



SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

COST SYSTEM FOR THE PRODUCTION OF GOODS AT A CANNED VEGETABLES COMPANY

Reymundo Cobas Matos ^I  <https://orcid.org/0009-0000-2802-9858>

Miriam Lucila López Rodríguez ^{II}  <http://orcid.org/0000-0003-2259-6573>

^I Empresa Conservas de Vegetales, La Habana, Cuba

✉ rey@ecvegetales.alinet.cu

^{II} Escuela Superior de Cuadros del Estado y del Gobierno, ESCEG, Habana, Cuba.

✉ mirlopez1054@gmail.com

* Autor para la correspondencia: mirlopez1054@gmail.com

Clasificación JEL: L66, M21, M41

DOI: <https://doi.org/10.5281/10.5281/zenodo.15593349>

Recibido: 21/04/2025

Aceptado: 26/05/2025

Resumen

La Contabilidad es un sistema informativo imprescindible para las organizaciones que aporta datos útiles para conocer la situación económica financiera de las mismas y también para tomar decisiones, donde la llamada Contabilidad de Gestión, juega un importante papel y lo hace mediante los sistemas de costeo, encargados de calcular el indicador económico costo de producción. El artículo muestra el desarrollo de una investigación realizada en la Empresa Conservas de Vegetales con el objetivo de diseñar un sistema de costo por procesos para la misma, para lo cual se utilizaron métodos y técnicas que facilitaron experiencias, recopilación de información, normativas existentes, hasta lograr el resultado trazado como meta.



SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

Palabras clave: contabilidad de gestión, sistemas de costo, costos directos, costos indirectos, planeación y control.

Abstract

Accounting is an essential information system for organizations. It provides useful data for understanding their financial situation and for decision-making. Management Accounting plays an important role through costing systems, which are responsible for displaying the economic indicator of production costs. This paper presents the development of a research project conducted at a Canned Vegetables Company to design a process costing system for the company. Methods and techniques were used to facilitate experience, gather information, and comply with existing regulations until the target result was achieved.

Keywords: Management accounting, cost systems, direct costs, indirect costs, planning, and control

Introducción

En el mundo actual es muy importante, que el proceso de toma de decisiones esté fundamentado en bases científicamente argumentadas, demandándose de una información que aporte todos los elementos vinculados al objeto de análisis, entre ella la referida a los datos económicos – financieros, que aportan los sistemas contables.¹ El sistema de información contable de una organización tiene dos grandes subsistemas: un sistema de contabilidad financiera y un sistema de administración de costos. Una de las principales diferencias entre ambos es el usuario al que va dirigido.

La finalidad de la contabilidad financiera es proporcionar información a los usuarios externos, que se apoyan en ella, para tomar decisiones de compra o venta de acciones, otorgar préstamos, entre otros fines. El sistema de contabilidad financiera se diseña según reglas contables y formatos bien definidos, es decir, los principios de contabilidad generalmente aceptados (Normas de Información Financiera (NIF)).² Estos autores² señalan, que. ... “la administración de costos produce información para los usuarios internos y se dedica a identificar, recopilar, medir, clasificar y reportar información útil para los administradores, al determinar el costo de los productos, clientes y proveedores, así como de otros objetos relevantes, y para la planeación, el control, la realización de la mejora continua y la toma de decisiones”

La administración de costos tiene un enfoque mucho más amplio debido a que los costos de los productos, las actividades y de los procesos, no se reportan en los estados financieros, sin embargo, el conocerlos, junto con sus causas fundamentales, reviste importancia crítica para las empresas que se dedican a tareas como la mejora continua, la calidad total, costos ambientales, el mejoramiento de la productividad, entre otras.

La contabilidad de gestión, conocida también como contabilidad gerencial, directiva o contabilidad administrativa, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización, y tiene como propósitos principales, proporcionar³:

1. Información de costos para la toma de decisiones gerenciales estratégicas.

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

2. Información de costos para el control de las operaciones.
3. 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 Mallo (2000)⁴...”constituye un Sistema de información continua de toda la empresa, que suministra a los directivos en tiempo real, la información necesaria para la toma de decisiones y su control posterior, dirigiendo su estudio a todos los procesos que componen la cadena de valor de la empresa, otorgando una visión a corto plazo, medio y largo plazo”. La expresión de la contabilidad de gestión se refleja en los sistemas de costeo, encargados de la determinación del indicador costo, mediante un conjunto de procedimientos, que son diseñados atendiendo a las particularidades de las producciones. El sistema de costo es “un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo de una o varias actividades productivas de una empresa,”⁵ definición con la que los autores del artículo coinciden.

