

cuadernos de contabilidad44

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables

Vol. 17 N° 44

julio-diciembre 2016

Bogotá D.C. Colombia ISSN impreso 0123-1472

ISSN en línea 2500-6045

Vice-Gran Canciller

Francisco José de Roux Rengifo, S. J.

Rector

Jorge Humberto Peláez Piedrahíta, S. J.

Vicerrector académico

Luis David Prieto Martínez

Vicerrector del medio universitario

Luis Alfonso Castellanos Ramírez, S. J.

Vicerrector de investigación

Luis Miguel Renjifo

**Vicerrector de extensión y relaciones
interinstitucionales**

Luis Fernando Álvarez Londoño, S. J.

Vicerrector administrativo

Catalina Martínez de Rozo

Secretario general

Jairo Cifuentes Madrid

**Decano Facultad Ciencias Económicas y
Administrativa**

Andrés Rosas Wulfers

**Director del Departamento de Ciencias
Contables**

Braulio Adriano Rodríguez Castro

**Directora de Carrera de Contaduría
Pública**

Fabiola Torres Agudelo

**Directora de posgrados en Ciencias
Contables**

Claudia Patricia Mateus Castellanos

Secretario de la Facultad

Gabriel José Lubo Cárdenas

Cuadernos de Contabilidad

Es una publicación del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana.

Misión

En el inmediato futuro, la revista *Cuadernos de Contabilidad*, del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana, impulsará la visibilidad del conocimiento científico contable, en el contexto nacional e internacional, producto de investigaciones originales que propendan por el fortalecimiento profesional y disciplinar de la contabilidad en pro del bienestar económico y social.

Objetivos misionales

- Difundir los desarrollos más significativos en el campo de la disciplina contable.
- Participar en la consolidación en Colombia de una comunidad académica contable rigurosa, de avanzada, comprometida con el cambio, el mejoramiento y el diálogo interdisciplinar nacional e internacional.
- Propender por la vinculación de la contabilidad y la contaduría con el bienestar social y económico del país y la búsqueda del interés público.

Público objetivo

Cuadernos de Contabilidad está dirigida a investigadores, docentes, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables.

Comité editorial

Jesús Perdomo

PhD en Dirección de Empresas, Universidad de Salamanca, España. Pontificia Universidad Javeriana. Correo electrónico: jesus.perdomo@javeriana.edu.co

Patricia González

PhD en Contabilidad y Contraloría, Universidad de São Paulo, Brasil. Universidad del Valle. Correo electrónico: pagonza@univalle.edu.co

Mauricio Gómez-Villegas

Doctor en Contabilidad – Universitat de Valencia (España). Universidad Nacional de Colombia. Correo electrónico: mgomezv@unal.edu.co

Fernando Chaparro

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Zaragoza, España. Universidad Autónoma de Bucaramanga. Correo electrónico: fchaparr@unab.edu.co

Comité científico

Roberto Celaya-Figueroa

PhD en Ciencias en el Área de Relaciones Internacionales Transpacíficas. Universidad de Colima, México. Instituto Tecnológico de Sonora, México. Correo electrónico: rocefi@itson.mx

Vicente M. Ripoll-Feliu

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Valencia, España. Universidad de Valencia. Correo electrónico: vicente.ripoll@uv.es

Jorge Manuel Gil

PhD Universidad Autónoma de Madrid, España. Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco. Correo electrónico: estjmgil@speedy.com.ar

Juan Vianey Gómez

PhD en Economía y Dirección de Empresas, Universidad de Deusto, Bilbao, España. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia. Correo electrónico: jvianey@puj.edu.co

Editor

Fernando Salazar Arrieta

PhD en Logistics and Supply Chain Management, Universidad UPAEP de Puebla, México. MSc en Planeación Estratégica y Dirección de Tecnología, Universidad UPAEP de Puebla, México. Profesor-Investigador, Departamento de Ciencias Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana. Correo electrónico: salazar.fernando@javeriana.edu.co

Monitores administrativos que colaboraron con la elaboración del presente número durante 2016

Mayerly Galindo Rodríguez. Auxiliar de Publicaciones
Facultad Ciencias Economicas y Administrativas.
correo electronico: mayerly.galindo@javeriana.edu.co

Asistente Editorial que colaboró con la elaboración del presente número durante 2016

Mónica Lizette Bernal Montero
Contadora Pública y Magíster en Relaciones Internacionales de la Pontificia Universidad Javeriana. Profesora de cátedra del área de investigación del Departamento de Ciencias Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana
monica.bernal@javeriana.edu.co

Periodicidad

Semestral
Creación: 1995

Editorial Pontificia Universidad Javeriana

Director: Nicolás Morales-Thomas
Coordinación editorial: Favio Andrés Flórez C.
Asistencia editorial: Rosa Isabel González
Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez
Diagramación: Margoth de Olivos SAS
Diseño: Margarita García – Tangrama

Impresión

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas,
Javegraf

ISSN

Versión impresa: ISSN-0123-1472
Versión en línea: ISSN 2500-6045

Cuadernos de Contabilidad está registrada bajo la licencia Creative Commons Reconocimiento 4.0 Internacional.

