

HISTORIA DEL PENSAMIENTO CONTABLE Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA

Alejandro BARBEI

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de la Plata
(Argentina)

Graciela NEIRA

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de la Plata
(Argentina)

Giuliana CAIVANO

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de la Plata
(Argentina)

Florencia ZINNO ARBIO

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de la Plata
(Argentina)

A. RESUMEN

Existe un creciente interés en la historia de la contabilidad y en su estudio, lo cual puede verificarse en la organización de diversos congresos y conferencias, así como el creciente número de publicaciones. Nuestra hipótesis de trabajo es que los cambios en el contexto social y/o económico han impactado en la producción doctrinaria de la contabilidad para uso interno (contabilidad de costos o de gestión) y para contrastarla se realiza una investigación descriptiva, sobre fuentes primarias, de naturaleza doctrinal (Sierra Bravo, 2007). Consideramos que, ante la inexistencia de normas o regulación contable para la contabilidad de gestión, los temas de investigación elegidos por la doctrina pueden ser un buen reflejo de las necesidades de los usuarios en cada contexto histórico.

Palabras Claves: Historia del pensamiento contable, Investigación descriptiva, Contabilidad de gestión, Contabilidad de costos, IAPUCo

B. INTRODUCCIÓN

En los últimos tiempos, a nivel mundial, se ha producido un creciente interés en la historia de la contabilidad y en su estudio, lo cual puede verificarse en la organización de diversos congresos y conferencias, así como el creciente número de publicaciones. Es bastante habitual encontrar referencias en publicaciones ubicando el inicio de la contabilidad con la obra de Pacioli (Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita, 1494).

Como lo afirma Hernández Esteve (2002) “La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aún mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio”. (Hernández Esteve, 2002, p.1).

Es importante destacar que los distintos segmentos o especialidades contables han tenido un recorrido histórico diferenciado. En particular, la Contabilidad Financiera (y su principal producto, los estados financieros de publicación) presenta una evolución y un estado actual muy distinto a la Contabilidad de Costos o de Gestión. En general, pueden ubicarse ciertos hechos como origen de los cambios en la regulación contable con impacto en los estados financieros de uso externo, un ámbito no aplicable en la contabilidad de gestión.

Nuestra hipótesis de trabajo es que los cambios en el contexto social y/o económico han impactado en la producción doctrinaria de la contabilidad para uso interno (contabilidad de costos o de gestión) y para ello realizamos una revisión de publicaciones de importancia en Argentina. En este sentido, se ha realizado un relevamiento de la producción doctrinaria relacionada con la contabilidad de costos o de gestión en Argentina. Puntualmente, se han analizado los trabajos presentados en los Congresos Argentinos de Profesores Universitarios de Costos durante los años 1999 a 2005, los cuales han sido publicados por el Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo.).

El IAPUCo es una asociación civil que nuclea a los docentes y expertos argentinos de la disciplina Costos y materias afines. La elección del mismo como fuente primaria de información para la elaboración del presente trabajo se debe a que desde su fundación en octubre del año 1977, y en forma ininterrumpida, ha llevado a cabo los Congresos Argentinos de Costos, que se desarrollan en sedes de distintas universidades del país, en los cuales se discuten y analizan ponencias presentadas por sus asociados referidas a los diversos aspectos vinculados con su temática en sus facetas tanto académica como técnica y profesional.

Ante la inexistencia de normas o regulación contable para la contabilidad de gestión, hemos considerado que los temas de investigación elegidos por la doctrina pueden ser un buen reflejo de las necesidades de los usuarios en cada contexto histórico.

Para cumplir los objetivos planteados se realiza una investigación descriptiva, sobre fuentes primarias, de naturaleza doctrinal (Sierra Bravo, 2007).

C. OBJETIVO

Este trabajo se enmarca en un proyecto de investigación acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata titulado “Contabilidad Financiera: Modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de Información” (Código E152) para el período 2016-2017. Dentro de dicho proyecto, uno de los objetivos planteados consiste en:

- Relevar las necesidades de los usuarios de los estados financieros y analizar su evolución histórica.

En línea con este objetivo, se pretenden analizar las características de la producción doctrinaria en Contabilidad de Costos o de Gestión en Argentina con la presunción de que permiten reflejar las necesidades de los usuarios de la información desde una perspectiva temporal.

La hipótesis es que los cambios en el contexto social y/o económico han impactado en la producción doctrinaria de la contabilidad para uso interno (contabilidad de costos o de gestión)

D. METODOLOGÍA

Para la realización del trabajo se ha construido una **grilla de recolección de datos** (ANEXO I) y ha sido necesario definir variables operativas para su análisis. Hemos considerado como variable independiente a los trabajos publicados, siendo entonces la unidad de análisis los trabajos presentados en Congresos Argentinos de Costos publicados a partir del año 1999 por el Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo), y hasta el año 2005 inclusive.

