

**Sistemas de costeo: conceptualización y principales limitaciones para su
utilización en las organizaciones cubanas**

***Costing systems: conceptualization and main limitations for their use in Cuban
organizations***

Miriam Lucila López Rodríguez¹ * <http://orcid.org/0000-0003-2259-6573>

¹ Escuela Superior de Cuadros (ESCEG), La Habana, Cuba.

*Autora para la correspondencia: mirlopez1054@gmail.com

RESUMEN

El impacto de los sistemas de costeo para brindar información útil para el proceso de toma de decisiones, reviste especial importancia en la actualidad, donde es imprescindible reflejar todos los elementos vinculados al control de la gestión, calculando un indicador económico, el costo, con transparencia, exactitud, veracidad, mediante métodos y procedimientos que se ajusten a las particularidades de cada organización.

El presente trabajo destaca los aspectos conceptuales vinculados a este tema y señala las principales limitaciones que existen en las organizaciones cubanas, para su utilización.

Palabras clave: información, gestión, contabilidad.

ABSTRACT

The impact of costing systems in providing useful information for the decision-making process is especially important today, where it is essential to reflect all the elements related to management control by calculating an economic indicator, the cost, with transparency, accuracy, and veracity, using methods and procedures tailored to the specific characteristics of each organization.

This paper highlights the conceptual aspects related to this topic and points out the main limitations that exist in Cuban organizations regarding their use.

Keywords: information, management, accounting.

Fecha de recepción: 28-3-2024

Fecha de aprobación: 30-5-2025

INTRODUCCIÓN

En el ambiente de negocios, la adquisición y el uso de información, incluida la que se refiere a la gestión de costos, es un factor crucial en la administración eficaz de las organizaciones. En la actualidad, particularmente, la información de costos se vuelve cada vez más crucial, pues los precios de los productos y servicios tienden a ser fijados por el mercado y no por los productores, siendo necesario un control adecuado de los gastos para poder contar con costos objetivos que garanticen obtener beneficios ante los precios de referencia.

La información de la administración de costos se usa para determinar los precios, cambiar la oferta de productos o servicios, a fin de mejorar la rentabilidad, actualizar las instalaciones de fabricación de manera oportuna y determinar nuevos métodos de *marketing* o canales de distribución. Así mismo refiere que, las organizaciones sin fines de lucro y gubernamentales, también deben tener una estrategia para realizar su misión y satisfacer a sus clientes, debido a que necesitan pronosticar el efecto de un recorte presupuestario previsto o un aumento en los niveles planeados de sus servicios y lograr ser más eficientes. Esa información se elabora y obtiene de los conocidos sistemas de costo. Para entender el concepto de sistema de costo, hay que referirse a una disciplina que forma parte de la Contabilidad, o sea, a la Contabilidad de gestión o gerencial, que tiene sus antecedentes en la Contabilidad de costos y que hoy amplía su contenido para poder contribuir al proceso de control de la gestión en una organización.

Se asume desde el año 1990 que la Contabilidad de Gestión, como una rama de la Contabilidad, tiene como objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna y la racionalización y control con el fin de suministrar a las organizaciones la información relevante que se utiliza para la toma de decisiones. Es una definición vigente en la actualidad, que facilita la gestión estratégica de los costos y que indica la amplitud de aspectos a considerar al diseñarse un sistema de costo.

En Cuba se aprobó en 2018 la Resolución 935 del Ministerio de Finanzas y Precios, con un Anexo único, la Norma Específica de Contabilidad de Gestión No, 12 (NEC 12) donde se aprecian

definiciones vinculadas a este tipo de contabilidad y que deben considerarse para la elaboración de los sistemas de costo. En ella se presenta el alcance de esta concepción:

Esta Norma es de aplicación a todas las entidades que desarrollan actividades productivas y de servicios, incluyendo a las entidades que realizan la comercialización mayorista y minorista de bienes y a las Instituciones Financieras Bancarias y No Bancarias; así como, a las Entidades de Seguro (Ministerio de Finanzas y Precios, 2018, p. 1).

