


Enfoque del costo por actividades en la Editorial Sanlope de Las Tunas

Approach to cost by activities at Editorial Sanlope de Las Tunas

AURELIO FRANCISCO HIGUERA DÍAZ

 <https://orcid.org/0000-0003-2055-1785>

Ministerio de Economía y Planificación. La Habana. Cuba

Autor para correspondencia: ahiguera1973@gmail.com

RESUMEN

La investigación que se presenta a continuación, consiste en el diseño y aplicación del sistema de costos por actividad tiene como objetivo diseñar un procedimiento para determinar el costo de producción por actividad de la Editorial Sanlope. Para el desarrollo de la investigación será utilizado el método científico como método general del conocimiento, además se utilizarán los siguientes métodos de investigación: histórico – lógico, hipotético – deductivo e inducción – deducción. Se emplean además la observación y la recopilación bibliográfica. Los resultados demuestran la factibilidad en la utilización de técnicas como la gestión de los costos por actividades como herramienta que propicia una mejor racionalización del costo y posibilitan la formulación de juicios de valor para apoyar la toma de decisiones que tienden a incrementar la eficiencia de la entidad.

Palabras claves: contabilidad, costos

Código JEL: M41 Contabilidad

ABSTRACT

The research presented below consists of the design and application of the activity cost system and aims to design a procedure to determine the production cost per activity of Editorial Sanlope. For the development of the research, the scientific method will be used as a general method of knowledge, in addition, the following research methods will be used: historical – logical, hypothetical – deductive and induction – deduction. Observation and bibliographic compilation are also used. The results demonstrate the feasibility of using techniques such as cost management by activities as a tool that promotes better cost rationalization and enables the formulation of value judgments to support decision making that tend to increase the efficiency of the entity.

Keywords: accounting, costs

Citar como (APA):

Higuera Díaz, A.F. (2024). Enfoque del costo por actividades en la Editorial Sanlope de Las Tunas. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 8(2), 3-18 https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/02_V8N22024_AFHD

INTRODUCCIÓN

Caracterización de la Editorial Sanlope

A continuación, se caracteriza la unidad objeto de análisis, se propone el procedimiento para calcular el costo por actividades y se aplica el sistema propuesto a los productos Apuntes biográficos de mártires tuneros y Barca de luces.

La editorial constituye un centro de costos del Centro Provincial del Libro y la Literatura de Las Tunas y fue fundada el 31 de marzo de 1991 cumpliendo orientaciones del Instituto Cubano del Libro, ya que las editoriales nacionales no podían satisfacer la demanda de publicación de los escritores de provincia, inéditos la mayoría hasta la fecha.

La aceptación de todas las publicaciones de la editorial ha sido inmejorable, demostrado esto en los criterios vertidos por especialistas en la prensa plana, la radio y la televisión, así como público en general. Los libros publicados se agotan rápidamente en la provincia. Su diseño y contenido ha sido reconocido por colegas de otras editoriales. Las materias primas que utiliza la Editorial proceden del Instituto Cultural.

La Editorial presenta una estructura productiva directamente vinculada a la producción de libros, 8 técnicos y 4 obreros. Cuenta con una jefa de editorial y una contadora la cual registra y controla la producción, pero ambas pertenecen a la plantilla de la dirección del Centro Provincial del Libro y la Literatura.

El objetivo del sistema de costos empleado en la Editorial es el cálculo del costo unitario de un producto determinado o el costo de una orden de trabajo específica. El objetivo es asignar en todos los casos los gastos realmente relacionados con la elaboración del producto.

Para la contabilización del costo de las producciones que en la Editorial Sanlope se realizan el primer paso radica en clasificar los elementos de acuerdo a su naturaleza económica en directos e indirectos.

Esta meta se alcanza con mayor facilidad en la materia prima, la mano de obra directa, el pago por derecho de autor y demás gastos de fuerza de trabajo los cuales intervienen de forma directa en la fabricación del libro y se cargan a la cuenta 700 Producción en Proceso y que son fácilmente atribuibles a sus producciones.

El problema básico radica en imputar a los productos los costos indirectos de fabricación entre los que se pueden mencionar la depreciación de activos fijos tangibles, el consumo de materiales auxiliares, el gasto por concepto de teléfono, y el costo por el mantenimiento y reparación de los equipos, estas partidas de gastos se contabilizan a la cuenta 731 Gastos Indirectos de Producción.

