

RIIC #23

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

Bacic, Miguel Juan

Smolje, Alejandro

Quick, Reiner

Sánchez Toledano, Daniel

Sánchez Toledano, Joaquín

De Lavor, Antonia Jayane Silva

Silva, Jailson Dos Santos

Leite, Maria Juliana Ferreira

Leite, Antonia Geovana Ferreira

Porporato, Marcela

Souleymanou, Kadouamai

Vanetissa Bouba, Esdras



RIIC

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

COMITÉ EJECUTIVO (2021-2023)

PRESIDENTE

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye (IAPUCo - Argentina)

VICEPRESIDENTE

Prof. Luis Fernando Gómez Montoya (RECOGES - Colombia)

SECRETARIA

Prof. Flavia Fernández (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)



RIIC

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

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:/s27188507/1ewt1gijs

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

#23 edición • Diciembre-junio 2024

In Memoriam		5
Nota editorial		9
<hr/> <p>ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y REVISIÓN DEL ESTADO DEL ARTE</p> <hr/>		
Bacic, Miguel Juan	Precios, costeo pleno y gestión estratégica de costos: ¿cómo se relacionan?	13
Smolje, Alejandro	Ideas e instrumentos para la buena gestión pública	37
Quick, Reiner Sánchez Toledano, Daniel Sánchez Toledano, Joaquín	¿Debería aumentar la responsabilidad del auditor? Lecciones de la investigación y el actual desarrollo en Alemania	76
De Lavor, Antonia Jayane Silva Silva, Jailson Dos Santos Leite, Maria Juliana Ferreira Leite, Antonia Geovana Ferreira	Gerenciamiento estratégico de custos: o caso de um pub	91
Porporato, Marcela	¿Por qué hay que prestar atención a la intensidad de uso de los sistemas de gestión? La realidad de empresas operando en economías regionales turbulentas	105
Souleymanou, Kadouamaï Vanetissa Bouba, Esdras	Qualité d'audit et coût de la dette : la médiation de l'information financière	139

IN MEMORIAM

Carolina Asuaga Taran | Amaro Ramón Yardín



Carolina Asuaga Taran



Con profundo pesar, el 9 de mayo de 2023, recibimos la triste noticia del fallecimiento de la Prof. Carolina Asuaga Taran, quien se desempeñó como Secretaria del Instituto Internacional de Costos desde septiembre de 2019, siendo reelegida en octubre de 2021 en el marco del XVII Congreso Internacional de Costos celebrado en Sevilla, España.

Carolina fue una verdadera maestra, una fuente inagotable de inspiración en el campo de los Costos y la Gestión. Siempre brindó su apoyo y energía incansable para llevar a cabo actividades y eventos relacionados con su actividad académica. Su influencia se extendió a nivel nacional e internacional gracias a sus destacadas contribuciones en congresos, conferencias y paneles celebrados a lo largo de Latinoamérica y el mundo.

Su vínculo con el Instituto Internacional de Costos comenzó con la creación y fundación de la Asociación Uruguaya de Costos.

En noviembre de 2000, Carolina desempeñó un papel fundamental en las primeras jornadas, realizadas en Montevideo, bajo el lema “Promoción de la investigación de la gestión estratégica”, lo que culminó con la creación de AURCO. Fue socia fundadora y ocupó la presidencia de la institución durante dos mandatos consecutivos.

A partir de la fundación de AURCO, la relación de Carolina con el Instituto Internacional de Costos se fortaleció aún más. Desempeñó un papel clave en la organización del VIII Congreso Internacional de Costos, que tuvo lugar en Punta del Este (Uruguay) el cual atrajo a un número récord de asistentes, con la participación de más de 400 profesionales de diversos rincones del planeta.

En la Universidad de la República (UDELAR), Carolina desempeñó el cargo de profesora titular, siendo reconocida como una investigadora destacada y directora del Departamento de Contabilidad y Tributaria. Impulsó innumerables proyectos, brindó apoyo a jóvenes profesionales y formó equipos de trabajo cuyos logros académicos fueron excepcionales. Además, fue la promotora del Posgrado en Costos y Gestión Empresarial, un programa impartido en la UDELAR, del cual fue directora hasta el año 2020. La implementación de este programa fortaleció las relaciones entre los profesores de Uruguay y Argentina, fomentando un valioso intercambio académico para el desarrollo de la especialidad en ambos países.