En cuanto a las variables dependientes, se han establecido un conjunto de variables cualitativas y cuantitativas. Las mismas pueden clasificarse en los siguientes grupos:

- Información del Congreso: número del Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, año del Congreso, ciudad en la que se llevó a cabo.
- Información del trabajo publicado: título, palabras clave, resumen, conclusiones, idea central, agrupamiento.
- Información de los autores del trabajo: apellido y nombre de cada autor del trabajo, institución de la cual provienen.

Para lograr una homogeneidad en el proceso de carga, en primer lugar se consideró conveniente la realización de un relevamiento simultáneo de un total de 15 trabajos correspondientes a distintos años, por parte del equipo de investigación. Con esto, se buscó identificar posibles inquietudes o problemas sobre los datos a cargar y, a su vez, realizar un control cruzado. A partir de este procedimiento, surgieron ciertos aspectos referidos a variables dependientes que consideramos necesario esclarecer, para una mejor interpretación de los resultados obtenidos:

- Identificación de autores: a la hora de elaborar la grilla de recolección de datos, se ha considerado relevar únicamente tres autores por trabajo. Esto se debió a que en el 93,62% de los casos, los trabajos publicados presentaban como máximo tres autores.
- Institución de la cual provienen los autores: consideramos como tal al Instituto o Universidad que declaraban los autores como pertenencia institucional en el trabajo. Al momento de efectuar la carga, surgieron ciertas cuestiones a resolver:
 - 1) Existencia de trabajos publicados en los cuales el autor pertenecía a más de una institución. En estas situaciones, se relevó la información correspondiente a todas las instituciones declaradas.
 - 2) Existencia de trabajos publicados por más de un autor, los cuales pertenecían a instituciones diferentes. En estos casos, se relevó la información correspondiente a cada institución declarada.
 - 3) Existencia de trabajos publicados en los cuales no se identificaba la institución a la cual pertenecían los autores. En estos casos, no se pudo relevar la información correspondiente.
- Resumen y Conclusiones: para cada trabajo en particular, se relevaron el resumen y las conclusiones, incluidas en el cuerpo del trabajo. Sin embargo, se presentaron casos en los cuales los trabajos publicados no contenían la información mencionada, generando una dificultad para continuar con la carga de datos.

- Idea central: a partir de la lectura del resumen y las conclusiones de cada trabajo, se ha identificado lo que consideramos “idea central” del mismo. La principal cuestión a tener en cuenta con respecto a esta variable es la subjetividad en su construcción. Esta cuestión podría solucionarse si todos los trabajos explicitaran objetivos e hipótesis, algo que lamentablemente no sucede.
- Palabras clave (keywords): en el proceso de construcción de la grilla de recolección de datos, se consideró incluir como máximo cuatro palabras clave por trabajo. El objetivo de la inclusión de las mismas consistió en poder identificar fácilmente la temática abordada por cada publicación. Sin embargo, durante el proceso de carga de datos se generaron ciertas dificultades. En primer lugar, de un total de 188 trabajos sólo tres incluían palabras claves, es decir un 1,6%. Debido a este motivo, hemos elegido subjetivamente las palabras clave a partir de la idea central previamente elaborada para cada trabajo. No obstante, una segunda dificultad que se presentó fue la inexistencia de un listado de palabras clave al cual recurrir para caracterizar cada trabajo, especialmente aplicable a la contabilidad de gestión o contabilidad de costos. Para salvar este aspecto, elaboramos un listado de 78 palabras clave que permiten una clasificación de los trabajos.
- Agrupamiento: Debido a la atomización en las palabras claves seleccionadas y su nivel de subjetividad, hemos clasificado las temáticas de acuerdo al índice general del libro “Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). Contabilidad de costos un enfoque gerencial (Decimacuarta ed.). & MA Jaime Gómez, Trad.) México: Pearson Educacion.” debido que es un material de utilización generalizada.

E. DESARROLLO

a. Selección del período sujeto a análisis

Tal como se ha enunciado en el apartado precedente, en el trabajo se analizan las publicaciones doctrinarias presentadas en los Congresos Argentinos de Profesores Universitarios de Costos correspondientes a los años 1999 a 2005.

El proceso de revisión comienza con el año 1999 debido a que son los trabajos presentados en el Congreso Argentino de Costos de tal año los primeros que han sido publicados por IAPUCo en su página web, para acceso del público en general.

