**XII CONFERENCIA INTERNACIONAL DE CIENCIAS EMPRESARIALES (CICE)**

**VII SIMPOSIO DE CONTADURÍA, FINANZAS Y AUDITORÍA**

**Ficha de costo del servicio asistencia técnica de la EAHVC** **para perforar y aforar pozos**

***Cost card of the technical assistance service of the EAHVC to drill and calculate wells***

**Lic. Lisett Rodríguez Morales1, MSc. Yanetsy Marin Bermúdez2, Dr. C. Evelio Suárez Gutiérrez3 y MSc. Nitza Domínguez Ruano4**

1. Empresa de Aprovechamiento Hidráulico VC, Cuba. lisett@vc.hidro.cu
2. Universidad Central «Marta Abreu» de Las Villas, Cuba. yanetsym@uclv.edu.cu
3. Empresa de Aprovechamiento Hidráulico VC, Cuba. evelio@vc.hidro.cu
4. Empresa de Aprovechamiento Hidráulico VC, Cuba. nitza@vc.hidro.cu

**Resumen:**

La presente ponencia trata sobre la elaboración de una ficha de costo en función del servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que brinda la Empresa de Aprovechamiento Hidráulico de Villa Clara, a partir de que la entidad no determina el precio cuando hace negociaciones por no contar con ese tipo de herramienta. Es importante, porque el área contable podrá a partir de la ficha de costo facturar el servicio de referencia sin que represente una pérdida para la entidad. Se emplearon para la investigación varios métodos y técnicas del nivel teórico, análisis-síntesis, inducción–deducción y abstracción-concreción para el marco teórico referencial, analizándose aquellas teorías relevantes relacionadas con el objeto de estudio, y empírico tales como, encuestas, entrevistas, análisis de documentos, observación científica entre otras, que permitieron diagnosticar el objeto de estudio y proponer la solución al problema científico identificado. Se indagó en el campo las causas del por qué no se cobra el servicio. Se logró elaborar la ficha de costo que permite a la entidad en cualquier momento emplearla en dichas operaciones.

***Abstract:***

*This paper deals with the elaboration of a cost sheet according to the technical assistance service for drilling and gauging wells provided by the Water Utilization Enterprise of Villa Clara, since the entity does not determine the price when negotiating for not having that kind of tool. It is important, because the countable area will be able to invoice the reference service from the cost sheet without representing a loss for the entity. Several methods and techniques of the theoretical level, analysis-synthesis, induction-deduction and abstraction-concretion were used for the referential theoretical framework, analyzing those relevant theories related to the object of study, and empirical such as, surveys, interviews, analysis of documents, scientific observation among others, that allowed to diagnose the object of study and propose the solution to the identified scientific problem. The causes of why the service is not charged were investigated in the field. It was possible to elaborate the cost card that allows the entity at any time to use it in said operations.*

**Palabras Clave:** Ficha; Costo; Contabilidad; Empresa.

***Keywords:*** *File; Cost; Accounting; Enterprise.*

**1. Introducción**

En un considerable número de empresas del mundo, la ficha de costo constituye el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o los servicios que se brindan por diferentes entidades y sirve de base para hacer propuestas de precios que garanticen el margen de utilidad correspondiente en las relaciones comerciales empresariales.

La Empresa de Aprovechamiento Hidráulico de Villa Clara (EAH VC) subordinada al Grupo Empresarial de Aprovechamiento de los Recursos Hidráulicos (GEARH), perteneciente al Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos (INRH). Se incorporó al proceso de perfeccionamiento empresarial desde su surgimiento (2001) y trabaja por lograr los niveles de competitividad que se demandan por el mercado.

Entre los servicios que brinda la EAH VC se encuentran los de provisión de agua superficial regulada, no regulada y subterránea, tanto las operadas por el INRH, como por el derecho de uso de operaciones por el usuario al sistema, y otras entidades en moneda nacional y divisa. Otorga el derecho al vertimiento y otros de residuales a corrientes superficiales u otras autorizadas.

En la entidad de referencia, se reciben de terceros solicitudes de un servicio que se denomina asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que no se encuentra nominalizado o instituido de manera oficial que involucran a especialistas del área técnica y cuando se hace, evidencia la necesidad de establecer un precio justo para cobrarlo, pero no existe una ficha de costo para poder hacerlo. La situación problemática descrita permitió definir como problema científico a solucionar el siguiente: ¿cómo elaborar la ficha de costo del servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos en la EAH VC?

