



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TÍTULO:**

**Los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad de una empresa del sector alimenticio del  
Cantón Durán, periodo 2017 - 2021.**

**AUTORAS:**

Reyna Pérez Mercedes Teresa  
Morán Figueroa Miryam Del Pilar

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN  
CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TUTOR:**

Ing. Freddy Camacho Villagómez, Ph.D.

Guayaquil, Ecuador

14 de noviembre del 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Reyna Pérez Mercedes Teresa y Moran Figueroa Miryam del Pilar, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Magister en Contabilidad y Finanzas**.

**TUTOR:**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Freddy Camacho Villagómez, Ph.D.

**DIRECTORA DEL PROGRAMA**

f. \_\_\_\_\_

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

Guayaquil, a los 14 días del mes de noviembre del año 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Nosotras: Reyna Pérez Mercedes Teresa y Morán Figueroa Miryam del Pilar

**DECLARAMOS QUE:**

El Trabajo de Titulación: “**Los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad de una empresa del sector alimenticio del Cantón Durán, periodo 2017 - 2021**”, previo a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Finanzas, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría. En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 14 días del mes de noviembre del año 2022

**LAS AUTORAS**

f. \_\_\_\_\_

Reyna Pérez Mercedes Teresa

f. \_\_\_\_\_

Morán Figueroa Miryam del Pilar



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

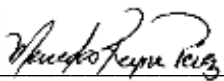
**AUTORIZACIÓN**

Nosotras: Reyna Pérez Mercedes Teresa y Morán Figueroa Miryam del Pilar

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de: **“Los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad de una empresa del sector alimenticio del Cantón Durán, periodo 2017 - 2021”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 14 días del mes de noviembre del año 2021

**LAS AUTORAS:**

f.   
Reyna Pérez Mercedes Teresa

  
Morán Figueroa Miryam del Pilar

## REPORTE URKUND

<https://secure.arkund.com/old/view/137589433-306509-104903#DcgxDoAgEETRu1BPDMOysHgVY2GIGgppKI13I+S/5r/uGW7dSDESScDYwDTfFIAI0KCCOKsQAUZZYcb7e7tavXo9XSrX7xRaRpLFvMahN8P>

← → ↻ [secure.arkund.com/old/view/137589433-306509-104903#q1bKLvayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA==](https://secure.arkund.com/old/view/137589433-306509-104903#q1bKLvayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA==)

Gmail YouTube Maps Noticias Traducir Editorial Manager FORMATOS DE ART... Scimago Journal &... Correo: Freddy I

**URKUND**

**Documento** [Artículo - Costos Ocultos y su impacto en la rentabilidad Final.docx](#) (D144248998)

**Presentado** 2022-09-16 23:04 (-05:00)

**Presentado por** miryam.moran@gmail.com

**Recibido** freddy.camacho.ucsg@analysis.arkund.com

**Mensaje** Artículo de Costos Ocultos Reyna Moran [Mostrar el mensaje completo](#)

0% de estas 25 páginas, se componen de texto presente en 0 fuentes.

TUTOR

f. \_\_\_\_\_

Ing. Freddy Camacho Villagómez, Ph.D.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios quien es la luz que guía nuestras vidas y sin él nada sería posible y permitirnos escalar un nuevo peldaño en nuestra formación profesional.

Agradecemos a nuestras familias por su apoyo incondicional y por su aliento en los momentos de debilidad.

Expresamos nuestra gratitud al grupo de docentes de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, por habernos impartido sus conocimientos y experiencias.

Agradecemos al Ing. Freddy Camacho Villagómez, Ph. D. por sus aportes profesionales, crítica y dirección en este trabajo de titulación para culminar con éxito esta maestría.

A todos muchas gracias.

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo a nuestros hijos: Valeria, Natalia y Rebeca Morán Reyna; Daniela, Elisa y Jair Segura Morán, quienes son nuestra fuente de inspiración y razón de ser mejores cada día.

Mercedes Reyna y Miryam Moran.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_  
CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn Ph.D.  
DIRECTORA DEL PROGRAMA

f.   
Ing. José Alberto Medina Crespo, Mgs.  
OPONENTE



## Índice General

<b>Introducción .....</b>	<b>2</b>
Antecedentes del Problema. ....	2
Formulación del Problema.....	3
Justificación .....	4
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos .....	5
Preguntas de Investigación .....	5
Delimitaciones del Problema .....	5
Limitaciones del Problema.....	6
<b>Revisión de la literatura .....</b>	<b>6</b>
<b>Metodología.....</b>	<b>8</b>
Diseño de Investigación.....	8
Alcance de Investigación .....	8
Método de investigación .....	9
Tipo de investigación .....	9
Enfoque de la Investigación.....	9
Procesamiento de la información .....	9
<b>Resultados.....</b>	<b>10</b>
Propuesta.....	20
Discusión .....	20
Conclusiones .....	221
Referencias.....	232
APENDICES .....	254

## Lista de Tablas

Tabla 1. Estado de Resultados.....	14
Tabla 2. Balance General - Activos .....	16
Tabla 3. Balance General - Pasivo .....	17
Tabla 4. Balance General - Patrimonio .....	17
Tabla 5. Indicadores de Rentabilidad .....	18

## Lista de Figuras

Figura 1. Organigrama de la compañía.....	11
Figura 2. Proceso de Órdenes de Conversión .....	12

## Resumen

El presente trabajo determinó la influencia que tienen los costos ocultos en la rentabilidad de una empresa del sector de alimentación del cantón Durán en el periodo 2017 - 2021. Se utilizó una investigación de tipo descriptiva con fuentes de información secundarias relacionadas a documentación financiera y contable interna de la empresa. El enfoque es cuantitativo con un método de investigación deductivo y con corte transversal porque a pesar de que se hace referencia a los años 2017 del 2021, se lo realiza en un periodo de tiempo único. Los resultados encontraron que para determinar de mejor manera los costos ocultos es factible la ejecución de órdenes de conversión acompañados de manuales de procedimientos donde se detallen funciones y responsabilidades asociadas a requerimientos específicos de clientes. Así mismo, la implementación de esta metodología cuantificó costos ocultos que no hubieran sido identificados que van desde los 3.5% hasta los 17.5% del costo de la materia prima por cada requerimiento del cliente. Finalmente, se cuantificó un impacto de los costos ocultos en la utilidad de la empresa del 4% donde la utilidad pasó a ser USD 600 mil en 2021, antes USD 164 mil en promedio del 2017 al 2021.

**Palabras Claves:** Costos, Costos Ocultos, Ordenes de Conversión, Rentabilidad, Control.

## Introducción

Existen costos que no son cuantificados de forma correcta en los estados financieros de las empresas, teniendo un impacto en el resultado final. Estos costos son también llamados costos ocultos y su origen se atribuye a errores, controles ineficientes, desconocimiento de bases administrativas financieras, entre otros.

Una medición adecuada de los costos permitirá a la empresa una correcta toma de decisiones que mejorará la rentabilidad de la empresa. Existen distintas herramientas utilizadas para mitigar la existencia de costos ocultos. Las órdenes de producción (conversión), toman en cuenta los elementos asociados a cada requerimiento del cliente, permitiendo medir un resultado neto favorable o desfavorable.

Por este motivo, se plantea identificar el impacto que tienen los costos ocultos (asociados a únicamente a las actividades que se relacionan con los requerimientos específicos de empaqueo en fundas individuales de distintos pesos realizados por los clientes) en la rentabilidad de una empresa del cantón Durán en el periodo 2017 a 2021.

Se utilizó una investigación de tipo descriptiva con fuentes de información primarias y secundarias. El enfoque aplicado es cuantitativo de corte transversal y de tipo deductivo.

### **Antecedentes del Problema.**

El presente trabajo de investigación se fundamenta en el problema de una empresa del cantón Durán que comercializa frutos secos y granos al por mayor. Esta empresa tiene inconvenientes al medir sus costos asociados a requerimientos de clientes para que el producto vendido al por mayor sea empacado en fundas individuales de distintos pesos. Esto, como consecuencia de que existen errores en los procesos que provocan que los pedidos sean devueltos por sus clientes

Ramírez (2018) indicó que un problema dentro de las organizaciones radica en la existencia de costos ocultos, los cuales no pueden ser medidos ni detectados con facilidad y aunque no estén reflejados en partidas de los estados financieros, estos tienen incidencias en su resultado final. Existen distintos causales por los que se incurren en costos adicionales, por ejemplo: desmotivación de los equipos de trabajo, falta de comunicación entre departamentos, curva de aprendizaje de nuevas actividades, errores de transporte, manejo de materias primas, inspección de calidad del producto, etc. Estos costos relacionados pueden aumentar a medida que se deban dedicar mayores esfuerzos y no se llegue a la eficiencia.

De igual forma, Ramírez (2018) mencionó que existen costos en los que una organización incurre por falta de planificación, mal servicio, reposición de productos en mal estado, rotación de personal, logística, etc.

