



# XIV CONGRESO INTERNACIONAL DE COSTOS

II Congreso Colombiano de Costos y Gestión

*Los costos y la gestión en la ruta de la innovación y el conocimiento!*

## INCIDENCIA DE LOS SISTEMAS DE COSTOS EN LOS PROCESOS DE INTERNACIONALIZACIÓN DE LAS PYMES.

**Autor:**

William Alberto Beltrán Canaria

[william.beltra@uptc.edu.co](mailto:william.beltra@uptc.edu.co)

[williambeltran13@hotmail.com](mailto:williambeltran13@hotmail.com)

**Área temática:**

Contexto económico y financiero de la contabilidad de costos y gestión.

**Metodología aplicada:**

M2 – De caso /Estudio de campo

**Medellín, Colombia, Septiembre 9, 10, 11 de 2015**

**Convocan:**



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS  
DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS CONTABLES



## **Resumen**

El fenómeno de la globalización, el continuo avance de las economías, la agresiva competitividad, el desarrollo tecnológico y las nuevas formas de hacer negocios en el mundo, han provocado que las Pymes Colombianas, encuentren condiciones favorables para su internacionalización, la contabilidad de costos y la gestión de costos se convierte en una solución para aquellas Pymes con dichas intenciones, mediante el desarrollo y aplicabilidad de los sistemas de costos y construcción de modelos de costos gerenciales, para que estas organizaciones afilen sus estrategias hacia un exitoso procesos de internacionalización, mediante el cual la gerencia podrá visualizar soluciones reales, encaminadas hacia la generación de valor en sus procesos, productos y servicios, adoptando como ventaja el dominio de la información, obteniendo datos precisos y oportunos que le permitan tomar decisiones acertadas en el tiempo justo y diseñar estrategias competitivas y sólidas que le garanticen su continuidad en el mercado.

## **Palabras clave**

Internacionalización, Pyme, Sistemas de costos, Globalización.

## **Introducción**

El actual entorno económico que se vive en el mundo, además de presentar escenarios altamente cambiantes, brinda oportunidades de comercio, generación de beneficios económicos y bienestar a las Pymes, así como un amplio espectro de internacionalización a través de diferentes estrategias y metodologías, tanto en Latinoamérica como en el mundo, las organizaciones actualmente se encuentran inmersas en la denominada era del conocimiento, en donde el factor generador de éxito está delimitado por la investigación, el desarrollo y la innovación, lo que ha permitido el desarrollo y avance de países en diferentes proporciones, pero que en común estos cambios otorgan beneficios y oportunidades a sus habitantes propiciando una mejor calidad de vida.

En Colombia al igual que en otros países de América Latina las Pymes representan el mayor porcentaje del total de las empresas del país, contribuyen con el 40% del PIB, el porcentaje de Pymes en Colombia crece año a año así como lo demuestra la Confederación Colombiana de Cámaras de Colombia (Confecamaras), en donde en el 2012 se constituyeron 64.421 compañías, esto representa un crecimiento del 11,6% con respecto al 2011. El comercio exterior ha mostrado un comportamiento positivo, aumentando sus exportaciones tradicionales y no tradicionales, en el departamento de Boyacá se ha dado un gran impulso a la creación de nuevas empresas especialmente a aquellas en las que su actividad económica está basada en la industria incentivando el comercio internacional de productos y servicios.

En el contexto anteriormente expuesto la contabilidad de costos, sobresale como una herramienta altamente competitiva para las Pymes del país, en los procesos de internacionalización que aporta información útil para la acertada toma de decisiones, que repercute en la calidad de los productos y servicios, así como en los resultados de la organización referenciando específicamente a las pequeñas y medianas empresas (PyMES), cuya importancia económica se refleja en la generación de empleo, a nivel mundial estas representan aproximadamente el 95% del total de empresas, generando entre 60% y 70% del empleo y contribuyen entre 50% y 60% del Producto Interno Bruto (PIB) (OCDE, 2002).