No están incluidos en los costos indirectos los sueldos y demás gastos de personal de los trabajadores que cumplen funciones indirectamente productivas que son los casos de la jefa de la editorial y la contadora. Además, el hecho de que la Editorial ocupe parte del edificio del Centro Provincial del Libro y la Literatura impide que gastos como la energía y la limpieza del local puedan ser incorporados al costo de las producciones. Otro gasto

que no se refleja dentro del costo es el que se incurre por concepto de combustible a la hora de transportar los libros hasta el almacén distribuidor ya que el consumo de combustible se carga a la dirección del Centro Provincial del Libro y la Literatura. El hecho de los gastos indirectos de manufactura no puede ser adjudicados a una orden de trabajo o a una unidad de producto, implica que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción y se hace necesario su prorrateo.

A continuación, se presenta el procedimiento propuesto considerando dos de los títulos de la editorial: Apuntes biográficos de mártires tuneros y Barca de luces.

La contabilidad de gestión es una herramienta eficiente y necesaria para que aquella se logre con éxito, a partir de esta expresión se utilizan dos de los productos de la Editorial Sanlope: los libros Apuntes biográficos de mártires tuneros y Barca de luces.

La editorial posee una tecnología adquirida en el exterior, lo cual proporciona productos de alta calidad, la instalación está compuesta de por tres computadoras, dos impresoras, dos guillotinas y dos presilladoras.

En los trabajos de los autores como Bravo (2005), Cashin (2005) y Colín (208) se encuentran elementos teóricos que fundamentan esta investigación.

DESARROLLO

Propuesta de procedimiento a emplear para aplicar el costo por actividad.

El procedimiento está estructurado en dos fases, y estas a su vez en varios pasos.

Fase I. Análisis de los procesos. Identificación del costo del proceso operativo.

Esta fase se desenvuelve con el fin de describir el proceso operativo, determinando los centros de actividad que lo integran y las actividades implicadas, se eligen los generadores de costo y finaliza con la identificación de los elementos del costo que participan en el proceso.

Paso 1. División del proceso operativo en centros de actividad.

En la siguiente tabla se realiza la división del proceso operativo de fabricación de los libros Apuntes biográficos de mártires tuneros y Barca de luces, entre los diversos centros de actividad que lo componen.

Tabla 1

División del proceso operativo

Proceso Operativo	Centros de Actividad
Proceso de fabricación de los libros Apuntes biográficos de mártires tuneros y Barca de Luces	Proyecto de edición y diseño Corrección y composición del texto Impresión Encuadernación Envase y embalaje

Paso 2. Identificación de las actividades por centros de actividad. Definición de las actividades.

Una vez determinados los centros de actividad que componen el proceso de fabricación se procede a identificar las actividades por centros de actividad.

Tabla 2

Centros de actividad y sus correspondientes actividades.

Centros de Actividad	Actividades
Proyecto de edición y diseño	Evaluación editorial Diseño del texto digital
Corrección y composición del texto	Corrección de estilo Maquetación Impresión de prueba Corrección de prueba
Impresión	Impresión del pliego Impresión de la cubierta y contracubierta
Encuadernación	Doblado Presillado Compaginación Perfilado
Envase y embalaje	Empaquetado Traslado al almacén

A continuación, se muestra el diccionario de actividades con el propósito de brindar una definición elemental de cada una de las actividades que integran el proceso:

Diccionario de actividades:

Diseño editorial: El editor analiza el texto mediante lo que se considera una lectura inicial, busca deficiencias técnicas y de estructura que pudieron pasar inadvertidas para el comité editorial y determina la calidad del manuscrito.

Diseño del texto digital: El diseñador recibe el texto digital una vez que el editor realizado los señalamientos correspondientes. El trabajo de diseño consiste en dimensionar cada texto e imagen que aparecerán en el libro.

Corrección del estilo: Se realiza una lectura especializada del texto para detectar errores de estructura profunda, coherencia, gramática e información errónea en general. Se cuidará así mismo la uniformidad en general, la puntuación y la ortografía.

Maquetación: Para el trabajo de maquetación, la persona encargada debe conocer las características técnicas del libro. En esta etapa se les da formato a las páginas, se debe tener presente la armonía que han de presentar el texto y las imágenes una vez impreso el libro.

Impresión de prueba: El texto es impreso para ser sometido a la corrección de pruebas.

Corrección de prueba: El texto en formato de libro es revisado nuevamente para detectar cualquier errata no advertida y comprobar la correspondencia del diseño de cada página.

