

# *Contabilidad y Auditoría*

## *Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

[sic@fce.uba.ar](mailto:sic@fce.uba.ar)

<https://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit>

***Carlos Luis García Casella***

*Inserción de la Argentina en la Investigación Científica Contable Mundial.* . . . . . 15 - 44

***Rodrigo Antonio Chaves Da Silva***

*O conceito de custo e considerações epistemológicas de sua definição.* . . . . . 45 - 74

***Paula Alejandra D´Onofrio***

*Impactos ambientales de la actividad agrícola y su exteriorización a través de los informes de la Contabilidad Social y Ambiental.* . . . . . 75 - 112

***Andrés Alberto Mancini***

*Reconocimiento y medición de Activos Forestales en un modelo contable prospectivo. Valor razonable como medida de beneficios económicos futuros según Marco Conceptual para la información financiera, NIIF 13 y NIC 41 (Parte 1).* . . . . . 113 - 150

**Índice por Autor de la Publicación Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable del n° 1 al 43 y Números Extraordinarios.** . . . . . 151 - 182

NÚMERO 43 – AÑO 22 - JUNIO 2016

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)



# **Contabilidad y Auditoría**

*Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

**Publicación de la  
Sección de Investigaciones Contables  
“Profesor Juan Alberto Arévalo”  
Universidad de Buenos Aires  
Facultad de Ciencias Económicas**

## **Producción Editorial**

**Fundador Editor<sup>†</sup>**

**Prof. Dr. Mario Biondi**

**Facultad de Ciencias Económicas-Universidad de Buenos Aires**

**Editor**

**Prof. Dra. Luisa Fronti de García**

**Facultad de Ciencias Económicas-Universidad de Buenos Aires**

**Editor de Sección y Corrector Editorial**

**Prof. Dra. Cecilia Piacquadio**

**Facultad de Ciencias Económicas-Universidad de Buenos Aires**

**Diseño y Administrador de Contenidos**

**Responsable de Maquetación**

**Sra. Beatriz N. Suárez**

**Facultad de Ciencias Económicas-Universidad de Buenos Aires**

**Responsable de Logística y Distribución**

**Sra. Rosana E. Giusti**

**Facultad de Ciencias Económicas-Universidad de Buenos Aires**



**Universidad de Buenos Aires**  
**Facultad de Ciencias Económicas**

Autoridades de la Facultad vinculadas con los Institutos de Investigación

**Decano Dr. César Humberto Albornoz**

**Secretario de Investigación**

**Mg. Adrian H. Ramos**

**Subsecretaría de Investigación en Contabilidad**

**Dra. Elsa Beatriz Suarez Kimura**

**Subsecretaría de Investigación en Economía**

**Lic. Julian Leone**

**Directora del Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y  
Métodos Cuantitativos para la Gestión**

**Dra. María Teresa Casparri**

**Director de la Sección de Investigaciones Contables**

**Dra. Luisa Fronti de García**

**Subdirector de la Sección de Investigaciones Contables**

**Mg. Juan Carlos Viegas**

**Director del Centro de Modelos Contables**

**Dr. Carlos Luis García Casella**

**Subdirectora del Centro de Modelos Contables**

**Dra. Elsa Beatriz Suarez Kimura**

**Secretaria Técnica del Centro de Modelos Contables**

**Dra. Cecilia Piacquadio**

**Directora del Centro de Investigación en Auditoría y Responsabilidad Social**

**Dra. María del Carmen Rodriguez de Ramirez**

**Subdirector del Centro de Investigación en Auditoría y Responsabilidad Social**

**Dr. Miguel Marcelo Canetti**

**Director del Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental**

**Dr. Ricardo J. M. Pahlen Acuña**

**Subdirectora del Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental**

**Mg. Ana María Campo**

**Directora del Centro de Investigación en Contabilidad Social**

**Dra. Inés Mercedes García Fronti**

**Subdirectora del Centro de Investigación en Contabilidad Social**

**Dra. Paula Alejandra D'Onofrio**



# **Contabilidad y Auditoría**

## *Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

### **Publicación de la Sección de Investigaciones Contables**

**“Profesor Juan Alberto Arévalo”**

**Universidad de Buenos Aires  
Facultad de Ciencias Económicas**

### **Comité Editorial**

**Carolina Asuaga**

**Universidad de la República,  
República Oriental del Uruguay,  
Universidad Nacional de Tucuman,  
República Argentina**

