



Teoría y economía del turismo

El precio, sus características, función y actualidad en Cuba

Price. Characteristic, function and their present in Cuba

M. Sc. Pablo Carlos Abreu O'Farrill¹, Lic. Santiago Gorrín Ordetx²

Universidad de Matanzas, Ministerio de Educación Superior

Vía Blanca km 3 ½, Matanzas, Cuba

Correo electrónico: carlos.abreu@umcc.cu

Resumen

El presente trabajo se realiza a partir de un enfoque holístico, profundizando en las acciones para que en la relación de la nueva universidad cubana con las entidades productivas se logre de manera exacta la formación de precios, teniendo en cuenta las relaciones que se establecen entre los componentes que dan lugar a su desarrollo. El objetivo se relaciona con exponer criterios con el fin de lograr el exitoso cumplimiento de la misión de la nueva universidad cubana en la formación de licenciados en Contabilidad y Finanzas, misión dirigida a la formación de profesionales altamente calificados como lo requiere la sociedad, combinando la formación académica con su desempeño profesional e investigativo, perfeccionándose en la aplicación en los centros laborales.

Palabras clave: precio, formación de precios, políticas de precios, acciones

Abstract

The present work, is carried out starting from a holistic focus, deepening in the actions to achieve that in the relationship of the Cuban new university with the productive entities is achieved in an exact way the formation of prices, keeping in mind the relationships that settle down among the components that give place to its development. The objective is related with exposing approaches with the purpose of achieving the successful execution of the mission of the Cuban new university in the formation of graduates in Accounting and Finances, mission directed to the formation of highly qualified professionals as it requires it the society, combining the academic formation with its professional and investigative acting, being perfected in the application in the labor centers.

Key words: price, formation of prices, political of prices, actions

Introducción

El precio es una categoría económica que expresa relaciones sociales de producción y, a la vez, constituye un instrumento imprescindible para el desarrollo de las relaciones mercantiles. Antes de Marx, los autores se referían a los aspectos superficiales y técnicos, no lo veían como resultado del trabajo humano y como expresión monetaria de una categoría económica que expresa relaciones sociales de producción.

En los momentos actuales, el desarrollo económico y social no permite que se cometan desviaciones en las estructuras de elaboración de los precios. En Cuba los precios tienen una atención diferenciada a partir de la





importancia que se le asigna al valor de las mercancías y prestación de servicios. Los mismos tienen características muy propias de los productos a ofertar a la población y el nivel de importancia que se le asigna a los mismos. Además, se desarrollan teniendo en cuenta la concepción económica social, y también la concepción propia de los teóricos que han definido principios y características.

Métodos

Entre los métodos utilizados, el análisis y síntesis se empleó para el procesamiento de la información obtenida de la literatura y la experiencia docente, fundamentalmente para la caracterización del objeto de estudio y campo de acción de la investigación y en la elaboración de conclusiones. Por medio de la inducción-deducción se realizó el tránsito de lo general a lo particular y viceversa, con lo que se logró arribar a análisis particulares y a generalizaciones. En el análisis de la literatura y la documentación especializada con el objetivo de determinar las tendencias históricas de esta, se utilizó el método histórico-lógico. Por su parte, el análisis documental se empleó para el estudio de referencias bibliográficas, para obtener los elementos teóricos y conceptuales que permitieron el esclarecimiento y actualización de los conocimientos.

El precio es un concepto que puede tomar muchas formas y denominaciones. Puede ser considerado como el punto al que se iguala el valor monetario de un producto para el comprador con el valor de realizar la transacción para el vendedor. El precio, para el comprador, es el valor que da a cambio de la utilidad que recibe. La noción práctica del precio es la cantidad de dinero que hay que pagar por un producto o servicio; constituye uno de los elementos principales en la toma de decisión de compra-venta de una mercancía, la prestación de un servicio o la comercialización de un producto y se discute en una negociación. Es una categoría altamente sensible y polémica en la vida de un país.

