ISSN 2545-8329 • EN LÍNEA

COSTOS Y GESTIÓN

Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

AÑO XXVIII
N.º 94
MARZO 2018

Contribución al estudio crítico de los Sistemas de Costos para los procesos agrícolas ovinos
CRISTHIAN KUSTER NIEVES

Reparto de plusvalor y costo bajo estrategias de sustentabilidad
DANIEL FARRÉ, GISELE FIDELLE DURÁN Y MARIANELA DE BATISTA

De los modelos de observación en la Teoría General del Costo
SANDRA CANALE Y MARCELO PODMOGUILNYE

Reseña del libro *El costeo basado en actividades*, de Marcelo Podmoguilnye
POR ENRIQUE CARTIER

Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

COMISIÓN DIRECTIVA 2017-2020

Presidente
Prof. Julio Marchione
(Universidad Argentina de la Empresa)

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

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

1.er Vocal Titular
Prof. Diego O. Di Renzo
(Universidad Nacional de Luján)

2.º Vocal Titular
Prof. Susana G. Medina
(Universidad Nacional de La Pampa)

1.er Vocal Suplente
Prof. Alejandra Narvarte
(Universidad Nacional de Mar del Plata)

2.º Vocal Suplente
Prof. Marta Boschin
(Universidad Nacional de Cuyo)

3.er Vocal Suplente
Prof. Juan M. Carratalá
(Universidad de Buenos Aires)

4.º Vocal Suplente
Prof. Javier Orellana
(Universidad Nacional de La Plata)

COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2016-2018

Titular 1.º
Prof. Martiné J. Pozo
(Univ. Nac. de Formosa y Univ. de la Cuenca del Plata)

Titular 2.º
Prof. Gustavo Rodríguez
(Universidad Nacional de La Plata)

Titular 3.º
Prof. Noemí Rostom
(Universidad Nacional de Entre Ríos)

Suplente 1.º
Prof. Jorge A. Castillón
(Univ Nac de Lomas de Zamora y UCES)

Suplente 2.º
Prof. José L. Pruzzo
(Univ. Nac. de Rosario y del Ctro. Educ. Latinoam.)

CONSEJO ASESOR HONORARIO INTEGRADO POR LOS EXPRESIDENTES

Prof. Amaro Yardín
(Universidad Nacional del Litoral)
Prof. Enrique Nicolás Cartier
(Univ. de Buenos Aires y Univ.Nacional de Luján)
Prof. Gregorio Coronel Troncoso
(Universidad Nacional de Entre Ríos)
Prof. Raúl Alberto Ercole
(Universidad Nacional de Córdoba)
Prof. Esther L. Sánchez
(Universidad Nacional de Cuyo)
Prof. Daniel Farré
(Universidad de Buenos Aires)
Prof. José Puccio
(Universidad Nacional del Litoral)

INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

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

Desde el año 1991, en forma continuada por 20 años, semestralmente edita la revista *Costos y Gestión*, en la que se publican trabajos técnicos de los más destacados autores, tanto argentinos como del mundo, contando con suscriptores nacionales y extranjeros.

Pichincha 364 Piso 3.° Dto. A (1082) • Ciudad Autónoma de Buenos Aires • República Argentina
E-mail: revistacostosygestion@iapuco.org.ar
Asociado al Instituto Internacional de Costos

Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

CONSEJO EDITORIAL

EDITOR RESPONSABLE
Prof. Julio Marchione (UADE)

DIRECTORA GENERAL
Prof. Regina Durán (UNS)

DIRECTORA OPERATIVA
Prof. Marianela De Batista (UNS)

ASISTENTES DEL CONSEJO EDITORIAL
Prof. Gisele Fidelle Durán
Prof. Laura Ghezzi (UBA)

COMISIÓN TÉCNICA 2017-2020
Miembros plenos
Prof. Marcelo G. Podmoguilnye
Prof. Daniel Farré
Prof. José Puccio
Prof. Victorio Di Stéfano
Prof. Gabriel Demonte
Prof. Zulma Luparia
Prof. Miguel Lissarrague
Miembros suplente 1.°
Prof. Rubén Galle
Miembro Suplente 2.°
Prof. Domingo Macrini

COMITÉ CIENTÍFICO

Juan Alberto Adam Siade
(UNAM – México)
Miguel Juan Bacic
(UNICAMP – Brasil)
José Antonio Cardozo Moreira
(U. PORTO – Portugal)
Enrique Nicolás Cartier
(UBA – Argentina)
Gregorio Ramón Coronel Troncoso
(UNER – Argentina)
João Baptista Da Costa Carvalho
(UMINHO – Portugal)
Carlos Alberto Diehl
(UNISINOS – Brasil)
Sergio Javier Jasso Villazul
(UNAM – México)
Andrés Navarro Galera
(Universidad de Granada – España)
Jorge Ríos Szalay
(UNAM – México)
Henri Savall
(Université Jean Moulin – Francia)
Daniel S. Toledano
(Universidad de Málaga – España)
Amaro Yardin
(UNL – Argentina)
Véronique Zardet
(Université Jean Moulin – Francia)