En Cuba en la actualidad, existen normas que hacen referencia a la importancia de los sistemas de costo, tales como el Decreto Ley 34 – 2021⁶ del sistema empresarial cubano, Capítulo I, que en su artículo 13.1 señala que, las entidades establecen sistemas de información con el objetivo de administrar, gestionar y divulgar informaciones económicas, comerciales, financieras, tecnológicas, de mercado u otras de interés; así como garantizar la transparencia y el acceso a esta. En la Resolución 935 / 2018 del Ministerio de Finanzas y Precios (MINFZAS),⁷ se aprueba la Norma Específica de Contabilidad de Gestión (NEC No. 12), que tiene como objetivo “establecer los principios y métodos de costeo, para la planificación y control de los gastos que constituyen costos, mediante un adecuado registro, cálculo y análisis de los mismos, a partir de la elaboración de los correspondientes Sistemas de Costo por entidades”. La misma plantea que 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.

Mediante los sistemas de costo se determina el indicador económico costo, 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.⁸ El costo en la NEC No. 127 se define como el “gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, monetario de los consumos de todo tipo, que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. 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”, concepto que se asume en la investigación realizada, al igual que las principales definiciones que se consideran para el sistema de costo por procesos que se elabora, acorde al tipo de producción, como se orienta en dicha norma.

La investigación que se presenta se desarrolla en la Empresa Conservas de Vegetales perteneciente al Grupo Empresarial de la Industria Agro Alimentaria, del Ministerio de la Industria Alimentaria (MINAL),⁹ dedicada a producir y comercializar conservas de frutas, de tomates, vegetales, salsas y condimentos. En la gestión de la empresa ha sido una prioridad de los directivos el control de sus recursos, para lo cual se realizan sistemáticamente, controles integrales a las diferentes entidades que conforman la estructura, particularmente los costos de las producciones; siempre ha sido un tema de

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

preocupación y ocupación, por la importancia que tienen en el resultado de la empresa en sentido general y en la toma de decisiones oportunas.

No obstante, lo expuesto, no tienen implementado un sistema integrado de gestión de la calidad, no cuentan con un sistema de costo ni con el Manual correspondiente y mucho menos automatizado. Sin este sistema, la empresa no puede calcular con precisión los costos de las diversas producciones que elabora, lo que influye en la exactitud de las fichas de costo, dificultando la fijación de precios adecuados y la toma de decisiones estratégicas, así como el adecuado control de su gestión, por lo que el objetivo del artículo consiste en presentar el proceso de elaboración de un sistema de costeo para la empresa objeto de estudio

Materiales y métodos

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron métodos teóricos, empíricos y técnicas de investigación, que facilitaron la identificación de las limitaciones existentes, la revisión y obtención de información, el diseño de la propuesta, entre otros aspectos. Pueden mencionarse como ejemplos, los siguientes:

- Histórico lógico: para organizar la información y documentación obtenidas en el estudio realizado.
- Inducción – deducción: que garantizó la selección de los principales elementos a considerar para la solución o innovación que se presenta.
- Análisis – síntesis: para resumir los principales contenidos consultados y utilizarlos como base de la propuesta de solución.
- Encuestas: aplicadas al Consejo de dirección y especialistas seleccionados.

Fueron seleccionados 12 expertos pertenecientes al Consejo de Dirección de la Empresa objeto de estudio, caracterizados por su preparación, capacidad para resolver problemas y su experiencia en el sector, a los cuales se les aplicó una encuesta de innovación,^{10,11} con el objetivo de identificar los principales problemas o limitaciones existentes en la organización, los que influyen en mejorar los resultados y en el proceso de tomar decisiones. La muestra de directivos corrobora la experiencia acumulada en la Empresa (Ver **Figura 1**). Como se observa en el diagrama de caja la mínima cantidad de años de experiencia de los directivos en la empresa es de 5 años y el máximo de 32 años, con un percentil del 75% de 15.75 años, aproximadamente 16 años. En relación al promedio de años laborales el valor, es superior, como es lógico con una media aproximada de 20 años y un máximo de 39 años.

