

# **A importância da evidenciação e análise dos custos ocultos: um estudo no seguimento de oficina de motos.**

**José Arilson Souza** (UNIR) - professorarilson@hotmail.com

**Júnior Serafim** (UNIR) - jnr.serafim27@gmail.com

**Joelson Agostinho De Pontes** (UNIR) - joelson\_ro@hotmail.com

**Elder Gomes Ramos** (UNIR) - ramos.elder@gmail.com

**Isabelly Caroline Gask de Souza** (UNIR) - isabelly.gask.souza@hotmail.com

## **Resumo:**

*O presente trabalho tem a finalidade de mostrar a importância da evidenciação e análise dos custos ocultos em uma oficina de motos. Num mercado cada vez mais competitivo, o seguimento de motocicletas não fica atrás, sendo assim conhecer os custos é primordial para a tomada de decisão dos gestores. Esta pesquisa tem como objetivo geral evidenciar os benefícios de uma análise eficaz de custos ocultos concernente a lucratividade e competitividade de uma micro empresa através do modelo SAPROV (Sistema de Avaliação de Produtividade Vetorial). Os custos ocultos abordados na pesquisa foram às variáveis de: set-up, retrabalho, estoque, ociosidade, perdas, litígio, acidente de trabalho, atestado médico, inspeção e movimentação inútil. O período de análise foi o exercício de 2016 e os resultados apontaram para R\$ 49.696,50 de custo ocultos nas variáveis analisadas na micro empresa no período pesquisado. Constatou-se, portanto, que os custos ocultos representam impacto significativo na produtividade da oficina mecânica de motos, demonstrando a importância de identificá-los visando melhorar o seu resultado operacional.*

**Palavras-chave:** *Análise, Custo Oculto, Micro empresa, Motocicletas.*

**Área temática:** *Custos como ferramenta para o planejamento, controle e apoio a decisões*

## **A importância da evidenciação e análise dos custos ocultos: um estudo no seguimento de oficina de motos.**

### **Resumo**

O presente trabalho tem a finalidade de mostrar a importância da evidenciação e análise dos custos ocultos em uma oficina de motos. Num mercado cada vez mais competitivo, o seguimento de motocicletas não fica atrás, sendo assim conhecer os custos é primordial para a tomada de decisão dos gestores. Esta pesquisa tem como objetivo geral evidenciar os benefícios de uma análise eficaz de custos ocultos concernente a lucratividade e competitividade de uma micro empresa através do modelo SAPROV (Sistema de Avaliação de Produtividade Vetorial). Os custos ocultos abordados na pesquisa foram às variáveis de: set-up, retrabalho, estoque, ociosidade, perdas, litígio, acidente de trabalho, atestado médico, inspeção e movimentação inútil. O período de análise foi o exercício de 2016 e os resultados apontaram para R\$49696,50 de custo ocultos nas variáveis analisadas na micro empresa no período pesquisado. Constatou-se, portanto, que os custos ocultos representam impacto significativo na produtividade da oficina mecânica de motos, demonstrando a importância de identificá-los visando melhorar o seu resultado operacional.

Palavras-chave: Análise, Custo Oculto, Micro empresa, Motocicletas.

### **1 Introdução**

O mercado de *motocicletas* cresce a cada dia e os horizontes para esse negócio são promissores (ABRACICLO, 2018), principalmente com cenário econômico em crise e onde os consumidores buscam meios de transporte de baixo custo. Este estudo irá proporcionar ao leitor visibilidade e conhecimento sobre custos ocultos no setor de serviços.

No processo gerencial das empresas, independente do seguimento em que atua, está inserida a contabilidade de custos, que segundo Martins (2010), tem duas funções significativas, sendo; o auxílio ao controle e a tomada de decisões. Assim, a demanda por um controle de custos eficiente é fundamental para aumentar a competitividade e rentabilidade da organização.

Gomes *et al* (2015) detalham que os custos ocultos são originados da relação entre o funcionamento esperado e o funcionamento atingido, assim, sua identificação nas rotinas operacionais da organização possibilita aumento nos investimentos, otimização de resultados financeiros e aumento da eficiência operacional.

Com a evolução, dinâmica e competitividade das empresas de capital, um nível mais detalhado de informações pertinentes a custos ocultos torna-se uma ferramenta que auxilia a gestão para dar segurança às decisões. Furedy (2005) trás que custo oculto é aquele que geralmente não é mensurado na contabilidade, porém, faz parte do processo de produção, e se avaliado é possível identificar suas consequências econômicas nos resultados.

Em vista disso, a pesquisa busca explorar a seguinte problemática: *qual o impacto dos custos ocultos nos resultados de uma micro empresa do seguimento de oficina de motos?*

O objetivo definido para o presente estudo é evidenciar os benefícios de uma análise eficaz de custos ocultos concernente a lucratividade e competitividade da micro empresa no mercado atual. E em detalhes especificando: identificar os custos ocultos na operação do negocio; a importância da tecnologia no gerenciamento de estoque e recursos humanos e por fim medir o reflexo dos custos ocultos na composição do resultado.

