

La gestión de la calidad y sus costos en el sector de la construcción

Quality management and its costs in the construction sector

YISEL GUTIÉRREZ GUERRA¹

 <https://orcid.org/0000-0003-4781-6288>

MIRIAM LUCILA LÓPEZ RODRÍGUEZ²

 <https://orcid.org/0000-0003-2259-6573>

CARLOS JAVIER MÁS LÓPEZ³

 <https://orcid.org/0000-0003-1284-6444>

Universidad de la Isla de la Juventud, Cuba ¹,
Escuela Superior de Cuadros del Estado y del Gobierno, Cuba ²
Universidad de la Habana, Cuba ³
ygutierrez@uij.edu.cu¹, mirlopez1054@gmail.com², carlosm@fcf.uh.cu³

RESUMEN

La gestión de la calidad y sus costos, son un instrumento imprescindible para aquellas empresas que deseen mejorar su posición competitiva y quieran insertarse en el mercado mundialmente globalizado. Es por ello que en el presente artículo se reflejan los resultados arrojados de la sistematización realizada a la literatura sobre los antecedentes y evolución de la gestión de la calidad y sus costos, en particular para el sector de la construcción en Cuba. Para ello se utilizaron métodos tanto de nivel teórico como empírico. Se logra constatar la necesidad e importancia que reviste en la actualidad, la gestión y el control de los costos asociados a la calidad como herramienta de dirección empresarial.

Palabras claves: costos, gestión de la calidad, sector de la construcción

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Gutierrez Guerra, Y. & Otros (2023). La gestión de la calidad y sus costos en el sector de la construcción. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 7(4), 70-79. Consultado de https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/07_V7N42023_YGGyOtros

ABSTRACT

Quality management and its costs are an essential tool for those companies that wish to improve their competitive position and want to enter the globalized world market. That is why this article reflects the results of the systematization carried out in the literature on the background and evolution of quality management and its costs, particularly for the construction sector in Cuba. For this, both theoretical and empirical methods were used. It is possible to verify the need and importance that currently has, the management and control of costs associated with quality as a business management tool.

Keywords: costs, quality management, construction sector

INTRODUCCIÓN

En el mundo actual las organizaciones se encuentran inmersas en un proceso continuo de cambios, caracterizado en gran medida por el avance acelerado de las tecnologías, la globalización y la competencia del mercado a nivel mundial.

Ante esta situación, las empresas deben centrar sus esfuerzos en buscar mecanismos para lograr un mejor desempeño y una mayor satisfacción de las necesidades y expectativas de las partes interesadas. (Antúñez et al. 2018)

En este sentido López (2005) expresa, que hay que considerar que el papel de la competencia crece continuamente, la descentralización es progresiva, los constantes cambios tecnológicos en los productos reducen su ciclo de vida y obligan a realizar grandes esfuerzos en investigación y desarrollo (I+D), reduciendo además el costo de mano de obra y mejorando la calidad y el control, todo lo cual conlleva a necesidades distintas de información para la gestión.

Existen diferentes componentes que determinan la competitividad: el entorno económico y las infraestructuras, la productividad, la tecnología y la calidad total, considerada esta última como uno de los mecanismos que permiten el logro de la eficiencia en la actividad empresarial, para ello exige el perfeccionamiento continuo de sus procesos, aprovechando eficazmente los recursos.

Por tal motivo la gestión de la calidad es necesaria para toda aquella organización que está dirigida hacia la excelencia empresarial, la misma debe ser materializada a través de los sistemas de gestión de la calidad, lo cual permite el logro de un grupo de beneficios como, el decrecimiento de los costos, mejora de la productividad y de su desempeño de forma general.

Para una organización es necesaria, y no solo se logra con el cumplimiento de lo planificado, sino también hace falta medir y analizar los recursos que se incurren para lograr esa gestión, estos recursos son los llamados costos de la calidad.

A pesar de la poca utilización de los costos de la calidad en el sector empresarial, algunas empresas cubanas con el perfeccionamiento de su actividad, de su desarrollo tecnológico y del conocimiento organizacional avanzan en esta problemática.

En el caso particular del sector de la construcción en Cuba, el mismo juega un papel importante en la economía del país siendo uno de los sectores estratégicos que se han identificado

en la primera etapa del Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta 2030; al estar involucrado en todos los programas priorizados del país.