### **Objetivo de la investigación**

Este trabajo plantea como objetivo, analizar como los sistemas de costos, modelos gerenciales, metodologías y técnicas de contabilidad de costos inciden en los procesos de internacionalización de las Pymes (Pequeñas y Medianas Empresas), evidenciando los beneficios de su utilización y en la obtención de resultados positivos, así como determinar que el no uso y uso inadecuado de sistemas de costos se convierte en una barrera importante en el crecimiento de las Pymes en Colombia.

### **Aspectos generales sobre la internacionalización**

Tal como afirma Arias (2008), debemos entender el concepto de internacionalización en sentido amplio incluyendo tanto la actividad de exportación de la empresa como la de importación y la de inversión exterior. Claver y Quer (2001) consideran la internacionalización como un proceso complejo que integra tres etapas: análisis de factores de competitividad (país, sector y recursos y capacidades de la empresa), formulación de estrategias (de entrada, competitivas y funcionales) e implantación (diseño organizativo y mecanismos de control).

En el actual mundo global, con condiciones favorables para compra de materias primas y tecnologías, las empresas buscan la asignación óptima de los recursos, realizan sus procesos de transformación en los lugares idóneos y envían sus productos o servicios a mercados tan amplios como les permita su dimensión física y su estructura organizacional.

**Figura 1. Origen transaccional de las Pymes**



Fuente: Resultado del estudio

### **Teorías de la Internacionalización**

Con respecto a las aportaciones teóricas sobre las razones para que una organización contemple un proceso de internacionalización se destacan las siguientes:

--*Teoría de la organización industrial* (Hymer, 1976, p. 88), aprovechamiento de las ventajas competitivas que poseen empresas multinacionales.

--*Teoría de la internacionalización* (Coase, 1937, p. 90), basada en la teoría de la comparación de los costos de transacción, la internacionalización es beneficiosa si los resultados derivados de abrir nuevos mercados, son superiores a los costos de aprendizaje y establecimiento que conlleva la expansión exterior.

--*Teoría del ciclo de vida del producto* (Vernon, 1966, p. 123), la ubicación de la empresa varía en función del grado de estandarización del producto ofertado. Cuando la diferenciación del producto confiere a la empresa una ventaja monopolística, esta decide exportarla primeramente a países desarrollados y, cuando se pierde paulatinamente la posición oligopolística la compañía debe abandonar el producto o buscar una nueva ubicación donde los costos sean difícilmente alcanzables por sus competidores.

--*Teoría del comportamiento oligopólico* (Vernon 1974 y Knickerboker 1973), la internacionalización se fundamenta en la estructura del mercados oligopólicos (los que tienen sólo unas cuantas empresas de gran tamaño) las empresas son interdependientes, la expansión de una de ellas fuerza a las rivales para mantener su posición relativa en el mercado a hacerlo también.

--*Teoría de la diversificación de riesgos* (Rugman, 1981, p. 90), La empresa se internacionaliza cuando se diversifica las inversiones con lo que los riesgos se diversifican y se protege de los riesgos derivados de coyunturas negativas específicas de cada país.

--*Teoría de la localización* (Porter 1990), La identificación de factores productivos que sean beneficiosos en determinados destinos como por ejemplo, recursos físicos, localización geográfica y clima, disponibilidad de mano de obra, infraestructuras... otorgan un atractivo competitivo para la internacionalización.

--*Teoría ecléctica* (Dunnig, 1973, p. 151), Integra las teorías anteriores determinando que ninguna por separado es completa. Plantea que una organización invertirá en el extranjero si posee tres factores, propiedad de activos tangibles o intangibles, capaces de ser invertidos de forma rentable, que la localización de destino ofrezca ventajas frente a la permanencia en el mercado doméstico; que las empresas encuentren ventajoso explotar los activos ellas mismas en ese otro país. Esto es lo que se llama denomina paradigma OLI (*Ownership, location, internationalization*). (Rojo & González, 2007, p. 78).

--*Modelo de Uppsala* (Johanson & Valhne, 1977, p. 117), Surgido en la universidad sueca de Uppsala sostiene que las pymes inician su actividad en un país y paulatinamente la lógica de diversas decisiones incrementales pueden conducir a la internacionalización, (Johanson y Valhne, 1990, p. 56).