O presente artigo é dividido em cinco partes, sendo esta primeira a introdução da pesquisa, seguida do referencial teórico, no qual a serão conceituados aspectos relativos a Custos Ocultos. Na sequência, o tópico de Aspectos Metodológicos apresenta as informações

necessárias para a compreensão das técnicas e métodos utilizados na execução da investigação. A apresentação dos resultados procede a uma análise qualitativa, promovendo a observação dos dados encontrados e sua relação com a literatura. Por fim, as considerações finais apontam os resultados, limitações e sugestões para futuras pesquisas.

## 2 Referencial teórico

Nesta subdivisão serão abordados os aspectos relacionados a conceitos de micros e pequenas empresas, contabilidade de custos, gestão de custos e conceitos referentes a custos ocultos, que é o núcleo da pesquisa.

### 2.1 Conceitos de Micros e pequenas empresas

Micro e pequena empresa são na verdade todas aquelas que se enquadram dentro da Lei Complementar nº 155 de 2016 que altera a Lei nº 123 de 2006, em seu art. 3º, incisos I e II, onde as mesmas são conceituadas como:

A sociedade empresária, a sociedade simples, a empresa individual de responsabilidade limitada e o empresário a que se refere o art. 966 da Lei no 10.406, de 10 de janeiro de 2002 (Código Civil), devidamente registrados no Registro de Empresas Mercantis ou no Registro Civil de Pessoas Jurídicas, conforme o caso, desde que:

I – no caso da microempresa afigure, em cada ano-calendário, receita bruta igual ou inferior a R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais); e

II - no caso de empresa de pequeno porte, afigure, em cada ano-calendário, receita bruta superior a R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais) e igual ou inferior a R\$ 4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais).

Lei essa que tem por objetivo regulamentar todos os assuntos relacionados à micro e pequenas empresas brasileiras. Já em relação às normas brasileiras de contabilidade para pequenas e médias empresas a NCB TG 1000 o CFC está emitindo em separado esta Norma para aplicação às demonstrações contábeis para fins gerais de empresas de pequeno e médio porte (PMEs), conjunto esse composto por sociedades fechadas e sociedades que não sejam requeridas a fazer prestação pública de suas contas. Esta Norma é denominada: Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas (PMEs).

A Lei Complementar nº 155 de 2016 é de suma importância porque através dela foi instituído o regime tributário específico para pequenos negócios, com redução da carga de impostos e simplificação dos processos de cálculo e recolhimento, que é o Simples Nacional. Por outro lado temos a definição dada pelo SEBRAE (2011), que o fator diferencial de micro e pequena empresa se dão pelo número de funcionários. Mas vamos a uma explicação mais simples:

**Micro Empresa:** para comércio e serviços emprega-se até 09 colaboradores. Já no caso de setor industrial ou de construção, até 19 pessoas.

**Pequena Empresa:** em geral são empresas que empregam de 10 a 49 pessoas, nos casos de comércio e serviços. Para indústrias e empresas de construção, emprega-se de 20 a 99 pessoas.

Ainda de acordo com o SEBRAE (2011) são instituídas no Brasil anualmente mais de 1,2 milhão de novas empresas, sendo mais de 99% MPEs (Micros e pequenas empresas) e EI (Empresa individual). As MPEs são aproximadamente 99% dos estabelecimentos, e respondem por 52% dos empregos com carteira assinada no setor privado e praticamente 42% das remunerações pagas aos trabalhadores dessas instituições. Nesse sentido, pode-se afirmar que as MPEs têm uma grande influência na economia do país, por serem grandes geradoras de emprego e terem representatividade relevante no PIB do país.

No entanto, mesmo com o crescimento das MPEs no Brasil, ainda observam-se muitas empresas falindo e fechando as portas nos seus dois primeiros anos de atividade. Conforme Henrique (2008), em muitas MPEs quem administra é o sócio principal, que em sua maioria não possuem conhecimento contábil ou noção de administração, com consequência não utilizam da contabilidade como medida preventiva e orientadora na tomada de decisão.

## 2.2 Contabilidade de Custos

A contabilidade é uma atividade e mecanismo fundamental mesmo nas mais simples empresas já que mantém a documentação dos ativos, passivos e negociações com terceiros, além de auxiliar a administração na melhor forma de aplicar os recursos disponíveis.

Segundo Marion (2010) a contabilidade é uma ferramenta essencial para o desempenho de uma empresa, independente do seu porte, no entanto, a contabilidade por si só não assegura uma boa gestão, por isso faz-se necessário que haja profissionais qualificados a frente da organização, que se utilizem das informações contábeis, visando à tomada de decisões assertivas.

As informações contábeis representam um conjunto de relatórios que tratam da situação econômica, financeira, patrimonial e de desempenho da empresa, isto é, apresentam um panorama geral da organização (MARION, 2010).