Se ha verificado con información tomada de la base de datos del directorio de certificaciones de sistemas de gestión de la Oficina Nacional de Normalización del país en el año 2018, que el mencionado sector se encuentra dentro de los tres con mayor representatividad en la certificación del sistema de gestión de la calidad en todas aquellas empresas que lo integran.

Es por ello que se vuelve necesario detenernos en el estudio de los costos asociados al sistema antes mencionado, lo que permite conocer a cuánto ascienden los gastos que se incurren en una empresa para asegurar la calidad requerida, lo cual contribuye a la mejora del proceso de toma de decisiones empresariales.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente el objetivo del artículo se centra, en sistematizar los referentes teóricos acerca de la gestión de la calidad y sus costos con sus particularidades en el sector de la construcción.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación ha requerido de la utilización de métodos de investigación, a partir de los cuales se ha podido realizar la sistematización de los referentes teóricos en cuanto a la gestión de la calidad y los costos asociados a ella.

Se utilizaron métodos tanto del nivel teórico como empírico; dentro de estos se destacan el histórico – lógico lo que permitió recopilar los antecedentes teóricos y estudiar la trayectoria y evolución de la calidad hasta llegar a la etapa de su gestión.

El análisis y síntesis básicamente fue utilizado para el estudio teórico del tema, además permitió relacionar e integrar elementos dispersos y posteriormente analizarlos, y el comparativo facilitó el estudio de metodologías y técnicas aplicadas por diferentes investigadores en cuanto a la gestión de los costos de la calidad en el sector de construcción.

Dentro de los empíricos el análisis documental, permitiendo el estudio de contenidos, investigaciones realizadas, así como normativas que tratan las variables antes mencionadas.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Calidad: antecedentes y evolución hacia su gestión

El crecimiento constante de los altos niveles de calidad, influye directamente en el desarrollo industrial, económico y social de un país. La economía mundial por su naturaleza dinámica y su influencia en las operaciones empresariales han contribuido sustancialmente en la evolución del concepto de la calidad.

En los momentos actuales el marco empresarial se caracteriza por el creciente avance de la tecnología y por los cambios continuos en el mercado. Esto hace que las organizaciones para mantener su posición competitiva, deban lograr un mayor desempeño al brindar productos y servicios de calidad que satisfagan las necesidades y expectativas de sus clientes. (Antúnez, 2016)

En este sentido Mayo et al. (2015), refieren que en la revisión de la bibliografía que sustenta teóricamente la calidad se testifica diversidad de acepciones, expresión de un proceso evolutivo resultado de cambios en la consideración que, sobre esta categoría, ha tenido cada sociedad, cultura y modo de producción a lo largo de la historia de la humanidad.

Varios autores han aportado sus consideraciones acerca de la calidad, desde finales del siglo XX y principios del XXI se destacan, Ishikawa (1988), Deming (1982-1989), Crosby (1989), Juran (1993a, 1993b), Feigenbaum (1994), Cuatrecasas (1999); Camisón et al. (2006), Herrera y Martínez (2008), Cubillos y Roza (2009). Estos autores fueron incorporando aspectos relevantes trayendo consigo que la definición de esta categoría tuviera un sentido más amplio; abarcando el control de la calidad, aseguramiento y calidad total.

A los criterios antes expuestos se unen Gutiérrez (2010); Fragas (2012); Guerra (2012); Torres et al. (2014); Mayo et al. (2015); Morales (2016); autores que en los últimos 10 años coinciden, al plantear que la calidad es la totalidad de características de un producto/servicio que influyen sobre su capacidad de satisfacción de determinadas necesidades.

Se considera que esta definición no toma en consideración que estas particularidades puede que satisfagan a un cliente, pero pudieran no tener el mismo efecto con otro diferente.

De igual forma la norma ISO 9000 del 2015 como documento rector para los análisis de calidad, la define como el grado en que un conjunto de características inherentes al producto, sistema, organismo o proceso cumple con los requisitos, entendidos como necesidades o expectativas establecidas, generalmente implícitas u obligatorias.

En los últimos cinco años, se ha identificado que la gestión es clave, lo que permite introducir lo referido a la mejora continua en cualquier organización y a todos los niveles de la misma, que afecta a todas las personas y a todos los procesos. Estos criterios constituyen referentes en los que se enfocan autores como Antúnez (2016, 2016a, 2017, 2018, 2018a); Cadena (2018); Mejías et al. (2018), Zambrano et al. (2018); Pérez y Suárez (2019); Romero Harrington (2019) y Amaya et al. (2020).

