

**XXVII Congreso Argentino de
Profesores Universitarios de Costos**

**La clasificación de los costos y el valor de utilización económica de los
bienes de uso**

Autor: Juan Carlos Scarabino
Te 0341 4213462 e-mail jscarabi@agatha.unr.edu.ar

Buenos Aires, noviembre de 2004

Recursos audiovisuales: Cañón proyector. PC con power point y lectora de CD

**Facultad de Ciencias Económicas y Estadística
Universidad Nacional de Rosario**

Índice:

Resumen

Sistema propuesto

Consideraciones previas

Lógica del sistema

Funcionamiento del sistema

Bibliografía

Resumen

La clasificación de los costos y el valor de utilización económica de los bienes de uso

Si bien "la ciencia, que avanza arrastrándose por un proceso de tentativas y de dudas, es un cementerio de respuestas definitivas",¹ estamos presenciando el surgimiento de una nueva conciencia, basada en las diferencias, donde el determinismo pierde fuerzas.

Como expresa K. Popper,² "Mi propio punto de vista es que el indeterminismo es compatible con el realismo y que la aceptación de este hecho permite adoptar una epistemología objetivista coherente, una interpretación objetiva del conjunto de la teoría cuántica, y una interpretación objetivista de la probabilidad".

Por lo tanto, todo el andamiaje clásico, basado en la objetividad, el determinismo y la verificación no logra modelar la realidad, tanto la provocada desde el mundo subatómico, como así también desde las ciencias sociales.

"La objetividad científica no tiene sentido si acaba por hacer ilusorias las relaciones que mantenemos con el mundo, o por condenar como "meramente subjetivas", "meramente empíricos" o "meramente instrumentales" los saberes que nos permiten hacer inteligibles los fenómenos que interrogamos.

Consecuentemente, si se rechaza la concepción mecánica del mundo, carece de sentido pensar en la objetividad científica, si por el hecho de hacerlo condenamos de subjetivos o instrumentales a los saberes que nos permiten hacer inteligibles a los fenómenos que interrogamos.

El presente trabajo permite mejorar la medición de los bienes de uso, a través de un modelo que, mediante una clasificación de los costos, permite obtener un valor de utilización económica a partir de los ingresos del período y en consecuencia revisar el valor de dichos bienes.

¹ Overbye D (1992): Corazones solitarios en el Cosmos. Barcelona. España. Planeta. Página 12.

² Popper K. (1985): El cisma en Física. Madrid. España. Tecnos. Página 175.

Sistema propuesto

Consideraciones previas

Para poder elaborar un sistema de información que cumpla los objetivos previstos, voy a precisar algunos conceptos importantes, para lo cual utilizaré como criterio de clasificación el grado de vinculación del costo con la unidad de costo.

Para determinar el costo de los bienes producidos por una empresa industrial, hay que tener claro las siguientes definiciones, efectuadas por el Doctor A. R. Yardín³:

Costo Directo: es aquel cuya incurrencia puede ser identificada con una unidad de costo.

El contador público E. N. Cartier⁴, aclara el concepto diciendo "son aquellos cuya relación con la unidad de costeo, por su naturaleza o funcionalidad, es evidente, clara e inequívoca, lo que permite su apropiación o imputación a aquella en forma inmediata o precisa, con prescindencia de su comportamiento respecto de los cambios en los volúmenes de actividad posibles, previstos o reales.

Costo indirecto: aquel cuya incurrencia no puede ser identificada con una unidad de costo.

Según el contador público E. N. Cartier⁵ "son aquellos que no pueden relacionarse, vincularse o identificarse con una unidad de costeo determinada, por su naturaleza o por razones funcionales, en forma evidente, clara e inequívoca, con prescindencia de su comportamiento ante cambios en los volúmenes de actividad posibles, previstos o incurridos, lo que impide su apropiación o imputación a aquella en forma inmediata o precisa, o que aún cumpliendo aquellas condiciones, por razones de economía del sistema o por su poca relevancia no resulta aconsejable su apropiación directa".

Siguiendo el grado de vinculación con el volumen de actividad, se llega a la siguiente clasificación:

Costo variable: aquel cuya incurrencia está ligada por una relación causal con el volumen de actividad, presentándose como una función directa de ésta.

Según E. N. Cartier⁶, "Lo que da el verdadero carácter de variable al costo de cualquier factor es la sensibilidad que su cuantía total *real* tenga respecto de los volúmenes de actividad y no la sensibilidad que tenga la cuantía total *aplicada*. Con este criterio, resultaría sencillo justificar el carácter variable de la totalidad de los ítems del costo"

Costo estructural: aquel cuya incurrencia está ligada por una relación causal con el mantenimiento de una cierta estructura de la empresa.

³ Yardín, A. R. (1978): Aportes para el logro de una precisión terminológica en torno a la clasificación de los costos. II Jornadas de Profesores Universitarios de Costos. Tandil. Argentina.

⁴ Cartier, E. N. (2000): Categorías de costos - replanteo . XXIII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos. Rosario. Argentina.

⁵ Ibídem.

⁶ Cartier E. N. (1992): "El Costo del factor bienes de uso" . Revista del IAPUCO - Costos y Gestión -. Buenos Aires. Número 6, pág. 155.

Estos costos, son los fijos y E. N. Cartier⁷ los define como aquellos que en su cuantía total permanecen constantes en el tiempo, por las características de los factores productivos que los generan o bien por razones de decisión o planeamiento en términos temporales y a los que no afectan cambios en los volúmenes incurridos o reales de actividad".

Por lo tanto, una combinación de las clasificaciones anteriores nos permiten afirmar que existen:

- Costos directos variables
- Costos indirectos variables
- Costos directos fijos
- Costos indirectos fijos

Los Costos directos variables son los que están estrechamente relacionados tanto con la unidad producida, dado que son directos, como con el volumen de producción, dado que son variables. Son los típicos costos de producción

Los Costos indirectos variables, no guardan relación con la unidad producida, pero están estrechamente ligados con el volumen producido y forman también parte de la producción.

Los Costos indirectos variables, si bien están relacionados con la unidad de producción, no guardan correspondencia con el volumen, dentro de límites razonables. Estos costos son considerados costos de una línea de producción, pero no de una unidad de producción individual.

Los Costos indirectos fijos no guardan relación ni con la unidad producida ni con el volumen de actividad. No son costos de producción sino costos de estructura.

En realidad, afirma el Doctor A. R. Yardín⁸, "todos los costos varían en función directa con el volumen de actividad, solo que algunos de ellos lo hacen respondiendo a las menores variaciones de la producción (materia prima directa, por ejemplo) y otros varían a saltos más grandes, es decir, cuando el volumen de producción pasa de un cierto nivel a otro"

"Hasta los costos considerados fijos por excelencia, como la amortización de una máquina o el alquiler de un inmueble, lo son tan sólo para un volumen de producción dado, una vez superado el cual, se hará necesario comprar otra máquina o alquilar otro edificio".

Por lo tanto, un costo debe ser considerado fijo solamente haciendo referencia a una cierta estructura de la empresa. De allí que suele denominárselos costos estructurales

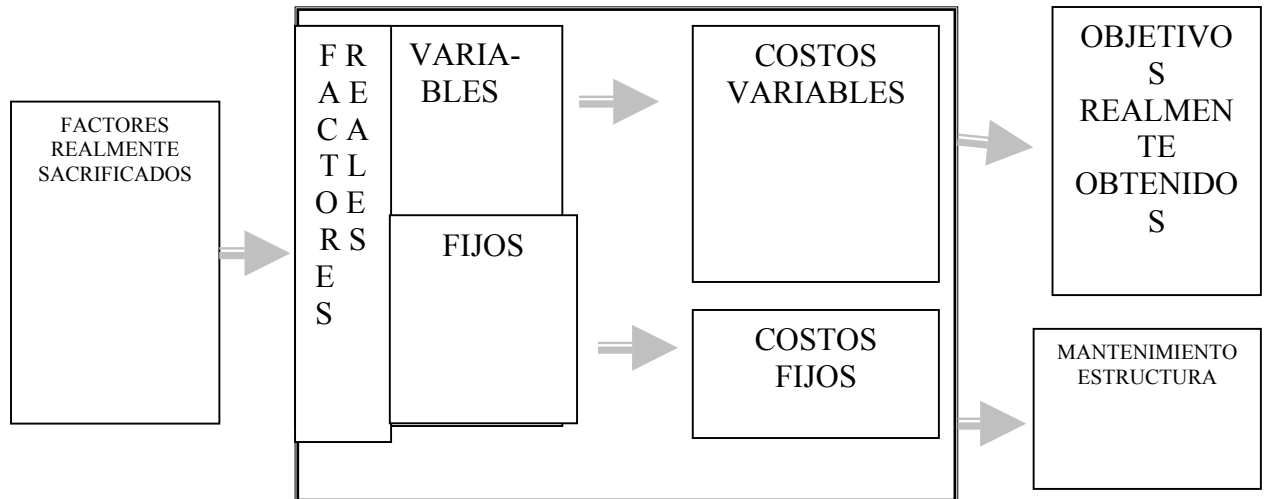
Basaré mi análisis en el criterio de costeo variable, que reconocería su origen en un artículo de J. N. Harris, publicado en 1936, denominado "¿Cuánto ganamos el mes pasado?".⁹

⁷ Cartier, E. N. (2000): Categorías de costos - replanteo . XXIII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos. Rosario. Argentina.