Desde tiempos antiguos, el precio es la forma de consolidar la adquisición de un producto o servicio. Surgió hace miles de años cuando en el intercambio de mercancía apareció el dinero y desde entonces representa una categoría inseparable de la producción mercantil, la comercialización o prestación de servicios. En el siglo XIX muchas personas hicieron énfasis en la posición que asumía el precio en la sociedad, y fue Carlos Marx quien hizo los principales aportes del Marxismo-Leninismo a la teoría de los precios. A partir de ese momento, se define dentro de la obra *El Capital* los conceptos básicos que sobreviven hasta la actualidad con total vigencia. Dentro de las ideas expresadas, aparecen como fundamentales las que siguen:

- Los precios expresan relaciones sociales de producción.
- Es una categoría económica que constituye un instrumento imprescindible para el desarrollo de las relaciones mercantiles.

Marx también definió que el precio es la expresión monetaria del valor de las mercancías. Antes de él, otros autores se referían a los aspectos superficiales y técnicos, no lo veían como resultado del trabajo humano y como expresión monetaria de esa categoría económica ya enunciada. Por su parte Lenin planteó que el precio es la manifestación de la Ley del Valor. Es conocida su expresión referida a que la Ley de los Precios es la Ley de Valor, y viceversa.



Marx parte del estudio de la mercancía como lo más simple y general del capitalismo, a través de sus dos propiedades, cualidades y factores.

El valor es el trabajo social, humano, materializado en la mercancía. Cantidad de trabajo socialmente necesario para producir una mercancía (Trabajo abstracto). Mientras que el valor de uso es la capacidad de satisfacer una necesidad personal o productiva (Trabajo concreto).

Los precios son la solución a la contradicción entre la Ley del Valor y la Ley del Desarrollo Planificado, característica propia de una economía en la que el desarrollo de las fuerzas productivas impone esta condición; a mayor desarrollo económico y social, las condiciones serán otras y, en consecuencia, los criterios aquí expuestos serán obsoletos.

La existencia de la propiedad social determina la socialización de la producción e impone con carácter objetivo la Ley del Desarrollo Planificado; es consustancial a la propiedad social. En el socialismo existe la producción mercantil; por tanto, coexiste la Ley del Valor. Si esta ley tiene su categoría económica “El Valor”, el desarrollo planificado tiene también su categoría que es la “Planificidad”. De esta forma, coinciden en el socialismo, en un mismo tiempo, dos categorías económicas: el valor y la planificidad. Entonces la categoría precio refleja y es síntesis de esta contradicción.

El Che partía de reconocer el carácter mercantil de la producción socialista y se refirió a que la ley del valor y el plan son dos términos ligados por una contradicción y su solución; podemos, pues, decir que la planificación centralizada es el modo de ser de la sociedad socialista, su categoría definitoria y el punto en que la conciencia del hombre alcanza, por fin, a sintetizar y dirigir la economía hacia su meta, la plena liberación del ser humano en el marco de la sociedad comunista.

La forma precio, intrínsecamente, posee extraordinarias cualidades que fueron reveladas por primera vez por Marx, y que han permitido impulsar las relaciones monetario-mercantiles a lo largo de la historia del hombre. Precisamente, una de las cualidades más importantes del precio radica en que constituye una categoría que refleja un contenido socioeconómico.

Con el triunfo de la Revolución, el estado definió los principios básicos para la categoría precio. La reforma de precios mayoristas, de la construcción, acopio y tarifas técnico-productivas, puesta en vigor el 1ro de enero de 1981, constituyó el primer acto de planificación de precios a mediano plazo realizado en Cuba.

Surge en 1985, por primera vez en la Revolución, un mercado cuyos precios se forman por la oferta y la demanda: el llamado mercado libre campesino. Se dictaron diferentes regulaciones para la definición de los precios, siempre desde los órganos centrales del estado.

