

ISSN 2545-8329 • EN LÍNEA

COSTOS Y GESTIÓN



Revista del Instituto
Argentino de Profesores
Universitarios
de Costos

AÑO XXXIII | N° 105

SEPTIEMBRE 2023-FEBRERO 2024

Cartas al editor: espacio de expresidentes.
JULIO MARCHIONE

Gestão estratégica de custos e isomorfismo
em micro e pequenas empresas de três
setores. CUNHA CALLADO, A. A., ARAÚJO
FERNANDES, A., OLIVEIRA SILVA, J. E., CUNHA
CALLADO, A. L.

El margen bruto y las decisiones de producción
agrícola. DE CASTRO, I. G., HERTER, M. B.,
SOLÉ, E. O.

Estudio económico de un establecimiento de
producción porcina. DE BATISTA, M., FIDELLE
DURÁN, G.

Costos y presupuestación en una PyME
argentina productora de cerveza artesanal.
ESPINOSA, V., SARÁCHAGA, J. I.

Costos en una clínica polivalente de la ciudad de
Córdoba: unidad operativa quirófano. PUEBLA, M.,
ACOSTA, R. B., MORESCO, M. A., GIOINO, S. R.

Reseña de Costos y Gestión 5.0., de
Podmoguilynje, Marchione, Farré, Pott Godoy Y
Metilli. SMOLJE, A.

Entrevista a Jhon Boretto. CINTIA PERRULLI

Entrevista a Andrés I. Aguerre S. J. MARCELO
JALUF



Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

COMISIÓN DIRECTIVA 2022-2024

Presidente

Prof. Sandra del Carmen Canale (UNL)

Secretaria

Prof. Regina Durán (UNS-UPSO)

Tesorero

Prof. Gustavo A. Metilli (UNICEN)

1.º Vocal Titular

Prof. Silvia Pereyra (UNSL)

2.º Vocal Titular

Prof. Beatriz Lucero (UNLPam)

1.º Vocal Suplente

Prof. Gustavo Sota (UNT)

2.º Vocal Suplente

Prof. Graciela Zabalo (UNRC)

3.º Vocal Suplente

Prof. Juan Pott (UNCuyo)

4.º Vocal Suplente

Prof. Laura Ghezzi (UBA-UNLZ)

COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2022-2023

Titular 1.º

Prof. Martín J. Pozo (UNAF-UCP)

Titular 2.º

Prof. Gustavo Rodríguez (UNLP)

Titular 3.º

Prof. Noemí Rostom (UM-UBA)

Suplente 1.º

Prof. Gabriela Comas (UNMDP)

Suplente 2.º

Prof. José L. Pruzzo (UNR)

CONSEJO ASESOR HONORARIO INTEGRADO POR LOS EXPRESIDENTES

Prof. Amaro Yardin (UNL)

Prof. Enrique Nicolás Cartier (UBA-UNLU)

Prof. Raúl Alberto Ercole (UNC)

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye (UBA-UNLZ)

Prof. Esther L. Sánchez (UNCUYO)

Prof. Daniel Farré (UBA)

Prof. José Puccio (UNL)

Prof. Julio Marchione (UADE)

INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

El Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo) es una asociación civil que nuclea a los docentes y expertos argentinos de la disciplina Costos y materias afines. Fue fundada el 27 de octubre de 1977 en oportunidad de la realización de las Primeras Jornadas de Profesores Universitarios de Costos, siendo hoy la entidad más antigua de la Argentina en su género.

Desde el año 1991, semestralmente edita la revista *Costos y Gestión*, en la que se publican trabajos técnicos de los más destacados autores, tanto argentinos como del mundo, contando con suscriptores nacionales y extranjeros.