⁸ Yardín, A. R. (1978): Aportes para el logro de una precisión terminológica en torno a la clasificación de los costos. II Jornadas de Profesores Universitarios de Costos. Tandil. Argentina.

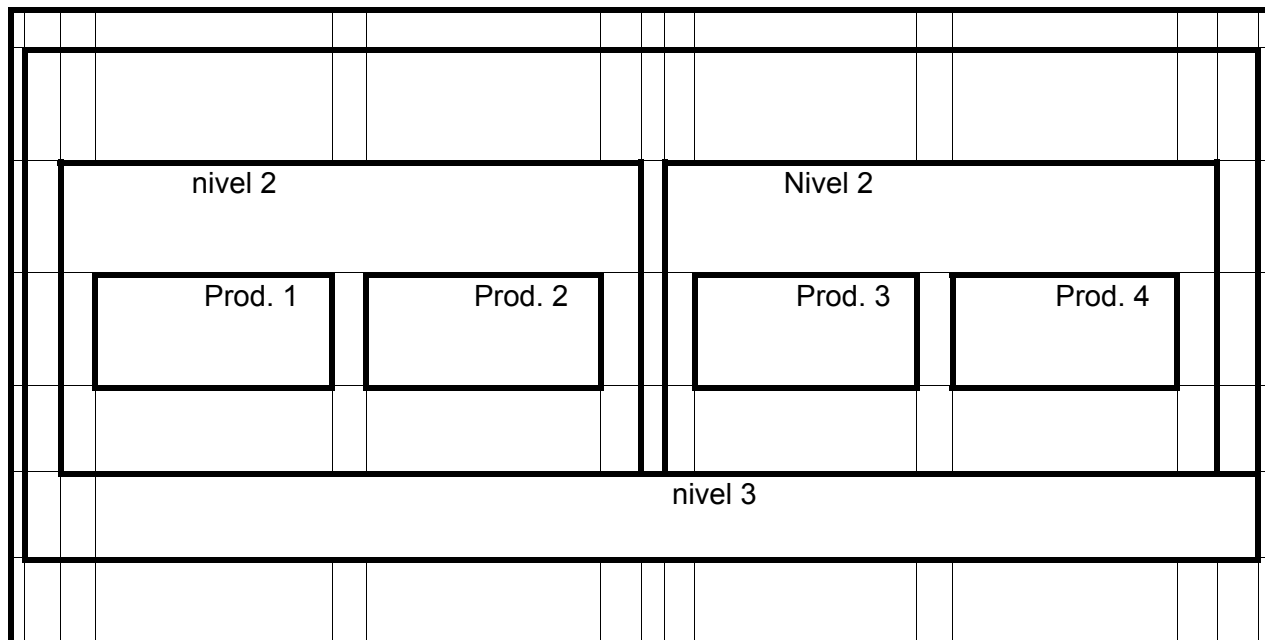
⁹ Harris, J. N (1936): ¿What did we earn last month? Boletín N° 10 de la National Accountants Cost Association.

Este criterio, es sostenido por importantes estudiosos del tema, entre ellos el Doctor A. Yardín¹⁰, quien manifestara "Quienes desde hace cuarenta años venimos predicando sus ventajas, no podemos menos que sentir una sensación de frustración frente a lo que consideramos como una incomprensión de la profesión que, en buena medida, ha contribuido al desprestigio de la Contabilidad tradicional como herramienta útil para la adopción de decisiones empresariales".



Trabajaré entonces con un esquema del siguiente tipo:¹¹

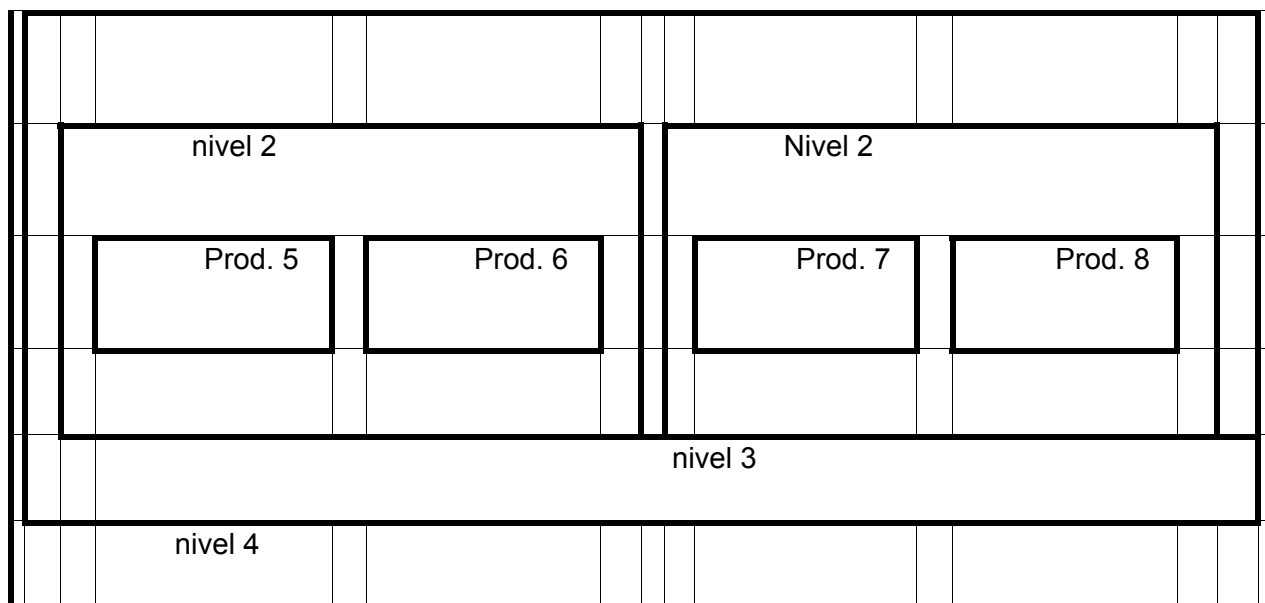
De manera tal que podré pensar una empresa industrial como un boceto del siguiente tipo:¹²



¹⁰Yardín, A. R. (2001): ¿Por qué razón es tan resistido por los Contadores el criterio del Costeo Variable?. XXIV Congreso IAPUCO. Córdoba. Argentina.

¹¹ Nota del autor: esquema de elaboración propia basado en el módulo Análisis Marginal dictado por A. R. Yardín en mayo-junio 2001. Rosario.

¹² Ibídem.



Los niveles estarán determinados por su mayor o menor grado de relación con el producto, por lo que se puede establecer:

Nivel uno: Línea

Nivel dos: Sección

Nivel tres: Departamento

El último nivel, en este caso el número cuatro representa la estructura de la empresa.

Por lo tanto, pensaré una estructura informacional de las siguientes características:¹³

PRODUCTO	1	2	3	4
CANTIDADES VENDIDAS	X	x	x	x
COSTO VARIABLE UNITARIO	X	x	x	x

TIPOS DE ASIGNACIÓN	1	SEC.Q	2	DEP.A	3	SEC.R	4	GRALES
VARIABLE PRODUCTO	X		x		x		x	
FIJO DIRECTO LÍNEA	X		x		x		x	
TOTAL POR LÍNEA(Nivel 1)	X		x		x		x	
LÍNEAS POR SECCIÓN		x				X		
FIJO DIRECTO SECCIÓN		x				X		
TOTAL POR SECCIÓN(Nivel 2)		x				X		
SECCIONES POR DEPART.				x				
FIJO DIRECTO DEPART.				x				
TOTAL POR DEPARTAMENTO(Nivel 3)				x				
TOTAL DEPARTAMENTOS								X
FIJO GENERAL								X
TOTAL EMPRESA (Nivel 4)								X

¹³ Ibídem.