A partir de los años 90, se considera la posibilidad de la descentralización de la toma de decisiones hacia la determinación de los precios en Cuba. El Decreto Ley No. 139, del 8 de julio de 1993, en su Artículo 1, regula que el Comité Estatal de Precios, actualmente Ministerio de Finanzas y Precios, establecerá las normas y metodologías que regulen la formación, fijación, modificación, publicación y control de los precios y tarifas. Asimismo, la Resolución No. 21 del 11 de agosto de 1999 pone en vigor la metodología general para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda nacional.



Se debe tener en cuenta el perfeccionamiento de los métodos de formación de precios, para reconocer con más rigor los gastos de trabajo socialmente necesarios. El precio de un producto o servicio no solo determina la percepción que tendrán los consumidores sobre él, sino también su éxito en el mercado. ¿Cuáles son las principales estrategias para fijarlos adecuadamente?

Los consumidores basan gran parte de su decisión de compra en el precio del producto o servicio que desean adquirir. Es debido a eso que es importante que las marcas hagan uso de la psicología de precios, lo que les permitirá establecer valores que reflejen correctamente las características o ventajas de lo que están ofreciendo.

Existen diferentes estrategias para establecer precios y persuadir al cliente a comprar un producto, se pueden enumerar las siguientes:

- Precio redondo
- Precio impar
- Precio habitual
- Precio relativo
- Precio de prestigio

En Cuba, se aplican métodos de cálculo para determinar los precios y aquí se expone lo que en la actualidad se emplea con más intensidad.

Métodos

Para la formación de precios por métodos de gastos se aplica hasta el límite de la normativa de utilidad establecida. En materia de precios, se ha adoptado el concepto de ficha de precios o ficha para formar precios, que incluye los costos directos e indirectos de producción; así como los gastos de administración y de venta cuando lo requiera, más las utilidades. Al formarse por el método de gastos, los precios recogen, cada vez con mayor precisión, los verdaderos gastos socialmente necesarios para obtener un producto.

Se debe tener en cuenta los métodos de gastos, la importancia de la ficha de costo y precio, y el reconocimiento de los gastos de trabajo materializados y vivos que garanticen la reproducción de la economía y los incentivos materiales y económicos del hombre, así como el aumento de la eficiencia. Requieren de normativas de utilidad para poder definir el precio. Estas se han previsto preferentemente sobre el costo de elaboración; es decir, el costo total menos el consumo material, para impedir la obtención de mayores utilidades por solo utilizar materiales más costosos.

También se debe analizar la correlación con otros precios de mercados competitivos y de oferta, su perfeccionamiento. El importe de la utilidad es el resultado de la variación entre el precio o tarifa determinado, atendiendo a los similares con calidades equivalentes y el total de costos y gastos. No se determina por normativa. La correlación puede ser explícita e implícita; esta última, cuando ocurre en el mercado, sin necesidad de una operación matemática que la rijan. Los diferentes métodos de correlación de los precios con productos de similar calidad y oportunidad en el mercado; parten del reconocimiento de que las economías están inmersas en el proceso de globalización y, por tanto, sus producciones requieren, como condición primera, que se comparen para poder determinar los precios. Otro aspecto importante en la correlación es determinar qué producto se considera comparable.



La definición de que el comparable debe estar en “nuestros mercados”, significa que son aquellos en que se realizan las producciones nacionales.

La tabla 1 muestra los principales puntos de comparación entre los métodos de formación de precios antes mencionados.

