

**XLIX CONGRESO ARGENTINO DE PROFESORES
UNIVERSITARIOS DE COSTOS**



**De la determinación de costos a la gestión estratégica:
evolución temática de la producción académica**

Categoría propuesta: Comunicaciones vinculadas a
la actividad docente

Autores

Prof. Fernando Rossi* (Socio Activo)

Prof. Gustavo Metilli* (Socio Activo)

Prof. Claudio Biset* (Socio Activo)

Prof. Darío Andiaarena* (Socio Activo)

Prof. Miguel A. Lissarrague* (Socio Activo)

*(Universidad Nacional del Centro de la Pcia. de Bs. As.)

San Luis, octubre de 2026

ÍNDICE

RESUMEN	2
1. Introducción	3
2. Objetivos	3
3. Metodología	4
4. Una trayectoria de más de tres décadas	5
5. Frentes temáticos de investigación	7
6. Principales tópicos de investigación	9
7. Continuidades, temas emergentes y discontinuidades	10
8. Una periodización en cuatro etapas	12
9. Producción académica y formación universitaria	13
10. Una mirada integradora	14
11. Limitaciones del estudio	14
12. Conclusiones	15
ANEXO I. Corpus documental analizado	17
ANEXO II. Caracterización cuantitativa del corpus	18
BIBLIOGRAFÍA	19

De la determinación de costos a la gestión estratégica: evolución temática de la producción académica y de los planes de estudio

Categoría propuesta: Comunicaciones vinculadas a la actividad docente

RESUMEN

La disciplina Costos ha experimentado, en las últimas décadas, una significativa ampliación de sus objetos de estudio, enfoques conceptuales y ámbitos de aplicación. A los desarrollos tradicionales vinculados con la determinación, acumulación y control de costos se incorporaron progresivamente temáticas asociadas con la gestión estratégica, la creación de valor, la sustentabilidad, la tecnología, los sistemas de información y la toma de decisiones en organizaciones públicas y privadas.

El presente trabajo tiene por objetivo analizar la evolución temática y conceptual de la producción académica desarrollada por el área de Costos y Gestión de una Facultad de Ciencias Económicas de una Universidad Nacional de la Provincia de Buenos Aires, a partir de los trabajos presentados en congresos del IAPUCO durante el período 1992-2025. La idea surge de los debates producidos en el IX Intercongreso del Instituto, en Chivilcoy.

Desde un enfoque exploratorio, descriptivo y longitudinal, se combina la revisión documental con técnicas de procesamiento de lenguaje natural, con el propósito de identificar tendencias, continuidades, rupturas y temas emergentes, reconocer etapas en la trayectoria académica estudiada y sentar las bases para explorar sus posibles vinculaciones con los cambios registrados en los planes de estudio de las carreras de Ciencias Económicas.

Palabras clave: Costos; gestión estratégica; producción académica; planes de estudio; Contabilidad Gerencial; formación universitaria.

1. Introducción

La producción académica de una unidad universitaria constituye una fuente relevante para reconocer los cambios experimentados por una disciplina, identificar continuidades conceptuales y analizar la incorporación progresiva de nuevos problemas, metodologías y campos de aplicación. En el ámbito de los Costos y la Gestión, esta perspectiva permite observar el tránsito desde enfoques inicialmente centrados en la determinación y medición de costos hacia abordajes relacionados con la gestión estratégica, la sostenibilidad, la transformación digital y la inteligencia artificial.

Este trabajo nació de una inquietud compartida por varios colegas en el IX Intercongreso del Instituto, en la ciudad de Chivilcoy: si la disciplina efectivamente amplió sus objetos de estudio, ¿no valdría la pena mirar la propia producción académica para confirmarlo con datos, en lugar de hacerlo únicamente con impresiones? A partir de esa pregunta nos propusimos analizar la evolución temática y conceptual de la producción desarrollada por el área de Costos y Gestión de una unidad académica perteneciente a una Universidad Nacional situada en la Provincia de Buenos Aires. El cuerpo documental se encuentra integrado por los trabajos presentados en congresos o publicados en ámbitos vinculados con el Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCO) durante el período 1992-2025.

El estudio procura identificar los principales núcleos temáticos presentes en dicha producción, sus transformaciones a lo largo del tiempo y las posibles relaciones entre los enfoques teóricos, las aplicaciones sectoriales y las problemáticas emergentes. Asimismo, busca reconocer en qué medida las nuevas tecnologías, la sostenibilidad y los procesos de transformación digital han comenzado a integrarse en una trayectoria académica históricamente vinculada con la Teoría General del Costo y la gestión organizacional.

Corresponde señalar que el estudio no parte de la presunción de una relación causal directa entre la producción académica presentada en los congresos y las modificaciones curriculares. Por el contrario, busca explorar la existencia de correspondencias, convergencias, desfases temporales o posibles influencias recíprocas entre la agenda académica de la disciplina y su incorporación a la formación universitaria.

La amplitud temporal del cuerpo documental, la diversidad de formatos y la cantidad de textos considerados hicieron necesario complementar la revisión documental tradicional con técnicas de procesamiento automatizado de lenguaje natural. Estas herramientas se utilizaron como asistencia para la organización, exploración y síntesis inicial del material, sin sustituir en ningún caso la interpretación crítica realizada por los investigadores.

De este modo, el trabajo pretende contribuir tanto a la reconstrucción de la trayectoria académica del área analizada como a la reflexión sobre los procesos mediante los cuales el campo de los Costos amplía sus objetos de estudio, conserva sus fundamentos disciplinares y responde a las transformaciones tecnológicas, económicas y organizacionales contemporáneas. Y, por otro lado, a través de los agrupamientos identificados, poder reconocer algunos frentes de investigación disciplinares.

2. Objetivos

El objetivo general consiste en analizar la evolución temática y conceptual de la producción académica desarrollada por el área de Costos y Gestión de una unidad académica de una Universidad Nacional de la Provincia de Buenos Aires, a partir de los trabajos presentados o publicados en ámbitos vinculados con el IAPUCO durante el período 1992-2025, y sentar las bases para explorar sus posibles vinculaciones con los cambios registrados en los planes de estudio de carreras de Ciencias Económicas.

Como objetivos específicos se plantean los siguientes:

- Construir un documento sistematizado de los trabajos presentados en congresos del IAPUCO durante el período seleccionado.
- Identificar las principales temáticas abordadas, su evolución temporal y la emergencia o pérdida de centralidad de determinados enfoques.
- Clasificar los trabajos según dimensiones temáticas, metodológicas, sectoriales y conceptuales.
- Reconocer continuidades, rupturas y etapas en la evolución de la producción académica vinculada con Costos.
- Proponer líneas futuras de investigación y reflexión orientadas a la actualización de la enseñanza de Costos en carreras de Ciencias Económicas.