Assim é possível identificar que a maior parte dos micro e pequenos empreendedores para se adequarem ao mercado cada vez mais complexo e terem melhor desempenho visam a implantação da informação contábil.

Para Ferreira (2007) é necessário conhecer e dominar os custos empresariais, pois é através desse conhecimento que se torna possível desenvolver uma metodologia que determine os custos dos itens comercializados, sua rentabilidade e viabilidade comercial e econômica.

Os custos na contabilidade estão diretamente relacionados com o processo de produção de bens e serviços. Temos diferentes formas de classificação dos custos nas empresas, visto que vão variar dependendo da atividade exercida por ela. A ineficiência na gestão de custos implica diretamente na lucratividade da organização.

De acordo com Martins (2010) a contabilidade de custos passou a assumir um papel marcante, de importância nas empresas, a de dar suporte, de fornecer dados gerenciais para que a administração ampare suas tomadas de decisão, já que os mesmos influenciam diretamente na lucratividade.

Assim os custos podem ter a seguinte classificação: diretos, indiretos, variáveis, fixos, tangíveis ou explícitos ou “mensuráveis” e custos intangíveis ou implícitos ou ocultos.

## 2.3 Gestão de Custos

A gestão de custos é na verdade a ferramenta que subsidia a gestão de negócios sendo considerada uma das ferramentas mais importante e eficaz no sentido de demonstrar as informações contábeis para o gestor.

Grande parte das empresas acaba sendo paralisado pela inobservância da gestão de custos fator esse que precisa ser compreendido como uma rotina de controle interno nos custos empresariais.

Segundo Lopes (2012, p. 57):

“Tal processo de gestão auxilia as organizações a gerir com mais eficiência sua cadeia de valor, proporcionando vantagens mercadológicas. Assim, esta conduta por parte das empresas pode acarretar em redução de custos e também diferenciais ao produto final (LOPES *et al*, 2012).

Para Martins (2010), custos são todos os investimentos que uma empresa precisa fazer para realizar as suas atividades, seja criar um produto ou oferecer um serviço, são intitulados de custos. Para obter lucro, as empresas buscam alternativas de encantar, cada vez mais, seu cliente, através da qualidade de produtos, conquistar outros e sempre buscar reduzir seus custos, seja de produção ou administrativos.

Nesse sentido devemos salientar os insumos, a matéria-prima, a mão de obra, os equipamentos, onde deve ser relacionado o custo de toda a produção e manutenção da mesma.

Para Oliveira (2005, p.36) a “contabilidade gerencial fornece as informações claras, preciosas e objetivas para a tomada de decisão”. Administrar uma empresa é uma tarefa de muita responsabilidade a qual se devem obter conhecimentos de controle e planejamento para se ter uma ampla visão dos seus investimentos, no qual temos como auxílio a gestão de custos, que tem origem na contabilidade de custos sendo fator determinante por trazer ferramentas e ensinamentos para os gestores contribuindo para a tomada de decisões.

Nesse sentido, Martins (2010) diz que uma boa gestão é fundamental para o crescimento do negócio, independente de ser micro e pequena empresa, pois é necessário ter o controle de tudo o que se gasta e também dos investimentos feitos para uma tomada de decisão acertada. Para Pedrosa (2009), gerenciar uma empresa é uma tarefa de muita responsabilidade a qual se devem obter conhecimentos de controle e planejamento para se ter uma ampla visão dos seus investimentos. Assim a gestão eficaz dos custos é uma necessidade vital para o crescimento de qualquer seguimento empresarial.

#### **2.4 Custos ocultos**

Custos ocultos são todos aqueles que não são computados ao relatar a contabilidade da empresa, como exemplo disso pode-se destacar: a sobre produção, a espera, o transporte, o inventário, a movimentação de pessoal, o excesso de processamento, as idéias dos funcionários, relacionando estes com a falta de um padrão nos procedimentos, entre outros.

Atualmente, na busca por maior produtividade, as empresas têm voltados suas estratégias para análise de mecanismos de eficiência interna do processo organizacional, como forma de apoio gerencial para as decisões. Para Santos *et al* (2007) por se tratar de custos não mensuráveis, e poucos difundidos, a adequação desses fatores pode influenciar de uma forma direta no aumento da produção e, conseqüentemente, na lucratividade da oficina.

De acordo com Benin *et al* (2016) os custos ocultos estão inclusos no processo de gestão da organização, porém não são percebidos rotineiramente, representam falhas e o que a empresa deixou de ganhar e tem origem na disfunção interna ou externa da organização.

É importante para todo o tipo e tamanho de empresas, independente do setor econômico (indústria, comércio, serviços públicos, hospitais, bancos, escritórios de consultoria) o estudo dos custos ocultos (SEVERIANO FILHO; SILVA, 2011).

Padoveze (2013) acentua que alguns setores têm custos ocultos associados aos sistemas de gestão da empresa, e algumas contas contábeis podem demonstrá-los, como: segurança do trabalho, serviços gerais, recebimento de materiais, suprimentos, expedição e manutenção. Assim, deve ser observado desde o setor mais importante até o menos, a fim de identificar os custos ocultos no processo produtivo.

