



Ecuador – Enero 2017 - ISSN: 1696-8352

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Hurel Franco Gisella Patricia

MGs., Lcda, CPA, Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas
De la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
ghurelf@ulvr.edu.ec

Cárdenas Falcones Javier Alejandro

Egresado de la Facultad de Ciencias Administrativas
de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Javiercardenas2009@hotmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Hurel Franco Gisella Patricia y Cárdenas Falcones Javier Alejandro (2017): "Costos por órdenes de producción y su impacto en el estado del resultado integral", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (enero 2017). En línea:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costos.html>

RESUMEN

El sistema de costos por órdenes de producción que se aplica a la Asociación Sembrando un Futuro nos ha permitido evaluar las diferentes falencias existentes dentro del cálculo de sus costos; esto nos ha permitido tener una visión general de sus costes y de las diferencias que se han estado presentando al implementar este sistema, puesto a que ellos no llevaban un sistema de costos como tal mas bien lo hacían de manera empírica; por esta razón nos ha servido la implementación de este sistema para evaluar las diferencias existentes al no llevar costos adecuadamente por cada orden de producción y por producto elaborado, y todo esto se va a ver reflejado en sus Estados Financieros.

Actualmente las empresas necesitan llevar correctamente sus costos ya que de ello depende el nivel de competitividad con las demás empresas en el mercado, para esto la ventaja que supone tener información confiable es sumamente primordial ya que con la misma podrán tomar las decisiones correctas, ya sea para nuevas promociones o para realizar alguna inversión en maquinaria y equipos basándose en esta información, lo cual les puede permitir en algún momento la reducción de costes para ser más competitivo.

Uno de los errores que más ocurren en el ámbito empresarial es descuidar el área de los costos. Entre las principales razones se encuentran el desconocimiento al momento de determinar el costo unitario de los productos, así como también a la falta de atención sobre el tema de la contabilidad de costos.

Uno de los factores que contribuye a la competitividad es lo relacionado a los costos. Existen sistemas de costeo muy usados actualmente tanto así que se convierten en tradicionales, como es el sistema de costos basados en actividades, además se requiere un sistema de información que determine qué actividades agregan valor y cuáles no, con el fin de lograr el mejoramiento continuo dentro de las organizaciones haciéndolas más competitivas en el mercado.

El presente trabajo se efectuó de acuerdo a libros e información actualizada sobre los costos por órdenes de producción, esto incluye artículos, revistas, y otro material didáctico, a fin de obtener una base para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

La Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro nació como un centro de capacitación pero a medida que pasó el tiempo se vieron en la posibilidad de adquirir máquinas para la elaboración de prendas de vestir gracias a la colaboración de varias empresas, poco a poco su línea textil está creciendo pero en la actualidad no cuentan con un sistema de costos por lo que no tienen información verídica de los mismos, lo cual generaría pérdidas económicas que conllevaría a la quiebra.

Además al no tener sus costos correctamente establecidos se verán en la dificultad de medir fiablemente sus ganancias.

Por este motivo se desarrolló este tema basándose en los costos por órdenes de producción para que nos proporcione datos reales durante el proceso productivo, en este caso en la fabricación de prendas de vestir.

Estos datos nos servirán como punto de referencia para que los socios puedan tomar las decisiones adecuadas.

Palabras claves: UP Análisis de costes – TE Costes – TE Reducción de costes – TG Contabilidad – TE Estado financiero

ABSTRACT

The system costs for production orders applied to the Association Enhancing a Future has allowed us to evaluate the different existing shortcomings in the calculation of their costs; this has allowed us to have an overview of their costs and differences that have been presenting to implement this system, but they did not carry a cost system as such rather did empirically; for this reason it has helped us implement this system to evaluate the differences properly by not carrying costs for each production order and processed product, and all this is going to be reflected in its financial statements.

Currently companies need to successfully bring their costs because it depends on the level of competitiveness with other companies in the market, so that the advantage of having reliable information is extremely essential because with it can make the right decisions, either for new promotions or to make some investment in machinery and equipment based on this information, which may allow them some time reducing costs to become more competitive.

One of the mistakes that most occur in business is to neglect the area of costs. The main reasons are lack of knowledge when determining the unit cost of products, as well as the lack of attention to the issue of cost accounting.

