



VIII DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN  
 X DE ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL Y CONTABILIDAD

Universidad de Antioquia  
 Universidad de Valencia  
 certifican que:

**MÓNICA DEL ROCIO ALARCÓN QUINAPANTA**

Participó en el "VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión" y el "X Congreso Iberoamericano de Administración Empresarial y Contabilidad", que tuvo lugar entre el 10 y el 12 de septiembre de 2014 en Medellín, Colombia.  
 con la ponencia

PROPUESTA DE MODELO DE GESTIÓN Y COSTO BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES Y LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

En constancia de ello, firman:

Vicente Ripoll Feliu  
 Presidente AICOGestion  
 Universidad de Valencia  
 España

Ramón Javier Mesa Callejas  
 Decano Facultad de Ciencias Económicas  
 Universidad de Antioquia  
 Colombia

Jair Albeiro Osorio Agudelo  
 Jefe Departamento de Ciencias Contables  
 Universidad de Antioquia  
 Colombia

Fabio Rosado Rosado  
 Presidente  
 CEDINAPRO  
 República Dominicana

VIII CONGRESO IBEROAMERICANO DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN y X CONGRESO  
IBEROMERICANO DE ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL Y CONTABILIDAD  
10 AL 12 DE SEPTIEMBRE DE 2014  
Medellín-Colombia

Medellín, 18 de julio de 2014

**Jorge F. García Goyes**  
**Sharon D. Álvarez Gómez**  
**Mónica del R. Alarcón Quinapanta**  
**Osmany Pérez Barral**

Estimados amigos:

En nombre del Comité Científico del **VIII CONGRESO IBEROAMERICANO DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN y X CONGRESO IBEROMERICANO DE ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL Y CONTABILIDAD** tengo el gusto de informarle(s) que su Comunicación (ponencia) **“Propuesta De Modelo De Gestión Y Costo Basado En Actividades Para La Universidad Regional Autónoma De Los Andes Y La Pontificia Universidad Católica Del Ecuador”** ha sido aceptada para su presentación en Sesión Paralela.

Adjunto a la presente se servirá encontrar el concepto del Comité Científico. Le(s) sugerimos tener en cuenta las observaciones (en caso de haberlas) para la presentación y posterior publicación en las memorias del evento. Oportunamente, a través de la web del Congreso, le(s) informaremos del día y la hora concretos de su exposición.

También queremos recordarles que es necesario que la organización tenga constancia de la inscripción al Congreso de al menos uno de los autores de la comunicación, antes del próximo 2 de agosto, momento en el que se elaborará el programa de sesiones. En caso contrario, y de no haber recibido notificación alguna, quedaría sin efecto la presente aceptación. Recordamos que todos los autores de la comunicación aceptada se benefician de una cuota de inscripción especial de \$600.000 COP.

Para más información sobre el Congreso puede conectarse a la web <http://cicontabilidaddegestion.com.co/>.

Cordialmente,

Marco Antonio Machado Rivera  
Coordinador

Comité

Académico



**TEMA: PROPUESTA DE MODELO DE GESTIÓN Y COSTO BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES Y LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**

**Autores:**

**Dr.C. Osmany Pérez Barral (email: [contabilidadopb@yahoo.es](mailto:contabilidadopb@yahoo.es)) Pontificia Universidad Católica del Ecuador**

**MSc. Mónica del R. Alarcón Quinapanta (email: [monyalarcon7@gmail.com](mailto:monyalarcon7@gmail.com)) Universidad Regional Autónoma de Los Andes**

**MSc. Jorge F. García Goyes (email: [uniandes\\_ai@yahoo.com](mailto:uniandes_ai@yahoo.com)) Universidad Regional Autónoma de Los Andes**

**MSc. Sharon D. Álvarez Gómez (email: [shary121@hotmail.com](mailto:shary121@hotmail.com)) Universidad Regional Autónoma de Los Andes**

## RESUMEN

El objetivo general de la investigación es proponer un Modelo Conceptual ABC/ABM para gestionar determinar y controlar los costos en las diferentes áreas claves de la Universidad Regional Autónoma de los Andes y la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, entre las que se encuentran: la gestión académica, la investigativa y, la administrativa.

Los objetivos específicos son:

- Realizar un estudio sobre el origen y la evolución del Sistema ABC/ABM como punto de partida para el análisis de variables de éxito o fracaso del mismo en la práctica empresarial a nivel nacional e internacional.
- Realizar el estudio de las variables que influyen en el éxito o fracaso del diseño e implementación del Sistema ABC/ABM.
- Identificar los componentes del Modelo Conceptual ABC/ABM para las instituciones objeto de estudio.

En la investigación se armonizan diversas técnicas y herramientas que proveen la obtención de datos para el análisis, lográndose diseñar un Modelo Conceptual ABC/ABM y un procedimiento de costo basado en éste a partir del estudio realizado.

## Desarrollo

### 1. Origen del Sistema ABC/ABM

El origen de la Contabilidad de Costos, tal y como profundizó Ripoll (1992) tuvo su nacimiento en el siglo XIV como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros.

En su trabajo de investigación hace referencia a la obra de Solomons (1952) sobre el desarrollo de la Contabilidad de Costos. Además señala el período marcado entre el siglo XIV y XIX, como una etapa de comienzo de los registros de la actividad industrial para cubrir ciertas operaciones relacionadas con la transferencia de materiales de un proceso a otro dentro de un negocio, exponiendo como ejemplos: Italia (1431), por parte de la familia Médicis en Inglaterra (1485), donde varias industrias adoptaron sistemas contables elementales, pero que en esencia, eran muy similares a los costos que hoy se conocen como sistemas tradicionales.

A criterio del autor, la utilización de la denominación "Contabilidad de Costos", data de principios del siglo XX. En la década del 40, aparecían los primeros indicios de contabilidad administrativa en las obras de: Brett (1940); Boter (1941); Lasser (1942); Paton (1943); Schneider (1945); Vatter (1945); Dohr, Inghram y Love (1946); Lang (1947); Dean (1948); Reed (1948); Lay (1949). Comenzaba a emplearse el término de contabilidad industrial, producto del auge alcanzado por la revolución industrial de la época.

En su trabajo, expone que en la década del 50 se aprecia un avance en el desarrollo de la Contabilidad de Costos. Aparecen los primeros manuales y obras que tratan sobre: presupuestos, costos estándares, fijación de precios, costos en la producción conjunta, costos de oportunidad, sistemas de costos y toma de decisiones. Los autores que más se destacaron en esta etapa por la importancia que tuvieron sus obras para el desarrollo de la Contabilidad de Costos fueron: Devine (1950); Gordon (1951); Hansen (1951); Neikirk (1951); Greer (1952); Argyris (1953); Heiser (1953); Greer (1954); Noble (1954); Backer y Jacobsen (1955); Gillespie (1957); Boter, (1958); Griffin (1958); Pedersen (1958); Wyer (1958) y Johnson (1959).

En su artículo destaca que en la década del 60, se publicaron artículos y libros que resaltaban: la contabilidad por área de responsabilidad y departamental; el análisis de los costos especiales; los precios de costos estándar y su contabilización; contabilidad para la toma de decisiones;

importancia de la contabilidad de gestión en la era de los sistemas; la planificación, el control y la toma de decisiones; procesamiento de datos y el papel del contador en la toma de decisiones; decisiones sobre inversiones de capital y planificación presupuestaria y, sistemas de control. Plantea que los autores que más se destacaron fueron: Lawrence (1960); Davidson y Trueblood (1961); Rapin y Poly (1961); Solomons (1961); Suárez (1961); Rickard (1962); Pérez (1963); Specthrie (1963); Beckett (1964); Ferrara (1964); Pasdermadjian (1965); Samuels (1965); Morton y Jacobsen (1967); Woolsey (1967), así como Gordon y Shillinglaw (1969).

Según nos presenta Ripoll (1992) en su investigación, la primera vez que se utilizó el término de Contabilidad de Gestión, fue en 1957. Años más tardes Bierman (1963, 1971) con sus artículos: "Financial and Managerial Accounting" y "Managerial Cost Accounting"; retoma algunos aspectos relacionados con la Contabilidad de Gestión.

En la década del 70, al no ocurrir cambios ni aportaciones a destacar en la Contabilidad de Costos según la literatura consultada, el autor la considera una etapa de consolidación.

Sin embargo, en las décadas de los años 80 y 90 del pasado siglo, los autores opinan que ocurrieron cambios acelerados en: tecnologías, herramientas y técnicas de gestión, ciclo de vida de los productos, estrategias, objetivos empresariales, entre otros. Estos cambios de la Contabilidad de Costos implicaron una orientación hacia la gestión con mayor fuerza hoy en el siglo XXI, puesto que la velocidad de la información se ha multiplicado con relación a 10 años atrás, lo cual conlleva a tomar decisiones cada vez más proactivas en los negocios.

El despegue de la Contabilidad de Gestión, puede percibirse en los artículos y obras de los autores siguientes: Kaplan (1984); Johnson y Kaplan (1987); Cooper (1988 a, b y 1989 a, b); Deming (1989); McNair (1990); Harrington (1991, 1993, 1997); Castelló (1992, 1994); Hicks (1993); Lorino (1993); Álvarez-Dardet (1994); Bromwich y Bhimani (1994); Mallo (1994); Mecimore y Bell (1995); Álvarez et al. (1996); Heizer y Render (1997); Trischler (1998) y, Cooper y Kaplan (1999).

En tal sentido, el Sistema ABC/ABM surge con la finalidad de mejorar el cálculo y la gestión de cualquier objetivo de costo, según Cooper (1988 a y b); Cooper y Kaplan (1988); Brimson (1991); Castelló (1992); Broto (1996); Azparren (1997); Camaleño (1997); Baron (2001); Tamarit (2002), Castelló y Lizcano (2003), Baujín y Vega (2005); Pérez Barral (2005) y Pérez Barral et al. (2007).

Para estos autores, el sistema ABC/ABM tiene un enfoque bien definido hacia: a) mejora de los procesos y las actividades; b) mayor competitividad mediante una gestión eficiente en el mercado; c) eficiente gestión en todas las áreas de la empresa; d) satisfacción del cliente; y, e) mejor uso de la información para la toma de decisiones.

## **2. El Sistema ABC/ABM como Innovación y Modelo**

Los autores de este trabajo coinciden con Tamarit (2002) cuando plantea que, la innovación puede definirse como la adopción de una idea o comportamiento que es nuevo para la organización, siendo lo esencial que la idea que se adopta sea percibida como nueva por el área o grupo social, aun cuando haya existido anteriormente en otra forma o en otra área.

En concordancia con diversos autores, el Sistema ABC/ABM se trata de una innovación, tal como exponen: Anderson (1995); Shield (1995); Gosselin (1997 y 1999); Bjornenak y Mitchell (1999); Innes et al. (2000); Nair (2002); Tamarit (2002) y Stenzel y Stenzel (2007). Algunos autores lo consideran una novedad, y ven su carácter innovador desde el punto de vista teórico-práctico, entre los que resaltan: Cooper (1988); Cooper y Kaplan (1991, 1992 y 1998); Kaplan (1992); no siendo así en el caso de Israelsen (1993), que reconoce solo su carácter teórico, o de otros que solo admiten su carácter innovador práctico, entre los que se encuentran: Bjornenak (1997); Nair (2002); Kiani y Sangeladji (2006).

El Sistema ABC/ABM, constituye en la actualidad una innovación, teórica y práctica en Cuba, desarrollada dentro del ámbito de la Contabilidad de Gestión, y fundamentada como un sistema en constante evolución y adaptación a las nuevas tecnologías de la información, siendo susceptible a cambios para lograr mejores resultados relacionados con: costos, gestión, información, toma de decisiones, y satisfacción del cliente. La propia evolución que ha tenido el Sistema de Gestión y Costo Basado en las Actividades (SIGECA) en sus cuatro generaciones.

Se concuerda con las apreciaciones de Bescos y Cauvin (2000) y Tamarit (2002) cuando esbozan que, la difusión y la expansión del Sistema ABC/ABM se comporta de forma no equilibrada, pues la teoría se encuentra en un nivel de difusión bastante alto y en la práctica se asume de manera muy lenta.

Bjornenak (1997) expone que, el proceso de expansión debe analizarse tanto desde el punto de vista de la oferta de la innovación como la demanda de la misma. En el caso de los que optan por

adoptar el sistema, el grado de resistencia al cambio puede afectar el tipo de decisión a tomar (adoptar o no el ABC/ABM) para la empresa. Algunos autores se han referido a la apreciación anterior, entre los que se encuentran: Kaplan (1990); Staubus (1990); Bailey (1991); Bhimani y Piggott (1992); Cobb et al. (1992); Innes y Mitchell (1992); Anderson (1995); Reve (1996); Foster y Swenson (1997); McGowan (1998 y 1999); Anderson y Young (1999); Innes et al. (2000); Tamarit (2002); Sievanen y Tornberg (2006) y Stenzel y Stenzel (2007).

Así pues, a criterio de los autores el cuestionamiento sobre el posible éxito o fracaso de un sistema, genera un desarrollo ascendente en la valoración del sistema, y constituye de ante mano un reto para aumentar su carácter innovador y su real adopción en las organizaciones.

A continuación, se expone el Modelo para las Universidades: Pontificia Universidad Católica del Ecuador y la Universidad Regional Autónoma de Los Andes, ambas instituciones de carácter privado.

### **3. Propuesta de Modelo Conceptual ABC/ABM para Pontificia Universidad Católica del Ecuador y la Universidad Regional Autónoma de Los Andes**

La propuesta de un Modelo Conceptual ABC/ABM para las universidades objeto de estudio surge por la necesidad de mejorar los sistemas de costos que actualmente se utilizan para gestionar los costos en las áreas Administrativas, académicas e investigativas respectivamente. O sea, contar con un sistema que permita gestionar con mayor eficiencia los recursos que se consumen en las actividades que se ejecutan para satisfacer los clientes de pregrado y postgrado fundamentalmente y, determinar con la mayor exactitud posible los costos que generan en cada procesos y actividades que se ejecutan diariamente, considerándose para ello el tiempo en que se realizan.

La propuesta del Modelo Conceptual ABC/ABM contempla e integra el enfoque estratégico y el enfoque de proceso. El enfoque estratégico concebido, considera la estrategia empresarial y sus niveles de gestión: a) estratégico; b) táctico y, c) operativo. Asimismo, el enfoque de proceso posibilita el logro de las metas y objetivos trazados en las instituciones de Educación Superior, lo que permite que el Modelo constituya de por sí una nueva estrategia de gestión y costo para las universidades ecuatorianas.



La combinación de ambos enfoques conlleva a un proceso de mejora continua y de retroalimentación, lo cual implica a todos los trabajadores administrativos, docentes e investigadores en el logro de mejores niveles de gestión y control de la actividad que realizan.

La concepción del Modelo ABC/ABM para ambas instituciones de Educación Superior, se fundamenta en principios y premisas, que se describen a continuación:

La base del Modelo Conceptual ABC/ABM se sustenta, en: a) principios; b) objetivos del modelo; c) características del modelo y, d) condiciones básicas para su diseño e implementación. La asimilación de estos elementos que caracterizan el modelo coadyuva a una mayor comprensión, motivación e implicación de los trabajadores administrativos, docentes e investigadores de las antes mencionadas al desarrollo del Sistema ABC/ABM.

Para la implementación del Modelo que se propone es necesario el cumplimiento de determinadas premisas: a) Debe tener la aprobación y reconocimiento de la máxima dirección de la Institución; b) Deben existir las condiciones materiales mínimas para su implementación y, c) Necesidad de la presencia de consultores externos que faciliten el proceso durante su etapa de iniciación.

En tal sentido, se describe a continuación cada uno de los elementos concebidos para lograr el éxito en el diseño e implementación futura del ABC/ABM en las universidades ecuatorianas:

a) Principios del Modelo:

1. Carácter interactivo y trabajo en equipo, basado en la integración de las áreas de la Universidad.
2. Formación y preparación del personal implicado, sustentado en el proceso transformador formación-acción, de manera tal que imparte en la formación integral profesional e investigativa de estudiantes y docentes.
3. La mejora de gestión como proceso de eficiencia en la cual la Universidad alcanza resultados significativos en los procesos académicos e investigativos.
4. Necesidad de un sistema para la gestión y la toma de decisiones, que contribuya a la mejora continua.

b) Objetivos del Modelo:

1. Precisar la situación actual de la gestión y la determinación de los costos en la Universidad.
2. Lograr la formación adecuada del personal contable y no contable relacionado con el Sistema ABC/ABM.
3. Lograr que los trabajadores contables reconozcan la utilidad del Sistema ABC/ABM para la ejecución y realización de sus actividades con mayor eficiencia y control de todos los procesos de la Universidad.
4. Mejorar los niveles de gestión y determinación de los costos en las distintas áreas de la organización (Administración, Facultades; Carreras y Dirección de Investigación Postgrados).
5. Identificar los procesos claves y actividades de valor de las diversas áreas de la Universidad que garanticen un buen servicio al cliente y que respondan a los procesos sustantivos de la misma.
6. Emplear el proceso de retroalimentación como proceso de mejora de la información a suministrar al Sistema ABC/ABM.
7. Utilizar óptimamente la información que genera el Sistema ABC/ABM para la toma de decisiones.
8. Precisar que la información llegue a todos los usuarios del sistema, en aras de mejorar la gestión y costos de las actividades que realizan.

c) Características del Modelo:

- Pertinencia: posibilidad que tienen los procedimientos de adecuarse a la solución de problemas que pueden presentarse en la Universidad en un período dado.
- Flexibilidad: el sistema puede ser aplicado a toda la Universidad o diversas áreas de la misma, e incluso a sus extensiones.
- Calidad: los resultados que genera deben contribuir al desarrollo exitoso de la gestión del área en cuestión y a la eficiencia de los recursos empleados. La información que genera el

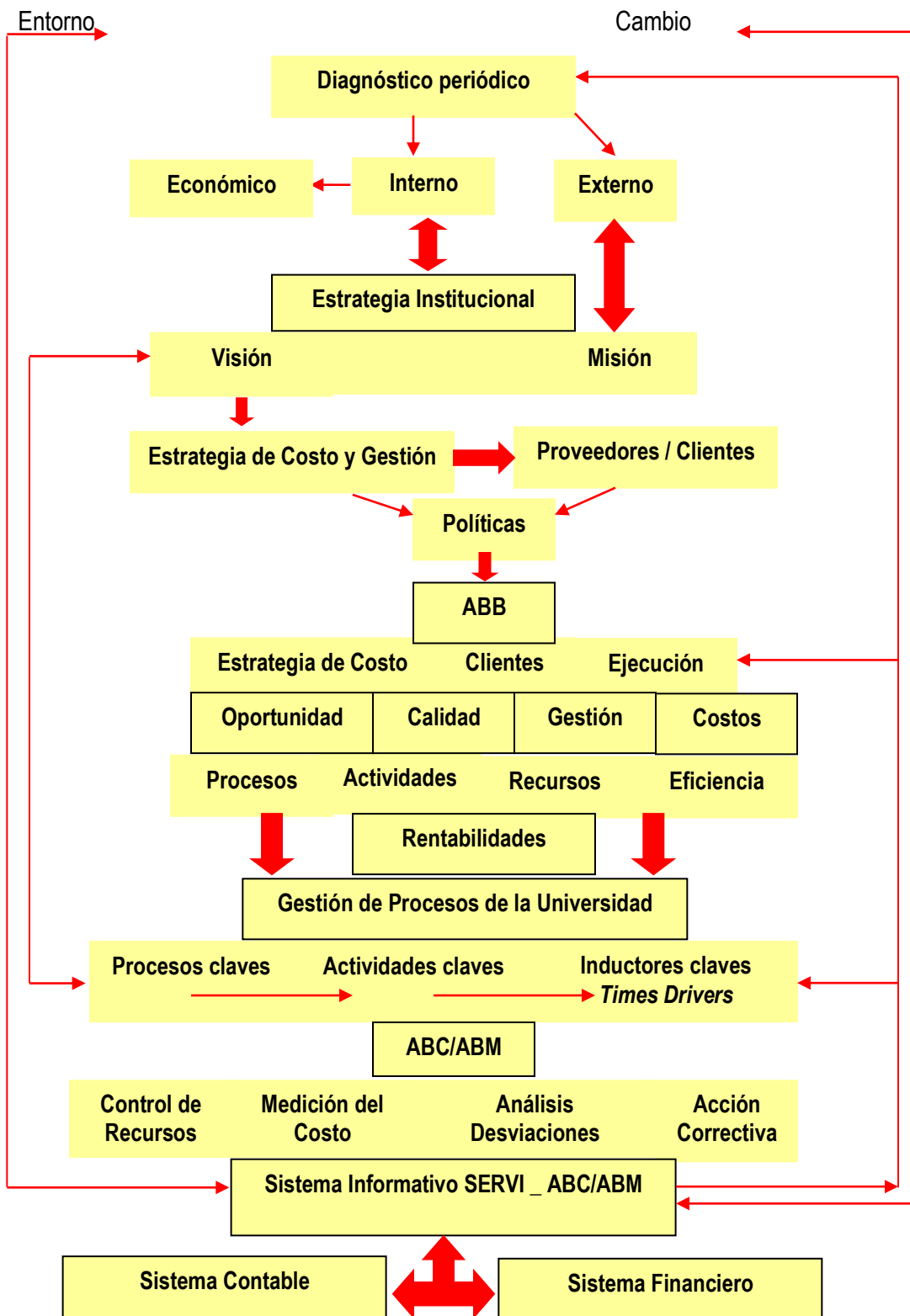
sistema satisface las expectativas de los usuarios del ABC/ABM y, contribuye a la toma de decisiones oportunas.

- Consistencia: los pasos se desarrollan de manera coherente con la lógica ejecución de los procesos y actividades que se generan en la Universidad.
- Innovador: conlleva a generar un ambiente creativo y transformador en el área de trabajo y de solución a los problemas que se presentan.
- Contextualizado: flexible al tipo de Universidad (Privada o Estatal).
- Integrador: permite integrarse a otros sistemas de gestión, de manera tal, que contribuye a la mejora continua de los procesos y actividades.
- Informativo: utiliza y genera información de todas las áreas de la Universidad.

d) Condiciones básicas para su diseño e implementación:

1. El Sistema ABC/ABM debe diseñarse de acuerdo a las características de la Universidad.
2. Ser flexible y compatible a otros sistemas de gestión. Trabajar con posibles variaciones y dar solución a las diversas situaciones que se presentan en la Universidad.
3. Tener carácter objetivo, que trabaje con el presupuesto y permita detectar las desviaciones en el lugar y momento que ocurren.
4. Ser proactivo, es decir, evitar errores solubles a tiempo.
5. Ser eficaz, o sea, debe concentrar su atención en los procesos y actividades que generan valor para el cliente.
6. De fácil comprensión para los usuarios.
7. Los beneficios que genera deben ser superiores a los costos de diseño e implementación.

El Modelo Conceptual del Sistema ABC/ABM que se presenta a continuación, es resultado del estudio de los diversos sistemas diseñados por autores como: Tamarit, Baujín y Pérez, que han incursionado en esta temática de investigación, y responde en su esencia a la combinación de los Modelos Simple y Complejo implementados en las mismas.



Esquema 1. Modelo Conceptual ABC/ABM para las Universidades objeto de estudio. Fuente: elaboración propia

El esquema anterior, muestra el grado de fluidez que alcanza la información que procesa y genera el Sistema ABC/ABM, asimismo, concibe un volumen de información amplio que abarca a toda la Universidad e involucra a todos los trabajadores administrativos, docentes e investigadores, una vez que desarrollan la estrategia de la institución de manera colectiva e integran los diferentes niveles de gestión (estratégico, táctico y operativo).

Una vez presentado el Modelo, se expone a continuación las conclusiones del trabajo.

### **Conclusiones**

- Los autores referidos incorporan nuevos elementos a considerar para mejorar el Sistema ABC/ABM a partir de los inconvenientes que se presentaron en sus estudios y en empresas que lo adoptaron como sistema de gestión para la toma de decisiones.
- El Modelo conceptual presentado puede implementarse en las universidades propuestas a partir de los principios, objetivos, características, y condiciones básicas para su implementación, las cuales aparecen descritas en la investigación, pues esto facilita la comprensión e importancia de su funcionamiento en todos los órdenes, al implicar a trabajadores administrativos, docentes e investigadores.

### **Bibliografía**

1. Armenteros Díaz, M. y Vegas Falcón, V. "La contabilidad de gestión en los mercados globalizados". Artículo consultado en internet: <http://www.isri.cu/Páginas/Investigaciones/Investigaciones.16.ht.m>. Publicado en el 2000.
2. Armenteros Díaz, M. "Obsoletos los sistemas de costos tradicionales". Revista: Cifras. Ciudad de la Habana. Año 2000. No.1. Pág: 5-10.
3. Baujín Pérez, P. et. al. "Diseño de un Sistema de Costo Basado en Actividades en entidades hoteleras". 1er Congreso Internacional de Economía del Turismo. Santiago de Cuba, Cuba: publicado en soporte magnético, noviembre 2000.
4. Baujín Pérez, P. "Diseño y aplicación de un Sistema de Costos basado en Actividades para instalaciones hotelera". Trabajo presentado en opción al título de Master en Gestión Turística, dirigido por el DrC. Vladimir Vega Falcón, 2001.

5. Baujín Pérez, P. et. al. "Diseño y aplicación de un Sistema de Costo Basado en Actividades en instalaciones hoteleras". VII Congreso del Instituto Internacional de Costos y II Congreso de la Asociación Española de Contabilidad Directiva -ACODI-. Universidad de León, España: publicado en soporte magnético con ISBN 84-7719-952-3 y en las actas, julio 2001, p.: 269.
6. Baujín Pérez, P. et. al. "Aplicación del Costeo por Actividades en hoteles". V Encuentro Internacional de Ciencias Empresariales. Universidad de Matanzas, Cuba: publicado en soporte magnético, abril 2002.
7. Baujín Pérez, P. et. al. "Diseño de nuevos sistemas de costos". IV Congreso Dominicano-Cubano de Contabilidad, Auditoría y Tributación. La Habana, Cuba: publicado en soporte magnético en CD – ROM, 2003.
8. Baujín Pérez, P. et. al. "El sistema ABC en el sector hotelero", VI Simposio Internacional de Ciencias Empresariales para el Turismo y Oportunidades de Negocios e Innovación". Varadero, Cuba: publicado en soporte magnético (CD ROM) con ISBN 959-16-0283-7, septiembre de 2004.
9. Baujín Pérez, P. y Vega Falcón, V. "Contribución al diseño del Sistema de Costos por Actividades: caso hotelero". Retos Turísticos. Cuba: Universidad de Matanzas, Vol. IV, No. 2, 2005.
10. Baujín Pérez, P. "Diseño y Validación del Procedimiento del Costeo por Actividades. Caso Hotelero". Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas. Universidad de Matanzas, 2005.
11. Castelló Taliani, E. "Análisis conceptual del ABC". Partida Doble. España: /s.n./, No. 27, octubre 1992.
12. Castelló Taliani, E. "De la vieja a la nueva contabilidad de gestión". Partida Doble. España: /s.n./, No. 47, julio- agosto 1994.
13. Castelló Taliani, E. y Lizcano, J. "El sistema de gestión y de costes basado en las actividades". Institutos de Estudios Económicos, Madrid, 1994.
14. Castelló Taliani, E. "Necesaria integración de los Sistemas de Control de Gestión Estratégico y Operativo". Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. No. 64, septiembre, 2003.

15. Iglesias Sánchez, J. L. "El sistema de costes ABC. Una valoración crítica". Partida Doble. España: /s.n./, No. 35, junio 1993.
16. Iglesias Sánchez, J. L. "Contabilidad de Gestión. Una aplicación a la toma de decisiones en la empresa". Curso de Maestría de Contabilidad de Gestión. Universidad de Valencia, 2003.
17. Lizcano Álvarez, J. et. al. "La Contabilidad de Gestión en los 90: 50 Artículos Divulgativos". Madrid, España: Ediciones Gráficas Ortega, 1996.
18. Pérez Barral, O. et al. "Propuesta de Modelo de Costeo basado en Actividades para instalaciones hoteleras". Revista Retos Turísticos. ISSN de la Revista Retos Turísticos 1681-9713. Enero, 2002.
19. Pérez Barral, O. "Propuesta de programa BDABC". III Seminario Internacional de Turismo y Desarrollo. Universidad de Matanzas, Matanzas. Año: 2003.
20. Pérez Barral, O. "Propuestas de Herramientas de Gestión para Empresas de Servicios". IV Congreso Dominicano-Cubano de Contabilidad, Auditoría y Tributación. La Habana, Cuba: publicado en soporte magnético en CD – ROM, 2003.
21. Pérez Barral, O. "Propuesta de Herramientas de Gestión para Empresas de Servicios. Caso GET Varadero". Tesis presentada al grado científico de Master en Administración de Negocios. Universidad de Matanzas, Matanzas. Año: 2005.
22. Pérez Barral, O. et al. "Diseño del sistema ABC para el sector hotelero". IV Encuentro Internacional de Contabilidad y Finanzas y VI Congreso dominico-Cubano de Contabilidad, Auditoría y Tributación. Ciudad de La Habana, Cuba: publicado en soporte electrónico, abril de 2005.
23. Pérez Barral, O. et al. "Evolución Histórica de la Contabilidad de Gestión". En <http://webmail.umcc.cu/Redirect/www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/sistemabc.htm>
24. Pérez Barral, O. et al. "Estudios relacionados con el Sistema de Costos basados en Actividades". En <http://webmail.umcc.cu/Redirect/www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/sistemabc.htm>
25. Pérez Barral, O. et al. "Diseño del Sistema ABC para el sector hotelero". En <http://webmail.umcc.cu/Redirect/www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/sistemabc.htm>

26. Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión. "Investigación relacionada con la Contabilidad de Gestión". Vol. 1; No. 1; Enero-Junio, 2003.
27. Ripoll Feliu, V.M. "Contabilidad de Gestión: Evolución, Desarrollo e Investigación en España". I Jornada de Contabilidad de Gestión, Costes, Información, Control y Tecnología en el entorno empresarial actual. Editorial caja Rural Valencia, España. Abril, 1992.
28. Ripoll, V. M. y Tamarit, C. "Una revisión de la literatura internacional sobre el sistema ABC/ABM: aspectos teóricos y empresariales". Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión, No. 1, 2003.
29. Tamarit Aznar, C. "El sistema de costos y gestión basado en las actividades: variables que influyen en el diseño, implantación y control". España: /s.n./, 3-4 febrero, 2000.
30. Tamarit Aznar, C. "Variables que influyen en el diseño, implantación y control del sistema de costes y gestión basado en las actividades. Estudio de un caso". España: Valencia. Tesis Doctoral dirigida por el DrC. V. M. Ripoll Feliú, 2002.