Para Freitas (2007) a identificação dos custos ocultos constitui-se como uma forma proficiente para apoiar o processo de análise e de evolução da eficiência interna do processo produtivo, além de contribuir como mecanismo de auxílio gerencial.

Segundo Furedy (2005), “custo oculto é qualquer custo que não seja aparente na contabilidade padrão, ou, em termos gerais, que não esteja imediatamente aparente, mas que seja importante para o processo de produção”.

Contudo os custos ocultos surgem de disfunções, perdas, maus funcionamentos, da má organização, má gestão, falhas, da má mensuração, ou não mensuração adequada, má

aplicabilidade nas escolhas para uma tomada de decisão errada, pode ocasionar numa disfunção que gera custos e na maioria das vezes ocultos e afetam a saúde econômica da empresa, assim podemos conciliar a seguinte formato no quadro abaixo:

Quadro1: Disfunções no funcionamento

Desempenho Esperado
(-) Desempenho Atingido
<b>= Custos Ocultos</b>

Fonte: elaborado pelo autor

Sendo assim se torna extremamente importante que gestores consigam diagnosticar esses custos ocultos e possam aplicar medidas para reduzi-los ou mesmo eliminá-los do dia a dia permitindo assim o melhor desempenho da empresa.

### 3 Metodologia

A referida pesquisa constituiu-se por um estudo de caso, contendo abordagem qualitativa, com objetivo exploratório e descritivo, e método de raciocínio indutivo, “partimos de algo particular para uma questão mais ampla, mais geral” (PRODANOV, 2013, p. 29) realizada em uma micro empresa, no seguimento de oficina mecânica de motos, no município de Vilhena/RO.

A coleta de dados foi realizada sob o método qualitativo onde serão entrevistados proprietário, funcionários e clientes da referida empresa; observação direta das atividades, levantamento de dados através de análise documental para a apuração dos custos a fim de obter informações necessárias com o objetivo de confrontar e analisar a visão dos custos ocultos sobre a importância de possíveis ações realizadas pela empresa no tocante a diminuição de tempo, custos e qualificação dos colaboradores para o serviço prestado.

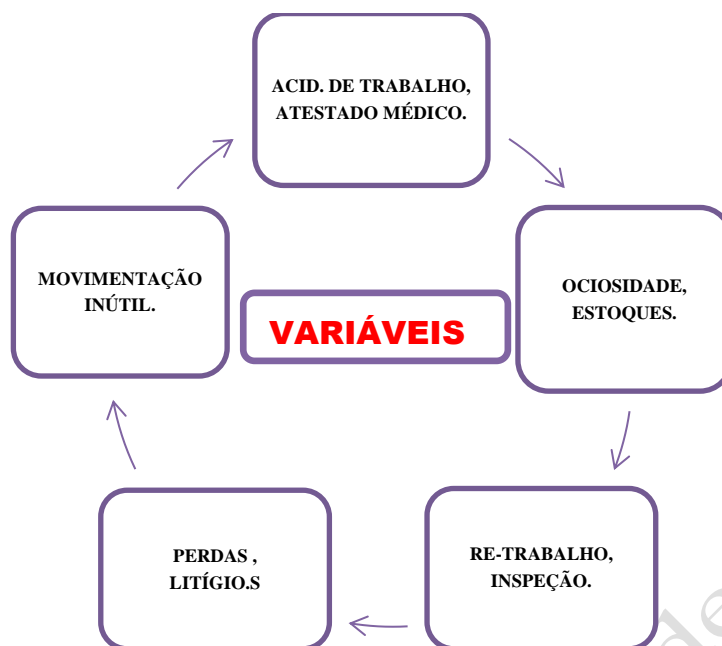
A pesquisa aqui apresentada tem como questão principal a evidenciação e análise dos custos ocultos através do Modelo Teórico da Abordagem Vetorial da Produtividade para a Manufatura Avançada (SAPROV), visto que este tem como conceito em sua produtividade elementos necessário para a produção (encobertos) que são de difícil identificação e mensuração.

#### 3.1 Modelo SAPROV

O modelo Sistema de Avaliação de Produtividade Vetorial (SAPROV) foi desenvolvido por Cosmo Severiano Filho em sua tese de doutorado com título “O enfoque vetorial da produtividade em um sistema de avaliação para a manufatura avançada na indústria de alimentos” apresentado a Universidade Federal de Santa Catarina no ano 1995.

A eficácia de qualquer empresa passa obrigatoriamente pela compreensão e gestão dos custos, que afetam de forma significativa o desempenho organizacional. Este trabalho tem por fim disponibilizar mecanismos que produziu indicadores para o cálculo dos mesmos e visam o aperfeiçoamento da empresa do seguimento de oficina de motos através da análise dos custos ocultos pelo modelo SAPROV. A figura 1 apresenta as principais variáveis responsáveis por origens de custos ocultos.

