



Presupuesto basado en las actividades en las áreas agrícolas de la Empresa Rectángulo del municipio Guáimaro

Budget based on the activities in the agricultural areas of the Rectangulo Company of the Guáimaro municipality

NIURKA PEÑA FUENTES¹

 <https://orcid.org/0009-0002-7418-5717>

AILEMA SISINTA AYRA²

 <https://orcid.org/0009-0002-4636-7097>

FIDEL DÁMASO ALFONSO RUBÍ³

<https://orcid.org/0009-0009-3044-006X>

Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba, Camagüey, Cuba¹

Empresa de Aplicaciones Informáticas Desoft División Camagüey, Cuba²

Universidad de Camagüey, Centro Universitario Municipal Guáimaro, Camagüey, Cuba³

Autor para correspondencia: niurkapef@gmail.com

RESUMEN

En esta investigación se realiza una propuesta de procedimiento de Presupuestación Basado en Actividades, que contribuye a mejorar la información de los costos como base de análisis y control para la toma de decisiones en la Empresa Rectángulo de Guáimaro, Se parte de un estudio sobre los costos presupuestados en los procesos agrícolas. El procedimiento propuesto se realiza con el mismo nivel de detalle de la información para fortalecer el control de los costos a través del fundamento de las causas de las desviaciones detectadas como punto de partida para la toma de decisiones gerenciales. El presente trabajo ha sido realizado con la intención de brindar una herramienta a los empresarios del sector agrícola para perfeccionar el proceso de presupuestación en las producciones agrícolas contribuyendo con la gestión de sus costos. El procedimiento propuesto podrá ser generalizado en entidades con características similares en todos los tipos de producciones

Palabras claves: contabilidad, costos

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Peña Fuentes, N.; Sisinta Ayra, A. & Alfonso Rubí, F. (2024). Presupuesto basado en las actividades en las áreas agrícolas de la Empresa Rectángulo del municipio Guáimaro. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 8(2), 19-31

https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RFCF/article/view/03_V8N22024_NPFyOtros

ABSTRACT

In this research, a proposal for an Activity-Based Budgeting procedure is made, which contributes to improving cost information as a basis for analysis and control for decision making at the Rectángulo de Guáimaro Company. It is based on a study on costs budgeted in agricultural processes. The proposed procedure is carried out with the same level of detail of the information to strengthen cost control through the foundation of the causes of the deviations detected as a starting point for making managerial decisions. This work has been carried out with the intention of providing a tool to entrepreneurs in the agricultural sector to improve the budgeting process in agricultural production, contributing to the management of its costs. The proposed procedure can be generalized in entities with similar characteristics in all types of productions.

Keywords: *accounting, costs*

INTRODUCCIÓN

Con un presupuesto se puede organizar el dinero para usarlo de manera óptima, fijar prioridades, disminuir el riesgo de incumplir con sus obligaciones y comparar periódicamente sus consumos, identificar los gastos que puede ajustar y evaluar la gestión de sus recursos para determinar su estado financiero. Ajustar sus finanzas a tiempo, le permite tomar decisiones financieras acertadas y definir el mejor camino para alcanzar sus metas.

Los presupuestos también se usan para anticipar qué gastos pueden hacerse y lograr una utilización más eficiente de los recursos.

La elaboración de presupuestos basados en ABB permite a las Industrias prever los cambios en las demandas de recursos a partir de las eficiencias de procesos previstos y a partir de los cambios en el volumen y la combinación de las transacciones. La elaboración de presupuestos basados en actividades elimina buena parte de las negociaciones y regateos asociados al proceso tradicional de elaboración de presupuestos detallados. (Kaplan & Anderson, 2008).

Los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución citado por Fernández y Paz (2019, p. 1) hacen énfasis en la reducción de los costos y en su adecuado registro, en aras de que posibiliten la realización de los análisis requeridos para la toma de decisiones en las organizaciones.

