

ISSN 2545-8329 • EN LÍNEA

COSTOS Y GESTIÓN



Revista del Instituto
Argentino de Profesores
Universitarios
de Costos

AÑO XXVII
N.º 93
SEPTIEMBRE 2017

Costeo completo y costeo variable:
¿antagonismo o complementariedad?
AMARO YARDIN

La integración del «Balanced
Scorecard» y el «Proyecto Delta»
JULIO CÉSAR MARCHIONE

¿De qué hablamos cuando
hablamos de costo de oportunidad?
ENRIQUE NICOLÁS CARTIER

La cuota 481. Un modelo
de engorde a corral.
ENRIQUE ROBERTO RUDI

Indicadores de gestión para
obras sociales provinciales.
SANDRA CANALE, MARÍA INÉS
AMBROSINI, HÉCTOR DE PONTI Y
MARIANO MONTEFERRARIO



Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

COMISIÓN DIRECTIVA 2014-2017

Presidente

Prof. José M. Puccio
(Univ. Nac. del Litoral)

Secretario

Prof. Julio C. Marchione
(Univ. Argentina de la Empresa)

Tesorero

Prof. Silvia B. Pereyra
(Univ. Nac. de San Luis)

1.º Vocal Titular

Prof. Norberto G. Demonte
(Univ. Nac. del Litoral y Católica de Santa Fe)

2.º Vocal Titular

Prof. Juan M. Carratalá
(Univ. de Buenos Aires)

1.º Vocal Suplente

Prof. Regina Durán
(Univ. Nac. del Sur)

2.º Vocal Suplente

Prof. Reinaldo J. Zamero
(Univ. Nac. de Entre Ríos y Autónoma de Entre Ríos)

3.º Vocal Suplente

Prof. Gustavo C. Rodríguez
(Univ. Nac. de La Plata)

4.º Vocal Suplente

Prof. Diego O. Di Renzo
(Univ. Nac. de Luján)

COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2016-2018

Titular 1.º

Prof. Gustavo A. Metilli
(Univ. Nac. del Centro de la Provincia de Buenos Aires)

Titular 2.º

Prof. Susana G. Medina
(Univ. Nac. de La Pampa)

Titular 3.º

Prof. Martine J. Pozo
(Univ. Nac. de Formosa y de la Cuenca del Plata)

Suplente 1.º

Prof. Jorge A. Castellón
(Univ. Nac. de Lomas de Zamora)

Suplente 2.º

Prof. José L. Pruzzo
(Univ. Nac. de Rosario y del Centro Educativo Latinoamericano)

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, en forma continuada por 20 años, trimestralmente 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

EDITOR RESPONSABLE

José M. Puccio (UNL)

DIRECTORA GENERAL

Regina Durán (UNS)

DIRECTORA OPERATIVA

Marianela De Batista (UNS)

ASISTENTES DEL CONSEJO EDITORIAL

Gisele Fidelle Durán (UNS)

Laura Ghezzi (UBA)

CORRECCIÓN Y DISEÑO EDITORIAL

Franco Magi

COMISIÓN TÉCNICA

Sandra del Carmen Canale (UNL)

Daniel Farré (UBA)

Miguel A. Lissarrague (UNICEN)

Zulma Ester Luparia (UNLPam)

Marcelo G. Podmoguilnye (UNLZ - UBA)

Heraldo D. Remondino (UNRC)

Enrique R. Rudi (UTN)

COMITÉ CIENTÍFICO

Juan Alberto Adam Siade
(UNAM - México)

Miguel Juan Bacic
(UNICAMP - Brasil)

José Antonio Cardozo Moreira
(U. PORTO - Portugal)

Enrique Nicolás Cartier
(UBA - Argentina)

Gregorio Ramón Coronel Troncoso
(UNER - Argentina)

João Baptista Da Costa Carvalho
(UMINHO - Portugal)

Carlos Alberto Diehl
(UNISINOS - Brasil)

Sergio Javier Jasso Villazul
(UNAM - México)

Andrés Navarro Galera
(Universidad de Granada - España)

Jorge Ríos Szalay
(UNAM - México)

Henri Savall
(Université Jean Moulin - Francia)

Daniel S. Toledano
(Universidad de Málaga - España)

Amaro Yardin
(UNL - Argentina)

Véronique Zardet
(Université Jean Moulin - Francia)

REVISTA COSTOS Y GESTIÓN

PROPIETARIO: Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

EDITOR RESPONSABLE: José M. Puccio

DIRECTORA: Regina Durán

Registro de la Propiedad Intelectual 5177996

ISSN 2545-8329 (en línea)

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

Incorporada en el Directotrio 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.

