

La Consideración de los Costos Implícitos en el Sistema de Información Contable

Leila R. Di Russo de Hauque.

*C.P.N., Cátedras de Introducción a la Contabilidad y de Contabilidad I, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional del Litoral, 25 de Mayo y Moreno, Santa Fe, Provincia de Santa Fe (3000).
E-mail: shauque@infovia.com.ar*

Palabras claves - Key words

- *Costos Implícitos*
- *Factores de la producción*
- *Interés del capital propio*
- *Beneficio económico y contable*
- *Implicit costs*
- *Production resources*
- *Opportunity cost of the owner's capital.*
- *Economic and Accounting Profit*

Resumen

El trabajo tiene por objetivo principal rescatar los costos implícitos *olvidados* por la normativa contable, que sólo reconoce la exposición del denominador *interés del capital propio*, sin considerar los que pueden surgir de otros factores o insumos necesarios para la producción y distintos al capital financiero representado en el Patrimonio Neto del ente.

Luego de considerar la relación entre la Contabilidad y la Economía y el concepto de ganancia en esta ciencia y en la disciplina contable, el trabajo intenta sostener la tesis de que un sistema normativo coherente aceptará *in totum* a los costos implícitos en el sistema de información contable y no reconocerá arbitrariamente sólo alguno de ellos.

Abstract

The main objective of this paper is to rescue the *forgotten* implicit costs in the Accountancy rules in Argentina. Within these rules the financial statements cannot recognize any other implicit cost than the opportunity cost of own capital.

After considering the relationship between Accountancy and Economics, and their concepts of profits, the paper tries to argue for the recognition of every implicit cost in the financial statements instead of the standard practice that recognizes only the opportunity cost of own capital.