La introducción en la práctica de presupuesto de costo basado en actividades ha permitido a las organizaciones contar con una mejor herramienta para la planificación de los recursos agropecuarios. En estudios realizados al área de producción agropecuaria en la Empresa Agropecuaria Rectángulo ubicada en el municipio de Guáimaro provincia de Camagüey se pudo comprobar que el presupuesto se determina por proceso, no son planificados correctamente los costos de la producción, no se definen las actividades por

cada categoría, no se determinan los costos asociados ni el monto de estas actividades, conllevando a ineficiencias en la gestión empresarial.

Este estudio tributa a un megaproyecto de soberanía alimentaria que se está desarrollando en nuestro municipio por lo que se considera viable y pertinente. La puesta en marcha de este sistema de costo ayudará significativamente a los trabajadores de esta entidad y fundamentalmente a la toma de decisiones del consejo de dirección.

En esta investigación se utilizaron Métodos del nivel teórico

El histórico-lógico: posibilitó el análisis de los antecedentes del tema, las causas y condiciones en que se ha desarrollado la implementación del presupuesto basado en actividades, destacando la problemática de la calidad en el sector.

Analítico-sintético: permitió la estimación de la efectividad del presupuesto basado en actividad sobre los procesos de producción en las áreas agrícolas.

Inductivo-deductivo: favoreció obtener regularidades, particularmente las referentes a los requisitos teóricos y metodológicos imprescindibles en el diseño del procedimiento contable de gestión, con el propósito de lograr generalizaciones y elaborar las conclusiones.

Hipotético-deductivo: consintió el establecimiento de la hipótesis, su verificación y llegar a conclusiones de los hechos.

Enfoque sistémico: facilitó la estructura y relaciones entre las partes del trabajo y la propuesta.

Métodos del nivel empírico

Análisis documental: favoreció el estudio de tesis, artículos, resúmenes y literatura científica relacionada con el tema de investigación.

Observación del proceso productivo: permitió determinar dónde se evidencian con mayor exactitud los recursos que limitan el pleno desarrollo de las actividades del presupuesto basado en las actividades.

Entrevista a directivos: posibilitó la definición de los procesos y actividades en el presupuesto ABB, así como, reveló información relacionada con los recursos que limitan el desarrollo pleno de sus actividades, en las áreas agrícolas.

Encuesta a trabajadores del área económica: facilitó conocer cómo se define y mide el costo de las producciones en las áreas agrícolas.

DESARROLLO

El presupuesto

Un presupuesto permite que las industrias tengan un alto nivel de productividad, gestión de los recursos y el alcance de los objetivos; al identificar aquellas áreas fuertes y débiles de un todo (Cubillan & Colina, 2013).

De acuerdo con Viaña (2021, p. 57), un presupuesto es una herramienta que ayuda a los administradores en sus funciones de planeación, de control y a planear el futuro. Sin

embargo, los administradores también los usan para evaluar lo que ha sucedido en el pasado; los utilizan como punto de referencia contra la que comparan el desempeño real. Los presupuestos proporcionan los estándares para evaluar y “calificar” a los “jugadores” de la compañía. Una encuesta en Estados Unidos a más de 150 organizaciones reveló que los presupuestos son la herramienta usada con mayor frecuencia en la administración de costos; y la de más valor para la organización.

Para Meyer citado por el Centro Virtual (2020, p. 5), presupuesto es, un conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa.

Al hablar de previsiones, se hace referencia a las decisiones que con anticipación debe tomar el “jefe de la empresa” para alcanzar los resultados propuestos. Hasta hace algunos años, este era el modo de administrar de muchos empresarios, de tal manera, que el éxito o fracaso de la organización era el premio o castigo que solo obtenía el gerente y de esos resultados dependía su estabilidad laboral. Hoy, el enfoque ha cambiado. Los resultados por lo general dependen de un equipo que se compromete y lucha por unos objetivos trazados de manera conjunta (Centro Virtual, 2020, p. 5).