Los autores referenciados centran su atención en la necesidad de gestionar la calidad en los procesos de la organización con la participación de los trabajadores y con un fuerte liderazgo de la alta dirección, encaminado al logro de la calidad con una visión sistémica, estratégica e innovadora.

De los análisis anteriores se sostiene que, la calidad ha evolucionado tanto cronológicamente como conceptualmente; pasando desde la calidad del producto, medida por métodos estadísticos muestrales hasta llegar a la etapa actual de la gestión de la calidad.

De modo que a inicio de esta década comienza la era de la gestión de la calidad como disciplina junto con el surgimiento de las normas ISO, convirtiéndose en uno de los pilares indiscutibles de la gestión empresarial. En el caso particular de la norma internacional ISO 9000 (Oficina Nacional de Normalización, 2015) asume que la gestión de la calidad es llevada a cabo a través del sistema de gestión de la calidad, siendo la herramienta con que la organización dirige y controla aquellas actividades que están asociadas con la calidad.

De acuerdo con Herrera y López (2021) la norma antes mencionada sostiene que la gestión de la calidad implica el cumplimiento sostenido de los principios siguientes: enfoque al cliente,

liderazgo, compromiso de las personas, enfoque a procesos, mejora, toma de decisiones basada en hechos y gestión de relaciones.

En el caso particular de Cuba se puede afirmar que no está exenta a los cambios efectuados a nivel mundial, es por ello que la mayoría de las organizaciones han adoptado y certificado sus sistemas de gestión de la calidad, con el fin de mejorar y perfeccionar sus procesos para estar a la altura de los desafíos y retos del mercado en el que se desenvuelven.

En este sentido, el desarrollo de una nueva forma de pensar acerca de la calidad en Cuba se ha puesto en marcha, siendo uno de los elementos que sustentan el nuevo modelo económico y social cubano, aspiración refrendada en los Lineamientos de la Política Económica y Social aprobados en el VI Congreso del partido Comunista de Cuba (PCC) y modificados en el VII, los cuales expresan la voluntad del pueblo contenida a su vez en la política del Partido, el Estado y el Gobierno de la República de Cuba.

Teniendo en cuenta los elementos abordados la gestión de la calidad fomenta la excelencia empresarial, se organiza por procesos, lo que permite identificar las actividades para aislar los problemas de la calidad que pueden presentarse, y no solo se logra con el cumplimiento de lo planificado, sino también hace falta cuantificar y analizar los recursos que se incurren para lograr la calidad requerida, a estos recursos se le denominan costos de la calidad.

2. Costos de la calidad

En la actualidad cuando se habla de competencia es necesario hacer referencia a la calidad, como estrategia competitiva diferenciadora y a la necesidad de medir los recursos utilizados para garantizarla, por lo que se vuelve necesario hablar de los costos de la calidad. (Gutiérrez y López, 2022)

Desde la posición de Zambrano et al. (2018) un elemento esencial para lograr un adecuado programa de control de la calidad consiste en la identificación, análisis y uso de los recursos que se le asocian en todo el negocio, estos son los costos de calidad, los cuales permiten evaluar los resultados y detectar las áreas que requieren mayor atención.

De hecho, poseer elementos tan fuertes como son los costos asociados a la función de calidad dentro de la organización, generan un conocimiento pleno de una serie de costos no identificados por los sistemas de costos, que a la par posibilitan el trazado de estrategias de mejoras con la consiguiente elevación de los índices de rentabilidad, eficiencia y eficacia.

Se realizó la sistematización a las definiciones acerca de los costos de la calidad, resaltando que no existe una visión uniforme de lo que hoy se entiende y debe ser incluido bajo este término.

En la literatura consultada se pudo constatar que el término ha sido manejado por diversos autores entre los que se destacan: Feigenbaum (1971-1994); Crosby (1987); Campanella (1992); Amat (1992), Juran (1993, 1995); Ramírez (1994); Ripoll (1996); Climent (2003); Dzul (2009); Gutiérrez (2010); Fragas (2012); Iglesias (2012); Gómez (2013); Gonzales y Moreno (2016, 2017); Gil (2017); Herrera et al. (2017); Pérez (2017); Berni et. al (2018) y Pérez y Suárez (2018).

