

# RIIC #19

Revista do Instituto Internacional de Custos  
Revista del Instituto Internacional de Costos  
Journal of International Institute of Cost  
Magazine d'Institut International de Coûts

## PARTICIPAN

Nejjari Zakaria • Aamoum Hanane

Christian Kuster

Gabriela Dufour

Miguel Lissarrague • Fernando Rossi •  
Claudio Biset • Julieta Bruschi • Paula  
Martínez • Gabriela Montero • Daniela  
Agüeria • Diego Civit

Daniel Farré • Paula Lucía Farré

Bernabé Escobar Pérez • Dionisio Buendía  
Carrillo • Tomás Escobar Rodríguez



## **COMITÉ EJECUTIVO (2021-2023)**

### **PRESIDENTE**

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye (IAPUCo - Argentina)

### **VICEPRESIDENTE**

Prof. Luis Fernando Gómez Montoya (RECOGES - Colombia)

### **SECRETARIA**

Prof. Carolina Asuaga (AURCO - Uruguay)

## **CONSEJO DE DIRECTORES**

Prof. Marcelo G. Podmoguilnye (IAPUCo - Argentina)

Prof. Antonio César Bornia (ABC - Brasil)

Prof. Daniel S. Toledano (ASEPUC - España)

Prof. María Luisa Toro (ECAS - Chile)

Prof. Mauricio Lambertucci (CPCECABA - Argentina)

Prof. Carolina Asuaga (AURCO - Uruguay)

Prof. Henri Savall (ISEOR - Francia)

Prof. María José Fernández (OTOC - Portugal)

Prof. Luis F. Gómez Montoya (RECOGES - Colombia)

Prof. John Jairo Pino (EAFIT - Colombia)

Prof. Roberto de la Vega (PUJ Cali - Colombia)

Prof. Jair Alberto Osorio Agudelo (UdeA - Colombia)

Prof. Marisol Caceda (APC - Perú)

Prof. Estela Rodríguez Quezada (IChC - Chile)

## **COMITÉ EDITORIAL**

### **EDITOR RESPONSABLE**

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye (IAPUCo - Argentina)

### **DIRECTORA EDITORIAL**

Prof. Regina Durán (IAPUCo - Argentina)

### **DIRECTORA OPERATIVA**

Prof. Marianela De Batista (IAPUCo - Argentina)

### **ASISTENTES**

Prof. Bernabé Escobar (ASEPUC - España)

Prof. Ariel Ferrari (CPCECABA - Argentina)

Prof. Gisele Fidelle Durán (IAPUCo - Argentina)

Prof. María Ángela Jimenez Montañez (ASEPUC - España)

Prof. Carina Peombo (AURCO - Uruguay)



### COMITÉ CIENTÍFICO

Prof. Sandra Jaqueline Alvear Vega (IChC – Chile)  
Prof. Marcelo Artana (CPCECABA – Argentina)  
Prof. Carolina Asuaga (AURCO – Uruguay)  
Prof. Miguel Juan Bacic (ABC-Brasil)  
Prof. Marc Bonnet (ISEOR – Francia)  
Prof. Altair Borgert (ABC – Brasil)  
Prof. Jorge Cahwje (CPCECABA – Argentina)  
Prof. Antônio André Cunha Callado (ABC – Brasil)  
Prof. Sandra Canale (IAPUCo – Argentina)  
Prof. Daniel Carrasco Díaz (ASEPUC – España)  
Prof. Carlos Alberto Diehl (ABC – Brasil)  
Prof. Julián Gómez (RECOGES – Colombia)  
Prof. Christian Kuster (AURCO - Uruguay)  
Prof. Zulma Luparia (IAPUCo - Argentina)  
Prof. Domingo Macrini (CPCECABA – Argentina)  
Prof. Ricardo Antonio Méndez Romero (IChC – Chile)  
Prof. Ruth Marina Meneses Riveros (RECOGES – Colombia)  
Prof. Andrés Navarro Galera (ASEPUC – España)  
Prof. Julio Marchione (IAPUCo – Argentina)  
Prof. Carina Peombo (AURCO – Uruguay)  
Prof. Jhon Jairo Pino (Colombia)  
Prof. Norma Pontet (AURCO – Uruguay)  
Prof. Daniel Sánchez Toledano (ASEPUC – España)  
Prof. Henri Savall (ISEOR – Francia)  
Prof. Alejandro Smolje (IAPUCo – Argentina)  
Prof. José Antonio Tello (IChC – Chile)  
Prof. María Luisa Toro (ECAS – Chile)  
Prof. Veronique Zardet (ISEOR – Francia)

La *Revista del Instituto Internacional de Costos (RIIC)* es una revista digital académica semestral, gratuita y a texto completo, al servicio de la comunidad académica y profesional, que publica en particular artículos previamente revisados por jueces en temas de investigación en el ámbito del Control y la Dirección.

ISSN 2718-8507 (en línea)

ARK: /s27188507/1ewt1gijjs

OJS: <https://intercostos.org/ojs/index.php/riic>

Normas de Publicación: <http://intercostos.org/ojs/index.php/riic/about/submissions>

COPYRIGHT. Instituto Internacional de Costos. Todos los derechos reservados citando la fuente.