El presente trabajo desarrolla el análisis del corpus documental y la caracterización de su evolución temática. El relevamiento de las modificaciones registradas en asignaturas, contenidos, cargas horarias y ubicación curricular, y su contrastación con las tendencias identificadas, corresponden a la etapa siguiente de la investigación, para la que aquí se aportan la base documental y el protocolo de análisis presentado en el apartado 9.

3. Metodología

El estudio se desarrolló mediante un enfoque exploratorio y descriptivo, con componentes cuantitativos y cualitativos, orientado a reconstruir la evolución temática y conceptual de la producción académica analizada. Para ello se aplicó una estrategia de análisis documental asistido por técnicas de procesamiento de lenguaje natural, combinando la revisión interpretativa de los textos con procedimientos computacionales de identificación de tópicos y agrupamiento temático.

El cuerpo documental estuvo integrado por 37 documentos elaborados entre 1992 y 2025 por integrantes del área de Costos y Gestión de la unidad académica objeto de estudio. Se incluyeron trabajos presentados en congresos y artículos publicados en revistas vinculadas con el IAPUCO. La selección respondió a criterios de pertenencia institucional, vinculación disciplinar, disponibilidad documental y correspondencia con el período temporal definido. El detalle del corpus, con su codificación, se presenta en el Anexo I.

La plataforma SciSpace —un entorno de asistencia a la investigación que integra herramientas de procesamiento de lenguaje natural para el análisis de conjuntos documentales— se utilizó como recurso auxiliar para la exploración, organización, comparación y síntesis preliminar de los documentos. Su intervención se limitó a funciones de asistencia en el tratamiento del cuerpo documental y en la generación de insumos iniciales para el análisis. En ningún caso sus respuestas fueron aceptadas de manera automática ni consideradas sustitutas del juicio de los investigadores. Las interpretaciones finales, la denominación de los tópicos, la identificación de los períodos y las conclusiones del estudio surgieron de un proceso de revisión crítica y validación humana.

El uso de estas herramientas se desarrolló, por lo tanto, bajo un criterio de complementariedad metodológica. Permitieron ampliar la capacidad de procesamiento y detectar regularidades o irregularidades difíciles de advertir mediante una lectura exclusivamente manual, pero sus resultados fueron contrastados con los textos originales y con el marco conceptual de la disciplina. Esta triangulación entre análisis automatizado, revisión documental e interpretación especializada procuró reducir sesgos y fortalecer la consistencia de los hallazgos.

3.1. El procesamiento del lenguaje natural aplicado al corpus

El análisis de la información textual se desarrolló mediante Procesamiento del Lenguaje Natural (Natural Language Processing, NLP), concebido como una secuencia estructurada de técnicas de minería de textos orientadas a transformar documentos no estructurados en representaciones cuantificables susceptibles de análisis estadístico. Este enfoque permitió identificar patrones léxicos, estructuras temáticas y agrupamientos conceptuales dentro del cuerpo documental, reduciendo la subjetividad inherente al análisis exclusivamente cualitativo.

En primer lugar, se realizó la vectorización del cuerpo documental mediante la técnica Term Frequency-Inverse Document Frequency (TF-IDF), ampliamente utilizada en minería de textos para representar matemáticamente cada documento a partir de la relevancia estadística de los términos que contiene. A diferencia de un simple conteo de palabras, TF-IDF pondera la frecuencia de aparición de cada término dentro de un documento en relación con su frecuencia en el conjunto total, asignando mayor peso a aquellos vocablos con mayor capacidad de diferenciación. Se definieron un máximo de 500 características (`max_features = 500`) y un rango de n-gramas de entre uno y tres términos consecutivos (`ngram_range = (1,3)`), lo que permitió capturar tanto conceptos individuales como expresiones compuestas de relevancia temática, por ejemplo "costo estándar" o "huella de carbono".

Sobre las representaciones vectoriales obtenidas se aplicaron dos técnicas complementarias. Por una parte, un procedimiento de agrupamiento no supervisado (`clustering`), que reunió automáticamente los documentos con mayor similitud de contenido, sin recurrir a una clasificación previa realizada por los investigadores; de allí surgieron los frentes temáticos de investigación que se presentan en el apartado 5. Por otra parte, el algoritmo Latent Dirichlet Allocation (LDA), técnica de modelado de tópicos que identifica combinaciones de términos que tienden a aparecer conjuntamente en los documentos; sus resultados se presentan en el apartado 6. El procesamiento automatizado pudo aplicarse sobre 25 de los 37 documentos relevados, cuestión que se retoma entre las limitaciones del estudio.

Finalmente, en relación con la segunda parte del objetivo general, el punto metodológico central consiste en no presuponer que existe una relación directa entre los trabajos presentados en los congresos y las modificaciones de los planes de estudio. Se plantea inicialmente la búsqueda de correspondencias, convergencias, desfases o influencias recíprocas; la correlación, en sentido estadístico, sólo podría evaluarse si lograran construirse variables comparables y suficientes observaciones temporales.



SciSpace intervino como asistente en los pasos 2 a 4 — la interpretación final (paso 5) siempre fue humana

Figura 1. Las cinco etapas del procesamiento del corpus documental.

4. Una trayectoria de más de tres décadas

Toda comunidad académica construye su identidad a través del tiempo. Las investigaciones, la formación de recursos humanos, la participación en ámbitos científicos y la vinculación con organizaciones conforman un proceso de acumulación de conocimiento que trasciende a cada trabajo individual y termina definiendo un modo particular de comprender una disciplina. El área analizada constituye, a nuestro entender, un claro ejemplo de ese proceso: entre 1992 y 2025 desarrolló una producción académica continua que refleja la evolución de sus intereses de investigación, la consolidación de sus enfoques metodológicos y la permanente incorporación de nuevos ámbitos de aplicación.

Cuadro 1. El corpus en cifras

Indicador	Valor
Período analizado	1992-2025
Trabajos del corpus con texto disponible	37
Congresos nacionales	35
Congreso del Mercosur	1
Congreso internacional	1
Autores participantes	16
Años con producción académica	24

Período con producción académica documentada

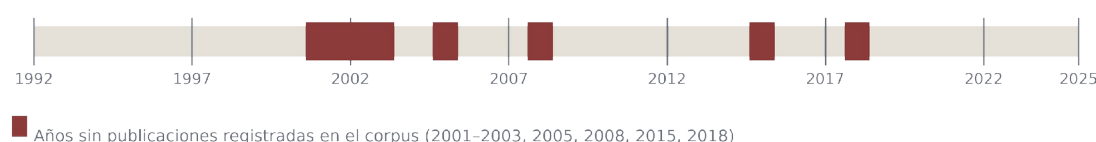


Figura 2. Período con producción académica documentada (1992-2025).

