

**XXXV CONGRESO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS
D
E
C
O
S
T
O
S**

**TERMINOLOGIA: SUPRESION DEL USO INDEBIDO DEL TERMINO
“GASTOS”**

Categoría propuesta: Aportes a la disciplina

Autores:

Rubén R. Visconti (Socio activo)

Universidad Nacional de Rosario (UNR)

Martine J. Pozo (Socio activo)

Universidad Nacional de Formosa (UNaF)

Universidad de la Cuenca del Plata (UCP)

Jujuy, Octubre de 2012.

ÍNDICE

Páginas

• Resumen.....	2
• Introducción: análisis del término gastos	3
• Haciendo un poco de historia	4
• Conclusiones	8
• Palabras finales	8
• Anexo	9
• Bibliografía citada	15

Título del trabajo: *TERMINOLOGÍA: SUPRESIÓN DEL USO INDEBIDO DEL TÉRMINO “GASTOS”*

Categoría propuesta: Aportes a la disciplina

RESUMEN

Es importante la utilización de una terminología correcta, fácilmente comprensible y a su vez, precisa.

Ajustar la terminología referida tanto a los aspectos teóricos como prácticos de la temática de los Costos, es una tarea para la cual podemos señalar una evidente mora en las preocupaciones de la entidad que nos agrupa, el IAPUCO.

Y considerando que el interrogante inicial solo merece como respuesta un rotundo Sí encaramos en este trabajo el análisis de uno de los términos más históricos y reiterados de nuestra literatura específica: “GASTOS”, a tal punto que nace con ella y ha perdurado durante años y años sin llamados de atención sobre su conveniencia, basados en el hecho de que como docentes tenemos la obligación de ser correctos, comprensibles (4), precisos y claros.

Como tenemos discrepancias con que el término Gastos responda adecuadamente a las exigencias señaladas, encaramos este análisis para expresar las mismas, confiando en el acierto de nuestras aseveraciones y como consecuencia, lograr el acuerdo general.

Aceptemos previamente que, además existen otros términos que merecen un enfoque particular, como por ejemplo, el uso del término “semi” para designar los insumos variables no proporcionales y a los de comportamiento dual, en el primer caso los designamos como semivARIABLES y en el segundo como semifijos, contrariando el hecho de que el agregado “semi” se refiere solo a uno de los comportamientos posibles de ambos grupos de insumos.

En definitiva, la Terminología es un tema de suma importancia para que todos hablemos y escribamos en el mismo idioma. Y convencidos de esta afirmación les dedicamos estas primarias preocupaciones.

1.- Introducción: Análisis del término “Gastos”

La utilización del término GASTOS destinado a la calificación de algunas erogaciones generadas por las más diferentes actividades económicas destinadas a la satisfacción del objetivo elegido, producir, vender, servir o algún otro aún no previsto, a pesar de poseer una larga historia dado que su utilización aparece como válida desde los inicios de la teoría de la administración científica y tayloriana, en las primeras aplicaciones de las determinaciones de Costos efectuados por parte de las empresas de producción, no se explica ni justifica como válida.

En el uso común, el término Gastos tiene aceptación en tanto y cuanto se lo interpreta para los casos en los cuales la erogación que lo contiene representa una erogación destinada a la satisfacción de alguna de las múltiples e infinitas necesidades humanas conocidas o a conocerse en el futuro, que no conllevan la obtención de un bien o cosa como contraprestación del monto erogado, sino que dado que esa necesidad debe repetirse y repetirse generando en el momento en que se produce una disminución de un bien utilizado (al que denominamos en la jerga contable como activo) para cubrir esa satisfacción.

Solo a título de ejemplo, podríamos reiterar hasta el cansancio, la que debo efectuar diariamente en el transporte para mi traslado, y también para mi alimentación y así podemos seguir reiterándolos.

Cambia totalmente la validez del uso del término Gastos cuando se trata de una erogación de cualquier naturaleza y necesidad que debe ser efectuada basada en la obligación de satisfacer un objetivo, el objetivo que forma parte del destino final, como resultado del desarrollo de una actividad económica. La erogación para el transporte o alimentación también está basada en la NECESIDAD de satisfacer un OBJETIVO. En efecto podría calcularse el costo diario de transporte de una persona, el costo de una comida, el costo de ir al teatro, etc. No se le ve sentido el autorizar el uso del término Gastos para esas cuestiones por el solo hecho de suceder fuera de los cálculos de la economía en la administración de recursos escasos.