Basándome en este esquema, voy a entender como contribución marginal, a la diferencia positiva entre el valor neto de realización y el costo variable:

Precio venta - Costo variable = Contribución marginal primer nivel

Contribución marginal primer nivel - Costo fijo directo del agrupamiento 1 = Contribución marginal segundo nivel

Contribución marginal segundo nivel - Costo fijo directo del agrupamiento 2 = Contribución marginal tercer nivel

Contribución marginal tercer nivel - Costo fijo directo del agrupamiento 3 = Contribución marginal cuarto nivel

Contribución marginal cuarto nivel - costo fijo directo del agrupamiento n = contribución nivel n + 1

Contribución marginal nivel n + 1 - Costo fijo general = Resultado neto

Para acercarme a mi propuesta, es necesario desglosar los costos fijos de cada nivel de manera tal de pensar en:

** Otros costos fijos del nivel*

** Amortizaciones del nivel*

Entiendo entonces por otros costos fijos del nivel, a todos los costos fijos que pueden imputarse al mismo, sin tener en cuenta las amortizaciones de los bienes de uso de dicho nivel.

Surge entonces una nueva variable que es necesario definir.

Voy a llamar Contribución marginal asterisco (Cmg*) a la resta entre la contribución marginal de cada nivel y los otros costos fijos del mismo.

De esta manera llego al esquema de trabajo para el diseño del sistema, que puede observarse seguidamente:

ESQUEMA DE TRABAJO PARA EL DISEÑO DEL SISTEMA

	1	2	3	4	5	6	7	8
CANTIDADES	X	X	X	X	X	X	X	X
VALOR DE REALIZACIÓN	X	X	X	X	X	X	X	X
COSTO VARIABLE UNITARIO	X	X	X	X	X	X	X	X

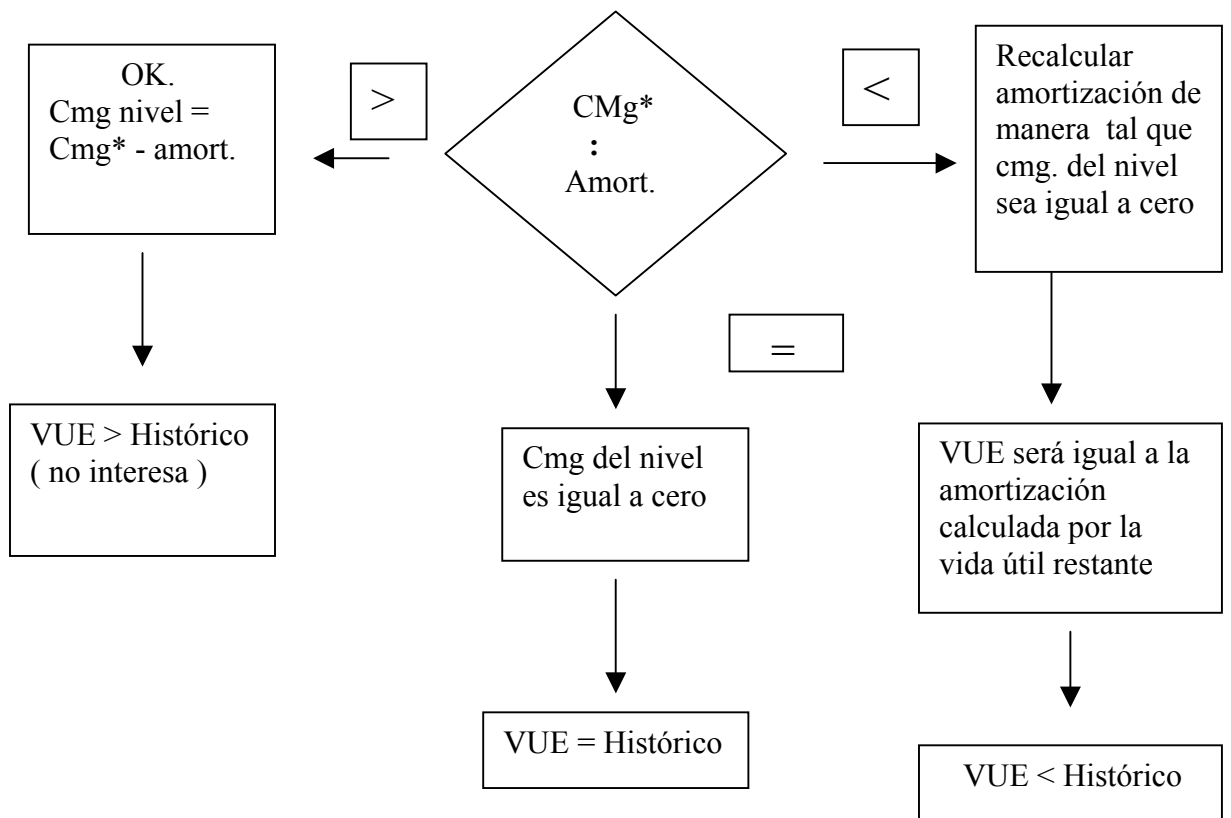
TIPOS DE COSTOS	1	SEC.Q	2	DEP.A	3	SEC.R	4	GRALES	5	SEC.S	6	DEP.B	7	SEC.T	8
INGRESOS POR VENTAS	X		X		X		X		X		X		X		X
COSTO VARIABLE PRODUCTO	X		X		X		X		X		X		X		X
CONT.MARGINAL 1er. NIVEL	X		X		X		X		X		X		X		X
OTROS FIJOS DIRECTOS	X		X		X		X		X		X		X		X
Amortización Bien uso 1	X														
Amortización Bien uso 2	X														
Amortización Bien uso 3			X												
Amortización Bien uso 4					X										
Amortización Bien uso 5					X										
Amortización Bien uso 6							X								
Amortización Bien uso 7									X						
Amortización Bien uso 8									X						
Amortización Bien uso 9											X				
COSTO FIJO DIRECTO LÍNEA	X		X		X		X		X		X		X		X
CONT.MARGINAL 2do. NIVEL															
CONT.MARG.CONJUNTA 2do. NIVEL	X				X				X					X	
OTROS COSTOS FIJOS DIRECTOS	X				X				X					X	
Amortización Bien uso 10	X														
Amortización Bien uso 11					X										
Amortización Bien uso 12									X						
Amortización Bien uso 13													X		
CONT.MARGINAL 3er. NIVEL			0				0				0				0
CONT.MARG. CONJUNTA 3er. NIVEL					0								0		
OTROS COSTOS FIJOS DIRECTOS			X									X			
AMORTIZAC VARIAS DPTO			X									X			
CONT.MARGINAL 4to. NIVEL			X									X			
CONT.MARG. CONJUNTA 4to. NIVEL								X							
FIJO GENERAL								X							
Amortización Bien uso n								X							
Amortización Bien uso n + 1								X							
RESULTADO NETO TOTAL								X							

El agrupamiento uno es, por ejemplo, la línea de producción, el agrupamiento 2, la sección, el agrupamiento 3 el departamento y así sucesivamente hasta llegar al costo fijo de la estructura determinada para el nivel de producción de la empresa.

Establecido el esquema de trabajo, comenzaré con el diseño del sistema.