En cuanto a la elección del año 2005 como el cierre de la presente revisión, se debe a que en el período 1999-2005 ocurrieron en la Argentina una serie de hechos económicos y sociales que, a nuestro entender, pueden haber tenido impacto en la producción doctrinaria relacionada con la contabilidad de costos o de gestión. En próximos trabajos ampliaremos el período hasta el presente pero, en esta oportunidad, nos pareció interesante compartir la metodología y los primeros resultados.

b. Contexto económico y social (1999-2005):

Durante fines de los años noventa y principios de los 2000, la economía argentina se vio severamente afectada por una fuerte crisis económica y política. El periodo 1999-2005 abarca el final del gobierno del entonces presidente Carlos Menem, el resumido gobierno de Fernando De la Rúa, el gobierno provisorio de Eduardo Duhalde y la consolidación de Néstor Kirchner como presidente a partir de mayo del 2003.

Para fines del año 1999, lo que hasta entonces era estabilidad económica se convirtió en estancamiento económico, y esto desató una crisis socio-económica cuya mayor intensidad se alcanzó en diciembre de 2001. En el contexto del régimen de convertibilidad, se emitieron monedas complementarias para hacer frente a la escasez de dinero. Esta acción generó la pérdida de la confianza de los inversores, y el consecuente incremento de la fuga de capitales fuera del país. El gobierno promulgó como medida el "Corralito" bancario, que restringió a las personas de la libre disposición de dinero en efectivo de plazos fijos, cuentas corrientes y cajas de ahorros. Esto tuvo un fuerte impacto social generando manifestaciones en repudio a las medidas gubernamentales, así como saqueos. Fue en este contexto que se declaró formalmente el estado de "default" de la deuda externa y asumió en forma provisorio Eduardo Duhalde, quien puso fin al modelo económico basado en la "convertibilidad", pesificando los depósitos y devaluando la moneda.

En el año 2003 asumió como presidente Néstor Kirchner, en un panorama económico totalmente diferente: la economía argentina iniciaba un proceso de recuperación. Debido a la fuerte devaluación, los salarios argentinos pasaron a ser muy bajos para el resto del mundo y la industria se volvió competitiva. Siguiendo con este contexto, el año 2005 fue fundamental desde el punto de vista económico por diversas razones: el retorno de la inflación, la salida parcial del default, y el anuncio de la cancelación anticipada de la totalidad de la deuda con el FMI.

c. Análisis de las publicaciones:

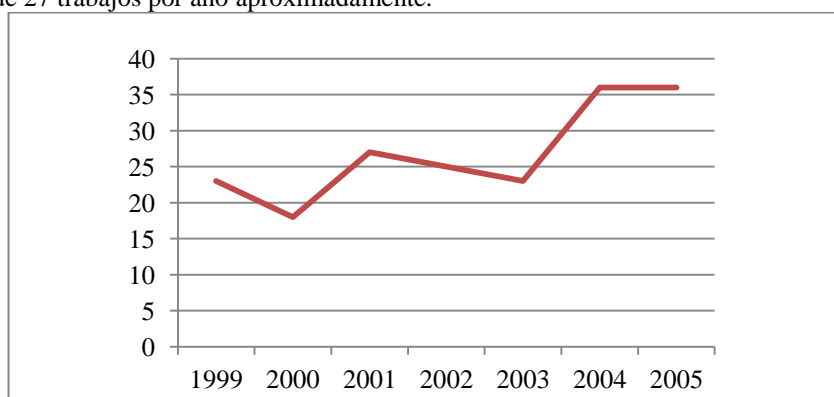
Los datos utilizados han sido obtenidos a partir del relevamiento del universo de trabajos presentados en Congresos Argentinos de Costos presentados en los congresos de 1999 a 2005. A continuación, se desarrolla un estudio de las principales variables siendo importante aclarar que el estudio se completará hasta el presente pero que, en esta oportunidad, nos pareció interesante compartir la metodología y los primeros resultados.

i. Evolución de las publicaciones por año:

Con la intención de analizar el desarrollo de la producción doctrinaria referida a contabilidad de costos y de gestión en la Argentina, estudiamos la evolución de la cantidad de trabajos presentados en los Congresos Argentinos de Costos, durante el periodo bajo análisis.

Año	N° de trabajos presentados	Percent
1999	23	12,23%
2000	18	9,57%
2001	27	14,36%
2002	25	13,30%
2003	23	12,23%
2004	36	19,15%
2005	36	19,15%
Total	188	100,00%

Se han analizado un total de 188 trabajos publicados, representando una media de 27 trabajos por año aproximadamente.



Se pueden observar dos años que representan puntos críticos: el año 2000 en el cual la producción doctrinaria alcanza su mínimo para luego comenzar a crecer; y el año 2004 donde se pasa de 23 trabajos publicados a 36, para luego mantenerse en ese nivel durante el año 2005. Si bien no es posible contrastarlo, en momentos de crisis económicas, suele decaer las presentaciones a este tipo de actividades debido a que muchas universidades dejan de invertir recursos en financiar inscripciones.

ii. Concentración de autores:

Un aspecto que consideramos relevante es caracterizar a los trabajos publicados de acuerdo con la cantidad de autores que los componen. Por este motivo, se ha estudiado la concentración de autores por trabajo en el lapso de tiempo bajo análisis.

