

## EDITORIAL

A Revista de Ciências Empresariais da Unipar tem interesse na publicação de artigos de desenvolvimento teórico, trabalhos empíricos e ensaios. Aceitam-se colaborações do Brasil e do exterior, nos campos da Economia, Administração, Contabilidade e de áreas afins. A pluralidade de abordagens e perspectivas é incentivada, pois como uma revista generalista na área, cobre um espectro amplo de subdomínios de conhecimento, perspectivas e questões. Assim, a meta é tornar a produção científica divulgada pela revista relevante aos acadêmicos pesquisadores da Unipar, à comunidade acadêmica em geral e, principalmente, estimular essa leitura no universo empresarial de forma a promover a aproximação entre a universidade e as organizações.

Nesta primeira edição de 2010, a Revista de Ciências Empresariais da Unipar traz estudos relacionados com custos de produção, *impairment* de ativos, *benchmarking*, indicadores de desempenho, orçamento, custos da qualidade entre outras temáticas, todas de importante relevância para a construção do conhecimento e para o aprimoramento empresarial.

No primeiro artigo Gomes, Diego e Isabel Gozer atentam à internacionalização da contabilidade e a aprovação da Lei 11.638/2007, que vetou o uso da reavaliação e tornou obrigatório a realização anual do teste de *impairment*, realizam o teste dos ativos não-financeiros, visando o saneamento do cadastro do ativo imobilizado existente e a operacionalização de métodos com vistas ao perfeito gerenciamento do patrimônio de uma empresa de grande porte do noroeste do Paraná.

No segundo artigo Santos, Santos e Rodrigues examinam o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério - FUNDEF e o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB e demonstram que suas variações, são mecanismos para redistribuir, dentro de cada estado, entre o governo estadual e as prefeituras, uma parte dos impostos. Além disso, efetuam uma análise do desenvolvimento dos fundos e dos balanços gerais dos fundos, nos anos de 2006, 2007, 2008 e 2009, no município de Rancho Alegre D'Oeste, localizado no estado do Paraná.

Na sequência, Menegassi conceitua *benchmarking* e descreve seu emprego em uma cooperativa agroindustrial paranaense. Seu estudo objetiva descrever o *benchmarking* enquanto processo estratégico, verificar se a cooperativa estudada possui uma estratégia definida, se pratica *benchmarking* e analisar o ambiente externo (ameaças e oportunidades) e interno (pontos fortes e fracos)

dessa cooperativa.

No quarto artigo Santos Junior, Santana e Gozer estudam as alterações que a Lei 11.638 trouxe para a contabilidade brasileira, por meio de uma investigação bibliográfica. Os autores utilizaram ainda a pesquisa quantitativa para analisar empresas do setor sucroalcooleiro paranaense, listadas no *site* da BM&FBOVESPA, que no ano de 2008, publicaram as demonstrações de fluxo de caixa e as demonstrações das origens e aplicações de recursos, sendo critério de exclusão as empresas que não publicaram as referidas demonstrações no mesmo exercício. Ponderam que os resultados obtidos pelas informações fornecidas pela DOAR e DFC, não apresentam diferenças significativas quanto à maior parte dos indicadores. Argumentam que enquanto a DOAR evidencia as modificações na posição financeira, ou seja, as variações ocorridas no capital circulante líquido, a DFC evidencia o aspecto financeiro no sentido restrito, que se refere à caixa ou equivalentes de caixa.

No texto seguinte, Bacellar, Santos e Gimenes evidenciam a importância da utilização do planejamento e controle financeiro na gestão de uma indústria do setor alimentício localizada na região noroeste do estado do Paraná. Após discorrer sobre as teorias que versam sobre planejamento orçamentário, os autores, analisam a empresa alvo do estudo, constroem planilhas orçamentárias com as devidas projeções de operacionalização e resultados previstos para o ano-exercício e também elaboram as projeções dos demonstrativos financeiros: balanço patrimonial, resultado do exercício e fluxo de caixa. Finalmente, efetuam a análise comparativa dos retornos atuais e projetados dos ativos e patrimônio líquido da empresa, bem como apresentam detalhadamente seu posicionamento sobre a realidade da empresa investigada.