Los primeros trabajos estuvieron orientados a fortalecer los fundamentos de la Teoría General del Costo y a explorar la aplicación del costo estándar en pequeñas y medianas empresas. Estas investigaciones constituyen el punto de partida conceptual y establecen las bases sobre las cuales evolucionarán las líneas desarrolladas durante las décadas siguientes. Sin abandonar ese núcleo, la producción comenzó a incorporar nuevas problemáticas vinculadas con la reducción estratégica de costos, la gestión de anomalías, el costo de la calidad, los activos intangibles y la gestión del conocimiento. Posteriormente amplió nuevamente su horizonte mediante

investigaciones aplicadas a hospitales públicos, universidades, empresas distribuidoras de energía eléctrica, organizaciones turísticas, transporte urbano, residuos sólidos urbanos y organizaciones del sector público.

Durante la última etapa, la incorporación de temas vinculados con Industria 4.0, inteligencia artificial, tecnologías verdes y sostenibilidad demuestra que el área mantuvo su capacidad para interpretar las transformaciones del contexto organizacional sin perder coherencia conceptual. La evolución observada no responde a cambios aislados de interés: cada nueva investigación se relaciona con desarrollos anteriores, recupera herramientas metodológicas ya consolidadas y amplía el campo disciplinar mediante nuevas aplicaciones. Esta característica explica que investigaciones realizadas con más de veinte años de diferencia compartan una misma identidad académica.

Cuadro 2. Evolución de los principales ejes de investigación

Período	Principales desarrollos
1992-1999	Teoría General del Costo, costo estándar, gestión en PyMEs y reducción estratégica de costos.
2000-2009	Costos virtuales, capital intelectual, costo de la calidad, gestión de anomalías y primeras aplicaciones sectoriales.
2010-2019	Universidades, turismo, hospitales públicos, transporte, distribución eléctrica, gestión pública y normalización de recursos.
2020-2025	Transformación digital, Industria 4.0, inteligencia artificial, sostenibilidad, tecnologías verdes y nuevas aplicaciones organizacionales.

La evolución de los ejes evidencia un proceso de expansión progresiva. Los nuevos temas no sustituyen a los anteriores; amplían el alcance disciplinar mediante aplicaciones cada vez más complejas, manteniendo una relación permanente con los fundamentos desarrollados en los primeros años. Esta dinámica puede observarse, por ejemplo, en la línea del capital intelectual, que se inicia con el estudio de organizaciones virtuales, continúa con aplicaciones en PyMEs y turismo, y posteriormente se integra a investigaciones sobre empresas distribuidoras de energía eléctrica y gestión del conocimiento. Del mismo modo, la línea desarrollada en universidades evoluciona desde la aplicación de la Teoría General del Costo a la servucción universitaria hacia metodologías específicas de normalización de recursos y gestión institucional.

5. Frentes temáticos de investigación

Con el propósito de identificar las principales líneas de investigación presentes en el cuerpo documental, se aplicó la técnica de agrupamiento no supervisado descrita en la metodología. El análisis permitió identificar seis frentes temáticos de investigación (FTI o clústeres), entendidos como conjuntos de trabajos que comparten una elevada proximidad conceptual y que representan las principales líneas de desarrollo del área durante el período analizado. Su interpretación se realizó a partir de las palabras con mayor relevancia estadística, la revisión del contenido de los documentos incluidos en cada grupo y el período temporal en que fueron publicados.

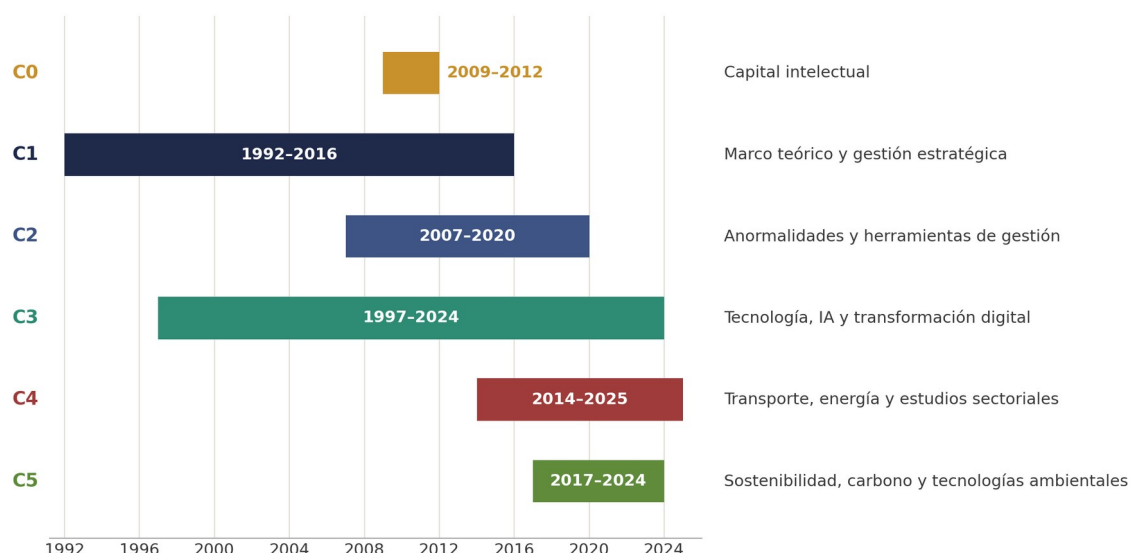


Figura 3. Los seis frentes de investigación y su ventana temporal (1992-2025).

C0. Capital intelectual (2009-2012)

Reúne investigaciones orientadas al estudio del capital intelectual como recurso estratégico de las organizaciones. Los trabajos analizan diferentes metodologías para la medición y valoración de activos intangibles —capital humano, estructural y relacional—, sistemas de indicadores no financieros y su incidencia sobre la generación de valor. La presencia de aplicaciones en el sector turístico documenta la estrategia de validación empírica en industrias donde los intangibles constituyen fuentes primarias de ventaja competitiva. La ausencia de documentos posteriores a 2012 sugiere que la temática alcanzó cierta madurez conceptual en ese período, sin producción posterior significativa dentro del corpus.