Cantidad de Autores	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Total
1	17	13	17	18	15	15	19	114
2	4	2	6	4	3	14	9	42
3	0	2	2	3	2	6	5	20
4 o más	2	1	2	0	3	1	3	12
Total	23	18	27	25	23	36	36	188

En el cuadro precedente se puede observaren forma detallada el número de publicaciones para cada año, de acuerdo a la cantidad de autores. De esta forma, podemos ver que para el año 2004 se produce un incremento de publicaciones realizadas por dos autores, ya que se pasa de 3 publicaciones en el 2003 a 14 publicaciones en el 2004. Sin embargo, se evidencia para todos los años que la mayoría de las publicaciones fueron realizadas en forma individual por un único autor.

Cantidad de Autores	Freq.	Percent	Cum.
1	114	60,64%	60,64%
2	42	22,34%	82,98%
3	20	10,64%	93,62%
4 o más	12	6,38%	100,00%
Total	188	100,00%	

Esta cuestión es llamativa toda vez que es habitual, en publicaciones de primera línea, la existencia de coautoría lo que podría generar sinergias positivas. Asimismo, a través de este cuadro podemos observar que aproximadamente el 94% de los trabajos relevados fueron presentados por 3 autores como máximo.

iii. Instituciones:

Al analizar la institución de pertenencia de los autores de cada trabajo se obtuvo un total de 39 instituciones, de las cuales 32 tienen sede nacional (82,05%) y 7 tienen sede extranjera (17,95%). Considerando que el análisis del presente trabajo se efectúa sobre trabajos presentados en Congresos Argentinos de Costos, es relevante el hecho de que aproximadamente el 18% de las instituciones sean extranjeras.

Si se analiza las instituciones con mayor participación (en cuanto a presentación de trabajos) durante el periodo analizado, se observa que el 41% de las publicaciones se concentran en 4 universidades principales: la Universidad de Buenos Aires, la Universidad Nacional del Litoral, la Universidad Nacional de Rosario, y la Universidad Nacional de La Plata.

Institución	Total
Universidad de Buenos Aires	35
Universidad Nacional del Litoral	30
Universidad Nacional de Rosario	15
Universidad Nacional de La Plata	14
Otras instituciones	136
Total	230

Es importante aclarar que el total de veces que participan las universidades no coincide con la totalidad de los trabajos presentados en el periodo 1999-2005 (188 trabajos) debido a dos cuestiones principales:

- Existen casos en los cuales los autores se vinculan con más de una institución y,

- Gran cantidad de trabajos fueron elaborados por dos autores o más, estando éstos relacionados a distintas instituciones.

Si se realiza un análisis del 60% de los trabajos de acuerdo a la institución de origen puede notarse la participación creciente de la UNL, UNLP y UTN. Además, para el año 2004 y 2005 se incluyen un conjunto de universidades, que tienen escasa producción, pero permite tener una mirada más heterogénea en los enfoques y temas tratados.

Instituto / Universidad	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Tota l
Universidad de Buenos Aires	4	5	5	4	4	6	7	35
Universidad Nacional del Litoral	2	3	3	5	3	6	8	30
Universidad Nacional de Rosario	1	2	4	1	2	2	3	15
Universidad Nacional de La Plata	1	0	1	1	3	4	4	14
Universidad Católica Argentina	0	0	2	2	2	4	2	12
Universidad Católica de Córdoba	1	1	3	2	1	2	1	11
Universidad Nacional de Córdoba	2	1	1	1	1	1	1	8
Universidad Nacional de Entre Ríos	3	1	1	1	1	0	1	8
Universidad Tecnológica Nacional	0	0	0	1	1	1	5	8
Otras	13	15	10	9	4	18	20	89
TOTAL	27	28	30	27	22	44	52	230

iv. Participación de autores:

Un análisis que hemos considerado de importancia consistió en identificar aquellos autores que hayan tenido una mayor participación durante los años analizados, y vincularlos con la institución de procedencia.

Autores	Institución	Publicaciones
Visconti Rubén Alberto	Universidad Nacional de Rosario	10
Podmoguilnye Marcelo Gustavo	Universidad de Buenos Aires	9
Yardín Amaro	Universidad Nacional del Litoral	9
Ercole Raúl Alberto	Universidad Nacional de Córdoba	8
Otros		270
Total		306

Mediante el cuadro se puede observar que los tres autores con más publicaciones presentadas en los Congresos Argentinos de Costos, pertenecen a las primeras tres universidades que mayor participación tuvieron en el periodo 1999-2005.