Tabla 1. Diferencias entre los métodos de formación de precios a partir de los gastos y a partir de los mercados

| A PARTIR DE LOS GASTOS | A PARTIR DE LOS MERCADOS |
|---|---|
| Determinación consciente de los precios, lo que permite la recuperación planificada de los gastos. | Los precios se forman espontáneamente y la previsión de la recuperación de los gastos es solamente estimable. |
| Exige de una distribución consciente de los recursos materiales y la fuerza de trabajo en los diferentes sectores y regiones de la economía. | Está condicionada por la libre distribución de los factores del capital hacia las ramas económicas y las regiones de mayor ganancia. |
| Las inversiones son determinadas centralmente, a partir de un plan que propone balancear, conscientemente, el desarrollo de la economía. | Exige a los actores económicos, inversiones descentralizadas de recursos en la introducción de adelantos científico técnicos, como vía para incrementar las utilidades. |
| Exige el conocimiento profundo y la utilización científica de los factores económicos que pueden favorecer el incremento de la productividad. | Está condicionado por la amplia utilización de instrumentos financieros y crediticios para potenciar el aumento de la productividad |
| El control de los precios está organizado centralizadamente, como resultado de la formación de los precios a este nivel. | Los mecanismos de control están más descentralizados, pues la formación del precio está más cerca del hecho económico. |
| Se requieren de acciones eficaces en la conciencia de hombres, que permitan incrementar la productividad y producción. | A resultados de su aplicación, los hombres se estimulan fuertemente para incrementar la productividad y la producción. |
| Favorece una mejor educación del hombre como ser social. | Exacerba en el hombre los estímulos económicos y materiales respecto al trabajo, lo que puede traer aparejado el egoísmo y la falta de solidaridad. |

Fuente: elaboración propia

A partir de la Resolución Conjunta de 2005 de los Ministerios de Finanzas y Precios y de Economía y Planificación, se centraliza a este nivel la aprobación de aquellos precios significativos para el país, que se realizaban en condiciones monopólicas.

También se aprueba la Resolución No. 38 de 2013, que faculta al ministro de Finanzas y Precios, a los jefes de los órganos, organismos, organizaciones superiores de dirección y empresas para fijar y modificar precios y tarifas en pesos cubanos, los índices máximos o fijos, y los precios y tarifas en pesos convertible. En su contenido establece:

SEGUNDO: los precios y tarifas de los productos y servicios que no se encuentran relacionados en el Decreto No. 300, de fecha 11 de octubre de 2012, ni en el anexo de la presente Resolución, serán aplicados según establece la Resolución No. 329 de 2020 y son aprobados por los jefes máximos de las empresas, las organizaciones superiores de dirección empresarial, los consejos de administración de las asambleas provinciales del Poder Popular y del municipio especial Isla de la Juventud, por los organismos de la administración central del estado u otras personas jurídicas autorizadas, según lo establecido en la metodología general de formación de precios vigente.

La Política de Precios en Cuba consiste en las decisiones que se adoptan para concebir coherentemente las estrategias y las tácticas, en lo referente a la formación, la aprobación y el control de los precios. Actualmente, esta política está reflejada y establecida en los

Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, en correspondencia con la actualización del modelo económico que, a través de la tarea ordenamiento, consolidará la política de precios en el país.

Un asunto de importancia estratégica para los precios es la adecuada correspondencia que tiene que existir entre el método de formación de precios y las condiciones que tiene la actividad económica o el mercado para garantizar con su aplicación que se incremente la eficiencia social.

Resultados

Los principales problemas que influyen en la formación de los precios se pueden resumir así:

- No se aplican normas brutas, conformándose los mismos a partir de la norma neta.
- No se tienen en cuenta el cambio de los precios de las materias primas y materiales que conforman el producto, tanto a favor como en contra.
- No se especifican las diferentes partidas de otros costos como son los directos e indirectos; la amortización no se fija de forma general, solo una parte de ellos.
- No se detallan por puestos de trabajo para cada producto y se hace de una forma mecánica; al igual que las normas de trabajo, no se definen de forma real, sino arbitrariamente.