Impresión del pliego: Después de la corrección de pruebas se realiza la impresión del pliego o parte interna del libro en la impresora rizo.

Impresión de la cubierta y contracubierta: Se realiza la impresión de la cubierta y contracubierta del libro en la propia impresora rizo, en este paso es muy importante percatarse del grueso del lomo.

Doblado: Se dobla la cubierta y contracubierta para formar el lomo del libro.

Presillado: Se procede a presillar los interiores impresos.

Compaginación: Se procede a formar el libro pegando la cubierta y contracubierta al pliego.

Perfilado: Utilizando la guillotina se realizan cortes al libro con el objetivo de darle el formato final.

Empaquetado: Se realiza el empaquetado de los libros.

Traslado al almacén: Se trasladan los libros al almacén distribuidor.

Luego de haber sido identificadas las actividades por centros de actividad se realiza la definición de las actividades fundamentales y de apoyo.

Tabla 3

Definición de las actividades

Actividades	Definición	
	Primaria	De apoyo
Evaluación editorial	X	
Diseño del texto digital	X	
Corrección del estilo	X	
Maquetación	X	
Impresión de prueba	X	
Corrección de prueba	X	
Impresión del pliego	X	
Impresión de la cubierta y contracubierta	X	
Doblado	X	
Presillado	X	
Compaginación	X	
Perfilado	X	
Empaquetado		X
Traslado al almacén		X

Paso 3. Conformar el mapa de actividades.

Después de haber sido identificadas y clasificadas las actividades es necesario conformar el mapa lo que permitirá establecer las relaciones entre las actividades fundamentales y de apoyo. Las actividades complementarias a pesar de que no parezcan relevantes constituyen el complemento de las actividades fundamentales y por tanto son tan importantes como ellas, de aquí la importancia de relacionarlas. Esta relación se hace con el objetivo de definir a que actividades fundamentales le será repartido el costo de las actividades complementarias.

Tabla 4

Mapa de actividades

Actividades fundamentales	Actividades complementarias	
	Empaquetado	Traslado al almacén
Evaluación editorial	X	X
Diseño del texto digital	X	X
Corrección del estilo	X	X
Maquetación	X	X
Impresión de prueba	X	X
Corrección de prueba	X	X
Impresión del pliego	X	X
Impresión de la cubierta y contracubierta	X	X
Doblado	X	X
Presillado	X	X
Compaginación	X	X
Perfilado	X	X

Paso 4. Elección de generadores de costos de las actividades.

Luego de haber sido establecida la relación entre las actividades resulta necesario elegir los generadores de costos tanto de las actividades fundamentales como de las de apoyo.

Tabla 5

Determinación de generadores de costos de las actividades

Actividades	Generador de costos
Evaluación editorial	Número de textos evaluados
Diseño del texto digital	Número de textos diseñados
Corrección del estilo	Cantidad de textos corregidos
Maquetación	Cantidad de páginas configuradas
Impresión de prueba	Número de hojas impresas en formato de libro

Actividades	Generador de costos
Corrección de prueba	Número de ejemplares corregidos
Impresión del pliego	Número de hojas impresas
Impresión de la cubierta y contracubierta	Cantidad de cubiertas y contracubiertas impresas
Doblado	Cantidad de cubiertas y contracubiertas dobladas
Presillado	Número de interiores y exteriores presillados
Compaginación	Cantidad de ejemplares compaginados
Perfilado	Número de ejemplares producidos
Empaquetado	Número de paquetes de libros conformados
Traslado al almacén	Cantidad de envíos de mercancías al almacén

Paso 5. Identificación, recopilación y definición de los elementos de gastos que participan en el proceso operativo.

La recopilación se realiza sobre la base de los gastos en que incurrió la entidad en el mes de diciembre del 2008 en la fabricación de los productos que se consideran. Solo se tienen en cuenta aquellos gastos que son identificables en la entidad.

Tabla 6

Elementos de gastos que intervienen en el proceso operativo (UM: Pesos)

Elementos de gastos	Costos		
	Apuntes biográficos de mártires tuneros	Barca de luces	Total
Directos:			
Materias primas	207.08	102.75	309.83
Salarios	992.26	386.79	1379.05
Contribución a la seguridad social	124.04	48.33	172.37
Derecho de autor	800.00	950.00	1750.00
Impuesto sobre el uso de la fuerza de trabajo	248.07	96.70	344.77
Indirectos:			
Depreciación	173.49	104.09	277.58
Teléfono	82.53	49.52	132.04
Mantenimiento y reparaciones	106.86	64.12	170.98
Materiales auxiliares	4.58	2.75	7.33
Total	2738.91	1805.04	4543.95

Fase II Computación del costo del proceso operativo.

