

# **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](mailto: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](mailto:pagonza@univalle.edu.co)

### Mauricio Gómez-Villegas

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

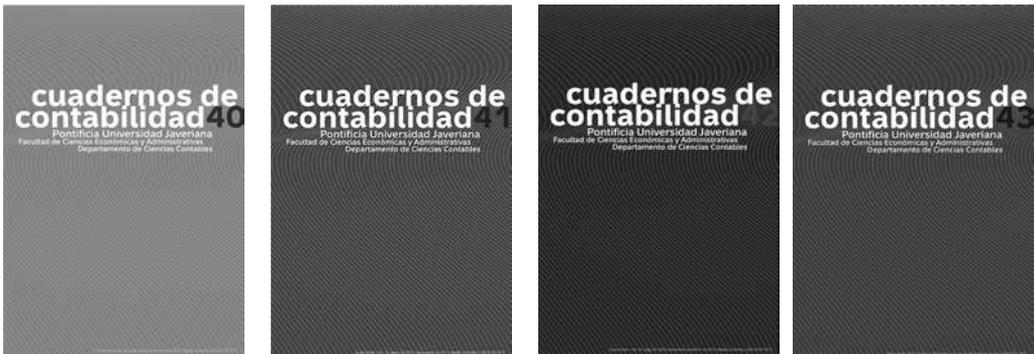


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

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>