REVISTA COSTOS Y GESTIÓN

PROPIETARIO: Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos
EDITOR RESPONSABLE: Julio Marchione
DIRECTORA: Regina Durán

Registro de la Propiedad Intelectual 5177996
ISSN 2545-8329 (en línea)
Disponible en http://www.iapuco.org.ar/
Incorporada en el Directotrio Latindex

COPYRIGHT. Iapuco. Todos los derechos reservados citando la fuente.
PROPIEDAD INTELECTUAL
Para revista *Costos y Gestión*, el envío de un artículo indica que el(los) autor(es) certifica(n) y acepta(n):
1. Que el artículo no ha sido publicado ni aceptado para publicación en otra revista.
2. Que una vez publicado en Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, no se publicará en otra revista.

Corrección y diseño: francomagi@gmail.com

AÑO XXVIII
N.º 94
MARZO 2018

ÍNDICE

NOTA EDITORIAL 5

Artículos de investigación científica y revisión del estado del arte

Contribución al estudio crítico de los Sistemas de Costos para los procesos agrícolas ovinos

CRISTHIAN KUSTER NIEVES 8

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

Reparto de plusvalor y costo bajo estrategias de sustentabilidad

DANIEL FARRÉ, GISELE FIDELLE DURÁN Y MARIANELA DE BATISTA 32

De los modelos de observación en la Teoría General del Costo

SANDRA CANALE Y MARCELO PODMOGUILNYE 53

Reseñas

Reseña del libro *El costeo basado en actividades. Un enfoque desde su aplicabilidad práctica en las empresas argentinas,* de Marcelo Gustavo Podmoguilnye

ENRIQUE CARTIER 70

ISSN 2545-8329 (en línea)

Nota editorial

Presentamos nuestro número 94 de la revista Costos y Gestión del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo) versión electrónica. La revista forma parte del Directorio de LATINDEX, DIALNET y del Catálogo Colectivo de la Red de Bibliotecas Universitarias. Nos encontramos actualmente trabajando en el proceso de inclusión en otros índices. De esta manera, nos proponemos incrementar su llegada acercándola a mayor número de lectores con el objetivo de compartir y difundir el conocimiento.

En este número, la sección «Artículos de Investigación Científica» comprende el siguiente trabajo:

- Cristhian Kuster Nieves presenta un resumen de su tesis doctoral Contribución al estudio crítico de los Sistemas de Costos para los procesos agrícolas ovinos. La citada tesis consiste en proponer un modelo aplicable a los procesos productivos agropecuarios, sustancialmente distintos a otros por su carácter biológico, en varios casos auto-reproductivos y con frecuente presencia del fenómeno de producción conjunta, del cual el proceso ovino es un buen ejemplo. Dada la relevancia socioeconómica del sector pecuario en el sur de la Argentina o países como Uruguay, se considera relevante que el colectivo de productores rurales ovinos y los profesionales que los asesoran cuenten con un modelo de costos que contribuya a la toma de decisiones.

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

- Daniel Farré, Gisele Fidelle Durán y Marianela De Batista son los autores de «Reparto de plusvalor y costo bajo estrategias de sustentabilidad». En este trabajo, se busca responder si el reparto del plusvalor entre los agentes de interés es un costo. Los autores exponen diferentes puntos de vista ante el proceso de toma de decisiones en una organización contraponiendo tres visiones: una conservadora, una negociadora y una tercera que pretende gestionar bajo un enfoque stakeholders con una visión de largo plazo, sobre la base de la Teoría General del Costo (TGC) y la maximización de la plusvalía como objetivo económico.
- Sandra Canale y Marcelo Podmoguilnye nos ofrecen el artículo «De los modelos de observación en la Teoría General del Costo». Los autores expresan que el objetivo del trabajo es realizar un análisis reflexivo sobre los procesos de acumulación de

El "enfoque agronómico" de costos en empresas agropecuarias

The "Agronomic Approach" of Costs in Agricultural Enterprises

presiden la guardia en el tiempo de los procesos productivos, en pos de elaborar una propuesta para el estudio de los modelos de observación de costos. La TGC trata de brindar una estructura lógica para analizar y estudiar un fenómeno económico particular: los costos.

Finalmente, en la sección «Reseñas de libros»:

- Enrique Cartier nos presenta un comentario de la obra El costeo basado en actividades. Un enfoque desde su aplicabilidad práctica en las empresas argentinas de Marcelo Gustavo Podmoguilnye.

Agradecemos el trabajo de todos los que hicieron posible la edición de un nuevo número. Seguimos trabajando para una próxima publicación. Nuestra revista es considerada un espacio para la reflexión, difusión y avance del conocimiento científico y técnico de nuestra disciplina y los invitamos a sumarse con sus valiosos aportes.

Hasta el próximo número.

LA DIRECCIÓN