De acuerdo con Lucero (2018) los costos ocultos son ocasionados por errores en los distintos departamentos de la empresa y no son considerados en su estructura financiera. Es decir, se desconoce parcial o totalmente los costos indirectos (mano de obra indirecta, costo de energía eléctrica, arrendamiento, depreciación, impuestos sobre activos) que participaron en el proceso

productivo o de transformación. En consecuencia, no se incluyen en el precio y afecta directamente a la rentabilidad del negocio.

Cadrasco y Ossa (2019) en su trabajo de investigación indicaron que, la mano de obra es uno de las variables del costo que suelen ser medidas recurrentemente por las organizaciones mediante indicadores, por esto, si se utiliza este recurso en otras actividades no programadas, se generan disfuncionamientos (ausentismo, accidentes laborales y enfermedades, rotación de personal, no calidad y disminución de la productividad) y el costo no es medido adecuadamente, afectando a la empresa de tal manera que no se genera valor agregado.

Según Azula y Guevara (2018) las empresas no logran sus ganancias esperadas porque se tiene un control interno deficiente, dentro de su estudio determinaron que el 46% de colaboradores tiene un nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos y el 35% de los trabajadores tienen un nivel de cumplimiento de actividades de control; así mismo, concluyeron que el control interno incide directamente en la rentabilidad.

Tiria (2017) indicó que las organizaciones pequeñas no poseen fuertes bases administrativas y financieras, por esto definen sus precios a través de su competencia directa, sin conocer la estructura de costos que poseen, en consecuencia, las empresas se declaran en bancarrota porque sus costos son mayores a sus ingresos y arrojan pérdidas. El conocer a detalle los costos permite una correcta toma de decisiones contribuyendo a la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.

En una compañía del cantón Durán dedicada a la comercialización de frutos secos y granos al por mayor se determinó que su rentabilidad está siendo afectada al momento de realizar conversiones de productos por falta de procesos y control interno que permitan establecer los costos adicionales en los que incurren y a su vez en el precio de venta final.

### **Formulación del Problema**

En agosto de 2007, en el cantón Durán, se fundó una empresa dedicada principalmente a la comercialización de frutos secos y granos al por mayor. En la compañía, mediante una auditoría interna se detectó que cuando determinados clientes realizaban sus pedidos, solicitaban la conversión del producto en empaques de menor peso, al emitir la factura no se realizaba ningún recargo por el proceso.

Ante esta situación se procedió a elaborar un Manual de procedimiento y una orden de conversión en colaboración con las áreas que participan en este proceso:

- Compras: presentar mínimo 3 cotizaciones de los suministros a utilizar.
- Empaque: medición del tiempo de la mano de obra: que tiempo se demoran pesando el producto, empacando, sellando.
- Calidad: revisión que el producto se encuentre en óptimas condiciones, empaque apropiado, certificado de calidad.
- Bodega – Logística: almacenamiento correcto y coordinación de tiempo de entregas.
- Ventas: coordinar el horario de recepción del producto con logística para no incurrir en despachos fallidos.

En este proceso, de conversión del producto en empaques de menor peso, el problema radica en que pueden existir fallas asociadas al empaqueo del producto que provocan el rechazo parcial o total de las órdenes por parte del cliente. Esto trae consigo esfuerzos monetarios para la empresa que no han sido cuantificados correctamente y que no se generen las ganancias esperadas, por ejemplo: el costo de pruebas de laboratorio para validar el estado del producto, el costo de transporte por retirar producto, el costo de mano de obra asociado a reemplazar la orden rechazada, el costo del producto a reemplazar, etc.

Por este motivo, se plantea la pregunta, ¿Cuál es el impacto que tienen los costos ocultos en la rentabilidad de una empresa del cantón Durán en el periodo 2017 a 2021?

### **Justificación**

De acuerdo con Horngren, Srikant, y Madhav (2018) todas las empresas están relacionadas directamente con ingresos y costos. Sin importar el giro del negocio, la alta gerencia debe entender en su totalidad la forma en que se comportan los ingresos y costos, esto les permitirá tomar decisiones relacionadas a estrategia, planificación y fijación de precios. Sin embargo, en muchas ocasiones estos esfuerzos son ineficientes debido a que no se conoce el origen de los costos, ni las fallas en los procesos operativos, llevando a la administración a la mala toma de decisiones, reduciendo significativamente la rentabilidad de la empresa.

Cadrasco y Ossa (2019) indicaron que la importancia de su investigación radicó en cuantificar el impacto monetario que representa los costos ocultos en una empresa de confección y de esta manera mejorar su valor potencial.

Molina Apaza (2019) justificó la importancia de su investigación bajo dos enfoques, el primero un enfoque económico donde indicó que se logró establecer buenas prácticas para evitar impactos futuros de costos ocultos logísticos en la rentabilidad de la empresa; y la segunda bajo un enfoque social, donde la empresa logró arrovechar recursos, fomentando la sostenibilidad ambiental.

Berrones (2018) argumentó la importancia de su trabajo para el crecimiento de la rentabilidad empresarial a través del óptimo reconocimiento y control de los costos ocultos que intervienen en los costos y gastos relacionados a los procesos de producción y transformación de los productos ya que tienen la posibilidad de ocasionar baja utilidad.

Terrones (2017) indicó que un sistema de costos por órdenes de conversión que permita cuantificar adecuadamente los costos en que se incurre durante un proceso, es una herramienta que permite la toma de decisiones de la alta administración para la fijación de precios y uso de recursos, de esta manera se mejora la rentabilidad de las organizaciones.

Zapata (2017) manifestó que el objetivo de la contabilidad moderna estudia y analiza cada uno de los ciclos del negocio desde su inicio, planificación, ejecución, supervisión y cierre, siendo un instrumento que permite medir el impacto de los costos y gastos en las empresas.

El presente trabajo se justifica por tener una importancia económica y empresarial para una organización del sector alimenticio que principalmente comercializa frutos secos y granos al por mayor. Esto debido a que, al cuantificar cual ha sido el impacto en la rentabilidad del negocio causado por costos ocultos, la empresa podrá tomar los correctivos necesarios para cuantificar y mitigar todos los

costos asociados a los requerimientos de venta de productos. De esta forma, se generará una mayor utilidad y fomentará el crecimiento sostenido de la empresa a corto, mediano y largo plazo.

La empresa debe considerar que los costos ocultos conllevan a gastos innecesarios y son signos de ineficiencia causados por la falta de control y planificación. Los costos ocultos no reconocidos y no tratados a tiempo causan una pérdida progresiva de competitividad de los productos en el mercado.

Al Identificar los costos ocultos se puede incrementar la utilidad en las empresas ya que su finalidad es buscar presencia y crecimiento ofreciendo productos competitivos, esta investigación aportará una guía para entidades en situaciones similares y pueden considerarlo como referencia en sus procesos internos.

La teoría revisada es intensiva en la definición de costos ocultos y su influencia en la rentabilidad. Sin embargo, las estrategias para cuantificar dichos costos son diversos, por lo que el presente trabajo pretende ampliar la base de aplicación de órdenes de conversión para mitigar los costos ocultos en las empresas del sector alimenticio.

### ***Objetivo General***

Determinar los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad de una empresa del sector de alimentación del cantón Durán, periodo 2017 - 2021.

### ***Objetivos Específicos***

- Analizar las diferentes teorías mediante la revisión de la literatura que permita dar soporte a la investigación planteada.
- Establecer el diseño metodológico que permita la identificación de los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad.
- Determinar los resultados de la influencia que ocasionan los costos ocultos en la utilidad de una empresa del sector alimenticio.
- Diseñar una propuesta a partir de los resultados obtenidos, con el fin de mejorar los indicadores financieros.

### **Preguntas de Investigación**

¿Qué marco teórico y revisión de literatura permite dar soporte al diseño de órdenes de conversión?

¿Qué metodología permite identificar y medir de forma precisa los costos ocultos en una organización?

¿Cuál es el impacto de los costos ocultos en la utilidad de una empresa del sector alimenticio?

### **Delimitaciones del Problema**

La presente investigación analizará el impacto en la rentabilidad que tienen los costos ocultos asociados únicamente a las actividades que se relacionan con los requerimientos específicos de empaquetado en fundas individuales de distintos pesos realizados por el cliente. Adicionalmente, el trabajo se delimita a una empresa ubicada en el cantón Durán y con un periodo de análisis del 2017 al 2021.



## **Limitaciones del Problema**

Existe gran variedad de estudios acerca de los costos ocultos y su impacto en la rentabilidad; órdenes de conversión; y la transformación de materiales adquiridos en productos manufacturados. Sin embargo, las limitaciones del presente trabajo radican en la falta de teoría aplicada de órdenes de conversión en la determinación de costos ocultos. Además, debido al tipo de instrumento utilizado, entrevistas, existen datos autoinformados, es decir percepciones del personal que labora en la empresa.

## **Revisión de la literatura**

Castañeda y Hernández (2019) detallaron a través de fichas técnicas, observaciones y análisis documental que los costos ocultos no se consideran en la producción de pinturas látex en una empresa ubicada en Lima. Además, aplicaron un diseño cuasi experimental para comparar los estados financieros antes y después de costos ocultos, obteniendo una reducción de su margen bruto de 0.18. Concluyeron que, por falencias en controles logísticos, nulas capacitaciones al personal nuevo y falta de un sistema de mantenimiento, se tienen resultados por debajo a lo esperado.

