

XIII CONGRESSO INTERNACIONAL DE CUSTOS

GESTÃO PELOS CUSTOS

Um caminho em tempos de crise

18-19 abril 2013

Alfândega do Porto, Portugal

RESUMOS

COMUNICAÇÕES

**Resumos das comunicações ao
XIII Congresso Internacional de Custos**

**Gestão pelos Custos
Um caminho em tempos de crise**

**Alfândega do Porto
18 e 19 de abril de 2013**

FICHA TÉCNICA

Título: Resumos das comunicações ao XIII Congresso Internacional de Custos

Edição: Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas, abril 2013

Coordenação: Roberto Ferreira

Paginação: Departamento de Comunicação
e Imagem da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas

Impressão: Final Solution Lda

ISBN: 978-972-9171-79-6

Depósito legal: 357705/13

APRESENTAÇÃO

A realização de um evento com a dimensão e oportunidade do XIII Congresso Internacional de Custos, num momento de enormes dificuldades financeiras para pessoas e empresas, aliada à análise da estrutura e à possibilidade de redução de gastos no produto final, é algo sobre o qual todas as entidades têm, obrigatoriamente, que refletir.

A Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas, consciente do desafio que isso representa, mas também da oportunidade de concorrer com a sua iniciativa para se iniciar em Portugal uma nova reflexão sobre a importância dos gastos na produção das empresas, aceitou, em parceria com Instituto Internacional de Custos (IIC) da qual é membro, realizar este tão importante evento internacional.

Os cerca de 140 trabalhos selecionados são, por si só, reveladores da importância do tema em discussão, propiciando o conhecimento da evolução do conceito de gasto noutros países, com especial relevo para os das economias emergentes. Por outro lado, abrirá portas a uma vasta troca de experiências para todos os que se interessam pelo assunto.

Preocupações qualitativas levaram a que a Ordem mobilizasse em torno deste Congresso as mais conceituadas instituições e personalidades no domínio da Contabilidade, quer no âmbito da Comissão Científica quer no âmbito da organização. Tivemos a felicidade de contar, entre outras, com a Faculdade de Economia do Porto (FEUP) e com todo o rigor que a caracteriza, bem manifesto no trabalho desenvolvido pelo Professor Doutor José António Moreira na presidência da Comissão Científica. Mas não só. Pudemos igualmente usufruir da colaboração do Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA) que emprestou o seu cunho de bem-fazer a que sempre nos habituou, através do presidente do seu Conselho Diretivo, Professor Doutor João Batista Carvalho que, de forma exemplar, tem conduzido com enorme mestria todos os assuntos inerentes à presidência do Congresso.

Muito nos tem honrado podermos contar não só com a prestimosa colaboração destas personalidades, mas também com a sua forte capacidade mobilizadora que, a pretexto do evento, têm dinamizado e dado vida à academia contabilística portuguesa.

A memória dos seres humanos, por razões díspares, tende a viver os momentos com grande intensidade mas também a esquecê-los rapidamente. Porque estamos cientes dessa realidade, decidimos reunir em livro este momento que consideramos histórico para a Contabilidade de Custos em Portugal.

A todos os que se esforçaram para que este evento fosse possível – organizadores, comissões e autores dos trabalhos – quero, em nome da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas que represento, deixar aqui manifesto o meu sincero apreço e agradecimento pelo esforço desenvolvido.

Aos diretores Filomena Moreira e Armando Marques, que tão exemplarmente estabeleceram a ligação entre os diversos desafios que este congresso apresentou e o Bastonário, um obrigado pela ação desenvolvida, na certeza de que prestaram um excelente serviço a todos os técnicos oficiais de contas.

Ciente de que estamos a fazer História, e na firme convicção que estamos a cumprir com a nossa missão de credibilizar a Contabilidade e os seus profissionais, deixamos à interpretação de cada um os diversos trabalhos produzidos para o XIII Congresso Internacional de Custos, sendo que, em nosso entender, a participação no evento será uma excelente oportunidade para melhor os compreender.

Bem hajam.

António Domingues de Azevedo

Bastonário da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas

EDITORIAL

El Instituto Internacional de Costos (IIC) es una organización internacional conformada por Asociaciones y otras Instituciones nacionales de directivos, docentes y profesionales, cuyo objetivo es contribuir a la mejora de la calidad de la gestión económico-financiera y dirección de las empresas y organismos públicos, mediante la incentivación a la investigación especialmente en determinación, análisis y predicción de los costos y a la difusión e intercambio de ideas y experiencias entre sus miembros. En forma semestral el Instituto publica una Revista científica digital, arbitrada Internacionalmente la que contiene artículos escritos por académicos e investigadores con el objetivo de proporcionar una discusión profunda y un análisis crítico. (www.revistaiic.org)

Actualmente forman parte del IIC entidades de Argentina, Brasil, Colombia, Chile España, Francia, México, Paraguay, Portugal, Uruguay y Venezuela.

El IIC colabora con las asociaciones y universidades que lo integran fomentando la investigación, la enseñanza y la aplicación profesional de los costos, buscando financiación internacional para proyectos y actividades relacionadas con los objetivos del Instituto, entendido estos en el sentido más amplio de la formulación, implantación y control del proceso estratégico de la empresa. Igualmente se ocupa de promocionar y organizar planes internacionales de formación continua, garantizando la calidad de la enseñanza de los costos y las titulaciones en Contabilidad para la Dirección, así como del análisis de la adecuación metodológica de su correspondiente software.

Desde 1987 coordina y promueve encuentros, seminarios y congresos internacionales sobre costos y gestión económico-financiera de empresas y organismos públicos. Hasta la actualidad se llevan celebrados 12 Congresos Internacionales en Paraná (Argentina), Asunción (Paraguay), Campininas y Florianópolis (Brasil), Acapulco (México), Braga (Portugal), Madrid y León (España) y Punta del Este (Uruguay) en dos oportunidades, en Lyon (Francia) y en Trelew (Argentina).

El Instituto Internacional además está tratando de expandirse.

En este último período se incorporaron Instituciones de Chile, México, Paraguay, Venezuela y estamos tratando de poder llegar a Perú, Ecuador, América Central, pene-

trar más en Europa, siendo la aspiración estratégica de este cuerpo Directivo el ampliar el universo de componentes a todos los Países y Continentes que todavía no nos acompañan, tal vez presentes en este importante Congreso.

Alfredo Kaplan

Presidente do Instituto Internacional de Custos

ÁREAS TEMÁTICAS

- A1 - Custos em tempos de crise económica e financeira;
- A2 - Gestão estratégica de custos;
- A3 - Custos e gestão no setor público e organizações sem fins lucrativos;
- A4 - Gestão de custos e gestão do valor;
- A5 - Gestão de custos e sistemas de informação;
- A6 - Custos, gestão ambiental e responsabilidade social;
- A7 - Docência universitária de contabilidade de custos;
- A8 - Custos em perspetiva setorial (saúde, comércio e serviços, etc.);
contabilidade de gestão;
- A10 - Outros temas relacionados com a contabilidade de custos e de gestão.

ÍNDICE

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
A aplicação do método dos centros de custos na área industrial de uma empresa jornalística	Ana Carolina Lima Pimentel Edna Maria Monteiro de Sousa Philippe de Castro Rocha Neto Rogerio Teixeira Mâsah	A10	17
A auditoria da informação financeira prospetiva	José Joaquim Marques de Almeida B. J. Machado	A10	18
A contabilidade de gestão nas empresas de grande dimensão de Cabo Verde	Carlos Augusto da Fonseca Monteiro	A10	19
A contabilidade de gestão nos serviços públicos numa perspetiva de gestão estratégica	Ana Margarida Pinho Sandra Alves Francisco Pinto	A2	20
A dedutibilidade dos gastos em sede de IRC - Considerações gerais	José de Campos Amorim	A10	21
A formação do preço de venda dos produtos industrializados no Brasil: uma abordagem contábil	Giana Rita Slongo Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro	A8	22
A gestão de custos: estudo de caso em uma fundação	Neusa Teresinha Ballardin Monser Isabel Cristina Bonatto	A3	23
A gestão de resíduo policloreto de vinela (PVC) na Grendene S/A	Kércia Maria de Sá Morais Renato Menezes Rocha Márcia Morais de Melo Francisco Apoliano Albuquerque José Ferreira Filho	A6	24
A influência do FAP na relação entre os custos segurado e não segurado dos acidentes de trabalho	José Nicodemos Pereira Lopes Ricardo Pessoa de Queiroz Fabrício Leonardi Alexandre Augusto Massote	A10	25
A relevância da gestão de custos na elaboração de um plano de negócios	Silvio José Moura e Silva Rafael Kominich de Mattos Olívio Novaski	A1	26
A tradução financeira nas demonstrações financeiras da economia de recursos obtida por uma entidade sem finalidades lucrativas com a doação do trabalho voluntário	Maria de Fátima da Silva Serra	A6	27
A vertente prática dos modelos de custeio Activity Based Costing aplicado	Maria de Fátima Leite Ferreira Luís Filipe Nascimento Silva	A5	28
Abordagem econômica do capital intelectual nas organizações do século XXI	Antônio Jorge Marques de Souza Marta de Sousa Lima Telma Braga Orsini Márcio Augusto Gonçalves Carlos Alberto Gonçalves	A10	29
Abordagens de custos na contabilidade brasileira no período colonial: Província do Maranhão	João Conrado de Amorim Carvalho	A10	30
Análise da rentabilidade de uma empresa adotante do custeio kaizen: um estudo sobre a Toyota	Ridalvo Medeiros Alves de Oliveira Daniele da Rocha Carvalho Valdenício Rafael Vieira Junior Robson Gonçalves de Oliveira Filho	A2	31
Análise das relações entre o grau de complexidade das estruturas das cadeias de suprimento e o uso de indicadores de desempenho de cadeia: um estudo entre organizações agroindustriais	Renata Porto Chaves Antônio André Cunha Callado	A2	32
Análise das variáveis ambientais internas e externas que influenciam na elaboração do orçamento da atividade refino de óleo de canola em uma cooperativa agroindustrial situada no norte do estado do Paraná	Vania Silveira Santos Almir Teles da Silva Paulo Moreira da Rosa José Santo Dal Bem Pires	A4	33

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
Análise de ganhos de sinergia devido a fusões e aquisições no cenário brasileiro	Edson de Oliveira Pamplona Paulo Rotela Junior	A4	34
Análise de viabilidade econômica de um sistema silvipastoril com eucalipto e pecuária de corte: um estudo em uma propriedade rural em Mato Grosso - Brasil	Sibeli da Silva Santos Cleci Grzebieluckas	A8	35
Análise de viabilidade econômica e financeira de implantação de uma creche para idosos	Eduardo Fernando Watte Eloi Almiro Brandt Juliana Luisa Marcuzzo	A8	36
Análise do custo do serviço de taxi aéreo: uma proposta de controle dos custos para minimizar seus impactos nas finanças da empresa	Miguel Pereira de Souza Passanha Benedito Albuquerque da Silva	A8	37
Análise financeiro aplicando Custeio Pleno em uma unidade hospitalar pública	Francisco de Assis Coelho Thallyta Madonna Dianna da Silva	A8	38
Análisis de costos para toma de decisiones solidarias	Rubén Ernesto Galle José María Alessandro Gustavo Christian Rodriguez Mario Adalberto Maydana	A3	39
Análisis de la cadena de valor y el análisis de procesos en las empresas públicas de transporte urbano colectivo para la definición de un cuadro de mando integral: un estudio de caso	Sandra Flores Ureba Daniel Sánchez Toledano Joaquín Sánchez Toledano María Luisa Delgado Jalón	A2	40
Analisis marginal - Levantamiento de supuestos	Elbio Rossi Baro Manon Lecueder	A1	41
Aplicação de custeio por atividades em projeto de instalação de sistema de detecção de gás natural	Antônio Henriques de Araújo Junior Thiago Marques Miranda José Glênio Medeiros de Barros Nelson Tavares Matias Francisco Sabbadini Rosinei Batista Ribeiro	A8	42
Aplicação do método de custeio ABC em um restaurante self-service como ferramenta de apoio à redução de custos	André de Medeiros Brito Rodrigo de Queiroz Nobrega Maria Silene Alexandre Leite Elizabeth Ribeiro Sanches da Silva	A4	43
Aplicação do método do custo de viagem na valoração de bens ambientais: um estudo de caso na cidade de Cavalcante-GO	Fátima de Souza Freire Fernanda Jaqueline Lopes Matheus de Mendonça Marques Wolney Resende de Oliveira	A10	44
Aplicación de la metodología de mejoramiento de procesos en la universidad como organización	Ramiro Noussan Lettry	A10	45
As técnicas orçamentais na construção financeira prospetiva: uma abordagem geral	José Joaquim Marques de Almeida Bruno José Machado de Almeida Pedro Miguel Torres Carvalho	A10	46
Avaliação da lucratividade de segmentos de mercado a valor presente: estudo de caso em fábrica de refrigerantes	Rodney Wernke Marluce Lembeck Ivones Junges Débora Damian Cleyton Oliveira Ritta	A8	47
Balanced Scorecard - Indicadores estratégicos de desempenho para concessionárias automobilísticas: um estudo de caso para rede de caminhões	Everton Alves Ferrari Neusa Maria Bastos F. Santos Roberto Fernandes dos Santos Francisco Clairton Araújo	A10	48
Balanced Scorecard em Portugal: sua difusão, evolução e consequências da sua utilização	Helena Isabel Barroso Saraiva Maria do Céu Gaspar Alves	A2	49
Calidad i innovación. Una visión estratégica empresarial	Carlos Gimenez Domingo Macrini Ricardo Miyaji	A2	50
Características do conselho de administração e divulgação de responsabilidade social corporativa - Estudo às cotadas na bolsa de valores de Lisboa	Maria de Fátima Matos Cristina Gonçalves Gois	A6	51

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
Centro de serviços compartilhados: um estudo sobre impactos de implementação em uma unidade organizacional de uma empresa do setor de tabaco	Raquel Candia Duarte Fraga Márcio Luiz Borinelli	A5	52
Comportamiento de la inflación y del índice nacional de precios al consumidor bajo medidas de control de precios en Venezuela	Margo López Diaz Adriana Pérez Olivares	A10	53
Concepção de um método de mensuração dos custos de conformidade tributária - Estudo de caso na Emater/RS-ASCAR	Fabiano Ferreira Carlos Alberto Diehl	A2	54
Configuração organizacional e grau de centralização na tomada de decisão: um estudo em empresas brasileiras	Carlos Alberto Diehl Sinara Jaroseski	A10	55
Contratos de financiamento habitacional: uma análise dos sistemas de amortização Sacre, SAC e Price como a melhor alternativa para os mutuários	Luiz Antonio Silvío Pereira Débora Pereira de Moraes Aoyama Sofia Ines Niveiros	A1	56
Costos conjuntos: una mirada desde los estándares internacionales de información financiera IFRS	María Isabel Duque Roldán Jair Albeiro Osorio Agudelo	A8	57
Custeio baseado em atividade - ABC na atividade elétrica: o caso de uma indústria de geradores de Francisco Beltrão - Paraná, Brasil	Leonice Raimundo Alisson Lucas Mariotti André Luiz Comunelo	A8	58
Custeio pelo método de absorção na produção de uma atividade de piscicultura da espécie tambaqui - Estudo de caso	Alex Fabiano Bertollo Santana Paulo Sérgio Lima Pereira Afonso Jair Antonio Fagundes Diego Rafael Perazzoli Ramos Josimar Evair Vieira	A10	59
Custos ambientais: levantamento exploratório da produção científica na área	Antonio Cezar Borna Andréa Cristina Trierweiler Débora Spenassato	A6	60
Custos com a saúde nas próximas décadas: desafio no Brasil e no Mundo	Antônio Jorge Marques de Souza Marta de Sousa Lima Telma Braga Orsini Márcio Augusto Gonçalves Carlos Alberto Gonçalves	A8	61
Custos no sistema de segurança social: Repartição versus Capitalização	Maria de La Salette Rodrigues Carneiro	A2	62
Decisões de custos em épocas de crise: aspectos relevantes em orçamentos de investimentos (CAPEX)	Luciano Carlos Lauria	A1	63
Definición de prácticas ofimáticas orientadas al uso eficiente de los recursos energéticos asociados	William Oswaldo Castano Mesa Guillermo Alberto Grisales Mesa	A6	64
Depreciação na organização pública: estudo sobre os procedimentos adotados em entidades da administração federal em Porto Velho-RO	José Moreira da Silva Neto Ralline Malala Rodrigues Melo Rosilene Locks Rozenildo Silva de Azevedo	A3	65
Desafios de evidenciação dos gastos de ações sustentáveis: caso vale do Rio Doce, Brasil	Aneide Oliveira Araujo Maria da Conceição Ramos	A6	66
Desagregación de ingresos y costos en la ganadería de cría y recría bovina	Enrique Roberto Rudi	A8	67
Diferentes tipos de inscrições e o papel dos atores no processo de adoção, desenho e implementação de um sistema ABC/M. Evidências de um estudo intervencionista	Raul da Silva Soares	A5	68
Divulgação de passivos contingentes nas empresas mais líquidas da BM&FBOVESPA	Ricardo Suave Maurício Mello Codesso Hugo de Moraes Pinto	A10	69
Divulgação voluntária da cadeia de valor de empresas brasileiras: um estudo sobre a evidenciação e possíveis fatores determinantes	Leandro da Costa Lopes Juliana Matos de Meira Luiz Carlos Miranda Marco Tullio Castro Vasconcelos Aldemar de Araújo Santos	A10	70
Educação ambiental no Brasil: custos, gestão ambiental e responsabilidade social	Paulo Schmidt José Luiz dos Santos Paulo Roberto Pinheiro Fernando Florentino da Silva	A6	71

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
Educação contábil: competências e habilidades desenvolvidas no ensino de custos da Universidade Federal do Rio Grande do Norte/Brasil	Alan Franklin Rossiter Pinheiro Marcos André da Silva Aneide Oliveira Araújo	A7	72
Eficiência de fazendas produtoras de cana-de-açúcar por meio da <i>Análise envoltória de dados</i>	Terezinha Bezerra Albino Oliveira Antonio Cezar Bornia Suely de Fátima Ramos Silveira Alexandre Matos Drumond Mauro Wagner de Oliveira	A2	73
Eficiência do gasto público na educação: o caso do sudoeste do Paraná, Brasil	Élton Bohrer André Luiz Comunelo Kellerman Augusto Lemes Godarth	A3	74
El cuadro de mando integral, el Activity Based Costing y la Activity Based Management: un estudio empírico de su integración	Patrícia Rodrigues Quesado Lúcia Lima Rodrigues Beatriz Aibar Guzmán	A2	75
El gerenciamiento estratégico de costos y la cadena de valor en la época digital	Ana Maria Golpe	A2	76
El sistema presupuestario, el control de gestion y los costos para una administración municipal eficiente	Olver Benvenuto	A1	77
Enfoque de gestión teleológico en la conducción: ejecución sin perder de vista el objetivo	Daniel Farré	A2	78
Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia	María Isabel Duque Roldán Jair Albeiro Osorio Agudelo	A10	79
Estimativa do valor econômico dos serviços ambientais pelo método custo de viagem: um estudo na cachoeira salto das nuvens em Tangará da Serra MT	Carlos Silva Alves Cleci Grzebieluckas	A6	80
Estrategias para reducir el impacto económico por la rotación de personal en las organizaciones	José Luis Flores Galaviz Rossi Julianna Martínez Salazar Guilherme Wittmann	A1	81
Estrutura de custos e decisão de investimentos: duas faces da mesma moeda	Alceu Souza Luiz Carlos Duclós Luciano Bendlin	A2	82
Evolução histórica dos sistemas de controlo de gestão periodo de 1950-1980	António de Oliveira Jorge Barbosa Patrícia Marques Rosa Guedes Pinto	A10	83
Evolución de las metodologías para asignación de costos indirectos a los productos: desde los "Métodos tradicionales" al A.B.C. y a sus simplificaciones - Revisión crítica	Antonio Jarazo Sanjurjo Susana Beatriz Abagnale	A5	84
Factores que influenciam a implementação de sistemas de medição da performance	César Faustino da Silva Bastos Carlos F. Gomes	A10	85
Generación Y: su incursión en el mundo laboral y en el ámbito educativo en la Argentina - Una propuesta para la enseñanza de la materia costos	Nora Estela Paradiso María Alejandra Lavolpe	A7	86
Gestão de custos em serviços de telecomunicações por meio da unidade de rede	Luiza Santangelo Reis Altair Borgert Mara Juliana Ferrari	A10	87
Gestão de custos: uma aproximação entre a prática do ensino e a aplicação nas empresas.	Cleonice Bastos Pompermayer	A7	88
Gestão de resíduos em indústria têxtil: implantação de melhoria com impacto em custos logísticos de aquisição	Edna Maria Monteiro de Sousa Philippe de Castro Rocha Neto Ana Carolina Lima Pimentel Rogerio Teixeira Mâsah	A5	89
Gestão de valor das empresas que produzem "Queijo da serra da Estrela"	Cristina Morais Fátima David Rute Abreu	A8	90
Gestão e diagnóstico ambiental: um estudo de caso em um porto de Santa Catarina	Jerónimo Taundi Guilherme Luiz Alberton Elisete Dahmer Pfitscher Fabrícia Silva da Rosa	A6	91

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
Gestão estratégica de custos no setor público: uma abordagem acerca da viabilidade de implementação do compartilhamento de serviços no estado do Rio Grande do Sul, Brasil, mediante Centros de Serviços Compartilhados (CSCs)	Gustavo Pires Krüger Rodrigo Machado Corrêa Adolfo Alberto Vanti	A3	92
Gestão financeira em empresas do ramo de construção civil	Francisco de Assis Coelho Maria Vânia Lobato Thallyta Madonna Dianna da Silva Jorge Luiz Knupp Rodrigues	A8	93
Gestão pública municipal: uma investigação sobre a importância de sistemas de custos na avaliação da eficiência dos serviços públicos	Márcia Josienne Monteiro Chacon Daniel Sánchez Toledano	A3	94
Gestión en la producción y comercialización de carne vacuna desde Argentina hacia el mundo	Andrés Hugo López	A10	95
Implantação de um correspondente bancário: análise de projeto pela metodologia multi-índice	Maria Lúcia Matsunaga Koyashiki Jorge Harry Harzer Alceu Souza	A10	96
Índices de fluxo de caixa versus índices tradicionais de análise de balanços: um estudo comparativo nas empresas listadas na BM&FBOVESPA	Edna Maria de Melo Vieira Karenn Patrícia Silva Siqueira Gilberto Fernandes Vieira Umbelina Cravo Teixeira Lagioia Aldemar de Araújo Santos Daniel José Cardoso da Silva	A10	97
La contabilidad analítica en el ámbito municipal: contenido y problemas de implantación	Dionisio Buendía Carrillo Virginia Llorente Muñoz María José Valencia Quintero Jorge Carrasco Zafra	A3	98
La crisis financiera española: implicaciones para solvencia de las entidades financieras	Salvador Climent Serrano	A10	99
La gestión ambiental como estrategia para minimizar costos	Leticia Refugio Chavarría López Ingrid Yadibel Cuevas Zuniga	A6	100
La gestión del conocimiento en perspectiva: un enfoque integrado al concepto social	Marcela Susana Ambrosini Norberto Gabriel Demonte Laura Graciela Garcia	A10	101
La implantación de sistemas de costes e indicadores para la gestión pública: el caso de las administraciones locales	José Luis Pablos Rodríguez Roberto García Fernández	A1	102
La reducción de costos en las empresas y su vinculación con las filosofías de gestión	Marisa Adriana Casari Roberto Mauro Baldini	A1	103
La responsabilidad y la calidad en la contabilidad de gestión: una necesidad del ejercicio profesional	Liliana B. Freire Graciela M. Neira	A2	104
La sinergia necesaria entre administración financiera y gestión estratégica de costos	Gregorio Ramon Coronel Troncoso	A2	105
La teoría institucional en el cuadro de mando integral: factor de éxito en una institución financiera	César Omar López Ávila Norma Pontet Ubal	A9	106
La universidad pública española ante la política de cooperación al desarrollo: análisis de la información publicada por las universidades españolas	Daniel Sánchez Toledano Isabel Álvarez Jiménez Concepción Ortega Jiménez Márcia Josienne Monteiro Chacón	A10	107
La variación combinada en costos estándar	Pablo Fernando Rivas	A7	108
Logística reversa e contabilidade: um estudo em três empresas carterinenses fabricantes de compressores no período de 2009 a 2011	Marisa Nilson Elisete Dahmer Pfitscher Roque Brinckmann	A6	109
Mensuração dos custos totais do fornecimento de medicamentos pela rede básica no Brasil	Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro Sotero Serrate Mengue	A8	110
Método de Monte Carlo aplicado à análise de projeto: estudo de investimento em um empreendimento hoteleiro	Jorge Harry Harzer Alceu Souza Luiz Carlos Duclós	A10	111
Método UEP: estudo de caso sobre a aplicabilidade em pequena fábrica de confecções femininas.	Rodney Wernke Marluce Lembeck Ivones Junges Cleyton Oliveira Ritta	A4	112

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
Metodologia de apuração e análise de custos no setor público: estudo nas escolas municipais de Fortaleza	Maria da Glória Arrais Peter Marcus Vinicius Veras Machado Ruth Carvalho de Santana Pinho Amanda de Oliveira Gomes Anelise Florencio Meneses	A3	113
Microfinanças - Sustentabilidade financeira versus alcance social na África Subsariana	Nuno Miguel Delicado Teixeira Elves Miguel Rocha Rodrigues	A2	114
Modelagem de precificação para uma empresa brasileira de locação de máquinas e equipamentos para a construção civil	Carlos Alberto Serra Negra Elizabeth Marinho Serra Negra Riseth Bastos Cotta Lana	A2	115
Nível de aprendizagem do estudante de contabilidade - Um modelo de diagnóstico a partir da Taxonomia Revisada de Bloom	Débora Aline Nascimento de Jesus Raimundo Nonato Lima Filho	A7	116
O Balanced Scorecard como instrumento integrador da gestão de risco	Helena Costa Oliveira	A5	117
O custeio variável como medida de mensuração do resultado operacional em propriedade rural com produção agrícola e granjeira	Luis Gustavo Castanheira Marguit Neumann Gonçalves Neuza Corte de Oliveira Roberto Rivelino Martins Ribeiro	A8	118
O ensino do orçamento e as metodologias de ensino	Ana Bela Teixeira Maria da Conceição Aleixo Susana Maria Silva Carlos Manuel Mata	A7	119
O futuro do lixo: um estudo sobre a geração de lixo e os gastos ambientais na região sul do Brasil	Martin Airton Wissmann Joice Denise Schafer Jonatan Marlon Konraht Emerso Cristani da Cunha Valnir Alberto Brandt	A6	120
O papel da auditoria na Administração Autárquica: estudo de caso do Tribunal de Contas e Inspeção Geral de Finanças	Ana Margarida de Matos Rodrigues Georgina Tamborino Morais	A10	121
O papel dos preços de transferência	Márcio Pereira	A10	122
O processo de desenvolvimento e implantação da gestão por processo na área de comércio exterior em uma cooperativa agroindustrial	Kátia do Nascimento Leite Almir Teles da Silva Paulo Moreira da Rosa José Santo Dal Bem Pires	A10	123
O sistema de informações de custo do governo federal do Brasil e as responsabilidades dos contadores públicos	Neuton Alcedir de Lima Amaral Camila Bolfe Ernesto Fernando Rodrigues Vicente	A3	124
O uso da estatística na determinação do custo unitário de produção: estudo em uma indústria cerâmica	Loisy Helena Oliveira Altair Borgert Maria Juliana Ferrari	A2	125
O valor da liquidez: um estudo exploratório nas empresas brasileiras do setor de energia elétrica	Ercilio Zanolla César Augusto Tibúrcio Silva	A4	126
Os preços de transferência na perspectiva da gestão - Modelos de custos versus modelos de mercado e negociação - Estudo de caso	Joni Santos Faria Carla Susana Policarpo Lobo Maria José da Silva Fernandes Luiz Medeiros de Araujo Neto	A4	127
Percepção dos custos perdidos: estudo com alunos do curso de ciências contábeis	Fátima de Souza Freire Isabel Cristina Henriques Sales Quintiliano da Silva Neiva Júnior	A2	128
Perspectiva crítica de los sistemas de información sobre Responsabilidad Social Empresarial. Demandas a la Contabilidad Gerencial	Maria Victoria Uribe Bohorquez Gabriel Rueda Delgado	A5	129
Perspectivas do custo logístico no Brasil e comparação com o caso norte-americano	Ana Beatriz Gentil de Farias Thayanne Ferreira Maxweel Veras Rodrigues Fernando Ribeiro Nunes	A2	130
Políticas de Saúde: análise da eficiência dos custos do Programa de Saúde da Família em Minas Gerais - Brasil	Júlia Leite de Carvalho Fernandes Francisco Lopes Cançado Júnior	A2	131
Preceitos teóricos da contabilidade de custos: uma análise sobre sua utilização para precificação de diárias em hotéis de médio porte da cidade do Recife-PE	Paulo Albuquerque Matos Alexandre César Batista da Silva Luís Henrique de Souza Karina Simões Campelo	A8	132

TÍTULO DA COMUNICAÇÃO	AUTORES	ÁREA	PÁG
Preço de transferência interna como instrumento de controle gerencial - O caso de uma montadora automobilística	André Luiz de Azevedo Guapo Roberto Fernandes dos Santos Neusa Maria Bastos F. Santos Francisco Clairton Araújo	A10	133
Problemas detectados pelo uso inadequado do custeio padrão: o caso de uma indústria brasileira de bens de consumo	Thatiana Vilas Boas Mauad Luiz Guilherme Azevedo Mauad	A4	134
Programa de Gestão de Custos do Vestibular (PGCV) - A experiência da COMPERVE da UFRN - Brasil	Ridalvo Medeiros Alves de Oliveira Daniele da Rocha Carvalho	A3	135
Proposta para apropriar custos de transporte rodoviário: um estudo de caso na cidade de Jundiaí/SP	Hamilton Pozo Roselaine Aparecida de Faria Teodoro Pozo Takeshy Tachizawa	A1	136
Relatórios de sustentabilidade e auditoria em Portugal - Percepção dos revisores oficiais de contas	Sónia Ferreira Gomes Teresa Cristina Pereira Eugénio	A6	137
Responsabilidade Socioambiental: estudo comparativo entre empresas de energia elétrica da região sul do Brasil	Maria Luiza Gesser da Silveira Elisete Dahmer Pfitscher	A6	138
Roteirização como instrumento de otimização e vantagem competitiva - O caso de uma retífica de motores	Marcus Paulo Candido Sousa Rosângela Venâncio Nunes Charles Washington Costa de Assis Rita de Cássia Fonseca Elaine Wantroba Gaertner	A8	139
Sistema ABC como alternativa estratégica para a sustentabilidade e redução dos custos em uma empresa do ramo farmacêutico - Estudo de caso	Maxwell Veras Rodrigues Maria Mislene Rosado de Sousa Herus Orsano Machado César Augusto C. Sousa Filho Camila Raquel Camara Lima	A2	140
Sistemas de custos estão presentes nos hospitais brasileiros que passaram pelo processo de acreditação hospitalar?	Súlia Maria Cardoso Vidigal Fernandes Martins	A3	141
Sistemas de información: la comunicaci3n de la responsabilidad social corporativa	Belén Fernández-Feij3o Souto Silvia Ruiz Blanco Natalia Vaz Ogando	A6	142
Spread bancário: apresentação e análise das variáveis componentes do custo do crédito no Brasil	Hugo de Moraes Pinto Sérgio Murilo Petri Cristiny Ventura Ricardo Suave	A1	143
Strategy, going concern e Z-score	Pedro Miguel Torres Carvalho Bruno José Machado de Almeida	A2	144
The use of quantitative performance information by local elected politicians in top managers performance evaluation: case studies	Maria José Fernandes Patrícia S. Gomes	A3	145
Transparência dos gastos incorridos em Assembleias Legislativas dos estados brasileiros: uma investigação nos portais eletrônicos	Fabiano Maury Raupp	A3	146
UEP X Custeio por absorção: análise comparativa dos custos de produção em uma indústria de laticínios na cidade de Irati - Paraná - Brasil	Mário César Dlugosz Sónia Catarina Broday Mierzva Roberto Marcos Navarro Ana Lea Macohon Klosowski	A8	147
Um levantamento sobre a utilização de ferramentas de controle e as expectativas dos produtores rurais	Mateus Beltramin Dione Olesczuk Soutes Robertta Carvalho de Alencar	A8	148
Uma análise dos elementos de custos para implantação e manutenção de cursos de ensino à distância nas instituições de ensino superior	Henrique Cesar Nanni Hamilton Pozo	A3	149
Un modelo de planeamiento y gestión en incertidumbre	Alejandro Smolje	A10	150
Utilização da System Dynamics para estruturação e simulação do sistema de custos em uma empresa agropastoril produtora de leite	Antonio Carlos Zambon Nathalia Zambon	A8	151
Utilização do método de regressão por mínimos quadrados para estimar a estrutura de custos de concorrentes - Estudo exploratório no setor de siderurgia brasileiro	Maristela da Silva Gomes Lilian Perobon Mazzer	A2	152
Valorización del capital intelectual: aportes de la gestión de costos mediante estudio de caso	Ricardo Laporta Pomi Bernardo Ariel Vitale Wolski María Cecilia Laporta Migues	A5	153

A aplicação do método dos centros de custos na área industrial de uma empresa jornalística

Ana Carolina Lima Pimentel de Faria
ana.carolinapimentel@hotmail.com

Edna Maria Monteiro de Sousa
ednamonteiro@hotmail.com

Philippe de Castro Rocha Neto
philipedecastro@gmail.com

Rogério Teixeira Másih
rogeriomasih@gmail.com

Resumo

Para que sejam competitivas as organizações precisam conhecer seus processos, como e onde os gastos ocorrem para a produção do serviço, para que se possam eliminar as perdas e se criar estratégias para um fluxo contínuo de melhoria dos processos. Os sistemas de custos são a alternativa para mensuração e análise desses dados. Dentre as opções existentes de métodos de custeamento, um deles é o baseado nos centros de custos, que busca não somente a apuração do valor do produto, mas a demonstração dos custos das áreas de apoio e suporte à produção. Este trabalho, desenvolvido por meio de um estudo de caso, descreve a aplicação do método dos centros de custos na área industrial de uma empresa jornalística do Estado do Ceará, Brasil, bem como a demonstração dos resultados obtidos. O problema que se apresenta para análise é: Como aplicar foi aplicado o método dos centros de custos e quais os ganhos a partir da sua utilização na empresa estudada? Isto se deu, a partir da dificuldade da organização que trabalhava apenas com controles primários dos custos dos seus produtos. Demonstramos as etapas implementadas de acordo com o método escolhido, identificando os itens de custos relevantes para composição do custo unitário, sistematizando a coleta e o rateio dos itens de custos e calculando o custo unitário do produto. Constatou-se que o sistema de custos baseado no método RKW implementado no jornal trouxe melhoria e confiabilidade na apuração dos custos. O resultado trouxe ainda o conhecimento dos custos dos centros de apoio possibilitando o rateio para os de processos e ações gerenciais para otimização dessas atividades.

