



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO
DECANATO DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA



CONTABILIDAD DE COSTOS PARA ADMINISTRADORES

<p>PROGRAMA ACADÉMICO: Administración Comercial</p> <p>AREA CURRICULAR: Formación Básica y Profesional</p> <p>SEMESTRE: Sexto de Administración</p> <p>CARÁCTER: Obligatorio</p> <p>NRO. DE HORAS/SEMESTRE: 96 HORAS</p> <p>COORDINADOR(A): Eunice Bastidas</p> <p>DOCENTES QUE LA ADMINISTRAN: Eunice Bastidas Juan Leal Marbella Arrieche</p>	<p>DEPARTAMENTO: Contabilidad</p> <p>EJE CURRICULAR: Contable</p> <p>CODIGO: LAD626 CODIGO VIEJO:12266</p> <p>PRELACIÓN: LAD526</p> <p>HORAS TEÓRICAS SEMANALES: 3 Teóricas</p> <p>HORAS PRÁCTICAS SEMANALES: 3 Prácticas</p> <p>FECHA DE ELABORACION: Febrero 2012</p> <p>FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN: Octubre 2.004</p> <p>LAPSO ACADEMICO: 2011-2</p>
--	---

FUNDAMENTACION

El perfil del Administrador Comercial como profesional integral, se encuentra orientado hacia las funciones de planificador, investigador, gerente comisario, etc.; para ejercer dichas funciones requiere conocimientos de la CONTABILIDAD DE COSTOS, si sus servicios profesionales los va a prestar a la empresa industrial manufacturera o de servicio, aquí radica la importancia fundamental del área de contabilidad de costos, la cual está conformada por las asignaturas: Contabilidad de costos para Administradores, Contabilidad de Costos I, Contabilidad de Costos II y Contabilidad de Gestión.

Contabilidad de Costo para Administradores como asignatura en la carrera Administración se encuentra ubicada dentro del campo del conocimiento del área contable como de especialización debido a que el desarrollo de la misma se basa en los conocimientos de la Contabilidad General adquiridos de la Contabilidad I, II, III, IV, los cuales sirven de fundamento para sentar las bases conceptuales de los procesos contables en las organizaciones.

Los requerimientos teóricos y la necesidad de formar habilidades en la aplicación de la contabilidad de costos para la planeación, control administrativo-contable y toma de decisiones por parte de la gerencia, hacen que esta asignatura sea de naturaleza teórica-práctica.

Mediante su estudio sistemático se adquieren los conocimientos relacionados con la recolección, registro y reporte de los costos de producción, determinación de los costos unitarios y sistemas de acumulación de costos, costos predeterminados (en la modalidad de costo estándar), costeo directo y análisis de las cifras de costo para la toma de decisiones, todo lo que permite brindar los conocimientos necesarios, como prelación y prerrequisito para abordar el programa de la asignatura Presupuesto II. De igual forma estimularlo hacia la práctica de los sistemas de costos emergentes, que serán tratados en la asignatura Contabilidad de Gestión (Electiva III).

La aplicación de estos conocimientos en el ejercicio profesional hará posible un mejor control de los costos de producción, la planeación y el control para la toma de decisiones acertadas y oportunas en las Empresas Manufactureras o de Servicios que contraten al profesional de la Administración Comercial y en el libre ejercicio de su profesión.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Dotar al estudiante del programa de Administración Comercial de los fundamentos teóricos-prácticos necesarios para:

1. Clasificar los diferentes tipos de costos y elaborar el estado de costo de producción y venta y el estado de costo de los servicios prestados, estableciendo su relación con el estado de resultados.
2. Instrumentar controles administrativos y contables para cada elemento del costo de producción
3. Operar y evaluar los dos sistemas básicos de acumulación de costos de producción, tanto de costos por ordenes específicas como de costos por procesos.
4. Evaluar el sistema de costos estándar, como una herramienta gerencial para la planeación, control, toma de decisiones y evaluación del desempeño.
5. Utilizar el sistema de costeo directo y la relación costo volumen-utilidad para determinar el punto de equilibrio, planeación de utilidades y la toma de decisiones.