C1. Marco teórico y gestión estratégica (1992-2016)

Constituye el núcleo conceptual de la producción analizada. Incluye investigaciones dedicadas a los fundamentos de la Teoría General del Costo, la evolución de la contabilidad de gestión y el desarrollo de marcos conceptuales para la toma de decisiones estratégicas: metodologías de costeo, bases de asignación, análisis de rentabilidad y evaluación de cadenas de valor. La inclusión de aplicaciones en la gestión universitaria documenta la extensión de estos marcos hacia contextos no empresariales. La configuración obtenida captura la relación entre fundamentos teóricos y aplicaciones estratégicas, y muestra que la Teoría General del Costo no constituye un cuerpo cerrado sino un marco vivo, que se actualiza mediante su vinculación con los debates sobre competitividad y creación de valor.

C2. Anormalidades y herramientas de gestión (2007-2020)

En este agrupamiento predominan investigaciones vinculadas con la identificación, análisis y tratamiento de anomalías en los sistemas de costos y de gestión. La caracterización conceptual revela tres desafíos técnicos interrelacionados: cómo distinguir variaciones sistemáticas de fluctuaciones aleatorias; cómo estandarizar métricas de costo para permitir comparaciones válidas entre unidades que difieren en escala, tecnología o condiciones operativas; y cómo diseñar sistemas de análisis de variaciones que faciliten acciones correctivas. La presencia de documentos sobre servicios públicos muestra la aplicación de estos marcos en contextos regulados, donde la comparabilidad entre operadores es requisito para el benchmarking y la determinación de tarifas.

C3. Tecnología, inteligencia artificial y transformación digital (1997-2024)

Este frente refleja la incorporación progresiva de tecnologías digitales al campo de la gestión y los costos, con una trayectoria evolutiva en tres fases. En la primera (1997-2013), la tecnología aparece como software especializado y sistemas de información gerencial para la automatización de cálculos y la generación de reportes. En la segunda (2023) se incorporan tecnologías 4.0 —Internet de las Cosas, Big Data, analítica avanzada— que transforman la captura y el procesamiento de información de costos en tiempo real. En la tercera (2024) se explora la inteligencia artificial para predicción, optimización y soporte a decisiones, con aplicaciones específicas en contextos universitarios. Esta trayectoria documenta la transición desde la tecnología como herramienta de eficiencia operativa hacia la tecnología como fuente de capacidades analíticas cualitativamente nuevas, y consolida una de las líneas de mayor crecimiento de los últimos años.

C4. Transporte, energía y estudios sectoriales (2014-2025)

Reúne investigaciones aplicadas a sectores específicos de actividad, principalmente transporte público y energía. Los trabajos analizan estructuras de costos, eficiencia operativa y metodologías de evaluación económica adaptadas a las particularidades de cada sector: modelos de costeo para carga y pasajeros, metodologías para distribución eléctrica y análisis comparativos entre operadores. La inclusión de un documento de 2025 sobre el Valor Agregado de Distribución (VAD) confirma la continuidad de esta línea hasta el presente. La concentración en sectores regulados refleja la relevancia de la información de costos para la determinación de tarifas, la evaluación de eficiencia y el diseño de marcos regulatorios en industrias de red.

C5. Sostenibilidad, carbono y tecnologías ambientales (2017-2024)

Aunque constituye el agrupamiento con menor cantidad de trabajos, representa una línea emergente de creciente relevancia. Comprende estudios relacionados con la contabilidad ambiental, la medición de emisiones de carbono y la evaluación económica de inversiones en eficiencia energética, energías renovables y procesos de producción limpia. Que estos documentos se agrupen de manera independiente señala que la sostenibilidad ya funciona como una línea temática con identidad propia, no reducible a aplicaciones sectoriales ni a metodologías de costeo tradicionales, aunque su tamaño reducido sugiere una fase temprana de desarrollo, con potencial de expansión en los próximos años.

Discusión de los resultados

En conjunto, los seis agrupamientos muestran que la producción analizada presenta una marcada diversificación temática. Los fundamentos conceptuales de la disciplina continúan ocupando un lugar central, pero conviven con nuevas líneas impulsadas por la digitalización de los procesos organizacionales, la sostenibilidad y el desarrollo de tecnologías basadas en inteligencia artificial. Más que un reemplazo de las temáticas tradicionales, los resultados permiten observar un proceso de expansión del campo disciplinar, en el cual los nuevos problemas de investigación se integran a los enfoques clásicos de la gestión de costos.

6. Principales tópicos de investigación

En una segunda etapa, con el propósito de profundizar la interpretación, se aplicó el algoritmo Latent Dirichlet Allocation (LDA). A diferencia de los procedimientos de agrupamiento, cuyo objetivo consiste en reunir documentos similares, el análisis de tópicos permite identificar las principales temáticas presentes en el conjunto documental a partir de los patrones de asociación entre las palabras que lo componen.

Cada tópico representa una combinación de términos que tienden a aparecer conjuntamente y que, una vez interpretados por los investigadores, permiten reconocer las dimensiones conceptuales que estructuran el corpus, sin clasificar rígidamente cada trabajo en una única categoría. La aplicación del modelo sobre los 25 documentos procesados permitió identificar seis tópicos.

Cuadro 3. Tópicos identificados y términos de mayor relevancia

Tópico	Términos predominantes
0. Teoría General del Costo y sistemas de costo estándar	estándar, variables, variación, producción, rentabilidad, precio, pyme
1. Costos sectoriales y metodologías de normalización	transporte, servicio, carga, pasajeros, público, normalizado
2. Capital intelectual y medición de activos intangibles	capital intelectual, indicadores, intangibles, contabilidad, turismo
3. Asignación de costos y metodologías de distribución	distribución, cálculo, tasa, normalización, residuos
4. Tecnología, sostenibilidad y transformación digital	tecnologías, software, carbono, emisiones, huella, adopción
5. Educación, formación y desarrollo disciplinar	docentes, educación, aprendizaje, teoría, educativa

El primer tópico reúne las investigaciones vinculadas con los fundamentos conceptuales de la disciplina y con las metodologías tradicionales de determinación y control: los sistemas de costo estándar, el análisis de variaciones y su utilización como herramienta de planificación y control de la gestión. La presencia sostenida de esta temática durante todo el período confirma que la Teoría General del Costo continúa siendo el principal soporte conceptual de la disciplina, aun cuando en los últimos años se incorporan nuevas problemáticas.