La implantación de un sistema eficaz de presupuestos constituye hoy en día una de las claves del éxito de una empresa. Desde una perspectiva financiera, si no se cuenta con un sistema de presupuestos debidamente coordinado, la administración tendrá solo una idea muy vaga respecto a dónde dirigirse o a donde se dirige la empresa. Por lo tanto, la importancia radica precisamente en contar con un sistema presupuestal como un instrumento de gestión para obtener el más productivo uso de los recursos (Centro Virtual, 2020, p. 6).

Los presupuestos ayudan a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la empresa. El Control presupuestal genera la coordinación interna de esfuerzos. Planear y controlar las operaciones constituyen la esencia de la planeación de las utilidades y el sistema presupuestal provee un cuadro integral de las operaciones como un todo. Al realizar comparaciones entre los resultados operativos reales con los resultados proyectados se pueden determinar los motivos por los cuales no se alcanzaron las metas de utilidades deseadas (Centro Virtual, 2020, p. 6).

Según Viañas (2021, p. 57), un presupuesto es una expresión cuantitativa de un plan de acción, es un ejemplo de un plan formal de una empresa, algunas veces los planes formales, incluso no están escritos, pueden funcionar en una organización pequeña, pero, conforme esta crece, la planeación improvisada resulta ineficiente. Entonces es necesario un plan más formal (un sistema de presupuestos).

Esta autora añade que un presupuesto es un plan expresado en términos numéricos; que se conceptúa como un sistema de información, pues procesa datos cuantitativos y cualitativos que se resumen en informes administrativos y estados financieros proforma. Los datos de costo serán indispensables para su elaboración, así como ciertos conceptos económicos, financieros y administrativos. Por ello, el objetivo principal en la elaboración

de un presupuesto es servir como herramienta de previsión y control para ayudar a la administración de una organización o empresa a alcanzar las metas deseadas (Viaña, 2021, p. 57).

Presupuesto es un plan de operaciones y recursos de una entidad, que se formula para lograr en determinado período los objetivos propuestos y es expresa en términos monetarios. En otras palabras, hacer un presupuesto es sentarse a planear lo que se quiere hacer en el futuro y expresado en dinero.

Los presupuestos pueden ser de:

- a) Presupuesto de operaciones.
- b) Presupuesto de ventas.
- c) Presupuesto de producción.
- d) Presupuesto de flujo de caja.
- e) Presupuesto de tesorería.
- f) Entre otros.

El principal objetivo de un presupuesto es brindar a la organización un panorama financiero actualizado que facilite la toma de decisiones y fomente el crecimiento de la misma.

El presupuesto basado en actividades

El tradicional concepto de "centro de costos" migra hacia el concepto de "actividad", lo que provoca un cambio en la forma de pensar y organizar la información de las empresas, y por tanto también provocará un cambio en los planes de cuenta que habilitarán los procesos transaccionales en los sistemas, y un cambio en la visión informativa en lo que será la normalización y la presupuestación de los costos.

El Presupuesto Basado en Actividades o *Activity Based Budget* (ABB) como se conoce en inglés constituye una tecnología de planificación cuyo carácter puede declararse para períodos operativos y/o estratégicos. Con el ABB se pretende que el presupuesto se centre en las actividades, pues son estas las generadoras de costos y se estiman los recursos a utilizar teniendo en cuenta los factores que causan los costos de las actividades a desarrollar definidos como inductores de costo. (Kaplan & Cooper, 2000, pp. 101-135; Hernández Lozada, Sánchez Batista, & Losada Martínez, 2020).

A través del ABB se establecen las estimaciones de costos vinculados a las actividades que deben ser acometidas para producir y vender los productos y servicios. (Paris, 2017).

El proceso de presupuesto basado en actividades (ABB) se divide en tres pasos.

1. Identificar actividades relevantes. Estos generadores de costos son los elementos responsables de incurrir en ingresos o gastos para la empresa.
2. determinar el número de unidades relacionadas con cada actividad. Este número es la línea de base para los cálculos.

3. delinear el costo por unidad de actividad y multiplicar ese resultado por el nivel de actividad.

