

Gestión del sistema de costo por órdenes de trabajo en empresas constructoras del municipio Holguín

Management of the cost system for work orders in construction companies of the Holguín Municipality.

MEYLIN BETANCOURT LEYVA¹

 <http://orcid.org/0000-0003-1800-8206>

ALBA SÁNCHEZ ARENCIBIA²

 <http://orcid.org/0000-0003-0982-5239>

YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ³

 <http://orcid.org/0000-0002-1913-4354>

Universidad de Holguín, Cuba
meylinbl@uho.edu.cu¹, asanchez@uho.edu.cu²,
yrodriquez@uho.edu.cu³

RESUMEN

El artículo se desarrolla en las Empresas Constructoras del municipio Holguín, Cuba, con el objetivo de elaborar e implementar un procedimiento para la gestión del costo, como elemento fundamental de información que permite mejorar la planificación, registro, cálculo, análisis del costo de las obras para la toma de decisiones. Para el desarrollo se emplearon métodos teórico y empírico como: Hipotético-deductivo, observación y revisión de documentos, análisis y síntesis, lógico- abstracto y la entrevista informal, todo esto permitió a los autores revelar insuficiencias y las posibles causas. El procedimiento diseñado responde a las normativas básicas que la legislación vigente en la República de Cuba ha establecido. Su implementación, reveló su pertinencia para la solución de las insuficiencias declaradas por los autores.

Palabras claves: gestión, sistema de costo, órdenes de trabajo

Código JEL: M 41 Contabilidad

Citar como (APA):

Betancourt Leyva, M. & Otros. (2023) Gestión del sistema de costo por órdenes de trabajo en empresas constructoras del municipio Holguín. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 7 (1), 5-17. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/03_V7N12023_MBLyOtros

ABSTRACT

The article is developed in the Construction Company of Architectural Works of Holguín, Cuba, with the aim of developing and implementing a procedure for cost management, as a fundamental element of information that allows improving planning, recording, calculation, cost analysis of the works for decision making. For the development, theoretical and empirical methods were used such as: hypothetical-deductive, observation and review of documents, analysis and synthesis, logical-abstract and the informal interview, all this allowed the authors to reveal shortcomings and possible causes. The designed procedure responds to the basic regulations that the current legislation in the Republic of Cuba has established. Its implementation revealed its relevance for solving the shortcomings declared by the authors.

Keywords: management, cost system, work orders

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos o gerencial, al ser un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, puede proveer diferentes tipos de información para satisfacer para una gran diversidad de propósitos especiales. Asimismo los sistemas de costo no tienen como único propósito determinar el costo de producción, sino evaluar cómo se comportan los costos a lo largo del proceso productivo, por lo cual resulta necesario el conocimiento de sus elementos fundamentales por parte de los directivos.

La presente investigación se desarrolló en las Empresas Constructoras del municipio Holguín, en el año 2021. En un primer momento se realizó un diagnóstico de la situación actual de los costos, su planificación, registro, cálculo y análisis, el cual demostró que aun cuando se aplica, en las entidades objeto de estudio, el sistema de costo por órdenes de producción, que es aquel en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente, existen insuficiencias relacionadas con la gestión del mismo.

En busca de solución, se consultaron diversos estudios que constituyen referentes, aun cuando no se desarrollan en el ámbito cubano, dado que los retos que enfrentan son similares y las alternativas propuestas resultan viables en diferentes contextos; tal es el caso del autor Delgado (2007) propone que debe unirse el sistema de costos ABC y los costos por procesos, facilitando de alguna manera el cálculo de los costos. Afirma que los sistemas de Costos ABC, así como se aplican sobre bases históricas, se pueden trabajar sobre bases estimadas futuras. No obstante, esta propuesta se centra en los procesos productivos de la actividad pecuaria.