Esta fase tiene como objetivo determinar el costo de los procesos. El cálculo del costo de los procesos operativos permite determinar su correspondiente costo de ejecución.

Paso 6. Adjudicación de los costos indirectos de fabricación entre los centros de actividad.

En este paso corresponde distribuir los costos indirectos de fabricación para lo cual se establecen los criterios de reparto de los elementos que lo componen. Estos porcentajes fueron determinados a partir de entrevistas a especialistas, técnicos y directivos.

Tabla 7

Criterios de reparto de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación	Centros de actividad				
	Proyecto de edición y diseño	Corrección y composición del texto	Impresión	Encuadernación	Envase y embalaje
Depreciación	30	30	25	10	5
Teléfono	35	25	20	15	5
Mantenimiento y reparaciones	30	30	25	10	5
Materiales auxiliares	10	15	25	30	20

Luego de haber establecido los criterios de reparto, corresponde realizar la distribución de los costos indirectos de fabricación entre los centros de actividad, la cual se realiza aplicando el criterio de reparto al importe de cada uno de los elementos que componen los costos indirectos de fabricación.

Tabla 8

Determinación de los costos indirectos de fabricación distribuidos entre los centros de actividad (U/M: Pesos)

Costos indirectos de fabricación	Centros de actividad					Costo Total Distrib.
	Proyecto de edición y diseño	Corrección y composición del texto	Impresión	Encuadernación	Envase y embalaje	
Depreciación	83.27	83.27	69.40	27.76	13.88	227.58
Teléfono	46.21	33.01	26.41	19.81	6.60	132.04
Mantenimiento y reparaciones	51.29	51.29	42.75	17.10	8.55	170.98
Materiales auxiliares	0.73	1.10	1.83	2.20	1.47	7.33
Total de costos distribuidos	181.52	168.68	140.38	66.86	30.50	587.93

Paso 7. Distribución de los costos indirectos de fabricación entre las actividades

Después de haber sido identificadas y definidas cada una de las actividades se procede a distribuir los costos localizados en los centros de actividad entre las distintas actividades que lo han generado. Para realizar la distribución basta con aplicar los porcentajes de asignación al costo de distribuir que fueron computados en la tabla siete. Estos porcentajes se definen luego de realizar entrevistas y trabajo grupal con las personas de mayor experiencia en el proceso.

Tabla 9

Cálculo del costo asignado a las actividades (U/M: Pesos)

Centro de actividad	Costo a distribuir	Actividades	Porcentaje de asignación	Costo asignado
Proyecto de edición y diseño	181.52	Evaluación editorial	65	117.98
		Diseño del texto digital	35	63.53
Corrección y composición del texto	168.68	Corrección de estilo	30	50.60
		Maquetación	25	42.17
		Impresión de prueba	5	8.43
		Corrección de prueba	40	67.47
Impresión	140.38	Impresión del pliego	70	98.27
		Impresión de la cubierta y contracubierta	30	42.11
Encuadernación	66.86	Doblado	25	16.72
		Presillado	20	13.37
		Compaginación	25	16.72
		Perfilado	30	20.06
Envase y embalaje	30.50	Empaquetado	55	16.77
		Traslado al almacén	45	13.72

Luego de haber calculado el costo adjudicado a cada una de las actividades, corresponde precisar el criterio de reparto del costo asignado a las actividades complementarias entre las actividades fundamentales. Para la determinación de estos porcentajes se tuvieron en cuenta entrevistas con el proceso operativo.

Tabla 10

Criterios de reparto del costo asignado a las actividades complementarias.

Actividades fundamentales	Actividades complementarias	
	Empaquetado	Traslado al almacén
Evaluación editorial	15	15
Diseño del texto digital	5	5
Corrección del estilo	5	5
Maquetación	5	10
Impresión de prueba	5	5
Corrección de prueba	15	10
Impresión del pliego	15	20
Impresión de la cubierta y contracubierta	10	10
Doblado	5	5
Presillado	5	5
Compaginación	5	5
Perfilado	10	5

Después de haber sido calculado el criterio de reparto de las actividades complementarias a las actividades fundamentales y teniendo en cuenta el costo adjudicado a las actividades complementarias que fue calculado en la tabla 9 es posible determinar el costo total asignado a las actividades fundamentales.