Desde el punto de vista económico donde se trata de administrar eficientemente recursos escasos Erogación y Objetivo forman parte de un solo conjunto indisoluble y por lo tanto inseparable en consecuencia, la integración del conjunto conformado por esa relación, actividad y objetivo, no autoriza bajo ningún concepto que se efectúen erogaciones que no respondan a su contraparte, la satisfacción del objetivo. No se conoce ninguna erogación que carezca de objetivo.

Toda erogación que no responda como destino a ese conjunto único conformado por los dos aspectos señalados, debe ser rechazada y, más aún, aceptar la imposibilidad de que responda a cualquier otra causal u origen, por otra parte, esa relación impone otra obligación también primaria, que nace de las erogaciones efectuadas para satisfacer un objetivo deben no solo justificarse como tales sino además, tener una relación de normalidad o eficiencia.

Tal como lo sostiene Figueira Marcelino,..” *Son bienes económicos los que se pierden cuando se afectan para el propósito señalado, y por lo tanto constituyen el costo*”...

...”es oportuno señalar que conforme a la temática desarrollada en lugar de costos y gastos Debiera simplemente) citarse costos”...

Concluyendo, la relación de normalidad o eficiencia con respecto al objetivo debe ser respetada en el desempeño de toda actividad económica en la cual deban determinarse COSTOS, y en caso de que así no sea, debe ser rechazada como tal.

Para comprobar desde otro ángulo este análisis podemos afirmar que toda erogación que dentro del desarrollo de una actividad económica ocasione una disminución patrimonial neta debe ser normalizada y suprimida, en forma total o parcial, cuando excede su participación en el conjunto al que nos hemos referido.

En este orden de ideas:

- Bottaro define el costo de producción como *“la expresión cuantitativa del consumo de factores productivos, ya adquiridos, que han sido insumidos en el producto elaborado”*. En consecuencia, son costos activables los consumos que se operan en el proceso productivo que respondan razonablemente a exigencias técnicas del mismo proceso. Deben ser considerados quebrantos del periodo en que se presentan aquellos costos que no respondan a dicha característica... (2)
- En tanto que Jorge Peralta, refiriéndose específicamente al costo o gasto comercial, expresa...*“teniendo en cuenta el principio de necesidad al que hace referencia la Teoría General del Costo, en principio debemos referirnos a todos aquellos que revisten el carácter de costo normal, mientras que la diferencia en exceso con este último concepto debiera integrar los resultados del periodo”*... (3)

2.-Haciendo un poco de historia.

Haciendo una breve reseña histórica del uso de la terminología observada, para luego retomar en las conclusiones las afirmaciones referidas en la introducción, partiendo desde los comienzos del siglo anterior, fecha que podemos tomar como la iniciación de la Administración y también de los conceptos de costos elaborados a partir de esa fecha así como de sus aplicaciones prácticas, sin desconocer la existencia de antecedentes en algunos casos de una antigüedad bastante más prolongada.

Desde sus comienzos y por mucho tiempo posterior el tema de los costos se centró en los costos de producción.

Los insumos originados como consecuencia de las actividades productivas se comenzaron a clasificar como, 1) material directo 2) mano de obra directa 3) gastos generales de fabricación.

Así, comenzaron a designarse a los dos primeros como costos y el tercero como “gastos”, posiblemente por el carácter indirecto que poseían con respecto a la unidad productiva. No obstante, esta decisión con el término “gastos” finalmente también pasa a integrar como los

¹ Figueira Marcelino, “El costo y sus teorías en cuatro palabras”, Trabajo presentado en el XXVIII Congreso Argentino de Profesores de Costos, Mendoza, 2005.

² Bottaro, Oscar E, “Ganancia contable, ensayo de conceptualización, homogeneización y compatibilización de ingresos y costos para una adecuada determinación” Universidad Nacional del Sur, Bahía Blanca, 1977, pág. 27.