A auditoria da informação financeira prospectiva

José Joaquim Marques de Almeida

marquesdealmeida.roc@gmail.com

B. J. Machado

marquesdealmeida.roc@gmail.com

Resumo

Os orçamentos, como uma representação monetária e financeira da empresa e baseados no modelo contabilístico, são determinantes na sua orientação, em períodos de turbulência, na medida em que as sínteses previsionais refletem a situação económica e financeira da empresa, sendo relevante o cash flow projetado. A análise desta última grandeza é determinante em épocas de crise, ao refletir a capacidade que a entidade tem para gerar liquidez, e, neste enquadramento, permite a sua orientação e sobrevivência futura. Os orçamentos baseiam-se em previsões económicas, e têm, naturalmente, as suas limitações. O nosso conhecimento, de muitos aspetos da realidade económica, é ainda imperfeito: por isso, o conhecimento dos mecanismos causais é, na melhor das hipóteses, aproximado ou pura e simplesmente falso.

Neste contexto, o objetivo da auditoria dos orçamentos e dos planos, deve proporcionar uma segurança razoável relativamente à qualidade dos instrumentos de gestão previsional que, naturalmente, incorporam métodos para gerir a incerteza.

A contabilidade de gestão nas empresas de grande dimensão de Cabo Verde

Carlos Augusto da Fonseca Monteiro

carlosfonseka@gmail.com/carlos.monteiro@iscee.edu.cv

Resumo

Este artigo estuda a situação da contabilidade de gestão nas empresas cabo-verdianas, evidenciando os sistemas de custeio utilizados, a adequação das informações obtidas e os benefícios da sua utilização.

De acordo com Atkinson et al (2001), Coelho (2012), entre outros, a contabilidade de gestão tem sofrido várias alterações a nível mundial de forma a corresponder e a adaptar-se à evolução das organizações. A evolução destas técnicas está relacionada com os estádios de desenvolvimento dos sistemas contabilísticos, sobre estes, Kaplan e Cooper (1998), defenderam existir quatro estádios de transformação dos sistemas de custeio e das medidas de desempenho, até atingirem o estádio mais complexo que é a integração. A inovação deste estudo reside no facto de não existirem estudos sobre esta matéria em Cabo Verde. Neste sentido, seguindo os estudos feitos a nível mundial sobre a situação da contabilidade de gestão, como por exemplo em Portugal, por Gomes (2007), no qual constatou-se que apesar de haver diferenças entre os países, as técnicas de contabilidade de gestão mais praticadas pelas empresas são as tradicionais, embora sejam consideradas obsoletas. No entanto, as técnicas contemporâneas têm sido adoptadas de uma forma muito lenta.

Deste modo, através da aplicação de um questionário à amostra constituída por 164 empresas consideradas de grande dimensão, verificamos que as técnicas tradicionais são as mais utilizadas nas empresas estudadas, no entanto, algumas delas já utilizam técnicas contemporâneas, mas em simultâneo com as tradicionais. Podemos concluir que a maior parte das empresas estudadas estão situadas no segundo estádio do modelo de Kaplan e Cooper (1998).

A contabilidade de gestão nos serviços públicos numa perspetiva de gestão estratégica

Ana Margarida Pinho
anapinho.stg@gmail.com

Sandra Alves
sandra.alves@ua.pt

Francisco Pinto
fjsimoespinto@sapo.pt

Resumo

Alguns investigadores (Labro e Tuomela, 2003; Kaplan, 1998) têm vindo a alertar a comunidade académica internacional para a importância dos trabalhos de natureza científica não se distanciarem do meio empresarial, reforçando também a necessidade de diálogo constante entre académicos e “práticos” (gestores). No contexto de mudança e incerteza que vivemos actualmente, os serviços públicos necessitam de sistemas de informação que sejam capazes de apoiar as tomadas de decisão, em particular no que concerne à melhoria da gestão dos seus recursos. Para além da informação financeira, fornecida tradicionalmente pelo orçamento e pela contabilidade pública, é hoje imprescindível dispor também de informação não financeira. A contabilidade de gestão utilizada nos serviços públicos, se for devidamente articulada com a gestão estratégica, pode ser capaz de apoiar o gestor público nas tomadas de decisão mais complexas. Entre os vários modelos da gestão estratégica aos quais a contabilidade de gestão pode recorrer, com o objectivo de criar sistemas que possam apoiar os gestores na tomada de decisão, o *Balanced Scorecard* tem-se revelado, a nível internacional, como sendo das ferramentas estratégicas mais utilizadas, quer no setor privado quer no público. Nesta perspetiva, o presente trabalho pretende alertar para as vantagens na utilização da metodologia *Balanced Scorecard* (BSC) pelos serviços públicos em articulação com os seus sistemas de contabilidade de gestão. O BSC, ao fornecer um conjunto de indicadores de gestão, financeiros e não financeiros, alinhados com os objetivos estratégicos mais cruciais, pode ser articulado com a contabilidade de gestão, criando um sistema de informação mais robusto, capaz de apoiar os dirigentes na gestão dos recursos públicos com enfoque na eficiência, eficácia e economia, reforçando também o rigor e a transparência das práticas adoptadas.

A dedutibilidade dos gastos em sede de IRC - Considerações gerais

José de Campos Amorim

j.camposamorim@gmail.com

Resumo

O Código do IRC não estabelece uma definição precisa do conceito de gasto fiscal, antes elenca uma lista não exaustiva de gastos fiscalmente dedutíveis, considerando gastos para efeitos fiscais aqueles que são suportados pela empresa e indispensáveis à realização dos proveitos ou à manutenção da fonte produtora.

Integram este conceito os que preenchem os requisitos gerais necessários à dedutibilidade fiscal, dos quais se destacam a prova material, a indispensabilidade, a conexão dos gastos com os proveitos e a efetividade dos gastos realizados. Estes requisitos fundamentais têm sido aceites na sua generalidade pela doutrina e jurisprudência.

Mas muitas das despesas realizadas pela empresa não são aceites fiscalmente, apesar de registadas na contabilidade. O facto de não existir uma correspondência direta entre a contabilidade e a fiscalidade faz com que o gasto contabilístico seja qualificado como tal nalgumas situações e noutras não. E mesmo quando previstos no CIRC ou contabilizados no exercício, a Autoridade Tributária ou os Tribunais Tributários podem os excluir do balanço fiscal por estarem a ultrapassar os limites “razoáveis”.

A acrescentar ainda que o artigo 23.º do CIRC confronta com muitas outras normas e princípios fiscais e contabilísticos e que não é, de facto, o único dispositivo a admitir a dedutibilidade dos gastos fiscais, estando previsto no CIRC outras categorias, como é o caso dos artigos 34.º e 45.º do CIRC. Perante esta diversidade de normas, torna-se necessário delimitar os critérios que contribuem para a determinabilidade dos gastos e que concorrem para a convergência entre a contabilidade e fiscalidade.

A formação do preço de venda dos produtos industrializados no Brasil: uma abordagem contábil

Giana Rita Slongo

giana.rita.slongo@gmail.com

Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro

wencarraro@hotmail.com

Resumo

O presente estudo analisa a formação do preço de venda dos produtos industrializados no Brasil, valendo-se, para tanto, da utilização de uma abordagem contábil. Destarte, trata-se de um estudo descritivo e explicativo que visa o entendimento, a partir de uma revisão bibliográfica, da importância dos elementos contábeis na precificação dos produtos. Dessa forma, inicialmente, o trabalho prima pela contextualização da importância do assunto e, realizando uma revisão conceitual dos principais elementos envolvidos com o tema, descreve brevemente os vínculos que o mesmo possui com os métodos de custeio-absorção, variável e ABC -, apresentando, as principais formas de se elaborar a formação do preço de venda - tais como, as regras do Mark-up, da margem do lucro e do retorno sobre o investimento - utilizando-se um exemplo hipotético que estabelece como método de custeio, o custeio por absorção. Como resultado percebe-se que a formação do preço de venda através da margem sobre o lucro e aquela através do Mark-up podem ser comparadas diretamente entre si e que a do retorno sobre o investimento ainda necessita de outras ponderações, pois remete a questões distintas dos demais métodos como por exemplo, a avaliação da eficiência dos investimentos realizados, oportunizando a aplicação dos recursos na empresa ou a realização de outras aplicações financeiras.

A gestão de custos: estudo de caso em uma fundação

Neusa Teresinha Ballardin Monser

neusa.monser@metodistadosul.edu.br

Isabel Cristina Bonatto

isabel.bonatto@fundatec.org.br

Resumo

O estudo foi desenvolvido a partir de uma pesquisa realizada com base na gestão de custos em uma fundação privada, sem fins lucrativos, caracterizada como organização do terceiro setor. Essas organizações requerem um processo de gestão eficaz, visando torná-las sustentáveis e transparentes no gerenciamento dos recursos. São fiscalizadas pelos órgãos de controle interno, como o Conselho Superior, e externo, o Ministério Público Estadual. Este estudo tem por objetivo analisar a gestão de custos em uma fundação privada, sob a ótica dos gestores, como ferramenta estratégica de gestão. Os procedimentos metodológicos empregados caracterizam a pesquisa como qualitativa, sob uma análise descritiva. Os dados foram coletados por meio de entrevista individual, com quatro gestores, que teve como objetivo analisar o entendimento sobre o tema proposto na visão dos gestores da instituição. Por meio da revisão bibliográfica, identificaram-se os principais métodos de custeio existentes, observou-se, com a aplicação do questionário aos gestores da fundação em estudo, que, para os custos diretos, existe uma melhor clareza na identificação e distribuição. Por outro lado, verificou-se que não existe na organização um critério definido que possa mensurar adequadamente seus custos, de acordo com os sistemas de custeio indicados pela literatura.

Concluiu-se que nem todos os gestores possuem total conhecimento do método de custeio utilizado pela fundação, porém percebem a importância de um sistema de custo para atribuir aos serviços todos os gastos e, assim, melhor avaliar seus resultados.

A gestão do resíduo Policloreto de Vinila (PVC) na Grendene S/A

Kércia Maria de Sá Morais

kercia.morais@hotmail.com

Renato Menezes Rocha

renato35_@hotmail.com

Márcia Morais de Melo

marciamoraismelo@hotmail.com

Francisco Apoliano Albuquerque

oraculo49@yahoo.com.br

José Ferreira Filho

secta2007@hotmail.com

Resumo

O artigo apresenta o sistema de gestão do resíduo policloreto de vinila – PVC, gerado durante o processo produtivo de uma empresa calçadista localizada na zona norte do estado do Ceará, considerando as vantagens econômicas e ambientais decorrentes da observação dos preceitos da NBR ISO 14.004. Para tanto serão apresentados os conceitos, classificações e destinações dos resíduos industriais, assim como os benefícios e vantagens competitivas alcançadas pelas organizações, quando há um gerenciamento eficaz deste resíduo. A pesquisa classifica-se quanto aos objetivos como descritiva, em relação à abordagem é quantitativa e no que concerne aos procedimentos é bibliográfica, configura um estudo de caso e uma pesquisa-ação. Em virtude da mudança comportamental dos consumidores que estão dando prioridade às empresas que investem em projetos sociais e de preservação ambiental, torna-se cada vez mais importante para as empresas a adoção de um novo modelo de gestão, que se preocupe não só com o lucro, mas também com o meio ambiente. A Grendene do Nordeste S/A de Sobral – CE, empresa escolhida como objeto de estudo do trabalho, inserida na região semiárida do sertão nordestino e de grande destaque do ramo calçadista, desenvolveu um sistema de aproveitamento dos resíduos gerados em seu processo produtivo, reutilizando como matéria-prima, o PVC moído, principal resíduo gerado no processo produtivo. Os resultados demonstraram que a empresa procura desenvolver uma competência de responsabilidade ambiental, representada pela sincronia das ações de redução do custo de produção e ambiental, como forma de obter maiores ganhos econômicos e contribuir para o desenvolvimento sustentável.

A influência do FAP na relação entre os custos segurado e não segurado dos acidentes do trabalho

José Nicodemos Pereira Lopes
nicodemuslopes@ig.com.br

Ricardo Pessoa de Queiroz
ricardo.pessoa@ig.com.br

Fabrizio Leonardi
fabrizio.leonardi@gmail.com

Alexandre Augusto Massote
massote@fei.edu.br

Resumo

A utilização do conceito de recompensa para estímulo a ações específicas não é novidade nas relações de troca. Com base neste conceito, a instituição do fator acidentário de prevenção (FAP) pelo Conselho Nacional de Previdência Social (CNPS) tem intuito de incentivar as empresas a investir em segurança e em saúde ocupacional. O resultado de tal investimento tem aspectos econômicos, como a redução do custo total com os acidentes de trabalho e resultado social, como a preservação da vida e capacidade laboral dos trabalhadores. A resolução que regulamenta a aplicação do FAP muda o conceito de compreensão imediata de que o custo direto dos acidentes de trabalho é apenas a taxa de seguro relativa aos acidentes do trabalho. Desta forma, o presente trabalho revisita as empresas estudadas em Lopes et al. (2011) e compara os resultados obtidos, avaliando as mudanças e implicações geradas com a nova regulamentação sobre a aplicação do FAP tanto nas relações observadas anteriormente para os custos diretos e indiretos, como na frequência e gravidade dos acidentes de trabalho. O resultado observado sugere que o FAP equilibra a relação entre os custos segurado e não segurado, reduzindo a distância que havia entre eles, evidenciada na comparação da relação com e sem sua aplicação. Assim, empresas que investiam em mão-de-obra mais barata, sem grandes preocupações com prevenção em virtude do baixo custo associado à apuração dos acidentes e ao seguro social são estimuladas a mudar em virtude da nova forma de análise.

A relevância da gestão de custos na elaboração de um plano de negócios

Silvio José Moura e Silva

sjmsbr@yahoo.com.br

Rafael Kominich de Mattos

rafakomi@yahoo.com.br

Olívio Novaski

novaski@fem.unicamp.br

Resumo

As mudanças no ambiente empresarial nas últimas duas décadas, bem como a crise econômica de 2008 e que ainda está presente nos momentos atuais, causaram impacto nas organizações da área da saúde.

Este trabalho pretende desenvolver uma relação entre custos e plano de negócios, verificando sua aplicabilidade através de um Estudo de Caso de um novo empreendimento na área de medicina laboratorial.

Observa-se que a aplicação permite obter informações sobre a viabilidade do projeto em análise e oferece maior base para o empreendedor e os investidores realizarem o processo de tomada de decisão.

Conclui-se que a integração destes conhecimentos é aplicável em uma organização, sobretudo em momentos de crise, em que recursos financeiros tem uma tendência de escassez e aumenta a aversão ao risco por parte dos investidores.

A tradução financeira nas demonstrações financeiras da economia de recursos obtida por uma entidade sem finalidades lucrativas com a doação do trabalho voluntário recebida

Maria de Fátima da Silva Serra

mfsserra@hotmail.com

Resumo

Existem diferentes opiniões sobre a contabilização do trabalho voluntário em uma Entidade sem Finalidade Lucrativa-ESFL, algumas impõem restrições (Arroyo, 1990; AICPA-American Institute of Certified Public Accountants, 1978; FASB-Financial Accounting Standard Board, 1993; Conselho Federal de Contabilidade, 2003), e outras são favoráveis a contabilização (Azañón, 2012; Oficina Internacional del Trabajo, 2011; Gross Jr, McCarthy, & Shelmon, 2005).

O objetivo principal deste estudo é apresentar a forma como uma ESFL pode contabilizar todo o trabalho voluntário recebido e traduzir a economia de recursos obtida com a subvenção recebida. E os objetivos específicos: são identificar se as ESFL contabilizam a subvenção de serviço recebida, e relacionar as informações reveladas pela entidade que contabilizarem a subvenção de serviços.

Este estudo apresenta um referencial teórico, o resultado de uma investigação exploratória e de uma descritiva, a forma de contabilizar a subvenção de serviços voluntários, e o resultado da aplicação da contabilização da referida subvenção em três ESFL brasileiras. A investigação exploratória buscou comprovar se as ESFL contabilizam a subvenção do trabalho voluntário. A investigação descritiva contempla a análise dos dados obtidos por uma investigação de campo, e representa a fonte de dados da aplicação da contabilização proposta. Os procedimentos utilizados para coleta de dados foram entrevistas e análises documental.

Os dados obtidos com a investigação realizada contribuíram para uma proposta que contempla a forma como uma ESFL pode contabilizar o trabalho voluntário recebido. Esta proposta foi aplicada em três entidades, e os resultados traduzem a real economia de recurso obtida com o trabalho voluntário, informam o valor que as entidades deveriam pagar caso não contasse com essa contribuição para conseguir realizar as mesmas atividades, e também traduzem o verdadeiro custo das atividades realizadas pelas entidades.

Vertente prática dos modelos de custeio *Activity Based Costing* aplicado

Maria de Fátima Leite Ferreira

maria.fatimal.ferreira@gmail.com

Luís Filipe Nascimento da Silva

nascimento.luis@gmail.com

Resumo

O presente trabalho analisa, através de um estudo de caso, o sistema de custeio designado de *activity based costing* (ABC). O estudo de caso objeto de análise descreve o projeto de desenho, desenvolvimento, implementação e acompanhamento de um sistema de custeio.

Tendo como ponto de partida os estudos de Cooper e Kaplan (1998) e Kaplan e Anderson (2007), este trabalho pretende demonstrar todo o caminho a percorrer para se desenvolver um sistema de custeio, com maior incidência nas questões práticas. Assim, pretende-se explicar toda a metodologia que pode basear um sistema de custeio de uma organização, desde da definição das suas dimensões, até às fases de recolha de informação, assim como desenho e implementação da solução. Esta demonstração será realizada através da explanação teórica da metodologia dos sistema de custeio baseado em atividades, assim como com a apresentação do desenho conceptual da mesma recorrendo para isso ao estudo caso de uma empresa de indústria têxtil que adotou um sistema de custeio cuja metodologia se baseia nas atividades desenvolvidas mas também, numa primeira fase nos centros de custo da organização. Adicionalmente, são descritos os problemas normalmente encontrados num projeto desta natureza.

Abordagem econômica do capital intelectual nas organizações do século XXI

Antônio Jorge Marques de Souza

antonio.jorge@saude.mg.gov.br

Marta de Sousa Lima

marta.sousa@saude.mg.gov.br

Telma Braga Orsini

telma.braga@saude.mg.gov.br

Márcio Augusto Gonçalves

marciouk@yahoo.com

Carlos Alberto Gonçalves

carlosag@fumec.br

Resumo

Este artigo aborda a mensuração do capital intelectual nas organizações, por meio de métodos comparativos adotados por diferentes empresas, considerando os seus funcionários como custos ou capital intelectual. Na era pós-industrial, o trabalho passou a assumir um conteúdo crescentemente intelectual, com o maior acesso e velocidade da informação. A gestão do capital intelectual sempre foi um fator decisivo no mundo dos negócios. O capital intelectual sempre foi valorizado, mas com o acirramento da competição, globalização, complexidade de mercado, passou a ter valorização diferenciada. Alguns teóricos batizaram esse tempo como a Era da Informação e do Conhecimento. Nesse sentido, pesquisadores buscam modelos para identificação e mensuração deste ativo intangível. O estudo nos mostra diferentes abordagens de valorização e interpretação conceitual, ora como custos, ora capital intelectual (Departamentos de Recursos Humanos, ou contabilidade). O Departamento de Recursos Humanos, via de regra, não considera pessoas como custos na organização e sim como capital intelectual. Além disso, as organizações compartilham o capital intelectual com os seus funcionários, fornecedores e clientes de forma a criar vantagens em custos e desempenho organizacional. Torna-se imperativo saber quais os conhecimentos necessários para projetar o futuro, de modo que os contadores e os usuários internos e externos devem utilizar as novas formas de contabilizar o capital intelectual. Atender às necessidades do capital intelectual das organizações encerra amplas e profundas implicações. As melhores empresas que se destacaram nos últimos anos transformaram o ambiente de trabalho, a saúde emocional e física em vantagem competitiva, tendo convicção estratégica de que quanto mais valorizar talentos, mais retornos terão em produtividade, criando assim a visão de uma organização mais competente e sustentável.

Abordagens de custos na contabilidade brasileira no período colonial: Província de Maranhão

João Conrado de Amorim Carvalho

jc@jccons.com.br

Resumo

Apesar da origem da Contabilidade se confundir com a história da civilização humana, as pesquisas sobre a origem e evolução da ciência são pífias, especialmente pela ausência de registros. O Brasil, colonizado a partir de 1500, passou a ter maior importância quando Portugal decidiu transferir a Coroa para a colônia exatamente quando foram instalados os primeiros estudos de Contabilidade, havia sido escrito o primeiro livro em língua portuguesa sobre o assunto e efervesciam as mudanças econômicas ditadas pela Revolução Industrial, com crescente preocupação com o estudo dos custos. Este trabalho se traduz em pesquisa objetivando esclarecer de que forma os compêndios contábeis tratavam a contabilização dos custos e como as empresas procediam nesse sentido. Para isso, a pesquisa debruçou-se sobre três obras publicadas entre 1758 e 1897 e sobre a documentação contábil de duas empresas sediadas no Brasil constatando que a literatura abordava a questão dos custos apenas sob a ótica comercial enquanto as empresas já demonstravam nítidas preocupações com os apontamentos que iriam permitir conhecer melhor o desempenho das atividades industriais a partir do controle dos custos.

Análise da rentabilidade de uma empresa adotante do custeio kaizen: um estudo sobre a Toyota

Ridalvo Medeiros Alves de Oliveira

ridalvo@ufrnet.br

Daniele da Rocha Carvalho

danielerocha@ufrnet.br

Valdenicio Rafael Vieira Junior

rafaelvieirajr@yahoo.com.br

Robson Gonçalves de Oliveira Filho

robson-goncalves@hotmail.com

Resumo

O estudo objetiva analisar a evolução de indicadores de rentabilidade de uma empresa adotante do custeio Kaizen, a Toyota. Para tanto, são calculados e interpretados os seguintes indicadores de desempenho relacionados à obtenção de retornos econômicos: margem operacional, ROA e ROE. A pesquisa, um estudo descritivo, considera os dados relativos ao período de 2001 a 2011. Foi realizada uma análise do desempenho da companhia indicando eventos que motivaram os resultados alcançados, bem como uma análise estatística de correlação entre os indicadores de rentabilidade e os níveis de produção e vendas. Fica constatado que a empresa teve um resultado tímido em termos de melhoramento contínuo, apresentando piora sensível de desempenho em 2009, com posterior recuperação nos anos seguintes.

Análise das relações entre o grau de complexidade das estruturas das cadeias de suprimento e o uso de indicadores de desempenho de cadeia: um estudo entre organizações agroindustriais

Renata Porto Chaves

portorena@hotmail.com

Antônio André Cunha Callado

andrecallado@yahoo.com.br

Resumo

A mensuração do desempenho tem sido amplamente investigada no âmbito de organizações individuais, mas pouca atenção tem sido dada à sua contextualização em cadeias de suprimento. Este artigo investiga as relações entre o grau de complexidade estruturas das cadeias de suprimento e o uso de indicadores de desempenho de cadeia entre organizações agroindustriais.

Para a realização desta pesquisa, foi utilizada uma amostra composta por 38 organizações agroindústrias localizadas no Estado de Pernambuco. Foram considerados 36 indicadores de desempenho distribuídos entre cinco dimensões distintas (custos, custos logísticos, qualitativos, capacidade de resposta ao consumidor e desempenho do fornecedor). O instrumento utilizado para a operacionalização da coleta de dados foi um questionário. Para investigar a significância estatística das relações existentes entre as variáveis consideradas, foi utilizada a Prova Exata de Fisher.

Os resultados obtidos apontam evidências que indicam presença de algumas relações estatisticamente significativas entre os diversos indicadores de desempenho considerados, a saber: inventário e giro de estoque (custos logísticos); flexibilidade (qualitativos); tempo de processamento do pedido e quebra de estoques (capacidade de resposta ao consumidor). Nenhum dos indicadores pertencentes às dimensões de custos e de desempenho do fornecedor se mostrou relacionado de maneira significativa com o grau de complexidade das relações das cadeias.

Assim sendo, este trabalho contextualiza a discussão de problemáticas relacionadas ao gerenciamento de cadeias agroindustriais, bem como indica um novo eixo investigativo sobre a complexidade das cadeias de suprimentos que é uma característica crucial a ser considerado neste novo paradigma.

Análise das variáveis ambientais internas e externas que influenciam na elaboração do orçamento da atividade refino de óleo de canola em uma cooperativa agroindustrial situada no norte do estado do Paraná

Vania Silveira Santos*

atsilva@uem.br

Almir Teles da Silva*

atsilva@uem.br

Paulo Moreira da Rosa*

pmrosa@uol.com.br

José Santo Dal Bem Pires*

jsdbpires@uem.br

Resumo

O trabalho tem como objetivo aprofundar o estudo no planejamento orçamentário e nas variáveis ambientais externas e internas. Devido aos fatores ambientais e a competitividade as empresas precisam adequar-se para garantir seu espaço e controlar as despesas para remunerar adequadamente os investidores. Dentre as ferramentas existentes o planejamento e o orçamento empresarial podem e auxiliar a tomada de decisão. A metodologia adotada foi a pesquisa bibliográfica e estudo de caso. O estudo foi realizado em uma empresa agroindustrial que utiliza o planejamento orçamentário como ferramenta de controle. O desafio foi descrever algumas das variáveis ambientais externas e internas que influenciam as metas e os objetivos da atividade óleo refinado de canola. Embora existam muitas ferramentas que auxiliam no controle econômico e financeiro das organizações, a essência do orçamento consiste em controlar as atividades para alcançar as metas e objetivos estratégicos. Identificaram-se algumas variáveis ambientais, entre as quais estão: externas: o clima; o mercado internacional; a classe consumidora; a tendência do mercado brasileiro e a legislação tributária. Internas: a fidelização do cooperado; a valorização dos princípios cooperativos; o aumento da ocupação operacional e a qualidade dos produtos, estas foram algumas das variáveis identificadas no estudo de caso, que implicam nas metas e objetivos estabelecidos para a atividade, portanto, é importante desenvolver a análise ambiental e estimar o seu impacto sobre os negócios. Os fatos abordados na análise ambiental são específicos a cooperativa agroindustrial objeto deste estudo, o que limita sua utilização em outras empresas. A contribuição deste trabalho foi estudar a prática orçamentária em uma organização, que utiliza esta ferramenta como controle de suas atividades e analisar algumas das variáveis ambientais que afetam os objetivos e as metas da atividade estudada.

*UEM

Análise de ganhos de sinergia devido a fusões e aquisições no cenário brasileiro

Edson de Oliveira Pamplona

pamplona@unifei.edu.br

Paulo Rotela Junior

paulo.rotela@gmail.com

Resumo

Este artigo tem como proposta realizar uma análise dos ganhos de sinergia e de uma melhor gestão de custos em processos de fusões e aquisições ocorridos no Brasil entre os anos de 2000 e 2007. Faz-se também uma análise dos resultados obtidos por outros pesquisadores em avaliações da geração de sinergias através de indicadores. Para o estudo, utilizaram-se indicadores contábeis propostos por Camargos e Barbosa (2005), que de maneira mais completa encontrada na literatura, buscaram evidências sobre ganhos em sinergia.

Os indicadores foram analisados por meio de três conjuntos de dados: dois conjuntos para as empresas funcionando de forma independente, referente aos anos que antecedem ao processo, e um para um conjunto de dados da empresa resultante, após o ano de anúncio da F&A. Esta pesquisa buscou, por meio da sistemática de indicadores, levantar dados que comprovem a eficiência de tais processos, visando contribuir com a literatura ainda pouco explorada.

Os resultados obtidos nos permitem afirmar que de modo geral as F&A, ocorridas nos últimos anos no Brasil entre empresas de capital aberto, não resultaram em ganhos de sinergias financeiras, operacionais ou gerenciais. Ainda ficou evidente uma queda na performance operacional da empresa. As empresas não obtiveram a melhora esperada na gestão de custos ou pelo menos se mantiveram inalteradas.

Análise de viabilidade econômica de um sistema silvipastoril com eucalipto e pecuária de corte: um estudo em uma propriedade rural em Mato Grosso - Brasil

Sibeli da Silva Santos
sibelitga23@gmail.com

Cleci Grzebieluckas
cleci@unemat.br

Resumo

O estudo faz uma análise de viabilidade econômica da pecuária de corte, eucalipto convencional e sistema silvipastoril em uma propriedade em Tangará da Serra, MT. As informações referentes aos custos e receitas do eucalipto no sistema convencional e no silvipastoril foram coletadas com base no estudo de Lima e Rigolin (2010) e os custos e as receitas do gado bovino tanto o convencional como no sistema silvipastoril foram fornecidos pela propriedade estudada. As ferramentas de análise foram o Tempo de Retorno do Investimento (Payback), Valor Presente Líquido (VPL), Taxa Interna de Retorno (TIR) e Análise de Custo Benefício (ACB). A análise foi feita por meio de cenários utilizando-se três sistemas: Sistema I=pecuária de corte convencional; Sistema II=eucalipto convencional; e Sistema III=sistema silvipastoril com eucalipto + pecuária de corte. Utilizou-se como base um hectare de terra para cada atividade, Taxa Mínima de Atratividade (TMA) 8% e o período 12 anos. Os custos de implantação e manutenção da pecuária convencional foram respectivamente de R\$1.812,30 e R\$1.223,16, eucalipto convencional R\$3.247,87 e R\$5.881,58 e silvipastoril R\$1.718,45 e R\$3.111,65. No tocante às análises, as três atividades se apresentaram viáveis economicamente por apresentarem VPLs positivos e TIR acima da TMA exigida, contudo, o VPL com eucalipto convencional foi 1.622% e o silvipastoril 1.398% acima da pecuária convencional.