También se pudo conocer que, en la importancia de las estrategias genéricas competitivas, al preguntarles cuáles son las más importantes a los encuestados en una escala del 1 al 10, en la que 10 era la más importante se pudo conocer que la mayoría coincidió en los costos y la necesidad de perfeccionar el control de la gestión de la empresa, siendo necesario contar con procedimientos adecuados para eso. La **Figura 2** muestra el diagrama de caja de los resultados sobre la importancia de las estrategias competitivas, corroborando que la estrategia de costo, beneficio e innovación son las que más importancia tienen en la empresa.

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

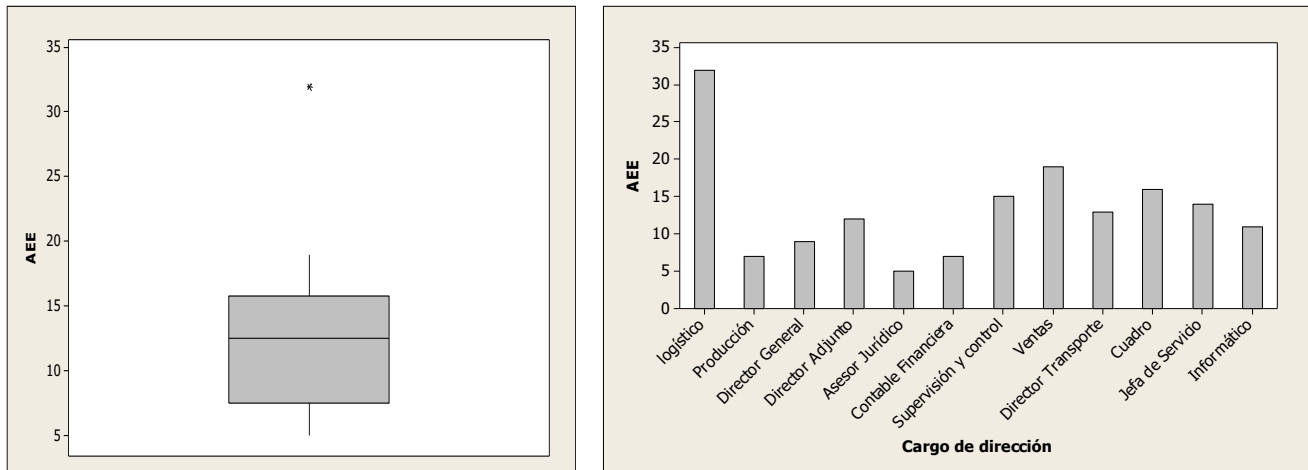


Figura 1. Diagrama de caja y de barra por cargos de dirección de los años de experiencia
Fuente: Trabajo Final de la IX edición de la Especialidad en Dirección y Gestión Empresarial, marzo 2025¹²