No sexto artigo é mensurada a sobra passível de distribuição de uma cooperativa agropecuária localizada no noroeste do Estado do Paraná, por Degan e Gimenes. A essência do artigo reside na hipótese de que além da distribuição das sobras a cooperativa deve preservar a sua continuidade, por meio da manutenção de sua capacidade operacional e condição física de geração de sobras, como também do capital investido dos associados.

No penúltimo estudo Martins e Gimenes após a explanação dos métodos tradicionais de custo, por meio de um estudo de caso apresentam mais detalhadamente o método da unidade de medida de produção (UP), descrevendo como se aplicou na prática em uma indústria de biscoitos. Aproveitam para relatar as inúmeras vantagens observadas na aplicação deste método.

Finalmente, no oitavo artigo, Campos efetua um diagnóstico das prá-

ticas de mensuração e controle dos custos da qualidade nas cooperativas agropecuárias do Estado do Paraná. O autor alerta que a ideia de qualidade envolve uma multiplicidade de itens e decorre de uma visão ampla do que seja adequação ao uso. Ainda, evidencia que as empresas investigadas necessitam investir em funcionários, selecionar fornecedores, investir em tecnologia e equipamentos de produção e, principalmente, buscar eficiência na gestão de seus custos de produção para verdadeiramente estarem comprometidas com a qualidade.

Uma excelente leitura a todos!

Atenciosamente,

**Prof<sup>a</sup>. Fátima Maria Pegorini Gimenes**  
**Editora**

## EDITORIAL

The Journal of Management Sciences of UNIPAR (Revista de Ciências Empresariais da Unipar) is interested in publishing articles of theoretical development, empiric studies and assays. Collaborations from Brazil and abroad in the fields of Economics, Business Management, Accounting and other related areas are accepted. The plurality of approaches and perspectives is motivated because as a general journal of the area, it covers a broad spectrum of subdomains of knowledge, perspectives and issues. Thus, the aim is to make the scientific production reported by this journal relevant to researchers from UNIPAR and the academic community in general, and mainly stimulate the reading of the management universe to bring the university and management organizations together.

In this first issue of 2010, the Journal of Management Sciences of UNIPAR (Revista de Ciências Empresariais da Unipar) brings studies related to the production costs, asset *impairment*, *benchmarking*, performance indicators, budget, quality costs to name but a few, all relevant to build knowledge and to management improvement.

In the first article, Gomes, Diego and Isabel Gozer, attentive to the internationalization of accounting and the approval of Law 11.638/2007, which vetoes the use of re-evaluation and made the annual *impairment* mandatory, carry out the test of non-financial asset in order to clean up the existing fixed asset list and method operationalization to perfectly manage the assets of a big company in the northwest of Paraná.

In the second article, Santos, Santos and Rodrigues examine the Fund of Maintenance and Development of Elementary Education and Teaching Valuation - FUNDEF and the Fund of Maintenance and Development of Basic Education - FUNDEB, and show that their variations are mechanisms to redistribute part of the taxes within each state, between the state government and the city government. Moreover, an analysis of fund development and fund annual reports in the 2006, 2007, 2008 and 2009, in the municipality of Rancho Alegre D'Oeste, located in the state of Paraná.

Next, Menegassi defines benchmarking and describes its use in a agro-industrial cooperative in Paraná. His study aims to describe *benchmarking* as a strategic process, to verify if the studied cooperative has a defined strategy, practices benchmarking, and to analyze the external environment (threats and opportunities) and internal environment (strengths and weaknesses) of this cooperative.