Lógica del sistema:

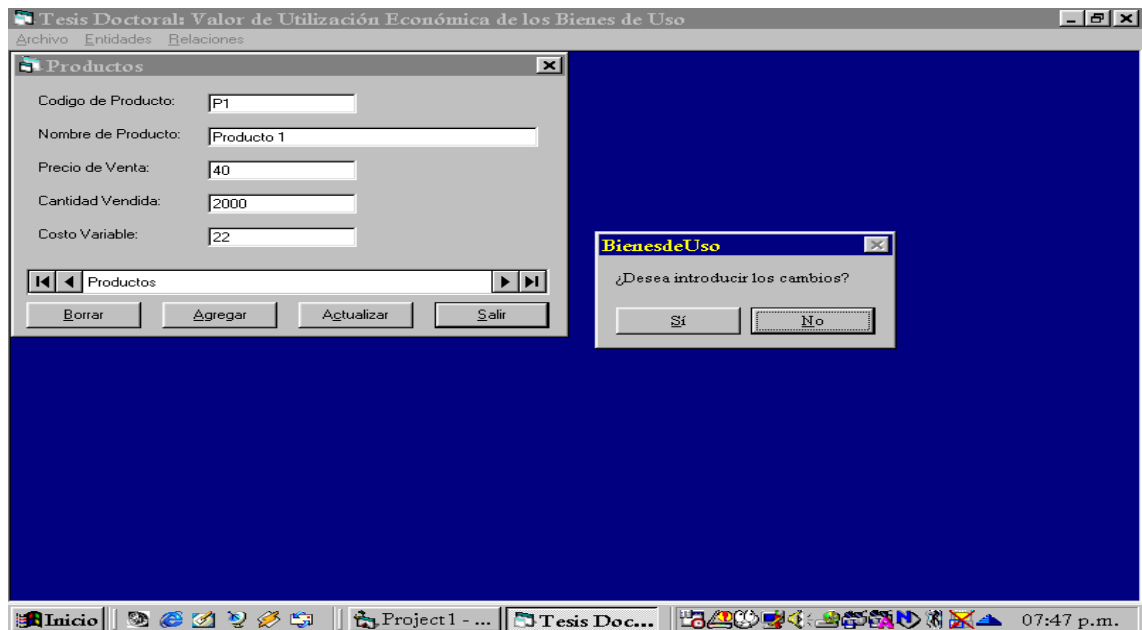
En base a lo expuesto, determino la lógica del sistema conforme al siguiente diagrama:



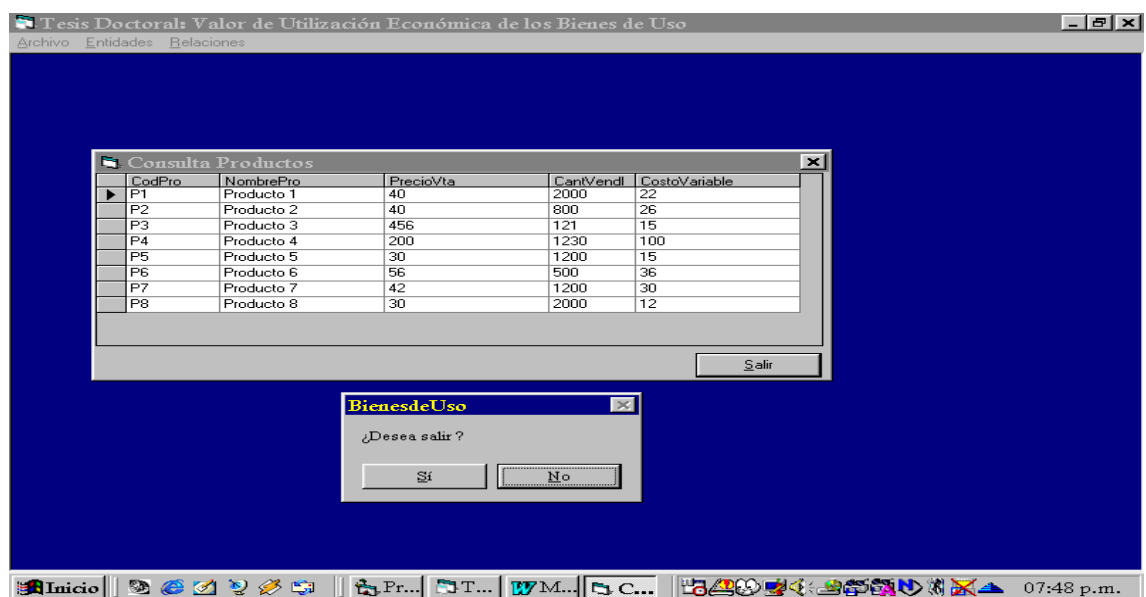
Funcionamiento del sistema:

El sistema comprende los siguientes pasos:

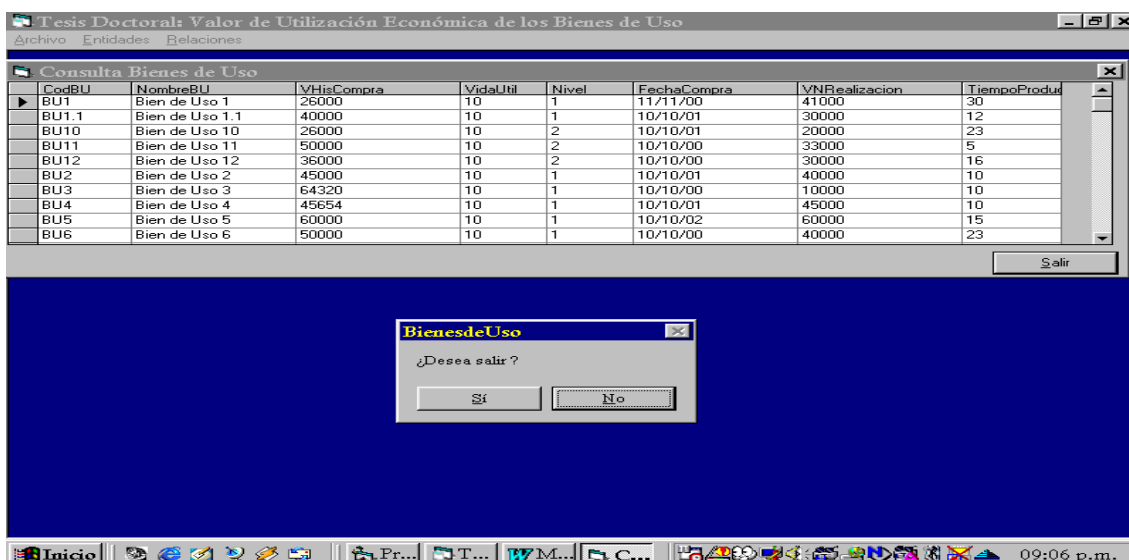
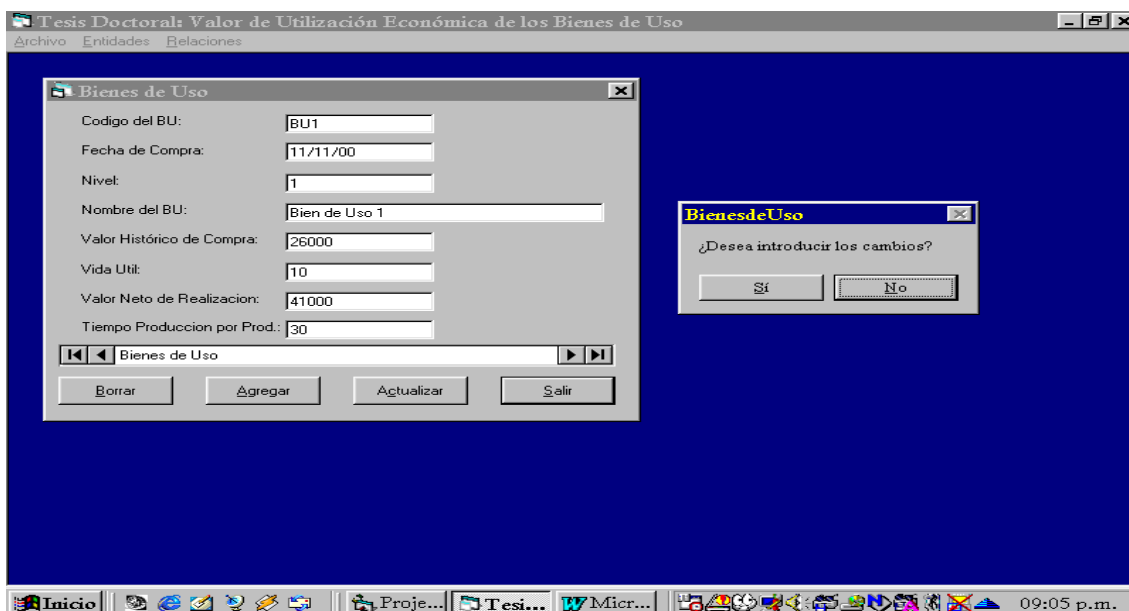
1. Proceso de altas, bajas y modificaciones (ABM) del almacenamiento Productos, conforme puede verse en la siguiente figura.