En la sistematización teórica se consultaron procedimientos generales sobre los sistemas de costo y en particular para la gestión de los costos, propuestos por otros autores entre los que se destacan:

Hernández (2014) que propone una metodología para el diseño de un Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo en la Empresa de Conservación, Rehabilitación y Servicios a la Vivienda de Holguín.

A nivel nacional se destacan las investigaciones realizadas por autores como López Rodríguez, et al (2010), Delgado (2017), Acosta (2018) enfatizan en la necesidad del control eficiente y preciso de los costos de producción para que los propietarios conozcan cuáles son los costos reales, sus ingresos y ganancias. Las contribuciones resultan importantes al reconocer el papel del costo y la necesidad de perfeccionar su planificación y cálculo para introducir las exigencias informativas y de análisis ajustadas a sus necesidades, aspectos organizativos y de sus procesos tecnológicos específicos.

No obstante, las propuestas realizadas aun presentan limitaciones para lograr la gestión de los sistemas de costos, dada la complejidad de los procesos productivos de la actividad constructiva, por lo que resulta insuficiente la fiabilidad de la información financiera oportuna para comprender y analizar los problemas asociados dicha actividad y en particular para apoyar la toma de decisiones.

Fue revisada además la Norma Específica de Contabilidad No.12 (NEC 12, 2018) del Ministerio de Finanzas y Precios, donde además de establecer de forma obligatoria para todas las organizaciones cubanas los principios y métodos de costeo, para la planificación y control de los gastos que constituyen costos, ofrece alternativas metodológicas para un adecuado registro, cálculo y análisis de los mismos, a partir de la elaboración de los correspondientes sistemas de costos por entidades Pero dado su carácter general aún resulta insuficiente para las particularidades de las empresas constructoras.

Es por ello que como solución a la problemática detectada, se trazó el objetivo de desarrollar un procedimiento para perfeccionar la gestión del sistema de costo por órdenes de trabajo en las Empresas Constructoras, que brinda a los directivos, herramientas para el análisis de la información, facilitando la toma de decisiones. La explicación de cómo se obtuvieron los resultados de mayor significatividad en la población objeto de estudio, se exponen a continuación.

Metodología

Para acometer esta investigación se utilizaron los métodos teóricos y empíricos, procedimientos y técnicas que se describen a continuación:

Métodos teóricos. El método histórico posibilitó realizar la sistematización relativa al desarrollo teórico existente en torno la gestión del costo, los sistemas de costo, y la construcción del marco teórico referencial, a partir de la literatura precedente; así como la obtención de la información requerida en el cumplimiento de las tareas de investigación referidas al diagnóstico y la valoración de la pertinencia del procedimiento elaborado.

El método hipotético – deductivo posibilitó formular hipótesis y luego a partir de inferencias lógicas deductivas arribar a conclusiones

Métodos Empíricos:

Observación y revisión de documentos existentes en la empresa, específicamente los relacionados con la recopilación de la información de los indicadores que expresan los conceptos analizados, así como algunas directivas acerca de la medición de los mismos.

DESARROLLO

Técnica de investigación:

La entrevista informal: donde se recopiló información mediante una conversación profesional con los directivos y técnicos de las Empresas, que revelaron insuficiencias en la gestión del sistema de costo por órdenes de trabajo, en las Empresas Constructoras del municipio Holguín, que limitan la información necesaria para una mejor toma de decisiones. Algunas de ellas se relacionan a continuación:

- El uso de la información sobre los elementos del costo mano de obra directa y gastos asociados a la producción, lo cual afecta la toma de decisiones administrativas.
- El control del inventario de obras, al no declararse en su totalidad al comienzo de la misma, lo que trae consigo morosidad en la salida de los recursos a las obras.
- Durante la ejecución de las obras no se logra que los gastos asociados a la producción se prorrateen por las diferentes obras.
- Los análisis comparativos de los costos reales con los estimados de las diferentes obras no se realizan, por tanto, se desconoce del porqué del aumento o la disminución, ni las causas que lo originan.