El presupuesto en la Agricultura

Los presupuestos destacan los problemas potenciales y las ventajas por adelantado, lo que permite a los administradores emprender acciones para evitar problemas o usar las ventajas con inteligencia. La actividad agrícola no está ajena a estas consideraciones y para desarrollar una actividad de presupuesto de forma eficiente debe contar con cartas tecnológicas y fichas de costos que garanticen la predeterminación de las actividades.

De acuerdo con Prado (2002, p. 1), la carta tecnológica, es una base sólida de planificación de los recursos, tanto materiales, humanos, como financieros que se requieren en el comportamiento del plan de producción de cualquier actividad y permite conocer desde su inicio los principales indicadores técnicos económicos que regulan el plan de producción.

Según Ramos (2022, p. 20), la carta tecnológica regula la planificación de los recursos necesarios para asegurar el plan de producción, establecer que los mecanismos a utilizar para que esos recursos, después de producidos lleguen a su destino final y puedan ser una verdadera garantía para la ejecución y cumplimiento del plan.

Después de confeccionadas, esta herramienta se convierte en guía para la realización de las programaciones mensuales, evita la improvisación y los gastos innecesarios de materiales y salarios sin respaldo, por lo que se torna la columna vertebral de la planificación de cualquier producción.

La carta tecnológica es un instrumento de trabajo de suma importancia y todo técnico debe dominar a la perfección. Su mayor importancia radica en que establece las normativas de gasto para cada producción y evalúa en cada caso el valor de la producción planificada. Cada producción debe contar con su carta tecnológica adecuada a las condiciones específicas del lugar a partir del cual se elabora el plan técnico económico, determinando los gastos en que debe incurrir para lograr la producción haciendo uso racional de los recursos con que cuenta la empresa (Ramos, 2022, p. 20).

Como principio, Ramos (2022, p. 18) considera que, no puede existir un adecuado control de los costos sin una correcta determinación de las fichas de costo y, sobre todo, sin el análisis de las mismas. Existen producciones que tienen las características de que sus costos pueden ser predeterminados, pues la elaboración de los productos se rige por fórmulas cuyos índices de consumo están bien definidos tecnológicamente, lo cual constituye una base sólida para la comparación con el consumo real.

Tomando en consideración estos elementos, Ramos (2022) hace alusión, que se comprende la necesidad de confeccionar fichas de costos por cada una de las producciones, lo que permite sobre una base objetiva:

- a) La formulación de precios correctos de acuerdo a los costos reales.
- b) Análisis de las variaciones.

- c) Facilita la planificación.
- d) Corrige las deficiencias en los procesos productivos.
- e) Detecta las desviaciones tecnológicas.
- f) Trabajar sobre las bases objetivas para erradicar deficiencias y logra objetivos de eficiencia en las producciones.
- g) Reajuste financiero en el aporte del impuesto de circulación producto de las variaciones del precio de materia prima y tasas de vinculación de la mano de obra directa.

Según Ramos (2022, p. 19), la ficha de costo también es utilizada por la administración para la toma de decisiones, facilitando conocer entre otros, el costo de producción y los elementos que lo componen, así como, el costo de venta por unidad, la capacidad productiva y la eficiencia expresada tanto en términos cuantitativos como cualitativos para fines internos y que le permita a la administración elegir decisiones tanto nacionales como internacionales.