In the fourth article, Santos Junior, Santana and Gozer study the alterations of Law 11.638 brought to the Brazilian accounting through bibliographical investigation. The authors also use quantitative research to analyze companies in a Paraná sugarcane company, listed in the *site* of BM&FBOVESPA, that in the year 2008 published the cash flow demonstrations and fund applications, using as exclusion criterion the companies that did not publish them in the same year. They show that the results obtained by the information provided by DOAR and DFC do not present significant differences when compared to most indices. They state that while DOAR emphasizes the changes in the financial position, that is, the variations that occurred in the net working capital, DFC emphasizes the restrict financial aspect that refers to cash flow or its equivalent.

In the following test, Bacellar, Santos and Gimenez show the importance of the use of financial planning and control in the management of a company in the food industry, located in the northwestern region of Paraná state. After discussing theories on budgetary planning, the authors analyze the study target company, make up budget spreadsheets with appropriate operational projections and expected results for the financial year and also elaborate projections for financial demonstrations: patrimony balance, financial year result and cash flow. Finally, they make a comparative analysis of current turnover and asset projections, company net patrimony, and present in details their opinion on the reality of the studied company.

In the sixth article, the surplus available for distribution of an agribusiness cooperative located in the northwest of Paraná state is measured by Degan and Gimenez. The core of the article is the hypothesis that, besides the surplus distribution, the cooperative must preserve its continuity through the maintenance of its operational capacity and physical condition of surplus generation, as well as the members' invested capital.

In the seventh study, Martins and Gimenes, after the explanation of traditional

cost methods through a case study, present the production measurement unit (PU) method in details, describing how it was applied in practice to a biscuit company. They also report several advantages observed in the application of this method.

Finally, in the eighth article, Campos analyzes measurement and quality cost control practices in agribusiness cooperatives in the state of Paraná. The author alerts that the idea of quality involves a multiplicity of items and is the result of a broad view of adaptation. He also shows that the studied companies need to

---

**REVISTA DE CIÊNCIAS EMPRESARIAIS DA UNIPAR**

---

ÓRGÃO DE DIVULGAÇÃO CIENTÍFICA DOS CURSOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS E  
ADMINISTRAÇÃO DA UNIVERSIDADE PARANAENSE - ISSN *online*: 1982-1115

---

invest in staff, select providers, invest in production technology and equipment and, mainly, seek for efficiency in the management of their production costs to be committed to quality.

Excellent reading for all!

Cordially,

**Prof. Fátima Maria Pegorini Gimenes**  
**Editor**

## EDITORIAL

La “Revista de Ciências Empresariais da Unipar” tiene interés en publicaciones de artículos de desarrollo teórico, trabajos empíricos y ensayos. Se aceptan colaboraciones de Brasil y del exterior en los campos de la Economía, Administración, Contabilidad y de áreas afines. La pluralidad de enfoques y perspectivas es incentivada, pues como una revista generalista en el área, cobre un espectro amplio de subdominios de conocimiento, perspectivas y cuestiones. Así, la meta es hacer la producción científica divulgada por la revista relevante a los académicos investigadores de la Unipar, a la comunidad académica en general y, principalmente, estimular esa lectura en el universo empresarial de forma a promover la aproximación entre la universidad y las organizaciones.

En esta primera edición de 2010, la “Revista de Ciências Empresariais da Unipar” trae estudios enfocados en costo de producción, *impairment* de activos, *benchmarking*, indicadores de desempeño, presupuesto, costos de calidad entre otras temáticas, todas de importante relevancia para la construcción del conocimiento y la mejora empresarial.

En el primer artículo Gomes, Diego e Isabel Gozer atentos a la internacionalización de la contabilidad y la aprobación de la Ley 11.638/2007, que vetó el uso de la revisión y volvió obligatorio la realización anual del test de *impairment*, realizan el test de los activos no financieros, buscando el saneamiento del catastro del activo inmovilizado existente y funcionamiento de métodos con vistas a una perfecta gestión del patrimonio de una gran empresa del noroeste de Paraná.

