

Artículo original

**Sistema de los costos de calidad en la Empresa Pesquera Industrial****Santa Cruz del Sur*****Quality cost system at the Santa Cruz del Sur Industrial Fishing Company******Sistema de custos de qualidade na empresa de pesca industrial Santa Cruz del Sur***Mario Fernando Torres Diaz<sup>1</sup><https://orcid.org/0009-0002-3203-9842>Marcos Gustavo Morales Fonseca<sup>2</sup><https://orcid.org/0000-0001-7047-3178><sup>1</sup>Empresa Pesquera Industrial Santa Cruz del Sur, Camagüey, Cuba<sup>2</sup> Dirección Provincial de Finanzas y Precios, Camagüey, CubaAutor para correspondencia: [piriftorres.94@gmail.com](mailto:piriftorres.94@gmail.com)**RESUMEN**

Existe la necesidad de implementar sistemas de gestión vinculados al costo de calidad, para el control y análisis de los costos en las organizaciones productivas pesqueras. En este contexto, el objetivo del presente estudio fue diseñar un procedimiento metodológico para los costos de calidad en la Empresa Pesquera Industrial de Santa Cruz del Sur, que contribuya a su mejora, según las particularidades de la misma. Como resultado se valida por criterio de expertos el procedimiento metodológico en la empresa seleccionada. En la investigación se aplican métodos y técnicas, tales como: observación, revisión documental, análisis lógico.

**Palabras clave:** contabilidad de gestión, costos de calidad, control.**Código JEL:** M41 Contabilidad.

**ABSTRACT**

*Fishing production organizations need to implement management systems linked to quality costs for cost control and analysis. In this context, this study aimed to design a methodological procedure for quality costs at the Industrial Fishing Company of Santa Cruz del Sur, tailored to its specific characteristics. Experts validated the methodological procedure in the selected company. The research applied methods and techniques such as observation, documentary review, and logical analysis.*

**Keywords:** *management accounting, quality costs, control*

**RESUMO**

*Há necessidade de implementar sistemas de gestão ligados ao custo da qualidade para o controlo e análise de custos nas organizações de produção pesqueira. Neste contexto, o objetivo deste estudo foi elaborar um procedimento metodológico para o controlo e análise de custos da qualidade na Companhia Industrial de Pesca Santa Cruz del Sur, contribuindo para a sua melhoria de acordo com as suas características específicas. O procedimento metodológico foi validado por revisão de especialistas na empresa selecionada. A investigação empregou métodos e técnicas como a observação, a revisão documental e a análise lógica.*

**Palavras-chave:** *Contabilidade de gestão, custos da qualidade, controlo.*

Historial del trabajo:

Fecha de recepción: 30/03/2025

Fecha de aprobación: 15/05/2025

## INTRODUCCIÓN

La industria alimentaria es uno de los sectores productivos donde el criterio de calidad está claramente identificado y requieren un tratamiento desde los costos y la contabilidad de gestión atemperado a las condiciones objetivas de dicha organización.

Así mismo, se analizaron los documentos regulatorios del país de obligada referencia para el contexto cubano, pues en la conceptualización del modelo económico y social de desarrollo socialista, (Partido Comunista de Cuba, 2021), se expresa que “el control debe ser sistemático y riguroso a cada nivel para prevenir y fiscalizar el cumplimiento de los objetivos trazados y la corrección de desviaciones en los diferentes procesos” (p.10). Realizar las transformaciones y ajustes necesarios al interior de cada sector, las transformaciones y ajustes necesarios al interior de cada sector, “consolidando la debida articulación entre la planificación estratégica y la de mediano y corto plazo” (p.17).”

Del mismo modo, en sus lineamientos generales se señala: “Continuar fortaleciendo la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera y estadística, oportuna y razonablemente” (p.23).

Para el desarrollo de esta investigación fue seleccionada la Empresa Pesquera Industrial de Camagüey (EPISUR), perteneciente al Ministerio de la Industria Alimentaria (MINAL) y considerada como una de la más importantes por su contribución a la economía nacional y exportación de renglones pesqueros como el camarón, la langosta y el pepino de mar.

En la empresa de referencia, se realizó un estudio sobre los costos en el contexto productivo, su control y análisis, determinando las siguientes limitantes:

- a) En la planificación estratégica y operativa de la empresa no se evidencia un centro de costo de calidad con sus partidas encaminados a dar respuesta particularmente a las problemáticas asociadas a la gestión de los costos.