El Sistema de Precios en Cuba es el conjunto de elementos (precios) que interactúan entre sí y constituyen un ente diferente a la suma de cada uno de sus integrantes. El sistema de precios lo conforman todos los precios y responden a las características generales de la economía cubana y a las leyes derivadas del dominio de la propiedad socialista sobre los medios de producción. Este sistema es la manera concreta de expresar la política de precios y es, además, el contenido socioeconómico de dicha política; lo componen:

Precios mayoristas: son los que se realizan en las relaciones económicas entre las empresas.

Tarifas técnico-productivas: precios de los servicios en las empresas estatales.

Tarifas a la población: precios de los servicios que se le ofrecen a la población.

Tasas de margen comerciales: precios de los servicios que brindan las empresas que comercializan.

Precios minoristas: precios al detalle, directo a la población.

En este aspecto existen un grupo de dificultades, como son:

No se aplican los coeficientes de forma objetiva, pues muchos no conocen cómo llegar a ellos y se aplica cualquier rasero para llenar un espacio.

En el peor de los casos, no se utilizan las resoluciones que acompañan esta actividad y se desarrollan de forma espontánea.

En la realización de los precios determina la velocidad con que sean puestos en práctica, ya que las condiciones en que se realizaron pueden cambiar y atentar contra ellos.

Un aspecto fundamental se desarrolla en la llamada Cadena Ideal donde existen productos con altos precios en la circulación que son de lento movimiento y que atenta contra la producción de las empresas al no poder producir para vender los mismos.



Al estudiar esta temática, se evidencia que existen problemas cuando se aplican las regulaciones establecidas en la definición del costo y su comparación con las fichas de precio como elemento del costo predeterminado que define el resultado, tanto financiero como económico, del sistema empresarial y se ha detectado lo siguiente: la formación de los precios hoy presenta dificultades en la selección de las bases de cálculo para la definición del prorrateo, o la determinación de los coeficientes de los costos y gastos indirectos, pues se realiza tomando como base el salario de los directos a producción y esto no siempre asegura un resultado positivo, lo cual desvirtúa la naturaleza del resultado mismo, debido a que existen productos que necesitan, de acuerdo a las características del proceso mecánico o manual, una base de cálculo que se identifique con la característica de la entidad productiva, tales como: salario, horas máquinas, volumen de producción, activo fijo tangibles e ingresos totales. Hay que tener en cuenta que la depreciación, los mantenimientos y otras actividades dentro del proceso aportan costos que inciden en este costo, donde debe utilizarse otra base de cálculo para lograr un acercamiento a la realidad.

Discusión

Teniendo en cuenta que la formación de precios es compleja y no siempre los que deciden la categoría precio son conocedores de esta temática, los resultados no son comprendidos por los que necesitan comprar mercancías o servicios.

Los clientes, al realizar una compra, comparan diferentes productos y valoran los mismos a partir de su valor de uso y no por su elaboración.

Es importante que la población conozca la forma en que se define el precio de las mercancías o los servicios y de esta manera disminuirá la crítica hacia esta actividad de vital relevancia, pues está relacionada con la adquisición y el poder de pago, que se refiere a la capacidad salarial que tienen los clientes al momento de la compra.

Se ha repetido muchas veces que para aumentar el salario es necesario aumentar la producción y la productividad, y es necesario agregar que hay que valorar en su justo medio el trabajo en sí mismo. A partir de la actualización del modelo económico y social, aprobado por el VII congreso del PCC, se definieron los lineamientos que posibilitarán la solución de tan difícil problema. En esta situación intervienen no solo la decisión de cambio, sino además hay que resolver la estabilidad de la producción, las materias primas, la formación adecuada de los trabajadores y de las fuerzas productivas. Se necesita ser competitivo en el sector productivo, y eso conlleva modernizar y actualizar de forma constante el sistema productivo y de servicios.

Con la implementación, a partir del 1 de enero del 2021, del ordenamiento monetario y cambiario se han revolucionado los nuevos listados de precios y tarifas que tienen como brújula el necesario equilibrio entre la eficiencia empresarial y las capacidades adquisitivas de la población; los mismos se amparan en la Resolución No. 329 del 25 de noviembre de 2020.