UNIDAD I: “Fundamentos de la Contabilidad de Costos”

OBJETIVO TERMINAL:

Clasificar los diferentes tipos de costos
 2. Elaborar el Estado de Costo de Producción y Venta, el Estado de Costo de los Servicios prestados y establecer su relación con el Estado de Resultado.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

CONTENIDO

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Describir el papel de la contabilidad de Costos y su función dentro de la organización, así como determinar los objetivos que persigue

Establecer las relaciones entre la Contabilidad General y la Contabilidad de Costos en cuanto a su ámbito de actuación y entre los términos costos y gastos.

Identificar y explicar los elementos que integran el costo de un producto.

Elaborar el Estado de Costo de Producción y venta y el Estado de costo de los Servicios prestados, a partir del ciclo del flujo de producción.

Clasificar los costos de acuerdo a varios criterios o categorías.

Diferenciar los métodos de costeo y los sistemas de acumulación de costos.

1. Naturaleza, definición y objetivos de la contabilidad de costos.
2. Organización funcional del departamento de contabilidad de costos.
3. Relaciones entre:
 - 3.1. Contabilidad de Costo y Contabilidad General
 - 3.2. Empresas Comerciales (de compra – venta), Manufacturera y de Servicios.
 - 3.3. Costos y Gastos
4. Elementos del costo de producción
5. Ciclo del flujo de producción- Contabilización
6. Estado de costo de Producción y venta y su relación con el Estado de Resultado.
7. Estado de costo de los Servicios Prestados y su relación con el estado de resultado.
8. Clasificación de los costos:
 - 8.1. De acuerdo a su relación con la producción
 - 8.2. De acuerdo a su relación con el volumen o nivel de actividad.
 - 8.3. De acuerdo a la posibilidad de asociarlos con una actividad, departamento o producto.

- TECNICAS Y ACTIVIDADES**
- Exposiciones del docente
 - Desarrollo de ejercicios tipo por parte del docente
 - Investigación bibliográfica
 - Recopilación de material
 - Participación oral
 - Realización de ejercicios propuestos
 - Exposición por parte de los alumnos
 - Discusiones grupales
 - Talleres
- RECURSOS:**
- Libros - textos.
 - Pizarrón – Láminas – transparencia
 - Guías de ejercicios
 - Artículos Actualizados

	<ul style="list-style-type: none">8.4. De acuerdo con el departamento donde se incurren.8.5. De acuerdo a su relación con las áreas funcionales.8.6. De acuerdo al período en que se van a enfrentar a los ingresos8.7. De acuerdo a la fecha o momento del cálculo del costo unitario.8.8. Otras. <p>9. Métodos de Costeo</p> <ul style="list-style-type: none">9.1. Absorción o Total9.2. Directo o variable <p>10. Sistemas de Acumulación de Costos</p> <ul style="list-style-type: none">10.1. Periódico10.2. Continuo<ul style="list-style-type: none">10.2.1. Costo por órdenes específicas.10.2.2. Costos por procesos.	
--	--	--