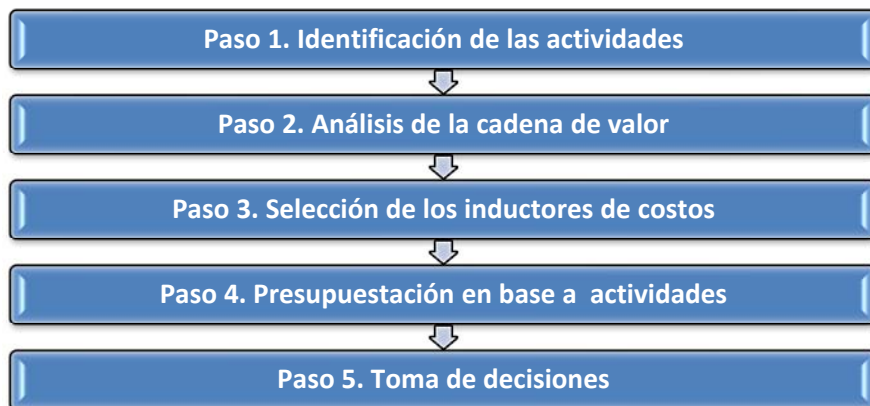
Para garantizar la utilidad de este instrumento es fundamental poder contar con información actualizada referida a las normas de consumo y de trabajo, precios y tarifas, así como, tasas de aplicación de los gastos indirectos de fabricación debidamente fundamentadas. Es vital su adecuada elaboración, que recoja toda la información relacionada con el producto/servicio al que responde. En la actualidad la calidad de la información destinada a la dirección de la empresa, es uno de los aspectos básicos, que determina que la organización consiga sus objetivos de corto y largo plazo, al garantizar una selección adecuada entre las posibles opciones de un determinado curso de acción (Ramos, 2022, p. 19).

Procedimiento para la determinación del presupuesto basado en actividades

Para la elaboración del presupuesto basado en actividades se inició con el procedimiento para la elaboración del mismo como se muestra a continuación en el cultivo de yuca.

Figura 1

Procedimiento para la determinación del presupuesto basado en actividades



✓ **Identificar las actividades**

La revisión de la documentación sobre el proceso del cultivo, así como la entrevista a trabajadores, la observación y el análisis lógico permitió Identificar dentro de cada proceso del cultivo, las actividades que se realizan y eliminar las que no se consideran necesarias o no generan valor y obtener la información que permita gestionar el costo las actividades.

Mediante el diagnóstico realizado se pudo identificar que para el cultivo de la yuca se realizan cuatro procesos (preparación de la tierra, siembra, atenciones culturales y la cosecha) y 31 actividades, las cuales se encuentran 7 en el primer proceso, 5 en el segundo proceso, 17 en el tercer proceso y 2 en el cuarto proceso, algunas de estas actividades se repiten dentro de un proceso.

Mediante el flujo físico de las actividades se establece una secuencia lógica que involucra todas las actividades que tienen lugar en el cultivo de la yuca.

✓ **Análisis de la Cadena de Valor**

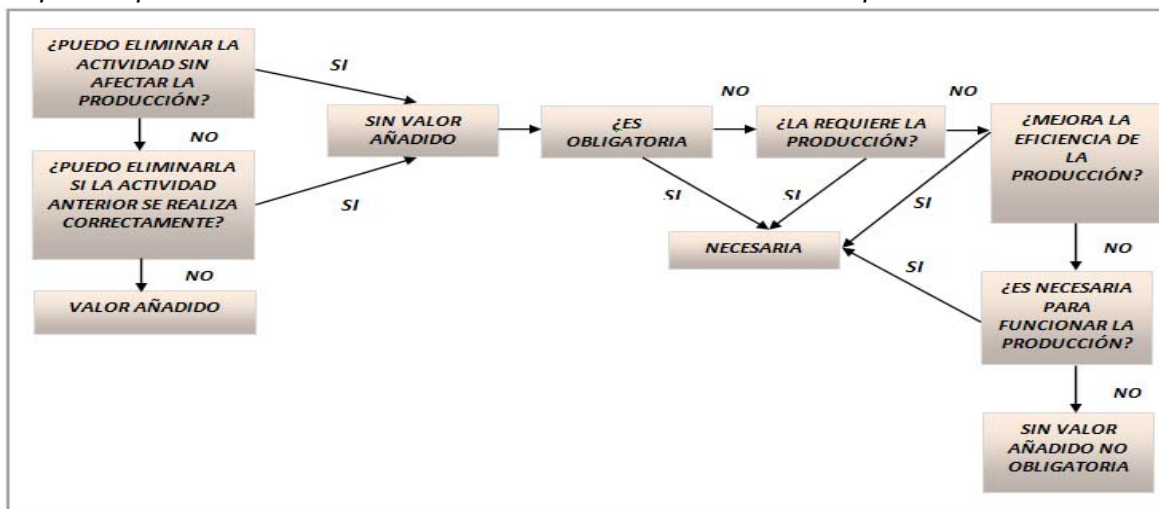
El análisis de la cadena de valor permitió establecer los presupuestos de una forma eficaz e indicar claramente que procesos y que actividades están implicadas. De esta forma la dirección de la empresa puede analizar la oportunidad de eliminar actividades no estratégicas para el éxito de la presupuestación es imprescindible la correcta clasificación que se realice de las actividades.