One of the factors contributing to competitiveness is related to cost. There are costing heavily used systems currently so much so that they become traditional, as is the system of activity-based costing, plus an information system to determine which activities add value and which are not, in order to achieve continuous improvement is required within organizations making them more competitive in the market.

This work was carried out according to books and updates on the costs for manufacturing orders information, this includes articles, magazines, and other educational materials in order to obtain a basis for the development of this research.

The Association of Social Participation Enhancing a Future born as a training center but as time passed were in the possibility of acquiring machines for the production of clothing thanks to the collaboration of several companies, gradually its textile line It is growing but currently do not have a cost system so you do not have accurate information about them, which would generate economic losses lead to bankruptcy.

In addition to not having properly established its costs will be in the difficulty of reliably measuring their profits.

For this reason we developed this theme based on the costs for production orders to give us real data during the production process, in this case in the manufacture of clothing.

This data will serve as a reference point for partners to make appropriate decisions.

Key Words: Cost analysis – Costs - Cost reduction – Accounting - Financial state

1.- INTRODUCCIÓN

El sector textil ha mantenido un constante esfuerzo por no quedarse atrás en el Ecuador algo necesario para subsistir en una economía cambiante tanto en lo nacional como en lo internacional.

la industria textil empieza en la época de la colonia, con los obrajes, que eran instituciones de manufactura manual de productos textiles como el hilo y las telas, elaboradas en ruecas y telares de madera que funcionaron alrededor de 15h40 hasta 17h30

Posteriormente comenzaron las fábricas textiles. En el primer tercio del siglo XIX se fundó una fábrica en la provincia de Cotopaxi, cerca de Latacunga, donde se producían telas que se exportaban a Colombia.

Actualmente la industria textil y confección Ecuatoriana, según cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censo obtenidas de la Encuesta Nacional de Empleo y Subempleo, emplea directamente a cerca de 107 mil personas en todo el país, de las cuales casi el 70% son mujeres.

La industria ecuatoriana está constituida en un 68% por la industria de alimentos y textiles, básicamente cadenas tradicionales. Mientras que, dentro de los encadenamientos productivos, las industrias básicas representan el 16% de la industria nacional. Si incluimos a los derivados del petróleo el porcentaje crece al 24%.

El presente trabajo se basa en los costos por órdenes de producción, ya que actualmente la Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro no cuenta con uno. Esta problemática no le permite obtener una visión general de sus costos así como también de la rentabilidad real obtenida, los cuales no son un reflejo verídico de la situación actual en la que se encuentra.

Con los costos por órdenes de producción se espera obtener datos más relevantes que ayuden a la toma de decisiones, así como también a determinar las falencias dentro del proceso productivo.

2.- METODOLOGÍA

La metodología sirve para comprender y resolver un problema en este caso la falta de aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción. Esta se ocupa de la parte operatoria del proceso del conocimiento basado en un estudio, a ella corresponde las diferentes técnicas y estrategias que servirán para el desarrollo de la investigación.

En el presente trabajo de investigación se aplicó la entrevista y la observación. La primera técnica está concentrada en la recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse la información necesaria, tiene importancia desde un punto de vista educativo; los resultados a lograr dependerá del nivel de comunicación entre el entrevistador y el entrevistado.

Solamente se tendrá contacto directo con personas que se considera fuente primordial de información.

3.- RESULTADOS

La falta de un sistema de costos ha hecho que no se consideraran ciertos valores que si debieron considerarse dentro del cálculo de las utilidades en venta por producto, esta falta de aplicación se ha hecho notar ya que en la realidad si no fuese por ayuda de las instituciones privadas con las que trabajan estuvieran en pérdidas en ciertas órdenes de producción.

Por todo esto llevar un sistemas de costos por órdenes producción es fundamental ya que no solo llevaremos un control de los diferentes elementos del costo sino que también la gerencia lo los altos mandos tendrán una herramienta útil para la toma de decisiones.

A lo largo del trabajo de investigación al momento de recopilar información se ha notado falencias tanto en el proceso de compras como en el de ventas por no tener el personal con las funciones debidamente establecidas eso lo pudimos obtener gracias a las encuestas al personal.