Na análise custo benefício o eucalipto convencional geraria R\$3,67 para cada real investido, todavia, o silvipastoril apresentou menor tempo de retorno do capital 5,82 anos. Embora no Estado de Mato Grosso o sistema silvipastoril encontra-se ainda em fase embrionária, o estudo permitiu inferir que esta modalidade poderá contribuir significativamente para o bem estar animal e com maiores retornos em relação a pecuária convencional.

Análise de viabilidade econômica e financeira de implantação de uma creche para idosos

Eduardo Fernando Watte

duduwatte@gmail.com

Eloi Almiro Brandt

eloi@unisc.br

Juliana Luisa Marcuzzo

jlm.cont@yahoo.com.br

Resumo

O presente artigo apresenta como objetivo analisar a viabilidade econômica e financeira de implantação de uma creche para idosos na cidade de Santa Cruz do Sul (RS, Brasil) abrangendo os anos iniciais da atividade empresarial. Para tanto, a metodologia consiste em uma pesquisa de abordagem qualitativa utilizando-se do estudo de caso, uma vez que todas as projeções e levantamentos basearam-se na realidade da cidade unidade de análise do estudo e na região do Vale do Rio Pardo, onde a mesma está inserida.

Utilizou-se também do levantamento de dados nas cidades do Vale do Rio Pardo para fins de formação de preço e custos com implantação e manutenção do empreendimento. Diante destas informações, elaboraram-se projeções econômicas e financeiras abrangendo tanto a implantação do projeto quanto a sua manutenção, resultando assim, na ideal remuneração dos funcionários e investidores, somados a correta utilização dos recursos naturais, tornando o empreendimento sustentável, socialmente justo e com o mínimo de impacto ambiental. A partir dos índices calculados de acordo com o estudo proposto pode-se concluir, com base nas condições de mercado do estudo de caso realizado, que há viabilidade econômica e financeira para o empreendimento que poderá ser alcançada entre o 5º e 6º ano de funcionamento do empreendimento. Além disso, a metodologia utilizada para apuração da viabilidade econômico-financeira poderá basear outros estudos de viabilidade constituindo-se assim o presente trabalho uma importante contribuição no tema proposto.

Análise do custo do serviço de taxi aéreo: uma proposta de controle dos custos para minimizar seus impactos nas finanças da empresa

Miguel Pereira de Souza Pessanha*

miguel.estudo@gmail.com

Benedito Albuquerque da Silva*

ba.silva@terra.com.br

Resumo

Este artigo demonstra que o controle dos gastos, seja do serviço prestado, do produto fabricado ou da mercadoria vendida, torna-se uma necessidade em um mercado competitivo, tendo em vista que o maior controle dos recursos gerados internamente acarreta, dentre outras benesses, a prática de um preço de venda mais competitivo e o aumento do lucro. A pesquisa caracteriza-se por ser essencialmente um estudo de caso com utilização da metodologia denominada por Silva (2012) de Custeio Híbrido, mediante coleta de informações obtidas por meio de: levantamento bibliográfico, observância dos processos operacionais, aplicação de questionário, análise e registro de informações contábeis, financeiras e administrativas, bem como, a identificação dos gargalos buscando a melhoria da saúde financeira da empresa. Tais procedimentos foram aplicados em uma empresa prestadora de serviços de taxi aéreo e manutenção de aeronaves, situada no Estado de Mato Grosso, Brasil, no período de julho de 2008 a outubro do mesmo ano, com a finalidade de mostrar como um bom controle dos gastos, dentro de uma organização, pode melhorar os seus resultados. Inicialmente, através da observância dos processos, foi feito levantamento nos departamentos operacionais e administrativos e identificados os principais centros de custos. O questionário, escrito, foi aplicado a cada responsável por um setor e seus principais funcionários a fim de conhecer as praxes administrativas e operacionais da empresa.

A metodologia adotada possibilitou, ao final, concluir que a gestão de custos é necessária e essencial para a empresa maximizar a eficiência dos gastos, contribuindo assim com a melhoria dos resultados.

* Universidade Federal do Mato Grosso

Análise financeiro aplicando Custeio Pleno em uma unidade hospitalar pública

Francisco de Assis Coelho

assiscon@unitau.br

Thallyta Madonna Daianna da Silva

thallytamadonna@hotmail.com

Resumo

O estudo teve como objetivo a formação de preço do serviço de internação utilizando o método de custeio pleno, numa instituição hospitalar pública, a fim de proporcionar informações financeiras relevantes para a tomada de decisão dos gestores. A pesquisa, documental com estudo de caso, foi aplicada em uma unidade hospitalar pública localizada no vale do Paraíba, no Estado de São Paulo-Brasil. Para Borba et al. (2009), o sistema de custo é aplicado nas instituições de saúde a fim de garantir a adequada valorização dos serviços prestados, assim como o ponto de equilíbrio é uma ferramenta muito utilizada nos hospitais.

As instituições hospitalares enfrentam limitações em relação aos recursos financeiros disponíveis, desta forma para sua sobrevivência os gestores utilizam o sistema de custo e índices de desempenho para avaliar o resultado da instituição. O estudo apresenta os cálculos da diária unitária média cobrada, bem como o valor da diária unitária média no ponto de equilíbrio, a diária unitária média para se obter uma reserva para investimento e alguns indicadores desempenho.

O resultado obtido indica que a unidade hospitalar estudada opera abaixo do ponto de equilíbrio, necessitando reajuste no valor da diária ou melhoria de seus indicadores, pois quando comparada com a unidade apresentada por Toussaint e Gerard (2012) a diferença no índice de produtividade é de 65,10%.

A instituição estudada deve otimizar os recursos utilizados na prestação dos serviços à saúde, para atingir seu ponto de equilíbrio através do ganho de escala, assim como diminuir o tempo de permanência do paciente internado para que haja aumento no atendimento e melhora dos índices de desempenho.

Análisis de costos para toma de decisiones solidarias

Rubén Ernesto Galle*

rgalle@speedy.com.ar | ruben.galle@econo.unlp.edu.ar

José María Alessandro*

qalessandro@hotmail.com

Gustavo Christian Rodríguez*

consultoracrear@yahoo.com.ar

Mario Adalberto Maydana*

maydanamario@yahoo.com.ar

Resumo

El presente trabajo está elaborado sobre la base de un estudio de campo para brindar información para la toma de decisiones de una Universidad pública, ante la necesidad de cumplir con un objetivo social, tal como brindar vivienda y restauración a estudiantes que pretenden iniciar carreras universitarias, en donde las sedes de estas instituciones académicas se encuentran muy alejadas de su vivienda permanente.

En tal sentido, se evaluaron alternativas de financiamiento de los costos de funcionamiento de un “albergue universitario”, para lo que se llevó cabo un análisis de tales costos, para determinar el total mensual de los mismos; como así también la determinación del precio de equilibrio por alumno, que soporte con criterio social, dichos costos de funcionamiento.

Es destacable mencionar que de la determinación de los costos de funcionamiento de las alternativas, se vinculan, por una parte con la búsqueda de financiamiento del emprendimiento y por otra con la relación costo - beneficio social, cuyo objetivo es otorgar un beneficio a los estudiantes del interior de país, de bajo poder adquisitivo, y a un costo razonable y financiable.

Con la información suministrada luego del análisis y las propuestas correspondientes, les permitió a los funcionarios universitarios, tomar la decisión que, en este caso específico, contó con un fuerte contenido social, lo que permitirá determinar a futuro el impacto socioeconómico y la transferencia de conocimientos a las comunidades regionales.

*Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional de La Plata, Argentina

Análisis de la cadena de valor y el análisis de procesos en las empresas públicas de transporte urbano colectivo para la definición de un cuadro de mando integral: un estudio de caso

Sandra Flores Ureba

sandra.flores@urjc.es

Daniel Sánchez Toledano

dstoledano@uma.es

Joaquín Sánchez Toledano

jstoledano@urj.es

María Luisa Delgado Jalón

marialuisa.delgado@urjc.es

Resumo

En este trabajo se describe el análisis de procesos efectuado en una empresa municipal de transporte –Guaguas Municipales– como paso previo sobre el que articulamos el diseño y la definición de su Cuadro de Mando Integral (Flores, 2012).

Para una adecuada implantación de dicha herramienta es necesario, entre otras cosas, que los responsables de la empresa tengan un adecuado conocimiento de su operativa y de las actividades y procesos que definen su cadena de valor.

Para ello, abordamos la descripción de los procesos de negocio, corporativos y de apoyo propios de la prestación del servicio público de transporte urbano colectivo, tratando de establecer las bases de conocimiento necesarias para su vinculación con el mapa estratégico de dichas organizaciones. Se trata, en consecuencia, de ofrecer una herramienta de utilidad para relacionar la estrategia con los aspectos operacionales y la conducción de las iniciativas estratégicas hacia el plano táctico.

Junto con este objetivo, es nuestra intención representar una estructura que pueda servir como espejo de las tareas y procesos clave que caracterizan la realidad de cualquier empresa municipal de transporte independientemente de su tamaño o forma jurídica.

Analisis marginal - Levantamiento de supuestos

Elbio Rossi Baro

elbio@bea.com.uy

Manon Lecueder

manon@lecueder.com.uy

Resumo

El objetivo del presente trabajo es contribuir en el desarrollo del tema “Análisis Marginal” y en particular la profundización del mismo mediante el levantamiento de los supuestos en que se basan sus cálculos.

El concepto de Análisis Marginal puede ser analizado según José Safarano (2001) por “dos modelos básicos, a saber: aquel con el que opera la economía y aquel con el que opera la contabilidad. Ambos analizan el comportamiento de costos e ingresos, partiendo de distintas técnicas y teniendo en consideración el objetivo específico del análisis que cada disciplina se propone”.

Ante situaciones de crisis económicas el comportamiento de las variables, difícilmente se mantenga constante en el periodo de estudio, por lo cual su análisis debe efectuarse desde la perspectiva económica. Para proceder a levantar los supuestos los profesionales deben enfrentar el riesgo y la incertidumbre en sus proyecciones. Se trabaja con el “análisis de sensibilidad” como herramienta para el levantamiento de los supuestos mencionados, que muestra las variaciones en los “valores de equilibrio” y/o “utilidades proyectadas” ante cambios en los valores de algunas variables del análisis marginal permaneciendo las restantes constantes.

Esta situación determina que existan más de un punto de equilibrio. Finalmente se logra vincular conceptos del análisis marginal desde la perspectiva económica verificando que el punto óptimo es el nivel de actividad con el que la empresa maximiza las utilidades ante un comportamiento no constante de las variables.

Para lograr resolver la situación óptima, ante distintos comportamientos de las variables se pueden utilizar modelos de programación lineal y en caso de asociar probabilidades a los distintos valores de las variables los árboles de decisión permiten elegir aquella alternativa con mayor valor monetario esperado.

Aplicação de custeio por atividades em projeto de instalação de sistema de detecção de gás natural

Antônio Henriques de Araújo Junior

anhenriques2001@yahoo.com.br

Thiago Marques Miranda

thmmda@yahoo.com.br

José Glênio Medeiros de Barros

glenio.barros@gmail.com

Nelson Tavares Matias

nelson.matiaz@gmail.com

Francisco Sabbadini

franciscosabbadini@gmail.com

Rosinei Batista Ribeiro

rosinei1971@gmail.com

Resumo

A partir da implantação de projeto de instalação de um sistema de detecção de vazamento de gás natural em uma estação de compressão de gás natural de petróleo, no Estado do Rio de Janeiro, projeto que objetivou aumentar a pressão interna de gasoduto a ela interligado aumentando o inventário de gás, foi realizado estudo de custos, usando a metodologia do custeio por atividades e no seu planejamento, a metodologia PMBOK. A originalidade do trabalho consistiu em utilizar o custeio por atividades na fase inicial do orçamento do projeto, a partir do uso de diferentes alternativas de processos e cenários e da variação destes processos para simular diferentes custos de implantação para o projeto. Leão (2004) afirma que quando se elabora um orçamento para definir o preço de um serviço, deve se ter em mãos o escopo elaborado por alguém que conhece o tipo de serviço a ser contratado. Para que o desempenho do gerenciamento do projeto possa ocorrer de forma eficiente, deve ser estruturado através de um eficiente planejamento de custos. Neste sentido, o gerenciamento de custos teve por objetivo assegurar que o projeto chegasse ao término, dentro do orçamento aprovado. Foi realizada ampla pesquisa bibliográfica, no intuito de detectar estudos similares, nacionais e internacionais. A metodologia de custeio por atividade, ao utilizar múltiplos direcionadores de custos permitiu uma estimativa mais precisa e confiável dos custos de implantação, em função das características específicas do projeto.

Aplicação do método de custeio ABC em um restaurante self-service como ferramenta de apoio à redução de custos

André de Medeiros Brito

andremedbrito@yahoo.com.br

Rodrigo de Queiroz Nobrega

rodrigoqnobrega31@yahoo.com

Maria Silene Alexandre Leite

leite@ufpb.br

Elizabete Ribeiro Sanches da Silva

beribeiro@uol.com.br

Resumo

Este artigo trata da aplicação do método de custeio ABC como ferramenta de suporte à redução de custos em uma empresa do setor de serviços. Inicialmente, realizou-se uma contextualização geral acerca da relevância do tema pesquisado. Em seguida realizou-se uma revisão de literatura abordando o método de custeio ABC, mapeamento do fluxo de valor e custeio Kaizen. Após esta contextualização teórica optou-se pela realização de um estudo de caso em um restaurante localizado em João Pessoa, Paraíba. Os resultados obtidos neste estudo de caso foram obtidos através de três etapas: (1) Aplicação do método de custeio no custeamento dos serviços, (2) Aplicação do mapeamento do fluxo de valor nos serviços com maiores incidências de custos indiretos e (3) sugestão de técnica de redução de custos mais apropriada para o serviço em análise. Os resultados obtidos nesta pesquisa apontam que o método de custeio ABC representa uma poderosa fonte de informação para a busca de redução de desperdícios.

Aplicação do método do custo de viagem na valoração de bens ambientais: um estudo de caso na cidade de Cavalcante-GO

Fátima de Souza Freire

ffreire@unb.br

Fernanda Jaqueline Lopes

nandajlopes@gmail.com

Matheus de Mendonça Marques

matheus.marques123@gmail.com

Wolney Resende de Oliveira

wolney@unb.br

Resumo

Com o aumento da população nas últimas décadas e o conseqüente crescimento da degradação do meio ambiente ensejando aumento da produção e do consumo dos recursos naturais sem controle, tornou-se necessário o uso de instrumentos de política ambiental com a finalidade de buscar minimizar os impactos que estas ações podem causar no meio ambiente. O município de Cavalcante, situado no noroeste do Estado de Goiás possui uma importante área de preservação ambiental pertencente ao Parque Nacional da Chapada dos Veadeiros considerado patrimônio mundial pela UNESCO. Esta região abriga muitas espécies da fauna e flora do cerrado e possui muitos atrativos turísticos tais como cachoeiras, rios e formações rochosas, o que atrai cada vez mais visitantes e pesquisadores ao local. Neste sentido, faz-se necessário para o município quantificar o valor destes bens naturais com o propósito de estabelecer políticas mais sólidas para preservação das áreas em conjunto com o desenvolvimento do turismo na região. A pesquisa aplicou o método de custo de viagem (MCV), com o auxílio do software gretl 1.9.8 e das informações obtidas pela pesquisa realizada pelo Centro de Excelência em Turismo da Universidade de Brasília (CET-UnB) entre 11/2011 e 02/2012, chegando ao valor econômico de R\$ 4.873,67 por visitante. Como as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público possibilitam o uso de métodos de mensuração indiretos para bens ambientais, desde que seja fundamentado, o MCV utilizado nesta pesquisa pode ser uma possibilidade para avaliação e aplicabilidade deste método como base para o reconhecimento patrimonial contábil, com vistas ao impacto positivo que estes bens ambientais trazem ao município.

Aplicación de la metodología de mejoramiento de procesos en la universidad como organización

Ramiro Noussan Lettry

ramironoussan@gmail.com

Resumo

La Universidad de hoy es una organización compleja por diversos motivos como su crecimiento en tamaño y la diversificación de servicios y actividades. Teniendo en cuenta su rol fundamental en la sociedad, así como los cambios en el ambiente, que se verifican de un modo cada vez más notorio, se hace necesario el replanteo del diseño organizacional para que el mismo sea adaptable ante el cambio y la innovación. La investigación partió de la siguiente hipótesis: “el actual diseño organizacional imperante en la universidad no ayuda a la gestión ni al cambio e innovación”. Para llevar a cabo esta investigación se aplicó fundamentalmente el enfoque de Henry Mintzberg (1996) en cuanto al diseño organizacional para que el mismo sea más eficiente y el que plantea James Harrington (1998) en cuanto a la metodología de mejoramiento de procesos. El desafío de esta investigación ha sido realizar una adaptación de esta metodología a fin de poder realizar su aplicación a un sector particular de la organización, teniendo en cuenta las limitaciones para realizar la conformación del equipo de mejoramiento. Los resultados obtenidos hasta el momento son sumamente alentadores, puesto que no sólo implica un mejoramiento en un sector particular de esta organización, sino que supone dar el puntapié inicial para el planteo de toda la organización en un enfoque de procesos, cobrando importancia no sólo los clientes externos, sino también los internos. Esto también permitirá que la organización pueda alcanzar estándares de calidad, a la vez que poder comparar sus propios procesos con las mejores prácticas implementadas en otras organizaciones universitarias.

As técnicas orçamentais na construção da informação financeira prospectiva: uma abordagem geral

José Joaquim Marques de Almeida

marquesdealmeida.roc@gmail.com

Bruno José Machado de Almeida

brunojmalmeyda@gmail.com

Pedro Miguel Torres Carvalho

pedrocarvalho@gesconsulting.pt

Resumo

O orçamento anual - *master budget* - é uma descrição da afetação dos custos e proveitos, sob determinados pressupostos, a um dado período. Numa conceção mais lata, engloba o conjunto de programas e orçamentos elaboradas com o objetivo de enquadrar, em determinado período, geralmente um ano, as atividades de uma organização, definindo as operações a realizar, os inputs a incorporar, os outputs gerados, os resultados previstos e o inerente conjunto dos fluxos financeiros.

A compreensão do processo orçamental é essencialmente dinâmica, no sentido em que as variáveis plasmadas no orçamento anual não devem ser entendidas como um conjunto passivo, mas sim, como um conjunto flexível, em mutação contínua, capaz de se adaptar às ações corretoras emergentes dos impactos da mudança.

Assim, o objetivo deste trabalho é apresentar de uma forma detalhada o desenho de todo o processo orçamental de uma forma articulada e integrada.

Avaliação da lucratividade de segmentos de mercado a valor presente: estudo de caso em fábrica de refrigerantes

Rodney Wernke

Marluce Lembeck

Ivones Junges

Débora Damian

Cleyton Oliveira Ritta

rodney.wernke@unisul.br

Resumo

A avaliação da lucratividade de segmentos de mercado é um procedimento que proporciona informações gerenciais relevantes. Para tanto, a literatura especializada costuma recomendar o uso da margem de contribuição, mas esse conceito geralmente é apurado a valores nominais, sem considerar o “valor do dinheiro no tempo”. Por isso, nessa pesquisa se pretendeu evidenciar como apurar a margem de contribuição a valor presente e destacar os benefícios informativos que essa forma de avaliação propicia no contexto de uma fábrica de refrigerantes. Para tanto, foi utilizada metodologia do tipo descritiva, pelo procedimento de estudo de caso, com abordagem qualitativa do problema. Em termos de resultados, foram elaborados relatórios gerenciais que apuraram a rentabilidade (a valor nominal e a valor presente) dos produtos vendidos, além de mensurar a lucratividade por sabor, por canal de distribuição, por território de vendas e por vendedores. Ainda, foram evidenciadas as diferenças de valores apuradas entre as duas formas de cálculo (com e sem valor presente) e os respectivos efeitos no que tange à posição ocupada na ordem de rentabilidade em cada segmento. Concluiu-se pelo atingimento do objetivo do estudo, de vez que restou nítido o efeito dos prazos dos fatores utilizados no cálculo da margem de contribuição dos segmentos avaliados.

Balanced Scorecard - Indicadores estratégicos de desempenho para concessionárias automobilísticas: um estudo de caso para rede de caminhões

Everton Alves Ferrari
evertonmail@hotmail.com

Roberto Fernandes dos Santos
setrob@pucsp.br

Neusa Maria Bastos F. Santos
admneusa@pucsp.br

Francisco Clairton Araujo
araujo@mestrearaujo.com.br

Resumo

A evolução da economia brasileira torna o seu mercado automobilístico de caminhões atrativo à entrada de novas montadoras; porém, para as que já estão operando no país, definir e traçar metas para alcançar objetivos de longo prazo passou a ser vital para a sua sobrevivência em mercados de alta competição.

Muitas concessionárias já atuantes nesse mercado estão demasiadamente focadas nos processos comerciais, deixando de lado os processos gerenciais que lhes podem proporcionar melhores resultados financeiros, a curto ou a longo prazo.

De uma pesquisa com 55 concessionárias automobilísticas de caminhões, visando evidenciar o perfil atual de suas gestões, estabeleceu-se um mapa estratégico genérico com os indicadores de desempenho nas quatro perspectivas do Balanced Scorecard aplicáveis ao setor; o mapa estratégico proposto elenca cada fator crítico de sucesso, bem como define a relação de causa e efeito entre cada um deles.

A partir dos fatores críticos de sucesso do mapa estratégico, foram estabelecidos indicadores de desempenho para as quatro perspectivas do Balanced Scorecard: financeira, clientes, processos internos e aprendizado e crescimento. Os indicadores de desempenho propostos servem como conexão entre as estratégias de negócios e as operações da empresa.

***Balanced Scorecard* em Portugal: sua difusão, evolução e consequências da sua utilização**

Helena Isabel Barroso Saraiva¹

helenasaraiva@ipg.pt

Maria do Céu Gaspar Alves²

mceu@ubi.pt

Resumo

O presente trabalho tem por objetivo principal analisar numa perspetiva histórica a evolução do *Balanced Scorecard* (BSC) em Portugal e a situação atual das organizações portuguesas face à utilização desta ferramenta de gestão no território português. Constitui objetivo paralelo ou secundário a preparação de estudo empírico sobre análise da situação atual. A questão de investigação prende-se com o modo como as práticas de gestão evoluíram em Portugal durante os últimos vinte anos, no que concerne à utilização de uma ferramenta tão preponderante no mundo da gestão como aquela em que o BSC viria a revelar-se. O trabalho divide-se em duas partes principais: inicialmente são abordadas as diferentes formas de divulgação do conceito em Portugal, numa segunda fase é apresentada a evolução da utilização do conceito tendo por base os estudos identificados, e conduzidos no território alvo de análise. De forma a completar a informação recolhida, foi realizada uma análise crítica da mesma, tentando colocar em evidência as condições e características de utilização do BSC, tais como relevância e profundidade das implementações concretas efetuadas, assim como a sua relação com a mudança e a evolução nas práticas de gestão. O estudo foi recorrendo à identificação quer de trabalhos académicos na área, quer de literatura de cariz técnico editada em Portugal sobre o mesmo tema.

Desta forma tornou-se possível, como resultado do presente estudo, apresentar um quadro geral que pretende caracterizar a utilização do BSC em Portugal, desde a sua génese até ao momento presente.

¹ UDI - Unidade de Investigação para o Desenvolvimento do Interior* - IPG

² NECE - Núcleo de Estudos em Ciências Empresariais - UBI

* PEst-OE/EGE/UI4056/2011 - projeto financiado pela Fundação para a Ciência e Tecnologia (FCT)

Calidad e innovacion. Una visión estratégica

Carlos Manuel Giménez
carlosmanuelgimenez@gmail.com

Domingo Macrini
domingomacrini@yahoo.com.ar

Ricardo Miyaji
ricardomiyaji@hotmail.com

Resumo

En el actual contexto económico mundial cambiante y convulsionado, se plantea a las empresas el constante desafío de ser únicos y diferentes para garantizar su supervivencia y desarrollo, obligados al mismo tiempo a optimizar la satisfacción de los requerimientos e intereses de múltiples “stakeholders” y de cumplir con los preceptos de la “responsabilidad social empresarial”. Para lograr estos objetivos, en el trabajo se hace especial hincapié en uno de los principales aspectos que brinda a las empresas una ventaja competitiva, esto es, la consecución de la calidad de los productos y su gestión involucrando a toda la organización bajo el “paraguas” de la filosofía de la mejora continua (“Kaizen”). También se advierte que no basta con ello para asegurar los objetivos planteados sino que además debe estar fuertemente entrelazado con el concepto de innovación, pues de lo contrario aún alcanzando la calidad total corre el serio riesgo de sucumbir en ese mercado ultra-competitivo si no se acompaña con una política de innovación permanente.

Características do conselho de administração e divulgação de responsabilidade social corporativa - Estudo às cotadas na bolsa de valores de Lisboa

Maria de Fátima Matos
m.fatimatos@hotmail.com

Cristina Gonçalves Góis
cgois@iscac.pt

Resumo

O conceito de Responsabilidade Social (RSC) tem vindo a ser assumido por um número crescente de empresas. Essa tendência tem-se consubstanciado na adoção de medidas tanto internas como junto da comunidade em geral, que visam a assunção por parte das entidades de um papel ativo na esfera económica, social e ambiental.

O objetivo do presente trabalho é investigar a relação entre as características do conselho de administração das sociedades e o nível de divulgação de informação acerca da RSC, por parte das empresas com valores cotados na Bolsa de Valores de Lisboa, para o período compreendido entre o ano de 2006 e 2010.

Os resultados empíricos obtidos sugerem que as características do conselho de administração possuem uma influência relativamente frágil, sobre o nível de divulgação de RSC. De acordo com a evidência encontrada, existe uma relação positiva entre a proporção de conselheiros não executivos e o nível de divulgação de RSC, resultado esse que permitiu validar a hipótese inicialmente predita.

Centro de serviços compartilhados: um estudo sobre impactos de implementação em uma unidade organizacional de uma empresa do setor de tabaco

Raquel Candia Duarte Fraga
raquel_cdfraga@hotmail.com

Márcio Luiz Borinelli
marciolb@usp.br

Resumo

O presente estudo tem por objetivo investigar e analisar os impactos da implementação do CSC no tocante às atividades de Contabilidade do Ativo Imobilizado em uma unidade organizacional de uma empresa pertencente ao setor de tabaco. A problemática fundamental refere-se ao questionamento dos benefícios derivados da implementação do CSC: esses benefícios foram reais e de fato representaram uma solução para os desafios enfrentados pela empresa pesquisada? Assim, tendo como elementos metodológicos predominantes a abordagem descritiva, qualitativa e o estudo de caso, esta pesquisa buscou embasamento teórico na literatura disponível sobre serviços compartilhados e, a partir disso, realizou entrevistas com funcionários da empresa objeto de estudo. Finalmente, a partir dos resultados das entrevistas foi possível detectar os impactos advindos da criação do CSC na unidade organizacional da empresa pesquisada, e concluir que os benefícios trazidos para cada um dos campos analisados, sejam eles - melhoria dos níveis de serviço, melhoria da qualidade e padronização dos processos; redução de custos; e aumento de controles sobre os processos, sobre as equipes de trabalho e sobre as falhas - foram reais, e, de fato, representaram uma solução eficaz e eficiente para os desafios da corporação.

Comportamiento de la inflación y del índice nacional de precios al consumidor bajo medidas de control de precios en Venezuela

López Díaz, Margo
margolope@hotmail.com

Olivares Pérez, Adriana
adolivares1@hotmail.com

Resumo

El artículo está dirigido a relacionar el comportamiento de la inflación y del Índice Nacional de Precios al Consumidor bajo medidas de control de precios en Venezuela. Se realizó bajo la metodología descriptiva correlacional, con diseño no experimental. Se obtuvieron los datos correspondientes a los registros estadísticos del Banco Central de Venezuela, los cuales fueron analizados aplicando estadística descriptiva y correlacional. Venezuela durante las últimas cinco décadas ha confrontado la volatilidad de las variables económicas. Las políticas dirigidas a la regulación en materia de precios han sido un tema de significativo interés para la sociedad. Dentro de las políticas económicas consideradas por distintos gobiernos en Venezuela se incluye la aplicación de medidas específicas de control de precios, focalizado en la regulación, congelación de precios, la definición de un precio de venta al público y el establecimiento de leyes para controlar el precio justo. Los resultados indicaron en la presidencia de Betancourt, Leoni, Caldera, Pérez, Herrera, Lusinchi, el segundo Período de Pérez y Caldera; así como de Chávez, las medidas de control de precios no lograron con éxito controlar la inflación, mostrando variaciones en alta y baja, producto de variables económicas, financieras, sociales y políticas. Por tanto, se afirma que no es posible concluir que exista relación entre el comportamiento de la inflación y del Índice Nacional de Precios al Consumidor bajo medidas de control de precios en Venezuela, denotando que las medidas asumidas para el control de precios no han sido efectivas para controlar este fenómeno en la economía venezolana.

Concepção de um método de mensuração dos custos de conformidade tributária – Estudo de caso na EMATER/RS-ASCAR

Fabiano Ferreira

fferreira@emater.tche.br

Carlos Alberto Diehl

cd@unisinios.br

Resumo

Esta pesquisa propõe um método de mensuração dos custos de conformidade tributária voltado para as organizações. Seu objetivo é mensurar custos e subsidiar a tomada de decisão no âmbito empresarial, além de permitir identificar os custos tributários das empresas. O estudo baseou-se na metodologia design research, como ferramenta que gera informações por meio do custeio baseado em atividades (ABC).

A partir do desenvolvimento do projeto piloto na Emater/RS-Ascar (empresa do terceiro setor) no período de julho de 2011 a junho de 2012, identificou-se à possibilidade de adaptação do método as particularidades da empresa.

Na avaliação do método constatou-se que é possível identificar as atividades desenvolvidas vinculadas aos custos de conformidade tributária, os recursos consumidos por cada atividade, os custos de conformidade de cada tributo e os custos totais tributários da empresa.

Revelou-se que na Emater/RS-Ascar para cada um R\$ 1,00 de tributo pago pela empresa, ela gasta R\$ 3,25 para se ajustar a legislação tributária, portanto, os custos de conformidade são superiores aos custos com os tributos próprios pagos. O INSS e o IRPJ são os tributos que mais contribuíram com os valores de custos de conformidade tributária, mesmo a empresa sendo imune e isenta de tais tributos. Com relação aos custos totais e receitas totais da empresa os custos de conformidade tributária representam respectivamente 2,27% e 1,97%. Já os custos totais tributários representam 2,97% dos custos totais da empresa e 2,58% das receitas totais.

Os dados permitiram aos gestores avaliarem os processos desenvolvidos identificando pontos a serem gerenciados, como a necessidade de treinamento dos funcionários envolvidos nas atividades.

Configuração organizacional e grau de centralização na tomada de decisão: um estudo em empresas brasileiras

Carlos Alberto Diehl
carlosadiehl@gmail.com

Sinara Jaroseski
sjaroseski@gmail.com

Resumo

Esta pesquisa estuda o grau de centralização na tomada de decisões em organizações brasileiras. O objetivo principal foi analisar os diferentes graus de centralização na tomada de decisões, tendo como base a configuração organizacional proposta pela literatura. Como metodologia, a investigação junto às empresas se deu por levantamento, mediante questionário aplicado às empresas listadas no Anuário Valor 1.000 de 2010 do Jornal Valor Econômico. Os dados foram tratados em duas etapas, primeiro por análise fatorial como forma de agrupar as variáveis do questionário e segundo, por análise de conglomerados (clusters). Como fechamento da análise fez-se um cruzamento dos achados com a literatura pesquisada. Os principais achados foram a alta especialização das funções e formalização de processos como fator comum. Os demais itens apontados pela literatura são utilizados em conjunto pelas empresas, de forma híbrida, conforme suas necessidades. Quanto ao grau de centralização na tomada de decisões as empresas, em sua maioria, se mostraram com alto grau em todas as variáveis investigadas, diferentemente do que espera a literatura brasileira sobre o tema.