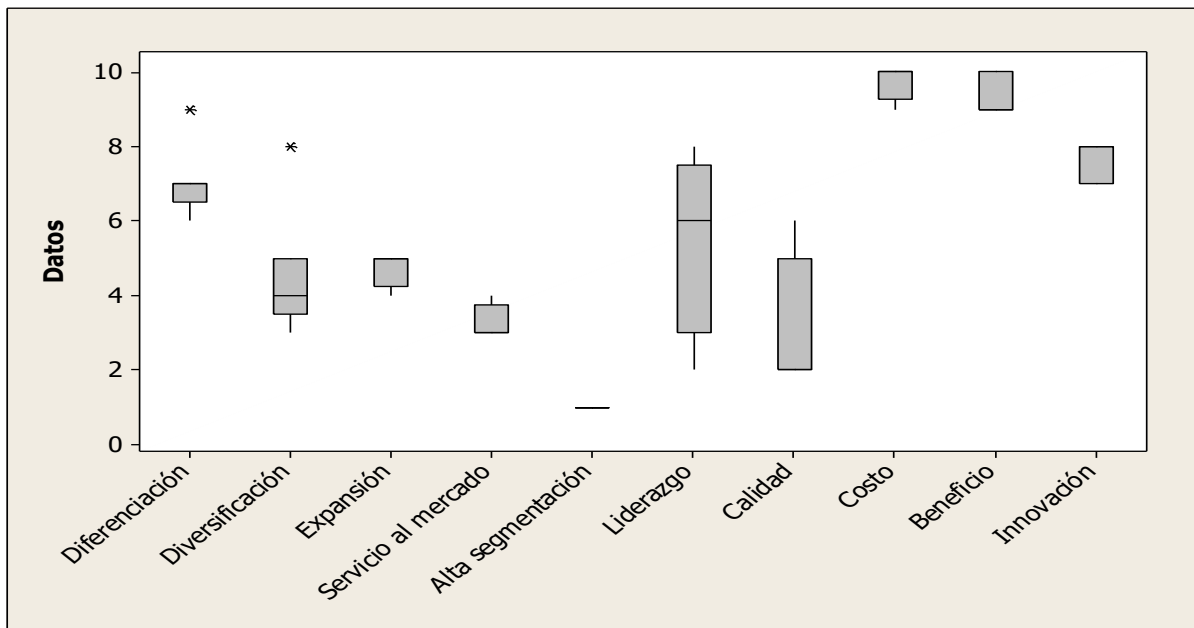


Figura 2. Importancia de las estrategias competitivas de la empresa
Fuente: elaborado por guía de innovación^{10,11} aplicado en¹²

Otras técnicas utilizadas fueron:

- Diagrama Causa – efecto: un método encaminado a identificar las causas de las limitaciones existentes en función del efecto deseado.¹⁰
- Diagrama Pareto: se utilizó el software MINITAB para confeccionar diagramas de Pareto para el análisis de los de los lineamientos del PCC.¹³ del PNDES 2030¹⁴ y en el Diagrama de las 7S, análisis de barreras.¹⁰
- Método MICMAC: también se realizó un estudio prospectivo para la determinación de variables claves.¹⁵

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

- Análisis de los Conocimientos, Actitudes y Prácticas, aplicado a las barreras,¹⁰ en sentido general, pudo observarse que los mayores por cientos de las barreras están interrelacionados con otras capacidades, brindando un análisis acertado para orientar las mejoras.

En todos estos métodos, fue vital, el trabajo en grupo, que permitió escuchar e intercambiar criterios, que contribuyeron decisivamente al desarrollo de la investigación y a realizar el diagnóstico, que reafirmó que existen dificultades en el control de la gestión en la empresa, o sea, se fundamentó el problema de investigación definido y se demostró la necesidad de trabajar en función de lograr un sistema de costo adecuado e informatizado.

Resultados

La innovación, seleccionada según los resultados del diagnóstico y la identificación de las variables claves del análisis prospectivo, consistió en el diseño de un Sistema de costos, para contribuir a mejorar la eficiencia del control de la gestión de la empresa.

Como se muestra en la **Tabla 1**, esta innovación se selecciona atendiendo a su impacto y factibilidad, cuyo índice (I x F) a criterio de los expertos es de 90 puntos; guardando una estrecha relación con los Lineamientos y objetivos del PCC,^{11,12} particularmente el Capítulo II “Políticas macroeconómicas, modelo de gestión económica, política de ciencia, tecnología, innovación y medio”, que es el que mayor aplicación tiene en el objeto de la investigación con el 75 % de peso específico (PE) respecto al total de capítulos. La última columna muestra la cantidad de subcausas relacionadas, las que también fueron identificadas y caracterizadas en la investigación.

Tabla 1. Matriz de generación de innovaciones de impacto y factibilidad

Innovaciones	Clasificación	Impacto (I) (1-10)	Factibilidad (F) (1-10)	Índice (Ix F)	Sub causas
Diseño de un Sistema de costos	O	10	9	90	4
Automatización del Sistema de costos	O	10	8	80	2
Implementar un Sistema de Gestión de la Calidad	P y O	8	7	56	10

Clasificación de la innovación (C): P/S (Producto o Servicio), P (Proceso), O (Organizacional)

Fuente: Matriz¹⁰ aplicada Trabajo Final Especialidad DGE, IX edición, marzo 2025.¹²

La innovación seleccionada se clasifica como Organizacional,^{10,16} teniendo en cuenta que tributará a la automatización del sistema de costo y a un sistema integrado de gestión de la calidad, que transforma toda la organización, ya que abarcará múltiples áreas funcionales, requerirá cambios en la cultura organizacional, procesos y estructuras, transformando la forma en que se opera y gestionan los recursos, además de que mejorará la eficiencia y la toma de decisiones en toda la Empresa.