³ Peralta, Jorge A. y colaboradores, “La gestión empresarial y los costos”, pág. 384, ediciones La Ley, 2009.

dos primeros, los costos de producción, por lo cual esa división entre costos y gastos no se justifican en realidad. Los tres grupos de insumos señalados constituían los costos de producción, que por otra parte eran los únicos costos analizados según las decisiones empresariales y la literatura reinante.

Pese a lo afirmado, dada la escasa importancia que le asignaban los empresarios a este tercer grupo denominado gastos durante un lapso, que creemos reducido, a veces ni los tenían en cuenta.

Pero, quizás, el argumento básico para esta distinción se basaba en causas más profundas, en tanto los dos grupos de insumos, material y mano de obra directa no estaban influenciados más que por su relación con la unidad/producto (y por lo tanto también conllevan un comportamiento señalado como variable), el tercer grupo de los insumos indirectos para ser considerados como costos en la unidad del producto debían pasar previamente, por la cuantía del volumen de producción, ya que cuando ese volumen variaba los gastos generales de fabricación también se modificaban en su incidencia final en los costos unitarios resultante

Posteriormente, en los años 30, el costeo variable acusó al denominado costeo por absorción, que tuvo vigencia en los primeros años del siglo XX de que cuando se producían disminuciones significativas en los volúmenes de producción de un período esta metodología tomaba, no obstante, la totalidad de los gastos de fabricación ocurridos en el mismo período sin corregirlos lo que ocasionaba un incremento de esos insumos indirectos en los costos unitarios, En realidad, esas afirmaciones resultaban exageradas ,dado que para llegar a esa conclusión, no tenía en cuenta que esos insumos indirectos, catalogados como Fijos, conformaban dos grupos, uno el de los estructurales, alquileres entre otros, sobre los cuales el empresario no tenía posibilidades para ajustarlos, pero que en cuanto al segundo grupo, los fijos operacionales, si, por lo cual no tenía lógica que un gerente de empresa cuando el volumen caía, no ajustara los tiempos de ese grupo de costos fijos a la realidad productiva del período. Vistos a través de este análisis, las críticas del costeo variable carecían de validez y por lo tanto, no eran correctas.

El tema referido a esta relación entre los llamados costos directos y gastos generales de fabricación indirectos, tuvo solución con el costeo standard que establece que los mismos se determinan sobre la base de un volumen de producción dado, y en consecuencia normalizándolos con respecto a su incidencia unitaria. Cuando esa normalidad no se cumple los costos unitarios standard no se alteran ya que las diferencias se pasan como Variaciones, en principio ocasionadas por razones de eficiencia para los insumos indirectos variables y por razones de capacidad para los de comportamiento fijos. Una posición similar adoptada por los costos integrales que fijan, previamente, los costos fijos normales La misma denominación de los insumos indirectos se mantuvo en la praxis y en bibliografía posterior que aún sigue utilizándola, aún cuando en nuestro país, en particular, se los denomina como carga fabril.

En el texto de Theodore Lang y un numerosísimo grupo de colaboradores: "Manual del Contador de Costos" editorial UTEHA, 1958, en el capítulo referido a este grupo de costos,

con el título de “Análisis de los Gastos de Fabricación” hace mención a estos insumos y así los reitera posteriormente en el interior de varios capítulos.

Lo mismo sucede en un texto mucho más reciente y actualizado, el de Horngren C, Datar S. y Foster G, “Contabilidad de Costos”, editorial Pearson, 2007, creemos que es suficientemente ilustrativo, para probar la persistencia durante todo el siglo anterior y el actual, del término Gastos.

A pesar de ello, hemos realizado una revisión bibliográfica, de autores de distintas épocas, agregados en el cuadro anexo, que nos permitieron confirmar estas aseveraciones. Cabe aclarar que dicho listado debe interpretarse como un detalle meramente ejemplificativo, y de ninguna manera exhaustiva, consideramos que eran suficientes para sostener algunas conclusiones validas.

Un tema adicional pero de significación, que hay que considerar con todo detenimiento es el referido a los costos que se utilizan para fijar los valores de inventario. Son aquellos que se determinan en el área de producción y de servicios, los que se explican solo como una consecuencia de que los análisis de costos aparecieron y siguieron bajo el exclusivo gobierno de los ingenieros que, por ejemplo, denominan mano de obra productiva a todo el personal de esa área, y mano de obra improductiva al resto, administradores y de ventas, todo lo cual debe ser analizado sobre todo a la luz de los insumos indirectos, consideradas todas las áreas, han pasado a ser el mayor porcentaje en la formación de costos totales.