Resultados y discusión

Sobre la base del marco teórico-referencial se diseñó un procedimiento para la gestión del costo en las Empresas Constructoras del municipio Holguín. El mismo está estructurado en 12 Pasos. Los principales resultados obtenidos con la aplicación del Procedimiento se exponen a continuación.

Creación y organización del grupo de trabajo

Se constituyó un grupo de trabajo formado por 5 especialistas del área económica. El mismo procedió a realizar el análisis del cumplimiento de la misión y visión de la entidad, así como del sistema de costo y su papel en la toma de decisiones.

Capacitación de los trabajadores

Con la información anterior se procedió a capacitar a los 52 cuadros de la ECOA 19, en los principales elementos para la gestión del costo, según exige la (NEC 12, 2018) entre estos se pueden citar los siguientes:

Planificación del costo, registro de los gastos, cálculo del costo, clasificación de los gastos, consideraciones sobre el registro por elementos o partidas, elementos de gastos, partidas de costos, planificación y métodos de planificación de costos, registro de los gastos, consideraciones sobre el método de valoración de los inventarios, distribución y aplicación de los gastos asociados a la producción y los servicios, determinación del costo unitario real de la producción y los servicios, técnicas de valoración de los costos de la producción y los servicios, análisis del costo, análisis de las variaciones o desviaciones del costo unitario, análisis de las variaciones o desviaciones por partidas, sistema de costos, costos de calidad, gastos medioambientales.

Determinación de las áreas de responsabilidad y centros de costos

Se determinan las áreas de responsabilidad a nivel de empresa y luego por cada una de las Unidades de Base Empresariales como se muestra en la tabla 1 y 2.

Tabla 1. Áreas de Responsabilidad

No	Áreas de responsabilidad	
1	Empresa Constructora de Obras de Arquitectura No.19 (ECOA 19)	6 Brigada Municipal Antilla
2	UEB Ingeniería	7 Brigada Municipal Banes
3	UEB Constructora Holguín	8 Brigada Municipal Báguanos
4	Brigada Calixto García	9 Brigada Municipal Gibara
5	UEB Constructora Freyre	10 UEB Equipo
		11 Dirección Empresa

Tabla 2. Propuesta de las Áreas de Responsabilidad por UEB y Brigadas:

No	Áreas de responsabilidad	
1	Dirección	8 Almacén
2	Recursos Humanos	9 Dpto. de Servicios
3	Economía	10 Brigada Rehabilitación
4	Dpto. de Aseguramiento	11 Brigada Impermeable
5	Producción	12 Brigada Servicio
6	Cocina - Comedor	13 Albañilería
7	Dpto. de Seguridad y Protección	

Los centros de costos determinados en la (ECOA 19) son los que se relacionan a continuación:

- 32- Taller de Carpintería UEB Aseguramiento y Equipos.
- 33- Taller de Acero UEB Aseguramiento y Equipos.
- 36- Taller de Maquinado UEB Aseguramiento y Equipos.
- 60- Taller Equipos Pesados y Ligeros UEB Aseguramiento y Equipos (13 de Marzo).
- 41- Planta Prefabricado Brigada Banes
- 48- Base de Transporte UEB Aseguramiento y Equipos.
- 51- Uso de Equipos UEB Constructora Holguín
- 52- Uso de Equipos Brigada Calixto García
- 53- Uso de Equipos UEB Ingeniería
- 54- Uso de Equipos Brigada Antilla
- 56- Uso Equipos Brigada Banes
- 57- Uso de Equipos UEB Turismo Freyre
- 58- Uso de Equipos Brigada Báguanos
- 59- Uso de Equipos Brigada Gibara

Se incorporan como centros de costos, cerrándose los mismos contra las obras que reciban servicios de los mismos y según las órdenes de trabajo ó solicitud de producción.