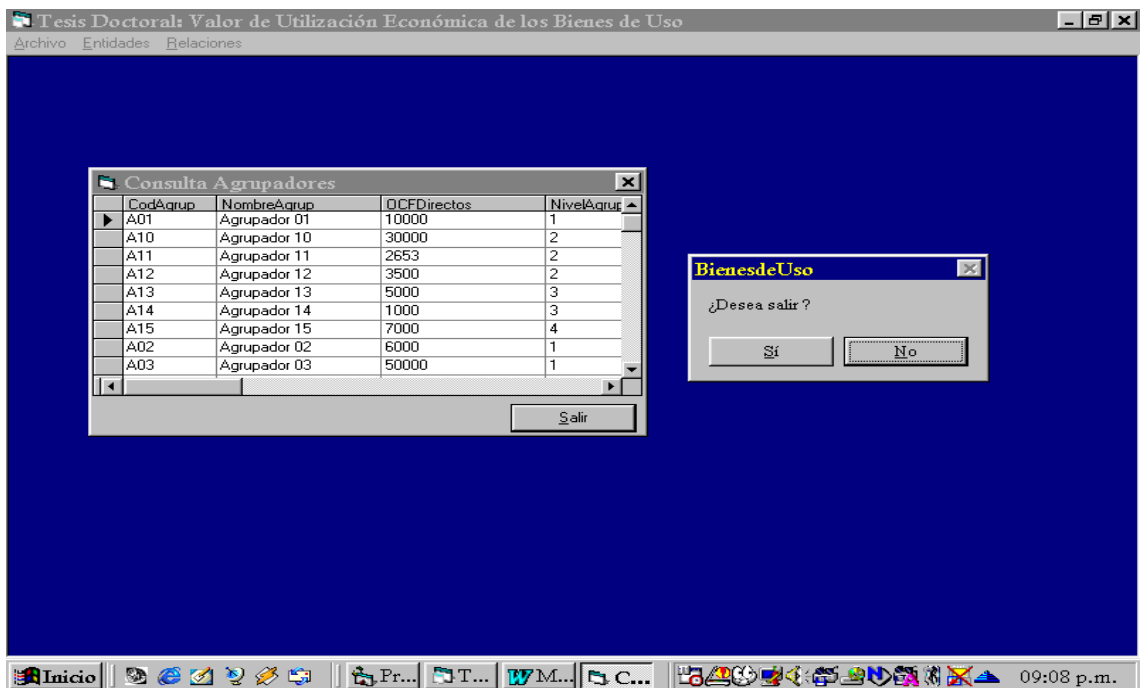
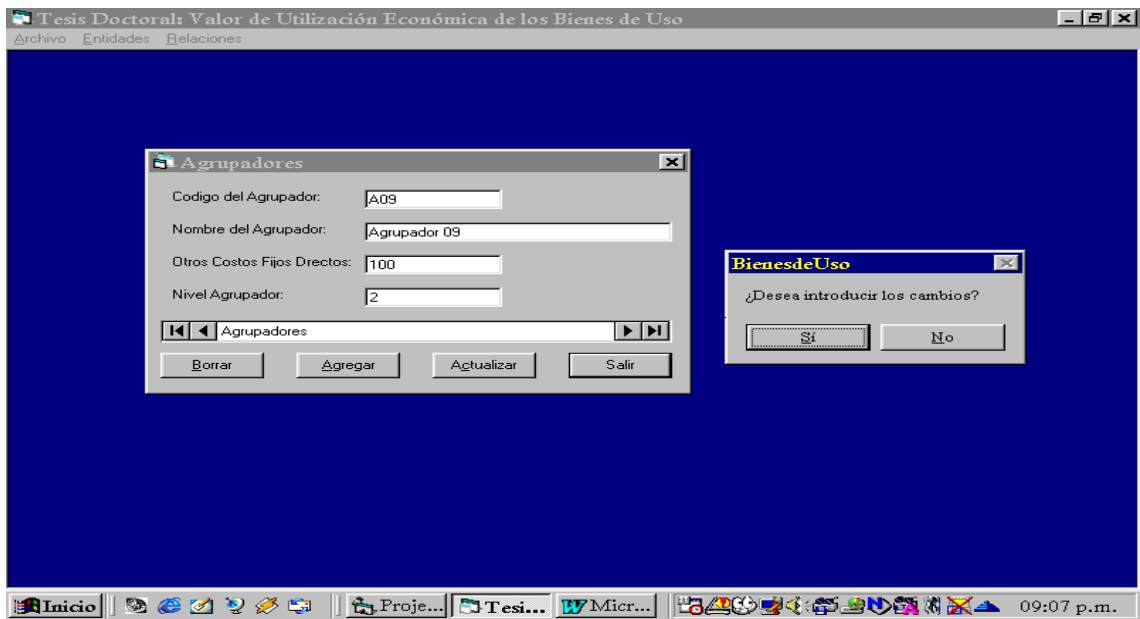
2. Proceso de consulta del citado almacenamiento, conforme se expresa a continuación.



3. Se repiten los procesos 1 y 2 para el almacenamiento Bienes de Uso.

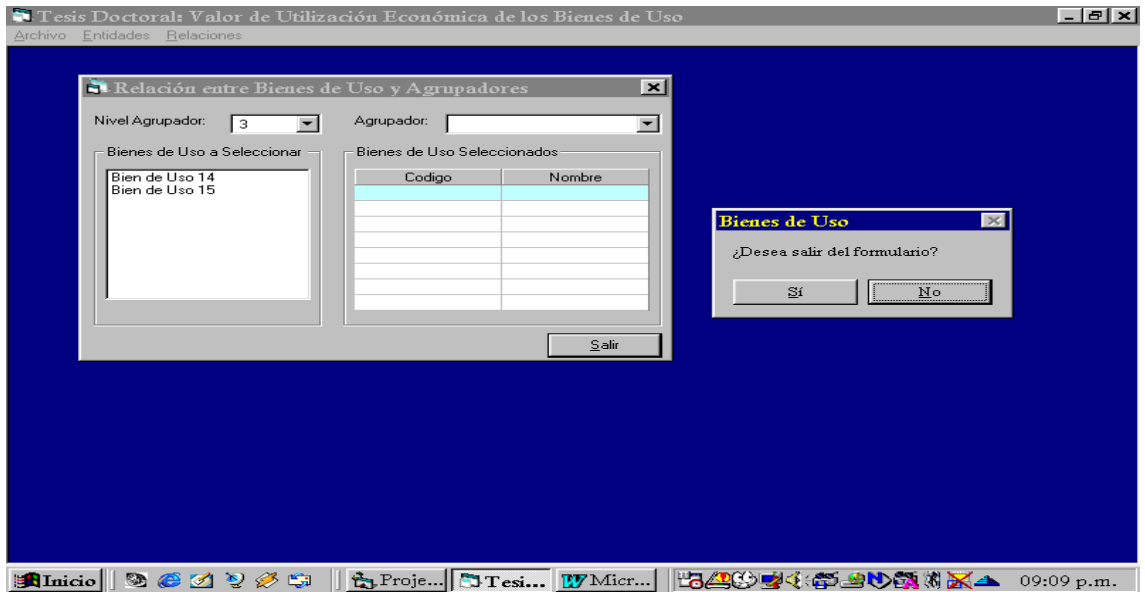


4. Se repiten los procesos 1 y 2 para el almacenamiento Agrupadores.

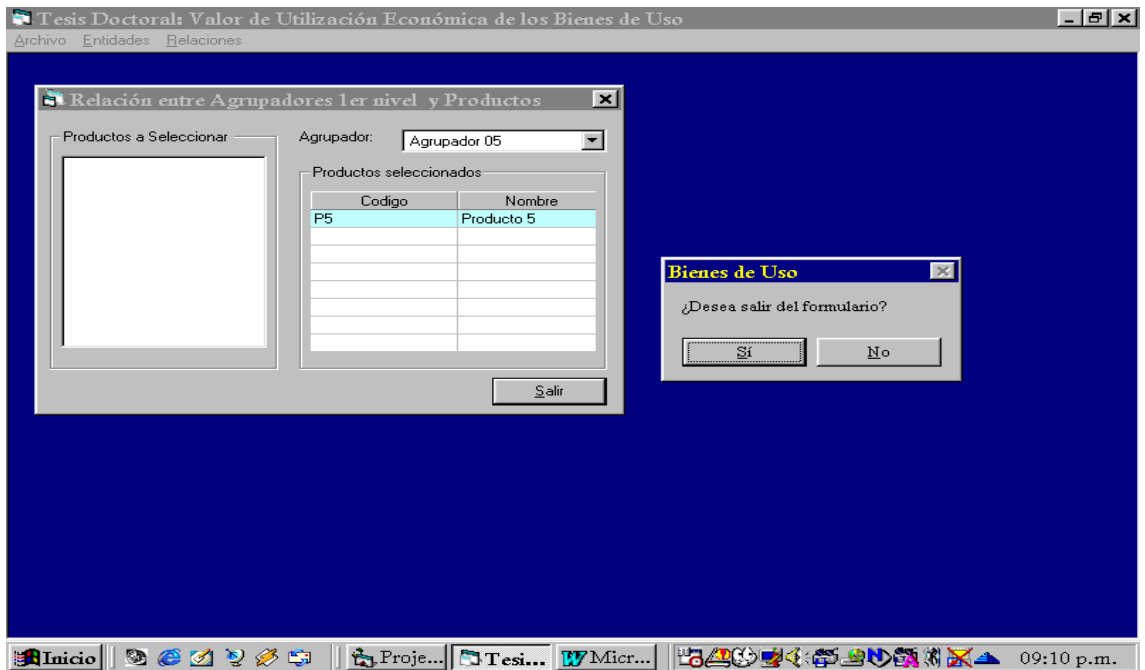


Mediante este almacenamiento se logra relacionar cada bien de uso con los productos, para cada uno de los niveles que se definan.