Debe destacarse que por primera vez se reconoce este alcance, lo cual es vital, ya que como plantea López (2016), aunque generalmente la Contabilidad de gestión se orienta a la determinación de márgenes de utilidad en el sector empresarial, no por ello su utilización pierde valor en el ámbito público, donde es necesario aumentar la racionalidad en la toma de decisiones y la gestión responsable de los recursos públicos, generalmente limitados.

La autora considera que, en la actualidad, la gestión pública tiene que privilegiar la producción de bienes y la prestación de servicios que demanda la sociedad y que posibilite obtener resultados que mejoren la calidad de vida, con criterios de eficacia y efectividad de la gestión pública, a lo cual contribuye la información emitida por la Contabilidad de gestión.

El costo es un importante indicador económico que refleja el monto de los recursos invertidos en la elaboración de un producto, en la prestación de un servicio o en el desarrollo de cualquier actividad, y resulta imprescindible para el control de la gestión y la toma de decisiones en las organizaciones (Consejo de Estado, 2021). Para calcular este indicador no es suficiente una suma de gastos, sino que se debe contar con procedimientos que garanticen su adecuada determinación, que caractericen al tipo de producción al que está relacionado, controle los recursos utilizados, especialmente los asociados a la calidad, al medioambiente, a la innovación y que responda a los objetivos estratégicos de la organización, entre otros aspectos. De ahí la necesidad de poder aplicar sistemas de costeo ajustados a las particularidades de cada organización, tanto empresarial como presupuestada, de producción y de servicios (Rojas, 2007).

Según el Ministerio de Finanzas y Precios un Sistema de costo es

Un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una entidad, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros (Ministerio de Finanzas y Precios, 2018).

Esta normativa también señala que este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la entidad, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección. Sin embargo, se ha podido constatar, en intercambios realizados con empresarios, especialistas y profesores del tema, también en investigaciones desarrolladas y mediante la observación del actuar en las áreas contables, que existen limitaciones para un diseño apropiado de esos sistemas, así como para su posterior implementación y/o utilización, lo que se convierte en una problemática a estudiar y dar solución.

El presente artículo tiene como objetivo profundizar en conceptos que hoy se presentan deficitarios en el conocimiento sobre las particularidades de los sistemas de costo y mostrar las principales limitaciones que hoy atentan contra su implementación.

METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron métodos y técnicas que garantizaron expresar conceptos que se relacionan con el tema que se aborda, tales como el histórico-lógico, que permitió recopilar los antecedentes teóricos y estudiar la trayectoria y evolución de estos sistemas, hasta ser parte del control de la gestión en las organizaciones. El análisis y la síntesis, básicamente utilizados para el estudio teórico del tema, que permitió relacionar e integrar diferentes elementos y sistematizarlos.

Dentro de los empíricos el análisis documental, incluida la revisión de las normativas vigentes en Cuba para el estudio de los contenidos, investigaciones realizadas fundamentalmente para tesis doctorales, intercambios con directivos, con especialistas de áreas contables, profesores del tema, que permitieron delimitar las causas que inciden en la no adecuada utilización de los sistemas de costo en las organizaciones cubanas.

Los intercambios con directores, directivos de áreas contables, económicos, tanto del sector empresarial como de la administración pública, durante la impartición de las clases del curso Contabilidad gerencial en nueve ediciones de las Especialidades en Administración Pública y en Dirección y Gestión Empresarial y también en todos los diplomados desarrollados en la Escuela Superior de Cuadros (ESCEG), fueron vitales para determinar las limitaciones existentes para la correcta utilización de los sistemas de costo en las entidades cubanas.