Figura 1- Principais variáveis de custos ocultos.



Fonte: elaborado pelo autor

A maior contribuição da metodologia SAPROV é a capacidade de identificar o custo oculto por cada atividade desenvolvida dentro da organização, e não necessariamente está atrelada somente a atividade serviços. No quadro 2 são apresentadas as fórmulas de cálculos de custo oculto pelo método SAPROV.

Quadro 2: Fórmulas de cálculos do custo oculto SAPROV

Set-up	= Número de horas diárias de preparo da máquina x Valor hora/máquina
Retrabalho	= % de produtos que retornaram ao processo x Valor de atividade refeita.
Estoque	= Número de horas de estocagem x custo de estocagem.
Ociosidade	= Valor financeiro de utilização da máquina x (tempo disponível para produção-tempo utilizado na produção).
Perdas	= Valor financeiro do produto x % de perdas.
Litígios	= soma dos processos, indenizações e qualquer outra forma de protesto formam o valor do litígio.
Acidente de Trabalho	= Valor do custo médio diário do trabalhador x Número de dias de afastamento do trabalho.
Atestado Médico	= Valor do custo médio diário do trabalhador x Número de dias de afastamento do trabalho.
Inspeção	= Custo com funcionário que realiza a inspeção por setor/atividade.
Movimentação inútil	= Custo da atividade de movimentação x tempo da movimentação inútil.

Fonte: Adaptado de Severiano Filho (1995).

Dada as fórmulas para a identificação dos resultados, o modelo SAPROV torna se muito eficiente por mensurar os custos invisíveis por setor. Essa ferramenta de análise requer que a empresa tenha um sistema de custos instalado e em atividade. Vale ressaltar que em

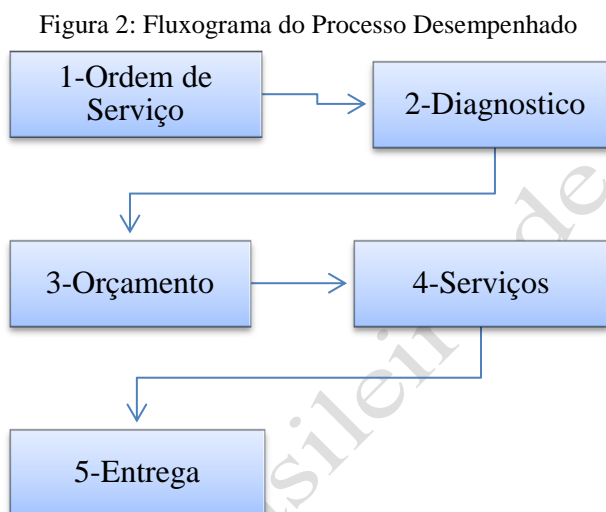
organizações que utilizam o Custeio Baseado em Atividades (ABC), a probabilidade de sucesso na aplicação do modelo SAPROV é maior.

#### 4 Resultados.

##### 4.1 Resultados obtidos.

A oficina de motos em estudo, cujo nome é omitido pela preservação dos dados da empresa pesquisada será denominada oficina Delta Motos e fica localizada na cidade de Vilhena-Ro. A família administra o negócio que atua no segmento desde 2012 e conceitua como rentabilidade principal a comercialização de peças, acessórios, lubrificantes e serviços para motocicletas. Já a contabilidade é terceirizada feita por um escritório de contabilidade responsável.

O fluxograma das atividades desempenhadas na oficina Delta Motos esta apresentado na figura 2.



Fonte: Elaborado pelo autor.

Abaixo temos uma descrição da estrutura interna da micro empresa pesquisada.

Estrutura de rampas para elevação.



Bancada de ferramentas.



Recepção, vendas e financeiro.



Divisão de Estoques.





Recipiente para coleta de resíduos.



Estoque de pneus usados para coleta.



O período a ser analisado compreende o exercício de 2016. O quadro 3 apresenta à estrutura de custos fixos e variáveis da empresa Delta Motos.

Quadro 3: Estrutura de custos fixos e variáveis anual

Especificação	Valor
<b>Custos Fixos</b>	<b>R\$ 117.491,33</b>
Honorários	R\$ 26.400,00
Salários	R\$ 35.280,00
Encargos Sociais	R\$ 33.504,00
Depreciação	R\$ 11.750,00
Manutenção	R\$ 3.200,00
Seguros	R\$ 1.762,50
Eventuais	R\$ 5.594,83
<b>Custos Variáveis</b>	<b>R\$ 292.737,92</b>
Mao-de-Obra	R\$ 45.120,00
Encargos Sociais	R\$ 36.096,00
Materiais e Mercadorias	R\$ 103.619,90
Material Secundario	R\$ 4.850,00
Material de Embalagem	R\$ 960,00
Combustíveis e Lubrificantes	R\$ 5.709,00
Energia	R\$ 8.850,00
Água	R\$ 2.205,00
Comunicações	R\$ 1.301,91
Aluguel	R\$ 5.235,81
Propaganda	R\$ 2.083,05
Comissão sobre Vendas	R\$ 18.226,68
Impostos	R\$ 39.577,93
Alimentação de Funcionários	R\$ 4.962,74
Eventuais	R\$ 13.939,90
<b>CUSTOS TOTAIS</b>	<b>R\$ 410.229,25</b>

Fonte: Elaborado pelo autor.