El mercado es competitivo por lo tanto se debe obtener información que nos ayude a ver la realidad para así poder afrontarlo de la mejor manera ya sea en inversión de maquinarias o aumento de personal, pero todo debe hacerse bajo un análisis con información verídica.

La falta de una maquinaria de costura también es un inconveniente ya que retrasa un poco la producción así como también la falta de transporte propio a generado problemas en el despacho y esto perjudica la imagen corporativa con sus clientes.

A continuación observaremos el impacto que ha ocasionado la implementación de este sistema dentro de la empresa.

Orden de producción Asociación Sembrando un Futuro							Orden de producción Idea a proponer						
Orden #	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación	Gastos	Total costos y gastos	Costo por unidad	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación	Gastos	Total costos y gastos	Costo por unidad	Diferencia por unidad
1	\$ 266,00	\$ 90,00	\$ 20,51	\$ -	\$ 376,51	\$ 9,41	\$ 266,00	\$ 90,00	\$ 45,89	\$ 71,37	\$ 473,26	\$ 11,83	\$ 2,42
2	\$ 355,30	\$ 51,00	\$ 12,53	\$ -	\$ 418,83	\$ 12,32	\$ 355,30	\$ 90,00	\$ 25,98	\$ 40,45	\$ 511,73	\$ 15,05	\$ 2,73
3	\$ 220,83	\$ 38,25	\$ 35,45	\$ -	\$ 294,53	\$ 5,78	\$ 220,83	\$ 38,25	\$ 19,45	\$ 30,33	\$ 308,86	\$ 6,06	\$ 0,28
4	\$ 354,75	\$ 41,25	\$ 34,32	\$ -	\$ 430,32	\$ 7,82	\$ 354,75	\$ 41,25	\$ 20,97	\$ 32,71	\$ 449,68	\$ 8,18	\$ 0,36
5	\$ 11.675,28	\$ 2.100,00	\$ 100,57	\$ -	\$ 13.875,85	\$ 4,96	\$ 11.675,28	\$ 2.100,00	\$ 1.069,59	\$ 1.665,40	\$ 16.510,27	\$ 5,90	\$ 0,94
6	\$ 3.722,36	\$ 423,00	\$ 29,39	\$ -	\$ 4.174,75	\$ 14,80	\$ 3.722,36	\$ 423,00	\$ 215,47	\$ 335,46	\$ 4.696,29	\$ 16,65	\$ 1,85
7	\$ 336,00	\$ 239,97		\$ -	\$ 575,97	\$ 1,20	\$ 336,00	\$ 239,97	\$ 122,17	\$ 190,31	\$ 888,45	\$ 1,85	\$ 0,65
8	\$ 7.635,60				\$ 7.635,60	\$ 2,73	\$ 7.635,60				\$ 7.635,60	\$ 2,73	\$ -
TOTAL	\$ 24.566,12	\$ 2.983,47	\$ 232,77	\$ -	\$ 27.782,36		\$ 24.566,12	\$ 3.022,47	\$ 1.519,52	\$ 2.366,03	\$ 31.474,14		\$ 9,23

4.- CONCLUSIÓN

La falta de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción ha ocasionado que existan diferencias en cuanto al margen de utilidad por cada orden de producción muy por debajo de los que se tenía plasmado en los libros contables.

Uno de los métodos a usar fue el prorrateo a los CIF para obtener una tasa para el cálculo y distribución a cada orden de producción ya que se consideró que era el método más adecuado.

La falta de control puede llevar a las microempresas a no tener información veraz y oportuna lo cual significa una desventaja ante sus competidores, la distribución de funciones juega un papel importante también ya que en este caso se ha notado la falta de un manual de funciones.

Un mundo globalizado y a la vez competitivo nos presiona a tener una herramienta útil para la toma de decisiones es por esto la importancia de que la información de la cual se disponga sea veraz, por lo tanto un sistema de costos es adecuado a este tipo de microempresas debido a la variedad de productos que maneja.

Teniendo ya establecido los costos podemos sugerir cambios de acuerdo a las necesidades y oportunidades en el mercado, teniendo en cuenta los precios que se manejan actualmente para posicionarse como marca, así como también teniendo en cuenta la calidad de las prendas de vestir.