- b) La estructura del registro contable; no está implementado con el propósito de la gestión de la calidad, constituyendo una limitante para el propósito analítico y la toma de decisiones.
- c) No tienen implementada en su contabilidad herramientas capaces de informar el comportamiento de los costos que generan estas actividades.
- d) Al existir debilidades en la normatividad, la información contable para el cálculo de costos de actividades de calidad y los procedimientos de control aún es incipiente
- e) Es insuficiente la cultura contable asociada a la calidad en las organizaciones económicas del sector pesquero
- f) La inocuidad de las producciones, implícita dentro de la gestión de la calidad debe estar valorada en los procesos que desarrolla la organización para identificar los que deben optimizarse en aras de alcanzar

Las anteriores limitantes, se contradice con la información científica consultada, respecto a las particularidades de la contabilidad de gestión, los sistemas de costos de calidad y las técnicas de la gestión estratégica de costos.

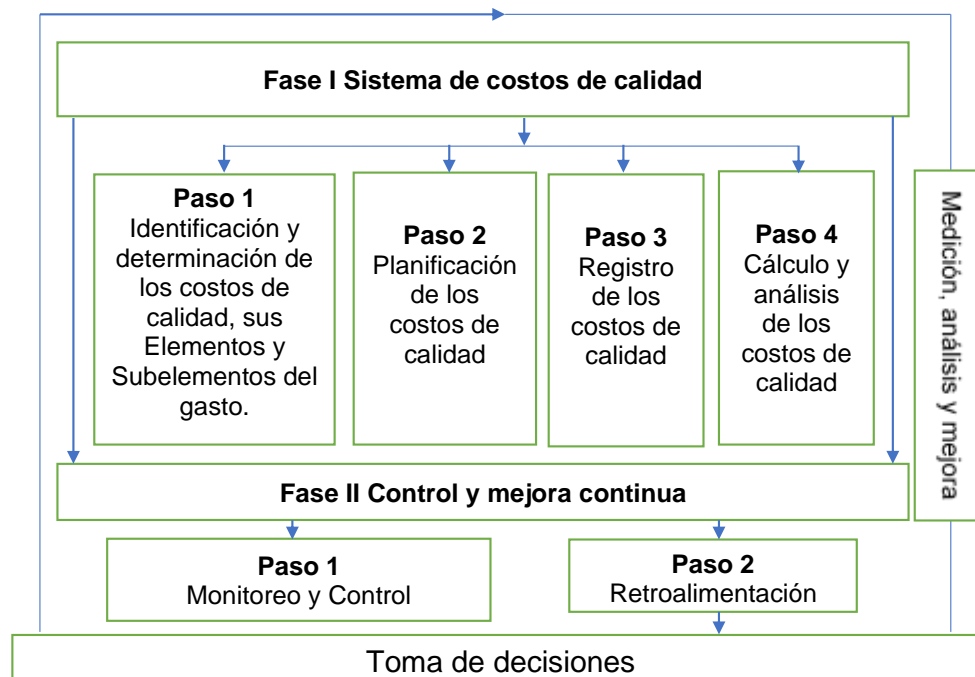
De ahí que, teniendo en cuenta la contradicción existente entre la teoría y la práctica, resulta pertinente direccionar investigaciones que traten estas problemáticas en un sector tan sensible como es la producción de alimentos, donde el trabajo en materia del del registro y control de los costos pesqueros es un tema importante, con amplios horizontes por establecer y adecuar como una nueva filosofía de gestión.

El objetivo del presente estudio a partir de las carencias metodológicas identificadas en el diagnóstico e importancia de este sector para el desarrollo alimentario del país, es diseñar un sistema de costos de calidad, que contribuya a su mejora según las particularidades de la EPISUR.

## METODOLOGÍA

### Procedimiento para el sistema de costos por proceso con enfoque de calidad.

El diseño del procedimiento consta dos fases con sus correspondientes pasos. En la primera fase se identifican y determinan los costos de la calidad, y la segunda fase, está encaminada al control y mejora continua, que, de manera integrada, resulta una herramienta del sistema contable que permite la medición, análisis y mejora del sistema de costos de calidad, para la toma de decisiones de los directivos de la EPISUR. Estos elementos se muestran a continuación en la Figura 1:



**Figura1.** Esquema lógico metodológico del procedimiento.

*Fuente:* Elaboración propia, a partir de Mastrapa, B (2019) y León, R (2025)

La presentación y descripción del procedimiento, se realiza al asumir las estructuras Gil, M., (2011) a través, de dos fases y a 6 pasos, y cada uno de ellos, asociados a cinco descriptores, que incluye: Objetivos, Técnicas a utilizar, Información requerida, Orientaciones metodológicas y Salida; Así como, se contextualizan a las particularidades de EPISUR, a partir de León, R., (2025), Mastrapa, B., (2019), y la NEC-12 Contabilidad de Gestión.