En realidad, y a pesar de esa doble denominación utilizada por la teoría y la praxis de los costos, partiendo de que ambos se refieren al consumo necesario por lo cual, no aparecen justificadas las ventajas de la utilización de dos términos que teniendo el mismo significado expliquen las causas de su utilización. Dada nuestra obligación como docentes o expositores de tratar de ser comprendidos por todos nuestros oyentes, como al utilizarlos apuntan a la posibilidad de no serlo por todos, es recomendable evitar su utilización como sinónimos, que no lo son.

Insistimos al respecto, que el término gastos conlleva una interpretación que casi podríamos decir en las antípodas del término costos por lo que hay que ajustar nuestro lenguaje a esa realidad. Agrava esta situación, el hecho de que en el uso vulgar, los gastos son aquellos se aplican a la satisfacción de un consumo, en tanto los costos conllevan a ser considerados como una inversión.

Por otra parte, recordemos que la teoría contable define los costos como toda erogación destinada a la satisfacción de un objetivo. Sin embargo, observemos que esa definición se trasmite en forma contradictoria, por ejemplo, en el Cuadro de Resultados. En efecto, en ese documento los Contadores, consignamos como Costos algunas erogaciones y como Gastos otras, derivando esta distinción, básicamente, en qué áreas las aplicamos.

Observemos, además, para extremar este análisis que los Contadores siguiendo las viejas clasificaciones de los Ingenieros calificando como insumos productivos y no productivos de modo tal que los primeros se incluyan como costos de producción y los segundos no, no advertimos que algunos insumos aunque sucedan en el área de Administración incluyen algunos que son netamente productivos en tanto en el área de producción se incluyen algunos de dudoso comportamiento para ser considerados como productivos.

Hacemos referencia a un caso particular para demostrar la sinrazón en la utilización en forma indistinta de los términos gastos y costos En general en el área de administración funciona un sector destinado a la liquidación de jornales, cuyo personal se dedica a controlar

las horas de trabajo de cada trabajador y en caso de un costo por órdenes a verificar los tiempos de trabajo utilizados por cada orden y, posteriormente, liquidar y pagar los jornales de cada uno. Es obvio, que sin estas tareas la producción no podría ser ejecutada.

Sin embargo, esta área de control y liquidación de jornales incluida en la Administración recibe la calificación de Gastos, en tanto al personal de limpieza del área de producción se lo denomina trabajo productivo y pasa a integrar el grupo de los Costos de producción. Parece una anomalía y lo es, que, en general, la desaprensión en materia terminológica se comete en casi todas las empresas, por lo menos en nuestra experiencia profesional así lo llevamos constatado.

Así, los profesionales en ciencias económicas y particularmente contables nos sumamos a esas expresiones equívocas llamando a error tanto a nuestros estudiantes como al público en general.

Aún son mayores las consecuencias de esa doble utilización si partimos de que en el desarrollo de las actividades económicas toda erogación debe estar originada en la necesidad marcada para alcanzar su mayor satisfacción, y que, por lo tanto, todo gasto que produzca una disminución patrimonial debe quedar absolutamente prohibido.

Sintéticamente, permítasenos la redundancia, en toda actividad económica todos los insumos son costos salvo aquellos que se consideren Pérdidas.

Pero aún hay más, la composición de los costos desde su inicio que fijamos arbitrariamente en los comienzos del siglo XX, han sufrido sobre todo en estos últimos años de profundos cambios.

Durante la mayor parte del siglo pasado, los costos de producción estaban constituidos por los tres elementos ya mencionados en una proporción que las estadísticas fijadas allá por la década del 60, en nuestro país (Estadísticas obtenidas en la Dirección de Abastecimientos de la Secretaría Nacional de Comercio), indicaban que esos costos se conformaban en un 73/75% por material directo, y el resto, según la empresa, repartido entre mano de obra directa y carga fabril, con una preeminencia de uno sobre otro según los casos, influyendo el nivel de tecnología incorporada.

Al ser los costos de producción considerados como costos completos para usarlos como valores para ser aplicados a los inventarios se llegaba a conclusiones que no responderían a las nuevas realidades.