A través del proceso de análisis de las actividades y sus costos asociados se genera información que permitió identificar aquellas actividades que son críticas o claves para la obtención de resultados, lo que conlleva a eliminar o minimizar las actividades que agreguen poco o ningún valor pero que si generan costos.

Para facilitar el análisis del valor de las actividades, se analiza cada actividad mediante la figura siguiente para determinar si la actividad añade o no valor al proceso.

Figura 2

Esquema para determinar si la actividad añade o no valor al proceso



En una cadena de valor se encuentran diferentes eslabones que intervienen en un proceso económico. En cada eslabón, se añade valor. Una vez analizadas las actividades se determinó las que finalmente conforman la cadena de valor del proceso de producción de la yuca.

Se identificó como cadena de valor del proceso de cultivo de la yuca: los cuatro procesos que se le realizan al cultivo, preparación de la tierra, siembra, atenciones culturales y cosecha.

✓ **Selección de los inductores o generadores de costo.**

Los inductores o generadores de costo: Son aquellos factores que dentro de cada actividad causan, generan o inducen el costo. Los generadores causan cambios en el costo de una actividad, o sea, si aumenta la cantidad que se origina de alguno de los generadores de costos, eso quiere decir que esa actividad ha realizado un mayor esfuerzo productivo, siempre que se mantenga en los límites de la calidad predeterminada.

Los inductores de costo reflejan la causa inductora de costo en la actividad, proporcionando la medida del consumo de recursos, por lo que su selección debe realizarse con sumo cuidado y de forma tal que este proceso no resulte engorroso. Para cada actividad que se realice, se deberá elegir aquel inductor de costo, que mejor identifique la relación causa-efecto.

Presupuestación Basada en actividades.

La presupuestación por actividades se realiza teniendo en cuenta la ficha de costo elaborada a partir de la carta tecnológica.

La determinación del presupuesto total de las actividades se calcula sumando los materiales directos y la mano de obra directa y los costos indirectos, tomando como base el nomenclador de cuentas y clasificador por objetos de gastos.

Todo este proceso estuvo precedido por la actualización de la carta tecnológica para el cultivo de la yuca tanto como para el proceso manual como para el proceso mecanizado, para lo cual hubo que actualizar las normas técnicas tomando como base una hectárea y con ello los parámetros del consumo de material directo, mano de obra directa y los costos indirectos, necesarios para el desarrollo de los procesos productivos de la yuca, teniendo en cuenta las condiciones específicas de la unidad productiva, este análisis sirvió de base para la elaboración de una ficha de costo planificada y para el cálculo del costo por procesos y actividades partiendo de la identificación de los inductores del costo y aplicando un procedimiento automatizado que sirvió de base para el análisis efectuado.

Este procedimiento automatizado debe partir desde la actualización del consumo de combustible, los equipos, los implementos, la unidad de medida, el volumen, las normas, la tasa salarial, los materiales, las normas, el precio, el importe, la jornada, el salario, el salario compuesto, la seguridad social, la amortización y los gastos acumulados.