La información financiera como se pudo observar anteriormente si es bien administrada nos ayudará a mejorar como empresa caso contrario será una imagen poco fiable de la situación real en la que se encuentra.

Determinamos los costos de producción y su impacto en el estado del resultado integral, esto se lo logró considerando ciertos CIF que no han sido considerados anteriormente los cuales daban una utilidad irreal.

Para lograr esto asociamos los costos por órdenes de producción con la unidad del producto y evaluamos la diferencia existente al momento de aplicar estos costos así como también su impacto. Este impacto se ve reflejado debido a que muchos de sus productos terminaron con pérdida.

Se evaluó el impacto que generó la aplicación de los costos por órdenes de producción y se notó la falta de conocimiento en cuanto al manejo de sus costos por parte de la empresa.

Por último se puede decir que gran parte del éxito de las empresas tiene un punto de partida que es el manejo correcto de sus recursos y su información para la toma de decisiones proyectadas a futuro.

5.- RECOMENDACIÓN

Se recomienda aplicar correctamente este sistema de costos por órdenes de producción tomando en cuenta ciertos CIF que no fueron considerados.

Se recomienda usar el prorrateo de los CIF ya que con esta tasa podrán tener un cálculo más exacto para la distribución de esos CIF por cada orden de producción.

Tener más control de la información para esto es necesario tener un manual de funciones.

Tener muy en cuenta sus costos aplicando este sistema de costos ya que de esto depende gran parte del éxito de las empresas en el mercado nacional.

Manejar de manera adecuada sus costos para obtener información oportuna y real de la situación de la empresa, así mismo esto permitirá tener una ventaja competitiva en el mercado.

Administrar de manera adecuada la información financiera ya que de eso depende el futuro de la empresa como tal.

Recomiendo determinar el impacto de sus costos a lo largo de los últimos años aplicando este sistema.

Asociar los costos por órdenes de producción con la unidad del producto para evaluar la diferencia y su impacto en la parte contable.

Manejar sus recursos de la manera adecuada considerando lo anteriormente expresado, esto será de utilidad para la toma de decisiones.

Tener capacitaciones ya que la falta de conocimiento en el área de costos ha ocasionado que se tenga un mal cálculo de su utilidad lo que va a ocasionar que no puedan evaluar y tomar decisiones de acuerdo a la utilidad que tenga el producto.

Por último hay que recalcar que una correcta aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción no solo ayudará a la toma de decisiones, también será una herramienta con la cual la empresa tendrá una mayor certeza de cómo afrontar a la competencia en este mundo globalizado.

6.- Referencias Bibliográficas

Amat, O., & Pilar, S. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Barcelona, España: Profit editorial.

Amat, O., & Pilar, S. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes*. En O. Amat, & S. Pilar, *Contabilidad y Gestión de Costes* (págs. 13-71). Barcelona: Profit editorial.

Amat, O., & Soldevila, P. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes* (Sexta edición ed.). Barcelona, España: Profit Editorial.

Anaya Tejero, J. J. (2011). *Logística Integral la gestión operativa*. Madrid: ESIC Editorial.

Anaya Tejero, J. J. (2014). *El diagnóstico logístico*. Madrid: ESIC Editorial.