El segundo agrupa investigaciones orientadas al estudio de estructuras de costos en sectores específicos, particularmente el transporte de cargas y de pasajeros, con la preocupación de desarrollar metodologías que permitan comparar costos entre organizaciones o unidades operativas con características heterogéneas. El tercero evidencia la incorporación de los activos intangibles y el capital intelectual, tradicionalmente poco representados en los sistemas contables convencionales. El cuarto remite a uno de los problemas clásicos de la contabilidad de costos, la asignación de costos indirectos entre distintos objetos de costo; su permanencia a lo largo del período muestra que la búsqueda de mecanismos de asignación económicamente representativos sigue siendo uno de los desafíos metodológicos centrales.

El quinto tópico concentra las investigaciones más recientes del corpus y constituye probablemente la principal evidencia de la evolución temática observada: la influencia de tecnologías emergentes —Industria 4.0, inteligencia artificial, herramientas digitales de gestión— junto con metodologías destinadas a medir impactos ambientales, eficiencia energética y reducción de emisiones. Su concentración temporal entre 2023 y 2025 permite inferir que se trata de una de las líneas de mayor crecimiento de la producción reciente. Finalmente, el sexto tópico reúne investigaciones que reflexionan sobre la enseñanza de la disciplina, la formación de profesionales y los desafíos de las instituciones educativas frente a los cambios tecnológicos, incluida la aplicación de inteligencia artificial a la educación.

El análisis de tópicos confirma, desde otra perspectiva, la coexistencia de líneas tradicionales y emergentes: los fundamentos conceptuales, los sistemas tradicionales de costeo y las metodologías de asignación mantienen una presencia constante durante todo el período, mientras que a partir de la década de 2000 se incorpora el capital intelectual y, en los años más recientes, adquieren protagonismo la sostenibilidad, la transformación digital y la inteligencia artificial.

7. Continuidades, temas emergentes y discontinuidades

El análisis conjunto de la producción correspondiente al período 1992-2025 permite reconocer una estructura temática en la que conviven ideas que se mantienen a lo largo del tiempo, temas que aparecen en momentos determinados y líneas de trabajo que, después de cierto desarrollo, no presentan una continuidad evidente.

7.1. Conceptos transversales

La Teoría General del Costo constituye el núcleo conceptual más persistente del cuerpo documental. Se encuentra presente desde el trabajo inicial de 1992 y continúa en investigaciones posteriores relacionadas con la gestión estratégica y con diferentes aplicaciones sectoriales. Su permanencia muestra que no se trata de un marco teórico cerrado, sino de una base conceptual que fue utilizada y reinterpretada frente a distintos problemas, proporcionando un lenguaje común y criterios de análisis que permiten relacionar trabajos producidos en diferentes momentos.

El costo estándar representa otro concepto transversal. Aparece en los trabajos del período inicial y vuelve a adquirir importancia durante la etapa de expansión temática, vinculado principalmente con el control presupuestario, la evaluación del desempeño y el tratamiento de situaciones normales y anormales dentro de los procesos productivos. Su reaparición permite advertir que algunas herramientas tradicionales de la disciplina conservan utilidad, aunque sean aplicadas en contextos organizacionales más variables y complejos.

Las aplicaciones sectoriales constituyen un tercer patrón de continuidad. Desde 2009 se observa una progresiva incorporación de estudios vinculados con actividades específicas, entre ellas el turismo, el transporte y la energía. Esta diversificación muestra el interés por trasladar los conceptos y herramientas del campo de los costos a organizaciones con características operativas diferentes. Finalmente, la gestión de costos atraviesa los distintos períodos: los trabajos iniciales se concentraron en la racionalización y reducción de costos, especialmente en pequeñas y medianas empresas, y con posterioridad se incorporaron perspectivas relacionadas con la gestión estratégica, el control, la normalización de los procesos y, más recientemente, la transformación digital.

7.2. Conceptos emergentes

El capital intelectual constituye una de las temáticas más concentradas temporalmente: los trabajos vinculados con este concepto se produjeron principalmente entre 2009 y 2012, en relación con los activos intangibles, el conocimiento organizacional y las limitaciones de los sistemas contables tradicionales para representar estos elementos. La huella de carbono aparece por primera vez en 2017 y representa una ampliación del análisis de costos hacia la consideración de efectos ambientales; la temática no vuelve a observarse hasta 2024, cuando se incorpora un trabajo relacionado con innovación, sostenibilidad y tecnologías verdes.

Las Tecnologías 4.0 y la inteligencia artificial constituyen las incorporaciones más recientes. Los trabajos publicados en 2023 y 2024 introducen temas como Internet de las Cosas, grandes volúmenes de datos, analítica avanzada y aprendizaje automático.

A diferencia de los documentos anteriores, en los que la tecnología era abordada principalmente como herramienta de automatización, las investigaciones recientes analizan su capacidad para producir, procesar e interpretar información útil para la toma de decisiones. Esta diferencia permite considerar la transformación digital como una línea temática con características propias, aunque su reciente aparición todavía no permite determinar si tendrá continuidad en el tiempo.

7.3. Discontinuidades

La discontinuidad más visible corresponde al capital intelectual: después de una producción concentrada entre 2009 y 2012, no se registran nuevos documentos sobre esta temática dentro del corpus. Esta interrupción puede vincularse con cambios en las prioridades de investigación, en la composición de los equipos o en los problemas considerados relevantes por el área; en cualquier caso, muestra que la aparición de una temática no garantiza su consolidación como línea sostenida en el tiempo. La relación entre pequeñas y medianas empresas y reducción de costos también presenta una continuidad limitada: aparece en trabajos de 1997 y 1998, pero luego pierde presencia como objeto específico de estudio.

La temática ambiental presenta, en cambio, una discontinuidad con reaparición. Introducida en 2017 con la huella de carbono, se reactiva en 2024 mediante el análisis de tecnologías verdes, comportamiento que podría interpretarse como una aparición temprana de la problemática ambiental, seguida por una etapa de menor desarrollo y una posterior reactivación favorecida por la creciente relevancia de la transición energética y la eficiencia en el uso de los recursos. La tecnología muestra un patrón similar: se identifican trabajos sobre software de costos y tecnologías de la información en 1997 y 2013, pero la temática adquiere un alcance diferente en 2023 y 2024. Más que una continuidad lineal, los documentos recientes muestran una ampliación del papel asignado a la tecnología, que deja de ser considerada únicamente como apoyo para la automatización de tareas.