Tabla 11

Costo asignado de las actividades complementarias a las primarias. (U/M: Pesos)

Actividades fundamentales	Actividades complementarias		Costo asignado
	Empaquetado	Traslado al almacén	
Evaluación editorial	2.52	2.06	4.57
Diseño del texto digital	0.84	0.69	1.52
Corrección del estilo	0.84	0.69	1.52
Maquetación	0.84	1.37	2.21
Impresión de prueba	0.84	0.69	1.52
Corrección de prueba	2.52	1.37	3.89
Impresión del pliego	2.52	2.74	5.26
Impresión de la cubierta y contracubierta	1.68	1.37	3.05
Doblado	0.84	0.69	1.52
Presillado	0.84	0.69	1.52
Compaginación	0.84	0.69	1.52
Perfilado	1.68	0.69	2.36

Corresponde calcular el costo total de las actividades fundamentales, este se determina agregándole al costo asignado directamente que fue determinado en la tabla 9, el costo asignado por las actividades complementarias que fue calculado en la tabla 11.

Tabla 12

Costo total asignado a las actividades fundamentales. (U/M: Pesos)

Actividades fundamentales	Costo asignado		Costo total
	Directamente	Actividades complementarias	
Evaluación editorial	117.98	4.57	122.56
Diseño del texto digital	63.53	1.52	65.06
Corrección del estilo	50.60	1.52	52.13
Maquetación	42.17	2.21	44.38
Impresión de prueba	8.43	1.52	9.96
Corrección de prueba	67.47	3.89	71.36
Impresión del pliego	98.27	5.26	103.53
Impresión de la cubierta y contracubierta	42.11	3.05	45.16
Doblado	16.72	1.52	18.24
Presillado	13.37	1.52	14.90
Compaginación	16.72	1.52	18.24
Perfilado	20.06	2.36	22.42
Total	557.43	30.50	587.93

Paso 8. Cálculo del costo de los generadores del costo.

Después de haber sido calculado el costo asignado a cada una de las actividades fundamentales se procede a determinar el costo de los generadores de costos. Para realizar esta operación se divide el costo asignado a la actividad por el número del generador, el resultado de esta operación permitirá conocer el costo que cada inductor genera dentro de una actividad concreta.

Tabla 13

Determinación del costo unitario de los generadores de costos. (U/M: Pesos)

Actividades fundamentales	Generador	Costo asignado a la actividad	Número del generador	Costo unitario del generador de costos
Evaluación editorial	Número de textos evaluados	122.56	2	61.2795750

Actividades fundamentales	Generador	Costo asignado a la actividad	Número del generador	Costo unitario del generador de costos
Diseño del texto digital	Número de textos diseñados	65.06	2	32.5275250
Corrección del estilo	Cantidad de textos corregidos	52.13	2	26.0640250
Maquetación	Cantidad de páginas configuradas	44.38	91	0.4876960
Impresión de prueba	Número de hojas impresas en formato de libro	9.96	91	0.1094360
Corrección de prueba	Número de ejemplares corregidos	71.36	2	35.6796200
Impresión del pliego	Número de hojas impresas	103.53	19150	0.0054061
Impresión de la cubierta y contracubierta	Cantidad de cubiertas y contracubiertas impresas	45.16	1600	0.0282273
Doblado	Cantidad de cubiertas y contracubiertas dobladas	18.24	1600	0.0114000
Presillado	Número de interiores y exteriores presillados	14.90	1600	0.0093106
Compaginación	Cantidad de ejemplares compaginados	18.24	1600	0.0114000
Perfilado	Número de ejemplares producidos	22.42	1600	0.0140136

Paso 9. Adjudicación de los costos indirectos de las actividades a los productos.

Una vez determinados los costos generados por cada inductor de costos y de acuerdo con la correspondencia directa entre estos y los productos, es posible calcular el consumo de costos indirectos de fabricación que cada producto ha hecho de cada actividad, para ello se multiplica el costo unitario del generador de costos por el número del generador de los productos que se consideran.