Abaixo segue o levantamento dos dados para análise das variáveis dos custos ocultos na oficina Delta Motos em atendimento aos cálculos do método SAPROV.

1) *Set-up*: Tratando com a partir do princípio de que este é o tempo necessário para preparação do maquinário antes de iniciar a operação, conforme descrição de Pedrosa Neto (2009), foi realizada a verificação do tempo gasto por cada setor / atividade;

Tabela 1: Set- up

$$\text{Set-up} = 2,4\text{hs} \times \text{R\$ } 8,32 \times 300 \text{ dias} = \text{R\$ } 5.993,18.$$

Fonte: elaborado pelo autor.

2) *Retrabalho*: refere-se ao percentual de serviços que precisam voltar ao processo de consertos ou reparos em garantia:

Tabela 2: Retrabalho

$$\text{Retrabalho} = 12\% \times \text{R}\$120,00 \times 320 = \text{R}\$ 4.608,00.$$

Fonte: elaborado pelo autor.

3) *Estoques*: Este custo se faz do armazenamento sem necessidade, gerando gastos com manutenção, acondicionamento. O custo oculto com estocagem ocorre quando o produto ou serviço fica retido à espera da próxima atividade/setor (Pedrosa Neto, 2009), e é medido a partir do número de horas em cada setor;

Tabela 3: Estoques

$$\text{Estoques} = 880 \text{ hs} \times \text{R}\$16,85 = \text{R}\$ 14.828,00.$$

Fonte: elaborado pelo autor.

4) *Ociosidade*: É calculada através do tempo disponível que a máquina pode operar em seu pico de produção, e a sua real utilização;

Tabela 4: Ociosidade

$$\text{Ociosidade} = \text{R}\$17000,00 \times 35\% = \text{R}\$ 5.950,00.$$

Fonte: elaborado pelo autor.

5) *Perdas*: É determinado pelo percentual de perdas detectadas de serviços ou produtos defeituosos;

Tabela 5: Perdas

$$\text{Perdas} = \text{R}\$42000,00 \times 13\% = \text{R}\$ 5.460,00.$$

Fonte: elaborado pelo autor.

6) *Litígios*: Elemento de custo que reflete as ações trabalhistas impetradas por funcionários contra a empresa. Na presente pesquisa temos a inexistência dessa variável de custo oculto na empresa em relação à reclamação judicial por funcionários.

7) *Acidente de trabalho*: Este elemento de custo oculto é quantificado pelo número de dias que o trabalhador permanecer afastado das atividades laborais;

Tabela 6: Acidente de trabalho

$$\text{Acidente de trabalho} = \text{R}\$91,56 \times 18\text{dias} = \text{R}\$ 1.648,08.$$

Fonte: elaborado pelo autor.

8) *Atestado médico*: Representa os dias de afastamento de trabalho dos empregados por problemas de saúde, e é calculado da mesma forma que os acidentes de trabalho;

Tabela 7: Atestado médico

Atestado médico = R\$91,56 x 19dias = **R\$ 1.739,64.**

Fonte: elaborado pelo autor.

9) *Inspeção*: Esta variável é calculada pela remuneração dos profissionais de supervisão das atividades de cada setor;

Tabela 8: Inspeção

Inspeção = **R\$ 4.725,00**

Fonte: elaborado pelo autor.

10) *Movimentação inútil*: De acordo com Severiano filho (1995), as movimentações inúteis são elementos do custo oculto sendo identificado e quantificado com base no padrão de movimentação mínima apontado pela empresa no momento da produção, como sendo o ideal;