### **Definición del Problema**

La situación de las Pymes en el actual entorno económico mundial, se presenta como un mar infinito de posibilidades para su desarrollo y crecimiento, pues permite tener acceso a

nuevos mercados que amparan sus metas de conquistar mercados diferentes a los locales, pero esto también representa un cambio de visión en cuanto a costos de tecnología, materias primas y mercados, para lo cual debe haber una preparación previa y no repetir los casos vividos en la primera década de los 90's, en donde aproximadamente el 55% de las Pymes desaparecieron porque no eran competitivas en costos y calidad.

La mayoría de las empresas colombianas son Pymes, Acopi confirma porcentajes superiores al 90%, estas son las mayores generadoras de empleo en el país, por tal motivo se teme porque la introducción de nuevas y mejores compañías al país, producto de los TLC's, desplacen la producción nacional y obliguen al cerramiento de la Pyme nacional.

Una de las estrategias para evitar el cerramiento de empresas, planteada por el gobierno es incentivar a las Pymes a incursionar en mercados externos, pero dentro de varios de los problemas existentes para la consecución de este objetivo, se presenta los siguiente interrogantes.

1. ¿Las Pymes Colombianas están preparadas para conquistar mercados internacionales?
2. ¿Porque si en el quehacer diario de las operaciones empresariales se habla de costos, aun no se conciben los costos como factor clave para la toma de decisiones y para la obtención de resultados positivos en el desarrollo y en los procesos de internacionalización?
3. ¿Aún no conciben la importancia que deben tener los modelos, sistemas, técnicas, metodologías de costos como herramienta de gestión?
4. ¿Predomina el desconocimiento de temas como teoría general de costos, uso de modelos, sistemas, técnicas, metodologías y desarrollo de los mismos?

Con estos interrogantes, entre tantos que afectan a las Pymes, pero que sin lugar a dudas son los costos, que marcan la pauta en materia de competitividad y continuidad empresarial, se desprende la presente investigación.

## **Relación entre los sistemas de costos y la problemática en los procesos de internacionalización de la Pyme.**

El estudio demuestra el alto grado de relación existente entre los procesos de internacionalización de las organizaciones y el uso de las diferentes técnicas, modelos o sistemas de costeo, así como la gestión de los mismos ya que tanto las grandes empresas como las Pymes, buscan ser competitivas, en lo referente al mercado internacional se busca que los sistemas de costos, se adapten a las nuevas necesidades globales, con relación a los sistemas y modelos de costeo, el actual entorno económico requiere el desarrollo de sistemas y modelos de costos diferentes a los <sup>1</sup>“tradicionales”, al igual que técnicas de gestión que les permita optimizar los recursos y elegir acertadas decisiones.

En países que poseen un entorno más competitivo se presenta un mayor desarrollo en la implantación de sistemas, técnicas y modelos de contabilidad de gestión, más sofisticados (Amat *et al.*, 2003, p. 67), la cual incluye a la Contabilidad de Costos. En este sentido, investigadores como (Cinquini *et al.* 1999, p. 43), señalan que los denominados sistemas de costos “tradicionales” han perdido relevancia y más aún en la internacionalización de las empresas.

Autores como (Lorca & García, 2003, p. 89), atribuyen variados beneficios que se obtienen con el uso de la Contabilidad y los sistemas de Costos. Dichos beneficios son relativos, principalmente, a la generación de información relevante en la toma de decisiones, valorar inventarios, obtención de resultados, evaluación y control. En el caso de las Pymes se señala que un mejor desempeño las lleva a adoptar prácticas de Contabilidad de Costos sofisticadas para obtener un mayor rendimiento y mejores resultados (Reid y Smith, 2000, p. 66). Así se evidencia y analiza la correlación existente entre la utilización de la contabilidad de los sistemas de costos innovadores, de gestión y el rendimiento de las organizaciones (Chenhall y Langfield- Smith, 1998b; Adler *et al.*, 2000). Esto indica que el desarrollo, la implementación y la elección adecuada de un sistema o modelo de costos novedosos son significativamente importantes sobre la rentabilidad en una organización,

---

<sup>1</sup> “Tradicionales” comprende el costo completo, el costeo estándar y el costo directo o variable (Sáez *et al.*, 2004, p 63)



representando para la organización una ventaja competitiva en este nuevo entorno económico mundial.