PROPIEDAD INTELECTUAL

Para la *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 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 la *Revista del Instituto Internacional de Costos* no se publicará en otra revista.

# ÍNDICE

# 19 edición • Diciembre 2021

Nota editorial 5

---

## ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y REVISIÓN DEL ESTADO DEL ARTE

---

Nejjari Zakaria  
Aamoum Hanane El efecto del capital intelectual en la organización empresarial: una investigación cualitativa 10

---

Christian Kuster Rentabilidad y punto de equilibrio de las empresas comerciales uruguayas: evidencia empírica 37

---

Gabriela Dufour La igualdad de género y los mayores costos, mitos y realidades 59

---

Miguel Lissarrague  
Fernando Rossi  
Claudio Biset  
Julieta Bruschi  
Paula Martínez  
Gabriela Montero  
Daniela Agüeria  
Diego Civit La calidad de la leche: propuesta de modelización de su incidencia en los resultados de los tambos de la Cuenta Mar y Sierras 91

---

## ARTÍCULOS PROFESIONALES, REPORTES DE CASOS Y APORTES PEDAGÓGICOS

---

Daniel Farré  
Paula Lucía Farré Modelos de contabilidad directiva para optimizar el *unbundling* apalancado por minería de datos 117

---

## FORMACIÓN EN COSTOS Y GESTIÓN Y SU VÍNCULO CON EL ROL PROFESIONAL

---

Bernabé Escobar Pérez  
Dionisio Buendía Carrillo  
Tomás Escobar Rodríguez Brechas de formación en contabilidad de gestión: un análisis crítico 137

---

---

## NOTA EDITORIAL

Presentamos nuestro número 19 de la *Revista del Instituto Internacional de Costos* versión electrónica de acceso libre y gratuito. La misma forma parte de los Directorios de LATINDEX, DIALNET, Directory of Research Journal Indexing (DRJI), Catálogo Colectivo de la Red de Bibliotecas Universitarias (REBIUN) y los siguientes índices de calidad: Matrix for the Analysis of Journals (MIAR) y Clasificación de Revistas Científicas (CIRC), recientemente hemos sido incorporados a la Red Latinoamericana de Revistas Académicas en Ciencias Sociales y Humanidades (LatinRev), a la Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico (REDIB), al European Reference Index for the Humanities and Social Sciences (ERIHPLUS), y Malena.

Cumpliendo con las políticas de transparencia y calidad de las prácticas editoriales, informamos que nuestra revista fue incorporada en el mes de octubre al Catálogo 2.0 de LATINDEX. El mismo brinda una referencia confiable de revistas de alta calidad académica, científica y profesional, al mismo tiempo que funciona como un compendio de buenas prácticas editoriales para revistas disponibles en línea a nivel mundial.

Hacemos uso de la plataforma Open Journal System (OJS). La misma permite reducir los tiempos asignados a tareas administrativas y de supervisión, propias de la edición de revistas académicas. De esta manera, se mejora la conservación de registros y la eficacia de los procesos editoriales, incrementando la calidad general y el rigor académico de nuestra revista mediante diversas innovaciones, como la mayor transparencia de las políticas que rigen dichas publicaciones y el perfeccionamiento de la indización.

Recordamos que, con el objetivo de dar respuesta a la importancia de la identificación de los objetos digitales, hemos asociado a nuestra revista el identificador Archival Resource Key (ARK). Se trata de un identificador único y persistente de artículos científicos generado desde el Centro Argentino de Información Científica y Tecnológica (CAICYT) dependiente del Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas (CONICET) de la República Argentina. El ARK es uno de los cuatro identificadores reconocidos por The International Federation of Library Associations and Institutions (IFLA). Todos los artículos que se publiquen en nuestra revista serán identificados con el siguiente ARK: /s27188507/1ewt1gijjs.

A partir de este número iniciamos un nuevo desafío con la incorporación de una nueva sección denominada **FORMACIÓN EN COSTOS Y GESTIÓN Y SU VÍNCULO CON EL ROL PROFESIONAL**. En esta oportunidad docentes españoles nos cuentan su experiencia, fruto de una investigación llevada a cabo con el relevamiento en universidades públicas de España. La propuesta a futuro es que este nuevo espacio se nutra de experiencias docentes de la asignatura de los países miembro del Instituto.

