

ISSN 2545-8329 • EN LÍNEA

# COSTOS y GESTIÓN



Revista del Instituto  
Argentino de Profesores  
Universitarios  
de Costos

AÑO XXX  
N.º 98  
ABRIL 2020

---

Cartas al editor: espacio de expresidentes.  
RAÚL ERCOLE

---

Impact of Long Working Hours on  
Women's Socio-Economic Empowerment.  
SAJIDA EL OTHMAN

---

Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma  
de decisiones. JOSÉ ALFREDO VILLACÍS YANK,  
VLADIMIR ALEJANDRO VILLARROEL PICO

---

Reducción de costos asociados a sequías por  
gestión de riesgos con visión *stakeholder*.  
DANIEL FARRÉ, RICARDO PANTANO

---

Reseña del libro *El comportamiento de los costos  
y la gestión de la empresa*, de Bottaro, Rodríguez  
Jáuregui y Yardín. POR JOSÉ PUCCIO

---

Reseña del libro *Costos para una gestión  
estratégica y sustentable*, de Marcelo Gustavo  
Podmoguilnye. POR CARLOS ALBERTO DIEHL

---



Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

#### COMISIÓN DIRECTIVA 2017-2020

##### **Presidente**

Prof. Julio Marchione  
(Universidad Argentina de la Empresa)

##### **Secretaria**

Prof. Silvana del Valle Batistella  
(Universidad Nacional de Córdoba)

##### **Tesorero**

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

##### **1.º Vocal Titular**

Prof. Diego O. Di Renzo  
(Universidad Nacional de Luján)

##### **2.º Vocal Titular**

Prof. Susana G. Medina  
(Universidad Nacional de La Pampa)

##### **1.º Vocal Suplente**

Prof. Alejandra Narvarte  
(Universidad Nacional de Mar del Plata)

##### **2.º Vocal Suplente**

Prof. Marta Boschín  
(Universidad Nacional de Cuyo)

##### **3.º Vocal Suplente**

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

##### **4.º Vocal Suplente**

Prof. Javier Orellana  
(Universidad Nacional de La Plata)

#### COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2018-2020

##### **Titular 1.º**

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

##### **Titular 2.º**

Prof. Gustavo Rodríguez  
(Universidad Nacional de La Plata)

##### **Titular 3.º**

Prof. Noemí Rostom  
(Univ. Nac. de Entre Ríos y Universidad de Buenos Aires)

##### **Suplente 1.º**

Prof. Jorge A. Castillón  
(Univ. Nac. de Lomas de Zamora y Univ. Nac. de Luján)

##### **Suplente 2.º**

Prof. José L. Pruzzo  
(Univ. Nac. de Rosario y Univ. del Ctro. Educ. Latinoam.)

#### CONSEJO ASESOR HONORARIO INTEGRADO POR LOS EXPRESIDENTES

Prof. Amaro Yardín  
(Universidad Nacional del Litoral)

Prof. Enrique Nicolás Cartier  
(Univ. de Buenos Aires y Univ. Nacional de Luján)

Prof. Raúl Alberto Ercole  
(Universidad Nacional de Córdoba)

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye  
(Univ. Nac. de Lomas de Zamora y Univ. de Buenos Aires)

Prof. Esther L. Sánchez  
(Universidad Nacional de Cuyo)

Prof. Daniel Farré  
(Universidad de Buenos Aires)

Prof. José Puccio  
(Universidad Nacional del Litoral)

## 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, 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](mailto:revistacostosygestion@iapuco.org.ar)

Asociado al Instituto Internacional de Costos



Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

### CONSEJO EDITORIAL

#### EDITOR RESPONSABLE

Prof. Julio Marchione (UADE)

#### DIRECTORA GENERAL

Prof. Regina Durán (UNS)

#### DIRECTORA OPERATIVA

Prof. Marianela De Batista (UNS)

### ASISTENTES DEL CONSEJO EDITORIAL

Prof. Gisele Fidelle Durán (UPSO)

Prof. Laura Ghezzi (UBA)

### COMISIÓN TÉCNICA 2019-2021

#### Miembros plenos

Prof. Sandra Canale

Prof. Daniel Farré

Prof. Gabriel Demonte

Prof. José Puccio

Prof. Victorio Di Stéfano

Prof. Alejandro Smolje

Prof. Zulma Luparia

#### Miembro suplente 1.º

Prof. Gustavo Sota

#### Miembro Suplente 2.º

Prof. Gabriela Gómez

### 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)

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: Julio Marchione

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.

## Recordando al profesor Gregorio Coronel Troncoso



De impecable traje, camisa y corbata al tono. Una imborrable sonrisa. Su respetuosa actitud en cada intercambio de opiniones. La música circulando en cada gesto, en cada movimiento.

Así lo recordaremos a nuestro «Querido Goyo».

Siempre orgulloso de su lugar en el mundo, de sus orígenes, de su familia. Feliz de dedicarse a sus pasiones. Contagiando su debilidad por la docencia. Comprometido con la disciplina y sus instituciones. Apasionado por trabajar y hacer más de lo que pudiera por el IAPUCo y por el IIC, donde asumió la responsabilidad como presidente de ambas instituciones.

Era muy riguroso con el conocimiento, la investigación de los temas y la lectura de los autores que formaron cada etapa del saber sobre los costos y la gestión.