Tabela 9: Movimentação inútil

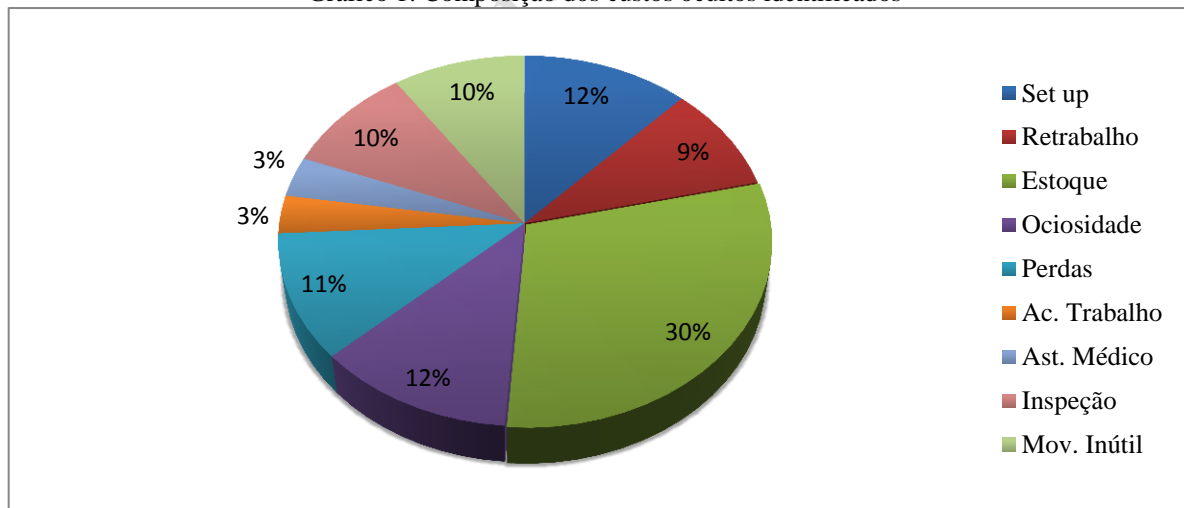
Movimentação inútil = R\$8,32 x 1,9hs x 300 dias = **R\$ 4.744,60.**

Fonte: elaborado pelo autor.

#### 4.2 Análise dos resultados.

Abaixo esta apresentado o gráfico 1, com o valor porcentual que cada variável ocupa do total dos custos ocultos evidenciados na pesquisa.

Gráfico 1: Composição dos custos ocultos identificados



Fonte: elaborado pelo autor.

O custo com maior impacto econômico nos setores analisado na pesquisa foi a variável Estoques com valor identificado de R\$ 14.828,00 de custo invisível na atividade da oficina, dessa forma quanto mais otimizado for o departamento de compras em relação a não deixar produtos ser movimentação.

Na sequencia temos as variáveis de custo oculto de Set-up e Ociosidade com valores constatados respectivos de R\$ 5.993,18 e R\$ 5.950,00 no exercício analisado, impactam significativamente a estrutura de custo da micro empresa.

O elemento Perdas com valor evidenciado de R\$ 5.460,00 tem demonstrando a necessidade de se ter mais controle sobre os mesmos como investir em equipamentos, treinamentos e mão de obra qualificada.

Ao analisar a variável de Movimentação inútil com valor de R\$ 4.744,60, temos uma ineficiência de processos, onde se perde tempo desnecessário com procedimentos que tomam aproximadamente 25 por cento de toda a atividade diária.

A variável de Inspeção responsável por consumir R\$ 4.725,00 de custos da empresa pode auxiliar a gestão de forma a reduzir ou eliminar outros custos invisíveis nos serviços prestados visto que está ligado diretamente as linha de serviços.

O elemento de Retrabalho apresentou valor escondido de R\$ 4.608,00 no intervalo pesquisado, onde a qualidade do serviço que esta sendo prestado tem que ser reexaminada, trouxe um alto índice de serviços que retornam ao processo.

As faltas de funcionários por motivo justificado, Atestado médico, compõe o valor apurado de R\$1.739,64 no período. Esse elemento é de difícil complexidade, visto que além do custo despercebido interfere na qualidade do serviço prestado.

Por fim, a variável Acidente de trabalho com valor constatado de R\$1.648,08. A ausência das atividades laborais devido a acidentes de trabalho resulta em complicações com o desempenho da empresa, a ponto de ter que contratar outro profissional para a atividade dependendo do tempo de afastamento.

Quando analisamos o valor total constatado nas variáveis pesquisadas na oficina temos R\$ 49.696,50 de custos ocultos incorridos no período. Essa divergência de custos com a realidade da organização impacta na lucratividade e crescimento.

## 5 Conclusões

Como parte final deste trabalho, esta subdivisão visa apresentar algumas considerações em relação ao que foi escrito, evidenciando e respondendo as questões explicitadas nos objetivos que eram: identificar os custos ocultos na operação do negócio; a importância da tecnologia no gerenciamento de estoque e recursos humanos e medir o reflexo dos custos ocultos na composição do resultado.

Ao reduzi-los, obtém-se a probabilidade de investimentos, melhorando resultados financeiros e ainda possibilitando a obtenção de benefícios para os clientes, visto que, o preço do produto ou serviço disponibilizado para o consumidor, é definido com base em seus custos. Para redução, entretanto, é prudente o envolvimento dos colaboradores em todas as fases: identificação do custo oculto e sua origem, diagnóstico e ação corretiva.

É possível concluir que conhecer os custos gerados na elaboração de produtos ou prestação de serviços é importantes por motivo de gerar informações que auxiliam no controle interno e tomada de decisões precisas.

Quando evidenciados e analisados, nota-se que os custos ocultos também atingem a rentabilidade, produtividade e lucratividade das empresas. Cabe ressaltar que este estudo não tem a pretensão de extrapolar o resultado, inferindo que a realidade encontrada não é a mesma em todas as empresas do setor. Contudo, utilizando a metodologia SAPROV, esta pesquisa atingiu seus objetivos dentro da oficina Delta Motos estudados.