---

En este número, la sección de ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y REVISIÓN DEL ESTADO DEL ARTE comprende los siguientes artículos:

- Nejari Zakaria y Aamoum Hanane nos escriben sobre “El efecto del capital intelectual en la organización empresarial: una investigación cualitativa”. El objetivo principal consiste en analizar las diversas formas de capital intelectual (CI) y cómo influyen en las empresas comerciales. Además, se analiza cómo los informes financieros perciben al CI, cómo se reconocen en los informes financieros de una unidad y el efecto que tienen en la organización de la empresa utilizando una evaluación de la literatura y un marco teórico. La investigación utiliza fuentes de datos secundarias, para evaluar cualitativamente el efecto del CI en las organizaciones empresariales. Los hallazgos cualitativos del estudio muestran que el CI tiene una variedad de efectos en las organizaciones empresariales, que incluyen la mejora de la ventaja competitiva, la promoción de la creatividad, la mejora de la competencia del personal y de la capacidad de gestión.
- Christian Kuster aborda el tema “Rentabilidad y punto de equilibrio de las empresas comerciales uruguayas: evidencia empírica”. Este trabajo tiene por finalidad caracterizar la rentabilidad de las empresas uruguayas a partir de su relación con los costos, el punto de equilibrio y el sector comercial específico, como forma de comprender la dinámica económica del comercio. La estrategia metodológica consiste en el análisis de datos estadísticos descriptivos de una serie de indicadores vinculados a la rentabilidad y los costos, a partir de los datos de una base constituida por 33.826 estados contables de empresas comerciales uruguayas.
- Gabriela Dufour nos presenta un artículo titulado “La igualdad de género y los mayores costos, mitos y realidades”. El objetivo de este trabajo es medir con objetividad y eficacia las mejoras concretas de la incorporación de la igualdad de género en las empresas. Los relevamientos realizados en la investigación evidenciaron que la desigualdad de género provoca segregación ocupacional vertical y horizontal por razones de sexo, diferente remuneración por la misma tarea y mujeres con sobrecarga en las tareas de cuidado, postergando su desarrollo laboral. En el desarrollo del mismo se reconocen situaciones vinculadas con la temática y se procura corroborar la necesidad de dejar de lado el mito al que alude el título del presente trabajo.
- Miguel Lissarrague, Fernando Rossi, Claudio Biset, Julieta Bruschi, Paula Martínez, Gabriela Montero, Daniela Agüeria y Diego Civit desarrollan el trabajo “La calidad de la leche: propuesta de modelización de su incidencia en los resultados de los tambos de la Cuenta Mar y Sierras”. Este artículo surge a partir de una investigación reali-

zada en el marco del Proyecto de Investigación Orientado integrado por profesionales del Laboratorio de Calidad de Leche (LABCALE). Tiene como objetivo identificar las variables relevantes que generan una mejora en la calidad de la leche, impactando en la determinación del precio liquidado a los productores, necesarias para construir un modelo que vincule indicadores de costos, productividad y precio.

En la sección de ARTÍCULOS PROFESIONALES, REPORTES DE CASOS Y APORTES PEDAGÓGICOS:

- Daniel Farré y Paula Lucía Farré nos presentan un trabajo sobre “Modelos de contabilidad directiva para optimizar el unbundling apalancado por minería de datos”. Los autores estudian la aplicación de enfoques y modelos de Gestión y Costos sobre la técnica de Desagregación (*Unbundling*) de mercadotecnia, potenciado por el análisis de grupos con aprendizaje automatizado (*Clustering* con *machine learning*) de la Minería de Datos. Se tiene en cuenta el avance exponencial de la ciencia de datos durante la última década que impacta positivamente en distintas técnicas tradicionales de gestión. Evaluando la combinación de modelos de gestión sobre el *unbundling* tradicional en empresas de mercados competitivos que estuviesen operando en óptimos de mercado con desaprovechamiento de capacidad, se permite optimizar el nuevo precio para lograr objetivos múltiples, aumento de participación de mercado y rentabilidad y disminución de capacidad ociosa.

En la sección de FORMACIÓN EN COSTOS Y GESTIÓN Y SU VÍNCULO CON EL ROL PROFESIONAL:

- Bernabé Escobar Pérez, Dionisio Buendía Carrillo y Tomás Escobar Rodríguez desarrollan el tema “Brechas de formación en contabilidad de gestión: un análisis crítico”. El trabajo se centra en analizar la formación sobre Contabilidad de Gestión impartida en los grados de las universidades públicas españolas. El objeto es identificar posibles brechas de formación mediante el estudio de los programas de estas asignaturas y los perfiles profesionales que demanda la sociedad en este ámbito y proponer posibles líneas de actuación. Los resultados manifiestan cierta brecha de formación en el ámbito de la Contabilidad de Gestión en los estudios de grado. En general, los programas de las asignaturas obligatorias no recogen las tendencias más actuales en la materia, dando cabida solamente en las asignaturas optativas a algunos de los avances más recientes.

Aprovechamos esta instancia para invitarlos a sumarse con sus valiosos aportes. Se reciben artículos de manera continua. Los trabajos con pedido de publicación deben enviarse en formato electrónico a través de la platafor-

ma Open Journal System (OJS) (<https://intercostos.org/ojs/index.php/riic/about/submissions>).

Hacemos llegar un cálido agradecimiento a todos los que de alguna manera hicieron posible la edición de un nuevo número de nuestra revista. Seguimos trabajando con entusiasmo para la próxima edición en este espacio de reflexión, difusión y avances en el conocimiento científico y técnico de nuestra disciplina.

Hasta el próximo número.

COMITÉ EDITORIAL