Al igual que en el análisis de las instituciones, la cantidad de trabajos presentados por autores (306) difiere de la totalidad de las publicaciones del periodo bajo análisis (188). La causa consiste en que existen trabajos en los

cuales han participado más un autor, y esto ha impactado al momento de relevar la información en la grilla de recolección de datos.

d. Vinculación de la producción doctrinaria con el contexto:

Para poder dar cumplimiento al objetivo del presente trabajo, uno de los análisis que hemos considerado de importancia fue el de realizar una vinculación entre la temática abordada por la producción doctrinaria referida a contabilidad de costos o de gestión y los cambios ocurridos en el contexto social y/o económico en Argentina. Para identificar la temática de cada trabajo se ha utilizado la variable “AGRUPAMIENTO” debido a que existe una gran atomización en las “PALABRAS CLAVE”:

AGRUPAMIENTO/AÑO	19 99	20 00	20 01	20 02	20 03	20 04	20 05	Total genera l	%
TOMA DE DECISIONES	5	3	8	5	4	9	10	44	23 %
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS A LOS BIENES O SERVICIOS	5	6	7	5	6	10	3	42	22 %
ENSEÑANZA	1		2	4	2	6	3	18	10 %
COSTEO DIRECTO	1	2	3	2	2	1	4	15	8%
ABC Y ABM	3	1	1	2	1		3	11	6%
COSTO POR PROCESOS	2	2	2	1	2	1	1	11	6%
COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD	1	2		1	2	4	1	11	6%
TABLERO COMANDO	1	1	1			2	5	10	5%
OTROS	2			1	1		4	8	4%
PRESUPUESTO	2		1		2	2	1	8	4%
COSTEO INTEGRAL		1	2	3			1	7	4%
COSTO POR ORDENES				1	1	1		3	2%
Total general	23	18	27	25	23	36	36	188	10 0 %

En un análisis de significatividad, el 63% de los trabajos se agrupan en la temática de TOMA DE DECISIONES, DISTRIBUCIÓN DE COSTOS A LOS BIENES O SERVICIOS, ENSEÑANZA, COSTEO DIRECTO. Esto indica la relevancia de la contabilidad de gestión para la toma de decisiones del ente así como las cuestiones teóricas centrales de distribución de costos en distintas actividades.

Con respecto a la cuestión temporal, puede apreciarse que, si bien el número no es significativo, la temática del costeo integral se agrupa en los años 2000 a 2002 en los cuales probables la influencia de los costos fijos en el proceso decisorio pudo haber sido crítico. Asimismo, a partir de 2001 se comienza a escribir sobre enseñanza de costos lo que revaloriza la función docente probablemente a partir de los procesos formativos incrementales de los equipos de las cátedras de las distintas universidades.

F. CONCLUSIÓN

Existe un creciente interés en la historia de la contabilidad y en su estudio, lo cual puede verificarse en la organización de diversos congresos y conferencias, así como el creciente número de publicaciones.

Nuestra hipótesis de trabajo es que los cambios en el contexto social y/o económico han impactado en la producción doctrinaria de la contabilidad para uso interno (contabilidad de costos o de gestión) y para contrastarla se realiza una investigación descriptiva, sobre fuentes primarias, de naturaleza doctrinal (Sierra Bravo, 2007).

Se ha realizado un relevamiento de la producción doctrinaria relacionada con la contabilidad de costos o de gestión en Argentina a través de los trabajos presentados en los Congresos Argentinos de Profesores Universitarios de Costos durante los años 1999 a 2005, los cuales han sido publicados por el Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo.). La elección del mismo como fuente primaria de información para la elaboración del presente trabajo se debe a que desde su fundación en octubre del año 1977, y en forma ininterrumpida, ha llevado a cabo los Congresos Argentinos de Costos, que se desarrollan en sedes de distintas universidades del país, en los cuales se discuten y analizan ponencias presentadas por sus asociados referidas a los diversos aspectos vinculados con su temática en sus facetas tanto académica como técnica y profesional.

Para este trabajo hemos incluido sólo estos años con el objetivo de presentar la metodología y los primeros resultados ya que la intención es completar hasta la actualidad.

Este trabajo se incorpora dentro de un proyecto de investigación en vigencia (2016-2017) de la Universidad Nacional de La Plata.

La metodología aplicada supuso la construcción de una grilla de recolección de datos (ANEXO I) definiendo como variable independiente a los trabajos presentados y como variable dependiente (cualitativas y cuantitativas):

- Información del Congreso: número del Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, año del Congreso, ciudad en la que se llevó a cabo.
- Información del trabajo publicado: título, palabras clave, resumen, conclusiones, idea central, agrupamiento.

- Información de los autores del trabajo: apellido y nombre de cada autor del trabajo, institución de la cual provienen.