Estos autores defienden que los costos relativos a la calidad pueden involucrar a uno o más departamentos según el alcance que se pretenda, así como al desempeño de un proceso o de la gestión integral de la organización.

Tomando en consideración los elementos que se han expuesto los costos de calidad constituyen la parte de los aspectos económicos de la calidad que considera los gastos incurridos en la obtención y aseguramiento de una calidad satisfactoria, permitiendo evaluar la utilidad y eficiencia del sistema de gestión de la calidad, aspectos en los que coinciden Berni et al. (2018), Pérez (2019), Suárez y Martín (2009, 2019, 2019a), Pérez y Suárez (2019), Anaya (2021) y Gutiérrez y López (2022).

Además del concepto de costos de calidad es importante conocer sus clasificaciones porque ayudan al análisis de este concepto. Del estudio realizado a los diferentes modelos presentados por los autores consultados, se asume en la presente investigación el clásico modelo PEF para determinar los costos de la calidad, el cual ha sido clasificado como el modelo con mayor frecuencia, el mismo considera los costos de prevención, evaluación y fallas, tanto internas como externas

Teniendo en cuenta los aspectos abordados se constata que es de vital importancia la realización de estudios relacionados con los costos de la calidad, principalmente para aquellas empresas que se encuentran certificadas con un sistema de gestión de la calidad e inmersas en el perfeccionamiento empresarial, pues dentro de los subsistemas que lo componen se encuentra la gestión de calidad, y recoge la necesidad del cálculo de los costos de la calidad. Suárez y Martín (2019)

Es por ello que la determinación de estos costos tiene la intención de llamar la atención sobre aquellos procesos y actividades asociadas a la calidad de tal forma, que le permita a la máxima dirección tomar decisiones correctivas para finalmente medir si la gestión de la calidad está teniendo resultados.

Por lo que aún y cuando la realización de este tipo de estudio no sea una práctica habitual en el sistema empresarial cubano, es válido destacar su importancia, sobre todo en una economía donde es fundamental hacer un uso eficiente de los recursos y lo que genera la necesidad de control.

3. La gestión de la calidad y sus costos de la calidad en el sector de la Construcción

La gestión de la calidad en el sector de la construcción basada en la norma ISO 9000 ha sido implementada en muchas partes del mundo en los últimos años; la implementación ha sido en parte exitosa, sin embargo, se ha observado una tendencia de mejora aun no cubierta, ya que no se ha dado la magnitud e importancia requerida, a la acción de seguimiento y control de los costos de la calidad. (Dzul, 2009).

De este modo Gracia y Dzul (2007); Dzul y Gracia (2008) y Dzul et al (2009) esbozan que un conocimiento adecuado y detallado de los costos de la calidad proporciona una herramienta de vital importancia en un proceso de mejora continua y debe ser parte de cualquier programa de gestión de la calidad, especialmente en la industria de la construcción.

Es por ello que en la presente investigación se realiza un análisis a las principales investigaciones que se enmarcan en la gestión de la calidad y sus costos en el sector de la construcción, representando a los países que han trabajado la temática.

Entre los autores que han desarrollado estas investigaciones se encuentran: Ahmed et al. (2005); Dzul (2007, 2008, 2009); Rodríguez (2007); Pazos (2013); López et al. (2015); Espinosa (2015); Silva et al. (2018); Quintana (2019) y Gutiérrez et al. (2020).

Destacar que España se encuentra a la vanguardia en estudios referidos a los costos de la calidad los principales resultados al respecto, según lo expuesto por Dzul y Pazos, se enmarcan en dotar a las empresas españolas dedicadas a la construcción de herramientas eficaces y capaces de medir el éxito de un programa de gestión de la calidad, a partir de la aplicación modelos genéricos de costes de la calidad.

Luego en América latina se manifiestan investigaciones en E.U.A. con participación en Hong-Kong donde se efectuó un estudio sobre la implementación de sistemas de gestión de la calidad en las industrias de construcción, presentada por Ahmed et al. (2005), enfatizando en la norma ISO 9000:2000.

En el caso particular de Cuba el sector de la construcción no puede estar ajeno a esta realidad, ni a los avances de la ciencia y la tecnología. Su importancia en pleno siglo XXI está fuera de discusión, sobre todo, en la necesidad de potenciar la gestión de la calidad y sus costos con vistas a brindar mejores productos, que se ajusten a las expectativas de los clientes, que contribuyan al empleo eficiente de los recursos, así como a garantizar la mejora continua de los procesos y al incremento de la productividad. (Gutiérrez y López, 2022)

El sector de la construcción cubano juega un papel importante en la economía del país. Durante el año 2021 aportó el 10,2 % al valor del producto interno bruto (PIB) del país a precios corrientes. Es considerada una de las actividades con mayor impacto en la economía al estar inmerso en los programas priorizados por el país.