DESARROLLO

Aspectos conceptuales

El resultado de los estudios realizados por la autora indica que existen vacíos conceptuales sobre términos que deben conocerse al elaborarse un sistema de costo, específicamente sobre su propia definición, lo que se refleja en su utilización en las organizaciones, inclusive en su no implementación en muchos casos, lo cual puede distorsionar la información que sobre costos se emite.

Es criterio de la autora que, tradicionalmente, cuando se habla de sistema de costo, se identifica con los procedimientos necesarios para el cálculo de este indicador económico, pero en la actualidad, debe además brindar información a la gerencia, cuantitativa y cualitativa, útil para poder determinar las posibilidades reales de la organización ante la competencia, por lo tanto, el sistema debe considerar en su diseño todos los aspectos que garanticen esas necesidades informativas. Esa concepción está asociada a la Contabilidad de costos y a que, en el diseño de esos sistemas, deben estar presentes los aspectos que abarca actualmente la Contabilidad de gestión, como se ha mencionado anteriormente.

El concepto de Contabilidad de Gestión define el contenido que debe abarcar un sistema de costeo para responder a su objetivo primordial, o sea, contribuir con información al proceso de toma de decisiones. Carrasco, Navarro, Valencia y Sánchez (2009), consideran que un sistema de costo

Constituye un sistema de información para la toma de decisiones por parte de todos los agentes empresariales, incluyendo la información continua sobre las actividades que componen la cadena de valor de cada empresa o unidad de negocio, así como sobre las actividades de apoyo que establece la organización para su desarrollo.

Se destaca que un sistema de costo, incluye las técnicas que se usan para determinar el costo de un producto, servicio, proceso, actividad en una organización, con el propósito de proporcionar:

- Información de costos para la toma de decisiones gerenciales estratégicas.
- Información de costos para el control de las operaciones.
- Mediciones agregadas del valor del inventario y el costo de los bienes que se manufacturan, para información de los inversionistas, acreedores y accionistas externos.

Según la Norma Específica de Contabilidad de Gestión (NEC 12), vigente en Cuba desde 2018, un Sistema de Costo es “Un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una entidad, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros” (Ministerio de Finanzas y Precios, 2018, p. 2).

Como puede observarse es una definición abarcadora que está acorde a la de Contabilidad de gestión, donde se incluye la planeación, el cálculo y el análisis del costo, así como el registro de los gastos, rompiendo con el esquema de la Contabilidad de costos, con el objetivo básico del cálculo real del indicador, lo que está presente en los sistemas tradicionales y que provoca las restricciones actuales de estos sistemas para incorporar información sobre, por ejemplo, la calidad, el medioambiente, la innovación, información no sólo cuantitativa sino cualitativa, útil para tomar decisiones.

De acuerdo al Ministerio de Finanzas y Precios (2018), en la NEC 12 también se señala que este sistema, debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la entidad, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

En todo este proceso es fundamental hacer referencia al concepto de costo, vinculado generalmente al de producción, pero aplicable a cualquier tipo de actividad, inclusive no lucrativa, en función de que su objetivo no está dedicado sólo a la obtención de beneficios, sino también a ser un instrumento de control y para la toma de decisiones por tanto es un indicador económico que puede ser utilizado en cualquier tipo de organización, que mide la eficiencia en la utilización de los recursos utilizados para desarrollar una actividad determinada (López, 2016).

A continuación (Tabla 1), se muestra el concepto de costo según la visión de diferentes autores que, como puede observarse, es coincidente, pues solo se utilizan palabras diferentes para decir lo mismo.

Tabla 1. Definiciones de costo.