Así nos lo hizo saber J. C. Vázquez, nuestro muy querido y recordado compañero, cuando en su "Tratado de Costos", editorial Aguilar, 1971, nos advertía que el problema del futuro era advertir estos cambios, llegando a afirmar que los costos estarían compuestos por solo dos elementos, material directo y carga fabril ya que la mano de obra estaría apuntando a su reducción y a la desaparición de sus características tradicionales, Directa y Variable, se iba a subsumir entre los componentes de los insumos indirectos que pasaron a denominarse carga fabril.

La realidad actual que Vázquez señalaba, le dio la razón, pero aún más, ya que según las estadísticas publicadas en su edición de 1999 en el texto de Horngren y otros la composición de los costos ya no solo los de producción sino todos los costos de todas las áreas, como lo venimos señalando en este trabajo, referidas a siete empresas internacionales, es, según las mismas, de material directo en un 33% y el resto cubierto hasta el 100% por insumos

indirectos, lo que ha dado lugar a que, por primera vez ha aparecido una nueva metodología de costos denominada ABC o Costos por Actividades focalizada preferentemente en la gestión empresarial necesitada de costos competitivos.

Esta metodología al determinar los costos de cada Actividad agrupa en su seno a todos los insumos indirectos y les da la denominación exclusiva de Costos lo que pone de relieve que nuestra propuesta referida a la supresión del término Gastos ya ha sido impuesta por la realidad.

3.-Conclusiones.

a) en las actividades económicas todas las erogaciones son Costos

b) para que así lo sean deben cumplir con la obligación de que cada erogación tendrá con el objetivo a satisfacer una relación normal o eficiente.

c) los excesos o defectos que se produzcan en la relación mencionada en el apartado anterior serán nominadas como Costos sobre absorbidos o sub absorbidos y consignados en el Cuatro de Resultados. Si a estas diferencias las agrupamos bajo la denominación de "anormalidades" originadas en diferentes causas, eficiencia en la utilización de todos los insumos, en capacidad ociosa u otras razones que pudieren identificarse daríamos la expresión correcta de eliminar su influencia en los costos, como lo indica correctamente la teoría.

d) no se justifica el uso del término Gastos transitoriamente, ya que al ser asignados posteriormente a los costos unitarios con la obligación de una relación normal, ese tránsito no sirve más que para establecer confusiones innecesarias.

e) siendo..." *El costo unitario el producto de una relación matemática existente entre el costo total y el número de unidades a que se refiere dicho costo*". (4²), Queda entendido que toda erogación normal es una participante de los costos totales desde el momento de su generación y, por lo tanto, no se justifica denominarla como Gastos para llamarla Costos al aplicarse esa relación matemática.

f) de la revisión bibliográfica realizada entre autores de distintas épocas, se puede afirmar que más de la mitad, utiliza de alguna manera el término "gastos", el cual está más arraigado entre autores extranjeros, situación que tiende a revertirse en los últimos años.

g) además como docentes, podemos aseverar que los estudiantes de nuestras carreras, jóvenes de la posmodernidad, caracterizados por una vida soft, emociones light, con adolescencia prolongada, digitales, globalizados e integrantes de comunidades virtuales, cuando siguiendo el curso deben enfrentarse con estos dos términos de utilización poco clara, los induce simplemente a una gran confusión.

4.- Palabras finales

Los autores admiten y por lo tanto aclaran que todas las consideraciones efectuadas en este trabajo se basan exclusivamente en los análisis referidos a los costos para la GESTIÓN, sin abarcar la problemática relativa a los costos tradicionales destinados a fijar valores para los inventarios, basados en los criterios de la denominada contabilidad financiera.