**Fase 1.** Sistema de costos de calidad.

**Objetivo:** Elaborar el procedimiento metodológico de sistema de costos de calidad sustentado en:

- a) Resolución 935 /2018 MFP, en su Anexo Único Norma Específica de Contabilidad No. 12 Contabilidad de Gestión (NEC No. 12, p. 10).
- b) Resolución 39/2023 del MFP Clasificador por Objeto del Gasto del Presupuesto del Estado.
- c) Resolución 494/2016 del MFP Nomenclador de cuenta para la actividad empresarial, conforme se establece en los anexos Nos. 1 y 2, que forman parte integrante de la presente Resolución.
- d) Resolución 498/2016 del MFP NEC-5, Modificación 4 Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario.

Se asume como requisitos necesarios, los procedimientos metodológicos inherentes a los costos por procesos de producción de la actividad pesquera, costos asociados a la calidad y la evaluación de los riesgos. Así como, las políticas y orientaciones emitidas por el sector Agroalimentario.

**Salida:** Registro de los gastos y Estado de Rendimiento Financiero.

**Paso 1.** Identificación y determinación de los Costos de Calidad, sus Elementos y Subelementos del gasto.

Los costos de calidad, según la NEC-12, (2018), se registran por Centros de Costo y se analizan por Elementos y Subelementos de Gastos, de manera que se puedan identificar. Asimismo, las categorías para identificar los componentes de los Costos Totales de la Calidad son:

- a) Costos de prevención: Son los costos en los que incurre la entidad para evitar y prevenir errores, fallas, desviaciones y/o defectos, durante cualquier etapa del proceso productivo, que afecten la calidad de éste. Por ejemplo, gastos de salario del personal de calidad en el control de procesos, auditorías internas, adiestramiento y capacitación del personal sobre buenas prácticas de manufactura, servicios de fumigación y servicios por el mantenimiento programado a equipos tecnológicos y de laboratorio, así como gastos por mantenimiento y reparación a las instalaciones industriales.
- b) Costos de evaluación: Son los costos en que se incurre para medir, verificar y evaluar la calidad de las materias primas, materiales, productos y/o procesos, así como para controlar y mantener la producción dentro de los niveles y especificaciones de calidad. Por ejemplo, análisis del agua, análisis físico químico a la leche comprada, pruebas de concentración a las soluciones de limpieza, análisis sensoriales a los productos terminados y en proceso, así como conteo de nivel de contaminación en las producciones. Salario del personal técnico de calidad, depreciación de activos fijos de laboratorio y consumo de electricidad, así como gastos materiales para desarrollar los análisis y pruebas
- c) Costos de fallas internas: Son los costos resultantes del fallo, defecto o incumplimiento de los requisitos establecidos de los materiales, elementos y productos lácteos cuyo fallo y/o defecto se detecta dentro de la entidad antes de la entrega del producto al cliente. Ejemplo de ellos son: los reprocesos, cambio de uso

en las producciones, los desperdicios, las interrupciones, costos por bajos rendimiento en las producciones y los gastos por tiempo de parada de la producción.

- d) Costos de fallas externas: Son los costos incurridos al rectificar los fallos o defectos en la calidad del producto y los que surgen por el incumplimiento de los requisitos de calidad establecidos. El fallo se pone de manifiesto posterior a la entrega al cliente. Ejemplo de ellos son las devoluciones de productos de los clientes por pérdida de calidad, las reclamaciones comerciales y las demandas por incumplimiento en la contratación.

**Información requerida:** Nomenclador de cuentas y el clasificador por Elementos y Subelementos de gastos de EPISUR.

**Técnicas:** Análisis descriptivo, observación y revisión documental (fichas de costo, carta tecnológica, informes, normativas).

Paso 2. Planificación de los costos de calidad.

**Objetivos:** Establecer los principios técnicos, económicos y organizacionales para que la entidad alcance sus objetivos con eficiencia y eficacia a través de una planificación orientada hacia la calidad en la utilización de los recursos naturales, humanos y financieros

**Técnicas a utilizar:** Análisis lógico, consulta al plan de producción, uso de las cartas tecnológicas y del manual de procedimiento de tecnología, Microsoft Excel para el procesamiento y consolidación de los presupuestos de gastos a nivel de objeto de costo y estructurar el presupuesto general de la organización.