Título	Autor/es	Año	Concepto
<i>Contabilidad de Costos</i> , Imprenta Editorial El Búho Perú, p. 8.	Luján Alburqueque, L.	2009	Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren
<i>Norma Específica de Contabilidad de Gestión No. 12 (NEC 12)</i>	Resolución 935 /2018 Ministerio de finanzas y Precios de Cuba	2018	Expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción o prestación de servicio, con una determinada calidad.
Aproximación a una conceptualización del costo, <i>Rev. Criterio Libre</i> , 17(3), Bogotá Colombia, p. 155.	Gómez L., Romero, H., Sánchez W.	2019	Representación monetaria de los sacrificios y elementos necesarios para producir un bien o servicio y de los pagos por adquirirlo
<i>La Contabilidad de costes</i> , Business School Madrid. http://www.Eaemadrid.com	E.A.E.; Madrid	2024	Valor económico utilizado en la producción de bienes o servicios.
<i>Costo: qué es, competencia, definición y concepto</i> . https://definición.de./costo/	Pérez, J. y Gardey, A.	2024	Gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio

Fuente: elaboración propia.

Es necesario destacar que *no es lo mismo costo que gasto*, términos que muy comúnmente se usan como sinónimos, ya que el gasto es un costo que se considera ha producido un beneficio y ha expirado y se confronta con los ingresos para determinar la utilidad o pérdida de un determinado período.

Según la NEC 12, sobre el concepto de gastos se plantea:

Tiene un contenido amplio, incluyendo, además de los recursos gastados durante un período en la producción o los servicios, los gastos relacionados con el incremento de la producción en proceso, los gastos que se aplican al costo de períodos futuros dentro del

año (gastos diferidos), los gastos vinculados a la producción y los gastos de las actividades ajenas a la producción. Refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo, con independencia de su destino dentro de la entidad, por ello comúnmente se afirma que “el costo antes de ser costo fue gasto” (Ministerio de Finanzas y Precios, 2018, p. 3).

La diferencia fundamental radica en una palabra: consumo, pues el costo, específicamente, es la parte del gasto que se utiliza en lograr un producto, un servicio. No debe confundirse el concepto de costo de producción con el de costo total que reúne tanto al costo total como al resto de los gastos que no se incluyen en el costo, pues su objetivo es determinar el resultado y es el concepto que se compara con los ingresos con ese objetivo.

Eso está presente en lo referido al sector público, donde el costo en el ámbito presupuestario se define como los consumos necesarios que se incorporan al proceso productivo de las instituciones públicas y que deben ser expresados mediante una medida y valoración; por ejemplo, el costo de un tratamiento, el costo de un estudiante, de una carrera, el costo del servicio bancario. Mientras que el concepto gastos, se refiere a la valorización financiera de los bienes y servicios que son necesarios adquirir en un ejercicio presupuestario para dotar a las instituciones públicas de la capacidad productiva necesaria para la producción de bienes y la prestación de servicios públicos, tal es el caso de los recursos humanos, los servicios, materiales y equipos que se requieren para garantizar una actividad determinada (López, 2016).

Al diseñarse un sistema de costeo es importante, en primer lugar, lo antes expuesto, o sea, poder definir los gastos que se incluyen en el costo y cuales son directos, indirectos, fijos y variables. Esto servirá de base para los modelos y procedimientos que se elaboren.

Los autores consultados (Gómez, Romero y Sánchez, 2019; Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019; Pérez y Gardey, 2024; y Robson, 2024), coinciden en señalar que para la instrumentación de un sistema de costeo deben considerarse diversos factores, entre ellos:

- Características del proceso productivo (continuo, discontinuo, por procesos, por actividades, por áreas de responsabilidad).
- Estructura organizativa y mapa de procesos.
- Objetos de costo (productos, servicios, actividades, áreas, departamentos).

- Periodicidad del cálculo de los costos.
- Nivel de automatización.

Se considera que el factor determinante para predecir qué sistema de costo debe implantarse es el tipo de actividad que se realice y, además, tener bien claro qué se quiere medir, o sea, el objeto de costeo.

Las empresas, teniendo en cuenta el tipo de proceso de fabricación adoptan uno de los sistemas básicos de costo:

- Sistema de costo por procesos, para producciones continuas.
- Sistema de costo por órdenes de trabajo, para producciones discontinuas.