En el segundo artículo, Santos, Santos y Rodrigues examinan el Fondo de Manutención y Desarrollo de la Enseñanza Fundamental y de Valoración del Magisterio – FUNDEF y el Fondo de Manutención y Desarrollo de la Educación Básica – FUNDEB y demuestran que sus variaciones, son mecanismos para redistribuir, dentro de cada estado, entre el gobierno estadual y los ayuntamientos, una parte de los impuestos. Además, efectúan un análisis del desarrollo de los fondos y de los balances generales de los fondos, en los años de 2006, 2007, 2008 y 2009, en el municipio de Rancho Alegre D’Oeste, ubicado en el estado de Paraná.

En la secuencia, Menegassi conceptúa *benchmarking* y describe su empleo en una cooperativa agroindustrial paranaense. Su estudio tiene por objeto describir el *benchmarking* mientras proceso estratégico, verificar si la cooperativa estudiada posee una estrategia definida, si practica *benchmarking* y analizar

el ambiente externo (amenazas y oportunidades) e interno (puntos fuertes y débiles) de esa cooperativa.

En el cuarto artículo Santos Junior, Santana y Gozer estudian las alteraciones que la Ley 11.638 trajo a la contabilidad brasileña a través de una investigación bibliográfica. Los autores utilizaron aún la pesquisa cuantitativa para analizar empresas del sector de caña de azúcar paranaense, que figuran en el *site* de la BM&FBOVESPA, que en el año de 2008, publicaron las demostraciones de flujo de caja y las demostraciones de las orígenes y aplicaciones de recursos, siendo criterio de exclusión las empresas que no publicaron las referidas demostraciones en el mismo ejercicio. Ponderan que los resultados obtenidos por las informaciones proporcionadas por DOAR y DFC, no presentan diferencias significativas cuanto a mayor parte de los indicadores. Argumentan que DOAR evidencia las modificaciones en la posición financiera, o sea, las variaciones ocurridas en el capital circulante líquido, la DFC evidencia el aspecto financiero en el sentido restricto, que se refiere a caja o equivalentes de caja.

En el texto siguiente, Bacellar, Santos y Gimenes evidencian la importancia de la utilización de planificación y control financiero en la gestión de una industria del sector alimenticio ubicada en la región noroeste del estado de Paraná. Tras discurrir sobre las teorías que versan sobre planificación presupuestaria, los autores, analizan la empresa en estudio, construyen planillas presupuestarias con las debidas proyecciones operacionales y resultados previstos para el año ejercicio y también elaboran las proyecciones de los demostrativos financieros: balance patrimonial, resultado del ejercicio y flujo de caja. Finalmente, efectúan el análisis comparativo de los retornos actuales y proyectados de los activos y patrimonio líquido de la empresa, bien como presentan detalladamente su posicionamiento sobre la realidad de la empresa investigada.

En el sexto artículo se mide el excedente pasible de distribución de una cooperativa agropecuaria localizada en el noroeste del Estado de Paraná, por Degan y Gimenes. La esencia del artículo reside en la hipótesis de que además de la distribución de los excedentes la cooperativa debe preservar su continuidad, a través de la manutención de su capacidad operacional y condición física de generación de excedentes, como también del capital invertido de los asociados.

En el penúltimo estudio Martins y Gimenes tras la explanación de los métodos tradicionales de costo, por medio de un estudio de caso presentan más detalladamente el método de la unidad de medida de producción (UP), describiendo como se aplicó en la práctica en una industria de galletas. Aprovechan para relatar las innumerables ventajas observadas en la aplicación de este método.



Finalmente, en el octavo artículo, Campos efectúa un diagnóstico de las prácticas de mensuración y control de costos de calidad en las cooperativas agropecuarias del Estado de Paraná. El autor alerta que la idea de calidad involucra una multiplicidad de ítems y discurre de una visión amplia de lo que sea adecuado al uso. Todavía, evidencia que las empresas investigadas necesitan invertir en funcionarios, seleccionar suministradores, invertir en tecnología y equipamientos de producción y, principalmente, buscar eficiencia en la gestión de sus costos de producción para que puedan estar verdaderamente comprometidas con la calidad.

¡Una excelente lectura a todos!

Atentamente,

**Prof<sup>a</sup>. Fátima Maria Pegorini Gimenes**  
**Editora**