Tabla 1, Modelos, Herramientas, Técnicas o Sistemas de Costeo

<b>Modelos, Herramientas, Técnicas o Sistemas de Costeo</b>
<i>Direct costing</i> (costo variable)
<i>Full Costing</i> (costo Total)
Costo estándar
Costos (ABC)
Costos de Calidad
<i>Target-Costing</i> (costo- objetivo)
<i>JIT</i> (Justo a tiempo)
<i>TQM</i> (Administración de calidad total)
<i>ABM</i> (Administración basada en actividades)
<i>TBM</i> (Administración basada en el tiempo)
<i>OPT</i> (Tecnología de producción óptima)
<i>Benchmarking</i> (Evaluación comparativa)
<i>Gestión estratégica de costos</i>
<i>Balanced Scorecard</i> (BSC)
<i>EVA y el THROUGHPUT</i>
<i>Indicadores operativos y funcionales del Tablero de Comando.</i>
<i>Costos por Análisis Marginal</i>
<i>Gestión presupuestaria integral o “beyond budgeting” (BB)</i>
<i>Reingeniería</i>
<i>Ciclo de vida del costo</i>
<i>Cadena de valor</i>
<i>Costos DFI (Costos de Distribución Física Internacional)</i>

Fuente: Resultado del estudio

En este tiempo de transacciones y operaciones internacionales, en donde el nuevo orden económico y financiero mundial está marcado por, la fuerte competencia empresarial, uso de la información digital y electrónica generada con rapidez, diferenciación, cambio de reglas y normas, nuevas formas de hacer negocios, se hace evidente que la teoría de los costos (contabilidad, sistemas, modelos, técnicas, metodologías), adquieren un alto grado de importancia como herramienta que aporta información útil para el análisis y control de la gestión que repercute en adecuados costos de producción, niveles óptimos de producción según la demanda, tiempos óptimos y alta calidad de los productos entre otros, esto haciendo referencia a la pequeña y mediana empresa (PyMEs), cuya importancia económica y financiera contribuye a la generación de riqueza, generación de valor, creación de fuentes de empleo (directo e indirecto), pues estas representan a lo largo del planeta más del 96% del número total de empresas, y generan entre 60% y 70% del empleo y contribuyen entre 50% y 60% del producto interno bruto (PIB), en el caso de Colombia las

PyMEs también se constituyen en factor fundamental de desarrollo económico y de generación de empleo.

Las PyMEs en Colombia enfrentan diferentes retos pero uno de los principales es hacer frente al alto grado de competitividad presente en el nuevo entorno económico mundial, en donde como se ha dicho la teoría de los costos (contabilidad, sistemas, modelos, técnicas, metodologías) juegan un papel importante, sin embargo estudios evidencian que los sistemas de costos o control de la gestión no están lo suficientemente extendidos y aplicados en las PyMEs, no obstante esto podría considerarse una ventaja competitiva (Baines y Langfield-Smith 2003).

### **Metodología, Muestra y Variables**

Para determinar la situación real del sector empresarial se realizó un trabajo de campo en el cual se indaga sobre la percepción que tienen las empresas sobre la regulación contable y de costos existente, cómo la aplican, qué tanto han avanzado en la implantación de sistemas de costos y la utilidad que se le da a esta información en el proceso de toma de decisiones.

Para determinar el número de observaciones a realizar en esta investigación se aplicó un muestreo por criterios o fines especiales, ya que es una muestra por conveniencia en las que se escogen los miembros de la muestra, es decir, el investigador elige el número y los elementos que van a conformar la muestra. A pesar de que es un método que puede presentar sesgo, es el que más se acomoda a los objetivos de este trabajo, pues el objetivo era recoger información de las empresas de las ciudades de Tunja, Duitama y Sogamoso y medir en ellas las variables importantes del estudio: estado de implementación de una metodología de costeo y utilización de la misma en la toma de decisiones en procesos de internacionalización.