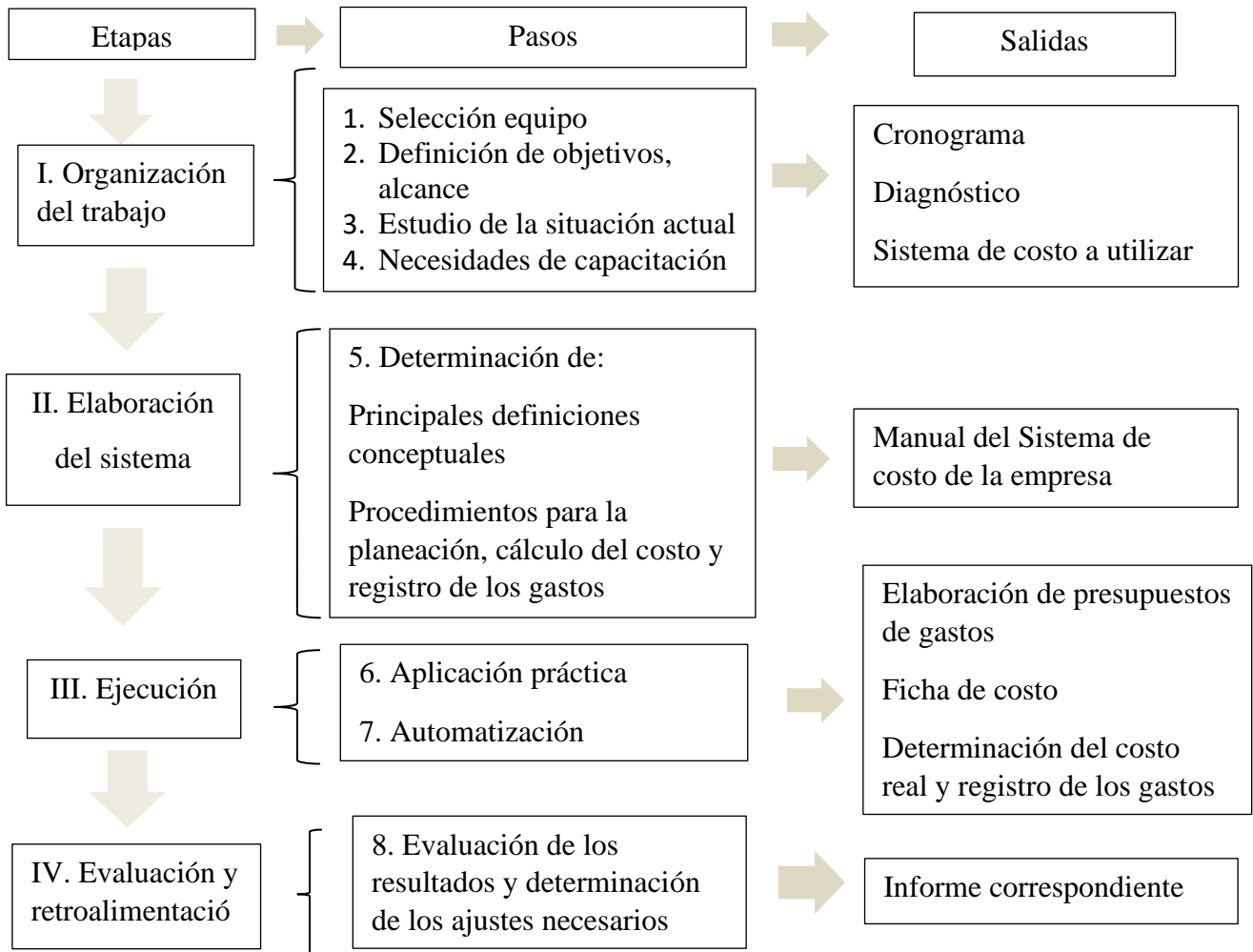
SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

Se reflexionó sobre qué era adecuado tener en cuenta, que coincidentemente plantean autores consultados,¹⁷⁻²²¹ que señalan 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

En cuanto al diseño, se consideró pertinente dividirlo por etapas y pasos, definiéndose 4 etapas fundamentales, cada una con sus pasos específicos, como se muestra en la **Figura 3**.

Figura 3. Esquema para el diseño del sistema de costo



Fuente: Trabajo Final Especialidad DGE, IX edición, marzo 2025.¹⁰

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

La Etapa I es la encargada de la organización y preparación del trabajo y consta de 4 pasos, de los cuales el primero, selección del equipo de trabajo, es muy importante por la responsabilidad que tiene en todo el diseño y los pasos a seguir. Se definió como objetivo del procedimiento: establecer los mecanismos de control en las operaciones contables del costo y en los gastos, mediante un adecuado proceso de planeación, cálculo del costo y registro de los gastos y en el alcance se determinó que este procedimiento es válido para la Dirección Contable Financiera de la Empresa de Conservas de Vegetales, aplicable a todas las entidades de la organización.