ÍNDICE

NOTA EDITORIAL 5

Artículos de investigación científica y revisión del estado del arte

Costeo completo y costeo variable: ¿antagonismo o complementariedad?
AMARO YARDIN 8

La integración del «Balanced Scorecard» y el «Proyecto Delta» en un modelo adecuado a organizaciones diversificadas dentro de un sistema dinámico, no lineal y complejo
JULIO CÉSAR MARCHIONE 12

Artículos aceptados y expuestos en congresos del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

¿De qué hablamos cuando hablamos de Costo de Oportunidad?
ENRIQUE NICOLÁS CARTIER 58

La cuota 481. Un modelo de engorde a corral
ENRIQUE ROBERTO RUDI 80

Indicadores de gestión para obras sociales provinciales
SANDRA CANALE, MARÍA INÉS AMBROSINI, HÉCTOR DE PONTI,
MARIANO MONTEFERRARIO 99

Nota editorial

En 2017 nos encontramos cumpliendo los 40 años de la creación del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo) y nuestra revista *Costos y Gestión* en su número 93 se suma a este festejo con su incorporación al Directorio de LATINDEX versión electrónica. De esta manera nos proponemos incrementar su llegada acercándola a un mayor número de lectores con el objetivo de compartir y difundir el conocimiento.

Esta nueva etapa se inicia con la incorporación de destacados especialistas miembros del Comité Científico, encargados del arbitraje ciego aplicable a los artículos de investigación remitidos para su publicación. Estos artículos se suman a los arbitrados y seleccionados de la misma manera por la Comisión Técnica para los congresos anuales del IAPUCo según el reglamento vigente.

Para este número, la sección «Artículos de Investigación Científica» comprende dos trabajos:

- Amaro Yardin, en su artículo «Costeo completo y costeo variable: ¿antagonismo o complementariedad?», hace una propuesta que pretende ser superadora de la vieja polémica «costeo completo o costeo variable» sosteniendo que no existe incompatibilidad entre ambos modelos y que, por el contrario, ambos deben interpretarse como complementarios, con objetivos diferentes.
- Julio Marchione presenta en la sección un resumen de su tesis doctoral «La integración del 'Balanced Scorecard' y el 'Proyecto Delta', en un modelo adecuado a organizaciones diversificadas dentro de un sistema dinámico, no lineal y complejo», cuyo objetivo es construir un modelo que proporcione a los directivos y gerentes de las organizaciones un instrumento de relevamiento de las condiciones en las que operan sus negocios diversificados y que compiten en un entorno asimilable a los sistemas dinámicos, no lineales y complejos.

Por su parte, en la sección «Artículos aceptados y expuestos en Congresos del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos», se presentan los siguientes trabajos:

- Enrique Cartier nos ofrece el trabajo «¿De qué hablamos cuando hablamos de Costo de Oportunidad?». Como su título lo expresa, el artículo tiene como objetivo reflexionar sobre algunos aspectos controvertidos respecto del concepto de «costo de oportunidad» aplicado en la gestión de las organizaciones.

- Enrique Rudi presenta su artículo «La cuota 481. Un modelo de engorde a corral», en el cual expone las características principales de la cuota 481 y los condicionamientos puntuales que requiere el engorde de estos animales, normas emanadas tanto por la reglamentación dictada por la Comisión Europea como por disposiciones de los organismos pertinentes de nuestro país.
- Sandra Canale, María Inés Ambrosini, Héctor De Ponti y Mariano Monteferrario son los autores de «Indicadores de Gestión para Obras Sociales Provinciales». En este trabajo se realiza un análisis de distintos indicadores de gestión para obras sociales provinciales que contribuyen en la medición de la demanda prestacional, haciendo foco en las consultas y las internaciones.

Agradecemos a todos los que hicieron posible este número, a los miembros de ambos comités por la ardua tarea. Invitamos a profesores e investigadores a sumarse a la revista como un espacio para la reflexión, avances y difusión en el conocimiento científico y técnico de nuestra disciplina.

Hasta el próximo número.

LA DIRECCIÓN