En la etapa actual, fructifica la experiencia de los años transcurridos en la actividad de precios y se adoptan decisiones que permiten beneficiar más el desarrollo de la economía, sin necesidad de aplicar medidas extremas de corte neoliberal; así como seguir beneficiando a toda la sociedad, y específicamente a las capas más pobres, con precios asequibles a sus ingresos.

Tanto para la actividad empresarial como para la presupuestada, es imprescindible elevar el conocimiento acerca de los precios; es un tema muy complejo y conlleva mucha preparación y aprendizaje.



Conclusiones

1. La formación de precios requiere de un profundo estudio de los costos, precios y sus conceptos.
2. Se hace complejo el análisis de la determinación de las bases para la distribución de los costos indirectos de fabricación.
3. La aplicación consecuente de las regulaciones e indicaciones sobre precios se convierte en una tarea imprescindible.

Bibliografía

- Aguerreberre Rodríguez, Y. Fichas de costos por procesos para la Empresa Provincial de Alimentos “La Famosa”. Tesis de grado por optar por el título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. 2011.
- Amat, O. Comprender la Contabilidad y las Finanzas, edición gestión 2000. Barcelona España. 2000.
- Armenteros, M. y Vega Falcón, V. Evolución Histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba. Situaciones y Tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano. España: Ediciones Gráficas Ortega. 2000.
- Araujo, P. Cambio Contable e Intensidad Competitiva: Estudio de un caso. Tesis doctoral. Universidad de Cádiz. 2000.
- Ashton, D, et al. The Changing Nature of Issues in Management Accounting, en issues in management accounting, Prentice Hall, U.K. p. 15. 1995.
- Backer Morton, J. et al. Contabilidad de Costos I. <http://www.monografias.com> [Accesado el día 10 de marzo del 2016]. 2008.
- Barrera, M. E. (2002): La Toma de Decisiones Gestipolis.com, disponible en:
- Calle, F. J. Q. (2005): Toma de Decisiones Gerenciales en base a costos" Gestipolis.com, disponible en:
- Carmona, S. La Crisis de la Contabilidad de Gestión. Una Perspectiva Española. Contabilidad de Gestión. ICAC. pág. 101-121. 1995.
- Cashin James A., Garcia J., Contabilidad de Costos. Disponible en <http://www.monografias.com> [Consultado en fecha 24 de febrero del 2015]. 2008.
- Cárdenas Nápoles, R. Contabilidad de Costos I”, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., 3ra edición, Federación de Colegios de Profesionistas, México. 2001.
- Duran Tamayo, H. Contabilidad DE Costos II, Universidad DE Guayaquil, Facultad de Ingeniería Industrial. Ecuador. 2017.
- Estévez Cabanes, Y. Diseño de las herramientas para el cálculo de los costos y control del combustible en la Empresa Geominería del Centro. Tesis presentada en opción al título de Master en Contabilidad. Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas. 2008.
- García Colín, J. Contabilidad de Costos, Cuarta edición, Impreso en México, ISBN: 978-607-15-0939-0. 2021.
- Garrison, R. H. Contabilidad Administrativa, Impreso en México, 11a edición (2020) ISBN 13: 978-970-10-6038-4, 2007.
- Higuera, J. A. G. El proceso de toma de decisiones y de resolución de problemas, disponible en: <http://www.cop.es/colegiados/M-00451/tomadeciones.htm>, [Consultado el día 22 de mayo del 2012]. 2005.
- Hongren, C. T. Contabilidad de Costo Un enfoque Gerencial. Impreso en México. 896p. ISBN: 978-970-26-0761-8. (2017).
- Hopwood, A. G. An empirical study of the role of accounting data in performance evaluation, journal of accounting research. Suplemento, pág. 103-182, 1987.