La diversidad temática observada no debe interpretarse necesariamente como una debilidad. En comunidades académicas de tamaño reducido, la continuidad de una línea puede depender de la disponibilidad de investigadores, de las prioridades institucionales, de los recursos existentes y de los cambios en los problemas considerados relevantes. En este sentido, el coeficiente Silhouette obtenido para la configuración de seis agrupamientos fue de 0,136, levemente superior al alcanzado por otras configuraciones analizadas. Este indicador sugiere que los grupos presentan cierta diferenciación, aunque mantienen importantes puntos de contacto entre sí; por lo tanto, los agrupamientos deben entenderse como una herramienta para ordenar e interpretar el corpus, y no como categorías rígidas o completamente separadas.

8. Una periodización en cuatro etapas

Uniando los frentes de investigación, los tópicos y los patrones de continuidad y ruptura, es posible proponer una periodización de la producción académica estudiada.

Cuadro 4. Etapas de la trayectoria académica 1992-2025

Etapas	Características predominantes
1992-2004	Construcción y consolidación de los fundamentos teóricos: Teoría General del Costo, costo estándar y herramientas de gestión operativa.
2007-2013	Ampliación de los objetos de estudio: capital intelectual, tratamiento de anomalías y aplicaciones en el sector turístico.

2014-2022	Especialización sectorial: transporte, energía y huella de carbono, junto con la continuidad de investigaciones sobre los fundamentos tradicionales.
2023-2025	Apertura digital: transformación digital, inteligencia artificial y tecnologías verdes, vinculadas con problemas actuales de gestión, sostenibilidad e innovación.



Figura 4. Cuatro etapas propuestas para interpretar la trayectoria académica.

Esta periodización constituye una propuesta interpretativa destinada a ordenar la trayectoria observada. Los límites entre las etapas no son absolutos, ya que algunos conceptos y problemas se mantienen o reaparecen en distintos momentos, y el corpus presenta años sin publicaciones registradas que dificultan la reconstrucción de transiciones perfectamente graduales.

La incorporación de los documentos publicados entre 2023 y 2025 modifica parcialmente la organización temática del conjunto y muestra tres tendencias principales: la transformación digital y la inteligencia artificial adquieren mayor visibilidad y comienzan a conformar un agrupamiento temático propio; la sostenibilidad reaparece después de varios años de escasa presencia, vinculada ahora con la innovación tecnológica y la eficiencia energética; y las aplicaciones sectoriales continúan vigentes, especialmente en actividades relacionadas con la energía y los servicios regulados. Los resultados del agrupamiento computacional acompañan esta interpretación —la mejora del coeficiente Silhouette de 0,113 a 0,136 indica que la nueva configuración organiza algo mejor los documentos—, aunque deben leerse con cautela, dado que el valor continúa siendo bajo.

9. Producción académica y formación universitaria

La segunda dimensión del objetivo general remite a la relación entre la evolución de la agenda académica y la formación universitaria. Como se anticipó en la metodología, no se presupone una relación causal directa entre ambas: el propósito es explorar correspondencias, convergencias, desfases temporales o vacancias entre la producción relevada y la evolución curricular de los espacios vinculados con Costos, Gestión y Contabilidad Gerencial.

Para comprender el alcance de esta discusión debemos remitirnos al Decreto 256/94 del entonces Ministerio de Cultura y Educación que, con algunos años de vida ya, es el único que define el perfil profesional y los alcances de la actividad profesional a partir de los perfiles definidos. Su artículo primero establece: "A los fines del presente decreto denominase perfil del título al conjunto de los conocimientos y capacidades que cada título acredita; alcances del título, a aquellas actividades para las que resulta competente un profesional en función del perfil del título y de los contenidos

curriculares de la carrera, e incumbencias, a aquellas actividades comprendidas en los alcances del título cuyo ejercicio pudiera comprometer al interés público".

A partir de esta definición, y siguiendo la tendencia y la evolución demostrada por los Frentes Temáticos de Investigación relevados, entendemos que el perfil profesional y sus alcances —que cada unidad académica deberá continuar definiendo— muestran un rumbo cada vez más orientado hacia la gestión y la toma de decisiones, y cada vez menos limitado a la determinación técnica de Costos en sentido estricto. Se abre así una oportunidad concreta para repensar los planes de estudio en la Argentina, en especial en las carreras incluidas en el artículo 43 de la Ley de Educación Superior N° 24.521. Éste fue, precisamente, uno de los desafíos que nos planteamos como Instituto en el último Intercongreso realizado en la ciudad de Chivilcoy.

Con ese propósito, la etapa siguiente a la presente propuesta, prevé un relevamiento sistemático de los planes de estudio y de los programas de las asignaturas vinculadas con Costos, Gestión y Contabilidad Gerencial, organizado según las siguientes dimensiones: denominación de la asignatura y su ubicación en la carrera; contenidos mínimos y unidades temáticas del programa; carga horaria total y su distribución; carácter obligatorio u optativo y régimen de correlatividades; año de aprobación del plan y de sus sucesivas modificaciones; y bibliografía obligatoria y su actualización. Cada dimensión se registrará para los planes vigentes durante el período analizado, de modo de reconstruir una serie comparable con la periodización propuesta en el apartado 8.

La contrastación se realizará cruzando esas dimensiones con los frentes temáticos identificados y con las cuatro etapas reconocidas, a fin de observar correspondencias, desfases temporales y vacancias. Conviene reiterar que el procedimiento no presupone una relación causal entre ambas series: se trata de un diseño exploratorio orientado a describir convergencias y divergencias entre lo que se investiga y lo que se enseña. La explicitación de este protocolo procura, además, que el análisis pueda ser replicado por otras unidades académicas sobre su propia producción y sus propios planes, condición necesaria para que los resultados obtenidos en un caso puedan ser comparados y discutidos por la comunidad disciplinar.

10. Una mirada integradora

Más de tres décadas de producción académica permiten reconocer una trayectoria que trasciende cada trabajo considerado individualmente. Entre 1992 y 2025, el área analizada consolidó un programa académico sostenido, capaz de articular fundamentos conceptuales, desarrollos metodológicos, nuevos ámbitos de aplicación y una presencia continua en espacios de intercambio disciplinario.

El principal rasgo de esta evolución es la continuidad. La Teoría General del Costo permaneció como fundamento del recorrido, mientras la producción fue incorporando nuevas problemáticas: gestión estratégica, calidad y anormalidades, capital intelectual, universidades, hospitales, turismo, distribución eléctrica, gestión pública y, más recientemente, sostenibilidad, Industria 4.0 e inteligencia artificial. Los nuevos temas no sustituyeron a los anteriores; se integraron a una construcción acumulativa que amplió progresivamente el alcance de la disciplina.