Carolina siempre trabajó con dedicación y compromiso en todas las instituciones a las que estuvo vinculada. Prestaba atención a los detalles, tenía una visión futurista y aportaba una perspectiva crítica; al mismo tiempo que era exigente y desafiante. Demostraba una inquietud constante y promovía proyectos relacionados con temas de vanguardia, como la gestión sustentable, los costos en el mundo del arte, el impacto de la tecnología en los modelos de gestión empresarial, los costos y gestión de criptoactivos y la gestión de negocios en el metaverso. Siempre se mantuvo al tanto de las tendencias emergentes y estaba dispuesta a investigarlas desde la perspectiva de los costos y la gestión.

Este es solo un breve resumen de la impresionante trayectoria académica de nuestra querida Prof. Carolina Asuaga. Sin lugar a duda, quedan muchas otras contribuciones por mencionar, pero espero que estas palabras reflejen el profundo compromiso de Carolina con la especialidad y con nuestro querido Instituto Internacional de Costos. Ya comenzamos a extrañarla enormemente. Le agradecemos de corazón.

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye
Presidente del Instituto Internacional de Costos



Amaro Ramón Yardín



El 8 de junio de 2023, tuvimos la dolorosa noticia del fallecimiento de nuestro querido Profesor Amaro Ramón Yardín. Fue conmovedor ver las reacciones de la comunidad científica dedicada a la especialidad de costos y gestión, tanto a nivel regional como mundial. Amaro fue un destacado referente en este área durante el siglo pasado y en los primeros años de este nuevo siglo.

La relación de Amaro con el Instituto Internacional de Costos fue fundamental para su creación y fundación. Participó activamente en la promoción de un encuentro histórico en la ciudad de Paraná en 1987, en el que se sentaron las bases para la formación del acta fundacional del IIC.

En el marco del II Congreso Internacional de Costos, celebrado en Paraguay, el IIC se constituyó oficialmente, y el Profesor Amaro Yardín fue designado como su primer Presidente para el período 1989-1993. Fue un visionario en todos los sentidos, siempre esforzándose por establecer alianzas institucionales que fortalecieran el crecimiento de nuestra especialidad. Para ilustrar este hito en la vida del Profesor Amaro Yardín, permítanme citar textualmente un fragmento de su discurso inaugural durante el III Congreso Internacional de Costos en la ciudad de Madrid:

En Paraná, un grupo de personas reunidas decidió la importancia de sistematizar estos encuentros y surgió la idea de institucionalizar un organismo, al que llamamos el Instituto Internacional de Costos,

con el propósito de patrocinar, estimular y promover este tipo de reuniones. Firmamos un documento que llamamos la Declaración de Paraná, que se convirtió en el punto de partida de las actividades del Instituto. Además de fomentar estudios e intercambio de experiencias entre sus miembros, también nos dedicamos a estimular la creación de institutos y asociaciones a nivel nacional. Queríamos que, al igual que Argentina tenía su Instituto de Profesores de Costos, otros países amigos pudieran contar con institutos similares para fomentar un intercambio sistemático de estudios y experiencias a nivel internacional (Madrid, 1993).

Este extracto literal refleja, en palabras del propio Profesor Amaro Yardín, su papel fundamental en la creación del IIC y en la definición de sus objetivos esenciales. Sin embargo, esto apenas llega a la superficie de la prolífica labor llevada a cabo dentro del ámbito del IIC.

Amaro Yardín fue socio fundador y Presidente del IAPUCO. Además, se destacó como miembro activo de la National Accounting Association (NAA) y de la Comisión de Contabilidad de Gestión de la Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA). También ocupó el cargo de Decano de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral y recibió el título de Doctor Honoris Causa por la Universidad Nacional de Cuyo. Sus libros y publicaciones han sido fuentes invaluable de conocimiento e inspiración para innumerables generaciones de estudiantes y profesionales. Fue el mentor del posgrado de Especialización en Costos y Gestión Empresarial, un programa que tuvo un profundo impacto tanto en la comunidad universitaria nacional como en la República Oriental del Uruguay.

Lo que se ha mencionado en este texto solo es un breve resumen de los logros del querido Profesor Amaro Yardín. Aquellos que tuvimos el privilegio de aprender de él, compartir ideas o debatir a su lado sabemos de su generosidad, su perspicacia crítica y su pasión por los costos y la enseñanza. Fue un mentor para numerosos docentes y profesionales, y tanto el IAPUCO, la UNL como el IIC fueron sus lugares en el mundo donde trabajó incansablemente para el desarrollo y fortalecimiento de estas instituciones.