En correspondencia con la interrogante de investigación formulada se define como hipótesis que: si se elabora una ficha de costo para el servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que brinda la EAH VC, entonces se podrá determinar el costo de dicho servicio. A partir de la definición del problema científico e hipótesis declarada, se plantea como objetivo general de la investigación el siguiente: elaborar una ficha de costo del servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que brinda la EAH VC. En correspondencia, se consideró como imprescindible, el cumplimiento de los objetivos específicos que a continuación se enumeran.

1. Confeccionar en un marco teórico referencial las teorías relacionadas con el objeto de investigación.
2. Diagnosticar la entidad objeto de estudio y el servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que brinda la EAH VC.
3. Calcular los elementos que componen la ficha de costo del servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que brinda la EAH VC.

La ficha constituye un elemento necesario en cualquier sistema de dirección económica para asegurar el papel del costo en la planificación del país y además básico en la correcta dirección de las entidades, mediante mecanismos ágiles que admitan su cálculo con determinado grado de confiabilidad.

Como ya es conocido, la planificación del costo permite trazar las magnitudes óptimas para acometer la producción, mediante resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. Sirve como instrumento para conocer de forma sistemática y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.

Todo lo anterior explica la importancia que reviste la planificación del costo para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr su mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas. De ahí que su objetivo fundamental consista en la determinación previa de los gastos para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida.

Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en la confección de los planes de las empresas que expresan la eficiencia de su actividad económico-productiva, en la evaluación de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto, en la valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas) y en los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

Se plantean en los Lineamientos de costos (NCIF, 2005) que existen dos métodos de planificación del costo: el analítico y el normativo, a través de los presupuestos por áreas de responsabilidad. El método analítico resulta más complejo, utilizándolo fundamentalmente en empresas con muchos surtidos de producción para un período dado, se tiene en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y el nexo de continuidad entre el período básico y el que se planifique. En este método se presupone la existencia de series históricas confiables, normas y normativas Lineamientos de costos (NCIF, 2005)

Por otra parte, el método normativo consiste en la aplicación de normas y normativas, fundamentadas en la utilización de los equipos, materiales, combustibles, de fuerza de trabajo, lo que permite la compatibilización del plan de costo con el resto de los planes técnicos-productivos y con el costo planificado por cada área estructural de la empresa y presenta dos vías de cálculo que se complementan, ellas son presupuestos de gastos y costos unitarios.

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y normativas, o de no existir éstas, sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos. Su utilización permite un control y análisis más racional de los recursos materiales, laborales o financieros y contribuyen al logro de un plan más objetivo, permiten el análisis y discusión con los trabajadores, los que jugarán un papel activo en su control, búsqueda de mayor eficiencia y medición.

Por otra parte, el cálculo del costo unitario es necesario con vista a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, mediante las normas o normativas de consumo y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidos.

Las fichas de costo muestran el costo unitario por partidas del período que se planifica y su dinámica con respecto a costos de etapas anteriores, puede elaborarse para productos finales, intermedios o unitarios, por cada producto o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo estimada o estándar que contendrá todos los costos como: materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración (Neuner, 1973).

La información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicio, dirección, etc.

Como principio se considera que no puede existir un adecuado control de los costos sin una correcta determinación de las fichas de costo y, sobre todo, sin el análisis de las mismas. Existen producciones que tienen las características de que sus costos pueden ser predeterminados, pues la elaboración de los productos se rige por fórmulas cuyos índices de consumo están bien definidos tecnológicamente, lo cual constituye una base sólida para la comparación con el consumo real.

Una ficha de costo no es más que un presupuesto para una unidad de producto, por lo que su elaboración se apoya en la confección de los presupuestos de costos. Una vez que las fichas de costo han sido confeccionadas estas facilitan el proceso presupuestario, deben elaborarse para todos los productos o tipos de productos, tanto para los finales como para los semielaborados o intermedios, responder a las características propias de cada empresa, tenerse en cuenta los índices de consumo y forma de trabajo de cada una y su línea de producción (Rodríguez, 2014).

Tomándose en consideración estos elementos se comprenderá la necesidad de confeccionar la ficha de costos por cada uno de los servicios, lo que permitirá sobre una base objetiva: la formulación de precios correctos de acuerdo a los costos reales, análisis de las variaciones, facilitar la planificación, corregir deficiencias en procesos productivos, detectar desviaciones tecnológicas, trabajar sobre las bases objetivas para erradicar deficiencias y lograr objetivos de eficiencia en las producciones y hacer el reajuste financiero en el aporte del impuesto de circulación producto de las variaciones del precio de materias primas y tasas de vinculación de mano de obra directa.