Vásquez y Tobón (2019) utilizaron un enfoque cualitativo de tipo descriptivo con entrevistas relacionadas a la gestión financiera de cuatro empresas de la ciudad de Medellín. Dicho lo anterior, concluyeron que, a pesar de que las empresas conocen de la existencia de costos ocultos, no cuentan con herramientas de control que permitan cuantificar de mejor forma este rubro dentro de las actividades realizadas. Así mismo, determinaron que, los costos ocultos inciden en los resultados del ejercicio y disminuyen la rentabilidad.

Bazan y Briceño (2019) emplearon un tipo de investigación mixta, cuantitativo y cualitativo, respondiendo a entrevistas y encuestas. Se consideró un muestreo probabilístico aleatorio sistemático con una muestra de 137 empresas de la industria textil ubicadas en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, Lima, Perú. En cuanto a las principales conclusiones se tuvo que: más del 60% de las empresas no consideraron dentro de sus presupuestos a los accidentes laborales ocasionando aumentos significativos en sus costos operativos; el 70% de las empresas generaron costos ocultos al realizar mantenimientos a las maquinas ya que no toman en cuenta especificaciones técnicas y se retrasan los procesos productivos por tener mano de obra ociosa; 60% de las empresas indicaron que sus colaboradores no alcanzan los objetivos por desmotivación; 70% realizaron reprocesos de fabricación al encontrarse fallas en el producto vendido; y finalmente, identificaron que por no identificar adecuadamente los costos ocultos sus márgenes son bajos en comparación a empresas del sector.

Berrones (2020) a través de la aplicación de la metodología lógico deductivo, con enfoque cualitativo descriptivo y de tipo documental, probó que los costos ocultos ocurren cuando existen errores en las actividades productivas. Así mismo, mediante la aplicación de encuestas al departamento de contabilidad de 20 empresas del sector parque industrial del cantón Riobamba, Ecuador, se determinó que las empresas no identifican los costos ocultos de forma correcta, lo que permite que los gastos aumenten considerablemente. Es así como, al aplicar correcciones en la producción se genera un aumento significativo en la rentabilidad.

Tiria (2017) estudió a una compañía dedicada a la producción de materiales para la construcción a través de una investigación de tipo descriptiva con entrevistas a tres grupos de selección (gerencia, operativos y administrativos). Posteriormente, concluyó que esta empresa no tenía buenas herramientas ni conocimientos relacionados a los costos y su identificación. Debido a esto, se tuvo como objetivo implementar un sistema que le permita conocer y mejorar la gestión de costos dentro de la compañía. El sistema escogido fue el de costos por órdenes de producción, con el cual se llegó a la conclusión de que hubo mejoras en los procesos, un mayor control en la mano de obra, así como también un excelente manejo financiero y dirección de materia prima. Finalmente, concluyó que este sistema de costos por órdenes de producción sirvió también para lograr una eficiencia en la gestión administrativa y optimización de producción, por lo que refleja una mejora en la rentabilidad de la compañía.

Terrones (2017) empleó una investigación de tipo descriptivo y analítico a través de revisión documental y encuestas con un diseño experimental porque se esperaba demostrar la aplicabilidad del sistema de costos por órdenes de específicas de una empresa ubicada en Trujillo. Concluye que, mediante la aplicación de órdenes específicas de producción la empresa logró disminuir 35% de los costos de materiales directos y 49% de costos de conversión, incrementando la utilidad operativa en 1%. Adicionalmente, indicó que la aplicación del sistema aumenta la liquidez de la empresa y disminuye el endeudamiento con terceros, incrementando la rentabilidad.

Rivera y Vergara (2017) estudiaron una empresa que productora y comercializadora de café ubicada en la ciudad de Guayaquil. El objetivo del trabajo fue determinar el impacto que tienen los costos ocultos en la producción y el precio del producto. La investigación se llevó a cabo bajo un diseño teórico y metodológico bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo mediante un alcance exploratorio. Concluyeron que, el impacto en la producción y comercialización fue extremadamente alto, 8.5% y presentaron una propuesta basado en un modelo de gestión de Control Total de Perdidas (CTP).

Avila y Diaz (2019) a través de una investigación descriptiva correlacional de tipo cuantitativa en la empresa Anthony de la ciudad de Trujillo, concluyeron que: los causales que generan más costos son las inasistencias y la rotación de trabajadores; y el ROA y ROE de la empresa se ve afectado en 1% por la cuantificación de los costos ocultos.

Azula y Guevara (2018) con el objetivo de medir el control interno de los costos y su impacto en la rentabilidad, aplicaron una investigación descriptiva con diseño no experimental y transversal, a una empresa de transportes para los periodos 2016 – 2017; se determinó que los colaboradores no participan ni tienen conocimiento del control interno de costos y esto tiene un efecto directo en la rentabilidad de la empresa.

León (2017) utilizó una investigación con diseño pre-experimental donde aplicaron distintas técnicas de recolección de datos como cuestionarios, observaciones y análisis documental. En su investigación concluyó que al implementar órdenes de producción se evidenciaron las deficiencias del sistema de costeo previo; se logró la medición de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; y determinó que, mediante la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción se logra cuantificar de manera adecuada la rentabilidad bruta de la empresa.

Angulo, Guerrero, y Salas (2020) detallaron una investigación descriptiva con fuentes de información primarias con corte estrictamente documental y secundarias. El trabajo de investigación describió distintas metodologías para lograr medir de forma adecuada los costos ocultos y sus principales causas como: procesos ineficientes, gastos no prioritarios, ambiente laboral, etc.

Amaya y Arenas (2019) utilizaron una investigación de tipo descriptivo con Enfoque mixto, es decir utilizó datos cuantitativos y cualitativos a través de observaciones directas. En el estudio detallan que, a pesar de existir una importancia contable, financiera y fiscal la empresa objeto del estudio no puede cuantificar de manera ágil y confiable sus costos. Así mismo, con el fin de medir los costos se estableció un sistema de costos por órdenes de producción .

Molina (2019) desarrolló un trabajo de investigación de diseño no experimental, transversal y se enfocaron en los costos ocultos logísticos para medir su impacto en la rentabilidad de una empresa. Indicaron que, los costos logísticos de mayor impacto son rotura del stock y ordenes imprevistas. De igual forma, concluyen que de llevarse un correcto control de los costos ocultos, la rentabilidad podría aumentar en hasta 1.08%.

## **Metodología**

### **Diseño de Investigación**

Hernández, Fernández y Baptista (2018) indicaron que existen dos tipos de diseño de investigación: experimental y no experimental. El diseño experimental es utilizado cuando se pretende establecer una causa-efecto. Por otra parte, el diseño no experimental se define cuando las variables independientes del estudio no son manipuladas de forma intencional. Por este motivo, el diseño de la investigación del presente estudio es no experimental, debido a que no se manipularon las variables, es decir las variables están definidas y son únicamente analizadas y procesadas.

### **Alcance de Investigación**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2018) el alcance de un estudio depende de la estrategia definida para la investigación. Así, estos pueden ser exploratorios, descriptivos, explicativos o correlacionales.

- Exploratorio: se pretende estudiar un tema poco estudiado o desconocido, donde existe poca o nula bibliografía relacionada con el problema de investigación.
- Descriptivo: su objetivo es definir las características y perfiles de la población estudiada. Se busca describir con precisión el comportamiento de las variables, componentes, o fenómenos que se analizan.
- Explicativo: su finalidad es establecer las causas-efectos de eventos o fenómenos estudiados.
- Correlacional: indica el nivel de asociación de diferentes variables a través un modelo que se ajuste al comportamiento del objeto de estudio.

El presente artículo ha utilizado una investigación de tipo descriptiva, debido a que se realiza un análisis general de la empresa, a través de la identificación de variables críticas del proceso de producción de una empresa del sector de alimentos y del análisis de su información financiera.

Así mismo, se utilizan fuentes de información secundarias, la cual se define como elementos creados para el análisis, interpretación y evaluación de elementos históricos. Por lo cual, se utilizan fuentes secundarias relacionadas a documentación financiera y contable interna de la empresa.

### **Método de investigación**

Prieto Castellanos (2017) al referirnos a un método se describe una serie de actividades planificadas para la obtención de un resultado final. Existen dos tipos de métodos de investigación: inductivo y deductivo. El método inductivo se basa en un razonamiento que permite ir de lo particular a lo general, mientras que el método deductivo es un razonamiento que permite pasar de lo general a lo específico. Por esto, el método de investigación aplicado al presente artículo científico es deductivo ya que a partir de teorías expuestas y demostradas la aplicamos al contexto específico de la empresa.

### **Tipo de investigación**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2018) las investigaciones pueden ser transversales y longitudinales. Los transversales o transeccionales recolectan información en un periodo de tiempo único con el objetivo de describir y analizar la incidencia de una variable en un periodo de tiempo definido. Mientras que, las longitudinales recolectan información en distintos momentos para realizar inferencias. Por lo tanto, el tipo de investigación aplicado es de corte transversal porque a pesar de que se hace referencia a los años 2017 del 2021, se lo hace en un periodo de tiempo único.