Colaboran en este número

Ana Milena Padilla-Ospina
Jorge Alberto Rivera-Godoy
Jorge Enrique Otálora-Beltrán
Jorge Carlos Borda-Viloria
Adalberto Enrique Escobar-Castillo
Javier Arturo Orjuela-Castro
Norberto Suárez-Camelo
Yamit Israel Chinchilla-Ospina
David Andrés Camargo-Mayorga
Fabián Alberto Castiblanco-Ruiz
Noemí Vásquez-Quevedo
José Jorge Mora-Rivera
Fredy González-Castillo
Daulis Lobatón-Polo
Gregoria Polo de Lobatón
Pablo Martínez
Fabio Enrique Gómez-Meneses
Ricardo Otero-Caicedo
Stevenson Bolívar
Nicolás Rincón-García



Artículos derivados de proyectos de investigación **315**

Industria automotriz de Colombia: ¿un motor generador de valor económico agregado? **317**

Automotive Industry in Colombia: an Engine that Generates Added Economic Value?

Indústria automotiva da Colômbia: motor gerador de valor econômico adicionado?

Ana Milena Padilla-Ospina, Jorge Alberto Rivera-Godoy

Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla **349**

Cost Management Systems in the Savings and Credit Cooperatives of Barranquilla

Sistemas de gestão de custos nas cooperativas de poupança e crédito de Barranquilla

Jorge Enrique Otálora-Beltrán, Jorge Carlos Borda-Viloria,
Adalberto Enrique Escobar-Castillo

Costos logísticos y metodologías para el costeo en cadenas de suministro: una revisión de la literatura **377**

Logistic Costs and Methodologies for Supply Chain Costing: a Literature Review

Custos logísticos e metodologias para o custeio em cadeias de suprimentos: revisão de literatura

Javier Arturo Orjuela-Castro, Norberto Suárez-Camelo,
Yamit Israel Chinchilla-Ospina

Motivación de la labor docente: un estudio de caso de dos programas de contaduría pública en Bogotá **421**

Motivations of Teaching Work: A Case Study of Two Public

Accounting Programs in Bogota

Motivação do labor docente: estudo de caso de dois programas de contabilidade pública em Bogotá

David Andrés Camargo-Mayorga

Valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo bajo incertidumbre: el flujo de efectivo esperado mediante metodología borrosa **449**

Value in Use of an Asset or Cash-Generating Unit Under Uncertainty:

Expected Cash Flow Through a Fuzzy Methodology

Valor em uso de um ativo ou unidade geradora de caixa sob incerteza: o fluxo de caixa esperado utilizando metodologia difusa

Fabián Alberto Castiblanco-Ruiz

Análisis de los determinantes de revelación de instrumentos financieros mediante el uso de componentes principales: el caso de empresas mexicanas **467**

Analysis of Financial Instrument Disclosure Determinants by Means

of Main Component Analysis: The Case of Mexican Companies

Análise das determinantes de divulgação de instrumentos financeiros mediante o uso de componentes principais: o caso de

empresas mexicanas

Noemí Vásquez-Quevedo, José Jorge Mora-Rivera

Indicadores de contabilidad social con miras a diseñar políticas de mejoramiento de calidad de vida **493**

Social Accounting Indicators Aimed at the Design of Policies for the

Improvement of Quality of Life

Indicadores de contabilidade social visando desenhar políticas

de melhoramento de qualidade de vida

Fredy González-Castillo, Daulis Lobatón-Polo,

Gregoria Polo de Lobatón

Credit, debit & funding value adjustments en valoración de instrumentos financieros: la realidad económica detrás del ajuste contable **521**

Credit, Debit & Funding Value Adjustments in the Valuation of Financial Instruments: The Economic Reality Behind Accounting Adjustment

Credit, debit & funding value adjustments em valoração de instrumentos financeiros: a realidade económica por trás do ajuste contábil

Pablo Martínez

El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera **545**

Use of Statistics in the Performance of Financial Audit Works

O uso da estatística na execução de trabalhos de auditoria financeira

Fabio Enrique Gómez-Meneses

Comparación a través del picking en tienda de dos alternativas de entrega en un entorno de servicio a domicilio en supermercados. Área temática: logística en ciudad **575**