La ficha de costo facultada para un artículo es única y no sufre variación hasta tanto se tramite un nuevo precio para el producto de que se trate ya sea por la modificación de los precios de materias primas, materiales auxiliares, de normas de salario y otras. Este documento debe confeccionarse para cada producto que fabrique la empresa; en el caso de que la complejidad y surtido de la producción sea significativa, deberá formularse para los artículos más importantes o grupos homogéneos de productos.

Para la elaboración de la ficha de costo se necesita realizar una correcta delimitación de los gastos directos e indirectos, conocer las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación, los precios y tarifas horarias correspondientes y las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto. Su estructura y contenido muestra el desglose de los gastos por partidas directas e indirectas.

La Instrucción de la Resolución del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) 21/99 se refiere a la metodología general para la formación y aprobación de precios y tarifas, a la confección de ficha de costo en moneda nacional. Posteriormente se emite por el (MFP), la Instrucción 16/2000, referida a los modelos tipo de ficha de costo para la formación y aprobación de precios y tarifas.

En la Resolución Conjunta No 1/2005 del Ministerio de Economía y Planificación y el (MFP) se explica cada una de las partidas y elementos que debe contener la ficha de costo que se utilizará para calcular el componente en pesos convertibles y los precios cuando se determinen a partir de los costos, se dividen en partidas directas e indirectas.

Según López (2008), las partidas directas son todas aquellas que forman parte en el costo del producto a elaborar, como son: materias primas o fuerza de trabajo directa. Su cálculo se efectúa por partidas del consumo material y de salario. Las partidas del consumo material se obtienen de la norma bruta de cada tipo de material por sus precios correspondientes, dando el costo de cada material por unidad de producto, cuya suma permitirá asociarlo a la partida de consumo material definida. Materiales fundamentales.

Por otra parte, las partidas de salarios se determinan a partir de las normas de tiempo por las tarifas horarias correspondientes de las diferentes operaciones de trabajo que se contemplan en la fabricación del producto y cuyo resultado expresa el costo de salario básico por unidad de producto. La existencia de pagos adicionales seguirá similar tratamiento e inclusión como salario básico. Se incluirán los porcentajes establecidos de salario complementario y seguridad social a las tarifas horarias del salario básico y total, obtienen sus tarifas propias, las que se multiplican por las normas de tiempo empleadas en el cálculo del salario básico y de esta forma se obtienen los costos unitarios.

En otro sentido, las partidas indirectas están representadas por los gastos que, aunque corresponden a la producción en general, no se identifican directamente con el producto o servicio, constituyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos necesarios. La determinación de la tasa o cuota de aplicación a incluir en la ficha de costo planificado, es predeterminada, mediante: la relación entre el importe presupuestado de la partida indirecta con la base seleccionada (generalmente vinculada al trabajo, o sea, costo de la mano de obra directa u horas trabajadas).

Por cada producto, ya sea principal o auxiliar, o servicio productivo que se preste en una empresa, se puede elaborar una ficha de costo planificada que contendrá todos los costos, como materiales, salarios y otros gastos indirectos que se requieran para su elaboración. Servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el (MFP) u otros organismos autorizados, o sea, que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de venta. Contendrá especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo con los requerimientos de la producción para su ejecución.

La ficha de costo es elaborada entre los trabajadores de producción y economía, quienes conservan una copia de la misma. Los primeros confeccionan las órdenes de trabajo, dictaminan los tipos de materias primas a utilizar en la producción, personal necesario, tiempo de trabajo, y la utilización de equipos productivos mientras que los segundos, valoran el consumo de recursos, costo estimado para su comparación con el real, confección de planes de producción, precios y cálculo de la eficiencia planificada.

Según la Resolución No.25, del 23 de junio de 1997, del (MFP) acerca de los lineamientos generales del costo, la ficha de costo debe contener los siguientes elementos del gasto: materias primas y materiales, combustible, energía, salarios, otros gastos de fuerza de trabajo, depreciación y amortización y otros gastos monetarios. Estos deben ser incluidos en los siguientes conceptos: materias primas y materiales, gastos de la fuerza de trabajo, otros gastos directos y gastos indirectos de producción.

**2. Metodología**

Para poder diagnosticar el servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos, se aplicaron instrumentos que clasifican dentro de las técnicas de los métodos del nivel empírico con el objetivo de dirigir el trabajo de manera tal que permitiera obtener respuestas en función de las preguntas de investigación. Se seleccionaron, el análisis de documentos, la observación participante, encuesta y la entrevista para su aplicación en la Dirección de Gestión de Recursos Hídricos (DGRH), Contable Financiera (DGCF) y Dirección gestión empresarial.