**El instrumento utilizado.** Se diseñó un formato en donde se recolectaron los datos y se aplicó a los gerentes de las empresas que hicieron parte de la muestra a través de encuesta personal. Para la realización del estudio se tomó una muestra de 100 empresas de diferentes sectores del departamento de Boyacá donde el universo fue de 1169 empresas activas con más de 10 trabajadores, información que procede de las cámaras de comercio de Tunja,

Duitama y Sogamoso, se tuvo en cuenta la siguiente clasificación de las empresas y los sectores.

Tabla 2. Clasificación de las PyMEs.

<b>Tipo / Parametros</b>	<b>Pequeña empresa</b>	<b>Mediana Empresa</b>
Activos Totales	Entre 501 y 5.000 SMMLV	Entre 5.001 y 30.000 SMMLV
Planta de personal	Entre 11 y 50 trabajadores	Entre 51 y 200 trabajadores

Fuente. Resultado de estudio

### **Medición de las variables**

En la medición de variables se tuvo en cuenta las que se enuncian a continuación:

#### **Sector exportador**

Los 10 sectores que se tuvo en cuenta para la medición fueron: Metalmecánica, Artículos promocionales, Muebles y maderas, Químico, Joyería, Agroindustrial, Artesanías, Artículos industriales, farmacéutico, Minero.

#### **Modelos, Sistema o Técnica de costeo que utiliza**

Se consideraron 22 items los cuales se relacionan en la tabla No 1, para lo cual se consideraron variables nominales entre el no uso (15%), uso inadecuado de conceptos de costo (28%), uso acertado de técnicas tradicionales (11%), hasta el desconocimiento total de alguna técnica, modelo o sistema (19%), no utilización de alguna técnica modelo o sistema diferente a los tradicionales (27%).

#### **Beneficios que se espera obtener del uso de Modelos, Sistema o Técnica de costeo**

Se tuvo en cuenta 10 items como son: cálculo de precios adecuados para un mercado internacional, Calculo razonable de costos inmersos en la cadena de distribución física internacional, Información importante y relevante para tomar decisiones en pro de una adecuada negociación, Exactitud en la información de costos para el control de los mismos, Optimización en los costos, reducción de tiempos en trámites, Mediciones adecuadas frente

a rentabilidad de productos y clientes, Adecuados niveles de inventarios, Mejora en los niveles de desempeño del personal, Preparación y formación del personal en materia de nuevas técnicas de costeo. Es de resaltar que las organizaciones objeto de estudio coincidieron en querer obtener los ítems relacionados como beneficios, pues los consideran como factor clave.

### **Impedimentos en el uso correcto de Modelos, Sistema o Técnica de costeo**

Los obstáculos más importantes que perciben las empresas para el uso de modelos, sistemas y técnicas de costeo se encuentran. Costos elevados de producción y falta de tecnología (13%) , Resistencia al cambio (8%), Software inadecuados para la contabilidad de costos (10%), Dificultad en la identificación de generadores de costos (9%), falta de especialistas en el tema y en la empresa (10%), Incremento en los niveles de trabajo e información generada (8%), Falta o ausencia de un adecuado sistema, modelo o técnica de costeo (12%), bajos niveles de formación y preparación de directivos (9%), No se conciben la importancia que deben tener los sistemas de costos como herramienta de gestión (10%), Mal uso y clasificación errónea de los conceptos de costos que ocasionan distorsiones (11%).

En el desarrollo del trabajo realizado se encontró serias falencias en los sistemas de costos utilizados por las empresas objeto de estudio, que afectan la competitividad, la continuidad, el desarrollo empresarial, la obtención de resultados positivos y el desarrollo de un proceso de internacionalización en las empresas del país.