### **Enfoque de la Investigación**

Hernández, Fernández y Baptista (2018) definieron el enfoque cuantitativo como un proceso por el cual se recolectan datos para validar hipótesis planteadas, justificándose en mediciones numéricas. El presente trabajo utilizó un enfoque cuantitativo, a través del análisis de información secundaria, obtenidas a partir de información financiera y contable de la empresa.

### **Procesamiento de la información**

Los datos de objetivos para el estudio son obtenidos a partir de información financiera y contable de la empresa. A partir de esto, para cuantificar el impacto de los costos ocultos se analizarán distintos tipos de ratios o indicadores financieros como ROA, ROE, Margen utilidad bruta, operativa y neta, etc. De igual forma, para identificar y medir los costos ocultos se utilizarán un esquema de órdenes de producción. Esta información será procesada mediante el programa Excel.

## **Resultados**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2018) la interpretación de los datos debe ser lo más objetiva posible y se debe realizar a partir de hipótesis planteadas y estudios previos. La interpretación de datos bajo un enfoque cuantitativo pretende estimar magnitudes y ocurrencias.

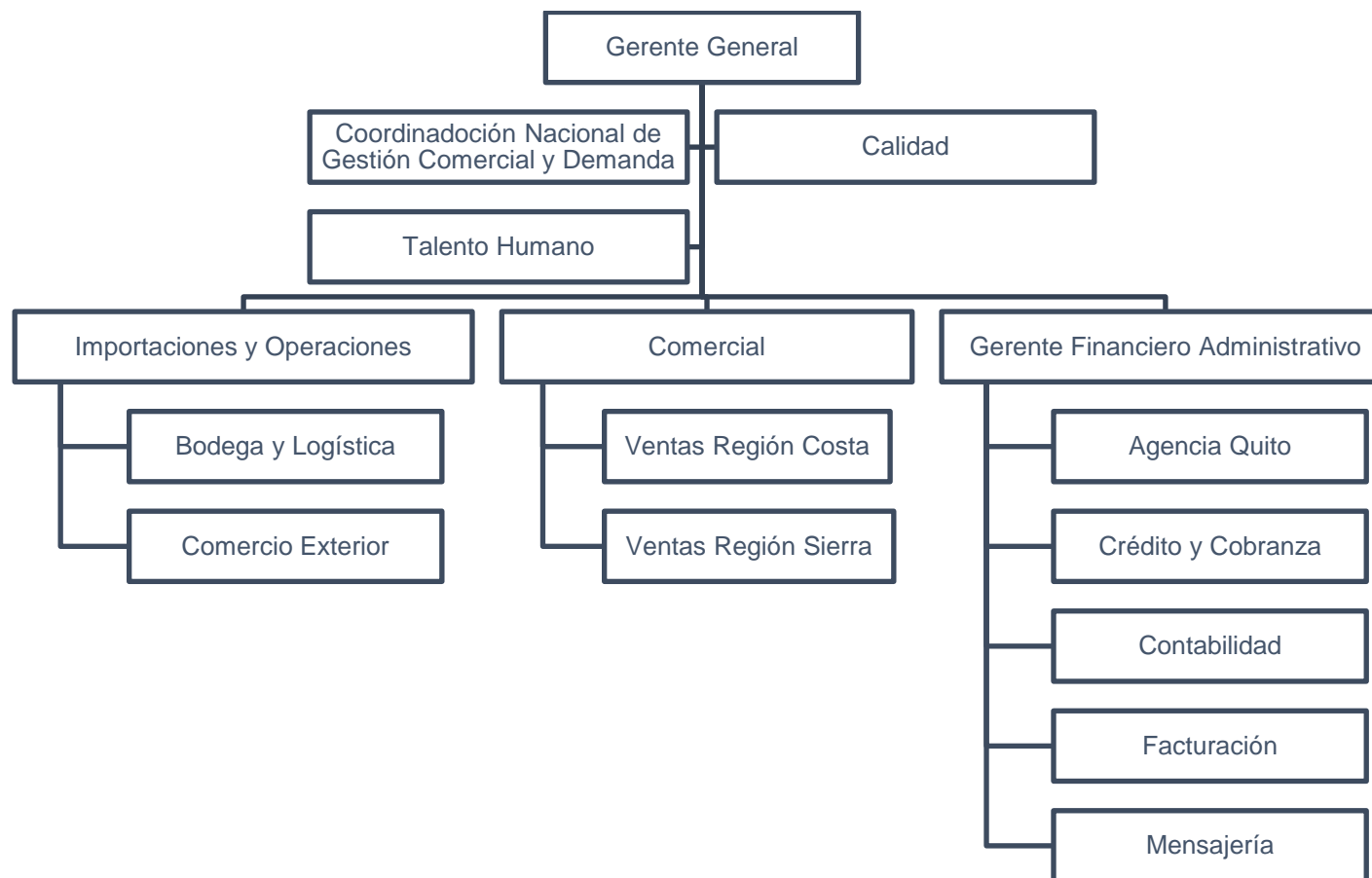
El análisis de la presente investigación se efectuó a través de los ratios y estados financieros mediante el programa Microsoft Excel, el cual permitió la estructuración, análisis e interpretación de los datos financieros de la compañía.

Los principales resultados de la presente investigación son un aumento en el nivel de ingresos de la compañía en el año 2021; aumento significativo en los principales indicadores de rentabilidad de la compañía en los años 2020 y 2021 (ROA, ROE, Margen Bruto y Margen Neto); identificación de costos adicionales por atender requerimientos específicos de clientes que van desde un 3.5% a un 17.5% del costo de la materia prima y que no eran transferidos al precio de venta antes del año 2021.

El trabajo se centra en una empresa fundada en el año 2007 y se dedica principalmente a la comercialización de frutos secos y granos al por mayor. En el año 2021 establecieron un nuevo organigrama con el objetivo de asignar de mejor forma funciones y responsabilidades que vayan de la mano con el manual de procedimientos detallado a continuación.

Figura 1

Organigrama de la compañía



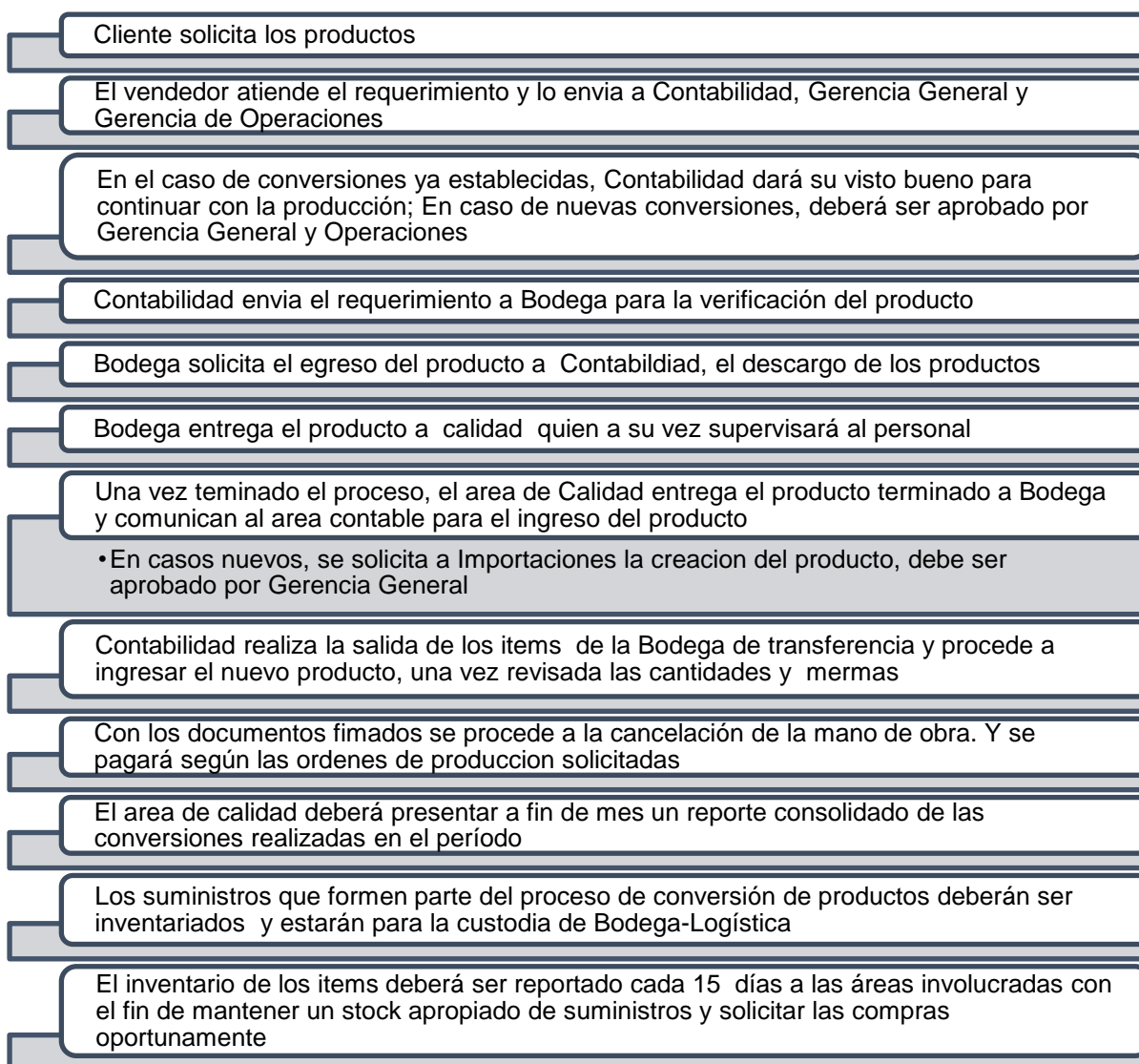
Elaboración: Por los autores

En el año 2021, auditores internos detectaron que cuando determinados clientes solicitaban la conversión del producto en empaques de menor peso, al emitir la factura no se realizaba ningún recargo por el proceso.