También comprende los gastos que al final de cada mes se transfieren a esta cuenta, correspondientes a los gastos asociados a la producción (Cta. 731), y recibe transferencias de las cuentas correspondientes del costo real de las producciones que se terminan y de las producciones con destino a insumo (Cta. 725).

Distribución del presupuesto por área de responsabilidad

Para la distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad que la Empresa tiene declaradas, se trabajó en base al plan 2021 para poder llegar a un prorratio del mismo, pues la empresa no considera la distribución de forma descentralizada, por lo distorsiona en ocasiones el costo de las obras, al no conocerse exactamente donde se van sobregirando los gastos. Por lo que se hace necesario descentralizar las mismas para tener un mayor control de los ingresos y gastos. Debido a esto se hace una propuesta de las áreas que deben quedar en cada una de las UEB y Brigadas como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3. Áreas de responsabilidad

No	Áreas de Responsabilidad	UM	Plan
1	Empresa Constructora de Obras de Arquitectura No.19 (ECO A 19)	MP	29967.70
2	UEB Ingeniería	MP	3375.90
3	UEB Constructora Holguín	MP	5892.50
4	Brigada Calixto García	MP	1295.00
5	UEB Constructora Freyre	MP	11488.70
6	Brigada Municipal Antilla	MP	974.70
7	Brigada Municipal Banes	MP	1308.80
8	Brigada Municipal Báguanos	MP	1347.70
9	Brigada Municipal Gibara	MP	1611.10
10	UEB Equipo	MP	829.50
11	Dirección Empresa	MP	1843.80

Control de los materiales directos e indirectos

1. Solicitud de materiales

- Primeramente se tiene en cuenta la carta límite emitida por el departamento de producción la cual se entrega al almacén y en correspondencia con esta se realiza la solicitud de materiales por el técnico encargado de la obra.
- Mermas: Se hace un resumen de las mermas ocurridas en los cinco meses que fue ejecutada la obra de algunos de los materiales que fueron utilizados en la misma, ver tabla 4.

Tabla 4. Resumen de las mermas

Mayo	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
\$56.94	\$14.85	\$41.57	\$111.82	\$123.22	\$348.40

Control de la mano de obra directa e indirecta

En la Mano de Obra Directa, se refleja el gasto de salario mensual por cada trabajador durante el tiempo de ejecución de la obra, la Categoría Ocupacional, el Grupo Escala y el total de salario.

Control de los gastos asociados a la producción

El otro elemento participativo en el costo de la producción y que a su vez no tiene una identificación mucho más directa con el proceso son los gastos asociados a la producción, pero que forma parte del mismo, de ahí que su contenido debe ser distribuido a las diferentes obras en ejecución para lo cual se debe tener en cuenta las características de las mismas.

Se parte de la distribución de los gastos indirectos en moneda nacional, el mismo supera el procedimiento anterior que tomaba como base las unidades producidas, aspecto que distorsiona completamente los resultados obtenidos; del estudio se determinó que el salario es la base adecuada para establecerla como base; no sólo porque se obtiene de forma veraz y al alcance, sino dada las características de las obras donde la mano de obra es el elemento más representativo que ocupa un peso específico, seguido de las materias primas y los materiales.

Total de Gastos Asociados a la Producción de la Obra por mes:

Por la complejidad y duración de la obra se hace necesario elaborar un modelo resumen que recoja los gastos asociados a la producción de los cinco meses que fue ejecutada la obra, ver tabla 5.

Tabla 5. Total de gastos Asociados a la Producción

Mayo	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
\$317.38	\$138.10	\$436.33	\$1690.01	\$1264.02	\$3845.84

A continuación se efectúa el prorrateo de los gastos asociados a la producción por los cinco meses que fue ejecutada la obra, al quedar registrado en cada uno de ellos, ver tabla 6.