UNIDAD II “Control y Contabilización de los Elementos del Costo”	OBJETIVO TERMINAL: Explicar el proceso de control administrativo y contable de los materiales, mano de obra y carga fabril como elementos del costo de producción	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE
<p>Explicar la importancia del control de los materiales como elemento del costo.</p> <p>Identificar los diferentes actividades involucradas en el control de los materiales.</p> <p>Reconocer los diferentes formatos que se utilizan en las diferentes actividades relacionadas con los materiales.</p> <p>Realizar el registro contable de las principales actividades relacionadas con los materiales.</p> <p>Explicar la importancia del control de la mano de obra como elemento del costo de producción.</p> <p>Diferenciar los conceptos que integran el costo de la mano de obra, a partir de la nómina de producción.</p> <p>Determinar la importancia de la función de cronometraje para medir el</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Control de los Materiales <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Significado e importancia del control de materiales 1.2. Ciclo de control de los materiales <ol style="list-style-type: none"> 1.2.1. Compra, recepción almacenamiento y entrega de los materiales 1.2.2. Modelos e informes utilizados para la compra de los materiales 1.2.3. Modelos e informes utilizados para controlar la entrega de los materiales 1.3. Contabilización de los Materiales <ol style="list-style-type: none"> 1.3.1. Compra de los materiales 1.3.2. Consumo de materiales 1.3.3. Devoluciones de material 1.3.4. Desperdicios y desechos que genera la producción. 2. Control de la Mano de Obra <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Significado e importancia del control y clasificación de la mano de obra. 2.2. Cálculo y elaboración de la nómina de producción. (asignaciones-deducciones) 2.3. Componentes del costo de la mano de obra <ol style="list-style-type: none"> 2.3.1. Sueldos y salarios 	<p>TECNICAS Y ACTIVIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposiciones del docente - Desarrollo de ejercicios tipo por parte del docente - Investigación bibliográfica - Recopilación de material - Participación oral - Realización de ejercicios propuestos - Exposición por parte de los alumnos - Discusiones grupales - Talleres <p>RECURSOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros - textos. - Pizarrón – Láminas – transparencia - Guías de ejercicios - Artículos Actualizados

<p>tiempo dedicado a la labor productiva y su distribución tanto en directa como indirecta.</p> <p>Contabilizar los diferentes conceptos relacionados con la mano de obra.</p> <p>Explicar la naturaleza e importancia del control de los costos indirectos como elementos del costo de producción.</p> <p>Clasificar los costos indirectos con base a sus componentes y comportamiento.</p> <p>Explicar las causas por las cuales el costo indirecto de producción resultan de difícil asignación.</p> <p>Definir el costeo normal, señalar sus objetivos e importancia.</p> <p>Diferenciar los procedimientos del costeo normal antes, durante y al cierre del ejercicio económico.</p> <p>Definir y explicar los factores que integran el cálculo de la tasa predeterminada, en cuanto al numerador, diferenciando el</p>	<p>2.3.2. Beneficios Sociales o Apartados</p> <p>2.3.3. Obligaciones o Aportes Patronales</p> <p>2.4. La función del cronometraje</p> <p>2.4.1. Para fines de distribución de la nómina de fábrica en mano de obra directa e indirecta</p> <p>2.4.2. Para medir el tiempo dedicado a la labor productiva.</p> <p>2.5. Contabilización</p> <p>3. Control de los costos indirectos.</p> <p>3.1. Naturaleza, significado e importancia del control de los costos indirectos</p> <p>3.2. Clasificación de los costos indirectos</p> <p>3.3. Problemas de la asignación de los costos indirectos.</p> <p>3.4. Costeo Normal: Definición, objetivos e importancia</p> <p>3.4.1. Procedimiento antes del periodo contable</p> <p>3.4.1.1. Definición y objetivos de la tasa predeterminada de costos indirectos.</p> <p>3.4.1.2. Elementos que integran su calculo</p> <p>3.4.2. Durante el ejercicio</p> <p>3.4.2.1. Calculo y registro de los costos indirectos aplicados</p> <p>3.4.2.2. Registro de los costos indirectos reales</p> <p>3.4.3. Al cierre del ejercicio</p> <p>3.4.3.1. Comparación entre los costos indirectos aplicados y</p>	
--	---	--

procedimiento al presupuestar los costos indirectos fijos y variables.

Definir y registrar los costos indirectos aplicados y registrar los costos indirectos reales.

Comparar los costos indirectos aplicados con los reales para determinar y registrar la variación de los costos indirectos.

Realizar el cierre de la variación considerándola insignificante.