Ante esta situación, se procedió a establecieron procedimientos con el objetivo de mejorar el control de costos en el proceso de conversión, a continuación, se detalla el proceso:

**Figura 2**

**Proceso de Órdenes de Conversión**



Elaboración: Por los autores

Adicionalmente, se estableció un modelo de órdenes, el cual tiene como objetivo cuantificar todos aquellos costos asociados al proceso productivo o de conversión de cada requerimiento específico de los clientes.

Como se puede observar en el Apéndice 1. Orden de Conversión – Limpieza de Pasas, se tiene un ejemplo de modelo de orden de requerimiento, en donde el cliente hace la compra 80 cajas de 10KG de pasas pequeñas y solicita la limpieza del producto previo al retiro de este.

La empresa procede a la apertura de las cajas, retiro del producto, limpieza del producto a través de maquinaria especializada para posteriormente re empacar y cerrar con cinta adhesiva. Dentro de este proceso se logra cuantificar de forma adecuada que existen USD 219.45 de costos en los que incurrió la empresa por realizar la limpieza de las 80 cajas de pasas de 10 KG, esto representa el 17.5% del costo de la materia prima.

Así mismo, como se muestra en el Apéndice 2. Orden de Conversión – Mezcla de Fruta Confitada, se tiene un ejemplo de modelo de orden de requerimiento, en donde el cliente compra 33 cajas de 10 KG de frutas confitadas de distintos colores para la producción de panes de pascua y solicita a la empresa la mezcla y empaque de las frutas confitadas.

Para esto, la empresa procede a la apertura de las cajas, retiro del producto, mezcla de las frutas confitadas de distintos colores para posteriormente re empacar, etiquetar las cajas, cerrar con cinta adhesiva y transportación del producto a las bodegas del cliente. Los costos adicionales asociados a este proceso de mezcla se cuantifican en USD 62.14 lo que representa el 3.5% del costo de la materia prima.

Además, se puede visualizar en el Apéndice 3. Orden de Conversión – Conversión de LB a KG, un ejemplo de modelo de orden del requerimiento, en donde el cliente compra 220 cajas de 50 LB de almendra entera de calibre 36/40 cada una y solicita la conversión a cajas de 10 KG, adicionalmente solicita la movilización de las unidades convertidas a sus bodegas. Para este proceso, la empresa procede a la apertura de las cajas, retiro del producto, pesaje de almendras para posteriormente re empacar, etiquetar las cajas, cerrar con cinta adhesiva y transportación del producto a las bodegas del cliente. Existen USD 1053.68 de costos en los que incurrió la empresa por atender el requerimiento de conversión del cliente, esto representa el 3.77% del costo de la materia prima.

Para analizar la rentabilidad de la empresa, se tienen los estados de resultados de la compañía durante el periodo de análisis 2017 – 2021.



Tabla 1

Estado de Resultados

	2017	2018	2019	2020	2021
VENTAS	10,003,028	10,179,957	8,907,584	9,597,901	10,568,255
OTROS INGRESOS	10,558	56,051	22,145	28,912	41,677
INGRESOS POR REEMBOLSO	-	-	-	727	-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>10,013,586</b>	<b>10,236,008</b>	<b>8,929,729</b>	<b>9,627,540</b>	<b>10,609,932</b>
CRECIMIENTO		2.22%	-12.76%	7.81%	10.20%
COSTOS DE VENTAS	8,304,939	8,527,916	7,447,794	7,788,033	8,279,652
Costo de Ventas	8,349,873	8,520,275	7,494,901	7,735,078	8,207,128
Ajuste de Costo de Importaciones	(44,934)	(29,066)	(47,107)	(1,580)	(20,808)
Bajas de Inventario	-	36,707	-	49,094	90,860
Merma de Inventario	-	-	-	5,441	2,471
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>1,708,648</b>	<b>1,708,092</b>	<b>1,481,935</b>	<b>1,839,507</b>	<b>2,330,280</b>
<b>MARGEN BRUTO (%)</b>	<b>17.06%</b>	<b>16.69%</b>	<b>16.60%</b>	<b>19.11%</b>	<b>21.96%</b>
COSTOS OPERATIVOS	624,189	636,311	560,516	542,089	577,991
Gastos De Servicios Públicos Y Privados	394,422	399,067	369,154	278,382	313,610
Gastos Materiales & Insumos	10,047	8,498	2,560	9,612	8,961
Costo De Mantenimientos	27,831	27,740	22,110	28,839	34,923
Gastos De Mano De Obra	151,168	161,810	136,914	111,335	114,655
Gastos De depreciación	29,347	27,022	13,684	101,222	96,750
Otros Costos	11,374	12,174	16,094	12,701	9,092
<b>GASTOS ADMINISTRATIVO</b>	<b>565,505</b>	<b>514,752</b>	<b>411,894</b>	<b>673,247</b>	<b>887,824</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>362,114</b>	<b>367,776</b>	<b>382,663</b>	<b>228,632</b>	<b>204,380</b>
<b>GASTOS REEMBOLSABLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>940</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>56,207</b>	<b>55,009</b>	<b>49,279</b>	<b>50,070</b>	<b>52,127</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1,608,015</b>	<b>1,573,848</b>	<b>1,404,352</b>	<b>1,494,979</b>	<b>1,722,322</b>
UTILIDAD ANTES DE PT E IR	100,633	134,244	77,583	344,529	607,958
<b>MARGEN</b>	<b>1.00%</b>	<b>1.31%</b>	<b>0.87%</b>	<b>3.58%</b>	<b>5.73%</b>

Fuente: Información interna de la compañía (2022)

\* Esta tabla muestra el Estado de Resultados de la compañía antes de Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta durante el periodo 2017 al 2021.

Elaboración: Por los autores

La Tabla 1. Estado de Resultados, muestra la evolución de los Ingresos, Costos y Gastos de la empresa del año 2017 al 2021. Para el año 2017 el total de ingresos de la compañía alcanzó los USD

10 millones con un costo de venta de USD 8.3 millones, un margen bruto de USD 1.7 millones lo que representa un 17.06% de margen bruto sobre ventas, el total de gasto operativo, administrativo, ventas y financiero representaron el 16% del total de ingresos. El resultado del ejercicio para el año fue de USD 100.6 mil con un margen de 1% sobre el total de ingresos.

En el año 2018 la empresa incrementó su total de ingresos en 2.22% con respecto a 2017, alcanzando USD 10.2 millones. El margen bruto sobre ventas se redujo a 16.69% principalmente por el aumento de costo de materia prima. Por otra parte, los gastos se redujeron a USD 1.57 millones representando el 15.38% del total de ingresos, esto se debe a la reducción de gastos de administración. Es así como, se tiene una utilidad antes de participación a trabajadores e impuestos de USD 134.2 mil, lo que representó el 1.31% sobre el total de ingresos.

Para el año 2019 los ingresos totales cayeron a USD 8.9 millones, lo que representa una disminución del 12.76% respecto a 2018. El costo de ventas alcanzó los USD 7.45 millones y se obtuvo un margen bruto de USD 1.5 millones lo que representó un 16.60% sobre el total de ingresos. Con respecto al total de gastos, se tuvo una disminución a nivel general de las líneas de gastos, sin embargo, no fue en la misma proporción de la caída del total de ingresos. En consecuencia, la utilidad se redujo a USD 77.6 mil con un margen de 0.87% sobre el total de ingresos.

En el año 2020 los ingresos mostraron una recuperación con respecto al año anterior del 7.81% y alcanzó los USD 9.6 millones. El costo de ventas alcanzó los USD 7.78 millones lo que representa el 81% sobre el total de ingresos (una reducción con respecto al año 2019, 83%), mientras que el margen bruto alcanzó los USD 1.84 millones con un margen del 19.11% sobre el total de ingresos. Los gastos administrativos aumentaron en 6.45% respecto al 2019 y alcanzó los USD 1.49 millones. Por tanto, la utilidad del ejercicio alcanzó los USD 344.5 mil con un margen sobre ingresos de 3.58%.