Tabla 6. Prorrateo de los Gastos Asociados a la Producción

Meses	Salario (A)	Coficiente (B)	Gasto Asociado a la Producción mensual C(AxB)
Mayo	\$ 215.31	0.4039	\$ 86.96
Septiembre	2173.96	0.4039	878.07
Octubre	2156.42	0.4039	870.98
Noviembre	3804.24	0.4039	1536.54
Diciembre	1171.81	0.4039	473.29
Total:			\$3845.84

Se estableció el cálculo de un coeficiente que fue determinado al dividir el gasto asociado a la producción sobre la base: el salario. Según la obra seleccionada correspondiente al año 2021 se obtuvo el siguiente resultado:

Fórmula para el coeficiente y la distribución de los gastos.

$$\text{Coeficiente de distribución} = \frac{\text{Gastos Asociados a la Producción}}{\text{Salario Básico}}$$

$$\text{Coeficiente de distribución} = \frac{\$ 3845.84}{\$ 9521.74}$$

$$\text{Coeficiente de distribución} = \$ 0.4039$$

Determinación del costo total

Primeramente se incluyen en este los gastos de materias primas y materiales que se utilizan en la obra. Luego la mano de obra directa, en la misma se refleja los gastos de mano de obra según el programa PRECONS, así como los gastos asociados a la producción.

En el modelo 1 que se muestra a continuación se observa el análisis realizado durante los cinco meses que fue ejecutada la obra de la Vivienda calle 4ta Pedro Díaz Coello.

Modelo 1. Modelo de la Hoja de Costo por Órdenes de Trabajo

Hoja de Costo:				Meses: Mayo, Septiembre-Diciembre.			Año: 2021			
Vivienda calle 4ta Pedro Díaz Coello.				Unidades a Producir:			G: Producidas			
Fecha de Inicio de la Obra:		D	M	A	Fecha de Terminación:			D	M	A
		1	5	9				1	2	21
A: Consumo Material				B: Fuerza de Trabajo						
Elem.	Elementos Gasto	Importe		Elem.	Elementos Gasto	Importe				
1100	Materias Primas y Materiales	\$27510.17		5000	Salarios Directos	\$9521.74				
3020	Diesel	0,00		5001	Estimulación Directos	0,00				
4000	Energía	0,00								
Total		\$27510.1		Total			\$9521.74			
C: Gastos Asociados a la Producción				D: Otros Gastos Directos de Obra						
Elem.	Detalles	Importe		Elem.	Detalles	Importe				
731	Gastos Asociados a la Producción	\$3845.84		8020	Otros Gastos Directos de Obra	\$3506.33				
				8030	Gastos Generales de Obra	\$4964.86				
Total		\$3845.84		Total			\$8471.19			
E: Otros Gastos				F: Gastos generales de la Obra						
Elem.	Detalles	Importe		Elem.	Detalles	Importe				
	Pruebas	\$ 279.81		8000	Gastos de Administración y Generales	\$4883.59				
	Replanteos	\$ 414.93			Gastos de Comercialización	\$0.00				
	Transferencia Horizontal y Vertical	\$ 250.45			Gastos de preparación técnica	\$81.29				

E: Otros Gastos			F: Gastos generales de la Obra		
Elem.	Detalles	Importe	Elem.	Detalles	Importe
	Cargas y Descargas	\$1263.08			
	Almacenaje	\$629.56			
	Protección e Higiene	\$222.42			
	Aseo	\$30.60			
Total		\$3090.85	Total		\$ 4964.88
H: Costo Total de la Obra					\$ 57404.67

Cuentas de gastos y elementos asociados a tener en cuenta en los registros contables a continuación en el registro 1.

Registro 1. Registrando la entrega de Materias Primas y Materiales con destino a la obra.

Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción en Proceso		\$27517.10	
	0030 Gastos de la obra	<u>\$27517.10</u>		
183	Inventario de Materias Primas y Materiales			\$27517.10

A continuación en el registro 2.

Registro 2. Registrando la merma de las materias primas y materiales de la obra.

Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
191	Pérdidas por Mermas		\$348.40	
	0030 Gastos de la obra	<u>\$348.40</u>		
700	Producción en Proceso			\$348.40

A continuación en el registro 3

Registro 3. Registrando la nómina por pagar, creando la provisión para vacaciones y las obligaciones con el presupuesto del estado

Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
855	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		\$415.93	
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo (5%)	<u>\$118.84</u>		
	Contribución a la Seguridad Social (12.5%)	<u>\$297.09</u>		
	Obligaciones con el presupuesto del Estado			\$415.93
	Impuesto sobre la fuerza de trabajo	<u>\$118.84</u>		
	Contribución a la Seguridad Social	<u>\$297.09</u>		

A continuación en el registro 4.

Registro 4. Registrando la nómina por pagar, creando la provisión para vacaciones y las obligaciones con el presupuesto del estado

Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción en Proceso		\$2896.75	
	5003 Descanso Retribuido	<u>\$2896.75</u>		
455	Nómina por Pagar			\$2376.75
492	Provisión para Vacaciones			520.00

A continuación en el registro 5.

Registro 5. Registrando la producción en proceso los gastos asociados a la producción correspondientes a los cinco meses de duración de la obra

Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
700	Producción en Proceso		\$3845.84	
	0030 Gastos de la obra	<u>\$3845.84</u>		
731	Gastos Asociados a la Producción.			\$3845.84
	X Subcuenta correspondiente	<u>\$3845.84</u>		

A continuación en el registro 6.

Registro 6. Registrando la producción terminada

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
810	Producción Terminada		\$ 57404.67	
	0027 Obra	<u>\$ 57404.67</u>		
700	Producción en Proceso			\$ 57404.67
	0030 Gastos de la Obra	<u>\$ 57404.67</u>		

Análisis periódico del Costo

Mediante el análisis realizado en la Empresa Constructora de Obras de Arquitectura No.19 (ECO A 19) , se pudo comprobar que la hoja de costo se encuentra bien detallada, cuenta con la siguiente información: el costo unitario en MN de las siguientes partidas, las materias primas y materiales, combustible, energía eléctrica, gasto de fuerza de trabajo, gastos de administración y generales y presupuesto aprobado de la obra, además de contar con el desglose de los gastos asociados a la producción y su análisis con el salario directo, y el desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios.

De manera eficiente se propone la realización de un estudio que contenga solamente los costos directo de la obra en ejecución, con el único objetivo de establecer un análisis comparativo entre los costos planificados y los costos reales, ver a continuación tabla 7.

Tabla 7. Análisis del costo

Análisis Comparativo				
Indicadores	Presupuestado	Real	Variación	Análisis
Costo directo de Materiales.	\$27168.70	\$27517.10	(348.40)	Desfavorable
Costo directo de M. Obra	\$7007.49	\$9521.74	(2514.25)	Desfavorable

El análisis realizado de los indicadores de la obra en la vivienda citada en calle 4ta Pedro Díaz Coello, se produjo una desviación de \$348.40 en el Costo directo de los materiales debido a las mermas ocurridas en cuanto a los siguientes materiales: bloque de hormigón 150 x 200 x 500 mm, cemento gris P-350 en bolsa, cemento blanco, arena artificial, polvo de piedra, accesorios eléctricos, accesorios sanitarios, cristalería, pinturas, empotramientos hidráulicos, empotramientos sanitarios, losa de cerámica(piso), baldosa de terrazo y rodapiés de terrazo.

En los gastos de salario se originó un aumento de \$ 2514.25 debido a que se pagaron horas extras a los trabajadores vinculados a la obra ya que la esta se extendió del tiempo planificado, es decir no hay un control eficiente de los recursos humanos y esto trae como consecuencia el aumento de los gastos de Mano de Obra Directa.