Contratos de financiamento habitacional: uma análise dos sistemas de amortização Sacre, SAC e Price como a melhor alternativa para os mutuários

Luiz Antonio Silvio Pereira
luizcontador@terra.com.br

Débora Pereira de Moraes Aoyama
luizcontador@terra.com.br

Sofia Ines Niveiros
sniveiros@hotmail.com

Resumo

O objetivo geral deste trabalho é analisar sob a ótica da Perícia contábil as metodologias de amortização da dívida baseadas nos Sistemas SAC, Sacre e Price e investigar qual delas representa a melhor alternativa a ser contratada com a instituição financeira pelos mutuários, isto é, qual delas representa os menores desembolsos para o mutuário. Os objetivos específicos: levantar o referencial teórico a respeito da Contabilidade, da Perícia contábil, do Sistema Financeiro de Habitação, da Caixa Econômica Federal e dos sistemas de amortização da dívida representados pelo SAC, Sacre e Sistema Price; examinar um contrato de financiamento habitacional real emitido pela CEF, cujo sistema de amortização é o SAC e construir planilhas de evolução do financiamento fictícias para o Sacre e o Sistema Price, utilizando os mesmos dados e parâmetros do contrato original, mudando apenas a metodologia de amortização da dívida; simular um ambiente de inflação estável e um ambiente de inflação elevada para testar o comportamento de cada metodologia de amortização da dívida; e analisar o comportamento dos valores nominais e também dos valores presentes líquidos dos dados coletados. A metodologia foi exploratória; documental; bibliográfica; numa abordagem quantitativa e qualitativa. As simulações consideram toda a extensão do contrato, ou seja, 240 meses e também analisa dados bastante próximos a realidade econômica brasileira. Conclui-se que o Sacre representa a melhor alternativa para o mutuário, quando aplicado em uma situação de estabilidade econômica. Já em um ambiente altamente inflacionário, o SAC representa a melhor alternativa por se configurar como a menos onerosa para o mutuário.

Costos conjuntos: una mirada desde los estándares internacionales de información financiera IFRS

María Isabel Duque Roldán
duqueroldan@gmail.com

Jair Albeiro Osorio Agudelo
jair.albeirosorio@gmail.com

Resumo

El estudio de los costos conjuntos requiere comprender y diferenciar cada uno de los conceptos de costos necesarios para una adecuada valoración de los productos y por lo tanto una base fundamental para gestionar y tomar decisiones; muy especialmente se requiere conocer las diferentes alternativas que existen bajo las normas internacionales de información financiera NIIF cuando de costear la producción múltiple se refiere, es decir, la forma cómo se deben asignar los costos comunes a diferentes productos que se derivan de un mismo proceso o de una misma materia prima. Un ejemplo de las empresas que deben utilizar esta metodología son las empresas petroleras.

Es nuestra obligación aportar elementos de juicio que ayuden a los profesionales a clarificar los diferentes conceptos según la teoría de costos y según las NIIF para la valoración de estos productos múltiples, llámense coproductos o subproductos. Asimismo aportar algunas ideas que sirvan para la construcción de la teoría de costos en cuanto a aquellos conceptos que son objeto de diversas interpretaciones.

Muchas industrias en el mundo, tienen la particularidad de producir de manera simultánea dos o más productos, se hace necesario asignar de la manera más adecuada los diferentes costos comunes (conjuntos) a todos los diferentes productos, conservando las mejores prácticas de costos. En las NIIF no se habla explícitamente de los sistemas de acumulación de costos, ni mucho menos los métodos de distribución de estos costos conjuntos, lo que es entendible en el sentido de que cada empresa debe definir el que más se adecue a sus condiciones particulares y necesidades de información, pero si hace mención explícita a los costos conjuntos y mucho más a la única forma permitida de valorar los subproductos.

Custeio baseado em atividade - ABC na atividade elétrica: o caso de uma indústria de geradores de Francisco Beltrão - Paraná, Brasil

Leonice Raimundo

leoniceraimundo@hotmail.com

Alisson Lucas Mariotti

aliihh@hotmail.com

André Luiz Comunelo

andrecomunelo@unipar.br

Resumo

O estudo foi realizado em uma indústria de geradores, situada no Sudoeste do Paraná, tendo como objetivo encontrar qual a melhor estrutura para a aplicação do sistema de custeio ABC. Foi aplicado o conceito do Método de Custeio Baseado em atividades (ABC), o qual permite identificar através dos direcionadores de custos os custos de todas as atividades. Esta ferramenta auxilia no processo de análise de quais atividades precisam reduzir os gastos ou sofrer processos de racionalização, pois ela possibilita a mensuração do desperdício em cada atividade dentro do sistema produtivo e também dando suporte para conhecer os reais custos das atividades com maior exatidão contribuindo com os gestores no processo de tomada de decisão tornando-os mais eficientes. Esta pesquisa se caracteriza como um estudo de caso, desenvolvido por meio de coleta de dados in loco na unidade social estudada, mediante a aplicação de um protocolo de procedimentos. Após realizada a coleta de dados, esse foram tabulados e iniciado o processo de implementação do método na organização. Esses dados foram apresentados no formato de tabelas, com o intuito de apresentar a evolução e a sistemática do método ABC. Foram identificadas 15 atividades no departamento de fabricação de bobinas, sendo que o processo de “inserção da fita mica” é a atividade que mais consome recursos e em análise, este consumo é justificado pelo fato de que esta atividade utiliza em grande quantidade a natureza do gasto mão de obra do técnico, sendo um processo que não existe a possibilidade de automatizar esta atividade devido ao tamanho da bobina. As atividades “aplicação de verniz-etapa1”, “aplicação de verniz-etapa 2” e “limpeza da ponta das bobinas” são as três atividades que consomem menos recursos.

Custeio pelo método de absorção na produção de uma atividade de piscicultura da espécie tambaqui - Estudo de caso

Alex Fabiano Bertollo Santana
afbsantana@hotmail.com

Paulo Sérgio Lima Pereira Afonso
psafonso@dps.uminho.pt

Jair Antonio Fagundes
jair_fagundes@hotmail.com

Diego Rafael Perazzoli Ramos
diegoperazzoli@hotmail.com

Josimar Evair Vieira
jo_vieira_cat@hotmail.com

Resumo

A piscicultura é uma atividade agropecuária que vem apresentando grande e rápida expansão em todo o território nacional. No estado de Rondônia, mais precisamente na região central, no município de Urupá, o cultivo vem se devolvendo muito, principalmente a espécie Tambaqui. A análise dos dados teve por objetivo, identificar os custos da produção da atividade de piscicultura do tambaqui utilizando o método do custeio por absorção. A presente pesquisa classifica-se como estudo de caso com caráter dedutivo, e, analisou os dados informados pelo proprietário, referente ao período de janeiro a dezembro de 2011 em 01 (um) tanque com área de um hectare, na modalidade policultivo, ou seja, mais de uma espécie cultivada no mesmo tanque, sendo a espécie principal, neste caso a do tambaqui. Com a metodologia utilizada, chegou-se ao resultado que no custo de produção da espécie tambaqui, o que representa maior relevância na atividade foi a ração, que apresentou um percentual de 80% do total dos custos, seguidos com 5% cada, o calcário e o superfosfato triplo. A contribuição desse trabalho foi a de ampliar o entendimento e o conhecimento aos interessados no tema quanto a importância de um adequado método de custeio, o qual objetivou através de apontamentos e informações junto ao proprietário, obter o custo de do tambaqui nesta propriedade. Concluiu-se que a produção de tambaqui atingiu 2.100 unidades, em um total de 6.300Kg, recolhidas na despesca no final do ano de 2011, em um dos tanques custeado nesta pesquisa. Os custos totais por absorção atingiram o valor de R\$ 8.429,92, resultando em um custo de R\$ 1,34 por quilo.

Custos ambientais: levantamento exploratório da produção científica na área

Antonio Cezar Bornia

cezar@deps.ufsc.br

Andréa Cristina Trierweiler

andreatri@gmail.com

Débora Spenassato

debospennassato@gmail.com

Resumo

Este artigo tem como objetivo analisar a publicação sobre o tema custos ambientais em periódicos científicos, em língua portuguesa e inglesa e, a partir desse levantamento, identificar oportunidades de pesquisa. Trata-se de uma pesquisa bibliográfica, que usa recursos tecnológicos para indexação dos artigos do portfólio. Fazem parte deste portfólio 42 artigos selecionados utilizando a palavra-chave “environmental costs” nas bases de dados Web of Science e Scopus, nos anos de 2008 a 2012. Realizou-se uma análise sistêmica com a identificação de características de interesse relativas ao tema custos ambientais. Dentre os resultados, tem-se: o percentual de publicações por ano, em que se pode observar que 55% das publicações são dos anos 2011 e 2012; dos artigos mais citados ao longo do tempo com base no Google acadêmico, encontra-se em primeiro lugar Ecoefficiency: Defining a role for environmental cost management (Burnett e Hansen, 2008) com 49 citações. Em relação ao país de origem da instituição de filiação do 1º autor aparece o Brasil, seguido pelo EUA; a revista com maior número de publicações foi Custos e @gronegocio on line, seguida pela Energy. Além disso, os assuntos mais abordados foram energia, agricultura e gestão da água. Os autores do portfólio demonstram a importância crescente de se considerar os custos ambientais e, ainda, alguns destacam o papel fundamental dos custos ambientais no apoio ao processo de tomada de decisão dos gestores. Como oportunidades de pesquisa, tem-se o desenvolvimento de indicadores de acessibilidade urbana com o estudo do impacto de vários tipos de transporte no aquecimento global e os custos ambientais a eles associados, além de discutir o assunto externalidades, trazendo à tona o custo social relacionado às atividades empresariais e os benefícios dessa relação.

Custos com a saúde nas próximas décadas: desafio no Brasil e no Mundo

Antônio Jorge Marques de Souza

antonio.jorge@saude.mg.gov.br

Marta de Sousa Lima

marta.sousa@saude.mg.gov.br

Telma Braga Orsini

telma.braga@saude.mg.gov.br

Márcio Augusto Gonçalves.

marciouk@yahoo.com

Carlos Alberto Gonçalves

carlosag@fumec.br

Resumo

Esse trabalho apresenta indicadores de cenários que descrevem a situação dos investimentos financeiros e custos em saúde no Brasil e em alguns centros de referência no mundo. De acordo com o IPC-3i (Índice de Preços ao Consumidor da Terceira Idade) os custos tiveram em 2009 uma alta de 4,09%. A taxa apurada para a população em geral em 2009 foi de 6,35%, enquanto que em 2008 em torno de 4%, apresentando um aumento de 2,4%. A metodologia adotada foi análise de dados secundários divulgados pelas empresas do setor de saúde, economia, demografia. Foram utilizadas as fontes confiáveis como: Fundação Getúlio Vargas (FGV); Instituto Brasileiro de Pesquisas (IBGE); Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS); Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE), Organização Mundial de Saúde (OMS) além de órgãos oficiais de saúde dos países estudados. Foram consultados artigos de especialistas e depoimentos de profissionais na área de custos do setor saúde. As análises mostram projeções de que os custos com a saúde caminham para ficar fora de controle (“apagão na saúde”). Dados demográficos projetam aumento de população idosa no Brasil, que acarretará aumento de custos com saúde no médio e longo prazo, gerando efeitos previdenciários, seguros e atuariais. O cenário mostra que os brasileiros terão que enfrentar graves conflitos inerentes à escassez de recursos em saúde, reverem valores existentes e leis outrora redigidas numa época em que jamais se imaginaria que a saúde seria vista como fator de mercado, empresas e ramo de negócio. Em virtude do aumento considerável dos custos com a saúde, tanto públicos como privados, chega-se a conclusão de que obter controle sobre os mesmos passou a representar um desafio tanto nacional como internacional.

Custos no sistema de segurança social: Repartição versus Capitalização

Maria de La Salette Rodrigues Carneiro

lacinharodrigues@gmail.com

Resumo

Este paper estuda como a intervenção do Estado no âmbito da Segurança Social é justificada pelos modelos de financiamento base e como pode ser melhorada de forma a garantir a sustentabilidade futura do sistema. Recorrendo a uma metodologia de análise e de evidência dos modelos clássicos de financiamento da Segurança Social: a Repartição e a Capitalização, procura-se descortinar a base científica do esquema adotado por Portugal. Conhecer a lógica dos princípios e das técnicas inerentes a cada um, é condição necessária para o entendimento das variáveis em jogo, para a fundamentação de medidas de reforma e de ajustamento. Seguindo os estudos de Orszarg (1997), Holzmann e Hinz (2005), Barr (2005), Silva (2002), este trabalho apresenta um contributo para entender o Modelo da Repartição. Seguindo os estudos de Silva (2002) e Murteira (1995) apresentamos um contributo para entender o Modelo da Capitalização. Cada um apresenta vantagens e desvantagens, pelo que numa terceira fase procuramos estudar a interação de algumas variáveis do sistema, na sua aplicação conjunta à realidade portuguesa. Recorrendo a uma metodologia interdisciplinar/crítica, referenciamos as conclusões de estudos de Barbosa (1998) e Teixeira (1992). Concluimos que há custos na decisão de financiamento, pois a rentabilidade do sistema de Segurança Social, em regime de repartição, depende da taxa de crescimento da população, no enquanto a rentabilidade do sistema em regime de capitalização depende da evolução da taxa de juro. Perante uma realidade com uma tendência estrutural de envelhecimento demográfico apresentamos conclusões/propostas, numa lógica de otimização de retornos esperados.

Decisões de custos em épocas de crise: aspectos relevantes em orçamentos de investimentos (CAPEX)

Luciano Carlos Lauría

lauria@pucminas.br

Resumo

Na atualidade da gestão das empresas, em um ambiente fortemente caracterizado pela restrição de gastos e pela necessidade da realização de investimentos para o objetivo da modernização das operações, visando maior competitividade, é requerida a elaboração de um planejamento acompanhado de análises orçamentárias, envolvendo alternativas para diminuir desembolsos de recursos, de custos e de riscos operacionais, procurando assim assegurar melhor rentabilidade. As duas opções mais comuns para essas análises, conhecidas pelas siglas CAPEX (Capital Expenditure, ou investimento em bens de capital) e OPEX (Operational Expenditure, ou despesas operacionais), são denominações nem sempre bem compreendidas, especialmente considerando aspectos relevantes como os custos envolvidos, internos e externos ao negócio, o alinhamento dos resultados econômicos com os fluxos monetários e com os recursos financeiros, as previsões e análise incrementais, delimitações de capitais, custo de oportunidade, dedutibilidade tributária de gastos e dependências a fornecedores, entre outras questões. A análise comparativa entre as opções permite avaliar os custos e as despesas operacionais, o montante de investimento e dos riscos correspondentes, o retorno dos investimentos e a rentabilidade entre as duas alternativas, bem como viabilizando estudos complementares voltados a projeções para os prazos do ciclo de vida de um projeto e as diversas estimativas perante cenários econômicos de crescimento, estagnação ou recessão. Com a realização de estudos apoiados em planilhas de análise para cada alternativa, adotando técnicas que consideram o valor do dinheiro no tempo, podem-se reduzir as dificuldades nas decisões e facilitar a avaliação entre a opção de investimento ou a alternativa da realização de serviços com terceiros ou ainda a otimização das próprias estruturas de funcionamento da empresa, possibilitando assim economia de capital, muito importante em épocas de crise e de restrições de recursos em face da instabilidade nos cenários mundiais.

Definición de prácticas ofimáticas orientadas al uso eficiente de los recursos energéticos asociados

Castaño Mesa, William Oswaldo

william.castano.mesa@une.com.co

Grisales Mesa, Guillermo Alberto

guillermo.grisales@une.com.co

Resumo

Este trabajo fue realizado en la compañía UNE EPM Telecomunicaciones con la finalidad de determinar un conjunto de buenas prácticas para el uso costo-eficiente y ambientalmente responsable de sus 4444 equipos de cómputo, usados por los empleados para fines ofimáticos. Para su desarrollo, se llevó a cabo un muestreo del universo de equipos utilizados en la compañía. Se tomaron mediciones de consumo de potencia en función de los distintos estados posibles de cada uno de los equipos de cómputo, así como de los tiempos de transición entre dichos estados. Éstos y otros datos se ajustaron con información teórica y consultas a proveedores y se sometieron a análisis con el objeto de obtener inferencias aplicables a la compañía.

Las recomendaciones finales del estudio incluyen dos tipos de acciones: un primer conjunto para ser implementadas a nivel de la empresa y otro conjunto para ser adoptadas por los usuarios finales. Los resultados esperados de implementar en la compañía UNE EPM Telecomunicaciones el conjunto de acciones definidas incluyen ahorros anuales superiores a 1,1 millones de kg de CO₂ y \$570 mil USD en costos energéticos.

Este trabajo recibió el Sello de Oro en la competición por el Premio Responsabilidad Ambiental 2010¹, y es potencialmente aplicable a cualquier organización.

¹ Premio convocado por la Fundación Siembra Colombia y la Embajada Británica con el apoyo del Ministerio de Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial de Colombia y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

Depreciação na organização pública: estudo sobre os procedimentos adotados em entidades da administração federal em Porto Velho-RO

José Moreira da Silva Neto
dasilvanetojm@gmail.com

Ralline Malala Rodrigues Melo
ralline_rodrigues.melo@hotmail.com

Rosilene Locks
rosilnelocks7@hotmail.com

Rozenildo Silva de Azevedo
azevedo.25@bol.com.br

Resumo

O presente artigo objetiva identificar os procedimentos de Depreciação de bens móveis de acordo com as novas abordagens introduzidas na Contabilidade Aplicada ao Setor Público no Brasil, em decorrência da necessidade de harmonização internacional dos procedimentos contábeis.

Segundo Silva (2002) um dos objetivos da Contabilidade do Setor Público é fornecer uma medição correta e adequada dos elementos do patrimônio, que resulta em um melhor planejamento da aquisição e controle dos ativos permanentes enquanto elementos potencializadores da melhor prestação de serviços aos cidadãos. A Metodologia utilizada foi a pesquisa de levantamento ou

Survey, com a aplicação de questionários aos 43 (quarenta e três) funcionários que atuam nas Entidades da Administração Pública Federal, situadas na cidade de Porto Velho-RO – Brasil. A amostra estudada é definida como não probabilística e de seleção intencional ou racional, ou seja, respondeu ao questionário o Servidor Público responsável pelos procedimentos contábeis da Depreciação de cada Entidade. O resultado da pesquisa evidencia o nível de adoção dos procedimentos estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, denominadas NBCT 16.9, bem como pelas Normas editadas pela Secretaria de Tesouro Nacional, à luz da legislação brasileira.

Desafios de evidenciação dos gastos de ações sustentáveis: caso da companhia Cale do Rio Doce, Brasil

Aneide Oliveira Araujo

aneide.ufrn@gmail.com

Maria da Conceição Ramos

cramos@fep.up.pt

Resumo

Este trabalho discute o desafio de evidenciação das implicações financeiras das ações de sustentabilidade social e ambiental. Para tanto, realizou-se a análise do Relatório de Sustentabilidade 2011 da Companhia Vale do Rio Doce, uma empresa global, de capital aberto, com sede no Brasil, participante do Índice de Sustentabilidade (ISE) da Bolsa de Valores do Estado de São Paulo (BOVESPA), Brasil. Um relatório sobre sustentabilidade evidencia informações significativas a respeito dos impactos e desempenhos económicos, sociais, ambientais e de gestão ou administração de uma empresa, constituindo-se um modo chave de assumir e demonstrar a responsabilidade corporativa e valor a longo prazo, ou seja, um comportamento transparente e ético que contribui para o desenvolvimento sustentável (UNCTAD, 2012). Trata-se de uma pesquisa documental, de natureza qualitativa, realizada por meio de um estudo de caso único. A empresa objeto de estudo, atuando no segmento da mineração, possui características operacionais de elevadíssimo impacto ambiental e, por consequência, graves e nocivos impactos sociais. As ações que vem desenvolvendo com vista a mitigar esses efeitos vão desde a recuperação das áreas degradadas, à promoção de melhores condições de saúde, educação, habitação e emprego às comunidades que vivem nas proximidades das áreas de exploração e sofrem os efeitos do impacto ambiental.

A análise do Relatório de Sustentabilidade de 2011 da Companhia Vale do Rio Doce evidencia um documento de alto nível de qualidade informativa que observa todos os requisitos recomendados pelo *Global Report Initiative* (GRI). No entanto, procurando nele subsídios para uma análise consubstanciada nos aspectos monetários que traduzem a essência dos negócios, observou-se a divulgação de vários números contábeis, mas, a partir deles, não foi possível uma desejável análise custo-benefício das ações sustentáveis desenvolvidas pela empresa objeto de estudo.

Desagregación de ingresos y costos en la ganadería de cría y recría bovina

Enrique Roberto Rudi

contador@santa-barbara.com.ar

Resumo

El documento propone identificar cada uno de los componentes del resultado periódico en ganadería bovina de cría, aquella dirigida a la producción de terneros, y de recría, la que se enfoca en el engorde de las hembras que reemplazarán en el futuro a las vacas en servicio, considerando ambas actividades como un proceso complementario y sinérgico, que aprovecha las ventajas comparativas que un rodeo unificado brinda en términos de genética, sanidad y menores costos de transacción. Se desagregan así resultados por: 1) producción de kilos, 2) variaciones de precio por cambios de categoría como consecuencia del proceso biológico de crecimiento, 3) intercambio con terceros al momento de la venta o compra de animales y 4) tenencia, originada en el cambio de los precios en el mercado de referencia utilizado para la medición monetaria de bienes pecuarios. En lo que interpretamos una mejora cualitativa de la exposición e identificación de las causas del resultado para el sector, se obvia la aplicación de la ecuación tradicional utilizada en el resto de las actividades económicas no agropecuarias, basada en la diferencia entre el monto de ventas y el costo de los productos vendidos.

Respecto de los costos de este proceso productivo complementario, en primer lugar los clasificamos en variables y fijos, en función de la intensidad de su correlación respecto de la variable independiente, los kilos producidos; para luego identificar, en función del objeto de costo, los directos e indirectos de la actividad considerada en su conjunto.

Obviamos así, a pesar de su factibilidad, la apropiación de costos directos a cada actividad por separado, en el entendimiento que de este modo se representa adecuadamente, la realidad económica implícita en este proceso productivo.

Diferentes tipos de inscrições e o papel dos atores no processo de desenho e implementação de um sistema ABC/M. Evidências de um estudo intervencionista

Raul da Silva Dores
raul.s.dores@gmail.com

Resumo

Este artigo conduzido através da investigação intervencionista numa empresa Portuguesa em rápido crescimento e mudança, denominada por TECH, analisa num primeiro estágio, porquê a TECH decide implementar o sistema ABC/M. É evidenciado que a mobilização e aliança dos atores humanos e as pressões exercidas pelos atores não-humanos permitiram estabilizar o problema, de como medir a rentabilidade das áreas de negócio da TECH. O mesmo interesse, partilhado pela rede de atores humanos e não-humanos, possibilitou à TECH tomar a decisão da implementação do sistema ABC/M. Num segundo estágio do estudo é analisado em detalhe o processo de desenho e implementação do sistema ABC/M na TECH, seguindo os atores e o papel das inscrições. Inspirado no artigo de Qu e Cooper, (2011) este trabalho pretende dar um novo contributo, sobre inscrições, à literatura da contabilidade de gestão. O estudo do papel das inscrições na TECH permitiu identificar dois tipos de inscrições: (1) inscrições recebidas, e (2) inscrições dadas que ocorreram no nível operacional e estratégico da TECH, entre atores humanos e não-humanos. Este estudo mostra, ainda, que as inscrições visuais, na forma de objetos de fronteira, são importantes como intermediárias para mediar os diferentes interesses dos atores. Defendendo a teoria que o social e o técnico estão incorporados em si mesmo (Law, 2008), este estudo comprova que a implementação do sistema ABC/M, na TECH, não pode ser visto unicamente pelo papel social dos atores humanos, nem somente pelos fatores tecnológicos dos atores não-humanos. A adoção e implementação do sistema ABC/M na TECH foi o resultado das modificações e translações ocorridas no conjunto de elementos heterogéneos denominados por inscrições, atores humanos e não-humanos que juntos formaram uma rede única.

Divulgação de passivos contingentes nas empresas mais líquidas da BM&FBOVESPA

Ricardo Suave

ricardosuave@outlook.com

Maurício Mello Codesso

mmcodesso@gmail.com

Hugo de Moraes Pinto

mestrehugopinto@hotmail.com

Resumo

Com as novas normas de contabilidade busca-se uma aproximação entre as contabilidades gerencial e financeira, um dos itens que possibilitam tal aproximação é a divulgação das contingências. O presente trabalho tem como objetivo identificar em notas explicativas do exercício de 2011 se as empresas mais negociadas da BM&FBOVESPA atendem as disposições do CPC 25 quanto à divulgação de passivos contingentes. Trata-se de uma pesquisa de abordagem quantitativa e descritiva quanto aos objetivos. Os resultados indicam que as empresas divulgam principalmente processos judiciais relacionadas a causas fiscais, cíveis e trabalhistas, com menor divulgação de contingências ambientais. Quanto aos itens solicitados pelo CPC 25, verifica-se maior atendimento quanto à descrição da natureza, estimativas de efeitos financeiros, critérios de mensuração e incertezas relacionadas a valores e data de ocorrência. Nas correlações, verificou-se maior atendimento por parte dos setores de Petróleo e Gás, Telecomunicações, Finanças e Seguros, Química e Energia Elétrica, e correlação inversa a empresas com mais liquidez. Conclui-se que pela diferença notada de uma empresa para outra na descrição da natureza das contingências é possível perceber que muitas empresas ainda não divulgam informações com a melhor qualidade e que expressem a realidade.

Divulgação voluntária da cadeia de valor de empresas brasileiras: um estudo sobre a evidenciação e possíveis fatores determinantes

Leandro da Costa Lopes
leandro.85@hotmail.com

Juliana Matos de Meira
j.meira@hotmail.co.uk

Luiz Carlos Miranda
lc-miranda@uol.com.br

Marco Tullio Castro de Vasconcelos
mtullio2@gmail.com

Aldemar de Araújo Santos
aldemar@ufpe.br

Resumo

As empresas têm buscado gerenciar a cadeia de valor com o objetivo de obter vantagem competitiva diante de concorrentes e reduzir custos de produção. O objetivo desta pesquisa foi verificar se empresas brasileiras, listadas na Bolsa de Valores de São Paulo (Bovespa), divulgam informações de gerenciamento da cadeia de valor em seus relatórios financeiros, e se existe relação entre a divulgação e a margem bruta obtida. Foi aplicada a técnica de Análise de Conteúdo aos relatórios da administração e notas explicativas do exercício de 2011, orientada por uma adaptação do instrumento de análise da gestão estratégica de custos elaborado por Wrubel et al. (2010). A amostra selecionada contou com as vinte maiores empresas brasileiras, não financeiras, adotando-se o critério de maior ativo total registrado. Embora a divulgação desse tipo de informação não seja de natureza obrigatória, constata-se que as empresas analisadas apresentaram uma mediana de 17 sentenças relacionadas ao tema em seus relatórios. A subcategoria de atividades da cadeia de valor interna e externa representa 55,97% do total de sentenças identificadas. Verificou-se que não existe correlação significativa entre a quantidade de sentenças divulgadas e a margem bruta, não sendo possível afirmar que maior margem bruta incentivaria um volume maior de divulgação de informações da cadeia de valor. Revelou-se também que o tamanho dos relatórios possui uma correlação fraca com a divulgação, demonstrando a necessidade de novas pesquisas que analisem outras variáveis que possam influenciá-la.

Educação ambiental no Brasil: custos, gestão ambiental e responsabilidade social

Paulo Schmidt

pschmidt@ufrgs.br

José Luiz Dos Santos

joseluiz@saofranciscocodeassis.edu.br

Paulo Roberto Pinheiro

p.pinheiro@unifin.com.br

Fernando Florentino Da Silva

fernando@grupointegral.com.br

Resumo

O atual estágio de desenvolvimento da sociedade inseriu nas Instituições de Ensino Superior uma maior participação no processo de conscientização da população mundial sobre a necessidade de ações, voltadas para o aumento da responsabilização social e ambiental em todas as suas ações comunitárias.

Diante desse contexto, este trabalho intenta apresentar como os cursos superiores de Ciências Contábeis de Instituições de Ensino do sul do país estão desenvolvendo em suas práticas educativas tópicos relacionados com custos, gestão ambiental e responsabilidade social, diante as exigências legais de considerar a educação ambiental em qualquer nível de formação escolar no Brasil.

Segundo a legislação federal brasileira, os princípios básicos da educação ambiental, que devem balizar os programas formativos das instituições de ensino brasileiras.

A pesquisa foi realizada em 15 (quinze) instituições de ensino superior do município de Porto Alegre e cidades vizinhas, que oferecem o curso de Ciências Contábeis. O resultado alcançado da pesquisa denota que a maioria das instituições pesquisadas ainda não se adequaram à exigibilidade legal, tanto que mais de 67% (sessenta e sete) não oferecem a oportunidade para seus discentes de contabilidade de obterem uma formação voltada para o estudo de custos ambientais, de conservação do meio ambiente, especialmente focada no uso do bem comum da população, fundamental para qualidade de vida saudável e sustentável.

Educação contábil: competências e habilidades desenvolvidas no ensino de custos da Universidade Federal do Rio Grande do Norte/Brasil

Alan Franklin Rossiter Pinheiro

alanfrp@hotmail.com

Aneide Oliveira Araújo

aneide2010@gmail.com

Marcos André da Silva

marcosandre.silva@ifrn.edu.br

Resumo

O Ministério de Educação e Cultura (MEC) do Brasil define, nas diretrizes curriculares para os cursos de contabilidade, competências e habilidades que, dentre outras, são essencialmente desenvolvidas no ensino de custos.

Elaboração de orçamentos, tomadas de decisão, predição e implantação de sistemas de controle, conhecimentos apontados pelo mercado como essenciais a um gestor (KELLER ET AL, 2009). Entendeu-se relevante identificar se as competências e habilidades desenvolvidas no ensino de custos são eficientes e eficazes, e se contribuem para alcançar esses conhecimentos. O objetivo geral foi identificar se o conhecimento fundamentado no ensino de custos é eficiente e eficaz. O específico foi averiguar se as competências e habilidades constantes no plano de ensino de custos e projeto pedagógico da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN) estão em sintonia entre si, e se ambas estão de acordo com as diretrizes e bases fixadas pelo MEC. Analisaram-se os planos de ensino das cadeiras de custos e análise de custos; o plano pedagógico e o relatório de curso elaborado pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira referente ao Exame Nacional de Desempenho dos Estudantes (ENADE), realizado em 2009 e disponibilizado em 2011. Observou-se que os planos de ensino de custos e o pedagógico são simbióticos entre si e ambos com as diretrizes e bases traçados pelo MEC.

Constatou-se que as competências e habilidades contidas nesses planos contribuíram direta e/ou indiretamente para análise correta de 50% da prova objetiva e 66,66% da discursiva de conhecimentos específicos do ENADE 2009. Concluiu-se que o ensino de custos é eficaz e eficiente.

Eficiência de fazendas produtoras de cana-de-açúcar por meio da *Análise envoltória de dados*

Terezinha Bezerra Albino Oliveira

tbalbino@ceca.ufal.br

Antonio Cezar Bornia

cezar@deps.ufsc.br

Suely de Fátima Ramos Silveira

sramos@ufv.br

Alexandre Matos Drumond

matosdrumond@gmail.com

Mauro Wagner de Oliveira

mwagner@pq.cnpq.br

Resumo

A cultura da cana-de-açúcar no Brasil teve avanços nas últimas quatro décadas e, atualmente, o país é referência em tecnologias de produção de cana e álcool. Neste estudo, foram avaliados os custos e a eficiência de propriedades canavieiras usando o Data Envelopment Analysis, proposto por Farrell (1957), disseminado por Charnes, Cooper e Rhodes (1978) e inovado por Banker, Charnes e Cooper (1984). Foram considerados valores médios de seis safras de cana-de-açúcar, da cana-planta à quinta rebrota e, para as análises, foram calculados os custos médios e o ponto de equilíbrio. O maior custo foi o da mão-de-obra referente ao corte, carregamento e transporte da cana; influenciado pela distância da fazenda à indústria e pela produtividade da lavoura. Verificou-se proporcionalidade entre custo e produtividade, uma vez que o coeficiente de determinação indicou que 72,1% da variação nos custos pode ser explicada pela variação na produtividade. Considerando-se preço de venda de R\$45,54/t, encontrou-se margem de contribuição de R\$21,00/t e ponto de equilíbrio de 34,1 t/ha. Resultados semelhantes foram obtidos por Oliveira et al. (2012), os quais verificaram ponto de equilíbrio de 33 t/ha, ao preço de venda de R\$45,00/t de cana. Ao analisar a eficiência relativa, observou-se variação de 100% a 76,7% nos escores das fazendas. Para as fazendas ineficientes, a análise apontou possíveis reduções de insumos, visando eficiência na relação insumo-produto. Assim, recomendam-se implementar medidas que prolonguem a vida útil do canavial, preservem os recursos naturais, aumentando a eficiência da terra, dos insumos e dos recursos humanos para tornar o sistema mais produtivo.