Para el año 2021 los ingresos aumentaron 10.2% con respecto a 2020 y alcanzó los USD 10.61 millones. El costo de ventas alcanzó los USD 8.28 millones con una reducción en el porcentaje sobre ventas a 78% y el margen bruto aumentó a USD 2.33 millones con un 21.96% sobre el total de ingresos. Se tuvo un incremento a nivel general de los gastos de la empresa, principalmente en el gasto administrativo alcanzando USD 1.72 millones. Como resultado se tuvo una utilidad de USD 607.96 mil con un margen sobre ventas de 5.73%.

Tabla 2

Balance General - Activos

	2017	2018	2019	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE	4,040,671	3,981,308	3,830,917	3,456,324	4,320,417
Caja Bancos	322,427	139,194	274,947	449,878	515,856
Cuentas Por Cobrar	2,083,425	1,888,871	1,861,422	1,353,714	1,253,139
Inventarios	1,519,373	1,784,387	1,439,844	742,044	2,180,651
Pagos Anticipados	115,447	168,856	254,703	460,687	370,771
Inversiones	-	-	-	450,000	-
ACTIVO NO CORRIENTE	290,885	254,482	235,780	233,145	148,041
Activo Fijos Depreciable	855,695	864,840	877,621	876,950	276,102
Depreciación Acumulada	(631,454)	(689,376)	(724,547)	(813,684)	(181,955)
Gastos Amortizables	-	1,420	5,108	168,610	-
Depreciación Acumulada De Activos Diferidos	-	-	-	(82,225)	-
Otros	14,889	14,889	14,889	14,889	27,481
Activo a Largo Plazo	23,266	23,266	23,266	29,161	26,175
Licencias de Software	37,417	48,370	48,370	48,370	49,084
Amortización de Intangibles	(8,928)	(8,928)	(8,928)	(8,928)	(48,846)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,331,556</b>	<b>4,235,790</b>	<b>4,066,696</b>	<b>3,689,468</b>	<b>4,468,458</b>

Fuente: Información interna de la compañía (2022)

\* Esta tabla muestra la composición de los activos de la compañía durante el periodo 2017 al 2021.

Elaboración: Por los autores

Los activos totales alcanzaron en promedio entre 2017 y 2020 los USD 4 millones, mientras que para el 2021 alcanza los USD 4.47 millones.

Los activos corrientes en promedio representaron el 93.8% del total de activos en los años 2017 al 2020, sin embargo, en el año 2021, los activos corrientes aumentaron su participación a 96.7% alcanzando un monto de USD 4.32 millones. Principalmente se componen de inventarios que totaliza USD 2.18 millones y cuentas por cobrar por USD 1.25 millones en el 2021.

Los activos no corrientes representaron en promedio 6.2% del total de activos en los años 2017 al 2020, sin embargo, en el año 2021, los activos no corrientes disminuyeron su participación a 3.3% alcanzando un monto de USD 148 mil.

Tabla 3

Balance General - Pasivo

	2017	2018	2019	2020	2021
PASIVO CORRIENTE	2,401,564	2,303,366	2,137,009	1,397,543	2,100,059
Cuentas por Pagar	2,199,414	2,166,698	2,074,488	1,205,203	1,793,398
Impuestos Retenidos por Pagar	57,778	87,688	19,818	107,260	183,088
Gastos Acumulados por Pagar	50,622	48,980	42,702	85,079	123,573
Obligaciones Financieras	93,750	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	24,325	77,704	27,116	271,226	20,492
Pasivos Diferidos	24,325	21,037	27,116	110,115	20,492
Obligaciones Bancarias	-	56,667	-	161,111	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,425,889</b>	<b>2,381,070</b>	<b>2,164,125</b>	<b>1,668,769</b>	<b>2,120,551</b>

Fuente: Información interna de la compañía (2022)

\* Esta tabla muestra la composición de los pasivos de la compañía durante el periodo 2017 al 2021.

Elaboración: Por los autores

Los pasivos totales alcanzaron en promedio entre 2017 y 2019 los USD 2.32 millones, sin embargo, para el 2020 disminuyeron a USD 1.67 millones, posteriormente para el 2021 alcanzaron los USD 2.12 millones.

Los pasivos corrientes en promedio representaron el 54.1% del total de activos en los años 2017 al 2019, sin embargo, en el 2020 la representación disminuyó a 38% y posteriormente en el año 2021 aumentó a 47% alcanzando un monto de USD 2.10 millones. Principalmente se compone de cuentas por pagar a proveedores que totaliza USD 1.79 millones.

Los pasivos no corrientes han variado a lo largo del tiempo donde alcanzaron un máximo de USD 271.2 mil por préstamos con entidades financieras en el año 2020 para contrarrestar la pandemia del COVID-19. Sin embargo, este préstamo fue cancelado durante el año 2021 en su totalidad. Los pasivos a largo plazo alcanzan los USD 20.5 mil representando un 0.5% del total de activos.

Tabla 4

Balance General - Patrimonio

	2017	2018	2019	2020	2021
Capital	200,400	200,400	200,400	200,400	200,400
Aportaciones	266,093	266,093	266,093	266,093	266,093
Utilidades Acumuladas	1,424,716	1,370,197	1,419,856	1,533,491	1,863,537
Reservas	39,733	40,080	40,080	40,080	40,080
Otros Resultados Acumulados	(25,274)	(22,050)	(23,858)	(19,365)	(22,203)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,905,668</b>	<b>1,854,720</b>	<b>1,902,571</b>	<b>2,020,700</b>	<b>2,347,907</b>

Fuente: Información interna de la compañía (2022)

\* Esta tabla muestra la composición de los pasivos de la compañía durante el periodo 2017 al 2021.

Elaboración: Por los autores

El patrimonio de la compañía durante el año 2017 al 2020 alcanzó en promedio los USD 1.92 millones. Mientras que en el año 2021 totalizó USD 2.35 millones. El patrimonio de la empresa ha crecido en los últimos años vía utilidades acumuladas.

Existen indicadores financieros que permiten conocer la efectividad que tiene la administración sobre los resultados generados a partir de los recursos disponibles, también conocidos como indicadores de rentabilidad. Entre ellos se encuentran ROA, ROE, Margen Bruto y Margen Neto.

A continuación, se muestran los indicadores de rentabilidad para el periodo 2017 – 2021.

*Tabla 5*

Indicadores de Rentabilidad

	2017	2018	2019	2020	2021
ROA	2.22%	3.03%	1.82%	8.86%	13.02%
Utilidad	100,633	134,244	77,583	344,529	607,958
Total Activos	4,531,956	4,436,190	4,267,096	3,889,868	4,668,858
ROE	5.28%	7.24%	4.08%	17.05%	25.89%
Utilidad	100,633	134,244	77,583	344,529	607,958
Patrimonio	1,905,668	1,854,720	1,902,571	2,020,700	2,347,907
Margen Bruto	17.06%	16.69%	16.60%	19.11%	21.96%
Utilidad Bruta	1,708,648	1,708,092	1,481,935	1,839,507	2,330,280
Ingresos	10,013,586	10,236,008	8,929,729	9,627,540	10,609,932
Margen neto	1.00%	1.31%	0.87%	3.58%	5.73%
Utilidad	100,633	134,244	77,583	344,529	607,958
Ingresos	10,013,586	10,236,008	8,929,729	9,627,540	10,609,932

Nota. Esta tabla muestra los principales indicadores de rentabilidad de la compañía durante el periodo 2017 al 2021.

Elaboración: Por los autores

**ROA:** mide la rentabilidad que tiene la empresa independientemente de la forma de financiarse (deuda o patrimonio). Durante los periodos 2017 a 2019 el indicador se mantuvo en un promedio de 0.02, es decir por cada dólar que se tiene en activos, la empresa generó USD 0.02. Posteriormente, para el año 2020 y 2021 aumentó a 0.09 y 0.13 respectivamente, es decir para el año 2021 por cada dólar que la empresa tiene en activos, se generó USD 0.13.

**ROE:** mide la rentabilidad que tiene la empresa sobre sus recursos propios. Durante los periodos 2017 a 2019 la empresa mantuvo un indicador promedio de 0.06, es decir por cada dólar de patrimonio, la empresa generó USD 0.06. Posteriormente, para el año 2020 y 2021 incrementó a 0.17 y 0.26 respectivamente, es decir para el año 2021 por cada dólar que la empresa mantiene en su patrimonio, se generó USD 0.26.

**Margen Bruto:** corresponde al beneficio directo atribuible al ingreso por la venta de bienes y servicios. El indicador ha evolucionado positivamente a lo largo del tiempo pasando de 17.06% en 2017 a 19.11% en 2020 y posteriormente a 21.96% en 2021.

**Margen Neto:** corresponde a la rentabilidad que tiene la empresa. El indicador ha variado durante los años 2017 a 2019 con un promedio de 1.06%. Durante el año 2020 el margen neto aumentó a 3.58% y posteriormente a 5.73%.

## Propuesta

Se proponen las siguientes estrategias para mejorar los índices financieros.