Estos sistemas, hoy llamados tradicionales, fueron creados para el cálculo del costo y no para su gestión, por lo que en la actualidad presentan limitaciones vinculadas con la información que generan, aunque siguen siendo utilizados y se buscan adaptaciones para incorporarles la información necesaria.

Es indiscutible que, actualmente, para poder competir en el ambiente de negocios, las empresas requieren contar con información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio, de modo que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada, para buscar maximizar el rendimiento del negocio.

En los años 80, cuando surgen nuevas tecnologías de gestión, se hace necesario la adaptación de los sistemas de costo a estas tecnologías para reflejar la información requerida. En esa etapa nace el Sistema de costo basado en actividades, ABC por sus siglas en inglés (Activity Based Costing), un modelo que permite la asignación y distribución de los diferentes costos indirectos de acuerdo con las actividades realizadas, pues son estas las que realmente generan costos, y contribuye al análisis y toma de decisiones gerenciales (Gutiérrez y López, 2022).

Según Bustamante (2015), el costeo ABC es uno de los más utilizados hoy en día, ya que garantiza una gestión moderna e innovadora. Es una herramienta para el aumento de la competitividad y mide, de modo más exacto, los costos generados por las actividades y tareas ejecutadas que incurren en las empresas, permitiendo conocer los aspectos económicos que ayudan a tomar las mejores decisiones (Reyes, Freire y Cueva, 2019).

En las últimas décadas se vincula al trabajo de los costos y el diseño de los sistemas correspondientes, el análisis de la cadena de valor que refleja las relaciones externas e internas necesarias para alcanzar la meta de una organización, y también la definición de los procesos que facilita la identificación de las actividades, de los gastos asociados a cada uno, facilitando así información necesaria y más precisa para la toma de decisiones. Todo lo antes expuesto constituye una llamada de atención, dado que, en múltiples ocasiones, las organizaciones no cuentan con sistemas de costeo, o no están debidamente diseñados, lo cual atenta contra sus resultados.

¿QUÉ PASA CON LOS SISTEMAS DE COSTO?

Las investigaciones desarrolladas han permitido a la autora constatar que existen dificultades para el diseño adecuado de los sistemas de costo, en lo cual influyen diferentes factores que han dado prioridad a otros aspectos dentro de los sistemas contables, falta de cultura sobre costos, insuficientes conocimientos sobre el tema, no existir una orientación adecuada sobre cómo hacer el diseño, entre otros aspectos.

Se ha dado prioridad a la elaboración de las fichas de costo, exigidas y normadas para su confección por la Resolución 148/2023 del Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba, en tanto se obvia lo planteado en la Resolución 935/2018 (NEC 12) del propio ministerio. En muchos casos es la única información de costos que se utiliza y se reconoce, inclusive, ante la pregunta sobre si tienen sistema de costo, al responder que sí tienen e indagar en cuál utilizan, solo se refieren a la ficha, lo que indica desconocimiento sobre el concepto de sistema de costo, su contenido y su importancia.

Esto se ha podido identificar directamente en intercambios con empresarios, directivos de áreas contables, económicos, tanto del sector empresarial como de la administración pública durante la impartición de las clases del curso Contabilidad gerencial en nueve ediciones de las Especialidades en Administración Pública y en Dirección y Gestión Empresarial y así mismo en los diplomados correspondientes de la ESCEG. Además, se ha comprobado en los diagnósticos realizados a la actividad contable, en investigaciones, trabajos, de consultoría, de asesoría, revisión de documentos, entrevistas, encuestas. Es una problemática presente en todos los tipos

de gestión, estatal o no estatal, o sea, también además de en la empresa estatal es un tema a considerar por los trabajadores por cuenta propia y las cooperativas.