Eficiência do gasto público na educação: o caso do sudoeste do Paraná, Brasil

Éliton Bohrer

eliton@hotmail.com

André Luiz Comunelo

andrecomunelo@unipar.br

Kellerman Augusto Lemes Godarth

kellerman@unipar.br

Resumo

Este estudo objetiva investigar a eficiência do gasto público com a educação referente ao ano de 2009 nas cidades do Sudoeste do Paraná, Brasil. Segundo Chaves (2007) a melhoria da qualidade do gasto público redundará em melhorar a eficiência desse gasto, ou seja, determinado investimento deverá ser concluído com o menor custo possível e gerar o máximo de benefícios para a sociedade. Abrahão (2005) afirma que a finalidade desses estudos é de compreender o valor e o uso dos recursos colocados a disposição do Poder Público para gerar o bem-estar social, mediante a oferta de bens e serviços educacionais. O referido estudo está baseado em uma pesquisa quantitativa, com a utilização da Análise Envoltória de Dados (DEA). Para o desenvolvimento dessa metodologia foram utilizados como inputs, o custo aluno (divisão entre o gasto total em educação pelo número de alunos matriculados) e como onputs, a nota (desempenho) dos alunos na Prova Brasil a qual contempla a média em português e matemática. O estudo foi desenvolvido com os dados relativos ao ano de 2009, pois a prova é realizada de dois em dois anos. O mesmo foi desenvolvido nos 42 municípios que compreendem a região Sudoeste do Estado do Paraná, Brasil. Nota-se que o município com a melhor eficiência no gasto público é Barracão, seguido de Ampére e Capanema. Os municípios com o menor índice foram Pinhal de São Bento, Manfrinópolis e Saudades do Iguaçu, nos três últimos lugares respectivamente. Como a eficiência está caracterizada que quanto mais próximo de 1 maior sua relação de custos versus qualidade, podemos observar que 17 municípios possuem eficiência entre 1 e 0,8, 18 municípios entre 0,79 e 0,60 e 07 municípios abaixo de 0,59.

El cuadro de mando integral, *el Activity Based Costing* y *la Activity Based Management*: un estudio empírico de su integración

Patrícia Rodrigues Quesado

pquesado@ipca.pt

Lúcia Lima Rodrigues

lrodrigues@eeg.uminho.pt

Beatriz Aibar Guzmán

beatriz.aibar@usc.es

Resumo

La presente comunicación tiene como objetivo analizar la complementariedad y la posibilidad de integración entre las herramientas de gestión Cuadro de Mando Integral (CMI), Activity Based Costing (ABC) y Activity Based management (ABM). Para la realización del estudio empírico hemos recurrido a los datos obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario postal a 591 organizaciones públicas (ayuntamientos, hospitales, empresas municipales y empresas intermunicipales) y 549 organizaciones privadas (grandes empresas y pequeñas y medianas empresas) portuguesas, con una tasa de respuesta total del 31,3%. Los resultados obtenidos indican que, contrariamente al registrado en las organizaciones públicas, observamos que un número significativo de organizaciones privadas ya utilizaba los sistemas ABC/ABM antes del CMI y que los han integrado (total o parcialmente) o esperan integrar en el CMI.

El gerenciamiento estratégico de costos y la cadena de valor en la época digital

Ana María Golpe
anagolpe@adinet.com.uy

Resumo

Este trabajo tiene por objetivo realizar una reflexión sobre el Gerenciamiento Estratégico de Costos (GEC) y la incorporación de la Cadena de Valor Digital.

El GEC, surgida en los 90, es el análisis amplio de los costos donde los temas estratégicos aparecen en forma explícita y se encuentra compuesto por la conjunción de tres análisis: Cadena de Valor, Posicionamiento Estratégico y Causales de Costos. La cadena de valor virtual se puede encontrar operando en dos mundos: el físico y el virtual. La economía digital ha incorporado nuevas reglas, principios y nuevos temas, implicando cambios que afectan a muchos sectores de casi todas las empresas. Se desprende la amplitud de casos que se pueden encontrar, de ahí la dificultad de un análisis exhaustivo. Por eso en este trabajo, se optó por considerar un caso práctico sobre aquellas instituciones que brindan información empresarial importante para otras instituciones, con deducciones puntuales que no pueden generalizarse.

Se concluye que la incorporación de la cadena de valor digital tiene que estar presente al analizar las compañías y la GEC la necesita incorporar para poder reflejar la realidad. Esto afecta tanto las prestaciones de bienes o servicios que ya existían o incorporando nuevos negocios. Por ejemplo: una empresa que se dedica a la prestación de servicio de TV por cable, tiene que incorporar el cambio de tecnología con el pasaje de digital a HD, o Google. Ésta última en 2012 lideró las ganancias con contenidos digitales con U\$S 36.000 millones, 96% de sus ingresos (4% de costos), demostrando la importancia de estas nuevas empresas y los cambios que traen consigo.

El sistema presupuestario, el control de gestión y los costos para una administración municipal eficiente

Olver Benvenuto

olverbenvenuto@gmail.com

Resumo

Las erogaciones de los entes de carácter público, tanto en su forma nacional, provincial o municipal, deben tender a la satisfacción de las necesidades de la comunidad que representan, y esas erogaciones tanto de la administración como de los servicios que prestan, deben ser controlados y medida la eficiencia de su gestión.

Actualmente y como consecuencia de las políticas de descentralización que han significado la cesión de competencias a los Municipios en el área de política social tales como educación, salud, vivienda, seguridad y de las cuales tienen que hacerse cargo; se hace necesario contar con capacidades para lograr la eficacia y eficiencia necesarias.

Asimismo es imperioso el rediseño del régimen de coparticipación, que garantice definitivamente el “federalismo fiscal” para dar cumplimiento a lo establecido por el Art. 1º de la Constitución Nacional que dice “ La Nación

Argentina adopta para su gobierno la forma representativa, republicana y federal, según la establece la presente Constitución”. Esto aseguraría una equitativa distribución de los recursos, condición necesaria e indispensable para la gestión de los gobiernos municipales.

El cambio de escenario, producto de la descentralización antedicha, nos desafía a contar con modelos tanto de gobierno como de gestión que conlleven a la planificación, informatización y control, donde la implantación de sistema de costos y el control social aseguren la transparencia y reduzcan la corrupción a su mínima expresión.

Enfoque de gestión teleológico en la conducción: ejecución sin perder de vista el objetivo

Daniel Farré

Dfarre@paradigma.com

Resumo

En los casos de economías predecibles, con productos y procesos “recurrentes” y estables en el tiempo, típicos de la primer y segunda ola, el proceso de Conducción existente se basaba en una mentalidad darwiniana de “ley natural”, con foco en la medición de sucesos pasados, bajo los paradigmas del “Control” como galicismo sinónimo de comprobación, acorde al modelo empírico, y posterior “Resolución de problemas”.

A una Toma de decisiones le seguía una ejecución basada en “acciones” y luego un control de verificación de desvíos entre la realidad y la información proyectada en el momento de decisión, que servía como proceso de “retroalimentación” al proceso decisorio, para corregir errores de ejecución.

Esta ponencia sugiere el desarrollo de metodologías de gestión para el proceso de Conducción más acordes a la era del conocimiento y más afines a los modelos de sustentabilidad. Propone pasar al enfoque teleológico (orientado a objetivos) consistente con el utilizado en el proceso de Planeamiento y Toma de Decisiones al que debe servir. Para minimizar el desvío entre ejecución y decisión, el enfoque da un papel fundamental a la difusión ex ante de los objetivos a lograr en toda la organización, incluyendo las relaciones de causalidad. Los mismos objetivos son utilizados en el “durante” de la ejecución como corazón de los sistemas de alertas tempranas ante desvíos y de los sistemas de premios al alineamiento. Se sugiere un cambio filosófico: motivar el alineamiento “al camino” más que “al hito alcanzado” para resolver la problemática de no acortar artificialmente los horizontes de planeamiento que priorizan el cortoplacismo y hacen perder de vista el objetivo de largo plazo.

Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia

María Isabel Duque Roldán
duqueroldan@gmail.com

Jair Albeiro Osorio Agudelo
Jair.albeirosorio@gmail.com

Resumo

En este trabajo se realiza un análisis del estado actual de la investigación en el área de Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia, tomando como base estudios sobre tendencias en investigación en Contabilidad de Gestión realizados otros países de Latinoamérica y Europa. Se analiza el número de artículos publicados en revistas científicas y profesionales por autores colombianos, las temáticas abordadas, los autores más representativos y los métodos de investigación utilizados en el lapso 1990-2012. Los resultados finales permiten concluir que en Colombia los Costos y la Contabilidad de Gestión no han ocupado un lugar destacado dentro de los temas que se investigan y se publican en las revistas especializadas y aunque se encuentran esfuerzos aislados e instituciones que vienen realizando un trabajo juicioso en el área, el reto para el país es la construcción de redes de investigadores que permitan fortalecer el avance de la disciplina.

Estimativa do valor econômico dos serviços ambientais pelo método custo de viagem: um estudo na cachoeira salto das nuvens em Tangará da Serra MT

Carlos Silva Alves
c.s.alves13@gmail.com

Cleci Grzebieluckas
cleci@unemat.br

Resumo

O Método Custo de Viagem é empregado para descobrir o valor de um serviço recreativo fornecido por um recurso natural. O estudo estima o valor econômico dos serviços ambientais da Cachoeira Salto das Nuvens (Reserva Legal) em Tangará da Serra MT. Os instrumentos de coleta de dados foram questionários estruturados e entrevistas abertas. Compuseram a amostra 160 turistas com idade maior ou igual a 18 anos que visitavam o local nos finais de semana dos dias 02, 09 e 16 de setembro de 2012.

Os resultados indicaram que 61% dos turistas são de Tangará da Serra MT, seguido por outros (Estados e Regiões) com 20,63%. A maioria do sexo feminino (56,88%), casados (62,50%), idade entre 26 a 45 anos (81,26%), curso superior (36,88%) e recebem em média entre 2 a 8 salários mínimos (61,26%). Os principais motivos que atraem os turistas para visita são observar a cachoeira e o rio, apreciar a fauna e a flora, descansar e a segurança do local. Quanto a número de visitas, 43,75% disseram estar lá pela primeira vez e 30,63% que visitam a Cachoeira mais de quatro vezes por ano. Quanto ao meio de transporte utilizado, 70% disseram usar veículo próprio. Os custos totais médios de viagem por pessoa foi de R\$123,75, totalizando um montante de R\$ 19.800,00 (dezenove mil e oitocentos reais). Segundo informações do proprietário do local, por ano existe um fluxo de 8.480 turistas. Com base no valor médio aqui encontrado, a Cachoeira Salto das Nuvens gera em torno de R\$ 1.049.400,00 reais por ano de serviços ambientais.

Estes resultados indicam que manter ou preservar os recursos naturais pode ser uma fonte sustentável do ponto de vista econômico e ambiental.

Estrategias para reducir el impacto económico por la rotación de personal en las organizaciones

José Luís Flores Galavíz

jflores@ipn.mx

Rossi Julianna Martínez Salazar

rosy_martinez@hotmail.com

Resumo

México es considerado el país con mayor índice de rotación de personal en América Latina, siendo en la actualidad una importante preocupación para las organizaciones. Está documentado que existe una estrecha relación entre el buen desempeño de las empresas y la administración de sus recursos humanos. Por ello, existe la necesidad de investigar los factores determinantes que afectan la eficiencia y efectividad de la administración de éstos.

El objetivo de ésta investigación es determinar en qué medida los factores grupos generacionales, ambiente laboral y salarios inciden en la rotación de personal generando un impacto económico en las organizaciones.

Para esto se llevó a cabo una investigación de tipo documental, empleando bases de datos científicas como EBSCO, Proquest, Emerald, que evidencian la problemática de la rotación de personal en las organizaciones mexicanas.

De la presente investigación se deriva que los factores adecuados de ambiente laboral y salarios tienen un impacto significativo en la disminución de rotación de personal en las organizaciones.

Por lo tanto, se espera que las estrategias y acciones propuestas derivadas de este estudio ayuden a minimizar el impacto económico que estos factores de la rotación de personal.

Estrutura de custos e decisão de investimentos: duas faces da mesma moeda

Guilherme Wittmann

guilhermewittmann@gmail.com

Alceu Souza

alceu.souza@pucpr.br

Luiz Carlos Duclós

luiz.duclos@pucpr.br

Luciano Bendlin

bendlin@unc.br

Resumo

Ainda existe uma lacuna de conhecimento a respeito do conceito de Gestão Estratégica de Custos. O conceito de vantagem competitiva já possui consenso em sua definição, principalmente nas bases teóricas de autores (PORTER 2009; BARNEY 1991; HAMEL e PRAHALAD, 1994). O presente artigo tem como o objetivo explorar os mais variados conceitos de Gestão Estratégica de Custos e chegar a um consenso de conceito a respeito do tema. O artigo também busca como a Gestão Estratégica de Custo se caracteriza na busca da vantagem competitiva para as empresas e como a estrutura de custos da empresa é resultante das decisões de investimentos. O estudo se caracteriza como um ensaio teórico com características descritivas a partir de um quadro de referência em autores de: estratégia, vantagem competitiva, concorrência e gestão estratégica de custos. O método de análise foi o de análise de conteúdo na busca de uma inter-relação entre esses conceitos. Os resultados apontam que a Gestão Estratégica de Custos na busca da vantagem competitiva, ocorre em duas fases. A primeira quando se faz a gestão, a priori, da estrutura de custos que se instala com a estratégia selecionada. A segunda quando as informações de custos subsidiam as decisões para a manutenção ou melhoria da vantagem competitiva já conquistada. Assim, verificou-se o pressuposto inicial que a estratégia e a gestão estratégica de custos estão diretamente ligadas, pois quando há uma nova estratégia há uma nova estrutura de custos e a gestão estratégica de custos pode servir como um norteador para a tomada de decisão. Também se percebeu que a escolha da nova estratégia acarreta em uma nova estrutura de custos.

Evolução histórica dos sistemas de controlo de gestão período de 1950-1980

António de Oliveira

aoliv@upt.pt

Jorge Barbosa

jorgembmb@hotmail.com

Patrícia Marques

pmarques@eu.ipp.pt

Rosa Guedes Pinto

rpinto@eseig.ipp.pt

Resumo

O objetivo deste trabalho é analisar, numa perspetiva histórica, a evolução dos sistemas de controlo de gestão implementados no período de 1950 a 1980, definido pela *Management Accounting Association como Managerial Accounting Period*. Descrevendo as suas origens, a sua definição, o seu processo de implementação e por fim as limitações verificadas.

O primeiro sistema a ser implementado foi o *Programming Planning and Budgeting System - PPBS*, em 1960. Pretendia-se estabelecer uma ligação, para o curto, o médio e o longo prazo (Shick, 1966), entre os processos de planeamento, de programação e de orçamentação (Morse Jr., 1961; Weber, 1961; Irish, 1967; Feltes, 1976).

Em 1973 foi implementado o sistema *Management by Objectives - MBO*. O sistema tem como característica a integração de todos os colaboradores da organização nos processos de planeamento, programação e de orçamentação, assegurando-se uma participação e responsabilização conjunta (Drucker, 1954; Tosi e Carroll, 1968; Shetty e Carlisle, 1975; Greenwood, 1981).

Finalmente, o *Zero-Base Budgeting - ZBB*, implementado entre 1975 e 1977, é um sistema que propõe a justificação detalhada de todas as rubricas orçamentadas como ponto de partida para a afetação de recursos (Pyhrr, 1970 e 1976; Dirsmith e Jablonsky, 1979; Sherlekar e Dean, 1980).

Evolución de las metodologías para asignación de costos indirectos a los productos: desde los “Métodos tradicionales” al A.B.C. y a sus simplificaciones - Revisión crítica

Antonio Jarazo Sanjurjo

ajarazo@unsam.edu.ar

Susana Beatriz Abagnale

sabagnale@unsam.edu.ar

Resumo

Existen debates no resueltos sobre el fundamento conceptual de las distintas metodologías de costeo, su utilidad práctica, y su costo relativo frente a los beneficios de su aplicación. En “nuevas investigaciones” de los propulsores del A.B.C. aparecen intersecciones entre los tres planos, como fundamento a replanteos de sus posturas. Aunque se acepta como válidos los argumentos basados en la aplicación de ecuaciones de costo – beneficio, entendemos que en primer término debería sustentarse la validez de la teoría aplicando metodologías propias de la investigación científica; la utilidad de la información generada para la gestión de la empresa también debería abordarse desde un serio análisis de medios a fines; y el costo de implantación y mantenimiento de un sistema debería interesar en un tercer plano.

Desde los propulsores del A.B.C., apareció en los últimos años una tendencia a simplificar su modalidad de aplicación, argumentando que a pesar de su elevadísimo costo, no alcanza a satisfacer sus objetivos esenciales, por la dificultad para generar y analizar información de manera oportuna. Ese replanteo de su propuesta motiva nuestra inserción en el tema para opinar sobre esos argumentos, y el rumbo que deberían tomar las investigaciones futuras.

Para enmarcar el análisis, practicamos una revisión histórica del abordaje de la aplicación de los Costos Indirectos a los productos, haciendo referencia a las publicaciones de los propulsores del A.B.C. que a nuestro juicio han marcado hitos, y dos cambios profundos en sus posturas, para evaluar de modo crítico la coherencia de los sucesivos planteos.

Factores que influenciam a implementação de sistemas de medição da performance

César Faustino da Silva Bastos

cesar.faustino@ua.pt

Carlos F. Gomes

cfgomes@fe.uc.pt

Resumo

Durante os últimos trinta anos, têm ocorrido alterações nos sistemas de gestão e de organização da produção, nos sistemas de distribuição, nos sistemas e tecnologias de informação e nas telecomunicações, que associadas a uma maior abertura das economias e à globalização, tornaram o mercado mais dinâmico, competitivo e complexo. A competitividade passou a basear-se não apenas nos preços e nos custos mas também, entre outros, na qualidade, na flexibilidade, no tempo e na inovação. Estes fatores conduziram ao aumento das necessidades de organização, coordenação e monitorização das empresas e levaram à substituição dos sistemas de gestão e de informação existentes por novos sistemas de medição da performance (SMP). Estes incorporam outros indicadores e dimensões de natureza não financeira, internos e externos e estendem-se por toda a empresa.

Contudo, a literatura evidencia dificuldades e obstáculos nos processos de configuração e implementação dos SMP, que conduzem à sua pouca utilização e ao seu insucesso. O objetivo deste trabalho é identificar os fatores que têm uma influência significativa no sucesso da implementação dos sistemas de medição de performance nas empresas, especialmente nas PME.

Os resultados do nosso estudo sugerem que o compromisso dos gestores dos níveis hierárquicos mais elevados no processo de implementação do SMP e a definição e clareza da estratégia terão uma influência positiva e significativa no sucesso da sua implementação.

Generación Y: su incursión en el mundo laboral y en el ámbito educativo en la Argentina - Una propuesta para la enseñanza de la materia costos

Nora Estela Paradiso
neparadiso@hotmail.com

María Alejandra Lavolpe
mlavolpe@consejo.org.ar

Resumo

El aumento de la longevidad y de la expectativa de vida socio-económica activa de la población deriva necesariamente en la convivencia de varias generaciones en todos los ámbitos. El objetivo del presente trabajo es caracterizar las manifestaciones generales y particulares de los diferentes grupos etáricos en el ámbito educativo y empresarial en Argentina. Además se analizan alternativas sugeridas por sociólogos, psicólogos y empresas para enfrentar los conflictos entre grupos sociales, que han tenido y tienen experiencias de vida que en su conjunto, conforman un colectivo cada vez menos homogéneo en cuanto a paradigmas y valores compartidos, sobre los que debe construirse una visión de futuro común. Sin intención de criticar al docente o al estudiante de hoy, sino conocer más a fondo a los alumnos, pretendemos reflexionar acerca de los instrumentos didácticos que estamos utilizando. En nuestro rol de profesionales en ciencias económicas y docentes universitarias, hemos advertido que ciertamente las conductas de los jóvenes de la “Generación Y” difieren de las que pueden parecer más adecuadas de acuerdo a los paradigmas hace apenas dos décadas. No son mejores ni peores, simplemente distintos, con una tendencia hacia el desarrollo de emprendimientos propios, para los cuales, los conocimientos adquiridos en lo que respecta a la materia que nos incumbe, les resultan en la práctica de difícil aplicación.

¿Será necesario modificar y adaptar las herramientas de enseñanza y de gestión de desempeño a las características de esos jóvenes? Estamos convencidas que debemos respetar el espíritu creativo e incentivar el desarrollo de la capacidad emprendedora que caracteriza a la Generación Y, acercando a nuestros alumnos las herramientas para emprender negocios exitosos.

Gestão de custos em serviços de telecomunicações por meio da unidade de rede

Luiza Santangelo Reis

luizasantangeloreis@hotmail.com

Altair Borgert

borgert@cse.ufsc.br

Mara Juliana Ferrari

rossa.rh@brturbo.com.br

Resumo

Este trabalho tem como objetivo analisar a relação entre as variáveis “custos” e “produção” por meio de uma unidade de medida de produção denominada Unidade de Rede – UR, em uma empresa prestadora de serviços de telecomunicações. Assim, define-se a variável independente como “custos” – uma vez que esta pode ocorrer sem, contudo, haver produção – e “produção” como a variável dependente.

Por meio de gráficos de dispersão, linhas de tendências e coeficientes de correlação analisa-se a relação entre “custos” e “produção” em URs das equipes de classe C. Deste modo, para um período de 24 meses de análise e 177 observações encontra-se um coeficiente de correlação de 55%, considerado moderado.

Num segundo momento, a análise envolve somente as equipes que mantiveram o padrão quanto à sua composição, o que resulta em 32 ocorrências, para as quais o coeficiente r de Pearson é de 80%.

Por fim, busca-se identificar se o mesmo ocorre para as equipes individualmente ao longo dos meses, para as quais os resultados mostram coeficientes de correlação forte para 07 (sete) das 11 (onze) equipes analisadas, e correlação moderada para as demais.

Gestão de custos: uma aproximação entre a prática do ensino e a aplicação nas empresas

Cleonice Bastos Pompermayer

ppmayer@terra.com.br

Resumo

O presente artigo tem como objetivo levar às comunidades científica e acadêmica o resultado de uma investigação sobre a forma e adaptação entre a prática da gestão de custos desenvolvida pelas empresas e os conteúdos programáticos aplicados em cursos de pós-graduação. Esta necessidade se estabelece a partir da aproximação que deve ocorrer entre o ensino e as necessidades do mercado. A investigação desenvolveu-se por meio de um instrumento de pesquisa elaborado para este fim e aplicado na população investigada por alunos de pós-graduação no exercício de uma atividade de aprendizagem, sob a denominação de “Vivência em Gestão de Custos”, objetivando a aproximação entre a teoria e a prática. A população investigada compõe-se de 59 empresas, caracterizadas segundo o ramo de atividade e porte, tempo de utilização de sistema de custos, critérios, métodos, técnicas, tipos de controle e instrumentos de gestão de custos utilizados pelas mesmas, além das principais informações obtidas através do sistema de custos.

Os dados são analisados tomando os eixos teóricos e conceituais das abordagens dos métodos tradicionais e estratégicos preconizados na teoria dos custos, além do enquadramento dos sistemas de gestão de custos em quatro estágios de evolução e prática, sugeridos por Kaplan e Cooper (1998). Pode-se verificar que a utilização de informações advindas dos sistemas de gestão de custos apresenta um grau de relevância na gestão atual. Observou-se, também, a preferência pela utilização dos métodos tradicionais de custeio em detrimento aos métodos estratégicos de custos, demonstrando uma necessidade de evolução no sentido de responder às pressões de um mercado global. Finalmente, o impacto para o aluno consiste no fato de uma percepção sobre as lacunas existentes na prática dos sistemas de gestão de custos das empresas.

Gestão de resíduos em indústria têxtil: implantação de melhoria com impacto em custos logísticos de aquisição

Edna Maria Monteiro de Sousa

ednamonteiro@hotmail.com

Philipe de Castro Rocha Neto

philipedecastro@gmail.com

Ana Carolina Lima Pimentel de Faria

ana.carolinapimentel@hotmail.com

Rogério Teixeira Másih

rogeriomasih@gmail.com

Resumo

A preocupação com o meio ambiente não é assunto recente, porém, a partir das últimas três décadas do século XX, o assunto tornou-se foco em debates governamentais em muitos países e diversos grupos da sociedade.

O aumento da geração de descartes inadequados de resíduos perigosos no ambiente passa, de maneira cada vez mais intensa, a gerar preocupações por parte da sociedade com relação ao desempenho e à responsabilidade ambiental das empresas.

O objetivo geral do presente trabalho é apresentar metodologia de implantação de estratégia para reduzir geração de resíduos sólidos em uma indústria têxtil grande porte do estado do Ceará, Brasil.

O problema que se apresenta para análise é: como diminuir a geração de resíduos da indústria com impacto na redução de custos de produção?

Através de metodologia proposta por Varvakis (2000) o estudo tem como base conhecer a organização para identificar oportunidades de melhoria no processo, possibilitar uma visão geral dos desperdícios gerados e propor melhorias para indicadores relevantes. Apresentamos todo o processo produtivo, o estudo dos problemas com possibilidade de melhoria, as etapas de implantação e acompanhamento de resultados. A partir do resultado obtido, demonstramos o impacto financeiro nos custos de aquisição de matéria-prima.

Gestão de valor das empresas que produzem “Queijo da Serra da Estrela”

Cristina Morais

cris.morais@sapo.pt

Fátima David

sdavid@ipg.pt

Rute Abreu

ra@ipg.pt

Resumo

A gestão do valor das empresas que produzem «queijo da Serra da Estrela», e produtos associados, está na base da exploração agrícola (i.e., na área da pastorícia), compatível com a criação e a certificação de produtos típicos (i.e., Denominação de Origem Protegida - DOP), que promove a sustentabilidade do setor de laticínios em Portugal. Segundo Bonetti (2004), a tendência atual aponta para o crescimento dos produtos DOP, evidenciando um maior apoio por parte da União Europeia, uma utilização mais frequente por parte dos produtores e, conseqüentemente, o aumento do consumo por parte dos consumidores. Metodologicamente desenvolveu-se uma revisão da literatura na área da gestão do valor das empresas e, ainda, uma análise empírica exploratória longitudinal, relativa aos exercícios económicos de 2005-2009, tendo por base a Demonstração dos Resultados e os Indicadores da Teoria dos Gastos-Volume-Resultados. Esta análise centrou-se no método do estudo de caso, tendo por base cinco empresas que produzem «queijo da Serra da Estrela», as quais através de uma atitude dinâmica, evolutiva e ajustada respondem aos impulsos dos mercados, aumentando por isso o seu valor. Nesta medida ocorrem processos de integração agrária, desde a produção de leite até à transformação e distribuição de bens e serviços láteos. Segundo Purdy et al. (1997), esta integração está assente na especialização, afetando positivamente o desempenho das empresas. Em resumo, essas empresas têm uma forte base natural do seu processo produtivo, beneficiando de uma imagem associada à preservação do meio ambiente, bem como da sua função social relacionada com o emprego, a qualidade de vida e o bem-estar das populações.

Gestão e diagnóstico ambiental: um estudo de caso em um porto de Santa Catarina

Jerónimo Taundi Guilherme
jetaguilherme@yahoo.com.br

Luiz Alberton
alberton@cse.ufsc.br

Elisete Dahmer Pfitscher
elisete@cse.ufsc.br

Fabrcia Silva da Rosa
fabriciasrosa@hotmail.com

Resumo

Esta pesquisa tem como objetivo geral diagnosticar a gestão ambiental em um porto do estado de Santa Catarina. A metodologia adotada quanto aos objetivos trata-se de pesquisa descritiva. No que se refere aos procedimentos técnicos considera-se pesquisa bibliográfica, documental e análise de conteúdo. Quanto à abordagem do problema trata-se de pesquisa quali-quantitativa.

A trajetória metodológica divide-se em três fases: i-revisão teórica dos temas Contabilidade e Controladoria Ambiental, Responsabilidade Social e Sistema de Gestão Ambiental; ii-análise de resultados onde no primeiro momento se mostra a quantidade de Portos de Santa Catarina e após tem-se o breve histórico do Porto estudado; e iii-apresenta-se o diagnóstico bem como o nível de sustentabilidade do Porto estudado, que é realizado através de entrevista estruturada sobre o tema com a engenheira ambiental do porto.

Para análise e interpretação dos dados, as respostas são agrupadas em i-política ambiental e social e ii-desempenho ambiental do porto estudado. Como forma de mensurar o desempenho ambiental, usa-se o modelo EDE (Environmental Disclosure and Evaluation), com a finalidade de diagnosticar o desempenho real sobre as variações internas e externas que influenciam na divulgação do meio ambiente, permitindo deste modo conhecer a avaliação global da adoção das ações de aperfeiçoamento dos aspectos ambientais. No final conclui-se que existe o comprometimento do porto estudado, com uma valoração global de 58,93 pontos em toda a sua estrutura administrativa, quanto a prevenção do meio ambiente, pelo dinamismo na adoção e aplicação de conjunto de medidas e procedimentos em relação a gestão ambiental.

Gestão estratégica de custos no setor público: uma abordagem acerca da viabilidade de implementação do compartilhamento de serviços no estado do Rio Grande do Sul, Brasil, mediante Centros de Serviços Compartilhados (CSCs)

Gustavo Pires Krüger
gustavokruger.professor@hotmail.com

Rodrigo Machado Corrêa
rodrigo.0305@hotmail.com

Adolfo Alberto Vanti
avanti@unisinos.br

Resumo

O presente estudo faz uma abordagem de reestruturação administrativa do estado do RS por meio da implementação de CSCs, focando, principalmente no compartilhamento de serviços afetos à Tecnologia da informação (TI). Trata-se de uma pesquisa exploratória, descritiva e de caráter qualitativo, a qual utilizou-se da revisão bibliográfica e da entrevista semi-estruturada como técnicas de coleta de evidências. O estudo conclui que a implementação de CSCs no governo gaúcho deve ser avaliada pelas autoridades competentes, uma vez que tal ferramenta de gestão já apresenta cases de sucesso fora do país e que há inúmeros benefícios financeiros e não financeiros decorrentes de sua utilização.

Gestão financeira em empresas do ramo de construção civil

Francisco de Assis Coelho

assiscon@unitau.br

Maria Vânia Lobato

mvaniellobato@yahoo.com.br

Thallyta Madonna Dianna da Silva

thallytamadonna@hotmail.com

Jorge Luiz Knupp Rodrigues

jorgeknupp@gmail.com

Resumo

O objetivo deste trabalho foi levantar o ganho financeiro de uma empresa do ramo da Construção Civil que optou por oferecer financiamentos diretos para seus clientes, em detrimento de aplicar os recursos no mercado financeiro, em produto de baixo risco. Utilizou-se o conceito de custo de oportunidade que para Martins (2006), representa o quanto à empresa sacrificou-se em termos de remuneração por ter aplicado seus recursos numa alternativa ao invés de outra. O estudo de caso, foi realizado em uma empresa estabelecida em São José dos Campos, estado de São Paulo-Brasil. Normalmente, nas empresas é necessário fazer opções, entre as oportunidades de investir apresentadas ao gestor, pois elas são sempre excludentes. Neste sentido, deve analisar todas as oportunidades possíveis para a aplicação dos recursos possibilitando o retorno esperado dos investimentos. O presente estudo permite a análise e detecção da melhor opção para a empresa otimizar seu resultado, utilizando a opção que gera maior retorno econômico-financeiro, além de permitir a mensuração do ganho real, através do conceito de custo de oportunidade. O resultado obtido indicou que o financiamento direto gera um rendimento extremamente elevado, quando comparado ao rendimento obtido em determinada aplicação financeira. O financiamento direto aos seus clientes exige que a empresa mantenha uma estrutura de crédito e cobrança, e para ser vantajosa é necessário que possua uma carteira com no mínimo 10 (dez) financiamentos diretos. A decisão de financiar foi considerada de baixo risco, dado que a hipoteca de imóveis representa garantia real e caso haja inadimplência a empresa recupera o imóvel, além de não devolver integralmente o montante já recebido.