En el análisis realizado se constata que solo cuatro de las investigaciones estudiadas y analizadas anteriormente relacionadas con el tratamiento de los costos de la calidad, fueron desarrollados en el sector cubano de la construcción, a pesar de contar con Norma Específica de Contabilidad No.12 "Contabilidad de gestión" (NEC 12), que expresa la necesidad e importancia de la determinación de costos.

Tomando en consideración los aspectos abordados, se evidencia la necesaria inserción de los costos asociados a la calidad en los sistemas de costeo de las empresas, particularmente en las que se dedican a la construcción, objeto de estudio, para facilitar su identificación y control.

La sistematización realizada evidencia que aún existen limitadas investigaciones que reflejen el valor y la magnitud que requieren los costos de la calidad en el sector cubano de la construcción, teniendo en cuenta al número y complejidad de sus procesos típicos; haciendo énfasis en que es un instrumento de control de la calidad enfocado a la mejora continua y al proceso de toma de decisiones.

CONCLUSIONES

- 1) El estudio realizado sobre los antecedentes y evolución de la gestión de la calidad y sus costos, evidencia la existencia de limitaciones tanto desde la teoría como de la práctica, vinculadas fundamentalmente con los modelos y procedimientos a utilizar para su implementación.
- 2) Se constató la importancia y necesidad de contar con sistemas para la gestión de la calidad que incluyan el cálculo de sus costos en las empresas, particularmente en las dedicadas a la construcción, particularmente en Cuba, contribuyendo al control de los recursos y a satisfacer la demanda en este sector prioritario de la economía.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antúnez Saiz, V. (2016). “Sistemas integrados de gestión: de la teoría a la práctica empresarial en Cuba”. *Cofín Habana*, 10, (2).
- Antúnez-Saiz, V. (2018). “Modelo de gestión integrada de la calidad en la industria biofarmacéutica cubana. Experiencias de su aplicación en dos organizaciones del sector “. *Revista Cofín Habana*, 12 (2), 1-17.
- Cadena- Chávez , O. (2018). *Gestión de la calidad y Productividad*. Edición primera; Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Ecuador. <http://www.repositorio.espe.edu.ec>.
- Climet-Serrano, S. (2003). “Los Costes de Calidad como Estrategia Empresarial: Evidencia Empírica en la Comunidad Valenciana”. [Tesis de Doctorado], Universidad de Valencia. Valencia, España.
- Cubillos, M.C. y Rozo, D. (2009). “El concepto de calidad: Historia, evolución e importancia para la competitividad”. *Revista de la Universidad de La Salle*. 48, 80-99. <http://ciencia.lasalle.edu.co/ruls>
- Crosby, P.B. (1991). *Calidad Total para el siglo XXI*. México, Interamericana, S. A
- Dzul López, L. y Gracia Villar, S (2008). “Análisis de los sistemas de gestión de los costos de la calidad en la industria de la construcción”. *Ingeniería*, 12 (3), 53-60.
- Dzul López, L. (2009).” Los costes de la calidad en el diseño de proyectos de la construcción: un enfoque de procesos”. [Tesis de Doctorado], Universidad Politécnica de Catalunya. Catalunya, España.
- Edwards-Deming, W. (1989). *La salida de la crisis. Calidad, productividad y competitividad*. Editorial Díaz de Santos. Madrid, España.
- Feigenbaum, A. V. (1994). *Control Total de la calidad*. 3ra Edición Revisada.
- Gutierrez, Y., Villarreal, Y. y Carballo, D (2020). “Procedimiento para el cálculo de los costos de la calidad en la Empresa de Materiales de Construcción”. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Gutierrez, Y. y López , M. L., (2022). “Costos de calidad en la Empresa de Materiales de Construcción asociado a la Ciencia y Tecnología”. *Revista Universidad y Sociedad*, 14 (6), 360-369.