En todo este proceso del presupuesto basado en actividades, se parte de la carta tecnológica, para la actualización de los datos primarios, base de cálculo para los importes de la ficha de costo del cultivo de la yuca y se procede de la siguiente forma:

- a) Desglosar las actividades en base a una hectárea como se realiza en la actualidad, revisar la maquinaria a utilizar, consumo de materias primas por hora.
- b) Actualizar los implementos de que se disponen para trabajar, el volumen de trabajo en una hectárea, la norma de trabajo en base a una hora, la tasa salarial en base a una hora.
- c) Analizar los materiales a consumir en cada labor (Aceites y Lubricantes)
- d) Calcular las jornadas de trabajo determinando el volumen de trabajo entre la norma de trabajo y da el resultado que se necesita para media jornada.
- e) Calcular los salarios de cada actividad multiplicando las jornadas de trabajo por la tasa salarial y da el salario del trabajador, a este salario se le aplica el 9.09% y se halla el salario complementario, también se le aplica el 12.5% para el aporte de la seguridad social.
- f) Hallar el consumo de combustible para la actividad en litros por horas de trabajo y multiplicarlo por su valor actual y se obtiene el importe total del combustible a consumir en la actividad.

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

La empresa tiene implantado un sistema de costos por centro de costos por lo que la planificación la realizan de forma general por lo que existen inexactitudes en la información proporcionada a la contabilidad, puesto que se registran costos que no corresponden al centro de costo; ocasionando resultados distorsionados que afectan el resultado real de la empresa.

El cálculo de la presupuestación basada en actividades permite a los directivos de la empresa tomar decisiones estratégicas en forma acertada, debido que al determinar los costos más exactos por cada uno de los procesos y las actividades pueden realizar una mejor planeación, además prevé una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos, permite eliminar actividades que no agregan valor al producto. El presupuesto basado en actividades genera un nivel alto de análisis de la información que les permite tomar decisiones eficientes gracias a identificar costos innecesarios que representan la mala manipulación de recursos.

Es por ello, que se considera oportuno la planificación basada en actividades, puesto que permitió identificar las actividades realizadas del proceso productivo del período de estudio y el costo generado a través del uso de recursos en la medida que fueron utilizados, de los cuales se realizó la clasificación de los costos y se determinó el costo real de producción del cultivo de la yuca. Por lo tanto, el uso adecuado de un presupuesto basado en actividades ayuda a reflejar los resultados reales de un período determinado y a la toma de decisiones a partir de los resultados determinados.

CONCLUSIONES

La caracterización y el diagnóstico del control de los costos en el proceso productivo de las áreas agrícola de la Empresa Rectángulo Guáimaro propició contextualizar la problemática que se aborda de acuerdo con su estado actual y evidenció la necesidad de analizar los costos por procesos y actividades a través de la implementación del Presupuesto Basado en Actividades para el control de los recursos y la toma de decisiones gerenciales.

El presupuesto en base a actividades se realiza con el mismo nivel de detalle de la información, lo que facilita y enriquece el análisis profundizando en el comportamiento de los costos en los procesos productivos agrícolas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Centro Virtual. (2020). Introducción a los Presupuestos. https://www.centrovirtual.com/recursos/biblioteca/pdf/direccion_financiera/unidad1_pdf1.pdf
- Cubillan, A., & Colina, L. (2013). La planificación presupuestaria en universidades públicas. *CICAG: Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 10(1), 185-201. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5028137>
- Fernández, Y., & Paz, V. (2019). Procedimiento para el registro y control de los costos en la Empresa de Tecnología Médica Digital. *Revista SciELO Analytics*, vol.13(no.2 La Habana jul.-dic. 2019 Epub 29-Sep-2019). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000200007
- Hernández Lozada, C., Sánchez Batista, A., & Losada Martínez, M. (2020). El Presupuesto por actividades en hoteles cubanos que utilizan la modalidad Todo Incluido. *Costos Y Gestión*, 50-65. <https://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/156/78>
- Kaplan, R., & Anderson, S. (2008). *Costes Basados en el tiempo invertido por actividad*. Deusto. España.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (2000). *Sistemas de costes basados en las actividades, coste y efecto: cómo usar el ABC, AMB y el ABB para mejorar la gestión los procesos y la rentabilidad*. Barcelona: Ediciones Gestión.
- Paris, D. (2017). Propuesta para la formulación de un presupuesto maestro basado en actividades en la empresa concretera S.A. *Trabajo de grado de Licenciatura en Contador Público*. Perú: Universidad Nacional San Agustín, Arequipa.
- Prado, E. (2002, Diciembre). La carta tecnológica. Su incidencia en la eficiencia y competitividad de las CPA y UBPC cañeras. Santiago de Cuba, Cuba. link.gale.com/apps/doc

Ramos, I. (2022). Procedimiento para el calculo de los costos asociados a los estudios de factibilidad economica y financiero de los proyectos de desarrollo local. Las Tunas, Cuba.

