unidades no producidas y la cancelación de pedidos según lo describió Savall y Zardet consideran que las ineficiencias del sistema repercuten en el desempeño social de la empresa, ya que están relacionadas con las condiciones laborales y la falta de calidad en los bienes y servicios que impacta a los consumidores, generando un total de S/ 6 918,12, por los costos indirectos ascienden a un total de S/ 19 615,70, y costos de materia prima de un total de S/. 1 232 720,91 y por ultimo por paralización y demoras en la producción 266 567, 94 como resultado se obtiene un total de S/1 525 822,67 de costos ocultos en el periodo 2018. Esto se sustenta por Mejía (2008), quien indica que los costos ocultos son gastos innecesarios que hacen las empresas y no se dan cuenta de que existen porque están en un proceso que consideramos eficiente, pudiendo darse por falta de planificación de la producción y por obsolescencia de la maquinaria.

De acuerdo con el segundo objetivo, al comparar y determinar las diferencias entre el resultado financiero con y sin costos ocultos se obtuvo una diferencia de S/ 912 290,20 de disminución en la utilidad neta de dicho periodo. Peña (2015), indica que la finalidad del método de costos ocultos es poner en evidencia la existencia de disfuncionamientos y costos tradicionalmente ignorados por la administración, que afectan las utilidades de la empresa e impactan en su eficiencia financiera. Los costos ocultos identificados se demostró que disminuyen las utilidades del 2018 esto sustenta -Santos (2010) "contaminan" el gasto de las empresas, porque se deben invertir recursos financieros para disminuir su impacto, lo que implica una reducción en la utilidad de la entidad y (Cappelletti, 2010b); afectan directamente y de forma más evidente el resultado financiero. Los costos ocultos es que se los consideran como compromisos financieros clandestinos porque están al margen de los procedimientos.

Se concluye con el último objetivo, al analizar el estado de resultado para establecer el impacto de los costos ocultos se utilizaron tres ratios (margen de utilidad neta, operacional y margen bruto), un análisis financiero o unos indicadores de gestión tradicionales no permitirán ver los efectos de los costos ocultos en las organizaciones. Mediante el uso de las razones financieras señaladas por Gitman (2016), se ha obtenido diferencias negativas de los márgenes de utilidad bruta planificada versus la real en S/ 0.17 céntimos; del margen de utilidad operativa en S/ 0.17 céntimos y de utilidad neta en S/ 0.12 céntimos, lo cual indica que la empresa está viéndose afectada por los costos ocultos en la utilidad por unidad vendida y surgiendo la necesidad de la empresa por incrementar dichos ratios para obtener mayores ganancias.

CONCLUSIONES

1. Al identificar los costos ocultos obtuvimos que; los costos por paralización y demora en la producción fueron S/ 275 994,34, adquisición de los insumos S/ 1 232 720, 91, mano de obra S/ 6 918,12 y costos indirectos de S/ 19 615,70.

Por todo lo antes indicado, se concluye que la empresa tiene muchos inconvenientes por falta de un sistema de mantenimiento, por mal control en el área de logística, falta de inducción al personal nuevo, que dan como resultados final costos ocultos que deberían reducirse para obtener mayor eficiencia y por ende mejorar los resultados.

2. Al Comparar y determinar las diferencias entre el resultado financiero con y sin costos ocultos de la empresa Corporación Velsalit S.A.C. se obtiene diferencias de ambos resultados. Obtuvimos que durante el periodo del 2018 sin ser identificados los costos ocultos se obtiene un costo de producción de S/6 097 287,40 y una utilidad neta de S/737 875,34 reduciendo los costos ocultos identificados y en la presentación del resultado sin costos ocultos determinando un costos de producción de S/ 4 838 032,67 y sus utilidad neta es de S/1 650 364,73, se obtiene una diferencia de 912 489,39, concluyendo que los costos ocultos si impactan negativamente en los estados de resultados.

3. Para analizar el estado de resultados para establecer el impacto de los costos ocultos se utilizó tres ratios, obteniendo que los costos ocultos impactan negativamente en el resultado financiero de la empresa Corporación Velsalit S.A.C. en Lima 2018, debido a que incrementan los costos de producción en S/ 6 097 287,40, obteniéndose una diferencia por un importe menor en S/ 1 294 489,39 en utilidad Bruta; así también en la utilidad de operación con una diferencia negativa de S/ 1 294 311,19 y finalmente en la utilidad neta con una diferencia negativa de S/ 912 489,39,

ocasionando a su vez que la empresa no logre la utilidad esperada y reduciendo sus márgenes brutos en -0.16 con respecto a los resultados financieros sin costos ocultos. También se evidencia en la utilidad neta, ya que el promedio de los ratios señala una diferencia de -0.12, indicando una diferencia significativa entre los valores proyectados sin costos y con costos ocultos.

RECOMENDACIONES

1. Establecer herramientas de control, políticas de compra con la finalidad de mejorar la adquisición de los insumos, un plan estratégico para mejorar la gestión. Asimismo se debe realizar mantenimiento preventivo para las máquinas; de esta forma se evita repercutir en los incidentes señalados en el desarrollo de la investigación y evitar los costos ocultos.
2. Optimizar sus costos en la producción de pintura látex mediante la identificación de los costos ocultos, para que esta manera pueda alcanzar la utilidad anual planificada y mejorar sus márgenes de utilidad por unidad vendida.
3. Aplicar los procedimientos para identificar los costos ocultos con la finalidad de que tome las acciones pertinentes, mitigue el impacto de los costos ocultos en su producción y desarrolle un hábito de mejora continua.