**Información requerida:** Niveles de producción en toneladas por surtido de productos agrícolas y marinos, informes sobre cumplimiento productivo de años anteriores, informes del consejo de dirección, información estadística del departamento económico.

**Orientaciones metodológicas:** La planificación del costo gestionada bajo los criterios de calidad, no puede conducir a duplicar gastos o manejar erróneamente dichos aspectos, la interrelación directa, durante el proceso productivo, de los aspectos calidad es significativa.

No se trata de planificar calidad sino de integrar conceptos y modos de hacer para lograr productos económicamente competitivos con calidad ambiental.

**Principios a tener en cuenta para el desarrollo de la planificación:**

- a) El indicador directivo para el proceso de planificación está determinado en las ventas totales obtenidas de los niveles productivos a comercializar según la contratación establecida. Este proceso de planificación se realiza en armonía con los indicadores directivos del sistema de gestión empresarial establecidos en el país.
- b) No se planifican fallos, devoluciones, multas ni contravenciones.
- c) La carta tecnológica y la ficha de costos por productos son herramientas claves para integrar la planificación desde el nivel unitario hasta el presupuesto total.
- d) Los gastos indirectos de fabricación y los servicios recibidos se planifican desde criterios de eficiencia y el incremento de los mismos solo está justificado por el crecimiento productivo.

**Sobre criterios de calidad:**

- a) Los costos de prevención se planifican según los servicios contratados para análisis de laboratorio con organismos rectores teniendo en cuenta el nivel de muestras a procesar y el costo unitario del servicio, los gastos por fumigación y desinsectación a la industria y el por ciento correspondiente del gasto de salario del personal técnico que gestiona la calidad. Suma de los costos de trabajos y servicios externos para garantizar un mantenimiento efectivo de los equipos tecnológicos, tales como sistema de generación de vapor y enfriamiento.
- b) Los costos de evaluación se planifican según las necesidades de recursos del departamento de gestión de la calidad plenamente identificados con su plan anual de muestreo a las producciones y consumo material asociado, el por ciento correspondiente del gasto de salario del personal técnico que gestiona la calidad, gastos

por acciones de capacitación, servicios de aseguramiento metrológico y normalización y de reparación a equipos tecnológicos asociados a la evaluación de la calidad.

**Salida:** Implementados los principios para la planificación de los costos del sistema se obtienen los presupuestos de gastos para cada objeto de costo y el presupuesto general de la organización.

### **Paso 3 Registro del costo de calidad**

**Objetivos:** Establecer el registro adecuado de los costos de calidad, a través del sistema informático Sicema Plus SQL, que permita alcanzar la efectividad de las acciones que se realicen en las etapas posteriores, incluso la confección de los planes económicos.

**Técnicas a utilizar:** Análisis lógico, revisión documental de los clasificadores de Cuentas y Elementos y Subelementos de gastos de EPISUR, revisión documental de los comprobantes de operaciones y trabajo en grupo.

**Información requerida:** Manual de operación del sistema contable informatizado, clasificadores de cuentas, fichas de costos, informes de los resultados económicos, plan de prevención de riesgos, informes de auditorías y manual de procesos tecnológicos.

**Orientaciones metodológicas:** El registro de los costos y gastos de los costos de calidad se realiza mediante las cuentas y subcuentas establecidas en el Nomenclador de cuentas y se analizan por centros de costo, partidas y elementos de gastos, en correspondencia con las características de la entidad. (Anexo 8 y 9)

### **Paso 4. Cálculo y análisis de los costos de calidad**

**Objetivos:** Establecer como se analiza, se calculan y exponen los reportes informativos a los decisores para utilizar la información de costos en la toma de decisiones

**Técnicas a utilizar:** Análisis lógico, porcentaje de componentes, análisis horizontal y vertical para el diseño de las tablas de salida.

**Información requerida:** Información contable del procesamiento automatizado de los costos y gastos del sistema.

**Orientaciones metodológicas:**

- a) Establecer un procedimiento de control interno para las producciones en proceso que regula la entrega continua de los productos de un proceso a otro mediante documentos primarios.
- b) Establecer el control de los inventarios de producción en proceso, que asegure la debida correspondencia con el submayor de inventario contable. Las producciones terminadas, almacenadas y listas para la venta reciben un tratamiento de control similar.
- c) La información referida a los costos de la calidad se obtiene mediante los reportes diseñados y parametrizados en el sistema informático contable.
- d) Se presenta el resultado de los costos del sistema, a través de una tabla informativa que relaciona los costos reales unitarios de los productos elaborados y la evaluación de su eficiencia respecto al presupuesto de gastos y el nivel de producción realizada; facilitando el análisis de los causales de desviación significativa y actuando en concordancia para la toma de decisiones.