4 Visconti Rubén, Bottaro Oscar, "Reflexiones sobre temas de costos" pág. 77, editorial UNR, 2012.

Anexo

Cuadro I: DISTINTAS POSTURAS

	Año de edición	Autor/es	Nombre de la Obra – Editorial-	Definiciones
1	1958	Theodore Lang	<i>Manual del Contador de Costos</i> (Ediciones UTEHA) Reimpresión de 1966	“Los costos, por lo que toca al concepto de gastos generales de fabricación o gastos indirectos , constituyen, en la actualidad, en la mayoría de las empresas, una proporción cada vez mayor de los costos totales ” (Pág. 41).-
2	1976	John J. W. Neuner	<i>Contabilidad de Costos- Principios y Practica</i> (Ediciones Macchi)	“Los costos de distribución , han sido definidos en dos formas: ...Todos los costos erogados desde en que el producto es fabricado y situado en el almacén hasta que ha sido convertido en dinero. ...El termino comprende no solamente lo que de ordinario se denomina gastos de venta , sino también los gastos de administración y probablemente parte de los gastos de la dirección financiera ” (pág. 884).-
3	1977	Backer y Jacobsen	<i>Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo y de Gerencia</i> (Mc Graw Hill)	“El costo representa un sacrificio de valores....Los costos representan aquella porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.... Los gastos son costos que se han aplicado contra el ingreso de un periodo determinado...” (Pág. 3 y ss.)-.
4	1990	Shanes Moriarity – Carl P. Allen	<i>Contabilidad de Costos</i> (Editorial CECSA)	“Un costo representa el valor de activos entregados a cambio, o consumidos con el fin de adquirir otros activos. El costo se distingue del gasto , en el que este representa el valor del activo sacrificado para generar ingresos.” (Pág. 20 y ss.)-.

	Año de edición	Autor/es	Nombre de la obra -Editorial-	Definiciones
5	1992	Juan Carlos Vázquez	Costos (Ediciones Aguilar) 2da Edición Corregida	“Cuando una empresa incurre en un compromiso monetario se haya registrado en su activo, constituye un “ Costo ”. Solo cuando ese costo se consume o expira se convierte en “ gasto ” (Pág. 26).-
6	1993	Ángel Sáez Torrecilla y otros	Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión (Editorial Mc Graw Hill) Volumen 1	...”podemos concluir que la magnitud costes , observada desde la Contabilidad de Costes, recoge el conjunto de recursos o cargas incorporables que intervienen en el proceso productivo en un periodo determinado, y que son captadas, registradas y valoradas según los criterios propios de esta disciplina contable.” (T I Pág. 24).- ...” La cuenta de gastos generales de fabricación (overead) se hace cargo tanto de la amortización del equipo industrial como de todos los gastos que tienen que ver con el proceso de producción específico de la empresa...” (T I pág. 167)
7	1998	Luis Martin Domínguez	Costos especiales 2º Edición (Editorial Osmar D. Buyatti)	Gastos indirectos... ”El conjunto de costos o gastos indirectos representa –en muchos aspectos- lo que se determina como capital circulante afectado a la explotación” (Pág.47).” Gastos Generales de la caña de azúcar: I.- Costo de cultivo por hectárea de 50 surcos...II.- Costo de cosecha por hectárea cuyo rendimiento ha sido de 35.000 kilogramos de caña...III.- Gastos a cargar por hectárea...” (Pág. 105 y ss.).-

	Año de edición	Autor/es	Nombre de la obra -Editorial-	Definiciones
8	2001	ACODI-Asociación Española de Contabilidad Directiva	Terminología oficial de contabilidad directiva (Editorial Prentice Hall)	...” Coste (cost): El montante del gasto (actual o teórico) en el que se incurre o se atribuye a un concepto o actividad específica. La palabra coste rara vez puede permanecer sola y debe ser completada y modificada por su propia naturaleza y limitaciones”. (Pág. 11).-
9	2001	Carlos M Giménez y colaboradores. <u>Aporte de:</u> José M Safarano	<i>Gestión & Costos – Beneficio Creciente –Mejora Continua</i> (Ediciones Macchi)	...”tanto costo como gastos son, en realidad, costo . En el primer caso se trata de un costo no expirado o vivo y en el segundo de un costo expirado, extinguido o muerto.” (Pág. 39).-
10	2002	Oriol Amat y Pilar Soldevila	Contabilidad y Gestión de Costes (Ediciones Gestión 2000)	..”El gasto es un concepto de la contabilidad financiera y, por tanto, vinculado a la contabilidad externa....Se refiere básicamente, a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo, sea en el proceso de producción o para terceros, y relacionados con la actividad que la empresa realiza..... El coste es el valor del consumo de inputs que se precisa para poder producir unos outputs. Se trata de un concepto propio de la contabilidad interna. (Pág. 20-21).-
11	2003	Carlos M. Giménez y colaboradores <u>Aporte de:</u> Walter Esposito	Costos para empresarios (Ediciones Macchi)	“El costo , en sentido lato, está representado por la suma de los esfuerzos, expresados cuantitativamente, que es necesario realizar para lograr una cosa.” (Pág. 12).-

