

Vicente Mateo Ripoll Feliu, Tomás J. Balada Ortega, Rogério João Lunkes y Fabricia Silva da Rosa

Curitiba: Editora Juruá, 2012, 228 pp.

Este libro presenta novedades en la literatura y en los órganos representativos del mundo de la contabilidad. Si bien los contenidos están orientados a la realidad brasileña, intentan cubrir también las normas internacionales de contabilidad.

Contabilidade de custos es recomendable tanto para estudiantes y graduados en Contabilidad, como para profesionales que trabajan o desean incursionar en el campo de los negocios. Su lectura es ágil aunque plantea desafíos para aquellos que están activos en el área de costos.

Los autores, dos brasileños y dos españoles, han tenido diversas experiencias y realizado distintas actividades de gran relevancia en sus respectivos países, tanto profesionales como académicas. Esta unión de ideas y conceptos permite comprender la contabilidad de costos en un contexto internacional. Los autores exponen y discuten ideas diferentes del contexto anglosajón y, por lo tanto, el libro resulta una simbiosis de pensamientos españoles y brasileños. Este tipo de asociación debe ser alentada en el campo de la contabilidad y se vuelve, probablemente, en el mayor mérito del libro.

Los temas, agrupados en once capítulos, presentados de manera gradual y con ejemplos y estudios de casos, se focalizan en las necesidades de información de la contabilidad financiera y pueden ser de gran ayuda

también para la gestión de negocios. Además de la parte teórica, reúne un conjunto de definiciones específicas de la contabilidad internacional. Aunque los capítulos se vinculan entre sí, el lector puede estudiar un capítulo específico sin necesidad de leer el anterior o el siguiente.

El libro se inicia con un estudio sobre el origen y la evolución de la contabilidad de costos y su relación con otras ramas del área. A continuación, se presentan los principios contables destinados a la adecuación de la información generada por los sistemas de costos y las características de los costos en diferentes empresas. Una de las novedades del capítulo II se refiere a las definiciones de los conceptos de gasto, costo y pérdida. También incorpora nuevos principios de costo, gastos e inventario, sobre la base de las normas de contabilidad brasileña e internacional. Por otro lado, en el capítulo III se presenta la clasificación de los costos y la naturaleza de los elementos, su función y la capacidad de asociar el objeto de costo y su variabilidad.

En el capítulo IV se discuten las opciones de cálculo del costo y se describen sistemas relacionados a la técnica de valoración, como el costo estándar y normal, y aquellos vinculados con los métodos de asignación de costos y absorción, cálculo del costo directo y costo basado en actividades. En el siguiente capítulo se detallan los diferentes centros de responsabilidad y se

definen las características de los centros de costo que se pueden clasificar en principales y auxiliares. También se especifican los pasos a seguir para distribuir los costos. El capítulo VI, que incluye estudios de casos, presenta el proceso de asignación de costos y los criterios de asignación.

Los capítulos VII, VIII y IX profundizan sobre los principales elementos de costo. En primer lugar, se examinan los costos de las materias primas y auxiliares y se describen los elementos incluidos en el costo de materiales, inventario permanente, criterios de valoración de inventarios, impuestos y los cambios o pérdida de valor. En el capítulo VIII se analizan los elementos que componen el costo de mano de obra, directa e indirecta, sistema de incentivos y curva de aprendizaje, además de mostrar las diferentes maneras de calcular el valor de la mano de obra. Por último, se enumeran los elementos que conforman los costos indirectos de fabricación, los criterios de distribución, la estimación y el cálculo y control de la tasa de CIF.

En el capítulo X se presentan los sistemas de acumulación de costos en orden de trabajo y de proceso.

En este capítulo se ofrece un modelo completo y se explican los pasos secuenciales de cálculo de los costos, formularios y tablas para determinar el valor de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, entre otros elementos fundamentales para la comprensión de las prácticas de los costos. El último capítulo ofrece un estudio de la producción y el costo de producción conjunta, la definición de coproductos, subproducto y residuos, y el desglose de los principales métodos de distribución, además del tratamiento contable de los subproductos y residuos.

En resumen, aunque la literatura sobre la contabilidad de costos es relativamente amplia en portugués, este es la primera obra que reúne a autores de dos países, con experiencia, preocupaciones y aspiraciones similares y, sin embargo, enfoques distintos. Ciertamente, este libro puede significar un gran aporte para mejorar y enriquecer la contabilidad de costos.

Jose Alonso Borba
Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil
Departamento de Ciências Contábeis