**Salida:** Tablas informativas con los resultados de costos del sistema para facilitar el análisis y la toma de decisiones.

**Fase 2. Mejora continua**

**Objetivo:** Evaluar y ajustar los gastos asociados a la calidad, con la finalidad de minimizar los costos, tanto como sea posible, en función de garantizar la calidad de los productos.

**Salida:** Control operativo, evaluación de la efectividad del sistema de costos de calidad y retroalimentación

**Paso 1. Monitoreo y control.**

**Objetivo:** Establecer los elementos básicos que componen la herramienta utilizada para monitoreo y control del sistema de costo de calidad a través del Control Interno.

**Técnica:** Encuesta, entrevista, revisión documental, observación y análisis lógico.

**Información requerida:** Estados financieros, documentación técnica y legal, normas y disposiciones sobre calidad, expedientes de personal, registros de proveedores y materias primas, diagramas de flujo, cartas tecnológicas por productos, plan técnico económico, actas del consejo de dirección y de las reuniones de control interno y resultados de auditorías anteriores.

**Orientaciones metodológicas:** Según el Artículo 105 del Decreto Presidencial No.674 (2023) Reglamento de la Ley 158-2022: "La auditoría interna se practica por profesionales facultados que son empleados del sistema que se audita para la valoración independiente de sus actividades, con la finalidad de evaluar la consecución de los objetivos del Sistema de Control Interno y contribuir a la prevención y detección de indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción en el ámbito administrativo que puedan afectar el control de los recursos humanos, materiales y financieros de que dispone; funciona como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización o entidad"

Para garantizar el desarrollo de la auditoría interna, como actividad de supervisión y control, es necesario cumplir las Normas Cubanas de Auditoría (NCA) establecidas en la Resolución No.76-2020-CGR

## **Paso 2. Retroalimentación**

**Objetivo:** Establcer, a partir de cómo se comporten los procesos, las debilidades y fortalezas, trazar estrategias que mejoren los estándares de calidad, disminuyan sus costos y mejoren la productividad. Asimismo, el paso contribuye a encontrar oportunidades que permitan ajustar y optimizar el procedimiento, así como garanticen la identificación de oportunidades para las mejoras continuas. .

**Técnicas:** Análisis descriptivo, observación, revisión documental (ficha de costo real, carta tecnológica, informes, normas de consumo, niveles de actividad, normativas), análisis vertical y horizontal.

**Información requerida:** Los informes económicos-financieros y estadísticos y los estados financieros.

## RESULTADO Y DISCUSIÓN

Los criterios para la selección de la muestra, en el análisis de viabilidad y de los usuarios, se sustentan en las posturas de Hurtado, (2012), cuando no existe un conjunto de datos históricos útiles en los cuales pueda basarse un análisis; así como, de Campistrous y Rizo (2006) los que parten del criterio de expertos, considerando que los mismos deben, además de tener dominio del problema en estudio, estar contextualizados.

En tal sentido, se procede a validar el procedimiento propuesto, mediante el criterio de expertos, por muestras que han sido conformadas a partir de la técnica no probabilística intencional, que permiten comprobar la calidad y efectividad, tanto en su concepción teórica como en su aplicación práctica.

En tal sentido, se seleccionaron los mismos 6 especialistas, que realizaron el diagnóstico de las limitantes de los costos de calidad en EPISUR, que poseen una elevada experticia en el proceso productivo y en el campo de la investigación, desde distintos niveles jerárquicos, integrado por directivos, especialistas, profesores universitarios. Los encuestados poseen una experiencia profesional mayor a los 10 años de trabajo en la actividad empresarial y en la investigación. Los 6 expertos son de nivel superior, 1 ostentan el grado científico de doctor en ciencias y el 2 el de máster en ciencias, por lo que constituyen el personal idóneo para aplicar el cuestionario de autoevaluación.

Para ello, se aplicó una encuesta a especialistas seleccionados, con el propósito de evaluar el comportamiento los aspectos siguientes:

a) Validez: Se ajusta al contenido previsto.

- b) Objetividad: Se ajusta al alcance previsto.
- c) Materialidad: Se definen los elementos relevantes.
- d) Especificidad: Se precisan las particularidades del hecho económico.
- e) Sencillez: Se ha elaborado utilizando un lenguaje profesional comprensible para los usuarios.
- f) Aplicabilidad: Es factible su aplicación en la práctica.