Pichincha 364 Piso 3.º Dto. A (1082) • Ciudad Autónoma de Buenos Aires • República Argentina

E-mail: revistacostosygestion@iapuco.org.ar

Asociado al Instituto Internacional de Costos



Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

CONSEJO EDITORIAL

EDITORIA RESPONSABLE

Prof. Sandra del Carmen Canale (UNL)

DIRECTORA GENERAL

Prof. Marianela De Batista (UNS)

DIRECTORA OPERATIVA

Prof. Gisele Fidelle Durán (UPSO)

ASISTENTES DEL CONSEJO EDITORIAL

Prof. Laura Ghezzi (UBA-UNLZ)

Prof. Cintia Perrulli (UCC-UNC-UBP)

Prof. Romina Saullo (UNLP)

COMISIÓN TÉCNICA 2022-2023

Miembros plenos

Prof. Julio Marchione

Prof. Victorio Di Stefano

Prof. José Puccio

Prof. Daniel Farré

Prof. Enrique Rudi

Prof. Alejandro Smolje

Prof. Gabriela Dufour

COMITÉ CIENTÍFICO

Juan Alberto Adam Siade (UNAM – México)

Agustín Argañaraz (UNS – Argentina)

Miguel Juan Bacic (UNICAMP – Brasil)

José Antonio Cardozo Moreira (U. PORTO – Portugal)

Enrique Nicolás Cartier (UBA – Argentina)

Carlos Alberto Diehl (UNISINOS – Brasil)

Regina Durán (UNS-UPSO – Argentina)

Gladys Ferraro (UNICEN – Argentina)

Mariano Frutos (UNS – Argentina)

Sergio Javier Jasso Villazul (UNAM – México)

Miguel Lissarrague (UNICEN – Argentina)

Antônio Carlos Maçada Gastaud (UFRGS – Brasil)

Andrés Navarro Galera (Univ. de Granada – España)

Jorge Ríos Szalay (UNAM – México)

Wellington Rocha (USP – Brasil)

Henri Savall (Université Jean Moulin – Francia)

Lorena Catalina Siguenza Guzman (UCUENCA, Ecuador)

Daniel S. Toledano (Universidad de Málaga – España)

Fernando Tohmé (UNS – Argentina)

Amaro Yardin (UNL – Argentina)

Véronique Zardet (Université Jean Moulin – Francia)

REVISTA COSTOS Y GESTIÓN

PROPIETARIO: Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

EDITOR RESPONSABLE: Sandra Canale

DIRECTORA: Marianela De Batista

Registro de la Propiedad Intelectual 5177996

ISSN 2545-8329 (en línea)

Disponible en <http://www.iapuco.org.ar/>

Incorporada en el Catálogo 2.0 Latindex

COPYRIGHT. Iapuco. Todos los derechos reservados citando la fuente.

PROPIEDAD INTELECTUAL

Para revista *Costos y Gestión*, el envío de un artículo indica que el(los) autor(es) certifica(n) y acepta(n):

1. Que el artículo no ha sido publicado ni aceptado para publicación en otra revista.
2. Que una vez publicado en Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, no se publicará en otra revista.

AÑO XXXIII
N.º 105
SEPTIEMBRE 2023-FEBRERO 2024

ÍNDICE

AMARO YARDIN. IN MEMORIAM	5
NOTA EDITORIAL	8
Cartas al editor: espacio de expresidentes	
JULIO MARCHIONE, Presidente IAPUCo 2017-2021	12
Artículos de investigación científica y revisión del estado del arte	
Gestão estratégica de custos e isomorfismo em micro e pequenas empresas de três setores CUNHA CALLADO, A. A., ARAÚJO FERNANDES, A., OLIVEIRA SILVA, J. E., CUNHA CALLADO, A. L.	19
El margen bruto y las decisiones de producción agrícola DE CASTRO, I. G., HERTER, M. B., SOLÉ, E. O.	39
Artículos aceptados y expuestos en congresos del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos	
Estudio económico de un establecimiento de producción porcina DE BATISTA, M., FIDELLE DURÁN, G.	69
Artículos de estímulo a la participación	
Costos y presupuestación en una PyME argentina productora de cerveza artesanal ESPINOSA, V., SARÁCHAGA, J. I.	104
Costos en una clínica polivalente de la ciudad de Córdoba: unidad operativa quirófono PUEBLA, M., ACOSTA, R. B., MORESCO, M. A., GIOINO, S. R.	120
RESEÑAS BIBLIOGRÁFICAS	
Reseña de <i>Costos y Gestión 5.0.</i> , de Podmoguilnye, Marchione, Farré, Pott Godoy Y Metilli SMOLJE, A.	142
Reportajes a personalidades destacadas en la disciplina	
Entrevista a Jhon Boretto CINTIA PERRULLI	146
Entrevista a Andrés I. Aguerre S. J. MARCELO JALUF	150