El ROA (Return On Assets), es el indicador de la eficiencia de una empresa, es el cálculo de la rentabilidad total de los activos de una empresa, a través de la cual se puede valorar a una compañía como “rentable”, el ROA debe superar el 5%, valora la competencia de los activos de una empresa para producir renta por ellos mismos.

En el presente trabajo de investigación se observa la importancia de mejorar este indicador financiero no solo con la implementación de órdenes de conversión que evidentemente logró mejorar la rentabilidad, sino que también se puede mejorar incrementando las ventas, aumentando los precios teniendo en cuenta el mercado, reduciendo los costos, gestionando mejor las compras y adoptando tecnología de punta.

El ROE (Return on Equity) permite medir la relación entre el beneficio neto de la empresa y su cifra de fondos propios, mide la capacidad de la compañía en generar ganancias para sus accionistas.

Para mantener o mejorar este indicador la empresa deberá aumentar el margen del beneficio en las ventas a través del aumento de los precios o disminución de los costos, mejorar la calidad de sus productos sin que esto conlleve a elevar los valores de la mano de obra, aprovechar la deuda con el mínimo de interés y renovar sus activos que forman parte del proceso de producción o conversión, también es importante que la compañía invierta en capacitaciones de su equipo contable y financiero con el fin de armar estrategias que permitan aprovechar incentivos fiscales y disminuir el pago de impuestos.

En referencia al mejoramiento del margen bruto, considerando que este indicador es una medida de rentabilidad de la producción y nos permite controlar el punto de equilibrio, se propone comparar este índice con la competencia de manera que permita obtener información sobre:

- Qué empresa tiene mayor o menor carga operativa
- Si una empresa tiene menos carga operativa, probablemente está siendo más eficiente.
- Por tanto, se podría emular las fortalezas de la empresa para llegar a ser igual o hasta más eficientes.

El índice de margen neto proporciona una información más completa de las ganancias que obtiene la empresa una vez canceladas todas sus obligaciones, se propone que la gerencia general en colaboración con la jefaturas de las áreas que forman parte del proceso de conversión diseñen una estrategia de servicio al cliente, revisión de precios competitivos en el mercado, gestión de inventarios, mejoramiento de calidad del producto y coordinación de logística en la entrega de los mismos, sin descuidar el cliente interno ya que es importante tener capacitado y motivado al personal de su rendimiento depende el éxito de la compañía.

## Discusión

De acuerdo con la revisión de literatura expuesta en las secciones previas, se indica que a pesar de que las empresas tienen conocimiento de que existen costos no identificados, no poseen herramientas que permitan controlar y cuantificar dichos costos, teniendo un impacto en la rentabilidad de estas. Se argumenta que una empresa que no mantenía buenas herramientas para identificar costos ocultos y que desarrolló un sistema de costos por órdenes de producción permitió mejoras en los procesos, mejores controles en mano de obra directa, manejo financiero y de inventarios. Además, señalan que mediante las órdenes de producción o conversión se logra una eficiencia en la gestión administrativa y una optimización en la producción.

La empresa objeto de análisis del presente artículo no poseía una herramienta que le permita cuantificar los costos hasta el año 2020, por lo cual, a inicios del 2021 desarrollaron un manual de procesos e implementaron órdenes de conversión asociadas a requerimientos específicos de sus clientes, a partir de aquí se tuvo un impacto positivo en la rentabilidad de la compañía para el año 2021. Esto debido a que, se logró la cuantificación adecuada de costos y se lo añade en la estructura de precio final cobrado al cliente. De esta manera la utilidad de la empresa pasa de ser en promedio USD 164 mil del 2017 al 2020 a USD 600 mil en el 2021, es decir pasa de tener un indicador de margen neto promedio de 1.69% a 5.73% respectivamente. El impacto directo que tiene la identificación de costos ocultos en una empresa del sector alimenticio de Durán en el periodo 2017 a 2021 es de 4.04%.



## Conclusiones

- Existen diferentes formas de cuantificar los costos ocultos dentro de una organización. De acuerdo con la revisión del marco teórico y de la literatura, se determinó que para una empresa del sector alimenticio de Durán es factible la implementación de órdenes de conversión para obtener un mejor control de los costos en los que incurre la empresa al realizar requerimientos específicos de clientes.
- Adicionalmente a la aplicación de órdenes de conversión, la empresa estableció un manual de procedimientos donde se detalla funciones y responsabilidades para tener un mejor control del proceso de conversión de los requerimientos de los clientes.
- Bajo la implementación de esta metodología, se logró cuantificar de forma más precisa los costos ocultos de la empresa. Dentro de los ejemplos citados previamente, se tuvieron costos que no hubieran sido cuantificados que van desde 3.5% hasta un 17.5% del costo de la materia prima por cada orden específica del cliente.
- De esta manera se cuantificó un impacto de los costos ocultos en la utilidad de una empresa del sector alimenticio de Durán de en promedio 4% donde la utilidad pasa de ser en promedio USD 164 mil del 2017 al 2020 a USD 600 mil en el 2021. Adicionalmente, se calculó que, a partir de la aplicación de órdenes de conversión en 2021, se mejoraron los indicadores Margen Bruto, Margen Neto, ROA y ROE pasando de en promedio 17% a 22%, 2% a 6%, 4% a 13% y 8% a 26% respectivamente.

## Referencias

- Aguilar Ibagué, J. E. (2021). *Estadística descriptiva, regresión y probabilidad con aplicaciones*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Amaya Rodríguez, M., & Arenas Londoño, V. (2019). *Control y medición de la rentabilidad por medio de un sistema de costos para las PYMES del sector alimenticio: estudio de caso*. Bello.
- Angulo Castillo, A. M., Guerrero Valencia, S. M., & Salas Cruz, N. (2020). *Costos ocultos en organizaciones manufactureras. Una aproximación a su identificación, control y gestión*. Bogotá.
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). *Los costos de producción industrial en el Ecuador*. Chimborazo: Espacios.
- Avila Cotrina, J. J., & Diaz Castillo, M. D. (2019). *Costos ocultos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Anthony, Distrito de Magdalena de Cao - La Libertad, 2018*. Trujillo.
- Azula Pérez, E., & Guevara Zamora, J. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC. para los periodos 2016 - 2017*. Cajamarca.
- Bazan Farfan, M. M., & Briceño O Tiniano, J. P. (2019). *Impacto de los Costos ocultos y el nivel de rentabilidad en la gestión empresarial de una empresa de confecciones textiles en el Emporio Comercial de Gamarra del 2017 al 2019*. Lima.
- Berrones, M. (2020). *Los costos ocultos y su impacto en la rentabilidad de las empresas del parque industrial del cantón riobamba, año 2018*. Riobamba.
- Cadrasco Guerra, T. J., & Ossa Tuberquía, H. A. (2019). *Efecto de los costos ocultos en la generación de valor: estudio de caso empresa de confección*. Antioquia.
- Castañeda Aldave, E., & Hernández Moreno, C. (2019). *Costos ocultos y su impacto en el resultado financiero de la empresa Corporación Velsalit S.A.C , Lima 2018*. 1.
- Guevara, A. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario S.A.C. Para los periodos 2016 – 2017*. Cajamarca.
- Hernández Sampieri, R., Fenández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill Interamericana.
- Horna, A. (2017). *Control interno y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas S.A.C de la ciudad de Trujillo, al tercer trimestre del año 2017*. Trujillo.
- Horngren, C. T., Srikant, D. M., & Madhav, R. V. (2018). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Huamán, T., & Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la Rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018*. Cajamarca.
- León Cabanillas, R. (2017). *Sistema de costos por órdenes de servicio y la determinación de la rentabilidad bruta en la empresa Hinomary Inversiones SAC en la ciudad de Trujillo 2016*. Trujillo.
- Lucero Vera, M. (2018). *Los costos ocultos y su impacto con la rentabilidad de las compañías de servicios complementarios de alimentación del Cantón Ambato*. Ambato.