Es de resaltar que las empresas analizadas conciben el proceso de internacionalización, como el exportar e importar bienes, desconociendo las demás estrategias de internacionalización que se han enunciado en este trabajo, así mismo el 100% de las empresas concluyen que la utilización de los conceptos, metodologías, herramientas, sistemas y modelos de costos son importantes en el desarrollo de las actividades de las empresas y en la obtención de información relevante para la toma acertada de decisiones, así como en la consecución de óptimos resultados, aun cuando desconocen en un gran porcentaje la concepción de las diferentes técnicas de implementación en los sistemas de

costos tradicionales y nuevos como *Direct costing* (costo variable), *Full Costing* (costo Total), Costo estándar, Costos (ABC), *Target-Costing* (costo- objetivo), *JIT* (Justo a tiempo), *TQM* (Administración de calidad total), *ABM* (Administración basada en actividades), *Benchmarking* (Evaluación comparativa), Gestión estratégica de costos,

<sup>2</sup>Sistemas de costos en la DFI, entre otras. De igual forma en la muestra el estudio evidencia que la elección de un adecuado sistema de costos y la información que genere le daría una mayor proyección a la organización tanto en el mercado local como en el internacional y contribuiría a mitigar en un alto grado las barreras organizativas existentes a la internacionalización de diversa índole, desde barreras psicológicas (relacionadas con el miedo a salir a un país con reglas de juego desconocidas) a barreras que tienen causas más objetivas en los diferentes departamentos de la empresa, dimensión insuficiente, estructura financiera inadecuada, etc.

Tabla 3. Barreras relevantes en la internacionalización

<b>Producción</b>	<b>Mercadeo – Ventas</b>	<b>Finanzas – Administración</b>	<b>Organización – Recursos humanos</b>
- Falta de capacidad -Altos costos de producción -Incumplimiento en la normatividad. -Dificultad en la determinación de los costos y fijación de precios	-Falta de Información -Procesos a través de intermediarios. -Logística Interna y Externa. -Agresiva competencia -Dificultad en la promoción y publicidad	-Falta de recursos -Ausencia de financiación -Alto riesgo -Rentabilidad no Inmediata	-Falta de personal experto. -Idioma -Conformismo con el mercado local

Fuente. Arias (2008) y resultado de estudio.

La mayoría de las barreras pueden afrontarse con una adecuada planificación y un adecuado análisis de la información interna y externa y medición de los riesgos, con el uso de las TIC's como el internet se puede reducir costos de obtención de información y así disminuir las asimetrías y desventajas de la Pyme, <sup>3</sup>de igual forma hay empresas que nacen en la exportación con apoyo de diferentes entidades y programas (Proexport).

<sup>2</sup> En el actual entorno económico se hace importante el desarrollo y la implantación de un modelo de costos para la DFI, (López y Beltrán, 2013, Modelo de costos en la distribución física internacional para las empresas exportadoras de productos agrícolas).

<sup>3</sup> Empieza a ser habitual que algunas empresas nacen en las exportaciones, se denominan Born Global (BG).

En el desarrollo del trabajo se encontró que de la muestra, el 54% posee de 1 a 10 productos seguido por el 29% que posee más de 16 referencias en el mercado evidenciando así la subutilización de capacidad de producción que se traducen en sobrecostos, el 83% de las empresas producen menos de 1000 unidades al mes. Con respecto a las exportaciones la capacidad de producción limita la actividad exportadora que conlleva a realizarlas a través de intermediarios, que agrupe la producción de varias Pymes, solo el 6% de la muestra realiza exportaciones directamente y por cuenta propia.

Las principales dificultades que encuentran los empresarios en un proceso exportador son el desconocimiento del mercado internacional con 31%, seguido por la falta de tecnología adecuada con el 23%, la falta de interés en el mercado extranjero con el 15% y un menos del 10% argumentan falta de calidad, sin contactos en el exterior, falta de conocimiento de estudios de mercadeo. En cada uno de los anteriores aspectos que atentan contra la pyme se puede resaltar la ausencia de un adecuado sistema de información de costos, como por ejemplo un modelo de costos de exportación.