AMARO YARDIN IN MEMORIAM

*«El conocimiento es el alimento del alma»
Platón*



El Dr. Amaro Yardin fue socio fundador y Presidente del Instituto Argentino de Profesores Universitario de Costos (IAPUCo); Presidente del Instituto Internacional de Costos (IIC); Miembro destacado de la National Accounting Association (NAA) y de la Comisión de Contabilidad de Gestión de la Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA); Decano de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral; Dr. Honoris Causa en la Universidad Nacional de Cuyo; docente de grado y posgrado en distintas Universidades de nuestro país y del exterior y autor de libros y publicaciones que han sido fuente de aprendizaje e inspiración para numerosas generaciones de estudiantes y profesionales.

El anterior es un breve recorrido por su extensa trayectoria, la que es muy importante dar a conocer, pero más allá de todos sus antecedentes, queremos recordar que siendo un joven inquieto y apasionado -como lo fue hasta sus últimos días- leyó un artículo sobre el costeo variable (denominado costeo directo en aquella época) y literalmente quedó “prendado”, abocándose no sólo al estudio sino también al mayor desarrollo y difusión de su entrañable costeo variable.

Ese amor por los costos y la vocación por la docencia generó una sinergia mágica que lo llevó a encontrarse con un grupo de visionarios para conformar nuestro querido Instituto, donde fue Presidente e integrante de numerosas Comisiones Técnicas. Tuvo un papel muy importante en la creación y el desarrollo de la Especialización en Costos y Gestión, carrera que en la actualidad se dicta en distintas Universidades de nuestro país y es un semillero muy importante de jóvenes profesionales.

Su permanente inquietud por el crecimiento de la disciplina lo llevó a trabajar junto a otros docentes de nuestro país y de Iberoamérica para conformar el Instituto Internacional de Costos, siendo quien presidió la primera gestión.

Es innegable su prestigio tanto a nivel nacional como internacional, pero lo destacable es que -más allá de sus pergaminos- siempre se brindó generosamente para elevar la disciplina costos y la profesión docente, por eso queremos resaltar que, en su concepción, debatir y compartir distintas visiones en forma crítica y funda-

mentada, capacitarse en forma permanente era un *"deber del docente universitario"* y en cada Congreso lo promovía. Con generosidad compartía su saber con quienes manifestaban interés, sin importar su cargo o edad.

La profunda admiración por el querido profesor Amaro Yardin por todo lo que nos ha brindado hace que, a pesar de nuestra pena, realicemos un esfuerzo para recordarlo con alegría. Sabemos que ha dejado la vara muy alta, pero nos comprometemos a trabajar incansablemente para mantener su legado.

Mg. Sandra Canale
Presidente del IAPUCo



Amaro fue, sin ninguna duda, una personalidad excepcional. Dueño de una inteligencia magnífica y de una voluntad arrolladora, nos dejó un conjunto de ideas y conceptos que serán imborrables.

Me gustaría destacar la que, a mi juicio, es la enseñanza más duradera del gran maestro: la actitud crítica frente "al universo", a todo lo que se presentara ante sus ojos, desde las teorías y técnicas de costos a las costumbres que observó en sus numerosos viajes por el mundo. Recuerdo las largas charlas sobre temas que lo obsesionaban, muchos de ellos ajenos a los costos, como las paradojas que presentan la teoría de la relatividad o la física cuántica. Esta actitud crítica se ve claramente evidenciada si recordamos que su primer trabajo académico versaba sobre la mejor forma de prorratear los costos de los centros de servicios, aunque poco tiempo después se dedicó a la crítica del sistema de costeo completo y a la difusión enfática de la perspectiva del análisis marginal para la gestión.

Consideraba a la educación como uno de sus grandes desafíos, siempre preocupado por implementar los mejores métodos para hacer claros y accesibles los conceptos que enseñaba. Su aguda percepción e ironía se manifestaban cuando, al encontrarse con algún alumno poco perspicaz, decía *"... no es que no sepa las respuestas, en realidad no sabe cuáles son las preguntas"*.

