

# RIIC #18

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

---

Julio Marchione

Ruben Galle • Diego Erben

Roberto Miranda Pimentel Fully •  
Aucione Aparecida Barros Guimarães  
• Laiany Silva Braga • Yasmim Lima de  
Oliveira • Vidigal Fernandes Martins

Juan Francisco Rodríguez Brites

Aiblis Vidal • Carolina Asuaga

---



**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 (2019-2021)**

### **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)



**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:/s27188507/1ewt1gijjs

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

# 18 edición • Julio 2021

Nota editorial 5

---

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

---

Julio Marchione La deconstrucción del CANVAS en la transición al Océano Azul 9

---

Ruben Galle  
Diego Erben Las TIC vs. el ciclo de vida de los productos 29

---

Roberto Miranda Pimentel Fully  
Aucione Aparecida Barros Guimarães  
Laiany Silva Braga  
Yasmim Lima de Oliveira  
Vidigal Fernandes Martins A eficácia da controlabilidade em medir desempenho gerencial. Survey Aracruz Celulose S. A. – Brasil 44

---

Juan Francisco Rodríguez Brites Amortización en plataformas de streaming: el caso Netflix 69

---

Aiblis Vidal  
Carolina Asuaga Gestión ambiental en las organizaciones: una revisión de la literatura 84

---

---

## Nota editorial

Presentamos nuestro número 18 de la *Revista del Instituto Internacional de Costos* versión electrónica de acceso libre y gratuito. La misma forma parte de los siguientes Directorios 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), Research Bib y la Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico (REDIB).

En este momento nos encontramos abocados a obtener el ingreso al Catálogo 2.0 de Latindex, junto a otros índices de prestigio internacional con el objetivo de compartir y difundir el conocimiento a un mayor número de lectores.

Hemos incorporado el uso de la plataforma Open Journal System (OJS). Su utilización permitirá reducir los tiempos asignados a tareas administrativas y de supervisión, propias de la edición de revistas académicas. De esta manera se permitirá mejorar 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 indexación.

Asimismo, 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: /s27188507/1ewt1gij

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

- Julio Marchione nos presenta un trabajo titulado “La deconstrucción del CANVAS en la transición al Océano Azul” a partir del nuevo libro de Chan Kim y Renee Mauborgne titulado *La Transición al Océano Azul*. El artículo presenta la metodología de deconstrucción del CANVAS, para abordar cada uno de los pasos propuestos por los autores, con el objetivo de instalar el modelo de negocios en un

---

nuevo entorno competitivo, que supone el liderazgo de los pioneros, a partir de un entorno con nuevas condiciones estratégicas.

- Ruben Galle y Diego Erben desarrollan el trabajo “Las TIC vs. el ciclo de vida de los productos”. Los autores tratan de explicar cómo las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC), con su vertiginoso avance influyen en el ciclo de vida de los productos y servicios. El trabajo destaca que estas en general brindan mejores opciones y/o mayor satisfacción para los consumidores, poniendo en riesgo a los proveedores de productos/servicios que no se adapten rápidamente a este avance vertiginoso de las TIC.
- Roberto Miranda Pimentel Fully, Aucione Aparecida Barros Guimarães, Laiany Silva Braga, Yasmim Lima de Oliveira y Vidigal Fernandes Martins nos presentan un trabajo vinculado a “La eficacia de la contabilidad en la medición del desempeño de gestión. Encuesta Aracruz Celulose SA Brasil”. Por medio de encuestas realizadas a la empresa Aracruz Celulose SA, el estudio busca investigar la relevancia de la capacidad de control en la medición del desempeño gerencial en las organizaciones, a fin de mitigar los efectos de dicho conflicto, estableciendo criterios para evaluar el desempeño del gerente, con base en los factores que controla. Los resultados muestran que la no aplicación de la capacidad de control en la evaluación de la gestión en la empresa analizada contribuyó en gran medida a las prácticas de gestión no relacionadas con las actividades operativas, que afectaron negativamente los resultados de la misma, lo que condujo a su discontinuidad.
- Juan Francisco Rodríguez Brites escribe sobre “Amortización en plataformas de *streaming*: el caso Netflix”, en el cual analiza el tratamiento contable que Netflix realiza sobre su activo de contenido audiovisual, ya sea bajo el formato de licencia, o contenido original de producción propia. A partir de allí discute desde la contabilidad de gestión la validez de los criterios utilizados, sobre todo puntualizando errores en cuanto al concepto de contribución marginal y la variabilidad de los factores, y luego se analiza desde la Teoría General del Costo el factor de contenido audiovisual como un bien de consumo diferido.
- Aiblis Vidal y Carolina Asuaga abordan el tema “Gestión ambiental en las organizaciones: una revisión de la literatura”. El artículo presenta una revisión de la literatura hispana sobre la evolución que ha tenido el vínculo entre el cuidado del medio ambiente y las organizaciones. Haciendo énfasis en los Sistemas de Gestión Ambiental y el papel de la Contabilidad de Gestión como marco, para posibilitar la eva-

luación del desempeño de la organización con respecto al medio ambiente, y poder elaborar indicadores para los reportes externos.

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