En una escala:

- a) Muy Adecuada
- b) Adecuada
- c) Medianamente Adecuada
- d) Poco Adecuada
- e) No adecuada

El resultado de la evaluación de la propuesta del procedimiento muestra que es MUY ADECUADO; otorgando los expertos las puntuaciones siguientes: Los 6 (6/6:100 por ciento) coinciden con las variables de VALIDEZ, OBJETIVIDAD y ESPECIFICIDAD; 5 (5/6: 83.3 por ciento) reconocieron los elementos de APLICABILIDAD; y 4 (4/6: 66.7 por ciento) consideraron muy adecuada las variables de MATERIALIDAD y SENCILLEZ. Estos resultados se muestran la Tabla 6.

**Tabla 6** Resultados de las encuestas aplicada a los expertos

Variabes	Muy Adecuado	%	Adecuado	%	Total	%
Validez	6	100.0	-	00.0	6	100
Objetividad	6	100.0	-	00.0	6	100
Materialidad	4	66.7	2	33.3	6	100
Especificidad	6	100.0	-	00.0	6	100
Sencillez	4	66.7	2	33.3	6	100
Aplicabilidad	5	83.3	1	16.7	6	100

Como se puede apreciar, el resultado de la encuesta en este procedimiento, muestra que las variables alcanzan resultados de MUY ADECUADA.

Los resultados del análisis de la viabilidad, permitieron lo siguiente:

Se identificaron como ventajas:

- a) La propuesta de un procedimiento que permita el análisis del costo de calidad, tanto de las producciones marinas, como agrícolas.
- b) Los directivos tendrían una conciencia de la necesidad de esta información para la mejora continua de la institución.
- c) Se crearía un adecuado ambiente del trabajo en equipo, entre el departamento económico y el departamento de calidad de la U.E.B Industria, Calidad y Comercial.

Se reconocieron las desventajas siguientes:

- a) Resistencia al cambio y posible duplicidad de información.
- b) Falta de preparación de los usuarios finales.

Por otra parte, el trabajo realizado, permite establecer un criterio de evaluación favorable para la supervisión y monitoreo del costo de calidad. Sin embargo, se recomienda evaluar entre otros los siguientes aspectos: Reparar el desconchado de pisos y paredes en las líneas productivas que afectan la calidad e inocuidad de las producciones y acometer la reparación integral al sistema de tratamiento de residuales.

Por otra parte, dentro de los parámetros de calidad establecidos para langosta entera precocinada, que provocan la ocurrencia de fallas internas y externas (que pueden ser intencionales o incidentales) se identifican las siguientes:

- a) Parámetros respecto a la inocuidad alimentaria: causantes de pérdida de mercado y quejas de clientes, incluyendo demandas e indemnizaciones, como son:

**Contaminación física** (presencia de materias extrañas potencialmente dañinas que normalmente no se encuentra en los alimentos, Ej. Madera, vidrio, plástico, pelos);

provocando al consumidor cortadas, sangraduras y al ingerirse puede requerir cirugía para encontrarlo o removerlo.

**Contaminación química** (presencia de sustancias químicas utilizadas para limpieza y desinfección, lubricantes de equipos); pueden ser tóxicas y provocar reacciones alérgicas.

**Contaminación microbiológica** (presencia de bacterias patógenas, virus, detectados por análisis de laboratorio), provocando enfermedades de transmisión alimentaria, diarreas, vómitos, etc.

b) Parámetros respecto a la calidad comercial:

**Peso neto por debajo del establecido (indicado en el embalaje):** Provoca engaño al cliente.

**Clasificación y marcación deficiente:** Lo cual provoca engaño al consumidor y posibles pérdidas económicas a la empresa, ya que puede venderse una talla de más valor por otra de menos.

El resultado obtenido, evidencia que los criterios de gestión de la calidad, conllevan al mejoramiento continuo y de retroalimentación, a la eliminación de las limitantes y administración de los riesgos, y consecuencia, a la atención y control de nuevas afectaciones que se generan; contribuyendo, a desarrollar un proceso tecnológico estable, fortalecido, multidimensional y contextualizado a la realidad cubana actual, a partir de la implementación del sistema de costo de calidad para la Empresa Pesquera Industrial de Santa Cruz del Sur.

## CONCLUSIONES

Como resultado de la presente investigación se arribó a las conclusiones siguientes:

1. En la literatura consultada, se ofrecen antecedentes metodológicos sobre los diferentes sistemas de costos, y técnicas de gestión aplicadas en organizaciones productivas y de

servicios, sin embargo, no se evidenciaron aquellos relacionados con los plateados en la problemática científica en el contexto de la entidad objeto de estudio.