Gestão pública municipal: uma investigação sobre a importância de sistemas de custos na avaliação da eficiência dos serviços públicos

Márcia Josienne Monteiro Chacon

marciajosienne@gmail.com

Daniel Sánchez Toledano

dstoledano@uma.es

Resumo

Esse artigo investiga como administrações públicas disponibilizam serviços a população. Objetivou-se discutir sobre um sistema de custos na gestão pública municipal a fim de que se possa avaliar a efetividade dos serviços públicos. Utilizou-se como metodologia a pesquisa exploratória, utilizada quando os dados sobre determinado assunto são escassos. Abordaram-se os serviços municipais e sua conceituação; motivos da preocupação com custos; e evolução da legislação aplicável. Trata-se de um estudo de caso no município de Natal/RN no Brasil. Para tabulação e comparação dos dados utilizou-se o levantamento ou survey. A inovação desse estudo parte da investigação dos serviços considerados relevantes em relação a despesa liquidada. Foram identificadas despesas do período de 2008/2011. Concluiu-se que no período de 2008 a 2010 existe uma elevação na aplicação dos recursos, entretanto, em 2011, as despesas sofrem decréscimos. Constata-se, a ausência de metodologias de custos adaptadas ao contexto estatal e observa-se a carência de pessoal que operacionalizem a matéria. Acompanhar custos dos serviços pode representar uma evolução na cultura da administração pública brasileira. O estabelecimento de padrões viabiliza a avaliação do desempenho dos gestores com o objetivo de cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF. Esse trabalho se justifica porque a partir da LRF/2000, se impõe o cálculo de custos na esfera municipal. Nesse sentido, o contributo do estudo é o fato de que a tomada de decisão em tempo real acontece. Entretanto, valores são evidenciados, mas custos dos serviços não se apresentam a tempo e na maioria das vezes não são calculados. A não disponibilização de um suporte adequado no processo de tomada de decisão e direcionamento dos recursos públicos impossibilita processos na eficiência da gestão pública municipal.

Gestión en la producción y comercialización de carne vacuna desde Argentina hacia el mundo

Andrés Hugo López
cr.alopez@live.com.ar

Resumo

El objetivo de este trabajo es analizar la producción y comercialización de la carne vacuna argentina, su situación actual y sus perspectivas a futuro. Para ello se hará una descripción de la actividad a nivel internacional, a nivel nacional y regional de los costos, la producción y comercialización, tomando en cuenta la evolución que ha tenido el sector en los últimos años.

En este trabajo no se intenta desarrollar un modelo de costos para la actividad, sino lo que se pretende es comparar los costos estimados para la actividad con las alternativas de precios que ofrece el mercado internacional y el mercado doméstico. Se pretende evaluar el mercado mundial y analizar su potencialidad que ofrece a futuro tanto para la Argentina como para el resto de los países de Sudamérica. Aprovechar una demanda sostenida de carne, precios sostenidos y como contrapartida gestionar los costos para que sean más eficientes y así obtener ventajas competitivas.

Implantação de um correspondente bancário: análise de projeto pela metodologia multi-índice

Maria Lúcia Matsunaga Koyashiki

maria.koyashiki@pucpr.br

Jorge Harry Hazer

hazer@catolicasc.org.br

Alceu Souza

alceu.souza@pucpr.br

Resumo

Este artigo analisa a viabilidade de um investimento, por meio das expectativas de retorno e riscos associados à implantação de um correspondente bancário. O correspondente bancário atuará na prestação de serviços na área de financiamento habitacional, na cidade de Londrina/PR, vinculado à Caixa Econômica Federal (CAIXA).

A análise foi realizada utilizando-se a Metodologia Multi-índice de Souza e Clemente (2009) a partir do fluxo de caixa projetado pelos valores médios coletados junto às construtoras, imobiliárias e CAIXA, no período de 2009-2011.

Esta metodologia utiliza de forma conjunta os indicadores de risco e retorno, resultando em informações mais consistentes do que o uso isolado de um indicador ou de um subconjunto deles, aprofundando a avaliação do risco e a expectativa de retorno. Foi adicionada a simulação de Monte Carlo, que gerou distribuições de probabilidade dos retornos, confrontando os resultados com os riscos percebidos.

A demanda foi considerada como variável aleatória, uma vez que é incerta e a TMA foi estipulada em 10% a.a. Os resultados obtidos pela metodologia Multi-índice demonstraram que o projeto é viável, em razão investimento inicial, estimado em R\$ 50.000,00, aliado ao prazo médio de retorno de um ano e seis meses.

Na simulação de Monte Carlo a probabilidade da TIR superar a TMA é de 100%, e do VPL ser negativo é zero, reforçando a viabilidade do projeto.

Índices de fluxo de caixa versus índices tradicionais de análise de balanços: um estudo comparativo nas empresas listadas na BM&FBOVESPA

Edna Maria de Melo Vieira

ednamelo2@gmail.com

Karenn Patrícia Silva Siqueira

karensiqueira@hotmail.com

Gilberto Fernandes Vieira

gilberto@cfp.ufcg.edu.br

Umbelina Cravo Teixeira Lagioia

umbelina@ufpe.br

Aldemar de Araújo Santos

aldemar@ufpe.br

Daniel José Cardoso da Silva

Danieljcsilva@gmail.com

Resumo

A obrigatoriedade da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) entre as demonstrações financeiras é importante como complemento de informações necessárias à tomada de decisão. Nesse sentido, este artigo compara informações financeiras obtidas por meio dos índices extraídos da DFC, do Balanço Patrimonial (BP) e da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), a fim de verificar a capacidade informacional na predição do desempenho financeiro das empresas. Trata-se de uma pesquisa empírica, foram coletados dados e calculados índices financeiros, a partir do banco de dados Economatica. A amostra foi composta por 188 empresas listadas na BM&FBOVESPA, das quais foram calculados dez índices com base no BP e na DRE, e dez índices com base na DFC, no período de 2008 a 2011. Com o auxílio do programa estatístico SPSS, aplicou-se a análise fatorial para identificação de fatores, e em seguida, procedeu-se a análise discriminante. Os resultados apontaram que as informações extraídas de ambas as análises oferecem subsídio similar na avaliação do desempenho de uma empresa. Embora a análise dos índices do BP e DRE tenha atingido um nível mais satisfatório do que a análise baseada nos índices da DFC, ambas são capazes de prever o estado classificatório de uma empresa, portanto, pode ser tomado como recurso auxiliar na tomada de decisão.

La contabilidad analítica en el ámbito municipal: contenido y problemas de implantación

Dionisio Buendía Carrillo

dbuendia@ugr.es

María José Valencia Quintero

mjvalencia@uma.es

Virginia Llorente Muñoz

vlm@uma.es

Jorge Carrasco Zafra

jorgecz@hotmail.com

Resumo

Si desde hace tiempo es incuestionable la sensibilidad política de la necesidad de implantar y desarrollar sistemas de costes en la Administración Pública, como lo demuestra el propio desarrollo legislativo general con el fin de racionalizar el uso de los escasos recursos disponibles, el propio borrador de la nueva Instrucción Contable para la Administración Local, confirma su obligatoriedad también para el ámbito municipal en Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes.

El objetivo de este trabajo es presentar la experiencia que sus autores han tenido al implantar la Contabilidad Analítica en el ámbito municipal y transmitir algunos de los principales problemas de su aplicación a dicha realidad concreta, partiendo de su ajuste a los pronunciamientos general es para las Administraciones Públicas emitidos por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), en general, y en particular, a las adaptaciones para la Administración Local desarrolladas por la FEMP.

La crisis financiera española: implicaciones para solvencia de las entidades financieras

Salvador Climent Serrano

salvador.climent@uv.es

Resumo

En este trabajo se estudian los determinantes de la solvencia en las entidades financieras españolas en el periodo comprendido entre 2004 y 2009. Para dicho estudio se han utilizado herramientas econométricas como las regresiones, análisis discriminante, y estadística descriptiva mediante diferencia de medias. Los resultados obtenidos constatan que los determinantes que generalmente se les atribuyen los problemas de la crisis financiera española como el apalancamiento, el exceso crecimiento o la disminución de la rentabilidad son parte de los causantes de la disminución de solvencia en las entidades financieras españolas. Sin embargo no es así en las inversiones inmobiliarias, ya que según los resultados obtenidos basados en los datos de las cuentas anuales de las entidades financieras las inversiones inmobiliarias contribuyen positivamente al incremento de la solvencia.

Pero además de estos determinantes encontramos que el conjunto de las masas patrimoniales del balance también son importantes para explicar el descenso de solvencia, ya que son determinantes importantes de la misma. Entre estas masas patrimoniales están la cartera de activos y pasivos, la liquidez, las participaciones, la dependencia de los bancos centrales, el depósito de los clientes los débitos negociables (dependencia de los mercados mayoristas), los pasivos subordinados, los derivados de cobertura o las provisiones. Por último una variable fundamental es el tipo de entidad, ya que se encuentran diferencias significativas entre las entidades que han precisado ayudas y las que no. De tal manera que entidades con los mismos problemas pero que proceden de submuestras diferentes obtienen distintos resultados en la evolución de la solvencia.

La gestión ambiental como estrategia para minimizar costos

Leticia Refugio Chavarría López

letychavarría2004@yahoo.com.mx

Ingrid Yadibel Cuevas Zuñiga

cuzi880914@hotmail.com

Resumo

Los grupos de interés exigen a las empresas disminuyan el impacto ambiental derivado de sus operaciones, como consecuencia estas asumen un compromiso con el medio ambiente, ya que lo han visto como una oportunidad de negocio. Lo que ha propiciado el surgimiento y desarrollo del corporativismo verde, es decir, aquellas organizaciones que cuentan con una gestión ambiental, con la finalidad de implementar acciones de sustentabilidad (Gudynas, 1992), donde se busca un equilibrio con los objetivos económicos y sociales. En este contexto, el objetivo del artículo es mostrar que la gestión ambiental es una estrategia para minimizar costos, mediante el análisis de los Informes de Responsabilidad Social y Sustentabilidad del 2011 de tres empresas grandes en México, que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores a través de Índices de Sustentabilidad.

Este análisis pretende mostrar que las empresas responden a la presión que ejercen los grupos e interés y asumen su responsabilidad en cuanto al deterioro del medio ambiente se refiere ocasionada por la relación tripartita empresa-gobierno-sociedad. También, se alienta la participación de la comunidad y la de las organizaciones no gubernamentales, entre otros. Al ejecutar los programas que fomentan la sustentabilidad, se atienden las circunstancias que enfrentan las economías en transición reconociendo que esos países afrontan dificultades para la transformación de sus economías (Division for Sustainable Development , 2012). Es así que, la contribución de esta investigación, radica en ofrecer un enfoque sistémico de la gestión ambiental como estrategia para reducir costos al cumplir con la premisa del desarrollo sustentable.

La gestión del conocimiento en perspectiva: un enfoque integrado al concepto social

Ambrosini, Marcela Susana

amarcela@fce.unl.edu.ar

Demonte, Norberto Gabriel

ndemonte@fce.unl.edu.ar

García, Laura Graciela

glaurag@fce.unl.edu.ar

Resumo

El propósito del presente trabajo consiste en abordar la temática vinculada a la gestión del conocimiento desde una perspectiva integrada con elementos propios de la sociología del conocimiento. De este modo, se persigue complementar las proposiciones básicas de la gestión del mencionado recurso a través de conceptos que permiten diversificar su enfoque y optimizar la operacionalización de su gestión. Se exponen las bases principales sobre las que sostiene la gestión del conocimiento, especialmente en cuanto a los tipos de conocimiento tratados en la bibliografía así como también diversas nociones derivadas del campo sociológico pertinentes a la complementación del tema. Se indaga acerca de las posibles conexiones entre ambas orientaciones a partir de una estrategia metodológica interdisciplinaria. Se debate acerca de las distintas configuraciones del conocimiento como hecho social, en cuanto esta característica es propia de la actividad de las organizaciones, y los diferentes matices que conciernen a la actuación de las mismas y que presentan puntos de contacto de validez para una efectiva implementación de la técnica bajo tratamiento mediante la interrelación conceptual. De este modo, partiendo de un marco teórico ortodoxo se pretende aportar elementos de juicio que permitan consolidar los métodos y procesos de la gestión del conocimiento desde la consideración de aspectos analizados por una rama de la sociología en el entendimiento de la necesaria cooperación de la misma a la gestión organizacional. Los resultados se presentan a través del desarrollo de una serie de articulaciones disciplinares que contribuyen a amplificar las bases de tratamiento corriente de la gestión del conocimiento desde la administración, deduciendo aportaciones y cuestionamientos de significación y alcance en su implementación.

La implantación de sistemas de costes e indicadores para la gestión pública: el caso de las administraciones locales

José Luis Pablos Rodríguez

jpgablos@uniovi.es

Roberto García Fernández

rgarfer@uniovi.es

Resumo

El actual contexto económico, marcado por una grave crisis económica y financiera, provoca que las Administraciones Públicas tengan cada vez más dificultades para, con unos reducidos niveles de recaudación que provocan elevados niveles de endeudamiento y desequilibrios presupuestarios, mantener los servicios que conforman el Estado de bienestar.

Esta situación hace imprescindible que el sector público introduzca mecanismos y herramientas que permitan evaluar y racionalizar el uso de los recursos públicos. Este trabajo tiene como objetivo mostrar la situación actual de los sistemas de información para la gestión en las Administraciones Públicas y dar a conocer la propuesta metodológica, de la Federación Española de Municipios y Provincias, para la implantación de un sistema de costes e indicadores para la gestión en la Administración Local.

La reducción de costos en las empresas y su vinculación con las filosofías de gestión

Marisa A. Casari

mcasari@fcecon.unr.edu.ar

Roberto M. Baldini

rbaldini@fcecon.unr.edu.ar

Resumo

El presente trabajo tiene por finalidad analizar los problemas generados en las organizaciones cuando se quiere abordar la problemática de reducción de costos.

En primer lugar se hace referencia a una de las realidades más representativas que se viven en el mundo empresarial, como es que la gran mayoría de las empresas toman sus precios del mercado donde actúan, transformándose los costos en la variable a trabajar para poder arribar al beneficio planificado y que se transforma en irrenunciable por muchos motivos, no sólo por la distribución de dividendos, sino para utilizarlo en nuevas inversiones, capacitaciones, financiamientos, etc. Posteriormente se analizan problemas comunes que aquejan a las organizaciones y se remarca lo desacertado que suelen ser algunas decisiones cuando se trata de reducir costos, ya que las acciones que se toman cuando una empresa comienza a tener problemas, no suelen atacarlos, sino más bien lo que se busca es, a través de medidas espasmódicas, obtener cambios en los resultados en el corto plazo, provocando en la mayoría de los casos un empeoramiento de su desempeño y una continua postergación del análisis de las verdaderas causas que originan el problema. Contando en la actualidad con un número considerable de técnicas y filosofías modernas de gestión provenientes de diversas partes del mundo, se pretende en este trabajo, relacionar los problemas frecuentes que viven las empresas hoy día con posibles soluciones que brindan las mismas, en un marco de cooperación y de decisiones compartidas, fomentando una cultura organizacional de aprendizaje continuo.

La responsabilidad y la calidad en la contabilidad de gestión: una necesidad del ejercicio profesional

Liliana B. Freire

liliana.freire@econo.unlp.edu.ar

Graciela M. Neira

gracielaneira@scdplanet.com.ar

Resumo

El objetivo del trabajo que se presenta, es la importancia de la conectividad de la información contable dentro de las organizaciones, rescatando la fiabilidad en la actitud y la actuación profesional del Contador Público en todo el ejercicio de sus funciones. Partimos de la problemática de la independencia del contador público en el ejercicio profesional, y desde esta posición es que analizamos la necesidad de la exposición sobre los mecanismos de control de gestión que el ente haya establecido, y que junto a los procedimientos propios de la labor del profesional, forman parte de los elementos del sistema de información contable. Sin ellos, y a nuestro entender, los informes contables (productos de los sistemas de información contable) no serán objetivos, resultando carentes de credibilidad. Siendo la actuación y actitud en todas sus funciones, la que otorga transparencia de sus actos sobre la información contable y la importancia que tiene la misma para la profesión y frente a la sociedad en su conjunto, rescatamos los principios que da a conocer Transparencia Internacional, y hacemos especial hincapié en el cumplimiento de la normativa ISQC1, siendo la que ofrece a las empresas la oportunidad de promover una cultura que posiciona a “la calidad del servicio profesional como prioridad”.

Por otra parte institucionalizar dicha “cultura” en una firma no ayudará únicamente a lograr el objetivo definido en la norma sino que reforzará igualmente la capacidad de las empresas para cumplir consistentemente con las expectativas de todos los usuarios. Pudiendo aseverar y concluir que al gestionar la calidad en los servicios de información, implica responsabilidades en nuestra práctica profesional, que se evidencia en el marco del sistema de calidad, determinando objetivos, políticas, conectividad, control, aseguramiento y por ende el mejoramiento del sistema de información contable, transmitiendo la credibilidad y la confiabilidad de la misma.

La sinergia necesaria entre administración financiera y gestión estratégica de costos

Gregorio Ramon Coronel Troncoso*

tavogres@infovia.com.ar

Resumo

La ponencia tiene como objetivo destacar la necesaria complementación e integración que debe alcanzarse entre los especialistas de Finanzas y de Gestión Estratégica de Costos, con el fin de generar productos informativos del mayor valor agregado para elevar la calidad de las decisiones de la Alta Dirección.

Basándose en la experiencia de observaciones realizadas en los ámbitos profesional y académico asegura que tanto la Administración de las Finanzas como la Administración de los Costos tienen, para las unidades económicas, una importancia vital y que es crítico su trabajo conjunto, sinérgico para que puedan alcanzarse de manera óptima los objetivos trazados para el corto y largo plazo, idea que extiende a las organizaciones que no persigan fines de lucro. Para respaldar esta afirmación se apoya en las opiniones de destacados autores internacionales y regionales de ambas disciplinas.

Luego propone una agenda tratamiento de temas que, a manera de comienzo del camino hacia lo señalado como eje del trabajo, incluya algunos ítems en los cuales se puede converger sin mayores restricciones: 1): La preparación de los escenarios de referencia; 2): Las unidades objeto de estudio entre ellos el Ciclo Operativo, con ideas propias; 3): Las Técnicas de Determinación del Costo de los Productos asignando los consumos de recursos a valores de contado y, por separado, los efectos financieros que inciden sobre ellos; 4): El Análisis del Punto de Equilibrio; y 5): El Ciclo de Vida de Productos y Clientes.

Con el acompañamiento de algunos ejemplos numéricos para respaldar sus afirmaciones, en las conclusiones insta a hacer realidad aquel propósito sin perjuicio de que se sigan realizando investigaciones en las competencias específicas de cada una, con la seguridad que así se consolidará y crecerá la sinergia interesada.

* Facultad de Ciencias Económicas de Paraná - Universidad Nacional de Entre Ríos, Argentina

La teoría institucional en el cuadro de mando integral: factor de éxito en una institución financiera

César Omar López Ávila¹

colopez@uao.edu.co

Norma Pontet Ubal²

norma.pontet@ort.edu.uy

Resumo

La teoría señala que el Cuadro de Mando Integral (CMI) es una herramienta para mejorar el proceso de planificación estratégica, focalizar la estrategia y comunicarla de manera efectiva, evaluar su importancia, sus logros y realizar el control de gestión. El propósito de este trabajo es hacer un análisis crítico sobre el diseño e implementación, evolución y usos del CMI en una Institución Financiera del sector solidario, Bancoomeva, contrastar, presentar y evaluar los resultados alcanzados por la organización, el aprendizaje logrado en el proceso, utilizando la Teoría Institucional. A diferencia de las visiones teóricas que examinan en qué medida el comportamiento de la empresa es racional y económicamente justificado, la teoría institucional hace énfasis sobre el comportamiento compatible, habitual y socialmente definido. Se aceptan las instituciones tácitas como “las cosas de la manera que se hacen” en la organización. Cuando las decisiones temporales o las soluciones a problemas particulares continúan aplicándose en el mediano plazo, se empiezan a utilizar como “regla” y se convertirán, posteriormente, en una actividad de “rutina”. Utilizando un Estudio de caso longitudinal (2003-2011) se analizan las reglas y las rutinas implantadas por la utilización del CMI.

¹ Universidad Autónoma de Occidente, Colombia

² Universidad ORT, Uruguay

La universidad pública española ante la política de cooperación al desarrollo: análisis de la información publicada por las universidades españolas

Daniel Sánchez Toledano

dstoledano@uma.es

Isabel Álvarez Jiménez

isabelmaria.aj@gmail.com

Concepción Ortega Jiménez

cortega@uma.es

Márcia Josienne Monteiro Chacón

marciajosienne@gmail.com

Resumo

El presente trabajo tiene por objeto el análisis de la participación de la Universidad Pública Española en la política nacional de Cooperación al Desarrollo. Aunque se engloba en una investigación más amplia, estructurada sobre la base de un análisis empírico de las acciones enmarcadas en este ámbito, los recursos destinados a la misma, la transparencia informativa de las Universidades en este campo, las variables que condicionan su realización, su eficacia y eficiencia y el impacto de tales actuaciones, en esta comunicación atendemos, como paso previo para la ejecución del mencionado estudio, a la delimitación del concepto y a su contextualización a partir de la realidad actual de las Universidades.

La variación combinada en costos estándar

Pablo Fernando Rivas

cpnfr@gmail.com | ri_pablo@yahoo.com.ar

Resumo

Este trabajo pretende resaltar lo importante que es entender el significado de las Variaciones en Estándar para evaluar la validez de la metodología utilizada en su determinación, además de servir para tomar decisiones, evitando que las mismas queden reducidas a un mero cálculo inútil.

La fórmula propuesta de la Variación Combinada es:

$$\text{Variación Combinada} = (P_e - P_r) \times (Q_r - Q_e)$$

Siendo: P_e : Precio Estándar; P_r : Precio Real; Q_r : Cantidad Real; Q_e : Cantidad Estándar.

Del análisis conceptual de las distintas situaciones, puede concluirse que la Variación Combinada: Es desfavorable cuando $VP < 0$ y $VQ < 0$, porque la ineficiencia en el uso del insumo acentúa el exceso de gasto por comprar a un precio elevado.

Es Negativa cuando $VP > 0$ y $VQ > 0$, porque la eficiencia atenúa el ahorro por comprar barato, al beneficiar a un menor número de unidades.

Es Positiva cuando $VP < 0$ y $VQ > 0$, porque la eficiencia amortigua el exceso de gasto por comprar caro al afectar a menos unidades.

- Es Favorable cuando $VP > 0$ y $VQ < 0$, porque el buen precio obtenido compensa parcialmente el exceso de gasto ocasionado por utilizar ineficientemente los insumos.

Para calcular la Variación Precio de Materia Prima y analizarla mediante su desagregación en Precio Propiamente Dicha y Combinada, cuando hay un Inventario Inicial con un Precio Real distinto del de las Compras del Período, debe transpolarse (o traspolarse) la segregación de inventarios a la cantidad estándar, mediante su ponderación por las cantidades realmente consumidas.

Siguiendo este procedimiento, se logra distribuir correctamente los desvíos y evitar inconsistencias en los resultados.

Logística reversa e contabilidade: um estudo em três empresas catarinense fabricantes de compressores no período de 2009 a 2011

Marisa Nilson

isanilson80@gmail.com

Elisete Dahmer Pfitscher

elisete@cse.ufsc.br

Roque Brinckmann

roque@cse.ufsc.br

Resumo

O objetivo geral deste artigo é verificar a evidenciação de práticas de logística reversa nos relatórios contábeis divulgados por três empresas catarinenses fabricantes de compressores, para tanto: (a) é investigada a legislação vigente quanto aos critérios de atendimento de logística reversa; (b) é examinada a mensuração das informações sobre logística reversa nos relatórios contábeis divulgados e (c) realizado estudo comparativo final entre as três empresas no período estabelecido para análise.

Quanto aos objetivos a metodologia utilizada é exploratória e descritiva, quanto aos procedimentos é documental e bibliográfica, e quanto à abordagem qualitativa e quantitativa. Verificados os relatórios dos exercícios de 2009, 2010 e 2011, foi possível encontrar evidências de adoção de processos relacionados à logística reversa somente na empresa Alfa. Quanto à mensuração dos dados verificados, constatou-se que no período de 2011 a empresa Alfa retirou 601.000 compressores usados do mercado para fins de reprocessamento, o que possibilitou a reinserção da matéria-prima na cadeia produtiva.

Quanto ao objetivo de realizar a mensuração contábil dos processos envolvidos, não foi passível de verificação a evidenciação de valores referentes a despesas e receitas oriundas das práticas de logística reversa. Conclui-se que para que os processos de logística reversa tenham sua evidenciação contábil efetiva, faz-se necessário que a contextualização de suas informações ocorra de forma detalhada e inserida em universos quantitativos específicos.

Mensuração dos custos totais do fornecimento de medicamentos pela rede básica no Brasil

Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro

wencarraro@hotmail.com

Sotero Serrate Mengue

sotero@ufrgs.br

Resumo

Este trabalho tem como objetivo mensurar os custos totais incorridos no processo de fornecimento de medicamentos pelo sistema da rede básica de saúde no Brasil. Através da utilização de método de custeio adequado às características do estudo para fins de elaborar uma comparação entre os valores de aquisição dos medicamentos da rede básica com os valores repassados para as entidades que realizam o fornecimento de medicamentos através do Sistema de Copagamento, do Programa Aqui tem Farmácia Popular, instituído pelo Decreto 5090/04. A média do custo apurado por unidade farmacotécnica pela rede básica do sistema público de saúde foi de R\$ 0,06. O conjunto de 13 medicamentos, apresentou um gasto médio, para o Ministério da Saúde, 150,1% superior ao gasto quando ocorre dispensação pela rede básica de saúde. O preço dos medicamentos, ou custo direto, quando comprado pela farmácia privada é significativamente mais alto que o preço pago pela farmácia da rede básica. Consideram-se como possíveis explicações do diferencial do custo direto entre as duas origens de compras alguns elementos adicionais que elevam o custo da Farmácia Privada em relação à rede básica, como: volume de compras, frequência das compras, apresentação, custos adicionais como logística e distribuição, tipo de embalagem, itens complementares, características específicas e origem, custos relacionados à certificação de boas práticas de fabricação, prazo de pagamento, entre outros.

Método de Monte Carlo aplicado à análise de projeto: estudo de investimento em um empreendimento hoteleiro

Jorge Harry Harzer
harzer@catolicasc.org.br

Alceu Souza
alceu.souza@pucpr.br

Luiz Carlos Duclós
luiz.duclos@gmail.com

Resumo

O objetivo deste trabalho é avaliar o retorno e os riscos envolvidos no investimento em um hotel com uso do método de Monte Carlo. O empreendimento em estudo é parte integrante da construção do terminal rodoviário de São Gabriel e entorno no município de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais, Brasil. Os dados que subsidiaram o estudo foram extraídos do Anexo II – Plano de Negócio, cedido por ocasião da Audiência Pública de 14 de março de 2011. Primeiro estimou-se a demonstração de resultados pelo custeio variável e os fluxos de caixa considerando-se seus valores determinísticos e calculados os indicadores de retorno e risco financeiro pela metodologia multi-índice. Depois essas demonstrações foram transformadas em modelos estocásticos com uso do método de Monte Carlo. Utilizou-se a distribuição triangular e os parâmetros de entrada tiveram seus limites de variabilidade fixados em 10% para cima e para baixo, exceto a taxa de ocupação que teve como limite superior o percentual máximo de 83%. Os resultados apurados pelo método de Monte Carlo com 5.000 interações apontam um empreendimento de baixo retorno e baixo risco de não recuperar o capital investido. A TIR média é de 11,81 com mínima de 9,89 e máxima de 13,65%. Para uma TMA estimada em 8%, a probabilidade de se obter um VPL negativo é zero.

Método UEP: estudo de caso sobre a aplicabilidade em pequena fábrica de confecções femininas

Rodney Wernke

Marluce Lembeck

Ivones Junges

Cleyton Oliveira Ritta

rodney.wernke@unisul.br

Resumo

Relata estudo de caso que objetivou verificar a possibilidade de aplicação do método UEP (Unidades de Esforço de Produção) para apurar o custo de transformação dos produtos fabricados por pequena fábrica de confecções femininas. Foi empregada metodologia do tipo descritiva, no formato de estudo de caso, com abordagem qualitativa. Inicialmente, foi efetuada uma revisão da literatura a respeito desse método de custeio, onde foram evidenciados aspectos como histórico, conceitos, princípios norteadores, etapas a serem percorridas para implementá-lo, benefícios informativos oriundos e limitações associadas. Em seguida foram apresentadas as principais características do estudo de caso realizado por meio de breve descrição da empresa enfocada e as etapas seguidas para tentar aplicar o método UEP na entidade em lume. Posteriormente foram elencados os benefícios informativos proporcionados pelo estudo e ressaltadas as limitações associáveis à metodologia utilizada. Concluiu-se pela aplicabilidade do método no contexto desta empresa de pequeno porte, bem como restou evidente a importância do conhecimento do custo de transformação para melhor gerenciar o mix de produtos comercializados.

Metodologia de apuração e análise de custos no setor público: estudo nas escolas municipais de Fortaleza

Maria da Glória Arrais Peter

gloria@arrais.com

Marcus Vinícius Veras Machado

marcus@acep.org.br

Ruth Carvalho de Santana Pinho

rcspinho@acep.org.br

Amanda de Oliveira Gomes

amanda@acep.org.br

Anelise Florencio Meneses

anelisefm@gmail.com

Resumo

A educação básica, segundo a UNESCO (2008), melhora os padrões de saúde pública, a demografia e a economia, e ainda, a governança e a estabilidade política, condições propícias ao desenvolvimento de democracias representativas e do respeito aos direitos humanos. Tendo em vista que, no Brasil, esse nível educacional encontra-se sob a responsabilidade do Poder Público municipal, torna-se imprescindível a adoção, por esses governos, de instrumentos capazes de contribuir para a melhoria da qualidade dos serviços públicos. A gestão de custos no setor público é enfatizada na Lei de Responsabilidade Fiscal como necessária e imprescindível à avaliação e acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, permitindo um efetivo monitoramento da utilização dos recursos públicos, tema disciplinado mais recentemente, nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Assim, o objetivo do trabalho foi propor uma metodologia de apuração e gestão de custos para as escolas municipais, que possibilite a produção de informações úteis à tomada de decisões, utilizando-se da pesquisa bibliográfica, documental e de campo, tendo como universo as escolas municipais de Fortaleza. Destas, foi extraída uma amostra de 146 escolas, selecionadas de forma intencional, aplicando-se, para a coleta de dados, questionários aos gestores e analisando-se relatórios financeiros das escolas. Diante dos resultados, pode-se afirmar que a metodologia proposta, fundamentada no Activity Based Costing (ABC) aliado ao Time Driven Model, oferece um instrumental de informações relevantes para a tomada de decisão dos gestores educacionais contribuindo para a verificação da efetividade do uso dos recursos públicos.

Microfinanças - Sustentabilidade financeira versus alcance social na África Subariana

Nuno Miguel Delicado Teixeira

nuno.teixeira@esce.ips.pt

Elves Miguel Rocha Rodrigues

lito_rocha@hotmail.com

Resumo

O presente trabalho tem como objetivo analisar a sustentabilidade financeira versus alcance social das instituições de microfinanças na região da África Subariana. A amostra foi constituída por 246 instituições de microfinanças presentes na região da África Subariana que publicaram os seus resultados na base de dados MIX no ano 2009.

De acordo com os resultados obtidos verificou-se que as instituições com montantes de empréstimos inferiores face ao PIB per capita do respetivo país onde exercem a atividade conseguem ter, um maior alcance social, porque concedem empréstimos de mais pequena dimensão, cujo público alvo são os clientes com menos rendimentos e abrangem um maior número de mulheres nas operações financeiras que realizam.

Evidenciou-se, também, a existência de trade-off entre alcance social e desempenho financeiro. Genericamente, constatou-se que as instituições com maior foco nos mais pobres tinham rendibilidades mais baixas, embora cobrassem taxas de juros mais altas e tivessem melhores indicadores de eficiência na atividade. Relativamente à estrutura financeira, verificou-se que essas instituições não têm tanta capacidade para atrair depósitos e apresentam uma autonomia financeira superior face às outras, possivelmente por terem acesso a donativos e subsídios de fundos perdidos, pois, em média os resultados gerados na atividade são negativos e por si só não garantem a sustentabilidade financeira.