La Etapa II se corresponde propiamente con el diseño del sistema, paso que tiene dos tareas básicas:

- Principales definiciones conceptuales.
- Procedimientos para la planeación, cálculo del costo y registro de los gastos.

Se hizo referencia a conceptos fundamentales vinculados a la Contabilidad de Gestión, tomando como base la Norma Específica de Contabilidad de Gestión no. 12 (NEC 12)⁷ y que serán utilizados en la empresa, así como su adecuación según sus características propias y posteriormente se desarrollaron los procedimientos que incluyen la planeación, el cálculo del costo y el registro de los gastos, así como se mostraron los modelos a utilizar. Hay que declarar que el sistema de costo que se aplica es por procesos atendiendo a las características del proceso productivo, que es continuo.

Se definieron los procedimientos a desarrollar para la Planeación del costo, conformado por los presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad (NEC No. 12)⁷ y las fichas de costo (Resolución 148/2023).²³

También se definieron los niveles de análisis para el registro de los gastos, revisándose el contenido de las cuentas, los centros de costo y los elementos en función de las características de la organización y las necesidades del control, considerando las orientaciones de la Resolución 494/2016 del MFZAS¹⁸, así como los niveles de registro que admite el Sistema Informático-Contable, Sicema Plus, utilizado por la empresa, el cual se encuentra certificado para su explotación en correspondencia con las Normas Financieras y contables, según lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) en la Resolución 122 de 2021¹⁹ para registrar las cuentas (principalmente los gastos).

Además, se tuvo en cuenta que existen una serie de requerimientos para la correcta organización del control de la producción, para lo cual se hace necesario que todas las UEB, cuenten con los modelos aprobados por el Sistema de Contabilidad según se establecen en la Resolución 494/2016 del MFP.²⁴

En la **Tabla 2** se muestra la hoja de cálculo del costo diseñada, la cual es una tabla muy dinámica que calcula y brinda las informaciones necesarias para la determinación del costo real unitario por producto. Entre las informaciones que se brindan, debe destacarse los costos indirectos de producción que reflejan el valor prorrateado para cada centro de costo y se determina dividiendo el saldo de la cuenta 731 gastos indirectos de producción entre el total de salarios directos, obteniéndose un coeficiente que es multiplicado posteriormente por salario directo de cada centro de costo de producción, teniendo como resultado final el costo indirecto de cada producción. En el saldo de la cuenta 731 se cotejan valores referentes a gastos materiales indirectos, energía, combustibles y lubricantes, salarios, depreciación y otros gastos monetarios indirectos a la producción.

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

La columna del total de costos reales muestra la sumatoria de las columnas de materiales directos, producciones para insumo, salarios y la columna de costos indirectos, base para determinar el costo unitario real, dividiéndolo entre las unidades físicas obtenidas como producción terminada.

Tabla 2. Hoja de cálculo para determinar el costo real de las producciones.

Producto	Producción terminada	Peso por unidad (kg)	Kilogramos Producidos	%	Materiales directos	Producciones para insumo (cuenta 196)	Salarios	Costos indirectos de Producción (cuenta 731)	Total costos reales	Costo unitario real
Totales										

Fuente: Trabajo Final Especialidad DGE, IX edición, marzo 2025¹²

También se trabajó con los costos predeterminados que tienen gran importancia ya que a través de ellos se realiza la recepción de los productos terminados en almacén. La columna del total de costos predeterminados se determina multiplicando la producción terminada y la columna de costo predeterminado unitario. Este último se capta según el costo unitario de la ficha de costo predeterminada

En la **Tabla 3** se realiza el cálculo de las variaciones entre el costo real y el costo predeterminado. Los datos de la columna de producciones terminadas y el total de costos reales están vinculados con Hoja de cálculo del costo real, reflejándose además el ajuste que es necesario realizar.