Nada será igual sin Amaro, al menos para quienes tuvimos la suerte de compartir gratos momentos académicos y personales con el maestro. Lo extrañaremos siempre...

Mg. Norberto Gabriel Demonte
Docente y socio del IAPUCo



Quiero detenerme en este momento a rescatar un aspecto particular del ser humano gigante que “es” Amaro Yardin. La ausencia da mezquindad.

En la amplia cátedra universitaria que habitó, conformada en el interior de varias universidades argentinas y también extranjeras, se dedicó entre muchas cosas, a abrir puertas a otros docentes ya iniciados y a alumnos en los que detectaba un perfil docente. Muchos somos los que hoy reconocemos que buena parte de nuestras carreras académicas y profesionales se vieron facilitadas por el acompañamiento de Amaro.

Él, no se guardaba nada, nos brindaba todo, tanto en términos de conocimiento como de relaciones. Nos formó, nos presentó, nos acompañó y se ocupó de nosotros sin medir sus tiempos. Solo nos pedía que pensemos y que trabajemos a destajo, pero respetaba nuestras ideas y aceptaba discrepancias, le entusiasmaba poder enriquecerse con el intercambio de opiniones.

Si bien todo su conocimiento técnico se vinculó a la generación de beneficios, en la relación personal con sus discípulos y colegas, nunca midió sus entregas como un costo. Fue así que dejó gran cantidad de docentes que además de estar formados, recibimos la posibilidad de ocupar lugares cedidos desde su enorme generosidad.

Mg. José María Puccio
Docente y socio del IAPUCo

NOTA EDITORIAL

Presentamos el número 105 de la revista Costos y Gestión del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo), versión electrónica, libre y gratuita en la plataforma *Open Journal System* (OJS), correspondiente al periodo Septiembre 2023 - Febrero 2024.

Nos encontramos en el Catálogo 2.0 de LATINDEX, cumpliendo con las políticas de transparencia y calidad de las prácticas editoriales para revistas disponibles en línea a nivel mundial, y además estamos presentes en los siguientes directorios: DIALNET, Catálogo Colectivo de la Red de Bibliotecas Universitarias, *Directory of Research Journals Indexing* (DRJI), *Scientific Indexing Services* (SIS), *Directory of open access scholarly resources* (ROAD), *Directory of Open Access Journals* (DOAJ), Malena, Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas (NBR) y categorizados en los índices de calidad internacional: *AmeliCA*, *Research Bib*, *Index Copernicus International* (ICI), *European Reference Index for the Humanities and Social Sciences* (ERIH PLUS) e incluidos en los catálogos de *Matrix for the Analysis of Journals* (MIAR) y Clasificación Integrada de Revistas Científicas (CIRC). Somos miembros de la Red Latinoamericana de Revistas Académicas en Ciencias Sociales y Humanidades (LatinRev) y la Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico (REDIB). Recientemente fuimos también incorporados en los siguientes índices: *Scientific Literature* (Scilit), *KindCongress*, *International Institute of Organized Research* (I2OR), *Electronic Journals Library* (EZB), *Open Academic Journals Index* (OAJI), *Perpetual Access To The Scholarly Record* (fatcat!) y *Système Universitaire de Documentation* (SUDOC).

Con el objetivo de seguir dando respuesta a la importancia de la identificación de los objetivos digitales, nuestra revista cuenta con el *Digital Object Identifier* (DOI) y el *Archival Resource Key* (ARK).

En el presente número, contamos con un cálido homenaje de los profesores Sandra Canale, Gabriel Demonte y José Puccio al querido y reconocido profesor Amaro Yardin.

En la sección *CARTAS AL EDITOR*, Julio Marchione nos transmite su experiencia como presidente durante el periodo 2017-2021.