La recopilación de información documental, se centró en la obtención de leyes, resoluciones, escritos, regulaciones y disposiciones por las que se guían los especialistas para brindar y realizar el servicio. La observación científica participante se utilizó, a partir de que los investigadores son trabajadores directos de la entidad objeto de estudio. En la aplicación del cuestionario con la técnica de la encuesta, se utilizó como muestra, al 100% del personal de la Dirección de Contabilidad y Finanzas, 8 trabajadores, para los que se diseñó una herramienta estructurada y cerrada que ocupara el menor tiempo posible al personal y permitiera obtener información rápida y concentrada.

Se aplicó una entrevista al director de la DGRH, al especialista principal en desarrollo y manejo de los recursos hídricos del grupo de manejo de agua. También a la directora de la gestión contable financiera por ser actores con incidencia directa en el fenómeno que se estudió. La entrevista semi-estructurada al director de la DGRH se dirigió a conocer desde la mirada estratégica de la entidad cuales fueron los objetivos del por qué se creó este servicio, su funcionamiento actual y las proyecciones previstas para el futuro.

**3. Resultados y discusión**

La entidad objeto de análisis está estructurada por una oficina central que a su vez está compuesta por siete direcciones de regulación y control como se muestra en la figura 1.

****

**Figura 1. Organigrama de la EAH VC. Fuente: Expediente de Perfeccionamiento Empresarial de la EAH VC. Capítulo 1 Sistema de Organización General. 2018.**

Los complejos hidráulicos están dedicados al servicio de provisión de agua y cobro del derecho de uso de dicho recurso y del vertimiento de residuales las cuales abarcan 14 zonas de explotación identificadas en el territorio, que atienden las 20 obras hidráulicas existentes en la provincia (12 presas, 5 canales magistrales y 3 derivadoras).

En función del servicio objeto de estudio se diseñó un diagrama que representa de manera general el proceso de las diferentes actividades que lo conforman.



**Figura 2 Actividades enumeradas que integran el servicio objeto de estudio.**

**Fuente: elaboración propia**

**Cálculo de los elementos y elaboración de la ficha de costo para el servicio de asistencia técnica de perforación y aforo de pozos**

Para realizar el servicio se necesita como tiempo total104 horas. Si un mes tiene 24 días laborables que corresponden a 190.6 horas de trabajo, entonces 104 horas que se emplean para efectuar el servicio son 13 días. Por lo tanto, el tiempo de ejecución de dicho servicio en meses es de 0.54.

La desagregación de las partidas de materias primas y materiales donde la cantidad necesaria de materiales va a ser igual al índice de consumo mensual por el tiempo de ejecución del servicio en meses se muestra en la tabla 1. A partir de ahí se multiplica la cantidad por los precios de los materiales y se obtienen los importes correspondientes. Dentro de otros gastos directos se encuentran medios de seguridad y protección, aseo personal para los trabajadores que participan en el servicio como se muestra en la tabla 2 y dentro de otros gastos directos tenemos ropa y calzado (trabajadores directos), donde se calcula el índice de consumo que es igual a los cuarenta CUC (asignados a cada trabajador una vez al año) entre doce meses. Luego se multiplica la cantidad de trabajadores por índice de consumo por el tiempo de ejecución del servicio en meses, todo esto va a ser igual al valor total de gastos por concepto de ropa y calzado. Como se muestra en la tabla 3.



**Tabla 1 Desagregación de las partidas de materias primas y materiales.**

**Fuente: elaboración propia**



**Tabla 2 Desagregación de otros gastos directos**

**Fuente: elaboración propia**

Como otros gastos directos está también la depreciación de equipos y muebles. No se calcula el gasto de depreciación de la camioneta que es el transporte que se utiliza para el servicio porque este ya depreció en su totalidad. Se espera su remotorización.



**Tabla 3 Gastos de ropa y calzado de trabajadores directos al servicio**

**Fuente: elaboración propia**

A continuación, en la tabla 4 se muestran los activos fijos tangibles y el valor de la depreciación de cada uno de ellos, se obtiene el gasto total de depreciación.



**Tabla 4 Gastos de depreciación de activos fijos tangibles**

**Fuente: elaboración propia**

El total de los gastos de fuerza de trabajo directa se detalla en la tabla 5 donde se determina el gasto total de salario y las vacaciones 9,09%.



**Tabla 5 Gastos de salarios de los trabajadores directos**

**Fuente: elaboración propia**

La distancia promedio de recorrido dentro de la provincia de Villa Clara según lo expresado por el especialista en transporte y mecanización de la EAH VC es de 55 km. El precio del diesel es de $ 0.77. El gasto de combustible corresponde a gastos generales y de administración. A continuación, se muestra en la tabla 6.