- Ballesteros Riveros, D. P., & Ballesteros Silva, P. P. (24 de Mayo de 2004). *La Logística competitiva y la administración de la cadena de suministros*. Obtenido de www.redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84912053030>
- Bearzotti, L. (5 de Mayo de 2015). Complejidad de la Gestión Logística. *delogistica*, 1-3.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.
- Camacho Camacho, H., Gómez Espinosa, K. L., & Monroy, C. A. (23-27 de Julio de 2012). *Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institution*. Obtenido de [laccei.org](http://www.laccei.org): <http://www.laccei.org/LACCEI2012-Panama/RefereedPapers/RP200.pdf>
- Campodómico, P. (2015). *delogistica*. *delogística*, 1-3.
- Carro, R., & González Gómez, D. A. (12 de Agosto de 2013). *Portal de Promoción y difusión Pública del conocimiento Académico y Científico FCEyS-UNMdP*. Obtenido de NULAN: <http://nulan.mdp.edu.ar/>
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, X, 29-45.
- Chigne, R., & Frank. (22 de Octubre de 2011). *blogspot.com*. Obtenido de [blogspot.com](http://frankchigne.blogspot.com/2011/10/impacto-de-la-logistica-en-las-empresas.html): <http://frankchigne.blogspot.com/2011/10/impacto-de-la-logistica-en-las-empresas.html>
- Coronel, J. (3 de Diciembre de 2007). *logisticayenfoquesblogspot.com*. Obtenido de <http://logisticayenfoques.blogspot.com/>
- Cuervo Bravo, Ó. (2001). *Contabilidad de costos* (Cuarta edición ed.). Bogotá: Nomos.
- Del Río Gonzalez, C. (2011). *Costos II: Predeterminados, de operación, en común o conjunta y costo variable*. México: Santa Fé.
- delogistica. (25 de Octubre de 2013). *delogistica.com*. Obtenido de <http://www.delogistica.com/el-enemigo-de-los-costos-de-transporte-el-flete-falso/>
- Demaría, G. (2016). *iAir*. Obtenido de iair.mx: <http://iair.mx/logistica/historia.php>
- Díaz Crespo, J. (Julio de 2014). La industria textil ecuatoriana. *Industrias*, VI, 22-27.
- Escalante Gómez, J. E., & Uribe Marín, R. (2014). *Costos Logísticos*. Bogotá: Ecoediciones.
- Fernando Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de Costos Enfoque gerencial y de gestión* (Segunda Edición ed.). (O. Fernandez, Ed.) Bogotá, Colombia: Quebecor World Bogotá D.C.
- Flores, L. (2009). *Contabilidad de Costos* (Primera edición ed., Vol. I). Guayaquil, Guayas, Ecuador: Manglareditores.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera edición ed.). México, México: Litográfica Ingramex.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. Madrid: McGraw Hill.
- Gellibert, G., & Diómedes, R. (2015). *Universidad Católica Santiago de Guayaquil*. Obtenido de www.ucsg.edu.ec: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/3581/1/T-UCSG-POS-MAE-64.pdf>
- Gómez Aparicio, J. M. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. Madrid: McGraw Hill.

- Gómez Miño, O. (Enero de 2011). Los Costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Escuela de Administración de Negocios*, 177.
- Gómez, G. (09 de 11 de 2002). <http://www.gestiopolis.com/>. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>.
- González, J. (2015). Compromiso con la logística de excelencia. *Mundo Logístico*, 6-11.
- Hargadon, B., & Múnera Cárdenas, A. (1985). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Cargraphics S.A.
- Hernandez, Y. (20 de 06 de 2006). <http://www.flacsoandes.org>. Obtenido de <http://www.flacsoandes.org:8080/bitstream/10469/1183/1/TFLACSO-2006YYH.pdf>
- Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial* (Vol. XII). México, México: Prentice Hall, INC.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos Un enfoque gerencial* (Décimo cuarta edición ed.). México, México: Pearson Education Inc.
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa* (Décimo tercera edición ed.). México, México: Pearson Education Inc.
- Horngren, Sundem, & Elliott. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera* (Séptima edición ed.). México, México: Pearson Educación.
- Imán Treviño, R. (2015). Mejores prácticas en logística y optimización permanente. *Mundo Logístico*, 6-8.
- Label, W., De León Ledesma, J., & Ramos Arriagada, R. A. (2012). *Contabilidad para no contadores* (Primera edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- López Fernández, R. (2006). *Operaciones de Almacenaje*. Madrid: International Thomson Editores Spain.
- López Fernández, R. (2010). *Logística Comercial*. Madrid: International Thomson Editores Spain.
- López Fiesco, M. (15 de Julio de 2015). *Revista Énfasis Logística*. Obtenido de www.logisticamx.enfasis.com: <http://www.logisticamx.enfasis.com/articulos/72798-percepcion-financiera-los-costos-logisticos>
- Lopez, M., Rosa, M., & Hernández, M. (Abril de 2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Investigación y Ciencia*, 18(47), 50.
- Machuca Contreras, M. d. (08 de 05 de 2012). <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/505/1/TESIS.pdf>. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec>
- Mata Melo, J. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera de las PYMES*. Madrid, España: Paraninfo S.A.
- Mauleón, M. (2012). Logística y Costos. En M. Mauleón, *Logística y Costos* (págs. 1-37). Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Meserón Pérez, S. (2 de Diciembre de 2007). evoluciondelalogistica.blogspot.com/. Obtenido de <http://evoluciondelalogistica.blogspot.com/>
- Meza Vargas, C. (1996). *Contabilidad Análisis de cuentas* (Primera edición ed.). San José, Costa Rica: Universidad Estatal a distancia.
- Mora García, L. A. (2012). *Indicadores de la Gestión Logística*. Bogotá: Ecoediciones.