Otro componente central del legado es su carácter colectivo. La permanencia del equipo docente, la incorporación de nuevos integrantes y la articulación entre producción académica, docencia y vinculación permitieron sostener una agenda propia durante más de tres décadas. Esta continuidad institucional transformó una sucesión de trabajos en una experiencia académica compartida y reconocible.

La trayectoria también evidencia una capacidad permanente de adaptación. La incorporación de transformaciones tecnológicas, ambientales y organizacionales demuestra que la estabilidad conceptual no limitó la innovación, sino que proporcionó una base desde la cual abordar nuevos desafíos. Continuidad e innovación aparecen así como dimensiones complementarias de una misma identidad académica.

El legado reside, en consecuencia, tanto en los aportes específicos de los trabajos como en la forma de producir y transmitir conocimiento que se logró consolidar. Los trabajos analizados expresan una construcción académica sostenida, basada en la acumulación, la cooperación y la apertura hacia nuevas problemáticas. Esa experiencia constituye un patrimonio de la unidad académica, y ofrece una base sólida para la continuidad futura del programa académico.

11. Limitaciones del estudio

El estudio presenta algunas limitaciones que deben considerarse al interpretar sus resultados, relacionadas tanto con las características del cuerpo documental como con las técnicas utilizadas.

En primer lugar, el procesamiento automatizado se realizó sobre 25 de los 37 documentos relevantes, equivalentes al 67,6 % del total. Los documentos restantes correspondían principalmente a archivos escaneados o a formatos antiguos que no permitían extraer el texto de manera directa, y se concentran especialmente entre 1997 y 2008. Por este motivo, la producción más antigua tiene una representación menor en el análisis computacional que la correspondiente a los períodos recientes: los archivos no procesables fueron considerados a partir de sus datos generales — año, título y autoría—, pero no pudieron incorporarse plenamente al análisis temático automatizado.

En segundo término, el corpus presenta años en los que no se registraron publicaciones, entre ellos 2001-2003, 2005, 2008, 2015 y 2018. Esta irregularidad dificulta la reconstrucción de cambios graduales y limita la posibilidad de identificar con precisión momentos de transición entre una temática y otra. Las etapas propuestas no deben entenderse, por lo tanto, como períodos completamente homogéneos ni como series continuas.

En tercer lugar, el coeficiente Silhouette obtenido (0,136) indica que la separación entre los grupos es limitada. Esta situación puede explicarse por el tamaño reducido del corpus y por la presencia de documentos que abordan más de una temática: un trabajo sobre transporte puede compartir conceptos con estudios sobre eficiencia operativa, mientras que una investigación sobre tecnologías verdes puede relacionarse tanto con la sostenibilidad como con la transformación digital. Los seis agrupamientos representan una forma posible de organizar el material, pero no constituyen categorías completamente independientes.

Asimismo, las técnicas automatizadas permiten identificar palabras frecuentes, relaciones entre términos y semejanzas entre documentos, pero no asignan por sí mismas un significado disciplinar a los resultados. La denominación de los tópicos y agrupamientos fue realizada por los investigadores a partir de los términos más relevantes y de la lectura de los documentos; otros investigadores podrían proponer nombres o clasificaciones diferentes a partir del mismo material. Para reducir esta dificultad, los resultados computacionales fueron contrastados con los textos originales y con el conocimiento del contexto académico e institucional.

Finalmente, el estudio no analiza las citas recibidas por los trabajos, su impacto en otras publicaciones ni su influencia sobre la enseñanza o la práctica profesional, y

tampoco incorpora investigaciones sobre costos publicadas en otras revistas argentinas, congresos latinoamericanos o espacios académicos internacionales. En consecuencia, los resultados describen la evolución temática del cuerpo documental estudiado y no pueden generalizarse de manera directa al conjunto de la producción académica sobre Costos y Gestión en la Argentina o en América Latina.

12. Conclusiones

El análisis de la producción académica correspondiente al período 1992-2025 permite reconocer una trayectoria caracterizada por la permanencia de ciertos fundamentos teóricos y por una progresiva ampliación hacia nuevas problemáticas tecnológicas, sectoriales y ambientales. La Teoría General del Costo constituye la principal referencia conceptual del cuerpo documental: se encuentra presente desde el trabajo inicial y continúa siendo utilizada en investigaciones posteriores relacionadas con el costo estándar, el tratamiento de anomalías y la incorporación de dimensiones ambientales. Más que un conjunto cerrado de conceptos, puede entenderse como un fundamento disciplinar que facilita la continuidad del debate académico y la construcción acumulativa de conocimiento.

El análisis permitió reconocer cinco grandes líneas de investigación con trayectorias diferentes. La primera corresponde a la Teoría General del Costo y el costo estándar, la de mayor duración, con trabajos distribuidos en todos los períodos. La segunda se vincula con el capital intelectual, cuya producción se concentra entre 2009 y 2012, sin continuidad directa posterior. La tercera comprende las aplicaciones sectoriales, especialmente en transporte y energía, que mantiene actividad hasta 2025 orientada a problemas propios de la infraestructura y los servicios regulados. La cuarta corresponde a la tecnología, la transformación digital y la inteligencia artificial, con antecedentes desde 1997 y un cambio de escala a partir de 2023. La quinta se relaciona con la sostenibilidad, que aparece en 2017 y vuelve a adquirir presencia en 2024 mediante estudios sobre tecnologías verdes y eficiencia energética. Estas líneas no deben entenderse como categorías completamente independientes: en varios documentos se observan relaciones entre fundamentos teóricos, herramientas de gestión, sectores de aplicación, sostenibilidad y tecnología.

El hallazgo central del estudio puede resumirse en una idea: la producción académica analizada muestra una disciplina que conserva sus principales fundamentos y, al mismo tiempo, incorpora nuevos problemas derivados de los cambios económicos, tecnológicos y ambientales. La coexistencia de líneas consolidadas y temas emergentes evidencia una estructura académica con continuidad en sus fundamentos y apertura hacia nuevas áreas de investigación. Sin embargo, la producción reciente todavía es insuficiente para determinar si las temáticas vinculadas con la inteligencia artificial y la sostenibilidad se convertirán en líneas estables; la incorporación de nuevos trabajos permitirá evaluar si estos temas adquieren continuidad o si presentan interrupciones similares a las observadas en otras etapas.