La selección del período tiene que ver con el primer trabajo presentado de manera digital en 1999 y contar con un conjunto de años observados que finalizan en 2005. Este período contiene un conjunto de hechos económicos y sociales relevantes en Argentina, que son descriptos de manera somera.

Para finalizar se presenta el análisis de las publicaciones que, en esta primera etapa, contiene:

- Evolución de las publicaciones por año
- Concentración de autores
- Instituciones
- Participación de autores
- Vinculación de la producción doctrinaria con el contexto

Como puede apreciarse, esta investigación se encuentra en una etapa inicial exploratoria pero consideramos que permitirá la construcción de un estado del conocimiento sobre el tema así como extraer conclusiones a partir del análisis de un mayor número de publicaciones para la contrastación de la hipótesis planteada.

G. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Hernández Esteve, E. (2002). La historia de la contabilidad. Revista libros.

Horngrén, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). Contabilidad de costos un enfoque gerencial (Decimacuarta ed.). & MA Jaime Gómez, Trad.) Mexico: Pearson Educación.

IAPUCo, Listado de trabajos incluidos como Anexo II.

Sierra Bravo, R. (2007). Introducción a la investigación científica. España, Paraninfo, S.. A. Quinta Edición. Madrid España.

ANEXO II

Listado de trabajos relevados

Año 1999:

1. ¿De qué hablamos cuando hablamos de costos medioambientales?
2. Administración Forestal a través del Activiy-Based Costing
3. Análisis marginal (punto de equilibrio, costo-volumen utilidad, costo variable) y el comportamiento de los factores del costo ante cambios en los volúmenes de producción.
4. Carga Fabril: Distribución vs. Asignación.
5. Costos Apícolas: Un aporte para la gestión
6. Costos de explotación de la actividad cítrica
7. Costos de la calidad
8. Costos y medio ambiente. Algunas consideraciones sobre el tema. Un estudio exploratorio
9. Determinación de Costos de secado de madera
10. El costo como valor de ingreso al patrimonio
11. Extensión del análisis de la cadena de valor (su relación con el proceso de generación de necesidades)
12. Filosofía del costo
13. La Contabilidad de Costos: Su necesaria adecuación para acercarla a la Contabilidad de Gestión.
14. La Pampa: herramientas para su desarrollo económico
15. La simulación en el proceso decisional
16. La teoría del costo en el proceso de armonización internacional de la normativa contable
17. Los costos y la política de precios
18. Los textos vía internet integrados con hipervínculos y la simulación para la enseñanza de presupuestos en la empresa agropecuaria
19. Metodología de Costeo ABC aplicada en servicios del Estado. Caso Práctico: Dirección Nacional de Catastro
20. Sistemas Integrados de información para la gestión
21. Target costing, y la rentabilidad del accionista
22. Trabajos de campo en grupos
23. Uso y abuso del Balanced Scorecard. Control de Gestión y Tablero de Comando

Año 2000:

1. ¿Es posible medir los costos de calidad en una empresa autopartista?
2. ¿Interesa medir los costos en la implementación de una gestión de mejora continua en la educación universitaria argentina? Una visión empresaria-tecnológica
3. Aspectos pedagógicos del tratamiento de los costos de comercialización
4. Algo sobre cuanto se gana y cuanto rinde lo invertido
5. Categorías de costos – replanteo
6. Costeo, incorrección idiomática encubridora de inexactitudes conceptuales
7. Costo de la actividad “tambo”
8. Costos en un haras
9. Costos virtuales punto com.

10. Determinación de costos en agroindustria de dulces y mermeladas con la utilización de software en gestión en costos aplicando sistemas de costos por orden, por proceso y por actividad.
11. El costo del ciclo de vida de los productos ,el costo del ciclo de vida de los productos , la contabilidad basada en clientes y la contabilidad de gestión
12. Elección de la mezcla de productos. Cuando no alcanza el capital
13. Gestión del conocimiento en las organizaciones
14. La relación costo - volumen - utilidad y el resultado directo
15. Propuesta de costos para la gestión
16. Selección de procesos alternativos de producción. Un caso de la industria metalúrgica
17. Tablero de control: propuesta de aplicación a un grupo empresario
18. Una revisión a la teoría general del costo

Año 2001:

1. ¿Cómo hablar de la estrategia y el control de gestión usándolos sólo como sustantivos?
2. ¿Por qué razón es tan resistido por los contadores el criterio del costeo variable?
3. Aprender enseñando
4. Asignación, Gestionamiento y Adecuaciones del Costo Financiero.
5. Categorías de factores productivos
6. Contabilidad, un Sistema Único de Información
7. Costos de la no calidad
8. Costos y Gestión, fundamentos del nuevo modelo de control de la hacienda pública
9. Costos, Productividad, Competitividad
10. El desafío del aprendizaje a distancia en costos
11. El Modelo de Negocios C.R.M. (Customer Relationship Management)
12. Gerenciamiento de Crisis
13. Herramientas para evaluar el desempeño gerencial
14. Impacto de la globalización sobre la gestión de empresas en la Argentina y las necesidades de actualización permanente de profesionales y docentes
15. Informe Estratégico de Flujo de Costos
16. Juicio a la tercerización
17. Los costos en un acueducto. Algunas cuestiones polémicas
18. Más allá del costeo variable... Algunas reflexiones
19. Metodología para el cálculo del Costo de la Esquila ovina
20. Presupuesto Interactivo - Versión 1.0
21. Replanteo terminológico y conceptual en la apropiación de ingresos y costos como resultados económicos
22. Revisión sobre conceptos supuestamente aceptados
23. Tratamiento de los costos en una empresa de servicios de agua potable
24. Una mirada práctica sobre la rentabilidad
25. Los costos de los distintos niveles de organización empresaria
26. Contribución al análisis sobre costos de la salud
27. Evaluación de la eficiencia en el uso de los depósitos

Año 2002:

1. ¿Prorrates de costos indirectos fijos o análisis de evitabilidad?
2. Apuntes para un replanteo de la teoría de los costos fijos
3. Aspectos pedagógicos del tratamiento de la determinación de la mezcla óptima de productos
4. Capacitación para el uso de la tecnología educativa: la clase satelital
5. Costos de logística, distribución y ventas: tratamiento e imputación a través de análisis de caso.
6. Costos desde el conocimiento del cliente
7. Costos y gestión en la industria avícola
8. El costeo variable y la valuación al valor
9. El factor trabajo - su cuantificación en contextos inflacionarios –
10. El significado del costo
11. Estrategias metodológicas para la enseñanza de la disciplina contabilidad de costos en la UDELAR
12. Información y evaluación por segmentos
13. La contabilidad de gestión y el analista de gestión en la argentina
14. La dirección de hospitales por productos: nuevas metodologías de cálculo y análisis de costos
15. La evolución hacia el costeo híbrido de los procesos (Hybrid Process Costing).
16. La gestión en las pymes que se inician en la internacionalización
17. Los círculos concéntricos y las metodologías de los costos completos, los costos variables + Goldratt
18. Los residuos industriales y el medio ambiente
19. Migrando al modelo educativo del saber hacer, ser, conocer y vivir mejor
20. Modelización de decisiones en un contexto de restricciones
21. Poder de compra: una antigua aplicación de un concepto moderno
22. Precios: algunas reflexiones básicas sobre la gestión de precios
23. Propuesta para la consideración de la capacidad productiva y la labor como resultados del período en que se insumen
24. Reconversión de costos en un instituto educativo mediante la implementación de la técnica del ABC
25. Resultados por recategorización en ganadería

Año 2003:

1. Algo más sobre las normalizaciones de costos y el análisis de los desvíos
2. Apuntes para el estudio de la gestión y los costos en empresas prestadoras de servicios de transporte de pasajeros y distribución de energía.
3. Aspectos pedagógicos del desarrollo del tema "presupuesto" en el marco de las materias relacionadas con costos y gestión
4. Compatibilización del ABC con el costeo variable
5. Consideraciones con respecto a los costos y rendimientos en las empresas concesionarias de servicios públicos
6. Costos Financieros
7. Costos internos y externos de la contaminación
8. Distintos objetivos de la información de costos: Un caso práctico para el abordaje del tema

9. El banco de datos y los procesamientos para generar diferentes figuras de utilidad
10. El costo de la calidad en las empresas de salud: un modelo alternativo
11. EVA: Claves para su aplicación
12. Helicicultura. Una nueva alternativa productiva
13. La gestión de las organizaciones y los niveles de incertidumbre
14. La gestión presupuestaria en la universidad. Una propuesta de mejora continua
15. La necesidad de incorporar valores en la enseñanza universitaria.
16. La rotación en la actividad agropecuaria
17. Los costos del lote de producción
18. Notas sobre valuación y costeo
19. Reflexiones sobre las categorías de costos directos e indirectos
20. Six Sigma. “O de cómo las pinzas y martillos se tornan tecnología de punta”
21. Tratamiento de operaciones indexadas y operaciones en moneda extranjera bajo el modelo contable de moneda homogénea
22. Una cátedra de costos. Sus primeros pasos hacia nueva modalidad educativa
23. Valores y disvalores del Punto de Equilibrio

Año 2004:

1. Análisis de Costo-Volumen-Utilidad bajo condiciones de Incertidumbre
2. Aporte del sistema de información a la planificación de la rentabilidad en las empresas de salud
3. Aspectos pedagógicos del tratamiento de las variaciones en carga fabril en costos estándar
4. Costos de no-calidad en las distribuidoras eléctricas
5. Determinación de precios y precios de transferencia
6. El control simplificado de standards comentarios sobre la utilización de una herramienta simple y eficiente
7. El nivel de ocupación en turismo
8. El tratamiento de la ociosidad y su articulación temática -un enfoque pedagógico.
9. Empresas de servicios: un análisis teórico
10. Gestión del sector de invernada en la empresa ganadera
11. Hacia la formulación de una hoja de costos... financieros
12. Hacia una teoría heterodoxa del costo
13. La clasificación de los costos y el valor de utilización económica de los bienes de uso
14. La determinación del costo de las ventas para su exposición en el cuadro de resultados contables y su relación con el método de costeo utilizado
15. La economía del arte bajo la óptica de la teoría general de costos
16. La elaboración de un modelo para la toma de decisiones en las empresas de salud
17. La gestión a partir de la productividad-medición y mejora en distintas organizaciones
18. La información de gestión en agencias de publicidad regionales en el contexto económico actual. Una propuesta

19. La necesidad cualitativa de los factores y la consideración del modelo de costeo directo
20. La servucción: una herramienta para la gestión
21. La técnica de análisis costo-beneficio, ¿debe estar subordinada a la ética empresarial?
22. Las anormalidades y los costos en las empresas pymes
23. Las siete perspectivas del "soulware": su aplicación al control de la gestión, basada en los sistemas de información
24. Lay-out de marketing. Estudio de caso en un supermercado de Uruguay
25. Los conceptos contables derivados de la teoría de las restricciones están dentro de la teoría general de costos
26. Los costos del gerenciamiento en las organizaciones inteligentes
27. Los resultados mensuales y los problemas del calendario
28. Pequeño productor agrícola: informe de costos y aplicación del tablero de control
29. Perfiles y conocimientos de los alumnos en la mitad de las carreras de ciencias económicas
30. Planeamiento de objetivos múltiples
31. Renovando nuestras clases; propuesta curricular basada en competencias laborales
32. Tambos – análisis de sus procesos de producción con fines de costeo
33. Tratamiento de los costos de iniciación
34. Una estimación de costos para la industria textil marplatense
35. Una experiencia de evaluación de trabajos en grupo
36. Valoración de externalidades: de los dichos a los números

Año 2005:

1. ¿Cómo mejorar la calidad de la toma de decisiones empresariales? Un decálogo de pensamientos pragmáticos sobre el costeo variable, y más allá del costeo variable
2. Ajustando la terminología de costos
3. Aplicación de herramientas Borrosas al Balance Scorecard
4. Aplicación del análisis del punto de equilibrio a la producción múltiple condicionada técnicamente
5. Apuntes para una historia de los Costos en Argentina
6. Aspectos pedagógicos del tratamiento de los costos financieros
7. Combinación de base de datos mediante herramientas informáticas OLAP – ERP en Costos
8. Costeo ABC aplicado en el departamento alumnos de la facultad de ciencias económicas, UNT
9. Costos e información gerencial en una pequeña empresa de transporte de cargas
10. Costos y rendimientos de la educación a distancia
11. El costo y el valor en las cadenas agroalimentarias
12. El costo y sus teorías en cuatro palabras
13. Franchising Marco conceptual y primeras reflexiones
14. Fundamento de los costos variables indirectos y defensa del costeo variable evolucionado
15. Gestión "ABS"

16. Gestión de universidades: Implementación presupuesto basado en actividades
17. Gestión del Conocimiento y Capital Intelectual. Criterios para su Implementación y Valorización
18. Información del resultado económico para la gestión. Conveniencia y Factibilidad de la determinación de la incidencia del mismo por la Utilización de capital de terceros.
19. Información gerencial en pymes: ¿condenada al éxito?
20. La articulación en la facultad de ciencias económicas: una estrategia aplicada
21. La generación de valor y costos en las empresas de la nueva economía
22. La gestión en la era de la economía molecular
23. La gestión en los servicios hospitalarios
24. La relatividad de los inductores de costos en las actividades indirectas de apoyo
25. La resolución técnica 22: actividad agropecuaria y la contabilidad de gestión
26. Los costos y el control de la eficiencia pública
27. Los costos y la gestión en la nueva economía costos financieros. Hoja de Costos 1
28. Los factores productivos de la industria petroquímica
29. Los rendimientos sobre costos y sobre capital. Criterios para la medición de la eficiencia en las unidades productoras
30. Métodos de apoyo multicriterio a las decisiones
31. Nuestra experiencia al implantar un tablero de comando
32. Responsabilidad Social Empresaria: ¿Hacia una nueva forma de gestión?
33. Sobre la aceptación del costeo variable
34. Sobre la necesidad y las consideraciones de necesidad de los factores
35. Tablero de Comando de la unidad de negocio agrícola
36. Una introducción a los costos ambientales y al concepto de eco-eficiencia