2. El procedimiento propuesto, con sus dos fases y 6 pasos, se adaptaron a las condiciones del sistema de información de costos existente, lo que aporta una mejora continua en la toma de decisiones en la industria pesquera cubana.
3. Los resultados en la encuesta aplicada a los expertos seleccionados, muestra que las variables alcanzan resultados de "Muy Adecuada", y demuestra la viabilidad del procedimiento para establecer un sistema de costo de calidad en EPISUR.

## REFERENCIAS BIBLIGRÁFICAS

- Campistrous, L., & Rizo, C. (2006). *El Criterio de Expertos como Método en la Investigación Educativa*. La Habana: Documento elaborado para el Doctorado Curricular.
- Constitución de la República de Cuba, (2019). Gaceta Oficial No. 5 extraordinaria, GOC-019-406-EX5, <http://www.gacetaoficial.gob.cu>
- Contraloría General de la República de Cuba. (2020). *Resolución No. 76-2020-CGR*. Normas Cubanas de Auditoría (NCA). La Habana. Gaceta Oficial No. 18 Extraordinaria de 2020
- Decreto-Ley No. 34 "Del Sistema Empresarial Estatal Cubano". (2021). En Gaceta Oficial de la República de Cuba (GOC-2021-461-051), Cuba.
- del Toro Ríos, J. C. (2019). *Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno en Cuba*. [Tesis en opción al título de Doctor en Ciencias] La Habana: Facultad de Contabilidad y Finanzas. Universidad de La Habana. [https://www.researchgate.net/publication/336672415\\_Implementacion\\_del\\_Sistema\\_de\\_Contabilidad\\_Gubernamental\\_en\\_el\\_sector\\_gobierno\\_en\\_Cuba](https://www.researchgate.net/publication/336672415_Implementacion_del_Sistema_de_Contabilidad_Gubernamental_en_el_sector_gobierno_en_Cuba). DOI: 10.13140/RG.2.2.28196.42888

- Gil, M. (2011). *Monitoreo y evaluación de la eficiencia y eficacia de los servicios financieros*. [Tesis doctoral], Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.
- Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia* (4ª ed.). Caracas: Quirón Ediciones.
- León, R. L. (2025). *Sistema de costos de calidad para la Industria Cárnica*. [Tesis doctoral]. Universidad de Granma, Granma, Cuba.
- Mastrapa, B. M. (2019). *Sistema contable de gestión integrado calidad – medio ambiente para industrias lácteas*. [Tesis doctoral]. Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.
- Mesa, M., Guardo, M., Vidarrueta, R. (2011). Distinciones entre criterio de expertos, especialistas y usuarios en la evaluación de un resultado científico. Recuperado el 23 de junio de 2017, de <http://www.monografiasexpertos.com>
- Ministerio de Finanzas y Precios (1997). *Resolución 25/1997 Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción*. La Habana.
- Ministerio de Finanzas y Precios (2018): *Resolución No. 935 (2018). Anexo Único Norma Específica de Contabilidad No.12. Contabilidad de Gestión La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba*.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016). *Resolución No. 494/2016. Nomenclador de cuentas para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario*. La Habana: Gaceta Oficial No. 39 Extraordinaria de 5 de diciembre de 2016.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016). *Resolución No. 498/2016. NEC-5, Modificación 4. Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario*. La Habana: Gaceta Oficial No. 39 Extraordinaria de 2016.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2023). *Resolución No. 39/2023. Clasificador por Objeto del Gasto del Presupuesto del Estado*. La Habana: Gaceta Oficial No. 20 Extraordinaria de 2023.

Oficina Nacional de Normalización (2010). Norma Cubana NC143:2010. *Código de Prácticas — Principios Generales de Higiene de los Alimentos. Requisitos..* Habana, Cuba

Oficina Nacional de Normalización (2015): Norma Internacional ISO 9001. (2015). *Sistema de gestión de la calidad. Requisitos.* Habana, Cuba

Oficina Nacional de Normalización (2018): Norma Internacional ISO 22 000: 2018. *Sistema de Gestión de la Inocuidad de los Alimentos - Requisitos para cualquier organización en la cadena alimentaria..* Habana, Cuba

Oficina Nacional de Normalización (2018c): Norma Internacional ISO 9004 (2018). *Sistema de gestión de la calidad. Directrices para la mejora del desempeño. Sección Anexo B. Requisitos.* Habana, Cuba

Oficina Nacional de Normalización. (2005). NC-ISO 22000. *Sistemas de gestión de la inocuidad de los alimentos—requisitos para cualquier organización en la cadena alimentaria.* La Habana, Cuba: ONN.