Control y ajustes del Costo

Una vez aplicado el procedimiento para la gestión del Costo, corresponde el control y ajustes del mismo que incluye la supervisión, observación detallada, revisión por el método de recalculo, que debe ser aplicada en todas las etapas anteriores, lo que posibilita adoptar medidas de ajustes, en caso de que sea necesario incluir algún aspecto que no haya sido tratado en el procedimiento, por las características particulares que pueda presentar otra área de responsabilidad o actualizaciones que se emitan por el Ministerio de la Construcción ;lo que no significa que el control deba realizarse al final, sino que es necesario observar con detalle cada una de las etapas en su ejecución.

CONCLUSIONES

1. El estudio teórico de los sistemas de costo, permitió comprender la evolución conceptual, los enfoques, y obtener una visión integral de los mismos, su clasificación, importancia y limitaciones; hasta llegar a un análisis de la existencia de insuficiencias en los procedimientos y metodologías propuestas por diferentes autores.
2. El diagnóstico realizado en la ECOA 19, demostró la necesidad de adecuar la gestión del costo, a la realidad de estas empresas para lograr mayor control en el cumplimiento de los objetivos de la organización.
3. El procedimiento propuesto constituye una herramienta para la gestión del costo como elemento fundamental del sistema de costo, posibilitando la mejora de la toma de decisiones.
4. La aplicación parcial del procedimiento propuesto en la ECOA 19, permitió contribuir a la mejora del sistema de costo, además trajo consigo resultados favorables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, R. A. (2018) *Diseño del sistema de costo por orden de trabajo en la UEB de la Industria de materiales de construcción, mantenimiento y reparaciones de la empresa MÉDANO*. Tesis de maestría. Universidad de Holguín.
- Delgado, G. N. de las M. (2017). *Procedimiento de un sistema de costo*. *Cofin Habana*, 11(2), 91–101. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612017000200007&lang=es
- Hernández, R. Y. (2014). *Propuesta de una Metodología para el diseño de un Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo en la Empresa de Conservación, Rehabilitación y Servicios a la Vivienda de Holguín*. Tesis de maestría. Universidad de Holguín.
- Mendoza, G. (2007). *Contabilidad Pecuaria y Costos Ganaderos*. Editorial Sin Límite. Mérida, Venezuela.
- MFP. (2018). *Norma específica de de Contabilidad No. 12 " Contabilidad de Gestión"*. Resolución No.935, La Habana, Cuba.
- Rodríguez, M. L., García, M. M., Salas, F. R., Suárez, G. M., & Jiménez, A. S. (2010). *Sistema de Costos*. Habana, Habana, Cuba: Félix Varela. Recuperado el 2 de Mayo de 2020

DATOS DE LOS AUTORES

MEYLIN BETANCOURT LEYVA

Máster en Dirección, profesor instructor de la disciplina de costo.

ALBA SÁNCHEZ ARENCIBIA

Doctora en Ciencias Pedagógicas, profesor auxiliar de la carrera de Contabilidad y Finanzas y Vicedecana de Investigación y Posgrado

YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ

Máster en Contabilidad Gerencial, profesor Auxiliar de la disciplina de costo y doctoranda del doctorado en Gestión Organizacional

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 de los autores

Conceptualización:	Meylin Betancourt Leyva
Conservación de datos:	Meylin Betancourt Leyva, Alba Sánchez Arencibia
Redacción – primera redacción:	Meylin Betancourt Leyva, Alba Sánchez Arencibia, Yaisel Rodríguez Hernández
Redacción – revisión y edición:	Alba Sánchez Arencibia, Yaisel Rodríguez Hernández
Investigación:	Meylin Betancourt Leyva, Alba Sánchez Arencibia, Yaisel Rodríguez Hernández
Metodología:	Alba Sánchez Arencibia, Yaisel Rodríguez Hernández
Validación:	Meylin Betancourt Leyva

Fecha de recepción: 1 de marzo de 2023

Fecha de aceptación: 7 de marzo de 2023

Fecha de publicación: 8 de marzo de 2023