Viaña, L. (2021). *Manual de Costo y presupuesto*. Instituto Tecnologico de Soledad-ITSA. <https://www.itsa.edu.co/docs/3-L-Viana-Manual-de-Costos-y-Presupuestos.pdf>

DATOS DE LOS AUTORES

NIURKA PEÑA FUENTES

Licenciada en Informática. Se desempeña como vicepresidenta de organización en la ANEC desempeñando labor de capacitación de miembros de la organización en temas relacionados con la contabilidad. Ha investigado en temas relacionados con los costos en la agricultura. Ha participado en 2 eventos de La Mujer Economista como ponente a nivel nacional. Ha realizado oponentia, tutoría y consultoría de tesis en trabajo de curso en estudiantes que cursan la carrera de Contabilidad y Finanza, en temas relacionados con la investigación que lleva en curso.

AILEMA SISINTA AYRA

Ingeniera en Ciencias Informáticas. Se desempeña como Especialista “C” en Ciencias Informáticas en el Centro Territorial Sibanicú perteneciente a la Empresa de Aplicaciones Informáticas Desoft División Camagüey atendiendo fundamentalmente la línea de Despliegue y Soporte relacionada con la informatización del sistema contable Versat Sarasola. Ha investigado en temas relacionados con los costos en la agricultura. Ha participado en dos Eventos de La Mujer Economista como ponente.

FIDEL DÁMASO ALONSO RUBÍ

Máster en Ciencias en Contabilidad Gerencial. Licenciado en Economía de la Industria, profesor asistente del Centro Universitario Municipal Guáimaro. Se desempeña como coordinador de la carrera de Contabilidad desempeñando una destacada labor en la capacitación de los directivos de las empresas en temas relacionados con la contabilidad de costos, estudio e interpretación de los Estados Financieros y temas de dirección. Ha investigado en temas relacionados con los sistemas de costos en el sector cooperativo y campesino. Su superación es constante participando en los cursos de postgrado: Conferencia sobre la aplicación de sistemas de costos en el sector agropecuario, Metodología para la Formación y Evaluación Económica y Financiera de proyecto de Desarrollo Local. Docencia Universitaria: El Modelo Semipresencial en los Centros Universitarios Municipales y Diseño Evaluación, Administración de Proyectos Económicos y el curso de postgrado de desarrollo local. Realizo los ejercicios de inglés y problemas sociales de la ciencia, la tecnología y la sociedad para cambio de categoría superiores. Ha recibido varios reconocimientos por su destacada labor como profesor universitario.

CONFLICTOS DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifican 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.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

Taxonomía de Roles

Colaboradores

Gestión de proyectos

Análisis formal

Conceptualización

Conservación de datos

Redacción - primera redacción

Redacción - revisión y edición

Investigación

Metodología

Supervisión

Validación

Nombre del colaborador o autor según contribución

Niurka Peña Fuentes, Ailema Sisinta Ayra

Niurka Peña Fuentes

Fidel Dámaso Alfonso Rubí

Fidel Dámaso Alfonso Rubí

Niurka Peña Fuentes, Ailema Sisinta Ayra

Niurka Peña Fuentes, Fidel Dámaso Alfonso Rubí

Niurka Peña Fuentes, Ailema Sisinta Ayra

Ailema Sisinta Ayra

Ailema Sisinta Ayra

Niurka Peña Fuentes

Fecha de recepción: 5 de febrero de 2024

Fecha de aceptación: 2 de marzo de 2024

Fecha de publicación: 9 de mayo de 2024