Finalmente, estudaram-se as condicionantes do desempenho financeiro das instituições de microfinanças na África Subariana, tendo-se constatado que são sobretudo a dimensão e a eficiência que condicionam a rendibilidade da atividade.

Modelagem de precificação para uma empresa brasileira de locação de máquinas e equipamentos para a construção civil

Carlos Alberto Serra Negra
casene@terra.com.br

Elizabeth Marinho Serra Negra
lizserra@terra.com.br

Riseth Bastos Cotta Lana
risethcottalana@hotmail.com

Resumo

Precificar é uma necessidade em qualquer negócio. A estratégia de precificar vai além de preços baseados em custos. Para Bruni e Fama precificar é pensar e agir de uma maneira estratégica como uma tática para se calcular os preços de venda é descobrir o que o cliente espera de um produto e quanto ele está disposto a pagar.

Segundo Horngren, Datar e Foster (2007), as principais influências sobre os preços são os clientes, os concorrentes e os custos.

A pesquisa possui as seguintes classificações de acordo com Diehl e Tatim (2004) e Gil (2002): exploratória, bibliográfica, quantitativa e Estudo de Caso. Estudou-se a empresa ICEM - Indústria e Comércio Eurides Maia Ltda. da cidade de Timóteo, Estado de Minas Gerais no Brasil. A coleta de dados da pesquisa foi realizada in loco com entrevistas e pesquisa documental em relatórios contábeis, planilhas eletrônicas de custos fixos, variáveis, despesas e forma de tributação.

Observou-se que a empresa utiliza dois métodos de custo. Para formar preços a decisão é pelo custo variável e para atender a contabilidade e a legislação, é o custeio por absorção. A precificação de serviços é um ponto crítico em qualquer tipo de mercado e envolve a obtenção de uma taxa de retorno desejada, a estabilização dos preços, definições das margens de lucro e a melhoria do market share (POSSAS, 1987).

O trabalho apresentou uma proposta de modelagem de precificação para a empresa. A modelagem proposta foi apresentada por meio de estudos e levantamentos em uma empresa com dados reais, sendo importante considerar as limitações de sua aplicabilidade em outras empresas.

Nível de aprendizagem do estudante de contabilidade - Um modelo de diagnóstico a partir da Taxonomia Revisada de Bloom

Débora Aline Nascimento de Jesus

deboraalinenj@yahoo.com.br

Raimundo Nonato Lima Filho

rnlfilho@gmail.com

Resumo

Este artigo objetivou analisar o nível de aprendizagem dos discentes, através do semestre em que se encontram, no curso de Ciências Contábeis, nas modalidades de ensino à distância (EAD) e presencial utilizando os pressupostos da Taxonomia Revisada de Bloom. Para que o objetivo fosse cumprido foi realizada uma pesquisa descritiva e quantitativa com 233 graduandos do curso de Ciências Contábeis das Instituições de Ensino Superior localizadas nos municípios de Euclides da Cunha e Senhor do Bonfim – Bahia, Brasil. Como instrumento de coleta de dados foi utilizado um questionário com um bloco composto por questões estruturadas, baseadas em uma hierarquia propostas pela Taxonomia Revisada de Bloom. Os resultados indicaram que há diferença significativa no nível da aprendizagem entre os discentes mediante o semestre em que se encontram no curso, tanto na modalidade presencial quanto na EAD, sendo que na modalidade presencial o ascender do nível de aprendizagem foi mais significativo, já em relação ao nível de aprendizado com a variável “idade” verificou que os alunos mais maduros possuem um maior nível de aprendizagem, corroborando assim com evidências empíricas de outras pesquisas relacionadas com esta temática. Esta pesquisa contribui para uma melhor concepção sobre o nível de aprendizagem dos discentes analisados a partir do diagnóstico da Taxonomia Revisada de Bloom.

O *Balanced Scorecard* como instrumento integrador da gestão de risco

Helena Costa Oliveira*

helena@iscap.ipp.pt

Resumo

O *Balanced Scorecard* (BSC) e o *Enterprise Risk Management* (ERM - Gestão do Risco Empresarial) são conceitos úteis à gestão que pretende uma consciência sistematizada do negócio, atenta à incerteza e aos seus riscos. O BSC será uma forma de disciplinar a gestão da empresa para enfrentar a complexidade do mundo empresarial, podendo ser visto como um instrumento integrador da gestão de risco. Ao estudar, nomear e atualizar perspectivas fundamentais para análise da empresa e sua atividade, o BSC vai cingindo campos de atenção onde procurar fatores de risco ou oportunidade. Considerar o BSC a pensar na gestão de risco suscita dificuldades associadas à recolha de informação, ao seu tratamento e à construção de um mapa estratégico realista; contudo, julgamos o BSC como um bom caminho de aproximação a uma gestão de risco comprometida e realista.

*Instituto Politécnico do Porto, ISCAP

O custeio variável como medida de mensuração do resultado operacional em propriedade rural com produção agrícola e granjeira

Luis Gustavo Castanheira
ra56247@uem.br

Marguit Neumann Gonçalves
marguitn26@gmail.com

Neuza Corte de Oliveira
ncoliveira@uem.br

Roberto Rivelino Martins Ribeiro
rivamga@hotmail.com

Resumo

Este trabalho tem como objetivo aplicar o método do custeio variável em uma propriedade agrícola (produção de milho) e granjeira (criação de frangos) para apurar a margem de contribuição por atividade com apoio das técnicas de contabilidade de custos e do agro-negócio.

O design metodológico da pesquisa, a enquadrrou, como uma pesquisa de campo de caráter descritivo-exploratório, analisada em seus aspectos qualitativos e quantitativos, sendo um estudo de caso de natureza aplicada com método dedutivo. O estudo de caso foi realizado em uma granja de frangos que no período de estudo teve três criadas e a cultura de milho que teve todo seu processo realizado no mesmo período.

Obteve-se como resultado, em uma análise unitária comparativa da margem de contribuição, na qual a criação de frangos foi por cabeça e cultura de milho em sacas, que esta última tem maior representatividade; mas quando realizado por área ocupada, a criação de frangos reverteu essa representatividade. Por fim, concluiu-se que mesmo apresentando essas diferenças, ambas tiveram margem positiva para cobertura de seus custos fixos e ambas são rentáveis.

O ensino do orçamento e as metodologias de ensino

Ana Bela Teixeira

ana.bela.teixeira@esce.ips.pt

Maria da Conceição Aleixo

conceicao.aleixo@esce.ips.pt

Susana Silva

susana.silva@esce.ips.pt

Carlos Mata

carlos.mata@esce.ips.pt

Resumo

As profundas alterações conjunturais que ocorrem tanto a nível nacional como internacional, obrigam a uma atitude simultaneamente de mudança e aproximação entre as organizações e as instituições de ensino de modo a que as competências adquiridas pelo estudante, respondam às necessidades organizacionais. Diversos autores consideram vantagoso a articulação entre as metodologias de ensino mais tradicionais com a de aprendizagem baseada em resolução de problemas. Pasin e Giroux (2011) referem que estas metodologias devem coexistir com métodos de aprendizagem tradicionais. Segundo Barrows e Tamblyn (1980) a metodologia de ensino baseada em resolução de problemas não deve ser aplicada numa fase inicial da aprendizagem uma vez que assenta no desenvolvimento da capacidade de resolver problemas e não na de aquisição de conhecimentos. Face à problemática apresentada e porque partilhamos da opinião de Barrows e Tamblyn (1980), este estudo tem como objetivo analisar, numa Escola de Ensino Superior Politécnico no âmbito da Licenciatura em Contabilidade e Finanças, se tem ou não impacto o ensino da Orçamentação, ser efetuado inicialmente com recurso a uma metodologia de ensino tradicional e posteriormente a uma metodologia de resolução de problemas. Assim, através de um estudo de caso, recorrendo a um inquérito por questionário, e à análise do nível da taxa de aprovação e da média final obtida pelos estudantes que constituem a amostra, pretendemos verificar se existe ou não reconhecimento, do acréscimo e consolidação de conhecimentos quando são associadas diferentes metodologias de ensino, no ensino do orçamento. De acordo com os resultados obtidos, na amostra analisada, comprovou-se o reconhecimento, acréscimo e consolidação de conhecimentos sobre orçamentação, quando o orçamento é efetuado através da sua empresa simulada ao invés da sua resolução em aula prática.

O futuro do lixo: um estudo sobre a geração de lixo e os gastos ambientais na região sul do Brasil

Martin Airton Wissmann

martinairton@gmail.com

Joice Denise Schafer

joice@priori.com.br

Jonatan Marlon Konraht

jonatan_marlon@hotmail.com

Emerso Cristani da Cunha

emerso.c.cunha@gmail.com

Valnir Alberto Brandt

valniralberto@gmail.com

Resumo

Este estudo, desenvolvido na Região Sul do Brasil, a qual engloba três Estados (Paraná, Santa Catarina e Rio Grande do Sul), propôs-se a identificar o comportamento de quatro variáveis levando em consideração o crescimento demográfico, o aumento acelerado da produção de lixo, as receitas correntes, bem como o consequente investimento efetuado por parte do poder público com o objetivo de destinar de maneira correta o lixo, reduzindo, assim, o impacto ambiental causado à sociedade pelo lixo. As variáveis estudadas foram: Número de Habitantes; Geração per capita de lixo; Receitas Correntes; e, Gastos Públicos com a Gestão Ambiental. A pesquisa baseou-se em consultas bibliográficas e documentais, utilizando-se de informações dos três municípios com o maior número de habitantes, de cada um dos três Estados que compõem a Região Sul do Brasil. Buscou-se prever e analisar o comportamento das variáveis ao longo de dez anos, de forma que os resultados possam auxiliar no desenvolvimento de novas políticas públicas voltadas à gestão ambiental. Os resultados evidenciaram que enquanto o Crescimento Populacional projetado representará um aumento de 4,9% até 2016, em relação a 2007, o crescimento da Geração de Lixo será de 54,13%. Observou-se, também, que enquanto as Receitas Correntes, dos municípios, tendem a aumentar 128,83% até 2016, comparadas a 2007, os gastos ambientais deverão ser acrescidos em 144,27%. Observou-se que os gastos com gestão ambiental tendem a apresentar crescimento superior do que as receitas correntes, derivados, principalmente, do aumento desproporcional entre população e geração de lixo.

O papel da auditoria na Administração Autárquica: estudo de caso do Tribunal de Contas e Inspeção Geral de Finanças

Ana Margarida de Matos Rodrigues

amdmrc@gmail.com

Georgina Tamborino Morais

gcmorais@netcabo.pt

Resumo

A procura de uma nova gestão autárquica, que visa prestar serviços aos municípios com qualidade, eficácia e eficiência e dados os escassos recursos disponíveis, tem sido um objetivo a alcançar pelas entidades da Administração Autárquica. Dentro dessa perspetiva o estudo do valor acrescentado pelas auditorias efetuadas a estas organizações, visa verificar a contribuição destas para um melhor desempenho. Em Portugal, apesar de existirem diversas Instituições Superiores de Controlo sobre os municípios, assistimos ao paradigma de as contas destes serem apreciadas pelas assembleias municipais sem qualquer análise prévia efetuada por um auditor. A emergência de novas realidades na sociedade com um impacto significativo na gestão pública, a evolução demográfica e os progressos tecnológicos, a atual situação económico-financeira e a sociedade da informação são fatores que todos os governos precisam de enfrentar, assim importa aferir o valor acrescentado pela auditoria, quer interna, quer externa, verificando a relação custo / benefício desta.

O estudo de caso centra-se na análise exploratória de conteúdos, apoiando-se em diversos indicadores, procurando responder à questão: qual o contributo da auditoria na administração autárquica? Com o propósito de saber de que modo a auditoria ajudou no melhor desempenho das instituições abrangidas por esta.

Embora não fosse possível chegar a conclusões determinantes, demonstrou-se que o valor acrescentado da auditoria na administração autárquica está evidenciado em números, sendo traduzido em valor de poupança alcançado e numa melhor gestão e utilização dos recursos.

O papel dos preços de transferência

Márcio Pereira

marcio.jrp@hotmail.com

Resumo

A determinação dos preços nas transacções internas tem sido uma questão controversa no sistema de contabilidade gestão. Talvez por isso, estudos recentes indicam que os preços de transferência internacional é um dos temas em destaque nas empresas multinacionais.

Apesar de, um número considerável de pesquisas tem se dedicada à questão da gestão estratégica para fins fiscais, outras questões, relacionadas com a gestão estratégica dos preços de transferência podem ser estudadas.

Desta forma, o estabelecimento dos preços de transferência nas transacções ocorridas no interior da organização não deverão ser vistas apenas com o objectivo de obtenção da maximização do lucro por intermédio da gestão fiscal. Questões relacionadas com a gestão estratégica, avaliação do desempenho estão na ordem do dia dos investigadores. O objectivo deste trabalho é dar a conhecer alguns desses trabalhos que têm sido realizados. A grande conclusão é que não existe uma receita única de preços de transferências, é necessário atender às particularidades de cada organização. Assim, mais estudos deveriam direccionar a sua atenção para estudos de caso.

O processo de desenvolvimento e implantação da gestão por processo na área de comércio exterior em uma cooperativa agroindustrial

Kátia do Nascimento Leite*

atsilva@uem.br

Almir Teles da Silva*

atsilva@uem.br

Paulo Moreira da Rosa*

pmrosa@uol.com.br

José Santo Dal Bem Pires*

jsdbpires@uem.br

Resumo

Diante das exigências impostas pelo mercado e da concorrência cada dia mais acirrada, as empresas precisam se organizar de forma contínua, através de novos conceitos e técnicas para a gestão e o controle, para se manterem competitivas em um mercado de alta concorrência. Neste contexto vem sendo discutida a estrutura organizacional por processo, cuja proposta conduz a um melhor desempenho das atividades desenvolvidas em nível e estratégico e operacional. Desta forma, este artigo tem por objetivo apresentar o processo de desenvolvimento e implantação da gestão por processo em uma cooperativa agroindustrial, buscando explicar os benefícios proporcionados pelo novo modelo de gerenciar a empresa. Para alcançar este objetivo foi realizada uma pesquisa bibliográfica em busca do entendimento dos conceitos e metodologias da gestão por processo; a diferença conceitual entre o modelo de gestão por departamentos e gestão por processo; os pontos positivos e negativos da gestão por processo; e foi apresentada a implantação desta estrutura organizacional em uma cooperativa agroindustrial estabelecida no norte do Estado do Paraná - Brasil. O artigo foi desenvolvido a partir de pesquisa bibliográfica e estudo de caso, sendo que os dados foram obtidos por meio de entrevistas com gerentes e outros colaboradores da empresa, e consultas bibliográficas. A análise dos dados foi desenvolvida com base no estudo teórico, observando as particularidades da empresa objeto da pesquisa. Como resultado deste trabalho verificou-se que motiva a empresa objeto desta pesquisa na implantação da gestão por processo são ganhos que conduzem a melhores resultados, e levam a eficiência e eficácia organizacional. Nas entrevistas realizadas foram perceptíveis as dificuldades encontradas pelos gestores do projeto de desenvolvimento e implantação da estrutura organizacional por processo.

*UEM

O sistema de informações da custo do governo federal do Brasil e as responsabilidades dos contadores públicos

Neuton Alcedir de Lima Amaral*

neuton.amaral@ufsc.br

Camila Bolfe

camilabolfe@bol.com.br

Ernesto Fernando Rodrigues Vicente

e.fernando@cse.ufsc.br

Resumo

O Sistema de Informações de Custo do Governo Federal (SIC) foi implantado em 2011 e vai gerar relatórios de custos para todas as entidades vinculadas ao Governo Federal. Investiga-se nesta pesquisa a percepção dos contadores públicos das Instituições Federais de Ensino Superior sobre suas contribuições e responsabilidades pelas informações de custos geradas no SIC, tendo em vista que foi implantado de cima para baixo e não será gerenciado pelas unidades finalistas, mas pelos órgãos centrais. Os resultados indicam que a maioria dos respondentes não acredita na possibilidade de o SIC resgatar as informações físico-financeiras dos Sistemas Estruturantes e não considera que a estrutura orçamentária seja válida para obter os custos diretos dos serviços públicos. Com isso, consideram reduzida sua responsabilidade pela inclusão de dados e pelas informações de custos que serão geradas no relatório do SIC.

*Bolsista da FAPESC/SC - Brasil

O uso da estatística na determinação do custo unitário de produção: estudo em uma indústria cerâmica

Loisy Helena Oliveira

loisy.oliveira@grad.ufsc.br

Altair Borgert

borgert@cse.ufsc.br

Mara Juliana Ferrari

rossa.rh@brturbo.com.br

Resumo

O objetivo desta pesquisa é determinar o custo dos produtos com base em critérios estatísticos. A empresa objeto de estudo é uma empresa fabricante de porcelanatos cerâmicos, situada no sul de Santa Catarina, Brasil, a qual fabrica 4 tipos de porcelanato. Os custos de produção são divididos em diretos e indiretos. Para os custos indiretos estipulam-se 5 critérios de rateio diferentes, os quais são definidos em conjunto com os gestores da cerâmica, quais sejam: o preço de venda, o tempo total de horas trabalhadas em cada produto, a receita total de cada objeto de custeio, volume de matéria-prima total por produto e o total de custo direto de cada produto. Com estes critérios efetua-se a permutação simples entre os mesmos e os produtos, da qual resultam 120 combinações (custos distintos). Para os 120 custos de cada produto aplica-se o teste de normalidade (Kolmogorov-Smirnov/Lilliefors) para verificar se este requisito é atendido. Para os dados não normais efetuam-se transformações logarítmicas de base 10 e com Box-Cox. Como resultados, pode-se afirmar com 95% de confiança, por exemplo, que o custo unitário do produto B está contido entre R\$ 11,57 e R\$ 11,97. Já, o produto C apresenta a menor precisão. Com 95% de confiança o custo unitário do referido produto pode variar de R\$ 14,77 a R\$ 18,83.

O valor da liquidez: um estudo exploratório nas empresas brasileiras do setor de energia elétrica

Ercilio Zanolla

erciliozanolla@hotmail.com

César Augusto Tibúrcio Silva

cesaraugustotiburciosilva@gmail.com

Resumo

O estudo revisita a literatura da contabilidade e da economia para analisar a epistemologia da expressão conceito de 'liquidez' com o objetivo de explorar o seu valor ou custo para a empresa. A investigação caracteriza-se como um estudo exploratório por buscar fundamentar, entender e utilizar a liquidez como métrica de avaliação econômica, ou seja, criação de valor. Para tanto, o custo e o retorno da liquidez são necessários. Calcula-se o custo da liquidez por meio do modelo dinâmico do capital de giro, conforme Fleuriet et al (1978), e para o retorno da liquidez utiliza-se o retorno sobre o ciclo financeiro, conforme definido por Silva (1998). O ciclo financeiro compõe o cálculo do custo da liquidez por expressar o período de tempo que a empresa necessita, efetivamente, de financiamentos para manter determinado nível de liquidez, necessidade de capital de giro. O estudo empírico é realizado em uma amostra de 24 empresas brasileiras do setor de energia elétrica. Os dados secundários utilizados no cálculo das variáveis são referentes ao ano de 2011 e foram obtidos no banco de dados da economática. A análise foca a relação entre o valor da liquidez e as variáveis: ciclo financeiro, retorno sobre o ciclo financeiro, necessidade de capital de giro e margem de lucro bruta. Os resultados apontam que essas variáveis influenciam na determinação do valor da liquidez. Assim, para criar valor à empresa, o nível de liquidez definido pela gestão do capital de giro e evidenciado pela amplitude do ciclo financeiro, é de importância fundamental. Constata-se que o indicador valor da liquidez é uma ferramenta importante e eficiente tanto para a avaliação econômica como também para monitoramento de desempenho da gestão da empresa.

Os preços de transferência na perspectiva da gestão - Modelos de custos versus modelos de mercado e negociação - Estudo de caso

Joni Santos Faria

jonisantosfaria@gmail.com

Carla Susana Policarpo Lobo

clobo@ipca.pt

Maria José da Silva Fernandes

mjfernandes@ipca.pt

Resumo

Este artigo aborda a temática dos preços de transferência na ótica de gestão. O objetivo é efetuar o seu enquadramento teórico quanto às suas características numa apreciação crítica sobre os modelos com base nos custos versus modelos com base no mercado e negociação, numa perspectiva de um modelo que acrescenta valor às organizações. No mesmo é apresentado um estudo de caso que consiste na aplicação prática dos modelos de preços de transferência numa empresa onde serão evidenciado os fatores determinantes na seleção dos modelos de custos e de mercado ou negociados. São ainda analisados os modelos de fixação de preço de transferência mais adequados para cada organização e apresentados aqueles que, do nosso ponto de vista são mais eficientes. Por último, aborda o caminho a seguir na escolha do método a utilizar, colocando algumas questões às quais as organizações devem responder antes de selecionar o modelo de preços de transferência mais adequado, demonstrando em contexto empresarial como o processo se desenrola.

Percepção dos custos perdidos: estudo com alunos do curso de ciências contábeis

Luiz Medeiros de Araujo Neto

medeiros2002@hotmail.com

Fátima de Souza Freire

ffreire@unb.br

Isabel Cristina Henriques Sales

isabel.sales@gmail.com

Quintiliano da Silva Neiva Júnior

kintiliano@gmail.com

Resumo

No processo de tomada de decisão, pela ótica racional, os custos perdidos devem ser desconsiderados, pois incorridos no passado, tais custos não deveriam exercer qualquer efeito em uma decisão futura. Dado as diversas situações existentes nas empresas, empiricamente ou de forma subjetiva os administradores incluem em suas análises os custos perdidos. No entanto, há a possibilidade também de gestores com formação específica em finanças ou áreas correlatas não decidirem de maneira racional sobre os custos gerados nas empresas, estando propensos a tais falhas cognitivas. A pesquisa tem como objetivo verificar se alunos do curso de Ciências Contábeis perceberiam a existência dos custos perdidos em suas atividades corriqueiras. Observa-se também se noções de custos, experiência intelectual e gênero podem influenciar em tal percepção. O estudo justifica-se face à necessidade de se conhecer a qualidade da tomada de decisão por pessoas com conhecimento em finanças e contabilidade. Foram aplicados 116 questionários a estudantes de Ciências Contábeis da Universidade de Brasília no período de outubro e novembro de 2012. Conclui-se que os estudantes são sensíveis aos custos perdidos, além disso, experiência profissional e gênero podem influenciar no processo de decisão. Já o fato de ter cursado a disciplina de Controladoria não apresenta influência na decisão de suas escolhas.

Perspectiva crítica de los sistemas de información sobre Responsabilidad Social Empresarial. Demandas a la Contabilidad Gerencial

Maria Victoria Uribe Bohorquez

uribem@javeriana.edu.co

Gabriel Rueda Delgado

gabriel.rueda@javeriana.edu.co

Resumo

Dada la importancia nuclear que tiene la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) actualmente en nuestro entorno, hay una creciente oleada de organizaciones que están vinculando en su quehacer iniciativas que dicen comprometerse con una mejora social, no obstante muchas de ellas lo hacen con una perspectiva financiera y mercantilista en donde no se privilegia el verdadero compromiso social y conjunto. De esa manera se pudiera aducir que a pesar que una empresa se proclame responsable socialmente o que presente información de acuerdo a estándares internacionales sobre información de RSE (emitidos por entidades tales como GRI, Ethos, Reporte Integrado o se acojan a iniciativas como la de ISO o de Pacto global), éstas no son condiciones sine qua non para la asunción de construcciones sociales. Lo anterior se traduce en cuestionamientos para diversas disciplinas, entre ellas la contabilidad gerencial que se ve avocada a revisar sus dimensiones y sus propósitos, como proveedor de información nuclear para tales informes y consecuentemente para la sociedad, así mismo como principal herramienta en la formulación e implementación de estrategias que generen verdadera trascendencia social. El presente documento hace una crítica a tales acepciones tradicionales de responsabilidad social empresarial, en las que la empresa decide en dónde y cómo interactuar, así como qué información difundir, adicionalmente hace una crítica a los sistemas de reportes y de gestión estandarizados más importantes y difundidos a nivel mundial, lo cual se traduce en demandas ineludibles y primordiales para la Contabilidad Gerencial.

Perspectivas do custo logístico no Brasil e comparação com o caso norte-americano

Ana Beatriz Gentil de Farias

beatrizgentil@live.com

Thyanne Alves Ferreira

thyanne.eng@gmail.com

Maxweel Veras Rodrigues

maxweelveras@gmail.com

Fernando Ribeiro de Melo Nunes

ferimene@secrel.com.br

Resumo

O presente trabalho tem por objetivo descrever e comparar o custo logístico dos Estados Unidos com o caso brasileiro, uma vez que o acompanhamento do avanço deste indicador no Brasil é essencial para que o país possa continuar na rota de crescimento em que se encontra.

Na sequência, é apresentado um estudo de caso, dos impactos dos custos logísticos na indústria de transformação, em especial, o segmento eletroeletrônico em ambos os países. No caso do Brasil, a falta de investimentos, especialmente em infraestrutura, fator que mais influencia o custo logístico, pode frear o crescimento econômico e levar o país a uma recessão em um espaço de tempo muito menor do que o necessário para o país alcançar o status em que se encontra na atualidade.

Políticas de Saúde: análise da eficiência dos custos do Programa de Saúde da Família em Minas Gerais - Brasil*

Júlia Leite de Carvalho Fernandes

Julia_pucminas@yahoo.com.br

Francisco Lopes Caçado Júnior

Franciscolopes@pucminas.br

Resumo

Este artigo estima a eficiência da Estratégia Saúde da Família em Minas Gerais - Brasil, agrupando os resultados em Microrregiões e Mesorregiões. Para efetuar esse procedimento foi traçada a trajetória da saúde pública, das políticas públicas e, em especial, da Estratégia Saúde da Família. Além de retratar as metodologias da Análise Envolvória de Dados e da Fronteira Estocástica. Para o cálculo dos coeficientes de eficiência utilizou-se o software Frontier 4.1, adotando os pressupostos da Fronteira Estocástica de Custos, a partir da consideração do número de óbitos como variável proxy do modelo. As Microrregiões foram agrupadas em um ranking de eficiência econômica e posteriormente realizou uma análise considerando quantis. Os resultados encontrados apontaram para uma média dos coeficientes de eficiência econômica no valor de 0,3315 e um acumulado de 72,72% das microrregiões com coeficientes de até 0,5. A Estratégia Saúde da Família apresentou resultados de eficiência econômica que variaram de 0,9603, na microrregião de Varginha, a 0,1049 em Frutal. Mesmo apresentando uma discrepância alta entre a microrregião mais eficiente e a mais ineficiente, a maioria esteve abaixo da média (51,52%) e apenas 27,27% apresentaram valores de eficiência econômica acima de 0,51.

* Projeto de Pesquisa financiado pela Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de Minas Gerais (FAPEMIG), através do Programa de Iniciação Científica da Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais (PROBIC-PUC MINAS).

Preceitos teóricos da contabilidade de custos: uma análise sobre sua utilização para precificação de diárias em hotéis de médio porte da cidade do Recife-PE

Paulo Albuquerque Matos

pauloalbuquerquematos@gmail.com

Alexandre César Batista da Silva

acbspe@uol.com.br

Luís Henrique de Souza

luis_rce@yahoo.com.br

Karina Simões Campelo

karinasimões@yahoo.com.br

Resumo

O aumento da competitividade demanda dos empreendimentos de diversos setores, dentre eles o hoteleiro, o aperfeiçoamento dos seus sistemas de gestão, principalmente os relacionados a custos e formação de preços. Nesse contexto, o presente trabalho teve como objetivo identificar como gestores utilizam a contabilidade de custos para precificar o valor das diárias de hotéis de médio porte da cidade do Recife-PE. Para consecução do estudo realizou-se uma pesquisa descritiva nos hotéis de médio porte da cidade do Recife-PE, com aplicação de questionário junto aos gestores das empresas que compõem a amostra. Também foi feita uma revisão na literatura relacionada ao tema em epígrafe. Quanto a abordagem do problema, o estudo apresenta-se como quantitativo. De acordo com o estudo realizado, obteve-se que 100% dos hotéis pesquisados utilizam algum tipo de sistema de custeio, sendo que 67% destes usam o custeio direto ou variável para a apuração de custos e 50% aplicam o método de formação de preço com base no mercado. Pode-se concluir que a totalidade dos gestores dos hotéis pesquisados apura seus custos e utiliza essas informações para a precificação das diárias, tendo sido ressaltada pelos respondentes a importância do controle dos gastos e da utilização desses dados na formação dos preços, o que ratifica na atividade prática a importância dos elementos dispostos pela teoria tradicional da contabilidade de custos.

Preço de transferência interna como instrumento de controle gerencial - O caso de uma montadora automobilística

André Luiz de Azevedo Guapo
andre.guapo@hotmail.com

Roberto Fernandes dos Santos
setrob@pucsp.br

Neusa Maria Bastos F. Santos
admneusa@pucsp.br

Francisco Clairton Araujo
araujo@mestrearaujo.com.br

Resumo

É apresentada uma sistemática de controle baseada em preços de transferência interna, visando entender suas conseqüências e trazer reflexões que possam contribuir para adoção de melhores práticas no contexto da estratégia organizacional empresarial; para tanto se utiliza um estudo de caso de uma montadora automobilística multinacional atuante no mercado brasileiro, que produz e comercializa veículos comerciais pesados. Faz-se um paralelo entre o sistema de apuração utilizado por essa empresa no contexto de sua estratégia organizacional, e literatura que analisa as metodologias de apuração sob o aspecto da estratégia organizacional-trabalhos de Watson e Baumler (1975), Eccles (1983), Hill et. al. (1992) e Adler (1996). Foram realizadas entrevistas com os *controllers* das unidades de negócio da empresa para descrição dos processos da empresa, adotando-se observação não participante dos processos e sistemas e documentação recolhida durante o estudo de caso. Conclui-se que a empresa utiliza os preços de transferência como ferramenta de controle gerencial, buscando desafiar continuamente custos e preços por meio de um processo interno de negociação baseado em parâmetros de benchmarking e metas de produtividade. Esse sistema mostra-se alinhado a estratégia de diversificação relacionada de perfil colaborador da empresa.

Problemas detectados pelo uso inadequado do custeio padrão: o caso de uma indústria brasileira de bens de consumo

Thatiana Vilas Boas Mauad

thatymauad@hotmail.com

Luiz Guilherme Azevedo Mauad

mauad@unifei.edu.br

Resumo

Uma ferramenta muito utilizada para planejamento e controle é o custo padrão. Estabelecer em conjunto com os colaboradores um custo padrão com base em um cenário de produção ideal, mas factível de ser conquistado, aliado a uma apuração eficiente dos custos reais faz com que a empresa aumente suas chances de ser mais assertiva nas suas decisões. Entretanto, se o custo padrão for construído com base em dados históricos arcaicos ou em um cenário tão irreal que não permita os colaboradores atingirem as metas, pode significar uma verdadeira ameaça à saúde da empresa e um péssimo aliado durante o processo decisório. Este trabalho apresenta, através de um estudo de caso em uma indústria brasileira de bens de consumo, um alerta para o uso indevido do custeio padrão. Uma ferramenta tão poderosa e aparentemente simples que pode, quando utilizada de maneira inadequada, ocasionar grandes perdas e ameaçar a lucratividade de uma empresa.

Programa de Gestão de Custos do Vestibular (PGCV) - A experiência da COMPERVE da UFRN - Brasil

Ridalvo Medeiros Alves de Oliveira

ridalvo@ufrnet.br

Daniele da Rocha Carvalho

danielerocha@ufrnet.br

Resumo

O presente estudo objetiva apresentar os resultados obtidos pela Comissão Permanente do Vestibular (COMPERVE) da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN) a partir da implantação do plano estratégico de gestão suportado por dois pilares básicos: o argumento de inclusão (AI) e o programa de gestão de custos do vestibular (PGCV). O AI objetiva o aumento da participação dos alunos da rede pública no preenchimento das vagas oferecidas pela UFRN por meio do vestibular, enquanto o PGCV visa gerenciar os custos desse vestibular, buscando otimizar a utilização dos recursos que são integralmente oriundos das taxas de inscrição pagas pelos candidatos, sem contrapartida do orçamento da UFRN. Apresenta um breve histórico do ensino superior no Brasil e do vestibular, bem como do surgimento e evolução do AI no contexto da UFRN. Aponta os ganhos obtidos com a implantação do PGCV, com destaque para os gastos com impressão, alimentação, telefonia, serviços gráficos e de leitura ótica, e, por fim, com deslocamentos (diárias).