Tabla 3. Variaciones entre el costo real y predeterminado

Productos	Producción terminada	Total de Costos Reales	Total costos predeterminados	Ajuste del Costo	Costo unitario real	Costo Predeterminado unitario	Variación costo predeterminado vs real
Totales							

Fuente: Trabajo Final Especialidad DGE, IX edición, marzo 2025¹²

Estas dos etapas comprenden la elaboración del sistema que posteriormente será aplicado (Etapa III) con la preparación de todos sus componentes, según el procedimiento utilizado. En un primer momento se podrá seleccionar un área piloto para esa aplicación. Además, en esta etapa, una vez concluido el procedimiento con todos los modelos correspondientes, se puede elaborar el Manual de Costo y en paralelo llevar a cabo la automatización.

Finalmente, la Etapa IV se dedica a 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

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

El sistema que se ha diseñado, se ajusta a las necesidades actuales de la empresa, deberá chequearse sistemáticamente para los ajustes pertinentes y permitirá que los cuadros den respuestas oportunas a las nuevas transformaciones empresariales que enfrente la empresa.

Conclusiones

La Contabilidad de Gestión constituye un elemento que complementa a la Contabilidad Financiera, con el objetivo de ampliar la información necesaria para los usuarios internos de la organización para la toma de decisiones y se manifiesta mediante los sistemas de costo.

En el diseño del sistema de costo por procesos de la empresa, se definieron los elementos y procedimientos que lo conforman con vistas a su Manual de procedimiento, aspectos basados en la Normativa cubana (NEC No. 12).

Esta investigación se empleará en el control de la gestión en la Empresa de Conservas de Vegetales, proporcionando un mejoramiento significativo cuando se aplique lo diseñado en el sistema de costo y se logre su posterior automatización.

Referencias bibliográficas

1. Gutiérrez Y, López M, Costos de calidad en la empresa de materiales de la construcción asociado a la ciencia y la tecnología, Revista Universidad y Sociedad. 2022; 14(6), 360-369. [Consultado 21 octubre 2024] Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202022000600360
2. Hansen D, Mowe M. Administración de costos: Contabilidad y control, 5ta. Edición, México, 2007.
3. Horngren TC, Datar MS, Rajan VM. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. México: (Decimocuarta ed.) Editorial Pearson Educación de México S.A; 2012.
4. Mallo C, Gago M, Meljem S (col.). Contabilidad de costos y estratégica de gestión, 2ª edición, ISBN: 978-84-1622-882-9 España: Garceta; 2018.
5. Luján L. Contabilidad de Costos, Editorial El Búho, Perú; 2009.
6. Consejo de Estado. Decreto-Ley 34/2021. Del Sistema Empresarial Estatal Cubano. Gaceta Oficial No. 51 Ordinaria. GOC-2021-461-O51; 2021 [Consultado 28 octubre 2024] Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2021-o51.pdf>
7. Ministerio de Finanzas y Precios, MFP. Resolución No. 935/2018. Norma Específica de Contabilidad de Gestión No. 12 (NEC 12). Gaceta Oficial No. 15 Ordinaria. GOC-2019-231-O15; 2019. [Consultado 2 enero 2025] Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2019-o15.pdf>
8. López M, et. al. Compendio de temas de gestión empresarial, volumen III, Análisis Económico y Gestión financiera: Contabilidad Gerencial, Editorial Félix Varela, ISBN 978-959-07-2159-5; 2016.
9. Ministerio de la Industria Alimentaria, MINAL. Resolución 319. Gaceta Oficial No. 39 Ordinaria, 1279-1280; 2013. [consultado 9 noviembre 2024] Disponible en: https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/go_o_039_2013.pdf
10. Delgado M. Innovación Empresarial. En: Delgado M, Coordinador académico. Temas de Gestión Empresarial. Vol. II. La Habana: Editorial Universitaria Félix Varela; 2017, p. 117. [Consultado 2 noviembre 2024] Disponible en: <http://bibliografia.eduniv.cu:8083/>