Todo esto ha posibilitado definir un listado de limitaciones en este sentido, que pueden reunirse en dos aspectos:

A. Problemática de los costos en las organizaciones:

- Deficiente calidad de la información contable y estadística.
- Poca utilización de sistemas de costo en general, particularmente donde se integren la planeación, el cálculo del costo y el registro de los gastos.
- Es prácticamente nula la utilización del costo en entidades presupuestadas.
- Se hace énfasis en el registro de los gastos.
- Limitados procedimientos para el cálculo del costo, asumiendo que es una suma de gastos. Se calcula el costo total con vistas a los Estados financieros, no por productos/servicios.
- La clasificación más utilizada es la de gastos directos e indirectos, si bien en ocasiones presenta deficiencias. Ocurre de igual manera ocurre con otra clasificación menos aplicada: la de gastos fijos y variables.
- Se utilizan indistintamente los términos costos y gastos.
- Ausencia de presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad.
- Se desconocen las actividades que consumen más recursos.
- Fichas de costo desactualizadas y/o distorsionadas.
- En las decisiones no se considera el análisis de los costos ni su aporte a las mismas.
- Los sistemas automatizados, en su mayoría, no cuentan con un manual de costos.

B. Principales causas

- Poco conocimiento de las normativas existentes al respecto y la no debida exigencia sobre la implementación de sistemas de costo por las autoridades competentes.
- Poca exigencia por parte de la dirección de las organizaciones, que no identifica la importancia de la información de costos para tomar decisiones.
- Falta de cultura del costo para la toma de decisiones.

- Desconocimiento sobre el tema en cualquier tipo de organización por parte de directivos y áreas contables.
- No se identifica la necesidad del cálculo del costo en las entidades presupuestadas.
- No existe la plaza del contador de costos o del sistematizador, lo que provoca que se recarga el contenido de trabajo del contador general.
- La falta de personal especializado y el éxodo que atenta contra la permanencia en una organización, que garantiza el conocimiento de la misma, y que es importante para garantizar la calidad del trabajo contable.

También como resultado de los estudios y trabajos realizados, ha sido posible que la autora pueda sugerir una guía que facilite el proceso de elaboración de un sistema de costeo, teniendo en cuenta que deben definirse, etapas, fases, pasos, tareas y salidas, sus objetivos y relaciones y que las conceptualizaciones que aparecen definidas en la NEC 12 deben particularizarse para cada organización atendiendo a sus características.

Se puede generalizar que la organización del diseño, puede resumirse en cuatro (4) etapas:

- I. **Planificación y organización del trabajo:** encargada de toda la gestación del trabajo, definición de responsabilidades, cronograma, entre otros aspectos, que van a garantizar un diseño adecuado.
- II. **Diseño del sistema:** que comprende la adecuación de toda la conceptualización a las particularidades de la organización, o sea, cuáles son sus costos y gastos, cómo se clasifican, que sistema utilizar, entre otros aspectos, así como la creación de los procedimientos y modelos para la planeación, cálculo del costo y registro de los gastos.
- III. **Ejecución:** referida a la implementación y automatización del sistema, a partir de un calendario y las responsabilidades definidas.
- IV. **Evaluación y retroalimentación:** para evaluar los resultados obtenidos, identificar posibles ajustes y reflejar todo en un informe a la dirección para su análisis. Se pueden crear indicadores para medir los resultados.

Dentro de cada etapa, las fases, pasos y tareas, deben ser definidas por el equipo de trabajo que se constituya (que será el responsable de todo el proceso), respondiendo a las particularidades de la organización y atendiendo a sus necesidades informativas.

CONCLUSIONES

En el entorno actual donde se desarrollan las organizaciones, es importante lograr una correcta gestión de los costos, que contribuya con la información adecuada para alcanzar resultados efectivos y eficaces.

En Cuba existe poca cultura sobre la importancia del costo como indicador económico y la adecuada utilización de los sistemas de costeo, pues se priorizan los aspectos asociados a la Contabilidad financiera y no se da la debida prioridad a los costos.

