

ISSN 2545-8329 • EN LÍNEA

# COSTOS Y GESTIÓN



Revista del Instituto  
Argentino de Profesores  
Universitarios  
de Costos

**AÑO XXXIII**

**N.º 104**

**MARZO-AGOSTO 2023**

---

Cartas al editor: espacio de expresidentes.  
MARCELO GUSTAVO PODMOGUILNYE

---

Método ABC aplicado em associação de  
mulheres brasileiras para produção de doces.  
ALBUQUERQUE, PEREIRA, LEITE, SILVA

---

Repasse do sus e financiamento da saúde:  
uma análise dos custos controláveis do teste  
ergométrico no HUOL. BARBALHO, BACKES  
STEPAN, RODRIGUES BOENTE, MEDEIROS  
ALVES, DA ROCHA CARVALHO

---

Costeo basado en el tiempo invertido por  
actividad para servicios de tomografía. CONDORI  
SUCA, GALÁN CHANAMÉ, ROMERO-CARAZAS,  
BERNEDO-MOREIRA

---

Percepciones del aprendizaje y emociones  
de estudiantes de ciencias económicas en  
pandemia. Aportes para la virtualización de la  
educación superior. FICCO, CHIECHER, LUNA  
VALENZUELA, BERSÍA

---

Equilibrio en la variación de costos e  
ingresos: un enfoque marginal al indicador  
“Leverage Operativo”. GUINOVART

---



Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

#### **COMISIÓN DIRECTIVA 2022-2024**

##### **Presidente**

Prof. Sandra del Carmen Canale (UNL)

##### **Secretaria**

Prof. Regina Durán (UNS-UPSO)

##### **Tesorero**

Prof. Gustavo A. Metilli (UNICEN)

##### **1.º Vocal Titular**

Prof. Silvia Pereyra (UNSL)

##### **2.º Vocal Titular**

Prof. Beatriz Lucero (UNLPam)

##### **1.º Vocal Suplente**

Prof. Gustavo Sota (UNT)

##### **2.º Vocal Suplente**

Prof. Graciela Zabalo (UNRC)

##### **3.º Vocal Suplente**

Prof. Juan Pott (UNCuyo)

##### **4.º Vocal Suplente**

Prof. Laura Ghezzi (UBA-UNLZ)

#### **COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2022-2023**

##### **Titular 1.º**

Prof. Martín J. Pozo (UNAF-UCP)

##### **Titular 2.º**

Prof. Gustavo Rodríguez (UNLP)

##### **Titular 3.º**

Prof. Noemí Rostom (UM-UBA)

##### **Suplente 1.º**

Prof. Gabriela Comas (UNMDP)

##### **Suplente 2.º**

Prof. José L. Pruzzo (UNR)

#### **CONSEJO ASESOR HONORARIO INTEGRADO POR LOS EXPRESIDENTES**

Prof. Amaro Yardín (UNL)

Prof. Enrique Nicolás Cartier (UBA-UNLU)

Prof. Raúl Alberto Ercole (UNC)

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye (UBA-UNLZ)

Prof. Esther L. Sánchez (UNCUYO)

Prof. Daniel Farré (UBA)

Prof. José Puccio (UNL)

Prof. Julio Marchione (UADE)

### **INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS**

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

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

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

E-mail: [revistacostosygestion@iapuco.org.ar](mailto:revistacostosygestion@iapuco.org.ar)

Asociado al Instituto Internacional de Costos



Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

## CONSEJO EDITORIAL

### EDITORA RESPONSABLE

Prof. Sandra del Carmen Canale (UNL)

### DIRECTORA GENERAL

Prof. Marianela De Batista (UNS)

### DIRECTORA OPERATIVA

Prof. Gisele Fidelle Durán (UPSO)

### ASISTENTES DEL CONSEJO EDITORIAL

Prof. Laura Ghezzi (UBA-UNLZ)

Prof. Cintia Perrulli (UCC-UNC-UBP)

Prof. Romina Saullo (UNLP)

### COMISIÓN TÉCNICA 2022-2023

#### Miembros plenos

Prof. Julio Marchione

Prof. Victorio Di Stéfano

Prof. José Puccio

Prof. Daniel Farré

Prof. Enrique Rudi

Prof. Alejandro Smolje

Prof. Gabriela Dufour

## COMITÉ CIENTÍFICO

Juan Alberto Adam Siade (UNAM – México)