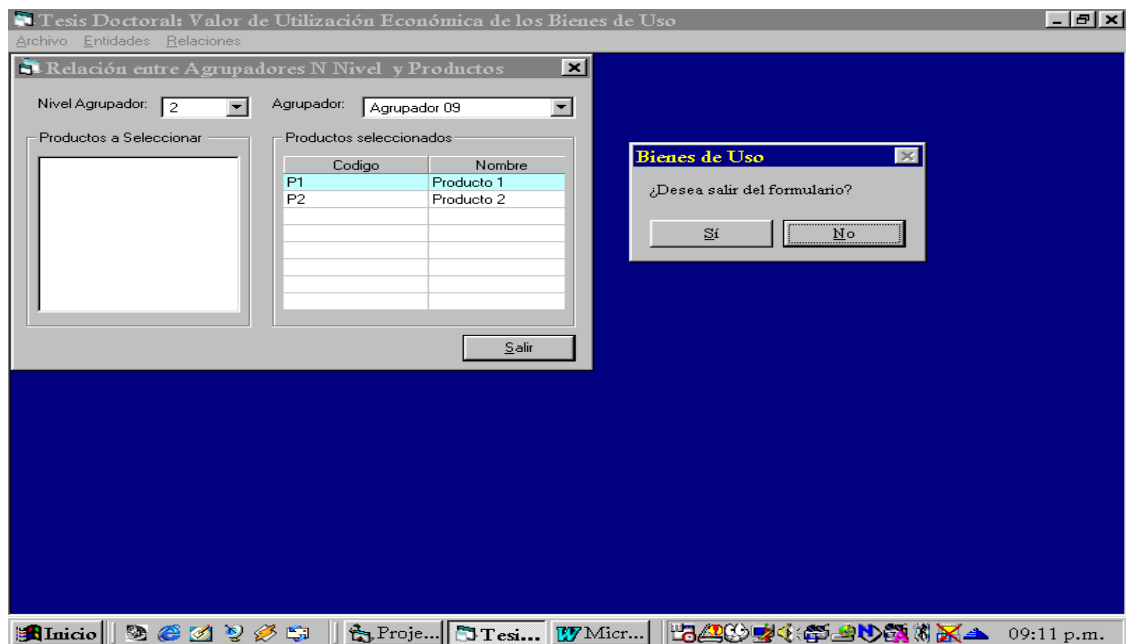
Pueden incluso modificarse los niveles de agrupamiento para los bienes de uso conforme se observa a continuación:



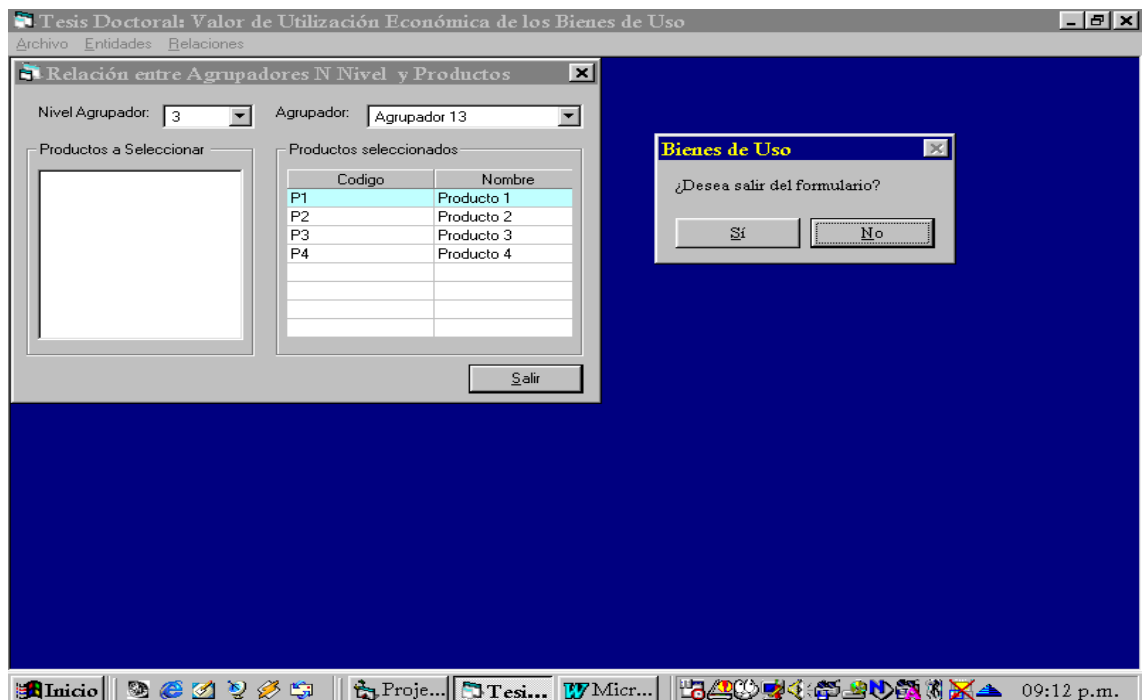
Lo mismo sucede con la relación de los productos con el primer nivel de agrupamiento.



Y algo similar para los n niveles definidos.



En la figura anterior puede verse la relación existente entre el agrupador 9 conformado por los productos 1 y 2 dentro del nivel 2. A continuación puede observarse la misma pantalla, con la relación de los productos 1, 2, 3 y 4 con el agrupador 13, en el nivel 3.

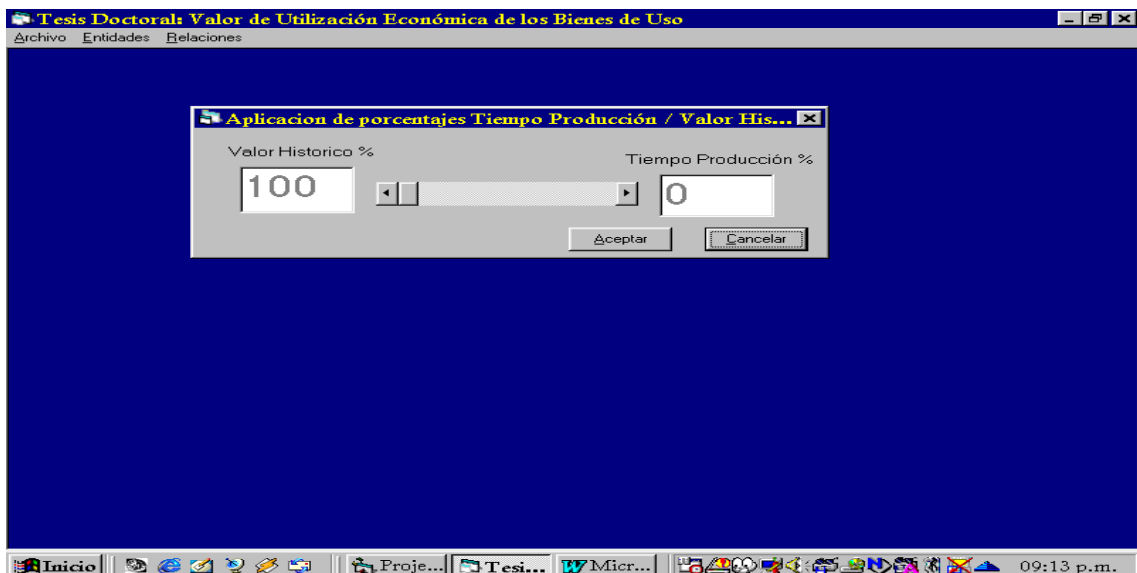


Una vez efectuada la carga y/o actualización de dichos almacenamientos, se está en condiciones de correr la simulación, cuya característica principal consiste en proponer la reducción de las amortizaciones de los bienes de cada nivel, con las siguientes características:

Para el primer nivel, o sea los bienes de uso directamente relacionados con cada producto, se permite la opción de hacerlo por:

- 1.- El valor histórico de cada uno de los bienes de uso
2. El tiempo de producción que demanda cada producto en el bien de uso de terminado.
3. Un porcentaje de los puntos anteriores.
- 4.

