



## **Estado del Arte de la Contabilidad de Costos.**

*Revista Publicando*, 3(8). 2016, 513-528 ISSN 1390-9304

### **Estado del Arte de la Contabilidad de Costos**

**Franklin Lenin Latorre Aizaga<sup>1</sup>**

**1 Universidad Central del Ecuador, fralatorre@yahoo.es**

#### **RESUMEN**

En un acercamiento a la contabilidad general y las fases del procedimiento que lo caracteriza, se identifica la contabilidad de costos; la cual empleada en las empresas con efectividad, garantiza elementos informativos en base a un conjunto de indicadores que apoyan la toma de decisiones administrativas, puede destacarse el protagonismo de la materia prima, los materiales directos, las manos de obra y los costos indirectos de producción.

La consulta de investigaciones anteriores permitió caracterizar el campo de acción, luego de un acercamiento al objeto de estudio. Se analizaron artículos, ponencias de eventos y apuntes de clases que evidencian la diversidad de autores que se han dedicado a analizar el tema e incluyen conceptos, denominaciones y clasificaciones de los costos. Se establece una comparación de los recursos informativos analizados.

Tomando como punto de partida los antecedentes del dominio que se analiza, fue posible concretar el conocimiento existente. Se obtuvo un estado del arte de la temática investigada, el cual sirvió de orientación respecto al alcance de la investigación; el resultado logrado permite identificar las brechas existentes para la construcción de nuevo conocimiento.

**Palabras claves:** contabilidad, contabilidad de costos, estado del arte, gestión económica.



**State of art of cost accounting.**

**ABSTRACT**

In an approach to the general accounting and the phases of the procedure that characterizes it, it identifies the cost accounting; Which is used in companies with effectiveness, guarantees informative elements based on a set of indicators that support the administrative decision making, it is possible to emphasize the leading role of the raw material, direct materials, labor and indirect costs of production.

The consultation of previous research allowed to characterize the field of action, after an approach to the object of study. Articles, event presentations and class notes were analyzed to show the diversity of authors who have analyzed the topic and include concepts, denominations and classifications of costs. A comparison of the information resources analyzed is established.

Taking as a starting point the antecedents of the domain that is analyzed, it was possible to concretise the existing knowledge. A state of art was obtained from the researched object, which served as a guide to determine the scope of the research; the obtained result allows to identify the existing gaps for the construction of new knowledge.

**Keywords:** Accounting, cost accounting, economic management, state of art.



## **1. INTRODUCCIÓN**

La contabilidad general incluye entre las fases de su procedimiento, la contabilidad de costos; a través de ella se registran, analizan e interpretan los detalles de los costos de material, mano de obra y gastos indirectos, necesarios para producir y vender artículos; con objetivos definidos encauzados a planificar, controlar y tomar decisiones. (Chang, Alba, González, López y Moreno, 2016)

Deakin (2004) y Neumar (2004) coinciden en presentar su dimensión ampliada que dedican a la valoración de existencias, a proyectar a corto y largo plazos decisiones asociadas a los ingresos, al control de los costos para analizar las desviaciones respecto a los presupuestos o estándares y el desarrollo de diagnósticos en función de establecer los puntos más rentables, la racionalización de procesos productivos y determinar la variación del diseño del producto.

Pérez (2003) y Reyes (s.f.) consideran que la contabilidad de costos, constituye una fuente de información administrativa, esencial para la toma de decisiones en las empresas pues permite el control de las operaciones. Señalan que proporciona los elementos necesarios para mantener los niveles adecuados de materiales; facilita la asignación y el control de responsabilidades; minimiza indicadores como materiales de deshecho, mano de obra y costos indirectos de fabricación; contribuye a disminuir costos y aumentar la productividad de los recursos; posibilita la gestión de alternativas en función de sustituir materiales, modificar el diseño y optimizar los procesos productivos.

De los aspectos introductorios, se derivan inquietudes que serán satisfechas en la búsqueda de referentes teóricos relacionados con la esencia epistemológica de la contabilidad de costos. La investigación que se plantea tiene como objetivo general determinar las principales características, componentes y elementos distintivos de esta fase procedimental de la contabilidad general.

En un acercamiento mediante la exploración de la realidad, introducidos en el objeto de estudio y profundizando en el campo de acción enunciados, se utilizan métodos y técnicas teóricos de la investigación que se presentan a modo de diseño metodológico en el siguiente acápite.



## **2. METODOS**

La consulta de investigaciones anteriores permitió caracterizar el campo de acción, contabilidad de costos; luego de un acercamiento a la contabilidad general que constituye el objeto de estudio. Se analizaron artículos, ponencias de eventos, estudio de casos y apuntes de clases al alcance de la investigación; que evidencian la diversidad de autores que se han dedicado a analizar el tema e incluyen conceptos, denominaciones y clasificaciones de los costos. Se establece una comparación de los recursos informativos analizados.

Términos de búsqueda:

- Materia prima
- Materiales directos
- Mano de obra
- Costos indirectos de producción
- Clasificación de los costos

Principales publicaciones seriadas investigadas:

- Revista de Ciencias Sociales
- Innovar: Revista de Ciencias Administrativas y Sociales
- Contaduría y Administración
- Revista contabilidad y Finanzas
- Revista Venezolana de Gerencia
- Cuaderno de Economía
- Ciencias Holguín
- Revista Publicando

Es apreciable que se establecen clasificaciones en diferentes dimensiones; sobre la base de las cuales se conduce, principalmente el análisis realizado, puntualizando en el modo en que se expresan los datos, la variabilidad, la naturaleza de las operaciones de fabricación y según los aspectos económicos involucrados en la toma de decisiones.



### **3. RESULTADOS**

Tomando como punto de partida los antecedentes del dominio que se analiza, fue posible concretar el conocimiento existente. Se obtuvo un estado del arte de la temática investigada (González y Pérez, 2014), el cual sirvió de orientación respecto al alcance de la investigación; el resultado logrado permite tener una visión integral del tema desde sus orígenes e identificar las brechas existentes para la construcción de nuevo conocimiento.

En la sistematización del análisis realizado para validar las informaciones anteriores se describen las principales aplicaciones de la contabilidad de costos. Una de las fuentes de información más antigua a las que se tuvo acceso (Mallo, Mir, Requena y Serra, 1994), identifica el carácter de inversión y desinversión a la contabilidad de costos, también refiere la capacidad de proporcionar novedosos y oportunos instrumentos de análisis.

La fase que se analiza del procedimiento de la contabilidad general, es esencial en todas las actividades empresariales; modificándose en cada caso el ímpetu y el vigor de su aplicación. Bonilla y Prada (1999) señalan entre el universo de aplicación, procesos manufactureros, productos, servicios, entidades como los bancos, hospitales, supermercados, compañías de seguros, organizaciones administradoras de riesgo profesionales, imprenta, talleres de mantenimiento, servicios agropecuarios, ebanistería o construcción; todas en la búsqueda de garantías en el adecuado aprovechamiento de los recursos, en la identificación de aspectos inoperantes para su enmienda.

La contabilidad de costos incluye acciones de planificación, control, vigilancia, administrativas y suministradoras de recursos físicos, técnicos y económicos. (Koontz y Weicrich, 1994) y (Martínez, 1999). Los especialistas que desarrollan el proceso en dichas entidades deben tener la capacidad y audacia de definir la rentabilidad de cada aspecto y tomar decisiones estratégicas sobre las vanguardias de avanzada que deben potenciarse, en contraposición con la intrepidez de adelantarse a los detalles que resulta mejor no atender o que es recomendable interrumpir.

Es recurrente en la literatura analizada el enfoque relacionado con la aplicación desde hace un notable tiempo, en la actividad hospitalaria, optimizando ciclos de producción y



comercialización (Carrasco, 1997) y en un centro de atención básica en salud ocupacional (Bonilla y Prada, 1999). Ambas experiencias contienen particularidades en la selección metodológica y su aplicación particular en los servicios de salud, productos y servicios sanitarios y las utilidades en función de la venta, la administración y la dirección.

### **3.1 Antecedentes de costos.**

Existe un grupo de momentos históricos trascendentales, asociados al objeto de estudio que constituyen pautas del proceso definitivo de los costos. A efectos de establecer bases sólidas para los interesados en este dominio temático, se pueden resumir en la escala de años y listados de hechos que se presenta a continuación. (Gómez, 1999)

... 1776 → 1880 → 1881 → 1900 → 1907...  
*Escala de Años*

*Hechos:*

- 1776: Es punto de partida para el advenimiento de la revolución industrial debido al invento de la máquina de vapor que generó un desarrollo y crecimiento de las industrias manufactureras. Demandó el desarrollo de teorías administrativas en correspondencia con el nuevo modelo productivo, dando lugar al impulso de la contabilidad de costos (Gómez, 1982).
- Entre 1880-1900: Publicación en Inglaterra por primera vez del libro con título - Costos de manufactura- de la autoría de Henry Metcalfe, en el cual le atribuye una importancia absoluta a este recurso contable (Gómez, 1982).
- 1881: Se identifica la tesis de Frederick Taylor quien en sus inicios en la administración y productividad, experimentó la técnica del estudio de tiempos y entre los ocho jefes que tributan a la estructura funcional técnica de su propuesta, incluye los costos (Martínez, 1999).
- 1907: Donalson Brown, integra en su fórmula de rentabilidad sobre el capital la contabilidad de costos como elemento sinérgico de su modelo único global y coherente acompañada de la contabilidad de capital y contabilidad financiera (Lorino, 1994).



Juárez, Rodríguez, López, López y Arenas (2006). Ubican los orígenes del sistema tradicional de costos en los inicios del siglo XX, lo consideran útil y exacto y fundamenta que asociado a los materiales y la mano de obra directa eran los factores predominantes. Le atribuyen a la tecnología una dinámica estable y significan que los gastos indirectos de fabricación sostenían las actividades para los procesos de producción.

### **3.2 Conceptualización y tipología de costos**

En una aproximación conceptual a costos se puede señalar que:

“Costo es todo consumo o egreso causado en el área de operaciones o producción, que agrega valor al servicio o producto final y que se puede activar en calidad de inventario.” (Bonilla y Prada, 1999). Para Reyes (s.f.) es el conjunto de recursos que intervienen en el proceso productivo en un período determinado y que son captados, registrados y valorados según los criterios de la Contabilidad de Costos y Amaro (2002) lo presenta como el valor del stock de bienes de cambio de la contabilidad patrimonial.

Entre los componentes de costo es común encontrar en cada una de las definiciones revisadas (Reyes, s.f.) (Bonilla y Prada, 1999) (Gómez, 1999).

El consumo de materia prima, los salarios, prestaciones, aportes patronales aplicables a -la mano de obra directa, del personal de apoyo, administración o control de la producción-, otros cargos hechos al departamento de operaciones o producción, como materiales indirectos, depreciación y mantenimiento de las instalaciones o equipos de producción, seguros, energía, servicio de acueducto y teléfono. Estos cargos se denominan costos indirectos, carga fabril o gastos generales de fabricación

Sintetizando los elementos comunes de costo que incluyen las conceptualizaciones se puede mencionar: Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos (Bohórquez, 2015). Múltiples son las clasificaciones que establecen, las tipologías de costos identificadas, en la intención de ofrecer un acercamiento a los interesados, se refieren las principales a las que se tuvo acceso en esta investigación.



Juárez, Rodríguez, López, López y Arenas (2006) refieren costos basados en el volumen y en el tiempo, se relacionan a continuación las Clasificaciones más comunes:

Sistema de costos por órdenes y por procesos.

1. Costos por absorción o inventariables: método por el cual los costos indirectos de fabricación fijos forman parte del valor de los inventarios.
2. Costos directos o variables. Se excluyen de los inventariables.
3. Costos por actividades (Brinson, 1997): identifican las actividades en una organización y determinan su costo y rendimiento (tiempo y calidad).

Reyes (s.f.) dispone la siguiente clasificación:

I. De acuerdo con la forma como se expresen los datos, según la fecha y el método de cálculo. Se tienen los siguientes sistemas de costos.

- a) Históricos: Son los que asignan a los productos fabricados todos los costos reales en que se incurre durante un período determinado de tiempo en la fabricación de éstos.
- b) Costos predeterminados: Son costos que se calculan antes de que se inicie la producción. Cuando se usa un sistema de contabilidad de costos predeterminados, tanto los costos predeterminados como los reales se reflejan en la contabilidad.

II. De acuerdo a su Variabilidad.

Los costos no solo relacionan de manera directa o indirecta con los trabajos, productos o procesos, sino que también pueden variar en cantidad con los cambios en la producción.

Es así, como se tienen:

Costos Variables:

Son aquellos costos que tienden a aumentar o disminuir en total, en proporción con los cambios en los niveles de actividad ejemplo: mano de obra directa, materia prima directa y gastos de fabricación variables. Estos costos en términos unitarios son constantes.



## **Estado del Arte de la Contabilidad de Costos.**

*Revista Publicando*, 3(8). 2016, 513-528 ISSN 1390-9304

Costos fijos:

Son aquellos costos que no varían dentro de un nivel normal de operaciones y dado un cierto período de tiempo. Ejemplo: sueldos, arriendos, etc.

Dichos costos, se generan en función del tiempo y de otros factores tales como:

- El hecho de poseer planta y equipo y
- De la capacidad de organización.

III. De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de fabricación.

Se tienen los siguientes sistemas de costos:

a) Costos por órdenes de fabricación:

También conocido con los nombres de costo por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes.

b) Costos por Procesos:

Este sistema se utiliza en aquellas empresas cuya producción es uniforme y el patrón de producción es repetitivo o continuo.

IV. Según los aspectos económicos involucrados en la toma de decisiones Los costos bajo este aspecto adquieren un sentido diferente y denominaciones diversas tales como:

a) Costos Incrementales:

Son costos adicionales en los que no se incurriría si no se emprende un determinado proyecto. También pueden considerarse como la diferencia en costos totales que resulta de un cambio.

b) Costos de Oportunidad o Imputados:



Son costos hipotéticos en el sentido que son ajenos a la contabilidad o no reconocidos como tales, en este sentido se dice que son costos teóricos y de gran importancia en la toma de decisiones financieras.

c) Costos aplazables:

Son aquellos costos que pueden ser desplazados hacia el futuro con poco o casi ningún efecto sobre la eficiencia de las operaciones corrientes.

d) Costos Evitables e Inevitables: se les conoce como costos vivos y costos extinguidos respectivamente. Los vivos son aquellos que representan erogaciones en el futuro, de ahí que son los únicos costos relevantes para analizar una decisión a corto plazo

Los costos inevitables o extinguidos representan recursos económicos que han sido comprometidos y no se pueden recuperar.

e) Costos Controlables y no Controlables: son aquellos que están directamente influenciados por un ejecutivo dentro de un lapso de tiempo definido.

Más recientemente Maresma (2016) propone una clasificación con tipos de costos no definidos con anterioridad en la bibliografía consultada:

- Costos de prevención: Es el costo de las actividades que se llevan a cabo para evitar la producción de contaminantes y/o desechos que pueden dañar el medioambiente.
- Costo de detección: Aquellos que se incurren para determinar si los productos, procesos o actividades son acordes a los estándares medioambientales.
- Costo por fallas internas: Ocurren cuando se realizan actividades que producen desperdicios contaminantes pero que aún no han sido vertidos al medioambiente.
- Costos por fallas externas: Son los costos que se generan después son sacados de la empresa. Estos a su vez pueden subdividirse en realizados (incurridos realmente por la empresa) y no realizados (determinados costos de la sociedad, consecuencia de la empresa, que de alguna manera afectan a la sociedad).



### **3.3 Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo de contabilidad autorizado. (National Association of Accountants, 1983). Gómez (1982) la presenta como respuesta a las necesidades de los administradores de contar con información de calidad sobre el proceso manufacturero que les permitiera ejercer un adecuado control y además elaborar de manera sistemática el proceso de planeación.

Hornigren y Foster (1998) y Brinson (1997) sostienen que la contabilidad de costos eficiente, facilita la solución de disyuntivas como fabricar o comprar, comprar o arrendar y en la dimensión de control, establece comparación entre los resultados con los estándares y presupuestos definidos en la organización. No debe descuidarse ningún producto, temática región o área de responsabilidad en las entidades. Igualmente el sistema diseñado debe contemplar mecanismos de alerta sobre las funciones que se desvían de lo planificado en las etapas del diseño y acciones correctivas que garanticen la guía sostenida de los objetivos planteados.

Bonilla y Prada (1999) entienden como objeto de la contabilidad de costos la clasificación, asignación, agregación y reporte de los costos de los bienes o servicios que produce una organización. Ofrece información básica para las funciones de planeación y control; ayuda a presupuestar los costos de materiales, mano de obra y los demás costos necesarios para producir y vender un producto o para prestar un servicio. Entre los beneficios de un buen cálculo de costos, incluyen el establecimiento de tarifas o precios y consideran la ganancia en correspondencia con las condiciones del mercado y las acciones de la competencia.

Para Hohn (1982) es por consiguiente, una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular. Aunque el enorme desarrollo de la contabilidad de costos en los últimos años ha tenido lugar en las empresas manufactureras, ella y el



control moderno se han extendido a los campos de la distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno.

La contabilidad de costos es una disciplina que se estudia en el bachillerato y en la Universidad. Gandía y Montagud (2011) y Chanabá (2014) presentan un abarcador e ilustrativo estudio empírico de la enseñanza, las innovaciones docentes y los resultados alcanzados en el aprendizaje. Este autor se dedicó a escribir una colección de tres libros sobre Contabilidad de Costos (Chanabá, 2010) que sirven de base a la enseñanza didáctica con sus enfoques de competencias, aborda temas actualizados y en consonancia con sus normas y disposiciones jurídicas nacionales. Representan fuentes de conocimiento y manejo imprescindibles para la formación de contadores.

En correspondencia con la evolución, Fernández (2000) sintetiza que la contabilidad de costos ha evolucionado en los últimos años surgiendo nuevos enfoques que toman en cuenta los causales de costos y nuevas técnicas de costeo de productos bajo el enfoque estratégico, tales como el método del costeo basado en actividades y el enfoque de la cadena de valor, el cual es considerado como una herramienta útil a la gerencia estratégica.

Ejemplificando la evolución mencionada anteriormente, si se analiza la propuesta de Rincón (2005), se encuentra un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones.

Gandía, Montagud y Calabor (2008) en el modelo aplicado contempla la Contabilidad de Costos, a partir de un proceso de aprendizaje integrado por tres fases: iniciación, profundización y concienciación, teniendo en cuenta las premisas del aprendizaje constructivista. Porporato (2015) realiza un estudio de caso aplicando el sistema de contabilidad de gestión basándose en la teoría de los costos de transacción se enfocó en determinar el impacto sobre el desempeño organizacional que tiene el propósito de usarlo y que los diferencie según como sean usados, para coordinar entre agentes y principales o para que el principal controle al agente.



Algunos aspectos que constituyen brechas de profundización para estudios posteriores, y González, Camacho y Sangerman (2011) identifican como aspectos necesarios a incluir, son las actividades económicas y sociales, que alcanzan en ocasiones cifras cuantiosas y deben incluirse en el estudio de los procesos económicos actuales. Realizan un análisis sugerente de estos elementos que consideran no son tenidos en cuenta en la contabilidad de costos privados de las empresas.

Señalan que tampoco se expresa el precio de las mercancías producidas. Lo cual consideran externalidades negativas que perjudican los conjuntos de producción de las empresas, el ingreso y el buen ambiente de los habitantes de los países, no son pagadas por sus productores y beneficiarios y generan deterioro de los recursos naturales y del ambiente.

## **CONCLUSIONES**

Se tuvo acceso a un número significativo de fuentes de información que demuestra la diversidad bibliográfica y el abordaje teórico conceptual del campo de acción investigado. Resulta imprescindible tener en cuenta el costo de los servicios, y todos los elementos complementarios con el fin de tomar decisiones oportunas en las entidades de diferentes denominaciones.

Existe una amplia conceptualización, tipología y clasificación de costos que integran un dominio temático consistente y se evidencia una notable variabilidad de aplicaciones. La contabilidad general entre las fases de su procedimiento, incluye con un papel esencial la contabilidad de costos; que ofrece información muy útil para la toma de decisiones y garantiza prever indicadores como la materia prima, los materiales directos, la mano de obra y los costos indirectos de producción.



#### **4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Amaro, Y. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidad & Finanzas*, 30 (septiembre-diciembre), 71-80.
- Bohórquez, N. d P. (2015). Implementación de Norma Internacional de inventarios en Colombia. *Revista INNOVAR*, 25(57), 79-92.
- Bonilla, E. C. y Prada, L. M. (1999). Determinación de costos en un centro de atención básica de salud ocupacional. *INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales*, 13 (enero-junio), 155-170.
- Brinson, J. A. (1997). *Contabilidad por actividades*. México D. F.: Alfaomega Marcombo editores.
- Brinson, J. A. (1997). *Un enfoque de costes basado en las actividades*. México D.F: Alfaomega Marcombo editores.
- Carrasco, D. (1997). Estructura y funcionamiento del proceso de cálculo del coste en los servicios hospitalarios: una experiencia empírica. *Revista de Contabilidad*, 0(0 Enero-diciembre), 97-123.
- Chanabá, J. A. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Edinum.
- Chanabá, J. A. (2014). Reseña de la Colección: Contabilidad de costos. *Revista Publicando*, 1 (1), 86-89.
- Chang, L., Alba, M., González, N., López, P. y Moreno, M. (2016). *La importancia de la contabilidad de costos*. [En línea], disponible en <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- Deakin. E. B. (2004). *Principios de prácticas de contabilidad*. México D. F.: Mc. Graw Hill.



## Estado del Arte de la Contabilidad de Costos.

*Revista Publicando*, 3(8). 2016, 513-528 ISSN 1390-9304

Fernández, G. (2000). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso

productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. *Revista de*

*Ciencias Sociales*, VI (3, septiembre-diciembre), 389-398.

Gandía, J. L., Montagud, M. D. y Calabor, M. (2008). Entorno multimedia y telemático

aplicado a la Contabilidad de Costes. *@tic. revista d'innovació educativa*. (1),

26-31.

Gandía, J. L. y Montagud, M. D. (2011). Innovación docente y resultados del

aprendizaje: un estudio empírico en la enseñanza de la contabilidad de costes.

*Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XL (152; octubre-diciembre),

677-698.

Gómez, C.A. (1999). Costos en entidades prestadoras de servicios. *INNOVAR, revista*

*de ciencias administrativas y sociales*, 4 (Julio-Diciembre), 152-158.

Gómez, O. (1982). *Contabilidad de costos*. México D.F.: Mc. Graw Hill.

González, A., Camacho, M. y Sangerman, D. M. (2011). Incorporación de cuentas

ecológicas y servicios ambientales en las matrices de contabilidad social. *Revista*

*Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 2 (5; 1 de septiembre-31 de octubre), 715-731.

González, J. A. y Pérez, Y. (2014). Precisión del “estado del arte”. Paso imprescindible

para poder escribir un artículo para una revista indexada. *Revista Publicando*,

1(1), 5p.

Hohn J. W. (1982). *Contabilidad de costos*. México D. F.: UTHEA.

Hornigren, Ch. y Foster G. (1998). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*.

México D. F.: McGraw-Hill.

Juárez, F.S., Rodríguez, R., López, H. M., López, J. y Arenas, M. (2006). La

determinación de costos como herramienta de defensa ante la globalización. El



## Estado del Arte de la Contabilidad de Costos.

*Revista Publicando*, 3(8). 2016, 513-528 ISSN 1390-9304  
caso de una empresa de servicios agropecuarios en Sinaloa. *Región y Sociedad*,  
XVIII (37), 219-252.

Koontz, H. y Weicrich, H. (1994). *Administración. Una perspectiva global*. México D.

F.: McGraw Hill.

Lorino, P. (1994). *El control de gestión estratégico. La Gestión por Actividades*.

México D. F.: Alfaomega Marcombo.

Mallo, C., Mir, F., Requena, J.M. y Serra, V. (1994). *Contabilidad de gestión*

*(contabilidad interna). Cálculo, análisis y control de costes para la toma de  
decisiones*. Madrid: Ariel.

Maresma, Y. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica,

recomendaciones para su Desarrollo. *Ciencias Holguín*, XXII (3, julio-  
septiembre), 1-14.

Martínez, C. E. (1999). *Administración de organizaciones, productividad y eficacia*.

Santafé de Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

National Association of Accountants (1983). Statements on Management Accounting:

Management Accounting Terminology. *Statement*, 2 (June 1<sup>st</sup>).

Neuner, J. W. (2004). *Contabilidad de costos*. México D.F.: Mc. Graw Hill.

Pérez, A. (2003). *Contabilidad de costos*. México D. F.: Mc. Graw Hill.

Reyes, Y. (s.f.). *Contabilidad de costos*. Valparaíso: Pontificia Universidad Católica de

Valparaíso.

Rincón, H. C. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica

venezolana: estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10 (30, abril –  
junio), 267-287.