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

11. Delgado M. Evaluación de la innovación tecnológica en Cuba. IX Taller de Gestión Tecnológica en la Industria. Congreso Internacional de Gestión del Conocimiento GESTEC. Palacio de las Convenciones, La Habana, julio; 2005.
12. Cobas R. Sistema de costo para las producciones de bienes de la empresa Conservas de Vegetales. Trabajo final, Especialidad Dirección y Gestión Empresarial, IX edición, La Habana: Escuela Superior de Cuadros del Estado y del Gobierno, marzo; 2025.
13. Partido Comunista de Cuba. Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista. Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el período 2021-2026. VIII Congreso. Partido Comunista de Cuba (PCC). La Habana, Abril; 2021. p. 86. [Consultado 9 enero 2025] Disponible en: <https://www.pcc.cu/sites/default/files/pdf/congresos/tesis-resoluciones/2023-05/conceptualizacion-del-modelo-economico-y-social-cubano-de-desarrollo-socialista-y-lineamientos-de-la-politica-economica-y-social-del-partido-y-la-revo.pdf>
14. Ministerio de Economía y Planificación. Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta el 2030. [Consultado 9 enero 2025] Disponible en: <https://www.presidencia.gob.cu/es/gobierno/plan-nacional-de-desarrollo-economico-y-social-hasta-el-2030/>
15. Garrigó LM. Prospectiva estratégica. En: Delgado M, Coordinador académico. Temas de Gestión Empresarial. Vol. I. La Habana: Editorial Universitaria Félix Varela; 2017, pp. 157-195. [consultado 20 noviembre 2024] Disponible en: <http://bibliografia.eduniv.cu:8083/>
16. Delgado M. Modelos de gestión de la innovación: conceptos, enfoques, normas y tendencias. Ingeniería Industrial, 2024;45(1): 1–10. [consultado 12 febrero 2025] Disponible en: <https://rii.cujae.edu.cu/index.php/revistaind/article/view/1258>
17. Gómez L, Romero H, Sánchez W. Aproximación a una conceptualización del costo. Rev. Criterio Libre, 2019;17(30). [Consultado 5 marzo 2025] Disponible en: <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2019v17n30.5794>
18. Vega V, Pinda B, Paredes R, Domínguez JJ. Contabilidad de Costos y Gestión. Primera Edición. Editorial Jurídica del Ecuador. ISBN No. 978-9942-974-71-6; 2019.
19. López M. Contabilidad gerencial. En. Delgado, M (Coordinador). Temas de Gestión Empresarial (Vol. III). La Habana: Editorial Universitaria “Félix Varela”. 25-51. [Consultado 21 noviembre 2024] Disponible en: <http://bibliografia.eduniv.cu:8083/>
20. Robson CM. Lineamientos teóricos para la determinación de costos en microempresas del sector industrial de manufactura. Horizontes Empresariales, 2024; 23(1): 4-21. [Consultado 2 diciembre 2024] Disponible en: <https://doi.org/10.22320/hem.v23i1.6620>
21. López ML, Hernández ÁJ, Soto L. El costeo basado en las actividades en instituciones financieras cubanas: primeras experiencias. Cofin Habana, 2024;18(2) [Consultado 8 enero 2025] Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612024000200017&lng=es&tlng=es.
22. López M, Hernández AJ, Soto FL El costeo basado en las actividades en instituciones financieras cubanas: primeras experiencias. Revista del Banco Central de Cuba, 2024;27(1): 21-27. [Consultado 21 octubre 2024] Disponible en: <https://www.bc.gob.cu/storage/revistas-bcc/August2024/Nm9is8Dqtlwf0kVd7yKp.pdf>
23. Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 148/2023. Metodología para la elaboración de la ficha de costos y gastos de productos y servicios para la evaluación de precios y tarifas. Gaceta Oficial No. 64 Ordinaria, 1376-1387. GOC-2023-593-O64; 2023. [Consultado 3 enero 2025] Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2023-o64.pdf>

SISTEMA DE COSTO PARA LAS PRODUCCIONES DE BIENES DE LA EMPRESA CONSERVAS DE VEGETALES

24. Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 494/2016. Clasificador de Cuentas para la actividad empresarial. Gaceta Oficial No. 39 Extraordinaria, 493-555. GOC-2016-977-EX39; 2016. [consultado 9 noviembre 2024] Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2016-ex39.pdf>
25. Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 122 de 2021, Normas Financieras y contables, de aplicación en los movimientos organizativos de entidades económicas. Gaceta Oficial No. 51 Ordinaria, 1563- 1569. GOC-2021-470-O51; 2021. [consultado 9 noviembre 2024] Disponible en: <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2021-o51.pdf>

Conflictos de intereses:

Los autores refieren no presentar conflictos de intereses.

Contribución de los autores:

- Reymundo Cobas Matos: Conceptualización, Curación de Datos, Análisis Formal, Investigación, Metodología, Validación, Visualización, Escritura, Borrador Original, Redacción: revisión y edición.
- Miriam Lucila López Rodríguez: Conceptualización, Análisis Formal, Metodología, Supervisión, Escritura, Redacción: revisión y edición.