Esto puede verse en la siguiente figura.



Para los niveles siguientes, se considera la disminución por el punto 1.

Ocurrida una reducción de las amortizaciones, la contribución marginal que pasará al agrupador siguiente será nula. Para los bienes de uso cuyas amortizaciones no se modifican, el valor de utilización económica del mismo es mayor que el costo histórico. Por lo tanto el valor residual tradicional estará bien calculado, ya que el bien de uso estará rindiéndole a la empresa por encima del mismo.

Esto hace perder importancia al valor recuperable, dado que cualquiera sea el valor neto de realización, ya se puede afirmar que debe tomarse el valor histórico y las amortizaciones tradicionales.

Esto es así porque si el valor de utilización económica es mayor que el valor neto de realización, debe tomarse el primero y ya se vio que está por encima de histórico.

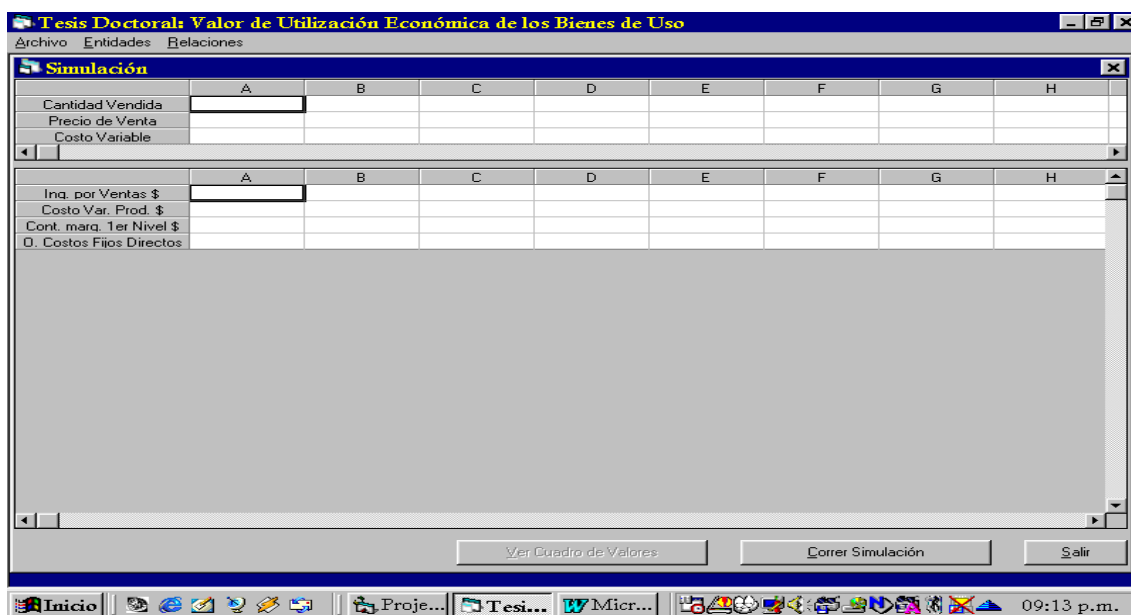
Y lo mismo ocurre en la hipótesis de que el valor neto de realización esté por encima del valor de utilización económica. En este caso también debe tomarse el valor histórico, dado que ambos superan el valor residual.

En el supuesto de modificarse la amortización de un bien de uso, se está ante un claro indicio de que el valor de utilización económica está por debajo del valor histórico.

Por lo tanto, toma importancia el valor neto de realización, dado que si el mismo supera el valor histórico residual, en la hipótesis de que el bien de uso podría venderse a un valor mayor de lo que le está rindiendo a la empresa, deberán mantenerse los valores tradicionales.

Si no supera al histórico residual, deberá tomarse el valor recuperable, con la salvedad de que será el determinado por el valor de utilización económica, si el bien de uso está rindiéndole a la empresa más de valor neto de realización y si fuera a la inversa deberá tomarse este último.

Todo el proceso puede observarse conforme las figuras siguientes:



Aquí el proceso está en condiciones de comenzar. Una vez efectuada la corrida del sistema, pueden observarse las siguientes pantallas.

En la figura que sigue, pueden verse claramente las amortizaciones de los bienes en color azul. Estos bienes poseen un valor histórico tal que les permite amortizarse basándose en el mismo.

Los indicados en color celeste deben reducir su amortización de manera tal de llevar a cero la contribución marginal que pasará al nivel siguiente.

Tesis Doctoral: Valor de Utilización Económica de los Bienes de Uso

Archivo Entidades Relaciones

Simulación

	Producto 1	Producto 2	Producto 3	Producto 4	Producto 5	Producto 6	Producto 7	Producto 8
Cantidad Vendida	2000	800	121	1230	1200	500	1200	2000
Precio de Venta	40	40	456	200	30	56	42	30
Costo Variable	22	26	15	100	15	36	30	12
Inq. por Ventas \$	80000	32000	55176	246000	36000	28000	50400	60000
Costo Var. Prod. \$	44000	20800	1815	123000	18000	18000	36000	24000
Cont. marq. 1er Nivel \$	36000	11200	53361	123000	18000	10000	14400	36000
O. Costos Fijos Directos	10000	6000	50000	6352	5300	5600	2659	33000
Bien de Uso 1	2600.00							
Bien de Uso 2		4500.00						
Bien de Uso 1.1			1288.73					
Bien de Uso 3			2072.27					
Bien de Uso 4				4565.40				
Bien de Uso 5					6000.00			
Bien de Uso 2.1						2253.66		
Bien de Uso 6						2146.34		
Bien de Uso 7							3000.00	
Bien de Uso 8								3000.00
Cont. marq. 2do Nivel \$	23400.00	700.00	0.00	112082.60	6700.00	0.00	8741.00	0.00
Agrupadores	Agrupador 09	Agrupador 10	Agrupador 11	Agrupador 12				
Cont. marq. Agrupador	24100.00	112082.60	6700.00	8741.00				
O. Costos Fijos Directos	100.00	30000.00	2653.00	3500.00				
Bien de Uso 09	3600.00							

Ver Cuadro de Valores Correr Simulación Salir

09:14 p.m.

La figura que se muestra a continuación completa el estudio.

Tesis Doctoral: Valor de Utilización Económica de los Bienes de Uso

Archivo Entidades Relaciones

Simulación

	Producto 1	Producto 2	Producto 3	Producto 4	Producto 5	Producto 6	Producto 7	Producto 8
Cantidad Vendida	2000	800	121	1230	1200	500	1200	2000
Precio de Venta	40	40	456	200	30	56	42	30
Costo Variable	22	26	15	100	15	36	30	12
O. Costos Fijos Directos	100.00	30000.00	2653.00	3500.00				
Bien de Uso 09	3600.00							
Bien de Uso 10		2600.00						
Bien de Uso 13		6200.00						
Bien de Uso 11			4047.00					
Bien de Uso 12				3600.00				
C. Marginal 3 Nivel \$	20400.00	73282.60	0.00	1641.00				
Agrupadores	Agrupador 13	Agrupador 14						
Cont. marq. Agrupador	93682.60	1641.00						
O. Costos Fijos Directos	5000.00	1000.00						
Bien de Uso 14	5000.00							
Bien de Uso 15		641.00						
C. Marginal 4 Nivel \$	83682.60	0.00						
Agrupadores	Agrupador 15							
Cont. marq. Agrupador	83682.60							
O. Costos Fijos Directos	7000.00							
Bien de Uso 16	4560.00							
C. Marginal 5 Nivel \$	72122.60							

Ver Cuadro de Valores Correr Simulación Salir

09:16 p.m.

Si bien se llega al nivel número 5 con un valor positivo, hay bienes de uso que claramente no le están rindiendo a la empresa como para mantener su valor histórico.

Considerando entonces la información dada por el proceso de simulación, debe incorporarse la fecha de referencia o sea la de cierre de ejercicio. Si la misma no se incorpora, el sistema toma la fecha en que se efectúa el estudio.