Proposta para apropriar custos de transporte rodoviário: um estudo de caso na cidade de Jundiaí/SP

Hamilton Pozo

hprbrazil@hotmail.com

Roselaine Aparecida de Faria Teodoro Pozo

roselainefaria@bol.com.br

Takeshy Tachizawa

usptakes@uol.com.br

Resumo

O objetivo desta pesquisa é analisar a aplicação de uma metodologia de apropriação de custos em transporte rodoviário envolvendo a visão logística das empresas que atuam na cidade de Jundiaí/SP.

Redução de custo é um dos focos fundamentais para a obtenção de vantagem competitiva duradoura e, cada vez mais dependem da operação eficaz da empresa e a perfeita cooperação entre as empresas dentro da cadeia produtiva em que se encontram. De acordo com Pozo (2010), a logística integrada é uma solução ótima que melhor atende a equação nível de serviço ótimo e custo total mínimo. O processo analisado sob ótica de logística integrada, otimiza sua ação, de menor custo total, bem como, os custos relacionados à cadeia de suprimentos. O gerenciamento do custo logístico é útil para identificar os problemas surgidos em diferentes níveis operacionais, que são ocasionados por impactos diretos e indiretos de decisões específicas. Os processos básicos de Logística apresentam de forma agrupada as atividades necessárias para alcançar o objetivo maior, que é poder fornecer o produto adequado no momento desejado e no tempo certo com custos baixos. Com a aplicação do modelo proposto na apropriação de custos de transportes da empresa pesquisada pode-se comprovar sua eficácia. Como resultado, obteve-se que os custos logísticos podem ser gerenciados de forma a minimizar os gastos e maximizar a qualidade e os resultados nos negócios, utilizando a metodologia desenvolvida.

Relatórios de sustentabilidade e auditoria - Percepção dos revisores oficiais de contas

Sónia Ferreira Gomes
2092185@my.ipleiria.pt

Teresa Cristina Pereira Eugénio
teresa.eugenio@ipleiria.pt

Resumo

O objectivo deste estudo é avaliar o conhecimento dos auditores relativamente à temática do relato de sustentabilidade e ao trabalho de auditoria conducente à declaração de verificação de um Relatório de Sustentabilidade. Para tal foi elaborado um questionário dirigido aos membros da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC) entre Novembro de 2011 e Janeiro de 2012. Foram também analisados os relatórios de sustentabilidade publicados por empresas portuguesas em 2008, 2009 e 2010 recorrendo à análise de conteúdo.

Conclui-se que na generalidade a maioria dos ROC tem um entendimento claro sobre o que é um Relatório de Sustentabilidade no entanto apenas um número reduzido já elaborou trabalhos de auditoria aos RS. A maioria considera que é necessário um maior desenvolvimento deste tema e que a OROC tem uma função primordial na divulgação, formação e envolvimento dos seus profissionais no progresso e aperfeiçoamento desta prática em Portugal.

Responsabilidade Socioambiental: estudo comparativo entre empresas de energia elétrica da região sul do Brasil

Maria Luíza Gesser da Silveira

marialuiza285@yahoo.com.br

Elisete Dahmer Pfister

elisete@cse.ufsc.br

Resumo

O objetivo geral deste estudo é averiguar a responsabilidade socioambiental de empresas de energia elétrica localizadas na região sul do Brasil. Considera-se esse objetivo descritivo, e a natureza do estudo é prática por meio de Análise de Conteúdo, tendo uma abordagem quali-quantitativa.

Tem como trajetória metodológica três fases: primeiramente a revisão teórica; a segunda fase, a análise de conteúdo nas empresas do ramo de energia elétrica; e, por fim, a análise e interpretação dos dados coletados, utilizando o método SICOGEA – Geração2.

Em atendimento ao escopo principal, as empresas A, B e C apresentaram o seguinte resultado quanto ao desempenho socioambiental: 64,85%, 73,94% e 67,88%, respectivamente; o qual implica em um índice de sustentabilidade para o critério “Ecoeficiência do processo de prestação de serviços” considerado bom, o que demonstra que além de cumprir a legislação, as empresas realizam projetos e atitudes que buscam valorizar o meio ambiente.

Roteirização como instrumento de otimização e vantagem competitiva – O caso de uma retífica de motores

Marcus Paulo Candido Sousa

marcuspaolocandido@hotmail.com

Rosângela Venâncio Nunes

angelnunes@gmail.com

Charles Washington Costa de Assis

charles-cont@hotmail.com

Rita de Cássia Fonseca

ritadecfonseca@hotmail.com

Elaine Wantroba Gaertner

elaine@unicentro.br

Resumo

Este artigo busca analisar a roteirização como instrumento de otimização de vantagem competitiva por custo, em uma retífica de motores. A busca de ferramentas diferenciadas se faz necessário às empresas que não desejam se tornar vulneráveis às constantes mudanças nos mercados. Para realização deste estudo apresenta-se a metodologia aplicada em duas etapas: uma teórica e outra aplicada. Na teórica as bases dedutivas versam sobre a roteirização, custos e classificação de vantagem competitiva de Michael Porter (1992). Na aplicação utilizaram-se métodos indutivos por meio da análise dos indicadores de vantagem competitiva voltados para custos, mediante pesquisa em três entidades utilizando documentos e relatórios fornecidos pelas empresas pesquisadas. Os dados coletados foram analisados e comparados, apresentando resultados referentes ao diferencial de indicadores operacionais e de custos, da frota que a roteirização de veículos apresenta em retíficas de motores. Dessa forma, este artigo pretende mostrar que as retíficas de motores têm como grande empecilho os altos custos que envolvem sua manutenção, girando em torno de 60% a 75% de suas receitas. No entanto, dentre as ferramentas gerenciais utilizadas para gerar um diferencial no custo, existe a roteirização de veículos. Esta ferramenta pode ajudar a gerar roteiros entre pontos de entrega e captação de mercadorias e serviços. São avaliadas as melhores sequências utilizando cálculos entre as distâncias. A roteirização é responsável por acelerar o processo de captação e entrega de produtos e serviços, reduzir custos que seriam utilizados no decorrer das rotas e diminuir o desgaste material dos veículos utilizados na frota existente. Assim, evidencia-se como a roteirização pode ser fonte de vantagem competitiva por custos em uma retífica de motores.

Sistema ABC como alternativa estratégica para a sustentabilidade e redução dos custos em uma empresa do ramo farmacêutico – Estudo de caso

Maxwell Veras Rodrigues
maxweelveras@gmail.com

Maria Mislene Rosado de Sousa
mislene_mur@hotmail.com

Herus Orsano Machado
herus.machado@ifma.edu.br

César Augusto C. Sousa Filho
cesaracsf@gmail.com

Camila Raquel Camara Lima
milaest@gmail.com

Resumo

A atual conjuntura do mercado força as empresas a terem um controle preciso de seus custos de modo a se manterem competitivas frente a seus concorrentes. É neste intuito que o custeio ABC (Activity Based Costing) ganha força como uma ferramenta estratégica de vital importância para a gestão de uma organização.

O sistema de custeio baseado em atividades, ou custeio ABC, surgiu na década de 1980, na Universidade de Harvard, nos Estados Unidos, tendo sido desenvolvido pelos professores Rober Kaplan e Robin Cooper. Este método de custeio consiste na identificação, análise e alocação dos custos a um processo.

O objetivo deste estudo é apresentar o case da empresa Larbos, localizada no nordeste do Brasil. O case relata a implantação e execução de um programa de redução de despesas e custos para a empresa, com o objetivo de melhorar a saúde financeira e econômica da mesma. Esta se encontrava com grandes investimentos, tanto em sua estrutura física como no atendimento das exigências dos órgãos de controle do ramo farmacêutico do país, como ANVISA (Agência Nacional de Vigilância Sanitária). Com base no sistema ABC, a empresa mapeou seus gastos (despesas e custos), avaliando quais áreas mais gastavam e sua representatividade em termos de percentual no total dos gastos gerais. Como resultado, o programa trouxe saldo positivo tanto em termos de mudança de comportamento como financeiro para a Larbos.

Sistemas de custos estão presentes nos hospitais brasileiros que passaram pelo processo de acreditação hospitalar?

Súlia Maria Cardoso*

suliamaria@hotmail.com

Vidigal Fernandes Martins*

vidigal@ufu.br

Resumo

O presente caso nos hospitais que passaram pelo processo, ou que, já possuem o certificado de acreditação hospitalar tem como objetivo identificar se estas organizações possuem um sistema de custos implantado e quais são esses sistemas de custeio, além de avaliar se os indicadores de custos utilizados são aqueles preconizados pelo Manual de Acreditação Hospitalar. A pesquisa é um estudo de caso múltiplo, classificada como qualitativa e os dados foram analisados por meio de recursos descritivos. Como instrumento de coleta de dados um questionário estruturado foi aplicado aos responsáveis pela área de custos em quatro organizações de saúde no Município de Uberlândia, estado de Minas Gerais - Brasil. A interpretação dos dados revelou que, apenas uma das organizações possui um sistema de custos implantado, que é o sistema de custos por absorção, em outras duas, foi identificado apenas um sistema de apuração de gastos, e na última não foi identificado se há apuração de algum custo, gasto ou despesa. Sobre os indicadores de custos, a pesquisa apontou que, os indicadores de custos utilizados pelas organizações analisadas são aqueles preconizados pelo Manual de Acreditação Hospitalar, embora também se perceba que nenhuma das organizações utiliza para mensurar seus custos todos os indicadores propostos pelo Manual de acordo com o seu nível de acreditação. Os dados também demonstram que as maiores das respondentes identificaram que a acreditação trouxe melhorias relacionadas à redução de custos operacionais da instituição, o que corrobora com pesquisas anteriores e uma delas afirmou que em alguns setores esse custo aumentou em virtude do controle exigido pela certificação/processo.

* Universidade Federal de Uberlândia - UFU - Brasil

Sistemas de información: la comunicación de la responsabilidad social corporativa

Belen Fernandez-Feijoo Souto

belen@uvigo.es

Silvia Ruiz Blanco

sblanco@uvigo.es

Natalia Vaz Ogando

nvazogando@uvigo.es

Resumo

El objetivo de este trabajo es analizar el soporte teórico de la comunicación sostenible, para determinar aquellas teorías que soportan dicha faceta de la Responsabilidad social corporativa (RSC). La evolución en el concepto de la RSC ha sido pareja a la evolución en la forma de gestionarla y llevarla a cabo. Las múltiples iniciativas existentes para facilitar el proceso de implantación, desempeño y evaluación de dichas actividades precisan de la comunicación o derivan en ella, por lo que se corrobora la importancia de ésta, ya sea como herramienta de control, permitiendo la evaluación de resultados a nivel interno y externo, o como herramienta estratégica, propiciando la mejora de la rentabilidad empresarial mediante el diálogo con los grupos de interés. A la hora de enmarcar teóricamente la comunicación de la RSC, las teorías más adecuadas son las que siguen un enfoque orientado a los sistemas y, más concretamente, la teoría de la legitimidad y la de los stakeholders, al considerar que tienen una mayor capacidad explicativa en lo que respecta a esta materia (Gray et al., 1995; Milne, 2002; O'Dwyer, 2003). Como reflexión final se destaca que estas teorías no deben ser tratadas de manera aislada, ni como competidoras, ya que la comunicación debe ser enfocada desde una perspectiva multi-teórica en la que ambas se complementan. Así, mientras la teoría de la legitimidad explica las motivaciones que llevan a las empresas a informar acerca de sus actuaciones socialmente responsables, con la búsqueda del cumplimiento del contrato social que legitime sus operaciones, la teoría de los stakeholders complementa esta consideración al tener en cuenta hacia quién va dirigida dicha comunicación, distinguiendo entre los distintos grupos de interés, con sus diferentes necesidades y poderes.

***Spread* bancário: apresentação e análise das variáveis componentes do custo do crédito no Brasil**

Hugo de Moraes Pinto

hugo.pinto@posgrad.ufsc.br

Sérgio Murilo Petri

smpetri@gmail.com

Cristiny Ventura

cristinyufsc@gmail.com

Ricardo Suave

ricardosuave@outlook.com

Resumo

O presente artigo tem como objetivo apresentar as principais variáveis que compõem o *spread* bancário no Brasil, nas operações de crédito com recursos livres, a fim de evidenciar fatores que justificam o custo financeiro no país. Trata-se de um trabalho exploratório-descritivo, com abordagem qualitativa e quantitativa, sob uma lógica indutiva, o qual tem como processo de pesquisa a coleta de dados secundários. Por gerar conhecimentos úteis para o avanço da ciência, este artigo, quanto aos resultados, classifica-se como uma pesquisa básica e, quanto aos procedimentos, como bibliográfica. Como resulta do, apresenta-se um ponto de vista com base em estudos anteriores, realizados por outros pesquisadores, sobre aspectos componentes do *spread* bancário nas operações de crédito no Brasil. Assim, coloca-se para discussão aspectos que podem influenciar na redução dos custos, como a adoção de medidas que possam aumentar a segurança jurídica das operações, que diluam os custos administrativos e reduzam a carga tributária no país.

Strategy, going concern e Z-score

Pedro Miguel Torres Carvalho

pedrocarvalho@gesconsulting.pt

Bruno José Machado de Almeida

brunojmalmeyda@gmail.com

Resumo

Na atual envolvente de incerteza, todos os agregados que integram as demonstrações financeiras devem ser considerados contingentes, na medida em que os números que refletem a situação da empresa podem ser válidos e certificados por entidades externas, mas a entidade, como um todo, pode não ser viável devido à complexidade e interdependência que afetam os negócios. O risco do negócio não se confina às transações, em virtude de as relações da empresa com a envolvente se terem modificado profundamente desde 2008. Com efeito, hoje a envolvente da empresa é muito mais instável, não linear, pelo que a necessidade de antecipação do futuro é mais premente do que no passado. As demonstrações financeiras das empresas não são meras agregações patrimoniais, devendo, por isso, ser examinadas, prioritariamente, como o resultado de uma estratégia eleita pela administração. Neste contexto, o going concern está umbilicalmente ligado à estratégia empresarial, sendo, esta última, o detonador da eventual continuidade empresarial. A monitorização destas situações requer instrumentos de análise adequados, em que inclui a técnica de Z-score. Assim, estratégia, going concern e Z-score representam um triângulo de fertilização mútua, cuja utilização no atual quadro económico mundial, é indispensável. Em face do exposto, torna-se evidente a interdependência da estratégia, going concern e o Z-score, arquétipo que iremos aplicar ao estudo de um caso relativo a uma unidade industrial, onde pretendemos demonstrar a interligação deste triângulo que sustenta a manutenção das vantagens competitivas da empresa.

The use of quantitative performance information by local elected politicians in top managers' performance evaluation: case studies

Maria José Fernandes

mjfernandes@ipca.pt

Patrícia S. Gomes

pgomes@ipca.pt

Resumo

This paper studies the use of results oriented performance information by local elected politicians in top managers' performance evaluation. The main goal is to understand the top managers' performance evaluation process conducted by local politicians and to identify the dominant evaluation style. In line with Bogt (2001), an exploratory field research was developed in three large municipalities: Porto, Braga and Matosinhos, based on two research questions: (1) to what extent are local politicians using results information to evaluate top managers' performance? (2) what is the dominant style in the performance evaluation process?

Based on the Hopwood evaluation styles (adapted from the private to the public sector by Bogt, 2001), we have found that the performance evaluation process of top managers is more featured by the 'operations-conscious styles' (or 'implicit style'). Portuguese aldermen recognize the importance to quantify outputs and outcomes, but generally they focus on the information about performed activities and operations when they evaluate top managers' performance. However, the municipality of Matosinhos shows a greater attention to quantitative performance information. This finding is reinforced by the quality of quantitative data on outputs reported on its management report. Generally speaking, aldermen are aware that more attention should be paid to quantitative information about results and performance, taking into account recent reforms introduced in Portuguese municipalities on this field, but the 'implicit' style is still dominant.

Transparência dos gastos incorridos em Assembleias Legislativas dos estados brasileiros: uma investigação nos portais eletrônicos

Fabiano Maury Raupp
fabianoraupp@hotmail.com

Resumo

O artigo tem por objetivo investigar a transparência dos gastos incorridos em Assembleias Legislativas dos Estados Brasileiros por meio de portais eletrônicos. Trata-se de um estudo descritivo, realizado por meio de uma pesquisa de levantamento, com abordagem quali-quantitativa. O instrumento utilizado para coleta de dados foi o protocolo de observação, sendo os dados analisados por meio da análise descritiva. Dos 27 portais analisados, 21 apresentaram baixa capacidade em possibilitar a construção de transparência. Esses dados demonstram a quase inexistência de utilização dos portais para promover a transparência dos gastos incorridos pelos deputados.

UEP X Custeio por absorção: análise comparativa dos custos de produção em uma indústria na cidade de Irati - Paraná - Brasil

Mario Cesar Dlugosz

lactoiratimario@hotmail.com

Sonia Catarina Broday Mierzva

soniacbm2011@hotmail.com

Roberto Marcos Navarro

prof.navarro@hotmail.com

Ana Lea Macohon Klosowski

analeaklosowski@hotmail.com

Resumo

Este trabalho tem como objeto estabelecer uma análise comparativa dos custos de produção, sob a ótica do custeio por absorção e a da Unidade de Esforço de Produção (UEP), em uma empresa no setor de laticínios, demonstrando os reais custos de produção da empresa estudada, permitindo assim o auxílio nas tomadas de decisões melhorando o gerenciamento destes custos, afinal estes podem gerar um diferencial competitivo para que a organização busque novas alternativas de melhorias de sua produtividade diminuindo assim o custo do produto. Nascimento (2001, p.39) afirma que, “A realidade, tanto ontem como hoje, sempre ditou a necessidade do planejamento estratégico, controle e acompanhamento dos custos de produção como instrumentos de decisão e avaliação de desempenho”. A metodologia executada foi descritiva, formato estudo de caso, sendo que a abordagem qualitativa e quantitativa. De início executou-se uma revisão da literatura a ser usado na pesquisa. Após uma descrição da empresa estudada e as fases executadas da aplicação do custeio por absorção, definido por Horngren, Foster, Datar (2000, p. 211) como método de custeio do estoque no qual os custos de fabricação variáveis e fixos, são considerados custos inventariáveis. Isto é o estoque absorve todos os custos de fabricação e UEP que segundo Wernke (2004, p.33) no método UEP os custos unitários são resumidos em custos das matérias primas consumidas e custos de transformação e a apresentação dos resultados comparativos alcançados. Conclui-se que as informações geradas pelo UEP representam mais fidedignamente o ocorrido no processo de produção, mostrando ser uma ferramenta de potencial positivo como na gestão do custo do produto.

Um levantamento sobre a utilização de ferramentas de controle e as expectativas dos produtores rurais

Mateus Beltramin

mateusbeltramin83@hotmail.com

Dione Olesczuk Soutes

dioneosoutes@gmail.com

Roberta Carvalho de Alencar

robertaalencar@uol.com.br

Resumo

A presente pesquisa foi conduzida pela questão: *Os produtores rurais de Palotina PR utilizam alguma forma de controle em suas propriedades? Se sim, quais as suas expectativas com a utilização desses controles?*, e classifica-se como Descritiva, quanto aos objetivos; como Qualitativa, quanto à abordagem; e como Survey, quanto aos procedimentos. A amostra, considerada por acessibilidade, é composta por 54 produtores. O instrumento para coleta dos dados contém 20 questões e divide-se em duas partes, sendo que a primeira parte identifica o perfil dos produtores e a segunda, se havia controle das operações por parte dos produtores rurais e quais as suas expectativas com a utilização desses controles. A análise dos dados se deu por meio de estatística descritiva. Constatou-se que, em relação ao planejamento de custos de produção, de vendas e caixa futuro, a maioria dos produtores efetua o cálculo de custos antes e depois da escolha do produto, assim como planejam as vendas. Por outro lado, apenas uma pequena parte executa o planejamento de caixa futuro. Retomando a questão de pesquisa constatou-se que, com relação aos controles utilizados, 85,59% respondeu que utiliza alguma forma de controle. Somente 14,81% não utilizam ferramentas formais, ou seja, utilizam a memória como ferramenta de controle. Grande parte dos respondentes registra as atividades em cadernos. Constatou-se que as expectativas consideradas mais importantes pelos produtores rurais ao utilizar esses controles são: controlar melhor os custos de produção e obter informações úteis para a tomada de decisões. Já, na opinião deles, apesar de grande parte possuir somente o ensino fundamental completo, aumentar as receitas não se caracteriza tão importante, devido ao fato de que nem sempre significar aumento de resultado.

Uma análise dos elementos de custos para Implantação e manutenção de cursos de ensino a distância (EAD) nas Instituições de Ensino Superior

Henrique Cesar Nanni
rancharia@hotmail.com

Hamilton Pozo
hprbrazil@hotmail.com

Resumo

O objetivo desta pesquisa é a análise de custos para implantar e manter cursos na modalidade de Ensino a Distância (EAD) nas Instituições de ensino superior. A proposta é identificar os conceitos e elementos principais no processo de custos, levando em consideração as diversidades que o modelo apresenta.

Oliveira (2008) cita que diante da atual dinâmica do mercado, onde a formação das competências e habilidades é essencial para o sucesso de uma sociedade contemporânea a educação a distância permite preparar um numero maior de pessoas a um custo cada vez menor. Os dados foram construídos com base em pesquisa exploratória, dados de custos apoiado em pesquisas já desenvolvidas e como base comparativa para complementação dos cálculos utilizou-se, também, um estudo de caso da University of Maryland (2001), para robustecer os resultados.

A pesquisa mostrou que existem custos mais altos na sua implantação, principalmente quando se trata da elaboração do material didático e aquisição de equipamentos tecnológicos. Porém, esses valores se tornam menos expressivos pela redução de investimentos em infraestrutura física, principalmente quando já existe para a modalidade presencial e ou pelo grande numero de alunos atendidos pela modalidade a distância.

Os resultados demonstram uma economia de escala pela modalidade EAD, principalmente no processo inicial de expansão. O rateio dos custos mensais por aluno é mais baixo que o modelo presencial fortalecendo o interesse das instituições educacionais nessa modalidade de ensino, seja como complemento da educação presencial, onde a IES pode trabalhar com 20% a distância (MEC), ou para gerar competitividade comparativa ao modelo presencial.

Un modelo de planeamiento y gestión en incertidumbre

Alejandro Smolje

asmolje@its.jnj.com

Resumo

La proyección del futuro resulta imprescindible en la vida de las empresas, lo que llevó a crear procesos denominados de “planeamiento estratégico”, modelo cuyos principios continúan vigentes. Paradójicamente, las compañías apuntan al crecimiento pero mantienen un gran énfasis en el corto plazo. La volatilidad, turbulencia e incertidumbre que gobiernan los escenarios actuales demandan el empleo de modelos integrales más complejos que los habitualmente aplicados, evitando caer en el dualismo binario de proyecciones matemáticas racionales en base a modelos que asumen estabilidad, o su abandono total para diseñar estrategias sólo confiando en la intuición de los directivos. Como solución a la gestión en un entorno de incertidumbre, la presente ponencia propone utilizar un modelo de construcción de visión de futuro, diseño de estrategias y confección de planes partiendo desde un análisis del grado de incertidumbre, del que se desprenden cuatro niveles: futuro bastante claro, futuros alternativos discretos, gama de futuros continuos y ambigüedad real. Según el contexto específico en que opere la empresa, ésta debe emplear diferentes herramientas para establecer una visión de futuro que permita el efectivo diseño de estrategias y la confección de planes a largo plazo. En ese marco, la gestión de costos resulta un factor clave a través de la generación y uso de información analítica útil para decidir y controlar, pero esencialmente para reducir costos.

El buen desempeño de una compañía será siempre el resultado de la combinación adecuada entre estrategia y diseño organizacional, en un cierto entorno.

Toda estrategia y planeamiento contienen una especulación sobre el futuro, pero más allá de la calidad del proceso, la excelencia en la capacidad de ejecución es el factor que asegura el éxito.

Utilização da System Dynamics para estruturação e simulação do sistema de custos em uma empresa agropastoril produtora de leite

Antonio Carlos Zambon
zambon@ft.unicamp.br

Nathalia Zambon
nzambon@fearp.usp.br

Resumo

Esta pesquisa objetivou o desenvolvimento de um modelo simulado para análise de custo-volume-lucro em uma empresa agropecuária produtora de leite. A System Dynamics foi empregada neste trabalho para o desenvolvimento de um modelo simulado do processo produtivo e formação de custos de uma empresa agropastoril no interior do Estado de São Paulo, Brasil. Para coleta de dados, foi realizada uma pesquisa exploratória, de caráter descritivo que buscou estabelecer relações entre as variáveis produtivas que culminam na prática de preços do leite na região estudada. O trabalho de levantamento de informações resultou em um modelo simulado que tornou possível analisar a formação dos custos de produção leiteira ao longo de um ano de atividades da empresa, e, conseqüentemente, comparar a produção com o ponto de equilíbrio a cada mês da série temporal obtida. Foi possível concluir que a System Dynamics pode ser utilizada como instrumento de análise em empreendimentos agropastoris, pois oferece elementos para apoio ao processo decisório.

Utilização do método de regressão por mínimos quadrados para estimar a estrutura de custos de concorrentes - Estudo exploratório no setor de siderurgia brasileiro

Maristela da Silva Gomes
stelinhamb@hotmail.com

Lílian Perobon Mazzer
lilian_mazer@yahoo.com.br

Resumo

Com o crescimento da competitividade entre as empresas, estimar a estrutura de custos de concorrentes viabiliza aos administradores identificar que informações de custo na tomada de decisões estratégicas afetam a capacidade da empresa na criação de valor. Neste contexto, o objetivo dessa pesquisa é apresentar um estudo empírico-analítico acerca da estrutura de custos através da utilização do método de regressão por mínimos quadrados com base na análise das Demonstrações Contábeis e Financeiras-DCF das empresas brasileiras do segmento de siderurgia. A coleta de dados, realizada no período correspondente ao primeiro trimestre de 2009 ao terceiro trimestre de 2012, foi conduzida por meio de observações feitas nas DCF de 04(quatro) empresas do setor de siderurgia brasileiro, e a análise do conteúdo observado foi desenvolvida com o auxílio das ferramentas computacionais Gretl® e Windows Excel®. Quanto às conclusões da pesquisa foi possível constatar a possibilidade de aplicação do modelo proposto para este estudo, a validação dos resultados se deu através do método de regressão por mínimos quadrados que recebeu fulcro com o uso do diagrama de dispersão, do coeficiente de correlação R^2 e dos testes estatísticos que propiciaram ao nível de significância de 5%, maior embasamento na predição e estimativa da estrutura de custos. Os resultados obtidos corroboram com os estudos feitos por Casella (2008) que verificou ser possível inferir sobre os custos dos concorrentes por meio da análise das DCF e que a variação presente na relação custo/volume tem forte influência e contribui para a empresa se manter competitiva no mercado. Após análise dos dados, os resultados alcançados comprovam que conhecer a estrutura de custos da empresa e de seus concorrentes traz vantagem competitiva.

Valorización del capital intelectual: aportes de la gestión de costos mediante estudio de caso

Ricardo Laporta Pomi
rlaporta@ucu.edu.uy

Bernardo Ariel Vitale Wolski
bvitale@adinet.com.uy

María Cecilia Laporta Mígues
cecilialaporta@gmail.com

Resumo

El tema de la valorización del capital intelectual constituye, sin lugar a dudas, un aspecto pendiente de solución por parte de la Contabilidad Financiera. En la práctica, se observa que, cada vez más, las empresas valen y se cotizan en mayor medida en función de los activos intangibles (los cuales, la mayoría de las veces, no se reflejan en los estados contables), que respecto del valor de los activos tangibles. En el presente trabajo, se realiza una referencia descriptiva de las normas contables referida a los activos intangibles, en especial, la NIC 38, así como de los principales modelos y métodos de valuación.

Particularmente, se plantea desde la especialización en Costos y Gestión, contribuciones y aportes en relación a la valorización del capital intelectual, incluyendo una investigación analítica y estudio de caso referido a una empresa informática que opera en el área de ERP. Se concluye acerca de la necesidad de comenzar a incluir en los Estados Contables anexos o informes adyacentes acerca del valor de su activo intangible y su forma de valuación. Una segunda opción puede ser la inclusión de una nota específica dentro de las Notas a los Estados Contables bajo del nombre de Capital Intelectual, donde se expongan todas las inversiones de la empresa en este aspecto, los diferentes proyectos de ingresos asociados a dichas inversiones y la medición y valuación de los mismos, que hasta el momento no pueden reflejarse en los Estados Contables.

COMISSÃO ORGANIZADORA

João Batista Carvalho - Presidente

Armando Pereira Marques - Vice-presidente da Ordem

Filomena Maria Felgueiras Moreira - Diretora da Ordem

COMISSÃO CIENTÍFICA

José António Moreira (Presidente da Comissão Científica - OTOC, Portugal)

Aldónio Ferreira (Monash U., Austrália)

Amaro Yardin (IAPUCO, Argentina)

Amélia Silva (ISCAP - IP Porto, Portugal)

Ana Maria Simões (ISCTE - Lisboa, Portugal)

Anabela Silva (EEG - U. Minho, Portugal)

Angela Jiménez (U. Castilla-La Mancha, Espanha)

António Guerreiro (ECS - U. Évora, Portugal)

Bernabé Escobar Pérez (U. Sevilla, Espanha)

Carlos Alberto Diehl (ABC, Brasil)

Cláudia Coimbra (ISCAC - IP Coimbra, Portugal)

Daniel Carrasco (U. Málaga, Espanha)

Daniel Farré (IAPUCO, Argentina)

Daniel S. Toledano (U. Málaga, Espanha)

Delfina Gomes (EEG - U. Minho, Portugal)

Dionisio Buendia (U. Granada, Espanha)

Eurico Lima Basto (ISCAP - IP Porto, Portugal)

Fátima Souza Freire (Universidade de Brasília, Brasil)

Henri Savall (ISEOR/Université Jean Moulin Lyon 3, França)

Ilídio Tomás Lopes (ESG - IP Santarém, Portugal)

Inês Cruz (NOVASBE - Lisboa, Portugal)

Javier Quesada (U. Castilla-La Mancha, Espanha)

João Oliveira (FEP – U. Porto, Portugal)
João Ribeiro (FEP – U. Porto, Portugal)
Jonas Oliveira (ISCAA – U. Aveiro, Portugal)
Jorge Luís Casas Novas (ECS – U. Évora, Portugal)
José Matos Carvalho (Colégio de Contabilidade de Gestão da OTOC, Portugal)
Leonor Fernandes Ferreira (NOVASBE – Lisboa, Portugal)
Lídia Oliveira (EEG – U. Minho, Portugal)
Lúcia Lima Rodrigues (EEG – U. Minho, Portugal)
Manuel Castelo Branco (FEP – U. Porto, Portugal)
Manuel Mendes da Cruz (Colégio de Contabilidade de Gestão da OTOC, Portugal)
Maria do Céu Alves (DGE – U. Beira Interior, Portugal)
Maria Isabel Duque (U. Antioquia, Colômbia)
Maria João Major (ISCTE – Lisboa, Portugal)
Maria José da Silva Fernandes (IPCA – IP Cávado e Ave, Portugal)
Maria José Fonseca (U. Católica Portuguesa – Porto, Portugal)
Maria Luísa Delgado (U. Rey Juan Carlos, Espanha)
Maria Luisa Toro (Escola de Contadores e Auditores de Chile, Chile)
Maria Manuela Gaspar Fantasia (ISCAC – IP Coimbra, Portugal)
Maria Rosa López Benemérita (Universidad Autónoma de Puebla, México)
Miguel Bacic (ABC, Brasil)
Natália Canadas (ESTG – IP Leiria, Portugal)
Patrícia Moura e Sá (FE – U. Coimbra, Portugal)
Paulino Silva (ISCAP – IP Porto, Portugal)
Rosa Maria Correia Nunes (ISCAC – IP Coimbra, Portugal)
Rui Mota (ISCAA – U. Aveiro, Portugal)
Rui Robalo (DGE – U. Beira Interior, Portugal)
Rui Vieira (U. Amsterdam)
Samuel Pereira (FEP – U. Porto, Portugal)
Sónia Monteiro (IPCA – IP Cávado e Ave, Portugal)
Teresa Cristina Pereira Eugénio (I.P. Leiria, Portugal)



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS