

BIBLIOGRAFÍA

MANUALES Y TESIS DOCTORALES

AGUAYO MORAL, J. M. (1997): "*Un modelo para la segmentación de la información contable en las empresas hoteleras*". Tesis doctoral. Universidad de las Palmas de Gran Canaria.

AMAT SALAS, O. (1992a): *Contabilidad y finanzas de hoteles*. Eada Gestión. Barcelona.

AMAT SALAS, O. (1992b): *Costes de calidad y de no calidad*. Ediciones Gestión 2000, Barcelona.

ANTOS, J. (1999): *ABM and Insurance, Handbook of Cost Management for Services*; Ed. Warren, Gorham & Lamont; Boston.

ARQUES PÉREZ, A. (1997): *La predicción del fracaso empresarial. Aplicación al riesgo crediticio bancario*. Tesis Doctoral. Facultad de CC. Económicas y Empresariales, Universidad de Murcia.

ASQC COMITÉ DE COSTES DE LA CALIDAD Y CAMPANELLA, J. (1990): *Principles of Quality Costs. Implementation Principles, and Use*. ASQC Quality Press, Milwaukee.

AZOFRA, V. y PRIETO. M.B. (1996): *La teoría positiva de la contabilidad en los sistemas de información contable internos*. ICAC, Madrid.

BALLESTER, M. (1992): *Principios de los costes de la calidad*. Ediciones Díaz de Santos, Madrid.

BAÑEGIL PALACIOS, T.M. (1991): *La flexibilidad de la producción y el sistema just in time en España. Análisis en los sectores: automoción, tecnologías de la información e ingeniería y construcciones mecánicas*. Tesis doctoral. Universidad Autónoma de Madrid. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Madrid.

BAÑEGIL PALACIOS, T.M. (1993): *El sistema just-in-time y la flexibilidad de la producción*. Pirámide, Madrid.

BERLINER, C. Y BRIMSON, J. (coord.) (1988): *Cost Management for today's advanced manufacturing. The CAM-I conceptual design*. Harvard Business School Press, Boston Massachusetts.

BLANCO IBARRA, F. (1998): *Contabilidad de costes y analítica de gestión para las decisiones estratégicas*. Ediciones Deusto, Bilbao.

BOARDMAN, R.D. (1982): *Dirección y Análisis de Costes en Hoteles y Restaurantes*. Ed. Ibérica Europea de Ediciones. Madrid.

BRIMSON, J.A. (1991): *Activity Accounting. An Activity-Based Accounting Approach*. Ed. John Wiley & Sons, Inc New York. Traducido al español en la obra del mismo autor (1995): *Contabilidad por actividades*. Ed. Marcombo. 2ª ed. Barcelona.

BRINKER, B.J. (1994): *Handbook of Cost Management*, Ed. Warren, Gorham & Lamont, Boston

CALVO-FLOREZ SEGURA, A. y GARCÍA PÉREZ DE LEMA, A. (1997): *Predicción de la insolvencia empresarial*. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. (AECA), Madrid, 1997.

CAMISÓN, C. y ROCA, V. (1997): *Los costes totales de la calidad: un estudio en la empresa hotelera*. Editorial Civitas y Turisme Generalitat Valenciana, Valencia.

CASAS, M. (1991): *Los grupos relacionados con el diagnóstico. Experiencias y perspectivas de utilización*. Ed. SG y Masson. Barcelona.

CASTELLÓ, E. y LIZCANO, J.L. (1994): *El sistema de gestión y de costes basado en las actividades*, Instituto de Estudios Económicos, Madrid, 1994.

CATALDO, J. (1996): *Gestión del presupuesto ABC. Su integración con la calidad y las normas ISO 9000*. Ed. Marcombo. Barcelona.

CHIN, J.; BARNEY, W. y O'SULLIVAN, H. (1995): *Hotels. An Industry Accounting and Auditing Guide*. Ed. The Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Filey.

COBB, I. (1993): *JIT and The Management Accountant*. CIMA, Londres.

COBB, I.; INNES, J. Y MITCHELL, F. (1992): *Activity based costing: problems in practice*. Ed. Chartered Institute of Management Accountants (CIMA). London.

COKINS, G., STRATTON, A. y HELBLING, J. (1993): *An ABC Manager's Primer*, Dow Jones-Irwin, Nueva York.

COOPER, R. Y KAPLAN, R.S. (1991a): *The design of cost management systems. Text, cases and readings*, Ed. Prentice Hall Inc., New Jersey.

COOPER, R., KAPLAN, R.S., MAISEL, L.; MORRISEY, E. y OEHM, R. (1992a): *Implementing Activity-based Cost Management. Moving from Analysis to Action*. Institute of Management Accountants, Montvale, New Jersey.

COOPER, R.; KAPLAN, R.; MAISEL, J. et al (1992c): *Activity-Based Cost Management. Moving from analysis to action*, IMA Bold Step Series, Montvale, New Jersey.

ESTEVE SECALL, R. Y FUENTES GARCÍA, R. (2000): *Economía, historia e instituciones del turismo en España*. Ed. Pirámide. Madrid.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A. y MUÑOZ RODRÍGUEZ, M^ªC. (1997): *Contabilidad de gestión y excelencia empresarial*. Ariel Economía. Barcelona.

FERNÁNDEZ, L. (1999): *Los sistemas de gestión basados en las actividades en las cajas de ahorros*. Universidad de Córdoba y Cultura Cajasur, Córdoba.

FERRER PIQUERAS, M. (1986): *Análisis económico de la gestión de la empresa hotelera* Tesis doctoral, Universidad de Valencia, Valencia.

FIGUEROLA PALOMO, M. (1995): *Economía para la Gestión de las Empresas Turísticas (producción y comercialización)*. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces, Colección de Estudios Turísticos. Madrid.

FRIEDMAN, A.L. Y LYNE, S.R. (1999): *Success and Failure of Activity-based Techniques: A Long Term Perspective*. Chartered Institute of Management Accountants. London.

FUENTES RUIZ, M.P. (1995): *Calidad y gestión de costes: una evidencia empírica*. Tesis doctoral. Universidad de Sevilla. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Sevilla.

GARNIER, P. (1984): *Comptabilité Commerciale. Comptabilité Générale*. Plan Comptable Général Revisé. Dunod, París.

HARRIS, P. y HAZZAR, P. (1995): *Accounting in the hotel and catering industry*. 4ª ed. Ed. Stanley Thornes Ltd. London.

HICKS, D. T. (1996): *Activity-Based Costing for Small and Mid-Sized Business*. Ed. John Wiley & Sons, Inc. New York. Traducido al español en HICKS, D.T. (1997): *El sistema de costes basado en las actividades (ABC). Guía para su implantación en pequeñas y medianas empresas*. Ed. Marcombo. Barcelona.

HORWATH FIDUCIAIRE & REVISIÓN SA. (1992): *Uniform system of accounts for hotels. Organisation du département financier d'une grande unité hôtelière*. Partie 4. Horwath Fiduciaire & Revision S.A., Geneve.

IMA (Institute of Management Accountants) (1993): *Practices and Techniques: Implementing Activity-Based Costing*. Statement on Management Accounting. Statement No. 4T, September 30.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (vv.aa.): *Contabilidad Nacional de España*, INE, Madrid.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (vv.aa.): Encuesta de Ocupación Hotelera del INE. En web: [http //www.ine.es](http://www.ine.es).

INNES, J. y MITCHELL, F. (1991): *Activity Based Cost Management. A case study of development and implementation*, CIMA, Londres.

INSTITUTO DE ESTUDIOS TURÍSTICOS (vv.aa.): *Movimientos Turísticos en Fronteras (Frontur)*, IET, Madrid.

KAPLAN, R.S. y COOPER, R. (1998): “*Cost & effect Using Integrated Cost Systems to drive Profitability and Performance*”. Harvard Business School Press Boston, Massachussets. Traducción al español en la obra de los mismos autores (1999) *Coste y efecto. Cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad*. Ed. Gestión 2000. 2ª ed. Barcelona.

KING, M. (1994): *Activity based costing in hospitals: a case study investigation*. Ed. Chartered Institute of Management Accountants. London.

LIZARRAGA DALLO, F. (1996): *Modelos multivariantes de previsión del fracaso empresarial. Una aplicación a la realidad de la información contable española*. Tesis Doctoral, Facultad de CC. Económicas y Empresariales, Universidad Pública de Navarra, Pamplona.

LORINO, P. (1993): *El Control de Gestión Estratégico. La Gestión por Actividades*, Ed. Marcombo, Barcelona.

MALLO RODRÍGUEZ, C. (1979): *Contabilidad Analítica. Costes, rendimientos, precios y resultados*. Ministerio de Hacienda, Instituto de Planificación Contable, Madrid.

MALLO, C., MIR, F., REQUENA, J.M. y SERRA, V. (1994): *Contabilidad de gestión (contabilidad interna). Cálculo, análisis y control de costes*. ACODI-Ariel Economía, Barcelona.

MANAGEMENT ACCOUNTING GUIDES FOR THE NHS (1993): *Activity Based Costing And Its Application In The NHS*, Chartered Institute of Management Accountants.

MARTÍN PEÑA, F. (1995): *Costes por actividades. Un análisis crítico del modelo ABC (Activity Based Costing)*. Tesis Doctoral. Universidad de Barcelona.

MESTRES SOLER, J. R. (1999): *Técnicas de Gestión y Dirección Hotelera* Ediciones Gestión 2000, 2ª ed. Barcelona

MÉVÉLLEC, P. (1993): *Outils de gestion: la pertinence retrouvée*, Editions Comptables Malesherbes-90, París.

MILLER, J.A. 1996: *Implementing Activity-Based Management in Daily Operations*. M/Wiley Series in Manufacturing. John Wiley & Sons, Inc. New York.

MONFORT, V.M. (1999): *Competitividad y factores críticos en los destinos turísticos mediterráneos: Benidorm y Peñíscola*. Tesis Doctoral. Universidad de Valencia. Valencia.

MORROW, M. (1992): *Activity-Based Management*, Ed. Woodhead-Faulkner, Hertfordshire.

NACIONES UNIDAS (Departamento De Información Económica y Social y análisis de Políticas. División de Estadística) (1994): *Recomendaciones sobre estadísticas del turismo*, número de venta S.94.XVII.6. Nueva York, Ed. Naciones Unidas.

NOONE, B.M. (1996): *An investigation into the application of customer profitability analysis as a strategic decision-making tool in a hospitality environment*. Tesina M.B.S., Dublin Business School, Dublin City University, Dublin.

OHNO, T. (1988): *El sistema de producción Toyota. Just in time*. De Yasuhiro Monden. 3ª Edición. Ciencias de la Dirección, Madrid.

OLLER NOGUÉS, J. (1994): *Contabilidad de costes para agencias de viajes, hoteles, campings*. Editorial Síntesis. Gestión turística. Madrid.

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL TURISMO (O.M.T.) (1993): *Definiciones relativas a las estadísticas del turismo*, Madrid. Ed. O.M.T.

PIEPER, C.M. (1993): *Closing the Circle on Quality*. White Paper, Beaverton, OR: ABC Technologies, Inc.

POPPER, K.R. (1985): *La lógica de la investigación científica*. (7ª reimpr.). Tecnos, Madrid.

PORTER, M. (1985): *Competitive advantage. Setting and sustaining superior performance*. The Free Press, Nueva York. He utilizado la traducción al español de CAMPA DE PÉREZ, M. A. (1988): *Ventaja competitiva*, Compañía Editorial Continental, 2ª impr. México.

ROCAFORT NICOLAU, A. (1990): *Una investigación sobre el management de la producción en el Japón y su adaptación a las empresas españolas*. Tesis doctoral. Universidad de Barcelona, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Barcelona.

ROCAFORT NICOLAU, A. (1997): *El modelo de costes por actividades ABC (Activity Based Costing) y su adecuación a las necesidades de información interna en las organizaciones actuales*. Trabajo de investigación. Universidad de Barcelona, Barcelona.

ROCAFORT NICOLAU, A. y MARTÍN PEÑA, F. (1991): *Just-in-time para empresas españolas*. Ed. Miquel. Barcelona.

SÁEZ TORRECILLA, A., FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A. y GUTIÉRREZ DÍAZ, G. (1993): *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión*. Vol. 1. Ed. McGraw Hill. Madrid.

SECRETARÍA DE TURISMO (1992): *Manual De Contabilidad Hotelera*. Noriega Editores, Ed. Limusa, Méjico.

SHANK, J.K. y GOVINDARAJAN, V. (1993): *Strategic cost management. The new tool for competitive advantage*, The Free Press, New York.

SHINGO, S. (1990): *El sistema de producción de Toyota desde el punto de vista de la ingeniería*. TGP, Madrid.

TANAKA, M.; YOSHIKAWA, T.; INNES, J. y MITCHELL, F. (1996): *Gestión moderna de costes*. Ed. Díaz de Santos. Madrid. Traducción de la obra en inglés de los mismos autores *Contemporary Cost Management*, publicada en 1996 por Ed. Chapman & may, London, UK.

TEIXERA QUIROS, J. (1992): *La contabilidad de gestión en la medida y control de los costes de calidad*. Tesis Doctoral. Universidad de Extremadura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Badajoz.

THE HOTEL ASSOCIATION OF NEW YORK CITY, INC. (1996): *Uniform System of Accounts for the Lodging industry*. 9ª ed. Educational Institute of the American Hotel & Motel Association, East Lansing, Michigan.

TURNEY, P.B.B. (1991): *Common Cents: The ABC Performance Breakthrough*, Ed. Cost Technology, Hillsboro.

URIEL, E. Y MONFORT, V.M. (Directores) (2001): *El sector turístico en España*. Ed. Caja de Ahorros del Mediterráneo. Valencia.

VARIOS (1984): *El concepto de los grupos de diagnósticos relacionados y sus aplicaciones*. Ed. Ernst & Whinney. Madrid.

VOGELER RUIZ, C. Y HERNÁNDEZ ARMAND, E. (2000): *El mercado turístico. Estructura, operaciones y procesos de producción*. Ed. Centro de estudios Ramón Areces. Madrid.

WOODS, M.D. (1995): *Contabilidad de la calidad total*. Ediciones Deusto, Bilbao. Existe traducción en castellano en WOODS, M.D. (1996): *Total Quality Accounting*. John Wiley & Sons, Nueva York.

YIN, R.K. (1993): *Applications of Case Study Research*. Business library. University of western Ontario California.

ZIMAN, J. (1986): *Introducción al estudio de las ciencias*. Ariel (1ª ed.), Barcelona, 1986.

ARTÍCULOS Y COMUNICACIONES

ACTON, D.D. Y COTTON, W.D.J. (1997): "Activity based costing in a university setting", *Journal of Cost Management*, march-april, pp. 32 a 38.

AIRD, B. (1996): "Activity-based cost management in health care-another fad?", *International Journal of Health Care Quality Assurance*. 9/4, pp. 16 a 19.

ALBRIGHT, T.L. y ROTH, H.P. (1992): "The Measurement of Quality Costs: An Alternative Paradigm". *Accounting Horizons*, nº 6, june, pp. 15 a 27.

ALHASAN, S.M. y SANCHIS PALACIO, J.R. (1993): "Estudios Turísticos. Instituto de Estudios Turísticos D.G. de Política Turística, nº117, pp. 49 a 60.

ALI MIRGHANI, M. (1996): "Aircraft maintenance budgetary and costing systems at the Saudi Arabian Airlines. An integrated business approach". *Journal of Quality in Maintenance Engineering*. Vol. 2, nº 4, pp. 32 a 47.

ÁLVAREZ DARDET, C. et al (1996): "Interdisciplinarietà y empiricismo en la investigación contable". En *Ensayos sobre Contabilidad y Economía, en homenaje al profesor Ángel Sáez Torrecilla*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid, 1996, tomo I, pp. 75 a 90.

AMAT SALAS, O. (1995): "Costes de calidad y de no calidad: situación actual en España" en AECC (1995): *Calidad por y para el hombre. Ponencias presentadas en el VI Congreso Nacional de la Calidad*. Ediciones Gestión 2000/Asociación Española para la Calidad, Barcelona, pp. 516 a 521.

ANDERSON, S.W. (1995): "A framework for assessing cost management system changes: the case of activity based costing implementation at General Motors, 1986-1993". *Journal of Management Accounting Research* , nº 7, autumn, pp. 1 a 51.

ANDERSON, T. (1995): "ABC evolution: The next step for activity-based management". *IIE Solutions*, Institute of Industrial Engineers Inc., vol. 27 nº6, june, pp. 26 a 29.

ANONYMUS (1995): "Norwich Union Healthcare". *Accountancy*, vol. 116, nº 1227, p. 72.

ARAUJO PINZÓN, P. (1997): "Cambio constante e intensidad competitiva. Estudio de un caso." *IV Workshop en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"*, Cádiz, 1997.

ARGYRIS, C Y KAPLAN, R.S. (1994): "Implementing new knowledge: the case of activity-based costing". *Accountin Horizons*, vol. 8, nº 3, september, pp. 83 a 105.

ARTHUR ANDERSEN (1994): "La posición competitiva del sector turístico español". *Estudios turísticos*, Instituto de Estudios Turísticos D.G. de Política Turística, nº123, pp. 71 a 106.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (AECA) (1995): "Costes de calidad". De la *Serie de Principios de Contabilidad de Gestión*, Documento núm. 11, Madrid, febrero.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (AECA) (1998): "El Sistema de Costes basado en las Actividades". De la *Serie de Principios de Contabilidad de Gestión*, Documento núm. 18, Madrid, octubre.

BAILEY, J. (1991): "Implementation of ABC Systems by UK Companies", *Management Accounting* (UK), February, pp. 30 a 32.

BANKER, R.D. y JOHNSTON, H.H. (1993): "An Empirical Study of Cost Drivers in the U.S. Airline Industry". *The Accounting Review*. Vol. 68, nº 3, july, pp. 576 a 601.

BARNES, FRANK C. (1991): "Ies Can Improve Management Decisions Using Activity-Based Costing". *Industrial Engineering*, september, pp. 44 a 50.

BAUJÍN PEREZ, P.; VEGA FALCÓN, V. Y ARMENTEROS DÍAZ, M. (2001): "Diseño y aplicación de un sistema de costo basado en actividades en instalaciones hoteleras". *Comunicación presentada al VII Congreso del Instituto Internacional de Costos / II Congreso de la Asociación Española de Contabilidad Directiva*, en julio, León, España, pp. 1 a 19.

BAXENDALE, S.J. y DORNBUSCH, V. (2000): "Activity-Based Costing for a Hospice". *Strategic Finance*, vol. 81, nº 9, pp. 65 a 70.

BERTS, K. y KOCK, S. (1995): "Implementation considerations for activity-based cost systems in service firms: the unavoidable challenge". *Management Decision*, Vol. 33, Nº6, pp. 57 a 63.

BETTS, M. (1994): "As easy as ABC?". *Computerworld*. Vol. 28, nº 21, may, pp. 107 y 108.

BRIMSON, J.A. (1987): "The Cost Accounting Revolution" *Journal of Cost Management*, spring, pp. 70 a 72.

BURGESS, C. y BRYANT, K. (2001): "Revenue management - the contribution of the finance function to profitability". *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 13/3, march, pp. 144 a 150.

BUSSEY, B.A. (1993): "ABC within a service organization". *Management Accounting* (London). Vol. 7, nº11, december, pp. 40 a 42.

CANBY, J.B. (1995): "Applying Activity-Based Costing to Healthcare Settings" *Healthcare Financial Management*, vol.49, nº2, february, pp. 50 a 56.

CARLSON, D. Y YOUNG, S. M. (1993): "Activity-Based Total Quality Management at American Express", *Journal of Cost Management*, Vol. 7, nº1, september, pp. 48 a 58.

CARR, L.P. (1993): "Unbundling the cost of hospitalization". En *Management Accounting*. November, pp. 43-48.

CASTELLÓ, E. y LIZCANO, J. (1993): "El activity-based costing y sus aplicaciones. Especial referencia a empresas de telecomunicación". Recogido en Castelló, E. (Coordinadora) (1993): *Nuevas tendencias en contabilidad de gestión: Implantación en la empresa española*. A.E.C.A. Madrid, pp. 339 a 368.

COBB, I.; INNES, J. Y MITCHELL, F. (1993): "Activity-Based costing problems: The British experience". *Advances in Management Accounting*. pp. 68 a 83.

COKINS, G. (1994): "Finding the Crossroad to Change", *Bobbin*, August, pp. 66 a 74.

COLLIER, P. Y GREGORY A. (1995): "Strategic management accounting: a UK hotel sector case study". *International Journal of Contemporary Hospitality Management*. Vol. 7, nº1, pp. 16 a 21.

CONNOLLY, T. y ASHWORTH, G. (1994): "An integrating activity-based approach to budgeting". *Management accounting* (London). Vol. 72, nº3, march, pp. 32 a 37.

COOPER, R. (1987): "Does Your Company Need a New Cost System?". *Journal of Cost Management*, spring, pp. 45 a 49.

COOPER, R. (1988): "The rise of Activity Based Costing. Part Two: When Do I need an Activity Based Cost system?. En *Journal of Cost Management*. Fall, pp. 41-48. Hemos utilizado el texto recogido en Cooper, R. y Kaplan, R.S. (1991): *The Design of Cost Management Systems. Text, Cases and Readings*". Ed. Prentice Hall, Inc. New Jersey, pp. 366-374.

COOPER, R. (1989): "The rise of Activity Based Costing. Part Three: How Many Cost Drivers Do You Need and How Do You Select Them?. *Journal of Cost Management*. Winter, pp. 34 a 46.

COOPER, R. (1990): "Implementing an Activity-Based-Cost System". *Journal of Cost Management*, vol. 4, nº1, september, pp. 33-42. Hemos utilizado el texto recogido en Cooper, R. y Kaplan, R.S. (1991): *The Design of Cost Management Systems. Text, Cases and Readings*". Ed. PRENTICE HALL. New Jersey, pp. 386-395.

COOPER, R. (1990) Harvard Business School Case Series 186-272.

COOPER, R. Y KAPLAN, R.S. (1991b): "Profit priorities from Activity Based Costing", *Harvard Business Review*, mayo-junio, pp. 130 a 135.

COOPER, R. Y KAPLAN, R.S. (1988): "How Cost Accounting Distorts Product Cost" *Management Accounting*, april, pp. 20 a 27.

COOPER, R. Y KAPLAN, R.S. (1992): "Activity-Based Systems: Measuring the Costs of Resource Usage". *Accounting Horizons*, vol. 6, nº3, september, pp. 1 a 13.

COOPER, R. Y KAPLAN, R.S. (1998): "The promise -and peril- of integrated cost systems". *Harvard Business Review*, julio-agosto, pp. 109 a 119.

COOPER, R. Y TURNEY, P.B.B. Harvard Business School Case Series 188-142/143/144.

COOPER, R. Y WRUCK, K.H. Harvard Business School Case Series 189-089/90.

COOPER, R.; KAPLAN, R.S.; MAISEL, L.S.; MORRISSEY, E. y OEHM, R.M. (1992b): "From ABC to ABM", *Management accounting*, vol. 74, nº5, november, pp. 54 a 57.

CORONEL, G.R. (1995): "La fuerza de ventas (el vendedor) como centro de actividad en un sistema de costos ABC. El análisis de sus desviaciones". Comunicación presentada al *Congreso Internacional de Costos, I Congreso Nacional de la Asociación Española de Contabilida Directiva*. ICAC. Madrid. Págs. 211 a 224.

CORREA LIMA, P. Y BERNINZON DI DOMENICO, G. (1995): "Activity-based Management in a Reengineering Environment". Comunicación presentada al *IV Congreso Internacional de Custos celebrado del 16 al 20 de octubre*. Editorial Regina Voloch Santin. Campinas, Brasil. Recogida en el Vol I, pp. 407 a 419.

CUNNINGHAM, G. (1992): "Management control and accounting systems under a competitive strategy", en *Accounting Auditing & Accountability Journal*, vol. 2, pp. 85 a 102.

DONAGHY, K; MCMAHON, U. y MCDOWELL D. (1995): "Yield management: an overview", *International Journal of Hospitality Management*, vol. 14, nº2, pp. 139 a 150.

DUNN, K.D. y BROOKS, D.E. (1990): "Profit analysis: beyond yield management". *The Cornell Hotel and Restaurant Administration Quarterly*, vol. 31, núm. 3, november, pp. 80 a 90.

ESTRIN, T. L.; KANTOR, J; ALBERS, D. (1994): "Is ABC suitable for your company?" *Management accounting*. Vol. 75, nº 10, april, pp. 40 a 45.

EVANS, P. y BELLAMY, S. (1995): "Performance evolution in the Australian public sector". *International Journal of Public Sector Management*. Vol. 8 núm. 6, pp. 30 a 38.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A. (1993): "Análisis, medida y control de los costes de calidad". En CASTELLÓ TALIANI (Coord.) (1993): *Nuevas tendencias en contabilidad de gestión: Implantación en la empresa española*. AECA, Madrid, pp. 305 a 337.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A. y TEIXERA, J. (1991): "Análisis, medida y control de los costes de calidad". *Técnica Contable*, julio, pp. 455 a 460.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A. y TEIXERA, J. (1992): "Medidas y análisis de los costes de la no calidad", en AECC (1992): *Ponencias V Jornadas sobre Calidad en la Industria Energética, celebradas en Córdoba, 16 a 18 de octubre de 1991*. AECC, Madrid, pp. 283 a 291.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A.; MUÑOZ RODRÍGUEZ, C. Y TEIXERA QUIRES, J. (1994): "Gestión de los costes de calidad y ABM". *Partida Doble*, nº 47, pp. 50 a 56.

FERNÁNDEZ, L. (1997): "Cómo aplicar ABM a un producto financiero". *Estrategia financiera*. Nº 135, diciembre, pp. 35 a 39.

FOSTER, G, GUPTA, M. Y SJOBLUM, L. (1996): "Customer Profitability Analysis: Challenges and New Directions", *Journal of Cost Management*, Vol. 10, nº 1, spring, pp. 5 a 17.

FOSTER, G. Y SWENSON, D. G. (1997): "Measuring the success of activity-based cost management and its determinants". *Management Accounting Research*, nº 9, pp. 109 a 142.

FUENTES RUIZ, M.P. (1996): "Los costes de la calidad y la contabilidad". *Partida Doble*. Núm. 67, mayo, pp. 52 a 56.

GAMBIN, J.A. (1998): "Learning Their ABCs", *Management Accounting*, october, p. 64 y 65.

GARCÍA MORENO, F.J. (2001): "El sistema de costes ABC aplicado a una entidad financiera". *Banca Finanzas*. Nº 62, enero, pp. 12 a 14.

GAUHAROU, B. (2000): "Activity-based costing at DSL Client Services", *Management accounting quarterly*, summer, pp. 5 a 17.

GIL SOLER, I. (2000): "Primera aproximación al mapa de actividades de una institución universitaria: el caso de Florida Universitaria" Comunicación presentada al / *Encuentro ABC*, Valencia, julio.

GOLDSBY, T.J. (1999): "Closing In on the True Costs of Service". *Transportation Trends*, Quarterly publication of the Deloitte & Touche National Transportation Industry Practice, vol. 1, nº2, june, pp. 1 a 7.

GOLDSBY, T.J. Y CLOSS, D.J. (2000): "Using activity-based costing to reengineer the reverse logistics channel", *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, vol. 30 nº6, pp. 500 a 514.

GOVINDARAJAN, J. Y SHANK, J. (1990): "Strategic cost analysis: The Crown Cork and Seal case". *Emerging practices in Cost Management*, Warren, Gorham & Lamont, Boston, 1990, pp. 469 a 480.

GWYNNE, R. y ASWORTH, G. (1993): "Implementing activity-based management at Mercury Communications". *Management Accounting* (London), vol. 72, nº 11, december, pp. 34 a 36.

HAEDICKE, J. (1994): "The ABCs of profitability". *Progressive Grocer*, vol. 73, nº1 (part 2), january, pp. 38 a 40.

HAEDICKE, J. Y FEIL, D. (1991): "In a do Environment Hughes Aircraft Sets the Standar for ABC" *Management Accounting*, february, págs. 29 a 33.

HAYDE, D. (1990): "Product Costing in Retail Financial Services- Activity Based Costing Suitable" *Accountant's Journal*, september, pp. 25 a 26.

HELMI, M.A. y TANJU, M.N. (1991): "Activity-based Costing May Reduce Costs, Aid Planning". *Healthcare Financial Management*, 45, noviembre, pp. 95 y 96.

HOBODY, T.; THOMSON, J. y SHARMAN, P. (1994): "Activity-based management at AT&T". *Management accounting*, vol. 75, nº 10, april, pp. 35 a 39.

HUÉSCAR, A. (1993): "Nuevo marco conceptual del turismo". *Estudios turísticos. Instituto de Estudios Turísticos D.G. de Política Turística*, nº117 pp. 23 a 48.

HUNTER, B. (1992): "Financial Management in the National Health Service". *Management Accounting-London*, vol. 70, núm. 8, septiembre, pp. 56 y 60.

HUSSAIN, M.M. y GUNASEKARAN, A. (2001): "Activity-based cost management in financial services industry". *Management Service Quality*, vol. 11, nº 3, pp. 213 a 223.

IGLESIAS SÁNCHEZ, J. L. (1993): "El sistema de costes "ABC": una valoración crítica, en *Partida Doble*, junio, nº 35, pp. 30-42.

ILIC, S. (2000): "Activity –based costing in hotel industry". *Comunicación presentada al 15th Biennial International Congress of "Tourism and hospitality management: Trends and Challenges for the future"*. October, Opatija, Croatiaia.

INNES, J. Y MITCHELL, F. (1990): "Activity Based Costing Research", *Management Accounting (UK)*, May, pp. 28 y 29.

INNES, J. Y MITCHELL, F. (1995): "A survey of activity-based costing in the U.K's largest companies" *Management Accounting Research*, nº 6, pp. 137 a 153.

INNES, J.; MITCHELL, F Y SINCLAIR, D. (2000): "Activity-based costing in the U.K.'s largest companies: a comparaisón of 1994 and 1999 survey results". *Management Accounting Research*, nº 11, pp. 349 a 362.

JOHNSON, T. (1988): "Activity-based information: A blue print for World-Class Management Accounting" *Management Accounting*, june, pp. 23 a 30.

JOHNSON, T. (1992): "It's time to stop overselling activity-based concepts", *Management Accounting*, september, pp. 25 a 35.

JONES, P. Y HAMILTON, D. (1992): "Yield management: putting people in the big picture", *Cornell Hotel and Restaurarant Quarterly*, vol. 33, nº1, february, pp. 89 a 96.

KANAL, V. (1992): "Which Customers are Profitable", *US Distribution Journal*, March, nº 15, pp. 12 a 14.

KAPLAN, R.S. (1990): "The Four Stage Model of Cost System Design", *Management accounting*, february, pp. 22 a 26.

KAPLAN, R.S. (1992): "In defense of Activity-Based Cost Management", *Management Accounting*, november, pp. 58 a 63 traducido al español en KAPLAN, R.S. (1993): "En defensa de la gestión del coste basada en la actividad". *Harvard Deusto Business Review*, nº 58, pp. 22 a 31.

KAPLAN, R.S. Harvard Business School Case Series 187-107/108.

KAPLAN, R.S. (1984): "La evolución de la contabilidad de gestión". *The accounting review*. Vol. 69, núm. 3, julio de 1984, pp. 390 a 418. Existe traducción española en CARMONA MORENO, S. (coord.): *Cambio tecnológico y contabilidad de gestión*. Ed. ICAC, Madrid, 1993.

KAPLAN, R.S. (1985): "Una Contabilidad Anticuada puede Socavar la Producción" *Harvard Deusto Business Review*, nº23, 3er trimestre, pp. 125 a 134.

KAPLAN, R.S. (1986): "Strategic cost analysis", *Cost accounting for the '90: the challenge of technological change*, Conference proceedings, National Association of Accountants, Montvale New Jersey, pp. 133 y ss.

KAPLAN, R.S. y DATAR, S. (1995): "The Co-operative Bank", *Harvard Business School*, caso núm. 9-195-196.

KAPLAN, R.S. Y NORTON, D.P. (1992): The Balanced Scorecard-Measures That Drivers Performance, *Harvard Business Review*, January, pp. 71 a 79.

KARMAKAR, U. (1989): "Getting control of just-in-time". *Harvard Business Review*. September-october, pp. 122 a 131.

KOBELL, K. (1994): "Activity based costing: Identifying services and costs". *Armed Fores Comptroller*. Vol. 39, nº4, fall, pp. 11 a 14.

LAMBERT, D. Y WHITWORTH, J. (1996): "How ABC can help service organizations". *CMA Magazine*, vol. 70, nº4, may, pp. 24 a 28.

LAWSON, R.A. (1994): "Activity-based costing systems for hospital management", *CMA Magazine. Society of Management Accountants of Canada*. Vol. 68, nº 5, june, pp. 31 a 35.

LEBAS, M. (1992): "L'ABM Ou le Management Base sur les Activites", *Revue Française de Comptabilité*, nº 237, septiembre, pp. 61 a 66.

LIBERATORE, M.J. y MILLER, T. (1998): "A framework for integrating activity-based costing and the balanced scorecard into the logistics strategy development". *Journal of Business Logistics (USA)*, vol. 19, nº2, pp. 131 a 155.

LIEBERMAN, W.H. (1993): "Debunking the Myths of Yield Management", *The Cornell Hotel and Restaurant Administration Quarterly*, february, pp. 34 a 41.

LILIAN, Y.C. (1993): "Improving Hospital Cost Accounting with Activity-Based Costing". *Health Care Management Review*, vol. 18 núm. 1, winter, pp. 71 a 77.

MacERLEAN, N. (1993): "Activity-based Costing. A new dawn for wetern management?", *Accountancy*, june, p. 40.

MAK, Y y ROUSH, M. (1994): "Flexible budgeting and variance analysis in an activity-based costing environment", *Accounting Horizons*, june 1994, pp. 93 a 103.

MALMI, T. (1997): "Towards explaining activity-based costing failure: accounting and control in a decentralized organization". *Management Accounting Research*, nº 8, pp. 459 a 480.

MAYS, J. y SWEENEY, R. (1994): "Activity-based costing in banking: a case study". *CMA Magazine*, vol. 68, nº 4, may, pp. 19 a 23.

McGOWAN, A. S. y KLAMMER, T.P. (1997): "Satisfaction with activity-based cost management implementation" *Journal of Management Accounting Research*, Vol. 9, pp. 217 a 238.

MECIMORE, C. D. y BELL, A. T. (1995): "Are we ready for fourth-generation ABC?", *Management accounting*, january, pp. 22 a 26.

MELTZER, M. (1996): "Are your customers profitable?" *Bank Marketing International*, october, pp. 14 a 22.

MENÉNDEZ AQUINO, R. (1992): "Del control a la gestión de los costes", en *Estrategia Financiera*, mayo, nº 74, pp. 40 a 43.

MILLER, J. Y VOLLMANN, T. (1985): "The hidden factory", *Harvard Business Review*, septiembre-octubre. Incluido en COOPER, R. Y KAPLAN, R. (1991): *The design of cost management systems. Text, cases and readings*, Prentice Hall, New Jersey. pp. 346 a 354.

MORAVEC, R. D. Y YOEMANS, M.S. (1992): "Using ABC to Support Business Re-Engineering in the Department of Defense", *Journal of Cost Management*, vol. 6, nº2, summer, pp. 32 a 41.

MUÑOZ COLOMINA, C. (1993): "La Contabilidad de Gestión en las empresas de servicios". Cap. 8 de CASTELLÓ, E. (Coordinadora) (1993): *Nuevas tendencias en contabilidad de gestión: Implantación en la empresa española*. A.E.C.A. Madrid, pp. 135 a 165.

MUSA ALHASAN, S.M. y SANCHIS PALACIO, J.R. (1993): "La determinación de los precios de alojamiento en la industria hotelera" *Estudios Turísticos. Instituto de Estudios Turísticos D.G. de Política Turística*, nº 117, pp. 49 a 60.

NANNI, A.J., DIXON, J.R. Y VOLLMANN, T. E. (1992): "Integrated performance measurement: management accounting to support the new manufacturing realities", *Journal of Management Accounting Research*, nº 4, fall, pp. 1 a 19.

NOONE, B.M. y GRIFFIN, P. (1997): "Enhancing yield management with customer profitability analysis" *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, vol. 9, nº 2, pp. 75 a 79.

NORDLING, C.W. y WHEELER, S.K. (1992): "Building a Market-Segment Accounting Model to Improve Profits." *The Cornell Hotel and Restaurant Administration Quarterly*, june, pp. 29 a 36.

O.G.S. (GARY SIEGEL ORGANIZATION) (1998): "Applying Activity-Based Costing in Health Care". Gary Siegel Organization, Inc.

ORKIN, E. (1990): "Strategies for managing transient rates", *Cornell Hotel and Restaurant Quarterly*, vol. 30, nº 4, february, pp. 35 a 39.

PARTRIDGE, M. Y PERREN, L. (1994): "Cost Analysis of the Value Chain: Another Role for Strategic Management Accounting". *Management Accounting* (UK), july/august, pp. 22 a 24.

PIRRONG, G.D. (1993): "As easy as ABC - Using activity based costing in service industries". *National Public Accountant*, vol. 38, nº2, february, pp. 22 a 26.

POHLEN, T.L. y LA LONDE, B.J. (1994): "Implementing activity-based costing (ABC) in logistics". *Journal of Business Logistics*, vol. 15, nº2, pp. 1 a 23.

POHLEN, T.L. y LA LONDE, B.J. (1999): "1998 Survey of activity-based costing applications within business logistics". Extraído de internet: <http://www.manufacturing.net/magazine/logistic/archives/1999/logo202.00/abcsurv.htm>.

PULIS, M.A. (2000): "The feasibility of introducing activity-based budgeting within the cargosystems department at air malta plc". *Dissertation*, University of Malta, june.

RAMSEY, R.H (1994): "Activity-based costing for hospitals" *Hospital & Health Services Administration*, vol. 39, núm. 3, fall, pp. 385 a 396.

REQUENA RODRÍGUEZ, J. M. (1995): "La empresa de servicios: una propuesta de estructuración orgánica y definición del producto de restauración en la industria hotelera". Comunicación presentada en las *II Jornadas de Trabajo sobre Contabilidad de Costes y de Gestión*. ASEPUC. Universidad de Málaga. Noviembre.

RIPOLL FELIU, V. Y TAMARIT AZNAR, C. (1996): "La investigación en sistemas de costes basados en las actividades: periodo 1986-1994". *Actualidad Financiera*, nº 12, septiembre, pp. 1059 a 1069.

RIPOLL FELIU, V.M. y TAMARIT AZNAR, M.C. (1994): "Contabilidad de Gestión: Punto de arranque de la gestión empresarial". *Técnica Contable*. Núm. 543. Marzo, P. 185.

ROBERSTON, S.; APPLEBEE, G.; BERNASCORI, R.; FORSHAW, N y MCKAY, G. (1998a): "Costing Methodology For use within Australian Higher Education Institutions" *DETYA*. September.

ROBERSTON, S.; APPLEBEE, G.; BERNASCORI, R.; FORSHAW, N y MCKAY, G. (1998b): "Issues Report on costing with Australian Higher Education Institutions" *DETYA*. September.

ROBERTS, M. W. Y SILVESTER, K, J. (1996): "Why ABC failed and how it may yet succeed" *The Journal of Cost Management*, winter, pp.23 a 35.

ROCAFORT NICOLAU, A. y MARTÍN PEÑA, F. (1994a): "La propuesta ABC/ABM". *Técnica Contable*. Mayo - Junio. Núm. 545, pp. 309-333.

ROCAFORT NICOLAU, A. y MARTÍN PEÑA, F. (1994b): "Algo más que "Patria y Trabajo". *Partida Doble*. Julio - Agosto. Núm. 47, pp. 39-42.

RODRÍGUEZ MAESO, J. E. (2000): "Utilidad de ABC en DHL. Multinacional de Servicios." Comunicación presentada al *I Encuentro ABC*, Valencia, julio.

ROTCH, W. (1990): "Activity-Based Costing in Service Industries". *Journal of Cost Management*. Vol. 4. Summer, nº 2, pp. 4 a 15.

ROTH, W. Y SCHELL, W. (1987): "Alexandria Hospital", University of Virginia Darden Graduate Business School Case NO UVA-C-2007.

RUBIO MISAS, M. (1995): "Los sistemas de costes basados en la actividad. Una aplicación a la empresa hotelera". *Actualidad financiera*. Nº 25, junio, pp. 863 a 874.

SÁNCHEZ LANAU, L. (1988): "Los nuevos sistemas de organización: Just in time". *Mandos Intermedios*. Núm. 6. Junio, pp. 59 a 66.

SÁNCHEZ REBULL, M.V., TRAVÉ, A. y VIDAL, A. (1994): *Necesidades de información de la dirección estratégica: enfoques de la contabilidad de dirección estratégica*. Comunicación presentada al III Congreso de la Asociación Europea de Dirección y Economía de Empresa celebrado en Septiembre de 1994 en Bucarest (Rumanía).

SCAPENS, R.W. (1990): "Researching management accounting practice: the role of case study methods." *British Accounting Review*. N°22, pp. 259 a 281.

SCAPENS, R.W. (1992): "The role of case study methods in management accounting research: a personal reflection and reply". *British Accounting Review*, nº 24, pp. 369 a 383.

SEPHTON, M. y WARD, T. (1990): "ABC in retail financial services". *Management Accounting* (UK), Vol. 68, nº4, abril, pp. 29 y 33.

SERRA SALVADOR, V. y FLAYIN HASAN, N. (1994): "Sistemas de información contable en la empresa hotelera". *Partida Doble*. N° 45, pp. 26 a 34.

SHANK, J.K. y GOVINDARAJAN, V. (1992): "Strategic cost management: the value chain perspective", *Journal of Management Accounting Research*, autumn, vol. 4, pp. 179 a 197.

SHANK, J.K. Y GOVINDARAJAN, V. (1992): "Strategic Cost Management and the Value Chain", *Journal of Cost Management*, vol. 5, nº 4, winter, pp. 5 a 21.

SHARMAN, P. (1992): "Frame Breaking", *Management Accounting*, vol. 74, september, pp. 52 a 55.

SHARMAN, P. (1994): "Activity and driver analysis to implement ABC". *CMA Magazine*, vol. 68, nº 6, july/august, pp. 13 a 16.

SHIELDS, M. D. (1995): "An empirical analysis of firms implementation experiences with activity-based costing" *Journal of Management Accounting Research*, autumn, vol. 7, pp. 148 a 166.

SHIELDS, M.D. Y YOUNG, M.S. (1989): "A Behavioral Model for Implementing Cost Management Systems", *Journal of Cost Management*, winter, pp. 17 a 27.

SIAU, C., y VAN LINDT, D. (1997): "Cost driver analysis in the airline industry". En *Journal of Cost Management*, Julio/Agosto, vol. 11, núm. 4, pp. 37 a 48.

SMITH, M. Y DIKOLLI, S. (1995): "Customer profitability analysis: an activity-based costing approach". *Managerial Auditing Journal*. Vol. 10, nº 7, pp. 3 a 7.

SOIN, K. (1997): "A Multi-faceted Rationale for the introduction of Activity Based Costing in a UK Clearing Bank". Paper presentado en el 5th *Interdisciplinary Perspective on Accounting Conference (IPA)*, july, Manchester.

SOIN, K. (2001): "Activity Based Costing: Success is in the Eye of the Beholder". *Paper of the University of Manchester*. June, Manchester.

STELZER, M., SVENDSEN, R. y FRIIS-HANSEN, M. (1999): "Anvendt Activity-based Costing (ABC) i en Supply Chain". En *Dansk Indkobs-og Logistic Forum (DILF)*, agosto, pp. 20 a 27.

STUCHFIELD, N. y WEBER, B.W. (1992): "Modeling the profitability of customer relationships: Development and impact of Barclays de zoete Wedd's Beatrice." *Journal of Management Information Systems*. Vol. 9, nº2, fall, pp. 53 a 76.

SWEENEY, R. y MAYS, J.W. (1997): "ABM Lifts Bank's Bottom Line", *Management Accounting*, March, pp. 20 a 26.

TATIKONDA, L.U. y TATIKONDA, R.J. (2001): "Activity based costing for higher Education Institutions". *Management Accounting Quarterly*, winter, 6 pp.

TOLLINGTON, T. Y WACHTER, P. (2001): "ABC/TA for Internet retail shopping". *International Journal of Retail & Distribution Management*. Vol. 29, nº 4, pp. 149 a 155.

TURNEY, P.B.B. (1989): "Activity-Based Costing: a Tool for Manufacturing Excellence". *The Accounting Review*, summer, pp. 13 a 19.

TURNEY, P.B.B. (1992): "What an Activity Based Cost Model Looks Like" *Journal of Cost Management*, winter, pp. 54 a 60.

UPDA, S. (1996): "Activity-based costing for hospitals". *Health Care Management Review*, vol 21, núm. 3, summer, pp. 83 a 96.

VAN DER MEER-KOOISTRA, J y VOSSelman, E.G.J. (2000): "The role of accounting practices in a radical change process: The case of the dutch railways". Paper presented at the 23rd *Congress of the European Accounting Association*, March, Munich, Germany. 25 pp.

VAN LOOY, B.; GEMMEL, P.; DESMET, S.; VAN DIERDONCK, R. y SERNEELS, S. (1998): "Dealing with productivity and quality indicators: some field experiences. *International Journal of Service Industry Management*, vol. 9,.nº 4, pp. 359 a 376.

VILAR SANCHIS, J.E. (1989): "Evolución en el Tratamiento de los Costes Indirectos: su relación con la denominada "Crisis de la Contabilidad de Gestión"" *Actualidad Financiera*, nº2, enero, pp. 65 a 87.

WALTON, L.W. (1996): "The ABC's of EDI: The role of activity-based costing (ABC) in determining EDI feasibility in logistics organizations". *Transportation Journal*, vol. 36, nº1, fall, pp. 43 a 50.

WEST, T.D. y WEST, D.A. (1997): "Applying ABC to Healthcare" *Management accounting*, february, pp. 22 a 33.

YANG, G. W. Y WU, R.C. (1993): "Strategic costing & ABC". *Management Accounting*. Vol. 74, nº 11, may, pp. 33 a 37.

LEGISLACIÓN

Ministerio Información y Turismo. Decreto 2247/1962, de 5 de septiembre, BOE 8 de septiembre de 1962. Creación instituto Estudios Económicos.

Presidencia Del Gobierno. Real Decreto 2623/1974 de 9 de agosto, BOE 18 de septiembre de 1974. Hostelería, cafés, bares y similares. I Plan Nacional de Modernización Hotelera.

Presidencia Del Gobierno. Real Decreto 2394/1976 de 16 de septiembre, BOE 26 octubre 1976. Hostelería, cafés, bares y similares. II Plan Nacional de Modernización Hotelera.

Presidencia Del Gobierno. Real Decreto 2821/1979 de 7 de diciembre, BOE 19 de diciembre de 1979. Hostelería, cafés, bares y similares. III Plan de Modernización Hotelera.

Ministerio De Transportes, Turismo y Comunicaciones. Real Decreto 1634/1983 de 15 de junio, BOE de 17 de junio de 1983. Hostelería, cafés, bares y similares. Ordenación de los establecimientos hoteleros.

Ministerio de Economía y Hacienda. Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (PGC), BOE 27 de diciembre de 1990.

Resolución del ICAC 9 de mayo de 2000 por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción. Publicado posteriormente en el BOE núm. 141, de martes 13 de junio de 2000.