En la sección *ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y REVISIÓN DEL ESTADO DEL ARTE* se presentan dos artículos:

- Antônio André Cunha Callado; Aline Araújo Fernandes; Oliveira Silva, Jessica Ellany; Cunha Callado, Aldo Leonardo en su trabajo investigan prácticas de gestión de costos en micro y pequeñas empresas que operan en los sectores comercial, industrial y de servicios en busca de evidencias de isomorfismo mimético. Los resultados obtenidos presentan evidencias estadísticas significativas sobre similitudes en las prácticas relacionadas con la gestión de costos, indicando la presencia de isomorfismo mimético entre ellas.
- de Castro, Idalia Gabriela; Herter, María Belén; Solé, Elio Omar en su investigación pretenden estudiar el margen bruto a partir de un estudio de estructura teórica-empírica, de diseño no experimental, descriptivo y transversal. Realizan encuestas a 67 productores sojeros del domo agrícola de la Provincia del Chaco evidenciando sus hallazgos el modelo de negocio, el protocolo agronómico y el margen bruto como indicador que permite comparar resultados parciales -entre actividades, cultivos, tecnologías y campañas- al considerar aquellos costos que le son directamente atribuibles a cada unidad de costeo.

En la sección **ARTÍCULOS ACEPTADOS Y EXPUESTOS EN CONGRESOS DEL IAPUCo** se presenta un artículo:

- De Batista, Marianela y Fidelle Durán, Gisele analizan un establecimiento ubicado en el partido de Bahía Blanca dedicado a la producción porcina, a fin de poner a disposición una metodología que permita tener información sobre costos e ingresos que resulte oportuna, confiable y completa sobre la gestión de la empresa agropecuaria. A los efectos de obtener información para la toma de decisiones las autoras trabajan diferenciando las distintas etapas del proceso de producción con sus respectivos resultados productivos.

En la sección **ARTÍCULOS DE ESTÍMULO A LA PARTICIPACIÓN** se exponen dos trabajos:

- Espinosa, Víctor; Saráchaga, Juan Ignacio en su artículo siguiendo la propuesta teórica de la Teoría General del Costo y el análisis marginal diseñan una herramienta que facilita la formulación de escenarios futuros deseados cuya viabilidad puede ser analizada técnica, económica, y financieramente para una PyMe argentina productora de cerveza artesanal.
- Puebla, Micaela; Acosta, Rocío Belén; Moresco, Marcos Ariel; Gioino, Silvia Ruth, en su trabajo proponen un modelo para el estudio, cálculo y proyección de los costos institucionales de una clínica polivalente de la ciudad de Córdoba. El modelo desarrollado intenta convertirse en una herramienta para la toma de decisiones generando estadísticas de costos confiables y proyecciones bajo distintos supuestos. En relación con el entorno, aporta información útil para comparar los valores de mercado y establecer valores mínimos de negociación con los financiadores.

En la sección RESEÑAS DE LIBROS, el Prof. Alejandro Smolje ofrece una reseña del libro *COSTOS Y GESTIÓN 5.0.*, de Marcelo Podmoguilnye, Julio Marchione, Daniel Farré, Juan Pott Godoy y Gustavo Metilli (CABA, LA LEY, 2023, ISBN 978-987-03-4489-6).

En la sección REPORTAJES A PERSONALIDADES DESTACADAS EN LA DISCIPLINA los docentes Marcelo Jaluf y Cintia Perulli nos comparten una entrevista realizada al Mg. (Cr.) John Boretto, rector de la Universidad Nacional de Córdoba y a Andrés I. Aguerre S.J., rector de la Universidad Católica de Córdoba. Los entrevistados nos brindan una mirada sobre la gestión universitaria en el contexto de Argentina 2023.

Aprovechamos para informarles que recientemente hemos incorporado a la página institucional del IAPUCo una herramienta de búsqueda de trabajos publicados en nuestra revista anteriores a los disponibles en OJS. La búsqueda puede realizarse por autor o por tema accediendo al siguiente link <https://iapuco.org.ar/buscador/>

La recepción de artículos para las distintas secciones de la revista se encuentra abierta en forma permanente, mediante el sistema *Open Journal System*.

Agradecemos la dedicación de todos los que hicieron posible la edición de un nuevo número. Nuestra revista es considerada un espacio para la reflexión, difusión y avances en el conocimiento científico y técnico de nuestra disciplina. Esperamos que disfruten de su lectura.

Hasta el próximo número.

COMITÉ EDITORIAL