Agustín Argañaraz (UNS – Argentina)

Miguel Juan Bacic (UNICAMP – Brasil)

José Antonio Cardozo Moreira (U. PORTO – Portugal)

Enrique Nicolás Cartier (UBA – Argentina)

Carlos Alberto Diehl (UNISINOS – Brasil)

Regina Durán (UNS-UPSO – Argentina)

Gladys Ferraro (UNICEN – Argentina)

Mariano Frutos (UNS – Argentina)

Sergio Javier Jasso Villazu (UNAM – México)

Miguel Lissarrague (UNICEN – Argentina)

Antônio Carlos Maçada Gastaud (UFRGS – Brasil)

Andrés Navarro Galera (Univ. de Granada – España)

Jorge Ríos Szalay (UNAM – México)

Wellington Rocha (USP – Brasil)

Henri Savall (Université Jean Moulin – Francia)

Lorena Catalina Siguenza Guzman (UCUENCA, Ecuador)

Daniel S. Toledano (Universidad de Málaga – España)

Fernando Tohmé (UNS – Argentina)

Amaro Yardin (UNL – Argentina)

Véronique Zardet (Université Jean Moulin – Francia)

## REVISTA COSTOS Y GESTIÓN

PROPIETARIO: Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

EDITOR RESPONSABLE: Sandra Canale

DIRECTORA: Marianela De Batista

Registro de la Propiedad Intelectual 5177996

ISSN 2545-8329 (en línea)

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

Incorporada en el Catálogo 2.0 Latindex

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

### PROPIEDAD INTELECTUAL

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

1. Que el artículo no ha sido publicado ni aceptado para publicación en otra revista.

2. Que una vez publicado en Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, no se publicará en otra revista.

AÑO XXXIII  
N.º 104  
MARZO-AGOSTO 2023

ÍNDICE

NOTA EDITORIAL	5
<b>Cartas al editor: espacio de expresidentes</b>	
Marcelo Gustavo Podmoguilnye. Presidente IAPUCo 2004-2005	9
<b>Artículos de investigación científica y revisión del estado del arte</b>	
Método ABC aplicado em associação de mulheres brasileiras para produção de doces	13
CARLA ANDRÉA MENDONÇA DE ALBUQUERQUE, INARAYKLA DE SOUZA PEREIRA, MARIA SILENE ALEXANDRE LEITE, ELIZABETE RIBEIRO SANCHES DA SILVA	
Repasso do sus e financiamento da saúde: uma análise dos custos controláveis do teste ergométrico no HUOL	39
JOSIANE BARBALHO DA COSTA MATA, ADRIANA ISABEL BACKES STEPPAN, DIEGO RODRIGUES BOENTE, RIDALVO MEDEIROS ALVES DE OLIVEIRA Y DANIELE DA ROCHA CARVALHO	
Costeo basado en el tiempo invertido por actividad para servicios de tomografía	66
ZUMITHA MAGALHY CONDORI SUCA, NATALY GALÁN CHANAMÉ, RAFAEL ROMERO-CARAZAS Y DAVID HUGO BERNEDO-MOREIRA	
<b>Artículos profesionales, reportes de casos y aportes pedagógicos</b>	
Percepciones del aprendizaje y emociones de estudiantes de ciencias económicas en pandemia. Aportes para la virtualización de la educación superior	86
CECILIA FICCO, ANALÍA CHIECHER, JONATHAN LUNA VALENZUELA Y PAOLA BERSÍA	
<b>Artículos de estímulo a la participación</b>	
Equilibrio en la variación de costos e ingresos: un enfoque marginal al indicador "Leverage Operativo"	109
MAXIMILIANO GUINOVART	

## NOTA EDITORIAL

Presentamos el número 104 de la revista *Costos y Gestión* del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo), versión electrónica, libre y gratuita en la plataforma Open Journal System (OJS), correspondiente al período marzo-agosto 2023.