Determinar en que consiste la departamentalización de los costos indirectos, explicar los objetivos que persigue y la importancia de asignar costos por departamentos.

reales

3.4.3.2. Registro de la variación de los costos indirectos

3.4.3.3. Cierre y disposición de la variación considerándola insignificante

3.5. Departamentalización de los costos indirectos

3.5.1. Definición, objetivos e importancia

3.5.2. Procedimiento (antes, durante y al cierre del ejercicio)

3.5.3. Contabilización

UNIDAD III Sistema de Costos por Ordenes Especificas		OBJETIVO TERMINAL: Operar y evaluar un sistema de costos por órdenes específicas para una empresa en particular
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE
<p>Definir el sistema de costos por órdenes específicas, señalar sus objetivos e importancia.</p> <p>Explicar las características del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.</p> <p>Explicar el ciclo de costos por órdenes específicas a través de un diagrama de flujo de producción, indicando los modelos y procedimientos usados.</p> <p>Registrar los asientos contables en los libros correspondientes, inherentes al sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.</p> <p>Estructurar el estado de costo de producción y venta normal y real.</p> <p>Explicar la definición y el tratamiento contable de la producción especial en un sistema de costos por órdenes específicas</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Definición, objetivos y características del sistema de costos por órdenes específicas. 2. Diagrama de un sistema de costos por órdenes específicas, indicando el registro de las transacciones más usuales. <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Modelos y procedimientos usados para el control de los costos en un sistema por órdenes específicas 3. Estado de costo de producción y venta normal y real 4. Casos especiales en producción <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Desperdicios, desecho o material residual 4.2. Productos o unidades dañadas <ol style="list-style-type: none"> 4.2.1. Productos defectuosos 4.2.2. Productos desechados 	<p>TECNICAS Y ACTIVIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposiciones del docente - Desarrollo de ejercicios tipo por parte del docente - Investigación bibliográfica - Recopilación de material - Participación oral - Realización de ejercicios propuestos - Exposición por parte de los alumnos - Discusiones grupales - Talleres <p>RECURSOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros - textos. - Pizarrón – Láminas – transparencia - Guías de ejercicios - Artículos Actualizados

OBJETIVO TERMINAL: Identificar y operar un sistema de costos por proceso continuo, método promedio ponderado, para una empresa en particular

UNIDAD IV “Sistema de Costos por Proceso Continuo”

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA- APRENDIZAJE
<p>Definir el sistema de costos por proceso continuo y señalar sus objetivos e importancia</p> <p>Establecer las diferencias entre los sistemas de costos por órdenes específicas y por proceso continuo.</p> <p>Diferenciar los procedimientos utilizados en un sistema de costos por proceso continuo</p> <p>Explicar el tratamiento de los inventarios iniciales a través del método promedio ponderado.</p> <p>Explicar el procedimiento en los departamentos que reciben producción en cuanto al calculo del costo unitario de las transferencias recibidas, cuando se pierden unidades y cuando se incrementan las unidades al agregar material.</p> <p>Estructurar el estado de costo de producción y venta considerando la variación de costos indirectos insignificante.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Definición, objetivos, importancia y características del sistema de costos por proceso continuo. 2. Diferencias entre los sistemas de costos por órdenes específicas y sistema de costos por proceso continuo. 3. Procedimientos en un sistema de costos por proceso continuo. <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Informe de cantidad de unidades de producción 3.2. Producción equivalente 3.3. Calculo de los costos unitarios 3.4. Informe de costo de producción 3.5. Asientos contables. 4. Tratamiento de los inventarios iniciales de producción en proceso, en los diferentes departamento (método promedio ponderado) 5. Ajuste de los costos unitarios de los departamentos precedentes <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Por efecto de unidades perdidas 5.2. Por incremento de unidades de producción por efecto de material añadido. 6. Estado de costo de producción y venta departamentalizado normal con ajuste de la sobre o subaplicación hasta llegar al estado de costo de producción y venta real 	<p>TECNICAS Y ACTIVIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposiciones del docente - Desarrollo de ejercicios tipo por parte del docente - Investigación bibliográfica - Recopilación de material - Participación oral - Realización de ejercicios propuestos - Exposición por parte de los alumnos - Discusiones grupales - Talleres <p>RECURSOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros - textos. - Pizarrón – Láminas – transparencia - Guías de ejercicios - Artículos Actualizados