**Tabla 6 Gasto de combustible**

**Fuente: elaboración propia**

* La distancia total es igual a dos (ida y regreso) por la distancia en km.
* Recorrido total (km) es igual distancia total por el total de días.
* Diesel en litros es igual al recorrido total (km) entre el índice consumo por km.
* El valor del gasto de combustible es igual a la cantidad de litros por su precio.

En la partida de Otras Contribuciones Aportes y Tarifas se incluye el aporte por la contribución a la seguridad social del (12.5%) y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo por el (5%), para el cálculo se tomó como base la tasa obtenida anteriormente en el elemento salario, se calculó el 9.09% de las vacaciones y la suma de ambos se multiplicó por los por cientos asociados para obtener el valor: gasto por salario 357.40, vacaciones (9.09%) 32.49 = 389.89, contribución a la seguridad social 389.89 x 12.5% = 48.74, impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo 389.89 x 5% = 19.49 y total de otras contribuciones aportes y tarifas = 48.74+19.49*=*$68.23.

A continuación, se presenta la ficha de costo del servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos. Teniendo en cuenta los resultados obtenidos donde las materias primas y materiales tienen un valor de $67.36. El subtotal de gastos es de $480.35 que se obtiene de la suma de otros gastos directos $43.40, gastos de fuerza de trabajo directa $389.89, gastos generales y de administración $47.06. El costo total es igual a $615,94 resultado de la suma de las materias primas y materiales más el subtotal de gastos y otras contribuciones, aportes y tarifas.

La ficha de costo del servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos se concibe solo hasta el costo total, el precio se obtendrá deduciendo de este el porciento según lo acordado entre las partes en procesos de negociación y a partir de los límites establecidos por el MFP para las empresas de servicios. Se muestra en la Tabla 7.



**Tabla 7 Ficha de costo elaborada para el servicio de asistencia técnica para la perforación y aforo de pozos que brinda la EAH VC. Fuente: elaboración propia**

**4. Conclusiones**

1. La información seleccionada y estudiada permitió profundizar en los conocimientos sobre los costos y la ficha de costo y viabilizar la indagación de campo.

2. El diagnóstico realizado en la empresa de Aprovechamiento Hidráulico de Villa Clara permitió conocer en profundidad sus actividades e indagar sobre la situación que ocurre en cuanto a la no determinación del costo del servicio de asistencia técnica que ha imposibilitado que se cobre a los clientes que lo solicitan.

3. La determinación de los elementos que componen la ficha de costo constituyen premisas importantes que posibilitan poder ordenar y confeccionar la misma.

4. La ficha de costo que se elaboró permite determinar el costo para poder establecer el precio en las negociaciones que se realicen en determinado momento que se solicite el servicio.

**5. Referencias bibliográficas**

1. Contraloría General de la República, (2011) «Res No. 60/2011. Normas del sistema de control interno». La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
2. López, M., (2008) «Qué es una ficha de costo». Disponible el 10/12/2017 en sitio Web https://www.gestiopolis.com/que-es-una-ficha-de-costo/.
3. Ministerio de Finanzas y Precios, (1997) «Lineamientos sobre el costo. Res / 25». La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba. Disponible en http://www.gacetaoficial.cu/.
4. Ministerio de Finanzas y Precios, (1999) « Res 21/99». La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba. Disponible en http://www.gacetaoficial.cu/.
5. Ministerio de Finanzas y Precios, (2000) «Instrucción 16/2000». La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba. Disponible en http://www.gacetaoficial.cu/.
6. Ministerio de Finanzas y Precios, (2005) « Res Conjunta No 1 ». La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba. Disponible en http://www.gacetaoficial.cu/.
7. Neuner, J. W., (1973) Contabilidad de Costos (Revolucionaria ed.). La Habana, Cuba: Editorial Pueblo y Educación.
8. Pedraza, D., (2014) Perfeccionamiento de la Ficha de Costo en función del presupuesto del Ron Refino 32GL 1x12 700 ml Bot. Retorno en la UEB Embotelladora “Oscar Víctor Carvajal” de Calabazar de Sagua. Universidad Central Marta Abreu de Las Villas, Santa Clara, Villa Clara, Cuba.
9. Sosa, R. Y. y I. Chávez, (2014) «Referentes teóricos a considerar para la confección de fichas de costos». Disponible el 08/02/18 en sitio Web http://monografias.umcc.cu/monos/2014/FUM%20Jaguey%20Grande/mo14193.pdf.