Tabla 14

Costo indirecto de fabricación asignado a las Actividades fundamentales (U/M:Pesos)

Actividades fundamentales	Costo unitario del generador de costos	Número del generador		Costo indirecto de fabricación asignado	
		Apuntes biográficos de mártires tuneros	Barca de luces	Apuntes biográficos de mártires tuneros	Barca de luces
Evaluación editorial	61.2795750	1	1	61.28	61.28
Diseño del texto digital	32.5275250	1	1	32.53	32.53
Corrección del estilo	26.0640250	1	1	26.06	26.06
Maquetación	0.4876960	55	36	26.82	17.56
Impresión de prueba	0.1094360	55	36	6.02	3.94
Corrección de prueba	35.6796200	1	1	35.68	35.68
Impresión del pliego	0.0054061	13750	5400	74.33	29.19
Impresión de la cubierta y contracubierta	0.0282273	1000	600	28.23	16.94
Doblado	0.0114000	1000	600	11.40	6.84
Presillado	0.0093106	1000	600	9.31	5.59
Compaginación	0.0114000	1000	600	11.40	6.84
Perfilado	0.0140136	1000	600	14.01	8.41
Total				337.08	250.85

Paso 10. Asignación de los costos directos a los productos

Luego de haber sido determinado el costo indirecto de fabricación asignado de cada actividad primaria, se procede a fijar los costos directos a cada uno de los productos.

La asignación de los costos directos se realiza a partir del número de horas consumidas en la fabricación de los productos y de las materias primas utilizadas durante el proceso operativo y fueron mostrados con anterioridad en la tabla 6.

Tabla 15

Costo directo asignado a las Actividades fundamentales (U/M:Pesos)

Elemento del costo	Costo directo asignado		
	Apuntes biográficos de mártires tuneros	Barca de luces	Total
Materias primas	207.08	102.75	309.83
Salarios	992.26	386.79	1379.05
Contribución a la seguridad social	124.04	48.33	172.37
Derecho de autor	800.00	950.00	1750.00
Impuesto sobre el uso de la fuerza de trabajo	248.07	96.70	344.77
Total	2371.45	1584.57	3956.02

Paso 11. Determinación del costo total y unitario de los productos.

Después de haber determinado el costo directo e indirecto de fabricación asignados a los productos en las tablas 15 y 14 respectivamente, corresponde computar el costo total asignado, cuya determinación constituye la base fundamental del método de costo por actividades.

Tabla 16

Cálculo del costo total (U/M: Pesos)

Producto	Costo directo asignado	Costo indirecto de fabricación asignado	Costo total
Apuntes biográficos de mártires tuneros	2371.45	337.08	2708.53
Barca de luces	1584.57	250.85	1835.42
Total	3956.02	587.93	4543.95

Conocido el costo total de cada uno de los productos es posible calcular el costo unitario, este se obtiene dividiendo el costo total del proceso operativo entre las unidades producidas.

Tabla 17

Cálculo del costo unitario (U/M: Pesos)

Concepto	Costo tradicional		Costo por actividades	
	Apuntes biográficos de mártires tuneros	Barca de luces	Apuntes biográficos de mártires tuneros	Barca de luces
Costo total	2738.91	1805.04	2708.53	1835.42
Unidades producidas	1000	600	1000	600
Costo unitario	2.74	3.01	2.71	3.06

CONCLUSIONES

Aun cuando la diferencia entre los costos unitarios es muy pequeña, vale decir que el aporte de la contabilidad por actividades no está en la minimización o maximización del costo, sino en la información que brinda para tomar decisiones, haciendo repartos más justos, partiendo de que los productos consumen actividades y estos recursos; permitiendo descomponer el proceso en actividades y de esta forma facilitar la gestión del mismo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bravo, O. G. (2005): Contabilidad de Costos, McGraw - Hill, Bogotá D.C.
- Cashin, J. A., & Polimen, R. S. (2005): Contabilidad de Costos, Mc Graw-Hill, Bogotá D.C.
- Colín, J. G. (2008). Contabilidad de Costos. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

DATOS DE LOS AUTORES

AURELIO FRANCISCO HIGUERA DÍAZ

Máster en Contabilidad Gerencial por la Universidad de Las Tunas en 2009. Especialista del Departamento de Divisas y Comercio Exterior, del Ministerio de Economía y Planificación. Profesor adjunto de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana.

CONFLICTOS DE INTERESES

El autor se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la Revista Cubana de Finanzas y Precios.

Fecha de recepción: 5 de febrero de 2024

Fecha de aceptación: 2 de marzo de 2024

Fecha de publicación: 9 de mayo de 2024