¿Qué implicancias tiene esta evolución para el futuro de la disciplina de Costos? Queda claro, a nuestro entender, que la creciente presencia de investigaciones sobre digitalización, sostenibilidad e inteligencia artificial anticipa una redefinición de los objetos de estudio, de las competencias profesionales y de los propios sistemas de información para la gestión. Se trata de la evolución de nuestra disciplina, pero sin perder las bases de lo fundacional. Por ello pensamos que esta evolución podría, o debería, tener algún impacto en los perfiles de los profesionales que estamos formando: se abre una gran oportunidad de rediseñar los planes de estudio en la Argentina, sobre todo en las carreras incluidas en el artículo 43 de la Ley de Educación Superior.

Hacemos así un pequeño aporte al análisis de la definición del perfil profesional y de sus alcances, que cada unidad académica deberá definir. La tendencia y la evolución demostradas sobre los frentes temáticos de investigación evidencian un rumbo hacia la gestión y la toma de decisiones. La tarea pendiente —tanto para la investigación como para la enseñanza— es seguir tendiendo puentes entre lo fundacional y las nuevas tecnologías para la gestión.

ANEXO I. Corpus documental analizado

La codificación asignada a la producción relevada abarca de C-001 a C-038 y se utiliza de manera uniforme a lo largo del documento para simplificar las referencias y evitar la reiteración de títulos completos. El trabajo C-003 (1997) es el único cuyo texto no pudo obtenerse, de modo que el corpus efectivamente analizado —y detallado en el cuadro siguiente— comprende los 37 trabajos con texto disponible.¹

Código	Año	Eje temático y ámbito de aplicación
C-001	1992	Variaciones en el costo estándar desde la Teoría General del Costo
C-002	1997	Aplicación del costo estándar en PyMEs
C-004	1998	Sistema de reducción de costos para pequeñas unidades económicas
C-005	2000	Costos en organizaciones virtuales
C-006	2004	Servucción como herramienta para la gestión
C-007	2004	Costos de no calidad en distribuidoras eléctricas
C-008	2004	Anormalidades y costos en empresas PyME
C-009	2006	Anormalidades y costos, segunda parte
C-010	2006	Sistemas de información y gestión en el hospital público
C-011	2007	Anormalidades y costos, tercera parte
C-012	2008	Sistema de equilibrio en escenarios actuales
C-013	2009	Gestión del capital intelectual en PyMEs
C-014	2009	PyMEs argentinas frente a la crisis
C-015	2010	Capital intelectual en alojamiento turístico
C-016	2010	Costos Kaizen en la cartera de clientes
C-017	2011	Indicadores meso y microeconómicos del sector turístico
C-018	2011	Reformulación estratégica y valor en PyMEs autopartistas
C-019	2012	Gestión estratégica de costos de la servucción universitaria
C-020	2012	Capital intelectual en distribuidoras de energía eléctrica
C-021	2013	Teoría General del Costo en la servucción de unidades académicas públicas
C-022	2014	Costo político en el costo kilómetro del transporte urbano
C-023	2014	Costos del transporte público urbano y desarrollo sostenible
C-024	2014	Indicadores de capital intelectual en universidades
C-025	2015	Mudas en el proceso de enseñanza-aprendizaje
C-026	2016	Costo medio normalizado para transporte de carga
C-027	2016	Teoría General del Costo y técnica del costo estándar
C-028	2017	Normalización del costo de disposición final de residuos sólidos urbanos
C-029	2017	Teoría General del Costo y huella de carbono

¹ Conforme al punto 8 del Reglamento de Presentación de Trabajos, los títulos completos y la autoría de cada trabajo se incorporarán en la propuesta definitiva.

C-030	2019	Microimpulsores de valor en recursos humanos de la industria del software
C-031	2020	Unidad de solución informática para empresas del conocimiento
C-032	2022	Tecnologías digitales y enseñanza
C-033	2023	Gestión de Costos 4.0 y Tecnologías 4.0
C-034	2024	Inteligencia artificial en la universidad
C-035	2024	Tecnologías verdes y reducción de la huella de carbono
C-036	2025	Costos y eficiencia en la distribución eléctrica (VAD)
C-037	2010	Gestión estratégica educativa en organizaciones que aprenden
C-038	2021	Calidad de la leche y resultados de tambos

ANEXO II. Caracterización cuantitativa del corpus

El corpus reúne 37 trabajos con texto disponible, elaborados entre 1992 y 2025. Treinta y cinco corresponden a congresos argentinos, uno a un congreso del Mercosur (C-037) y uno a un congreso internacional (C-038). En el período se registran 24 años con al menos una presentación, con un promedio de 1,58 trabajos por año activo; los máximos anuales se observan en 2004, 2010 y 2014, con tres trabajos en cada caso.

Cuadro 5. Distribución temporal de la producción

Período	Trabajos	Participación
1992-1999	4	10,8 %
2000-2009	10	27,0 %
2010-2019	16	43,2 %
2020-2025	7	18,9 %

La distribución muestra una intensificación clara a partir de 2004 y una continuidad sostenida durante la década de 2010. Participaron en total 16 autores; la cantidad media de autores por trabajo es de 2,97 y la mediana es 3, siendo la autoría de tres integrantes la modalidad predominante. La participación autoral se concentra en un núcleo estable de seis docentes investigadores, lo que contribuye a explicar la continuidad conceptual y metodológica observada a lo largo de la trayectoria.

BIBLIOGRAFÍA

- Blei, D. M., Ng, A. Y., & Jordan, M. I. (2003). Latent Dirichlet allocation. *Journal of Machine Learning Research*, 3, 993-1022.
- Congreso de la Nación Argentina. (1995). *Ley N.° 24.521 de Educación Superior*. Boletín Oficial de la República Argentina.
- Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos. (s. f.). *Sitio institucional*. <https://iapuco.org.ar>
- Ministerio de Cultura y Educación de la República Argentina. (1994). *Decreto N.° 256/94. Perfil, alcances, incumbencias y validez nacional de los títulos universitarios*. Boletín Oficial de la República Argentina.
- Rousseeuw, P. J. (1987). Silhouettes: A graphical aid to the interpretation and validation of cluster analysis. *Journal of Computational and Applied Mathematics*, 20, 53-65. [https://doi.org/10.1016/0377-0427\(87\)90125-7](https://doi.org/10.1016/0377-0427(87)90125-7)
- Salton, G., & Buckley, C. (1988). Term-weighting approaches in automatic text retrieval. *Information Processing & Management*, 24(5), 513-523. [https://doi.org/10.1016/0306-4573\(88\)90021-0](https://doi.org/10.1016/0306-4573(88)90021-0)
- SciSpace. (s. f.). *SciSpace: AI-powered research assistant* [Software]. <https://scispace.com>