	Año de edición	Autor/es	Nombre de la obra -Editorial-	Definiciones
12	2004	Daniel Carlos Cascarini	<i>Teoría y Práctica de los sistemas de costos</i> (Editorial La Ley)	“El costo de todo objetivo perseguido debe determinarse en función de la relación causal que existe entre el consumo de factores y dicho objetivo”... (Pág. 2).-
13	2004	Oscar E. Bottaro Hugo A. Rodriguez Jauregui Amaro R. Yardin	<i>El comportamiento de los costos y la gestión de la empresa</i> (Editorial La Ley)	“Desde el punto de vista económico , el concepto de costo no presenta dificultades. Puede decirse que un costo es el sacrificio económico inherente a una acción con vistas a lograr un objetivo.” (Pág. 1).-
14	2004	Antonio Lavolpe Carmelo M. Capasso Alejandro R. Smolje	<i>La gestión presupuestaria</i> (Ediciones Macchi)	“ Costo es el sacrificio económico para obtener algo”... (Pág. 80).-
15	2006	Roberto Mario Rodríguez	<i>Los costos en el sector público</i> (Editorial Errepar)	...”el concepto de costo a considerar es el de COSTO NECESARIO , como sinónimo de COSTO NORMAL , por cuanto requiere dejar de lado las ineficiencias/ improductividades/ ociosidades en el uso de los recursos materiales, humanos y financieros.” (Pág. 107).-
16	2007	Charles T.Horgren – Srikant M. Datar – George Foster	<i>Contabilidad de costos : Un enfoque Gerencial</i> -Decimosegunda Edición (Editorial Pearson Prentice Hall)	”Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico...” (Pág. 27).- ” Los costos indirectos de fabricación ...a esta categoría de costos también se le conoce como gastos indirectos de fabricación . En este libro se utilizan indistintamente los términos costos indirectos de fabricación y gastos indirectos de fabricación” (Pág. 37).-

	Año de edición	Autor/es	Nombre de la obra -Editorial-	Definiciones
17	2007	Carlos Manuel Giménez y colaboradores <u>Aporte de:</u> Ana María Barattero	Sistemas de Costos – Edición 1.- (Editorial La Ley)	“ El costo es una entrega voluntaria de riqueza con un fin determinado (adquisición de un bien o servicio), existe una contrapartida, se recibe u obtiene algo a cambio del compromiso de entrega de bienes, servicios o dinero que los represente. A medida que los costos se consumen van expirando, pudiendo producir ingresos o no, se considera quebranto al costo que expira sin producir ingreso.”...“El gasto es una forma del costo, es un concepto más restringido ya que se refiere a los costos que ya han cumplido con su finalidad u objetivo y que por lo tanto su función ya esta extinguida, por ello algunos autores definen al gasto como un costo extinguido ”... (Pág. 25).-
18	2009	Jorge A. Peralta y colaboradores <u>Aporte de:</u> Mirta García	La gestión empresarial y los costos - 2da Edición actualizada y ampliada. (Editorial La Ley)	...“Desde el punto de vista económico, costos es toda vinculación válida entre los resultados productivos y los recursos necesarios para lograrlos”... (Pág. 38).-
19	2010	Marcelo Gustavo Podmoguilnye	El costeo basado en actividades. Un enfoque desde su aplicabilidad practica en las empresas argentinas (Editorial La Ley)	...” Concepto económico de costo: Toda vinculación (conexión/relación) coherente entre un objeto o resultado productivo y los factores o recursos necesarios para lograrlo...La Teoría General del Costo considera esencial el análisis de los procesos de transformación de factores en objetivos...” (Pág. 4).-
20	2010	Amaro Yardin	El análisis marginal – La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios 2ª Edición (Editorial Osmar D. Buyatti)	...“Desde el punto de vista económico , el concepto de costo no presenta dificultades. Puede decirse que un costo es el sacrificio económico inherente a una acción con vistas a la creación de valor...” (Pág. 31).-