Tratando com valor de pesquisar e desenvolver novas ferramentas de custos, no seguimento estudado, e tendo em mente um mercado altamente concorrente, a pesquisa torna-se notável para contribuir com o meio social, pretendendo estimular futuras pesquisas em outros mercados, terceiro setor ou até mesmo entidades públicas.

Sugere-se que novas pesquisas no setor sejam desenvolvidas, abordando essa temática devido a limitação de estudos nesse contexto, dada a relevância da atividade para o mercado, confrontar o lucro e rentabilidade da empresa com e sem os custos ocultos identificados.

### Referências bibliográficas

ABRACICLO. Associação Brasileira de Ciclomotores. **Produção de motocicletas cresce 12.2% no primeiro trimestre do ano**. São Paulo. Disponível em [www.abraciclo.com.br](http://www.abraciclo.com.br). Acesso em 05 maio de 2018.

BENIN, M. M. *et al.* **Custos Ocultos: Um Estudo das Características das Publicações em Periódicos Nacionais de Contabilidade**. *Contabilidade, Gestão e Governança*, v. 19, n. 2, p. 274-291, 2016.

DE FREITAS, João Batista; SEVERIANO FILHO, Cosmo. **Apreciação dos custos ocultos do processo sucroalcooleiro em uma usina de álcool na Paraíba**. *Revista Gestão Industrial*, v. 3, n. 1, 2007.

DE FREITAS, João Batista; DE ALMEIDA, Marcio Luiz; COSTA, Ivani. **Custos ocultos e agronegócio: discussões acerca de um caso observado**. *CEP*, v. 58055, p. 100, 2008.

FREIRE, D. A. L. **Análise do Potencial de Crescimento das Micro e Pequenas Empresas (MPes) Brasileiras**. *Revista da Micro e Pequena Empresa*, v. 10, n. 1, p. 12-28, 2016.

FUREDY, Christine. **Revista de Agricultura Urbana**. Acesso em: 01 nov. 2017. Disponível em: <http://www.agriculturaurbana.org.br/RAU/AU6/AU6residuos.html>

GOMES, Osmar Junior; DE OLIVEIRA, Ulisses Gomes; DA SILVA, Polyandra Zampiere Pessoa. **Uma Análise das Informações Contábeis utilizadas pelos Micro e Pequenos Empreendedores do Município de Jacaraú/PB para o Processo de Tomada de Decisões**. [http://dx. doi. org/10.21714/19-82-25372017v11n2p1832](http://dx.doi.org/10.21714/19-82-25372017v11n2p1832). *REVISTA DA MICRO E PEQUENA EMPRESA*, v. 11, n. 2, p. 18-32, 2017.

GOMES, T. N. P. *et al.* **Identificação dos custos ocultos no processo de fabricação de produtos de uma indústria de bebidas localizada na Paraíba**. Foz do Iguaçu. *In: Congresso Brasileiro de Custos*, 2015.

HENRIQUE, M. A. **A importância da contabilidade gerencial para micro e pequena empresa**. 2008. 80 f. Monografia (Especialização em Gestão Contábil) – Universidade de Taubaté, Taubaté-SP, 2008.

MARTINS, E. **Contabilidade de custos**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

LOPES, L. C. *et al.* **Divulgação voluntária da cadeia de valor nos relatórios financeiros de empresas brasileiras de capital aberto**. *Sociedade, Contabilidade e Gestão – UFRJ*, v.7, n.2, jul/dez. 2012.

PADOVEZE, C. L. **Contabilidade de custos: Teoria, prática, integração com sistemas de informações (ERP)**. São Paulo: Cengage Learning, 2013.

PEDROSA NETO, Carlos. **Uma contribuição na identificação dos custos ocultos na produção de uma indústria de cerâmica**. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) - Universidade de Brasília, Universidade Federal da Paraíba e da Universidade Federal do Rio Grande do Norte, João Pessoa, 2009.

PORTAL BRASIL (2012). **Mapa das micro e pequenas empresas**. Disponível em <http://www2.camara.leg.br/legin/fed/leicom/2016/leicomplementar-155-27-outubro-2016>>.

PRODANOV, Cleber Cristiano. **Metodologia do trabalho científico [recurso eletrônico]: métodos e técnicas da pesquisa e do trabalho acadêmico**. 2. ed. Novo Hamburgo: Feevale, 2013.

SANTOS, Amilka Ferreira et al. **A Complexidade da medição da produtividade face às novas métricas de custos: estudo de caso em uma empresa hoteleira**. In: Anais do Congresso Brasileiro de Custos-ABC. 2007.

SEVERIANO FILHO, Cosmo; SILVA, Paulo César Pereira da. **Ocorrência de custos ocultos em operações de serviços: insights sobre observação em uma sociedade de economia mista no Brasil**. Revista Gest. Prod., São Carlos, v. 18, n. 3, p. 499-508, 2011.

Congresso Brasileiro de Custos