Los valores que se informan conforme la figura siguiente se logran de la siguiente manera:

La columna valor residual como el producto de la amortización tradicional y el tiempo restante. La columna valor de utilización económica, que contiene un número

exclusivamente cuando la contribución marginal asterisco indica una disminución de la amortización, es el producto de esta nueva amortización propuesta y el tiempo restante. La columna de valor neto de realización contiene un valor incorporado como dato conforme vimos anteriormente.

El proceso determina la figura siguiente:

Tesis Doctoral: Valor de Utilización Económica de los Bienes de Uso

Archivo Entidades Relaciones

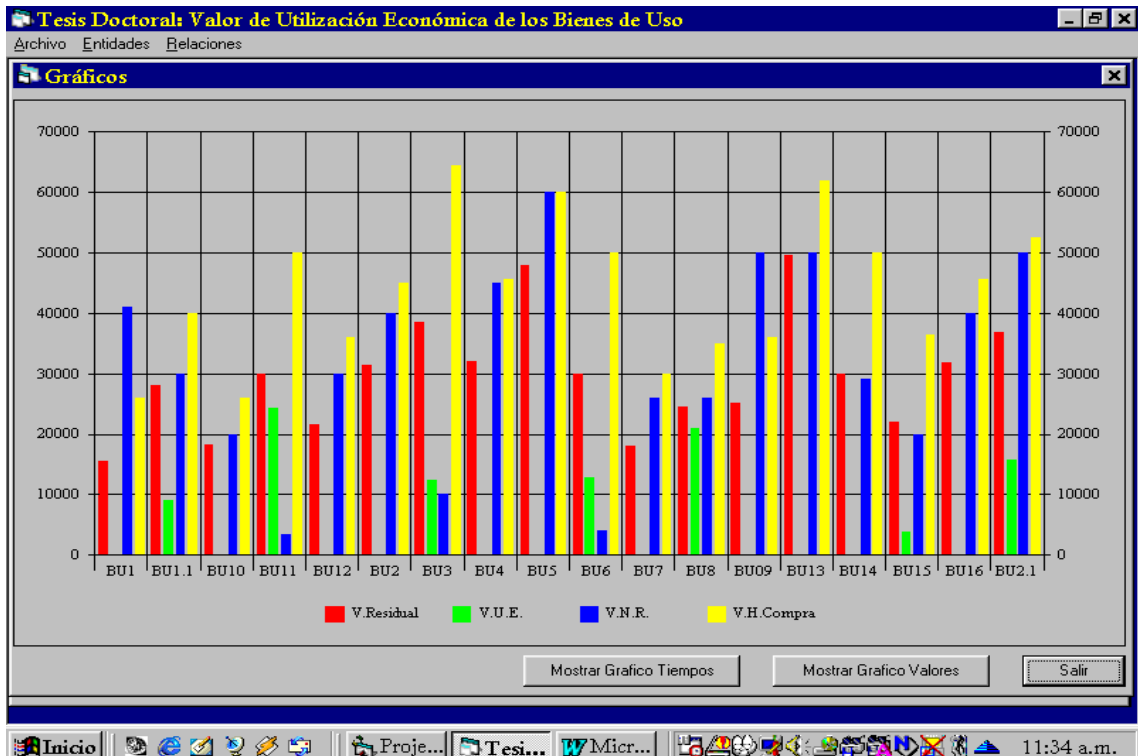
Cuadro de Valores de los Bienes de Uso

Ingrese la fecha de referencia: 31/12/03

Codigo	Nombre	FechaCompra	VidaUtil	T.Transc.	T.Rest.	V.H.Compra	V.Residual	V.U.E.	V.N.R.
BU1	Bien de Uso 1	11/11/00	10	4	6	26,000.00	15,600.00		41,000.00
BU1.1	Bien de Uso 1.1	10/10/01	10	3	7	40,000.00	28,000.00	9,021.09	30,000.00
BU10	Bien de Uso 10	10/10/01	10	3	7	26,000.00	18,200.00		20,000.00
BU11	Bien de Uso 11	10/10/00	10	4	6	50,000.00	30,000.00	24,282.00	3,300.00
BU12	Bien de Uso 12	10/10/00	10	4	6	36,000.00	21,600.00		40,000.00
BU2	Bien de Uso 2	10/10/01	10	3	7	45,000.00	31,500.00		30,000.00
BU3	Bien de Uso 3	10/10/00	10	4	6	64,320.00	38,592.00	12,433.64	10,000.00
BU4	Bien de Uso 4	10/10/01	10	3	7	45,654.00	31,957.80		45,000.00
BU5	Bien de Uso 5	10/10/02	10	2	8	60,000.00	48,000.00		60,000.00
BU6	Bien de Uso 6	10/10/00	10	4	6	50,000.00	30,000.00	12,878.05	4,000.00
BU7	Bien de Uso 7	10/10/00	10	4	6	30,000.00	18,000.00		26,000.00
BU8	Bien de Uso 8	10/10/01	10	3	7	35,000.00	24,500.00	21,000.00	26,000.00
BU09	Bien de Uso 09	10/10/01	10	3	7	36,000.00	25,200.00		50,000.00
BU13	Bien de Uso 13	10/10/02	10	2	8	62,000.00	49,600.00		50,000.00
BU14	Bien de Uso 14	10/10/00	10	4	6	50,000.00	30,000.00		29,000.00
BU15	Bien de Uso 15	10/10/00	10	4	6	36,500.00	21,900.00	3,846.00	20,000.00
BU16	Bien de Uso 16	10/10/01	10	3	7	45,600.00	31,920.00		40,000.00
BU2.1	Bien de Uso 2.1	12/12/01	10	3	7	52,500.00	36,750.00	15,775.61	50,000.00

Ver Gráficos Ver Cuadro de Valores Salir

En la misma los valores indicados en color celeste son los que deben tomarse como válidos. El comportamiento de todos los valores estudiados puede verse en forma gráfica en la siguiente figura:



Bibliografía

BACHELARD, G. (1976): La Formación del Espíritu Científico. Quinta edición. Buenos Aires . Argentina. Siglo XXI Editores S.A.

CAPRA F.(1999): El punto crucial. Ciencia, sociedad y cultura naciente. Estaciones. Buenos Aires. Argentina.

CARTIER, E. N. (1992): "El costo del factor bienes de uso". Revista del IAPUCO "Costos y Gestión", Buenos Aires. Argentina. Nro. 6. Diciembre.

CARTIER E. N. (2000): Categorías de Costos. Replanteo. Trabajo presentado al XXIII Congreso Argentino de Costos. Rosario. Argentina.

HARRIS, J. N. (1936): ¿What did we earn last month? Boletín Número 10 de la National Accountants Cost Association.

KERLINGER, F. N. (1975): Investigación del comportamiento: técnicas y metodología. México, D. F. Nueva Editorial Interamericana.

KERLINGER, F. N. (1979): Enfoque conceptual de la Investigación del comportamiento.

OVERBYE D. (1992): Corazones solitarios en el Cosmos. La gran aventura científica que aspira a descubrir los secretos del universo. Barcelona. España. Planeta S.A.

YARDÍN A. (1978): Aportes para el logro de una precisión terminológica en torno a la clasificación de los costos. II jornadas de Profesores universitarios. Tandil. Argentina.

YARDÍN A. (1999): Reflexiones sobre la interpretación del significado de las depreciaciones de bienes de uso. Área Técnica. Comisión 2. XX Jornadas universitarias de contabilidad. Rosario. Argentina.

YARDÍN, A. (2001): Buscando definir el verdadero significado económico de las depreciaciones. VII Congreso del Instituto Internacional de Costos. II Congreso de la Asociación Española de Contabilidad Directiva. Universidad de León. España.

YARDÍN, A. (2001): ¿ Por qué razón es tan resistido por los Contadores el criterio del Costeo Variable?. XXIV Congreso Argentina de Profesores Universitarios de Costos. Córdoba.

YARDÍN, A. y RODRÍGUEZ JÁUREGUI, H.(1978): "El informe de resultados a la gerencia". Revista Administración de Empresas Nro. 96. Buenos Aires. Argentina. Contabilidad Moderna.

YARDÍN, A. y RODRÍGUEZ JÁUREGUI, H. (1981): "El resultado periódico y el principio de valuación al costo. Reflexiones sobre un tema polémico". Revista de Contabilidad y Administración Nro. 49. Buenos Aires. Argentina.

YARDÍN, A. y RODRÍGUEZ JÁUREGUI, H. (1986): "Consideraciones algebraicas en torno de la determinación de precios de ventas y montos de operaciones". Revista Contabilidad Gerencial de la National Accounting Association Nro. 55. Buenos Aires. Argentina.