**Myriam Lilian Cecilia De Marco**

**Universidad de Buenos Aires,  
República Argentina**

**Luisa Fronti de García**

**Universidad Nacional de Colombia,  
Colombia**

**Mauricio Gomez Villegas**

**Universidad de Salamanca,  
España**

**María del Carmen Granada Abarzuza**

**Universidad de Panamá,  
Panamá**

**Marino José Palacios Copete**

**Graciela Scavone**

**Universidad de Buenos Aires,  
República Argentina**

**Jorge Tua Pereda**

**Universidad Autónoma de Madrid,  
España.**

**Juan Carlos Viegas**

**Universidad de Buenos Aires,  
República Argentina**





# **Contabilidad y Auditoría**

## *Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

### **Publicación de la Sección de Investigaciones Contables “Profesor Juan Alberto Arévalo”**

**Universidad de Buenos Aires  
Facultad de Ciencias Económicas**

### **Comisión Arbitral**

<b>John Cardona Arteaga</b>	<b>Universidad de Antioquía, Medellín, Colombia.</b>
<b>Antonio Castilla</b>	<b>Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile</b>
<b>Carlos A. Changmarin</b>	<b>Universidad de Panamá, Panamá</b>
<b>Juan José Fermín del Valle</b>	<b>Universidad de San Andrés, República Argentina</b>
<b>Carmen Fernandez Cuesta</b>	<b>Universidad de León, España</b>
<b>Jorge Manuel Gil</b>	<b>Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco, República Argentina</b>
<b>Hugo Alberto Luppi</b>	<b>Universidad Austral, República Argentina</b>
<b>Héctor Carlos Ostengo</b>	<b>Universidad Nacional de Tucumán, República Argentina</b>
<b>Jorge Orlando Pérez</b>	<b>Universidad Católica de Córdoba, República Argentina</b>
<b>Carlos Federico Torres</b>	<b>Universidad Nacional del Litoral, República Argentina</b>
<b>Carmen Stella Verón Medina</b>	<b>Universidad Nacional de Rosario, República Argentina</b>



# Contabilidad y Auditoría

## *Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

### *Nota Editorial*

*El día 5 de febrero de 2016 falleció el director de la revista “Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable” Doctor Mario Biondi (q.e.p.d.); trabajó 20 años en la misma y como director de la actual “Sección de Investigaciones Contables del Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión” de la Universidad de Buenos Aires.*

*Su partida genera una pérdida y a la vez un reconocimiento a toda su labor y el empeño en continuar con la tarea de investigación con método científico en Teoría Contable.*

*Nuestras condolencias a la familia de Mario.*

  
DRA. LLISA FRONTI DE GARCÍA  
DIRECTOR  
SECCIÓN DE INVESTIGACIONES CONTABLES



# Contabilidad y Auditoría

## *Investigaciones en Teoría Contable*

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

### *Nota Editorial*

*Lamentamos comunicar que en el año 2015 falleció el doctor Norberto García (q.e.p.d.) miembro del comité editorial de nuestra revista Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable*

*Era un investigador de relevancia en Contabilidad, en nuestro país, con gran desempeño también en la Universidad Nacional de Córdoba.*

*Nuestras condolencias a la familia de Norberto.*

  
DRA. LUSA FRONTI DE GARCÍA  
DIRECTOR  
SECCIÓN DE INVESTIGACIONES CONTABLES





Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 19 de diciembre de 2013.

Dr. Mario Biondi  
**Contabilidad y Auditoría**

Estimado Director

Meesgratodirigirme a usted para informarle que el Comité Científico Asesor de ICONICET ha decidido confirmar la permanencia de la publicación Contabilidad y Auditoría ISSN1515-2340 (Impresa), ISSN1852-446X (En línea), que usted dirige, en el Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas.

Esta acreditación será válida para el período agosto 2013-julio 2015. Cumplido el mismo, la revista deberá presentarse a una nueva evaluación, a fin de revalidar su pertenencia a este núcleo. Se adjunta a esta nota, el dictamen elaborado por el Comité y también la evaluación editorial de la publicación. Si su revista ha recibido observaciones, solicitamos a Ud. tomarlas en cuenta para futuras presentaciones dado que serán incluidas en su expediente y estarán disponibles para la consulta del Comité que realizará la evaluación en 2015.

La incorporación de la revista al Núcleo Básico constituye una garantía de la excelencia de la publicación y permite acceder sin otra evaluación al Portal SciELO Argentina. Si su revista no participa aún en esta biblioteca electrónica de acceso abierto, le solicito que se comunice con nosotros al correo electrónico [secretaria@caicyt.gov.ar](mailto:secretaria@caicyt.gov.ar), a fin de concertar una fecha para la realización del curso de la Metodología SciELO en el CAICYT que le permitirá la conversión de los archivos electrónicos a formato compatible con este Portal.

El listado completo de las revistas incluidas en el Núcleo Básico está disponible para su consulta en el sitio del CAICYT: <http://www.caicyt.gov.ar>.

Solicitamos a Ud. actualizar sistemáticamente los datos del director, la dirección editorial, correo electrónico de consulta y del director para mantener al día la información de contacto y facilitar la comunicación.

Permítame hacerle llegar mi felicitación y el deseo de que este mecanismo contribuya a mejorar día a día la calidad de las publicaciones científicas argentinas.

Saludos cordiales,

Prof. María Angelina Bosch  
Directora  
CAICYT-CONICET







## **Criterio de Evaluación de Calidad Editorial del Sistema Latindex**

Actualización de criterios a diciembre 2013

### **Contabilidad y Auditoría** *Investigaciones en Teoría Contable*

(Buenos Aires)

ISSN 1515-2340 e ISSN 1852-446X

#### **Resultado de la Evaluación**

Puntaje obtenido 2005: **26** ( Versión impresa: mínimo 25 – máximo 33 )

Puntaje obtenido 2010: **29** ( Versión impresa: mínimo 25 – máximo 33 )

Puntaje obtenido 2013: **31** ( Versión impresa: mínimo 25 – máximo 33 )

**Nivel 1**