Comparison by Means of Picking in Store of Two Delivery Methods in a Home Delivery Environment in Supermarkets. Subject Area: Logistics in the City

Comparação através do picking em loja de duas alternativas de entrega em um ambiente de entrega em domicílios em supermercados. Área temática: logística na cidade

Ricardo Otero-Caicedo, Stevenson Bolívar, Nicolás Rincón-García

Indicaciones para los colaboradores **595**

Guidelines for Authors **603**

Indicações para os colaboradores **609**

Índice de artículos publicados (1995-2015) **617**

Carrera de Contaduría Pública **643**

Posgrados en Ciencias Contables **645**

Política editorial

En las Ciencias Contables, la producción de conocimiento científico conlleva el dinamismo en la generación de redes de saberes, producto de la investigación realizada por los diferentes actores de la comunidad científica contable, buscando la vinculación efectiva entre el mundo que experimentamos cotidianamente y la praxis científica, entre las acciones formales y el consenso informal y la tradición.

Ante este hecho, *Cuadernos de Contabilidad* surge en 1995, producto de la iniciativa de algunos docentes y de la dirección de la carrera, única unidad académica del área contable de aquel entonces, para generar espacios de difusión del trabajo cotidiano de los profesores.

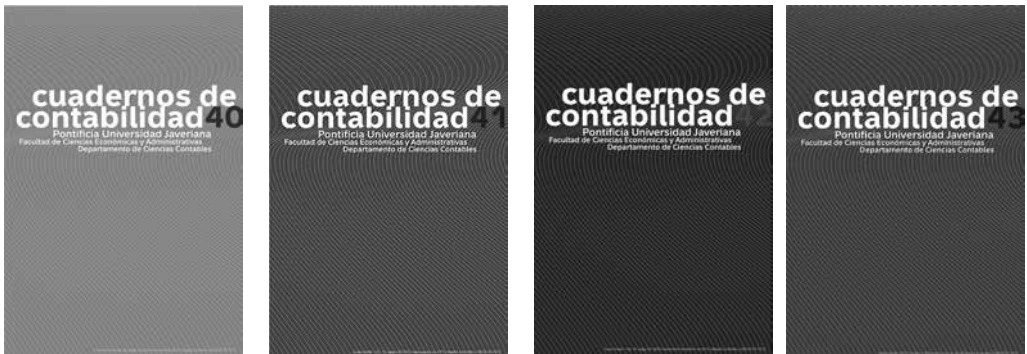


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

contable (docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables). Al congregar los avances en investigación adelantados por diferentes instituciones académicas, colombianas e internacionales, busca proporcionar elementos de apoyo en la construcción de una cultura científica crítica que propenda por el progreso de la contabilidad como ciencia, profesión y medio de desarrollo social. Por

A la fecha, han sido publicados 44 números de *Cuadernos de Contabilidad*, que cuentan con un reconocimiento significativo en la comunidad contable de la universidad y de diferentes círculos universitarios nacionales. En este sentido, la publicación ha cumplido un objetivo importante, al divulgar las actividades de docencia y los temas de trabajo cotidiano, como consultoría, revisión documental e investigación germinal, por parte de los profesores.

Como publicación semestral arbitrada, *Cuadernos de Contabilidad* incluye trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables. Su propósito es facilitar la visibilidad del conocimiento a la comunidad

tal motivo, se privilegian los trabajos que tienen rigor conceptual y metodológico y que corresponden a artículos de investigación científica y tecnológica, reflexión y revisión.

Función esencial

Publicación de resultados de investigaciones que aportan al desarrollo de las Ciencias Contables.

Cobertura temática

Trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables.

Áreas de interés

Epistemología, regulación profesional y regulación contable, finanzas, aseguramiento de la información, contabilidad financiera, contabilidad tributaria, contabilidad administrativa/gestión, contabilidad gubernamental, entre otras.

Derechos de autor

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.

El contenido de los artículos es de exclusiva responsabilidad de los autores.

Los textos pueden reproducirse total o parcialmente, citando la fuente.

Correspondencia, suscripciones y solicitudes de canje, diríjase a:

Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Edificio, Jorge Hoyos Vásquez, S.J. (No. 20),
Kra 7 # 40-36, Piso 6°.

Bogotá, Colombia

Tel: (57-1)3208320 Ext 5108 - 5109 - 5101

canje.biblioteca@javeriana.edu.co

Correo electrónico

cuadernosdeconta@javeriana.edu.co

Página web

<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/index>