Goyo fue un impulsor de la figura del «profesional en gestión». Avanzó muchos pasos en este recorrido, acercándonos a nuevos enfoques y aproximándonos a una realidad que terminó confirmando su visión sobre el futuro de la profesión.

Siempre desafió los límites. Tal vez, por su valentía y su audacia. Esa que supo esgrimir tanto en los escenarios que transitó con su violín, como en los ámbitos académicos donde encontraba apoyos y resistencias.

Así lo recordaremos siempre. Tanto quienes tuvimos el honor y la satisfacción de conocerlo personalmente, como quienes conozcan su recuerdo en el futuro.

No solo deja una marca muy fuerte en el IAPUCo por su jerarquía académica. También lo hace por su cariño en cada palabra, la sencillez de sus actos, la honestidad en sus posturas y el respeto por el otro.

Pudimos honrarlo en vida e hicimos todo a nuestro alcance para que sintiera nuestra admiración y agradecimiento. Seguramente, no ha sido suficiente por todo lo que nos dio con total generosidad, así como lo hacía con sus estudiantes.

En cada anécdota contada por él y que recordemos en el futuro, estará «Nuestro Querido Goyo».

Y nos robará una sonrisa musicalizada por las notas de su eterno violín.

**Julio Marchione**  
Presidente IAPUCo

## ÍNDICE

NOTA EDITORIAL	6
<b>Cartas al editor: espacio de expresidentes</b>	
Raúl Ercole, presidente IAPUCo 2002-2003	9
<b>Artículos de investigación científica y revisión del estado del arte</b>	
Impact of Long Working Hours on Women's Socio-Economic Empowerment SAJIDA EL OTHMAN	13
Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones JOSÉ ALFREDO VILLACÍS YANK, VLADIMIR ALEJANDRO VILLARROEL PICO	50
Reducción de costos asociados a sequías por gestión de riesgos con visión <i>stakeholder</i> DANIEL FARRÉ, RICARDO PANTANO	76
<b>Reseñas</b>	
Reseña del libro <i>El comportamiento de los costos y la gestión de la empresa</i> , de Bottaro, Rodríguez Jáuregui y Yardín POR JOSÉ PUCCIO	88
Reseña del libro <i>Costos para una gestión estratégica y sustentable</i> , de Marcelo Gustavo Podmoguilnye POR CARLOS ALBERTO DIEHL	90

## Nota editorial

Presentamos nuestro número 98 de la revista *Costos y Gestión* del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo) versión electrónica, libre y gratuita en su nueva plataforma Open Journal System (OJS). Nuestra revista forma parte del directorio de LATINDEX, DIALNET, Catálogo Colectivo de la Red de Bibliotecas Universitarias y los siguientes índices de calidad: Research Bib, Directory of Research Journals Indexing, Scientific Indexing Services (SIS), Directorio de Revistas de investigación de indexación (DRJI), Revistas Indizadas en Actualidad Iberoamericana. Recientemente fuimos indexados en Index Copernicus International (ICI) Master List 2018 e incluidos en los catálogos de Matrix for the Analysis of Journals (MIAR) y Clasificación Integrada de Revistas Científicas (CIRC).

En este número, en la sección CARTAS AL EDITOR, Raúl Ercole nos transmite su experiencia como presidente durante el período 2002-2003. Contamos además con una nota de nuestro presidente recordando al profesor Gregorio Coronel Troncoso.

La sección de ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA comprende los siguientes trabajos:

- Sajida El Othman presenta el tema «Impact of long working hours on women's socio-economic empowerment». La investigación intenta identificar el impacto de las largas horas de trabajo en mujeres y los costos ocultos generados por la búsqueda de empleo. Examina además la relación entre las largas horas de trabajo y el equilibrio con la vida laboral y los costos ocultos asociados a esto (The Lebanese Bank Case).
- José Alfredo Villacís Yank y Vladimir Alejandro Villarroel Pico escriben sobre «Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones». La investigación es de tipo descriptivo-explicativa, donde se describe cómo desarrollan la contabilidad de gestión las empresas industriales, caracterizándose los criterios alternativos a los costos históricos al momento de elaborar su información interna, determinándose las variaciones de precios que puedan suscitarse en empresas industriales ubicadas en la ciudad de Ambato, Ecuador.
- Daniel Farré y Ricardo Pantano desarrollan el tema «Reducción de costos asociados a sequías por gestión de riesgos con visión Stakeholder» el trabajo propone el debate y la difusión de conceptos de la teoría general del costo que clarifican el

impacto de la disminución del riesgo empresario sobre la reducción del costo de capital, en pos de optimizar la plusvalía objetivo.

En la sección RESEÑAS DE LIBROS, en esta oportunidad José Puccio ofrece un comentario del libro *El comportamiento de los costos y la gestión de la empresa* de Oscar Bottaro, Amaro R. Yardin y Hugo Rodríguez Jauregui (CABA: Editorial Osmar Buyatti, 2019. ISBN 978-987-716-118-2). Por su parte, Carlos Dhiel reseña el libro *Costos para una gestión estratégica y sustentable*, de Marcelo Gustavo Podmoguilnye (CABA: Thomson Reuters-La Ley, 2019. ISBN 978-987-03-3717-1).

Recordando que nuestra revista es considerada un espacio para la reflexión, difusión y avances en el conocimiento científico y técnico de nuestra disciplina, agradecemos a todos los que hicieron posible la edición de un nuevo número.

Hasta el próximo número.

CONSEJO EDITORIAL