En nombre del Instituto Internacional de Costos, quiero expresar mi más sincero agradecimiento al Profesor Amaro Yardín. Siempre lo recordaremos y le estaremos eternamente agradecidos. Hasta siempre y gracias eternas querido MAESTRO.

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye
Presidente del Instituto Internacional de Costos

NOTA EDITORIAL

Presentamos nuestro número 23 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 la RIIC fue incorporada 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 cual 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 la RIIC 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)*. 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: [/s27188507/1ewt1gij5](https://n2t.org/s27188507/1ewt1gij5).

En este número, en la sección de **Artículos de Investigación Científica y Revisión del Estado del Arte** se publican los siguientes artículos:

- Miguel Bacic presenta un trabajo titulado “Precios, costeo pleno y gestión estratégica de costos: ¿cómo se relacionan?”, en el cual el autor se plantea cómo se relacionan, por un lado, los precios y el costeo pleno y por otro, el valor para el cliente y la gestión estratégica de costos. De modo de entender cuáles son los circuitos que trasladan a precios las mejoras en la competitividad que permiten las herramientas y métodos de la gestión estratégica de costos.
- Alejandro Smolje escribe una propuesta vinculada con “Ideas e instrumentos para la buena gestión pública”. El objetivo del trabajo es la presentación de ideas e instrumentos que contribuyan a la mejora de la gestión del Estado en sus cada vez más amplios roles. Se inscribe en la importancia de ofrecer lineamientos que aporten para la mejora de la eficacia y eficiencia en la prestación de servicios desde el Estado. Independientemente de la ideología de cada gobierno, el *management* eficaz y el empleo de técnicas y herramientas adecuadas son cualidades para un buen desempeño.
- Reiner Quick, Daniel Sánchez Toledano y Joaquín Sánchez Toledano escriben un artículo titulado “¿Debería aumentar la responsabilidad del auditor?: lecciones de la investigación y el actual desarrollo en Alemania”. Los autores realizan una revisión sobre lo que establece la investigación en referencia a este aspecto y analizan los actuales desarrollos legislativos de Alemania y España para realizar la comparación entre ambos modelos.
- Antonia Jayane Silva de Lavor, Jailson dos Santos Silva, Maria Juliana Ferreira Leite y Antonia Geovana Ferreira Leite nos escriben sobre “Gestión estratégica de costos: El caso de un Pub”. El trabajo tiene como objetivo llevar a cabo la aplicación de Métodos de Costeo Variable, a través del análisis Costo-Volumen-Utilidad (CVU) para contribuir a una gestión estratégica de costos en un pub. Para ello, el procedimiento metodológico consistió en un estudio de caso centrado en la evaluación de costos del bar, así como la investigación de posibles estrategias que resulten en incrementar la rentabilidad y mejorar su desempeño.
- Marcela Porporato nos presenta su trabajo titulado “¿Por qué hay que prestar atención a la intensidad de uso de los sistemas de gestión? La realidad de empresas operando en economías regionales turbulentas”. El artículo busca dilucidar qué impacto tienen los sistemas de control de gestión en el desempeño de organizaciones operando en economías regionales turbulentas. Se sugiere que su efecto puede ser más decisivo y no estar relacionado con factores contingentes identificados en la literatura. Se usan métodos mixtos

para intentar responder la pregunta de investigación enfocada para ver el impacto de la intensidad de uso de la información de los sistemas de control de gestión sobre el desempeño empresarial. Para su contrastación empírica, se han escogido empresas industriales de la provincia de Córdoba (Argentina).

- Kadouamaï Souleymanou y Esdras Vanetissa Bouba escriben en referencia a “Auditoría de calidad y costo de la deuda: la mediación de la información financiera”. El papel esencial de la auditoría es reducir en gran medida la asimetría de información entre gerentes o accionistas y terceros o contratistas. La dificultad para permanecer independiente proviene de la posición específica del auditor. La incapacidad de los enfoques tradicionales motivo a los autores a utilizar otros indicadores como parte de este trabajo, cuyo objetivo es comprobar el efecto mediador de la calidad de la información financiera en la relación calidad de la auditoría con el costo de la deuda.

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 plataforma 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