UNIDAD V Sistema de Costos Estandar”		OBJETIVO TERMINAL: Analizar el sistema de costos estándar como herramienta de control administrativo, sus ventajas, limitaciones, así como el cálculo y análisis de las variaciones
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA- APRENDIZAJE
<p>Explicar la importancia de los costos estándar como herramienta de control administrativo, señalando sus ventajas y limitaciones</p> <p>Explicar la diferencia entre costo real, normal y estándar y entre costo estimados y estándar</p> <p>Enunciar los tipos de estándar que pueden ser utilizados.</p> <p>Explicar mediante un ejemplo los procedimientos que se utilizan para establecer un sistema de costos estándar.</p> <p>Calcular y analizar, mediante un ejemplo, las variaciones en precio y eficiencia de la mano de obra.</p> <p>Calcular y analizar, mediante un ejemplo, las variaciones en precio, eficiencia y capacidad de los costos indirectos.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Costo Estándar: Definición, objetivos, características, ventajas y limitaciones 2. Comparación entre Costo: Real, Normal y Estándar 3. Comparación entre costo estimados y estándar 4. Tipos de estándares <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Fijo o básico 4.2. Ideal 4.3. Alcanzables 5. Establecimiento de los estándar <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Estándar de Material Directo <ol style="list-style-type: none"> 5.1.1. Estándar de precio 5.1.2. Estándar de eficiencia 5.2. Estándar de Mano de Obra <ol style="list-style-type: none"> 5.2.1. Estándar de precio 5.2.2. Estándar de Eficiencia 5.3. Estándar de Carga fabril <ol style="list-style-type: none"> 5.3.1. Estándar de Precio 5.3.2. Estándar de eficiencia 6. Estándar de capacidad 7. Análisis de las variaciones <ol style="list-style-type: none"> 7.1. Variaciones de material directo 7.2. Variaciones de mano de obra 7.3. Variaciones de carga fabril 8. Disposición de las variaciones 9. Estado de costo de producción y venta estándar y real 	<p>TECNICAS Y ACTIVIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposiciones del docente - Desarrollo de ejercicios tipo por parte del docente - Investigación bibliográfica - Recopilación de material - Participación oral - Realización de ejercicios propuestos - Exposición por parte de los alumnos - Discusiones grupales - Talleres <p>RECURSOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros - textos. - Pizarrón – Láminas – transparencia - Guías de ejercicios - Artículos Actualizados

UNIDAD VI “Sistema de Costeo Directo y Relación Costo Volumen Utilidad”	OBJETIVO TERMINAL: 1. Comprender la problemática de costear bajo los dos sistemas: variable o directo y absorbente 2. Analizar el modelo o relación costo volumen utilidad, su aplicación en la planeación de empresas, en el control administrativo y en la toma de decisiones	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE
<p>Explicar el fundamento del costeo directo</p> <p>Señalar las diferencias entre costeo directo y costeo absorbente, mediante los beneficios que se obtienen.</p> <p>Determinar el costo de los productos utilizando costeo directo.</p> <p>Elaborar los estados financieros bajo los sistemas de costeo directo y absorbente, introduciendo las diferentes variaciones que pueden surgir al utilizar costo estándar.</p> <p>Explicar los fundamentos e importancia del modelo costo-volumen –utilidad</p> <p>Comentar los supuestos básicos</p> <p>Definir margen de contribución</p> <p>Calcular el punto de equilibrio en unidades y bolívares.</p> <p>Analizar los diferentes efectos sobre las utilidades al modificar las variables de precio, costos variables, costos fijos o volumen de producción.</p> <p>Calcular el punto de equilibrio de una empresa donde se producen varias líneas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sistema de costeo directo o variable <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Definición, objetivos y características 1.2. Comparación entre costeo directo y costeo absorbente <ol style="list-style-type: none"> 1.2.1. Ventas iguales a la producción 1.2.2. Ventas son mayores que la producción 1.2.3. Ventas son menores que la producción 1.3. Conciliación de la utilidad entre los métodos: directo y absorción. 1.4. Comparación de ambos métodos de costeo cuando se usan los estándares 2. Modelo o análisis de la Relación Costo-Volumen- Utilidad <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Definición del punto de Equilibrio 2.2. Supuestos básicos al usar el punto de equilibrio 2.3. Calculo y análisis del punto de equilibrio en Unidades y bolívares. 2.4. Efectos de los cambios en los costos fijos, el precio de venta y los costos variables sobre el punto de equilibrio 2.5. Margen de seguridad 	TECNICAS Y ACTIVIDADES <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Exposiciones del docente <input type="checkbox"/> Desarrollo de ejercicios tipo por parte del docente <input type="checkbox"/> Investigación bibliográfica <input type="checkbox"/> Recopilación de material <input type="checkbox"/> Participación oral <input type="checkbox"/> Realización de ejercicios propuestos <input type="checkbox"/> Exposición por parte de los alumnos <input type="checkbox"/> Discusiones grupales <input type="checkbox"/> Talleres 3. RECURSOS: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Libros - textos. <input type="checkbox"/> Pizarrón – Láminas – transparencia <input type="checkbox"/> Guías de ejercicios <input type="checkbox"/> Artículos Actualizados