## **Conclusiones**

En las PyMEs del país se presenta una baja investigación práctica sobre temas como las nuevas técnicas, metodologías de costeo más aún se puede afirmar que no hay investigación acerca del tema, esto reflejaría en cierto grado la falta de aplicabilidad en las Pymes.

Utilizan los conceptos de costos y metodologías parcialmente en su estructura de costos ocasionando una clasificación erróneamente castigando el producto o servicio, incluyendo costos que pertenecen a áreas diferentes a la producción o al producto.

el uso de criterios de costos se consideran de suma importancia para sus procesos, pero no se ha llevado a cabo una adecuada implementación del sistema de costos, pues no se concibe la importancia que deben tener los mismos como herramienta de gestión ya que se presenta desconocimiento y disparidad de criterios con respecto a la información de costos.

Predomina el desconocimiento sobre temas de costos, esto se comprobó cuando se indago sobre las herramientas, metodologías, modelos o sistemas de costos utilizados por las empresas debido a la falta de personal con conocimientos en materia de costos.

### **Referencias Bibliográficas**

LÓPEZ, M. Y MARÍN, S. (2010): “Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana”. *Investigación y Ciencia*, Vol. 18, Núm. 47, Abril, pp. 49-56. Universidad Autónoma de Aguascalientes, México

AMAT, O., *et al.*, Aspectos que influyen en las diferencias internacionales en materia de Contabilidad de gestión. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, vol. 1, 13-35, 2003.

BAINES, A. y K. LANGFIELD-SMITH, Antecedents and Management Accounting Change: A Structural Equation Approach. *Accounting, Organizations and Society*, vol. 28, 675-698, 2003.

CINQUINI, L., *et al.*, A Survey on cost accounting practices in Italian large and medium size manufacturing firms. *European Accounting Association Bordeaux*, Congress annual 22, Francia, mayo, 1999.

ESCOBAR, J. Proyecto ITC BPL61/80. Desarrollo de sistema de envasado y embalaje para la exportación de productos. Bolivia.

ENRÍQUEZ DE DIOS, J. 2004. Transporte internacional de mercancías España.

LÓPEZ, M., 2004. Logística del comercio internacional. México.

PROEXPORT Colombia. Cartilla de empaques y embalajes para Exportación. Colombia. Centro de Comercio Internacional, Manual de Distribución Física de las mercancías para la exportación - Segundo volumen, Ginebra Suiza 1988.

LÓPEZ Y BELTRÁN, 2013, Modelo de costos en la distribución física internacional para las empresas exportadoras de productos agrícolas.

ADLER, R., *et al.*, Advanced management accounting techniques in Manufacturing: utilization, benefits and barriers to implementation. *Accounting Forum*, vol.24, 131-150, 2000.

AL-OMIRI, M. y C. DRURY, A survey of factors influencing the choice of product costing systems in UK organizations. *Management Accounting Research*, doi: 10.1016/ j.mar, 2007.

JIAMBALVO, J. (2003). Contabilidad Administrativa. Editorial Limusa. México.

SHANK, J. y GOVINDARAJAN V. (1995). Gerencia Estratégica de Costos. La nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva. Grupo Editorial Norma.

MOORI, V, RODRIGUEZ, A, YOGUEL, G, GRANADOS, A, 2006 Perfil De La Pyme Exportadora Exitosa: El Caso Colombiano.

AVELLA C. Y LÓPEZ, C, 2002, Alternativas estratégicas para la internacionalización de un negocio. Revista Alta Dirección

CUEVAS, C. (2001): “*Contabilidad de costos: enfoque gerencial y de gestión*”. 2da. edición, Bogotá, D. C., Pearson Educación de Colombia LTDA.

DÁVILA, A.; GARCÍA, C.; GRAVERT, C.; MATA, F.; SOLER, C. Y OTÁLORA, G. (2003): “*Las PYMES ante el reto del siglo XXI: los nuevos mercados globales*”. Ed. Thomson. México

HORNGREN, C.; DATAR, S. Y FOSTER, G. (2007): “*Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*”. Decimosegunda edición, Pearson Educación, México.

[www.proexport.com.co](http://www.proexport.com.co)

<http://www.colombiatrader.com.co/>