Con gran alegría queremos comunicarles que nuestra revista ha sido incorporada al índice de revistas en consolidación AmeliCA. AmeliCA es una infraestructura de comunicación para la publicación académica y la ciencia abierta. La iniciativa es liderada por la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO), el Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales (CLACSO) y el Sistema de Información Científica Redalyc e impulsada por Universidades de México, Colombia y Argentina. Para visitar nuestra revista en este nuevo índice, los invitamos a ingresar a: <http://portal.amelica.org/revista.oa?id=759>

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

Con el objetivo de seguir dando respuesta a la importancia de la identificación de los objetivos digitales, hemos incorporado a nuestra revista el Digital Object Identifier (DOI). El mismo es un identificador único y permanente para las publicaciones electrónicas elabo-



rado por la Corporación Nacional para Iniciativas de Investigación (CNRI), una asociación estadounidense no lucrativa. Este identificador se adiciona al Archival Resource Key (ARK) generado desde el Centro Argentino de Información Científica y Tecnológica (CAICYT) dependiente del Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas (CONICET) de la República Argentina.

El presente número incluye cinco artículos y, en la sección CARTAS AL EDITOR, Marcelo Gustavo Podmoguilnye nos transmite su experiencia como presidente durante el período 2004-2005.

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

- Carla Andréa Mendonça de Albuquerque, Inaraykla de Souza Pereira, Maria Silene Alexandre Leite y Elizabete Ribeiro Sanches da Silva presentan un trabajo a partir de una investigación cuantitativa, en la cual pretenden medir los costos gerenciales de una asociación de mujeres que producen dulces de coco artesanales aplicando el método de costeo basado en actividades. Los resultados obtenidos indican que la organización debe mejorar el planeamiento y control de su producción, en pos de mejorar su eficiencia.
- Josiane Barbalho da Costa Mata, Adriana Isabel Backes Steppan, Diego Rodrigues Boente, Ridalvo Medeiros Alves de Oliveira y Daniele da Rocha Carvalho, por su parte, buscan determinar si los ingresos, recibidos con base en la tabla SUS, son suficientes para cubrir los costos incurridos, con excepción de la mano de obra directa, en la realización del examen de Prueba Ergométrica en el Hospital Universitario Onofre Lopes. Los resultados evidencian que los controles de información de gestión de costos en la institución son precarios, realizándose mediante el uso de varios sistemas diferentes.
- Zumitha Magalhy Condori Suca, Nataly Galán Chanamé, Rafael Romero-Carazas y David Hugo Bernedo-Moreira, en su investigación, proponen un costeo basado en el tiempo invertido por actividad (TDABC) para el servicio de tomografía en el caso de la Clínica Adventista Ana Stahl. Los resultados revaloran la importancia de aplicar los costos que corresponden a cada actividad, la misma que permitirá una gestión adecuada de los recursos financieros, constituyéndose en un aporte para las ciencias contables.

En la sección ARTÍCULOS PROFESIONALES, REPORTES DE CASOS Y APORTES PEDAGÓGICOS se expone un trabajo:

- Cecilia Ficco, Analía Chiecher, Jonathan Luna Valenzuela y Paola Bersía desarrollan el trabajo "Percepciones del aprendizaje y emociones de estudiantes de ciencias económicas en pandemia", el cual tiene como objetivo analizar las percepciones sobre el aprendizaje en la virtualidad y las emociones de los estudiantes de la Fa-

cultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Río Cuarto durante la emergencia sanitaria por COVID-19. Los resultados obtenidos son un insumo para el futuro diseño de contextos de aprendizaje favorecedores de una mejora del rendimiento de los estudiantes de Ciencias Económicas, lo que podría lograrse a través de propuestas de trabajo híbridas que permitan aprovechar los beneficios reportados de la enseñanza virtual.

En la sección ARTÍCULOS DE ESTÍMULO A LA PARTICIPACIÓN se expone un trabajo:

- Maximiliano Guinovart expone un enfoque marginal sobre el indicador de gestión Leverage Operativo (LO), presentando diferentes maneras de lograr la meta de un valor igual a cero, es decir, alcanzar una idéntica variación porcentual de ingresos y costos totales. Inicialmente, la investigación plantea la problemática para un caso de producción simple y finalmente completa el estudio para un caso de multiproducción.

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

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

Hasta el próximo número.

COMITÉ EDITORIAL