En el trabajo se identifican algunas limitaciones existentes en las organizaciones cubanas referidas a los sistemas de costo y se propone una guía para el diseño de los mismos a través de cuatro etapas fundamentales, requiriendo de su adaptación a las particularidades de cada organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bustamante, A. (2015). Costeo basado en actividades. Revisión de la literatura. *Revista CEA*, 1(1), 109-119, <https://doi.org/10.22430/24223182.72>
- Carrasco, D.; Navarro, A.; Valencia, M. J. y Sánchez, J. (2009): Un modelo de cálculo de costes para los servicios públicos municipales: Hacia un sistema integral de información en la administración local. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (5), julio/diciembre, <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/3363378.pdf>
- Consejo de Estado (2021, 13 de abril). Decreto Ley 34, Del Sistema Empresarial Estatal Cubano. *Gaceta Oficial de la República de Cuba*. <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2021-o51.pdf>
- Gómez, L.; Romero, H. y Sánchez, W. (2019). Aproximación a una conceptualización del costo. *Rev. Criterio Libre*, 17(3), Bogotá Colombia. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2019v17n30.5794>

- Gutiérrez, Y. y López, M. (2022). Costos de calidad en la empresa de materiales de la construcción asociado a la ciencia y la tecnología. *Revista Universidad y Sociedad*. ISSN: 2218-3620, Cuba. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v14n6/2218-3620-rus-14-06-360.pdf>
- López, M. (2016), Contabilidad Gerencial. En M. Delgado, *Temas de gestión empresarial. Análisis Económico y Gestión financiera*, volumen III, p. 25-52, Editorial Félix Varela, La Habana. <http://bibliografia.eduniv.cu/download/287/pdf/287.pdf>
- Luján Alburqueque, L. (2009). *Contabilidad de Costos*, Editorial El Búho, Perú.
- Ministerio de Finanzas y Precios (2018, 28 de diciembre). Resolución No. 935, NEC No. 12 Contabilidad de Gestión. *Gaceta Oficial de la República de Cuba*, <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2019-o15.pdf>
- Pérez J. y Gardey, A. (2024). *Costo: qué es, competencia, definición y concepto*. <https://definicion.de/costo/>
- Reyes, G., Freire, A. y Cueva, M. (2019). Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para las organizaciones. *Universidad y Sociedad*, 11(5), 243-248, <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-243.pdf>
- Robson, V. C. M. (2024). Lineamientos teóricos para la determinación de costos en microempresas del sector industrial de manufactura. *Horizontes Empresariales*, 23(1), 4-21, <https://doi.org/10.22320/hem.v23i1.6620>
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de costos: un proceso para su implementación*. Primera edición, Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia, Manizales, https://fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/sistemas_de_costos_un_proceso_para_su_implementacion.pdf
- Vega, V.; Pinda, B.; Paredes, R. y Domínguez, J. J. (2019). *Contabilidad de Costos y Gestión*. Primera Edición. Editorial Jurídica del Ecuador. ISBN No. 978-9942-974-71-6, https://www.researchgate.net/profile/Vladimir-Vega-Falcon/publication/332288965_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_Y_GESTION/links/5cabfb754585157bd32d2360/CONTABILIDAD-DE-COSTOS-Y-GESTION.pdf

Conflicto de intereses

La autora declara que no existe ningún potencial conflicto de interés relacionado con el presente artículo.

Contribución de los autores

La autora para la correspondencia y responsable de la integridad del trabajo en su conjunto es Miriam Lucila López Rodríguez. La autora Miriam Lucila López Rodríguez aporta con el estudio y análisis de los elementos conceptuales relacionados con la Introducción y la Metodología, la evaluación y discusión de los resultados de la investigación, así como en las conclusiones y revisión de las referencias bibliográficas. La autora participa en la revisión crítica y final del proyecto de artículo.