	Año de edición	Autor/es	Nombre de la obra -Editorial-	Definiciones
21	2012	Rubén A. Visconti, Oscar E. Bottaro	Reflexiones sobre temas de costos (Editora UNR)	“...aconsejamos la no utilización del término gastos , ya que todo insumo en cualquier actividad es costo o pérdida. El primero, cuando es una exigencia normal de los procesos y la segunda cuando es anormal o de carácter extraordinario.” (Pág. 45).-

Cuadro II: TABULACION DE RESULTADOS

Nº orden autores	Utiliza el término gastos	No utiliza el término gastos
1	X	
2	X	
3	X	
4	X	
5	X	
6	X	
7	X	
8	X	
9		X
10	X	
11		X
12		X
13		X
14		X
15	X	
16	X	
17	X	
18		X
19		X
20		X
21		X
Totales	12	9
100 %	57,14%	42,86 %

Conclusiones del análisis de los cuadros del anexo:

- Más de la mitad de los autores utiliza de alguna manera el término gastos.-
- Tiende a revertirse esta situación en los últimos años.-
- El uso del término “gastos” está más arraigado entre los autores extranjeros.-

5.-Bibliografía citada

ACODI, "Terminología oficial de contabilidad directiva", editorial Prentice Hall, 2002.-

Amat Oriol y Soldevilla Pilar, "Contabilidad y Gestión de Costes", ediciones Gestión 2000, 2002.-

Backer Morton y Jacobsen Lyle, "Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo y de Gerencia", editorial Mc Graw Hill, 1971.-

Bottaro, Oscar, "Ganancia contable, ensayo de conceptualización, homogeneización y compatibilización de ingresos y costos para una adecuada determinación" Universidad Nacional del Sur, Bahía Blanca, 1977.-

Bottaro Oscar, Rodríguez Jáuregui Hugo, Yardin Amaro, "El comportamiento de los costos y la gestión de la empresa", editorial La Ley, 2004.-

Cascarini Daniel Carlos, "Teoría y Práctica de los sistemas de costos", editorial La Ley, 2004.-

Domínguez Luis Martin, "Costos especiales", librería editorial Osmar D. Buyatti, 2010.-

Figueira Marcelino, "El costo y sus teorías en cuatro palabras", XXVIII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Mendoza, Septiembre 2005.-

Giménez Carlos Manuel y colaboradores, "Sistemas de Costos", editorial La Ley, 2007.-

Giménez Carlos Manuel y colaboradores, "Costos para empresarios", ediciones Macchi, 1995.-

Giménez Carlos Manuel y colaboradores, "Gestión & Costos – Beneficio creciente – Mejora continua", ediciones Macchi, 2001.-

Horngren Charles T. y otros, "Contabilidad de Costos", editorial Pearson, 1999.-

Lang Theodore y colaboradores, "Manual del Contador de Costos", editorial Uteha, 1958.-

Lavolpe, Antonio, Carpasso, Carmelo M, Smolje, Alejandro, "La gestión presupuestaria", ediciones Macchi, 2004.-

Moriarty Shane, Allen Carl, "Contabilidad de costos", editorial CECOSA, 1990.-

Neuner John J.W., "Contabilidad de Costos – Principios y Practica" TI, ediciones Macchi, 1976.-

Peralta Jorge Alberto y colaboradores, "La gestión empresarial y los costos", editorial La Ley, 2009.-

Podmoguilyn Marcelo Gustavo, "El costeo basado en actividades. Un enfoque desde su aplicabilidad practica en las empresas argentinas", editorial La Ley, 2010.-

Rodríguez Roberto Mario, "Los costos en el sector publico", editorial ERREPAR, 2002.-

Torrecilla Ángel Sáez y otros, "Contabilidad de costes y contabilidad de gestión" TI, editorial Mc Graw Hill, 1993.-

Vázquez Juan Carlos, "Costos" ediciones Aguilar, 2da edición corregida, 1992.-

Vázquez Juan Carlos,"Tratado de Costos", editorial Aguilar, 1971.-

Visconti Rubén y Bottaro Oscar,"Reflexiones sobre temas de Costos", editora UNR, 2012.-

Yardin Amaro, "El análisis marginal – La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios", librería editorial Osmar D. Buyatti, 2010.-