REFERENCIAS

- Abanto, C. (2012). *Tratamientos Contables y Tributarios de los Costos de Producción*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Albert, M. (2007). *La Investigación Educativa. Claves Teóricas*. España: Mc Graw Hill
- Apaza, M. (2004). *Costos ABC ABM ABB: Herramientas para Incrementar la Rentabilidad y la Competitividad Empresarial*. Lima. Entrelíneas SRL
- Apaza, M. (2010). *Consultor Económico Financiero*. Lima: Pacífico ed.
- Avolio, B., Hansen, D.& Mowen, M. (2017). *Administración de costos: contabilidad y control*. Cengage Learning Editores. Mexico, D.F.
- Backer, M., Jacobsen, L., Ramirez, *Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México, D. F. Mc Graw Hill.D. (1994).
- Cappelletti, Laurent & Leveux, Pascal (2008). *Le contrôle de gestion socio-économique : Convertir les coûts cachés en performance durable*. En Nicolas Berland & FrançoisXavier Simon (dirs.). *Le contrôle de gestion en mouvement: Etat de l'art et meilleures pratiques - Regards croisés de professeurs et praticiens*, 63-78. Paris: ed. d'Organisation.
- Chambergó, I. (2012). *Sistemas de Costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima: Pacífico eds.
- Coronel, E. & Espinoza, Y. (2016). *Análisis de Los Costos Ocultos laborales para el Mejora del Desempeño de la Organizacional en el Terminal Terrestre de Huancayo S.A en el Año 2015*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. España: EUMED
- Disponible en:
- Disponible en:
- [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/v15nspe39a02%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/v15nspe39a02%20(1).pdf)
- Franco, L. A. (2004). *Administración de la empresa*
- Gitman, L. (2016). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Education.
- Hansen, R y Mowen, M. (2007) *Administración de Costos*. México: Cengage Learning.
- Henri & Zardet, Véronique (2006). *Reciclar los costos ocultos durables: la gestión socioeconómica. Método y resultados*. *Administración y Organizaciones*, 8 (16), 17-

43. Disponible en:

Hoskisson, R. E. (2004). *Competitividad y Conceptos de Globalización*.

[http://bidi.la teoría de los costos-desempeños ocultos:una aproximación teórica/j. parra, y.peña / 743 xoc.uam.mx/tabla contenido fasciculo.php?id fasciculo=272](http://bidi.la%20teor%C3%ADa%20de%20los%20costos-desempe%C3%B1os%20ocultos:una%20aproximaci%C3%B3n%20te%C3%B3rica/j.%20parra,%20y.%20pe%C3%B1a%20/743%20xoc.uam.mx/tabla%20contenido%20fasciculo.php?id%20fasciculo=272)

<http://unipanamericana.edu.co/resources/documents/ca5189d88328f8543ca8945c2ad399bf.pdf>

[http://www.laisumedu.org/DESIN Ibarra/desin/pdf-seminario2006/seminario-2006-06a.pdf](http://www.laisumedu.org/DESIN%20Ibarra/desin/pdf-seminario2006/seminario-2006-06a.pdf)

[http://www.laisumedu.org/DESIN Ibarra/desin/pdf-seminario2006/seminario-2006-06d.pdf](http://www.laisumedu.org/DESIN%20Ibarra/desin/pdf-seminario2006/seminario-2006-06d.pdf)

Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial: incluye costos con ERP*. 1era ed. Bogotá: Ecoe eds.

Mejía, C. (2008). *Los costos ocultos en* Revista Documentos Planning n°806. P 2-3.

Mina, R. & Toledo, E. (2015). *Análisis de Costos Ocultos del Área de Logística para Determinar su Incidencia en la Empresa de Casa del Ruliman Ecuador S.A.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

Ordóñez-Santos, Mary Luz (2010). *Concepciones paradigmáticas de los costos ocultos. Dialéctica*, 2 (27), 89-93. Disponible en:

Parra, Peña (2014), *Teoría de los Costos-Desempeño ocultos una aproximación Teórica*

Peña, Y. (2015). *El análisis y control de costos ocultos como herramienta de gestión estratégica para las organizaciones.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia.

Ramírez, A., Robalino, A., Calderón, E. & Ramírez, R. (2017). *Los Costos Ocultos y Su Incidencia En Las Empresas Industriales; Un Análisis A Partir De Perspectivas Contables Y Económicas.* (Tesis de Licenciatura). Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, Chimborazo, Ecuador.

Rivera, Vergara (2017), *Impacto de los costos Ocultos en la producción y comercialización de café conquistador SA.* (Tesis para obtener título de ingeniera comercial).Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Savall, H (2006), *El análisis y control de costos ocultos como herramienta para la gestión estratégica de las organizaciones, Colombia, pp. 35-41*

Savall, Henri (2006). *Aspectos generales del modelo de gestión socioeconómica de organizaciones, 1-33. México: Laboratorio de Análisis Institucional del Sistema Universitario Mexicano, Laisum.* Disponible en:

Savall, Henri (2008). *Instituto de SocioEconomía de las Empresas y de las*

Organizaciones. Lyon: ISEOR

Vélez, N. (2015). *Determinación del Impacto de los Costos Ocultos sobre los Costos de Producción aplicado a una empresa de Fabricación de Trajes Isotérmicos*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Yanayaco, L (2016), *Costos Ocultos Y Su Incidencia En La Determinación Del Precio De Ventas En Las Empresas Comercializadoras De Memorias Flash, Miraflores 2016*. (Tesis de Licenciatura). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Zardet & Krief (2006), *La teoría de los Costos- Desempeños ocultos en el modelo socioeconómico de las organizaciones*.

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATERIAL FOTOGRÁFICO

Área de Producción