- Molina Apaza, R. G. (2019). *Repercusión de los costos ocultos logísticos en la rentabilidad de la empresa Majes Tradición S.A.C. Arequipa*. Arequipa.
- Prieto Castellanos, B. P. (2017). *El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales*. Bogotá.
- Ramírez Casco, A. d. (2018). *Reconocimiento de los costos ocultos para una adecuada administración de la materia prima*. Mérida.
- Rivera, A., & Vergara, I. (2017). *Impacto de los costos ocultos en la producción y comercialización de Café Conquistador S.A.* Guayaquil.
- Rojas Cataño, M. D. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sánchez Maestre, L. (03 de Abril de 2017). *Asesoría y Educación*. Obtenido de <https://aseduco.com/rentabilidad-empresarial-analisis/>
- Servicio de Rentas Internas. (2021). *Ley de Régimen Tributario*. Quito.
- Talavera, H. (24 de Noviembre de 2016). *Asesora Pyme*. Obtenido de <https://www.asesorapyme.org/2016/11/24/detectar-costos-ocultos/>
- Terrones Alfaro, M. J. (2017). *Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en la gestión de la empresa Limpsa Servicios Generales SAC año 2015*. Trujillo.
- Tiria Valencia, Á. Y. (2017). *Diseño de un sistema de gestión de costos por órdenes de Producción para la Empresa Sistemas Innovadores Moldeados Y Arquitectónicos-Sima- S.A.S.* Sagomoso.
- Valenzuela, L. (2016). *Los costos de la mala calidad como quinto elemento del costo: aproximación teórica en la gestión de la competitividad en medio de la convergencia contable*. Bogotá.
- Vallejos, H., & Chilibingua, M. (2017). *Costos Modalidad Ordenes de Producción*. Ibarra: UTN.
- Vásquez Ossa, J., & Tobón Gil, M. (2019). *Gestión de los costos ocultos como costo de oportunidad*. Antioquia.
- Velastegui Ojeda, W. (2012). *Contabilidad Costos II*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

**APENDICES**

Apéndice 1. Orden de Conversión – Limpieza de Pasas

<b>Fecha de Pedido:</b>	<u>Martes 27 de julio del 2021</u>				
<b>Requerimiento No.</b>	<u>011-VARIOS</u>				
	<b>OR#007 VARIAS CONVERSIONES</b>				
<b>CLIENTE</b>	<u>XXX</u>				<b>No. De Pedido:</b> <u>1</u>
<b>No. LOTE</b>	<u>80</u>				
<b>PRODUCTO EN CONVERSIÓN</b>					
<b>Código</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>COSTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
030JJK0302	PASAS PEQUEÑA CAJA 10 KG FL VA	80	15.7037	1,256.30	800
				<b>1,256.296</b>	
<b>DETALLES DE TRABAJO:</b>					
Limpieza de pasas (pedicelos, escobajos, con daño mecánico y azucaradas)					
<b>Fecha de Inicio:</b>	<u>7/20/2021</u>				
<b>Fecha de Cierre:</b>	<u>7/27/2021</u>				
<b>No. LOTE</b>	<u>006 - 2021</u>				
<b>MATERIALES DIRECTOS Y MANO DE OBRA</b>					
<b>Código</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>	<b>Recepción Producto Terminado</b>
003IORAS	Cartones genéricos para Pasas	80	0.68	54.63	
003IRJ80Y	CINTA 2X80 YDS	1	0.66	0.66	
	Operación logística	363.64	0.01	4.16	
	Mano de obra Por Caja	80	2.00	160.00	
	<b>TOTALES</b>			<b>219.45</b>	
<b>PRODUCTO TERMINADO</b>					
<b>Código</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>	<b>Recepción Producto Terminado</b>
030FRFJD301	PASAS PEQUEÑA CAJA 10 KG FL VA	80	18.4468	1,475.74	

Apéndice 2. Orden de Conversión – Mezcla de Fruta Confitada

<b>Fecha de Pedido:</b> 12/22/2021							
<b>Requerimiento No.</b> 0041							
<b>CLIENTE</b> VARIOS CLIENTES						<b>No. De Pedido:</b> _____	
<b>No. LOTE</b> _____						<b>No. De Canasta:</b> _____	
PRODUCTO EN CONVERSIÓN							
Código	Producto	Cantidad	COSTO	TOTAL	OBSERVACIONES		
200JK10	FRUTA CONFITADA AA CAJA 10KG RIO	33	17.931	591.72			
200PL10	FRUTA CONFITADA RA CAJA 10KG RIO	33	17.932	591.77			
200AS10	FRUTA CONFITADA VA CAJA 10KG RIO	33	17.933	591.77			
		<b>99</b>		<b>1775.26</b>			
DETALLES DE TRABAJO:							
Mezcla de tres colores de fruta confitadas empacadas en fundas de 10KG							
<b>Fecha de Inicio:</b> 12/22/2021							
<b>Fecha de Cierre:</b> 12/22/2021							
MATERIALES DIRECTOS Y MANO DE OBRA							
Código	Producto	Cantidad	Costo	Total			Recepción Producto Terminado
003DESX2X80Y	CINTA 2X80 YDS	1	0.75	0.75			
003DESPTIC	PAPEL STICKERS	6	0.10	0.57			
	Operación logística Transporte y Estiba Duran-UIO	990	0.01	11.31			
	Mano de obra Por Caja	99	0.50	49.50			
		<b>TOTALES</b>		<b>62.14</b>			
PRODUCTO TERMINADO							
Código		Producto	Cantidad	Costo	Total	Recepción Producto Terminado	
200RIOJHG710		FRUTA CONFITADA MIX CAJA 10 KG RIO	99	18.5596	1,837.40		

Apéndice 3. Orden de Conversión – Conversión de LB a KG

<b>Fecha de Pedido:</b> 8/10/2022							
<b>Requerimiento No.</b> 064-22 VARIOS							
<b>CLIENTE</b> VARIOS CLIENTES		<b>No. De Pedido:</b> _____					
<b>No. LOTE</b> _____		<b>No. De Canasta:</b> _____					
<b>PRODUCTO EN CONVERSIÓN</b>							
<b>Código</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>COSTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
040SIHA3601	ALMENDRA ENTERA CAJA 50 LBS 36/40 SUM	220	126.995	27,938.97			
		<b>220</b>		<b>27,938.97</b>			
<b>DETALLES DE TRABAJO:</b>							
<b>Fecha de Inicio:</b> 8/15/2022		11000					
<b>Fecha de Cierre:</b> 8/15/2022							
<b>No. LOTE</b> _____		<b>No. De Canasta:</b> VARIAS					
<b>MATERIALES DIRECTOS Y MANO DE OBRA</b>							
<b>Código</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>	<b>Merma(kg)</b>	<b>Merma (%)</b>	<b>Recepción Producto Terminado</b>
003KJUN20X30	FUNDAS DE 10 KILOS	500	0.1150	57.50			
	CINTAS	10	0.7519	7.52			
003DEIJNUE	CARTONES GENERICOS PARA PASAS	500	0.9550	477.50			
003DELJJISTIC	PAPEL STICKERS	63	0.0978	6.16			
	Operación Logística Transporte y Estiba Duran	11000	0.030	330.00			
	Mano de obra Por Caja	500	0.3500	175.00			
	<b>TOTALES</b>			<b>1,053.68</b>			
				3.77%			
<b>PRODUCTO TERMINADO</b>							
<b>Código</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>	<b>Recepción Producto Terminado</b>		
	ALMENDRA ENTERA CAJAL 10 KILOS 36/40 SUM	<b>500</b>	<b>57.9853</b>	<b>28,992.65</b>			


## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN


Nosotras, Reyna Pérez Mercedes Teresa con cédula de identidad 0919196063 y Moran Figueroa Miryam del Pilar con cédula de identidad 0916336753 autoras del trabajo de titulación: **Los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad de una empresa del sector alimenticio del Cantón Durán, periodo 2017 – 2021**, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 14 de noviembre del 2022

f.   
\_\_\_\_\_  
Reyna Pérez Mercedes Teresa  
C.C: 0919196063

f.   
\_\_\_\_\_  
Morán Figueroa Miryam del Pilar  
C.C: 0916336753



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Los costos ocultos y su influencia en la rentabilidad de una empresa del sector alimenticio del Cantón Durán, periodo 2017 – 2021.		
AUTOR:	Mercedes Teresa Reyna Pérez y Miryam del pilar Morán Figueroa		
REVISOR/TUTOR:	Ing. Freddy Camacho Villagómez, PhD.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Finanzas		
TITULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Finanzas		
FECHA PUBLICACIÓN:	14 de noviembre del 2022	No. DE PÁGINAS:	27
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, Empresa		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Costos Ocultos, Ordenes de Conversión, Rentabilidad, Control		

#### RESUMEN:

El presente trabajo determinó la influencia que tienen los costos ocultos en la rentabilidad de una empresa del sector de alimentación del cantón Durán en el periodo 2017 - 2021. Se utilizó una investigación de tipo descriptiva con fuentes de información secundarias relacionadas a documentación financiera y contable interna de la empresa. El enfoque es cuantitativo con un método de investigación deductivo y con corte transversal porque a pesar de que se hace referencia a los años 2017 del 2021, se lo realiza en un periodo de tiempo único. Los resultados encontraron que para determinar de mejor manera los costos ocultos es factible la ejecución de órdenes de conversión acompañados de manuales de procedimientos donde se detallen funciones y responsabilidades asociadas a requerimientos específicos de clientes. Así mismo, la implementación de esta metodología cuantificó costos ocultos que no hubieran sido identificados que van desde los 3.5% hasta los 17.5% del costo de la materia prima por cada requerimiento del cliente. Finalmente, se cuantificó un impacto de los costos ocultos en la utilidad de la empresa del 4% donde la utilidad pasó a ser USD 600 mil en 2021, antes USD 164 mil en promedio del 2017 al 2021.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: +593-959103183, +593-968250750	E-mail: miryam.moran@gmail.com; mercedes-reyna@hotmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Linda Evelyn Yong Amaya	
	Teléfono: +593-4- 3804600	
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec	
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>		
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):		
Nº. DE CLASIFICACIÓN:		
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		