- Musante, C. A. (29 de Julio de 2010). Costos logísticos: un tema álgido y no siempre claro. *Revistas énfasis logística*, 3.
- Núñez, B. (8 de Junio de 2015). Complejidad de la Gestión Logística. *delogistica*, 1-3.
- Padilla Solis, J. (12 de Mayo de 2015). *delogistica.com*. Obtenido de <http://www.delogistica.com/entrevista-a-julio-padilla/>
- Pancerón, A. (13 de Enero de 2015). Complejidad de la gestión logística. *delogistica*, 1-3.
- Paz Pérez, H. (2008). *Fundamentos de Contabilidad*. Guayaquil: Manglareditores.
- Pedro, B. (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid, España: Editex S.A.
- Perez, R. (2005). *Contabilidad de Costos segundo curso* (Cuarta edición ed.). México, México: Limusa S.A.
- Pérez, R., González, R., & Bustar, M. (2014). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid, España: Editex S.A.
- Pilar Soldevila, O. A. (2000). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Madrid, España: Book Print Digital.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (2002). *Contabilidad de Costos* (Tercera edición ed.). Bogotá: Quebecor World Bogotá S.A.
- Ramírez, D. (8 de Abril de 2015). Complejidad de la gestión logística. *delogistica*, 1-3.
- Restrepo de Ocampo, L. S., Estrada Mejía, S., & Ballesteros Silva, P. P. (2010). Análisis de los Costos Logísticos en la Administración de la Cadena de Suministros. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 7.
- Rey, J. (2014). *Contabilidad General*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Rincon Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). *Contabilidad siglo XXI* (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Imagen editorial impresores.
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de Costes Fundamentos y ejercicios resueltos*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Rodolfo Paz, H. (2008). *Canales de Distribución gestión comercial y logística*. Buenos Aires: Lectorum-Ugerman.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación* (Primera Edición ed.). Manizales, Colombia: Centro de publicaciones universidad nacional de Colombia.
- Rojas, R. (28 de Febrero de 2014). *americaeconomia.com*. Obtenido de [delogistica.com: http://mba.americaeconomia.com/articulos/reportajes/la-importancia-del-transporte-en-la-cadena-logistica](http://mba.americaeconomia.com/articulos/reportajes/la-importancia-del-transporte-en-la-cadena-logistica)
- Ronderos, L. (14 de Abril de 2015). Complejidad de la gestión logística. *delogistica*, 1-3.
- Servera Francés, D. (2010). Concepto y evolución de la función logística INNOVAR. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 1-19.
- Tamayo, E., & Escobar, L. (2014). *Contabilidad*. Madrid: Editex S.A.
- Tamayo, E., Escobar, L., & López, R. (2014). *Contabilidad y fiscalidad*. Madrid: Editex S.A.

- Toledo Lozano, J. (Noviembre de 2010). La Logística: una llave maestra para el éxito empresarial. *La Logística: una llave maestra para el éxito empresarial*, 1-5.
- Urzelai Inza, A. (2013). Manual Básico de Logística Integral. En A. Urzelai Inza, *Manual Básico de Logística Integral* (págs. 1-5;7-15;17-25). Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Valdés Ferrer, D., & Hernández Rodríguez, N. R. (Noviembre de 2013). Logística: evolución histórica y relevancia en el contexto actual cubano. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-12.
- Villalobos, M. (17 de Marzo de 2015). delogistica. *delogistica*, 1-3.
- Zapata Sanchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. México: McGraw Hill.