- Jacobson, B. et al. Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw Hill. Segunda edición. 1986.
- López Cordero Y. Calculo del costo Real por proyectos en la Empresa Investigaciones y proyectos hidráulicos de Villa Clara. Tesis de Maestría. Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas. 2008.
- Márceles, S. Análisis de variaciones basado en costos directos predeterminados-estimados. El Cid. Editor: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocibertecsp/docDetail.action?docID=10317318&p00=an%C3%A1lisis%20variaciones%20basado%20costos%20directos%20predeterminados-estimados>. 2009.
- Neuner, R. La Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de Contabilidad General”. Unidad Productora 06. Rene Meneses. I.C.L. La Habana. 1973.
- Ortiz, A. La importancia de los costos en la toma de decisiones disponible en: <http://html.rincondelvago.com/costos2.html>. [Consultado el día 26 de agosto de 2015]. 2004.
- Pausa, A. et al. Manual de Contabilidad General, costo y control interno para productores agropecuarios, primera y segunda aparte, folleto editado por el Ministerio del Azúcar de la República de Cuba. 2004.
- Palenzuela, N. Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo” [video en línea] Disponible en: http://media.mes.edu.cu/Cont_Fin/ct08-1A_12_42_SC_t1.wmv [Consultado en fecha 19 de octubre de 2015] 2007.
- Polimeni, R. S (1985). Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. 2da. ed., México, McGraw Hill / Interamericana de México, 871 pp.
- Polimeni, R. S. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerencial, Tomo II, Segunda Edición. Ciudad Habana, Editorial ENPES. 1995.
- Polimeni, R. et al. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. La Habana. Editorial Félix Varela. Tomo 1. 467 p. 2005.
- Pupo García, B. E. Contabilidad de Costo en la Alta Gerencia, 1ª edición, Bogotá, D.C. ISBN 978-958-8371-95-5. 2013.
- Pupo Pérez, I. Propuesta de Fichas de Costos Planificadas para las fincas vinculadas en la Unidad Básica de Producción Cooperativa “Fe del Valle” del municipio Los Arabos. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. 2013.
- Ramírez Padilla, D. N. Contabilidad administrativa, 9Ed, Un enfoque estratégico para competir, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey Campus Monterrey México.(2017) ISBN: 978-607-15-0845-4. 2013.
- Ripoll Feliu, V. y Balada Ortega, T. Manual de Costes. Barcelona, España. Editora Gestión 2000. 2008.
- Rivera Cano, L. Fichas de Costos Real para la producción de Yogurt. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. 2012.
- Serra, V. Base conceptual de los nuevos modelos de costes: Perfeccionamiento e Innovación. Revista Española de Financiación y Contabilidad (ES) 96: 679-708, julio - septiembre. 2008.
- Tejada Ponce, A. La gestión y el control socioeconómico de las interacciones empresa-medio ambiente. Contribuciones de la Contabilidad a la gestión sostenible de la empresa, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, ICAC. Madrid. 2001.



Valbuena Martínez, M. C. Contabilidad Nacional Anual Española: algunas propiedades y su interpretación económica. Memoria presentada por optar por el título de Doctor. Universidad Complutense de Madrid. 2003.

Vega Falcón, V, y Domínguez Gómez, E. Gestión contable financiera: Casos turísticos. Matanzas: Ed. Universitaria, 2008. 146 p. ISBN: 978-959-16-0944-4.

Yermanos Fontal, Estefanía. Contabilidad Administrativa un Enfoque Gerencial de Costos (Proyecto de Grado), Universidad ICESI, Santiago de Cali, 2011, 127 h.

Gutiérrez Pérez, S. D. La formación y el control de los Precios en Cuba Edición electrónica. Texto completo en www.eumed.net/libros/2006c/195/. 2006.

Recibido: 21 de octubre, 2021

Aceptado, 11 de noviembre, 2021