- Herrera, P. L. y López, M. (2021). “El turismo. La gestión de la calidad y sus costos”. *Cofin Habana*, 5(2).
- Ishikawa, K. (1988). *¿Qué es el control total de la calidad? La modalidad Japonesa*. Editorial Ciencias Sociales. La Habana, Cuba.
- Juran, Joseph M. (1993c): *Calidad e Ingresos. Manual de Control de Calidad*. Editorial MES.
- López-Rodríguez, M. (2005). “Los Costos y el Control Total de la Calidad” <http://www.monografias.com/trabajos29/control-calidad-costos/control-calidad-costos.shtml>, Consultado: 20/02/22
- Mayo, J.C.; Loredó, N.A y Reyes, S.N. (2015). “En torno al concepto de calidad. Reflexiones para su definición”. *Retos de la Dirección*, 9, (2), 49-67
- Oficina Nacional de Normalización, ONN. (2015a). NC ISO 9000. Sistemas de gestión de la calidad. Fundamentos y vocabulario.
- Oficina Nacional de Normalización. (2015b). NC ISO 9001. Sistemas de gestión de la calidad. Requisitos.
- Pérez, A.J y Suárez, M. (2019). “Los costos de la calidad y la toma de decisiones en las empresas”, Liset Ravelo Romero (Editor), Editorial Feijóo. Universidad central "Marta Abreu" de las Villas.
- Quintana Simón, J. M. (2019). “Procedimiento para el cálculo de los costos de la calidad integral en la Empresa de proyectos de arquitectura e ingeniería de Villa Clara”. [Tesis de Pregrado], Universidad central "Marta Abreu" de las Villas.
- Romero-Harrington, K. (2019). “Beneficios de un sistema de gestión de calidad adecuado en una empresa”. *Revista Virtual Pro*. (205)
- Silva Giraldo, C. A., Dugarte Mendoza, J. S., y Mejía Jálabe, A. (2018). “Impacto de los costos de calidad en la ejecución de los proyectos de construcción en Colombia”. *Revista Escuela De Administración De Negocios*.
- Suárez, M. y Martín, M. (2019). “Procedimiento para el cálculo de los costos de la calidad por proyecto basado en las actividades”. *Revista Cubana De Ciencias Económicas- Ekotemas*. 5 (1).
- Zambrano, M.I., Véliz, V.F., Armada, E. y López, M. (2018). “Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC”. *Revista Cofín Habana*, 12(2), 179-189.

DATOS DE LOS AUTORES

YISEL GUTIÉRREZ GUERRA

Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Especialista en Sistema de Innovación local. Diplomado en Administración Pública. Cursa actualmente el Doctorado en Ciencias Contables y Financiera, Universidad de la Habana. Se desempeña como profesora de la Universidad de la Isla de la

Juventud, formando parte del Centro de estudios de Desarrollo local e Innovación. Cuenta con publicaciones y trabajos presentados a eventos científicos nacionales e internacionales

MIRIAM LUCILA LÓPEZ RODRÍGUEZ

Licenciada en Control Económico (1979) en la Universidad de la Habana, título homologado al de Ciencias Económicas y Empresariales de España (1998), Doctora en Ciencias Económicas y Empresariales en la UNED de Madrid, España (2000), título homologado al de Doctora en Ciencias Económicas de Cuba (2001). Se desempeña como profesora de la Escuela Superior para Cuadros del Estado y del Gobierno (ESCEG). Miembro del Tribunal Nacional de Grados Científicos y de los Consejos Científicos de la Facultad de Contabilidad y Finanzas y de la ESCEG. Cuenta con numerosas publicaciones y trabajos presentados a eventos científicos nacionales e internacionales

CARLOS JAVIER MÁS LÓPEZ

Doctor en Ciencias Contables y Financiera. Se desempeña como jefe del departamento de costos y sistemas de la facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de La Habana. Posee años de experiencia en la actividad contable. Ha obtenido varios premios donde se destaca su aporte mediante investigaciones, relacionadas con la Contabilidad de gestión. Cuenta con numerosas publicaciones y trabajos presentados a eventos científicos nacionales e internacionales.

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

Nombre del colaborador o autor según contribución

1. Conceptualización

Yisel Gutiérrez Guerra

Miriam Lucila López Rodríguez

Carlos Javier Más López

2. Redacción - revisión y edición

Yisel Gutiérrez Guerra

Miriam Lucila López Rodríguez

Carlos Javier Más López

Fecha de recepción: 5 de julio de 2023

Fecha de aceptación: 27 de julio de 2023

Fecha de publicación: 14 de octubre de 2023