PLAN DE EVALUACIÓN

SEM	UNIDAD	TIPO DE EVALUACIÓN	PONDERACIÓN	
			Real (puntos)	Porcentual (%)
5	1 y 6	SUMATIVA	35	35%
10	2 y 3	SUMATIVA	35	35%
15	4 y 5	SUMATIVA	30	30%
Total General				100%

BIBLIOGRAFIA

Obligatoria o Básica:

HORNGREN CH. y OTROS. (1994). *“Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial”*. Octava Edición. Prentice Hall. México.

HORNGREN CH. y OTROS. (2001). *“Introducción a la contabilidad administrativa. Segunda Edición.”*. Octava .Prentice Hall.

NEUNER, JOHN. (2001). *Contabilidad de Costos. Principios y práctica*. Unión Tipográfica editorial Hispano-Americana. México

RAMÍREZ PADILLA, DAVID N. (2004). *“Contabilidad Administrativa”* : Mc Graw Hill. Séptima Edición. México, 2005,

POLIMENI, R, FABOZZI, F. Y ADEIBERG, A.. (1994). *“Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones Para la Toma de Decisiones gerenciales”*. Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill. Bogotá.

RAYBURN, Letricia. (1999) *Contabilidad y administración de costos*. Sexta Edición. Mc Graw Hill Interamericana, S.A. Colombia

Complementaria:

AMAT, ORIOL y SODEVILLA, P. (1998). *“Contabilidad y Gestión de Costes”*. Segunda Edición. Gestión 2000. España.

COOPER R. (1989). *“Los Métodos Tradicionales de Costeo se Están Quedando Obsoletos”*. Harvard. Deusto Business Review. Tercer trimestre Pág. 87 - 94.

DAVID F. (1997). *“Conceptos de Administración Estratégica”*. Quinta Edición. Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana S.A. México.

GALLARDO D. y FERNÁNDEZ A. (1999). *“Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones”*. Proyecto docente. Universidad Extremadura. Badajoz. España.

HANSEN D. Y MOWEN M. (1995) *“Administración de Costes”*. Internacional Thomson Editores. México

PHILIPPE L. (1993). *“El Control de Gestión Estratégico. La Gestión por Actividades”*. Maranubo. España.

.RIPOLL FELIU V. (Coordinador) (1995). *“Contabilidad de Gestión Avanzada. Planificación, Control y Experiencias Prácticas”*. Editorial McGraw-Hill. España.

RIPOLL V. y BALADA T. (2001). *“Manual de Costes”*. Gestión 2000. Barcelona. España.

SÁEZ A. FERNÁNDEZ A. y GUTIÉRREZ G. (1997). *“Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión”*. Editorial McGraw-Hill. Madrid.

TORRECILLA, Angel y otros. (2004) *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión. Volumen I. 2da. Edición. Mc Graw Hill Interamericana, S.A.*

TORRES SALINAS A. (2001). *“El Costeo por Actividad como Herramienta de Reasignación de Costos”*. Mac Graw Hill. México. México.