Oficina Nacional de Normalización. (2015). NC-ISO 14000 *Sistema de gestión medioambiental.* La Habana, Cuba: ONN

Oficina Nacional de Normalización. (2015). NC-ISO 9001. *Sistema de Gestión de la Calidad.* La Habana, Cuba: ONN.

Partido Comunista de Cuba (2021a). *Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el período 2021-2026.* Comité Central del Partido Comunista de Cuba.

La Habana. <https://www.mined.gob.cu/wp-content/uploads/2021/09/CONCEPTUALIZACION-DEL-MODELO-ECONOMICO-Y-SOCIAL-CUBANO-DE-DESARROLLO-SOCIALISTA-y-LINEAMIENTOS-DE-LA-POLITICA-ECONOMICA-Y-SOCIAL-DEL-PARTIDO-Y-LA-REVOLUCION-PARA-EL-PERIODO-2021.pdf>

- Partido Comunista de Cuba (2021b) . *Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista hasta 2030*. Comité Central del Partido Comunista de Cuba <https://www.mined.gob.cu/wp-content/uploads/2021/09/CONCEPTUALIZACION-DEL-MODELO-ECONOMICO-Y-SOCIAL-CUBANO-DE-DESARROLLO-SOCIALISTA-y-LINEAMIENTOS-DE-LA-POLITICA-ECONOMICA-Y-SOCIAL-DEL-PARTIDO-Y-LA-REVOLUCION-PARA-EL-PERIODO-2021.pdf>
- Presidencia de la República de Cuba. (2023). *Decreto Presidencial No. 674/2023. Reglamento de la Ley No. 158 "De la Contraloría General de la República de Cuba y del Sistema de Control Superior de los Fondos Públicos y de la Gestión Administrativa"*. La Habana: Gaceta Oficial Ordinaria de 27 de septiembre de 2023.
- Socarrás, D., (2019). *Costo objetivo en base a actividades para empresas pesqueras*. [Tesis doctoral]. Universidad de Camagüey. Camagüey. Cuba.
- Torres Mora, I. J. (2011). *Perfeccionamiento del Sistema de Indicadores de Gestión de la Administración Tributaria en Camagüey*. [Tesis Doctoral]. Universidad de Camagüey, Cuba.

### **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

### Taxonomía de Roles

#### Colaboradores (CRediT)

#### Nombre del colaborador o autor según contribución

Conceptualización:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Metodología:	Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Software:	Mario Fernando Torres Díaz
Validación:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Análisis Formal:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Investigación:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Recursos:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Curación de datos:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Escritura borrador original:	Mario Fernando Torres Díaz
Escritura revisión y edición:	Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Visualización:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Supervisión:	Mario Fernando Torres Díaz; Marcos Gustavo Morales Fonseca.
Administración del proyecto:	Marcos Gustavo Morales Fonseca.

### Declaración de disponibilidad de datos de investigación

En correspondencia con las buenas prácticas internacionales los autores deberán explicitar con X una de las siguientes opciones (la más apropiada según el caso):

- Sin datos generados: \_\_X\_\_ (este estudio no generó nuevos datos; se basó en análisis de fuentes secundarias disponibles en fuentes públicas).
- Datos abiertos: \_\_\_\_ (los datos brutos, códigos y materiales están disponibles públicamente en [nombre del repositorio, ej. Scielo Data, Figshare, Zenodo] bajo la licencia [tipo de licencia, ej. Creative Commons CC BY 4.0]. enlace permanente: [DOI/URL])
- Datos bajo embargo: \_\_\_\_ (los datos estarán accesibles a partir de [fecha] debido a restricciones de propiedad intelectual. Solicitudes previas pueden dirigirse al autor correspondiente).
- Restricciones éticas o legales: \_\_\_\_ (los datos no pueden compartirse públicamente para proteger la privacidad/seguridad de los participantes. Acceso controlado disponible mediante solicitud justificada a [institución/comité ético, ej. Comité Ético de la Universidad X])

### **Declaración de uso de la inteligencia artificial**

Los autores declaran (\_\_X\_\_) que han empleado alguna herramienta basada en Inteligencia Artificial para mejorar aspectos de redacción, ortografía y formato del manuscrito; así como, que no ha sido elaborado totalmente con herramientas basadas en Inteligencia Artificial. (\_\_X\_\_) si existen conflictos de interés, se realicen los descargos de responsabilidad y se explicita cualquier aspecto relacionado con el uso de IA, por lo que se cumplen los requerimientos establecidos en la Política Editorial de la Revista Cubana de Finanzas y Precios.