

Cálculo del costo del Beneficio de Tabaco Negro Tapado

Cost calculation of the Wrapper Black Tobacco Benefit

Cálculo do custo do Benefício do Tabaco Negro Capa

Aylemis Pérez Hernández¹ <https://orcid.org/0009-0002-5381-1520>

Myrna Ricard Delgado² <https://orcid.org/0000-0003-4280-7235>

¹ Empresa de Acopio y Beneficio de Tabaco, TABACUBA, Cuba.

² Universidad de La Habana, La Habana, Cuba.

Autor para correspondencia: mirnaricard@gmail.com

RESUMEN

El fortalecimiento de la Contabilidad de Gestión constituye hoy día un elemento de supervivencia para las empresas, ante los retos de un entorno altamente competitivo, donde los costos pueden tributar a la estrategia para el adecuado posicionamiento a nivel internacional. La investigación tiene como objetivo el diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos de producción del beneficio del tabaco negro tapado, que contribuya a una eficiente gestión económico-financiera y facilite la toma de decisiones en las empresas del sector tabacalero cubano por la importancia que reviste el mismo para la economía cubana al situarse el tabaco entre los principales rubros de exportación del país. La aplicación del mismo a una unidad empresarial de base constata su factibilidad e ilustra el proceder.

Palabras claves: costo, costos conjuntos, gestión, contabilidad de gestión.

Código JEL: M41 Contabilidad

ABSTRACT

The strengthening of Management Accounting is nowadays a survival element for companies facing the challenges of a highly competitive environment, where costs can contribute to the strategy for adequate international positioning. This research aims to design a procedure for calculating the production costs of the wrapper black tobacco benefit, contributing to efficient economic-financial management and facilitating decision-making in companies of the Cuban tobacco sector, given its importance for the Cuban economy, as tobacco is among the country's main export items. Its application to a base business unit confirms its feasibility and illustrates the procedure.

Keywords: *cost, joint costs, management, management accounting*

RESUMO

O fortalecimento da Contabilidade de Gestão constitui hoje um elemento de sobrevivência para as empresas, diante dos desafios de um ambiente altamente competitivo, onde os custos podem contribuir para a estratégia de posicionamento adequado no âmbito internacional. A pesquisa tem como objetivo o desenvolvimento de um procedimento para o cálculo dos custos de produção do benefício do tabaco negro capa, que contribua para uma eficiente gestão econômico-financeira e facilite a tomada de decisões nas empresas do setor tabaqueiro cubano, dada a importância que este representa para a economia cubana, uma vez que o tabaco se situa entre os principais produtos de exportação do país. A sua aplicação a uma unidade empresarial de base constata a sua viabilidade e ilustra o procedimento.

Palavras-chave: *custo, custos conjuntos, gestão, contabilidade de gestão*

Historial del trabajo:

Fecha de recepción: 30/03/2025

Fecha de aprobación: 15/05/2025

INTRODUCCIÓN

La globalización e internacionalización, implica que las empresas se enfrentan a complejas situaciones por las crisis de carácter económico político y social. El acceso a los recursos financieros cada día es más limitado.

Según Michael Porter,

(...) la base fundamental del desempeño sobre el promedio a largo plazo es una ventaja competitiva sostenida. Aunque una empresa puede tener muchas fuerzas y debilidades en comparación con sus competidores, hay dos tipos básicos de ventajas competitivas que puede poseer: costos bajos o diferenciación (Porter, 1985, p.29).

Las dos ventajas las vincula con el papel de la empresa con relación a las cinco fuerzas competitivas, a partir de estos enfoques define tres estrategias genéricas: liderazgo en costos (bajo costo), diferenciación y enfoque o concentración hacia un segmento específico del mercado, teniendo esta última para dos variantes, enfoque de costo y enfoque de diferenciación.

En tal sentido, mantenerse en el mercado con ventaja competitiva resulta crucial para las empresas cubanas que producen renglones exportables, por tanto, reviste particular importancia lograr resultados satisfactorios en su gestión, desplegándose en el país ingentes esfuerzos encaminados a este fin. Como parte de ese entramado empresarial cubano la producción de Habanos se ha mantenido y destacado de forma notable, a nivel internacional desde hace más de 500 años. Hoy el sector tabacalero es estratégico para la economía del país, se galardona entre los primeros lugares internacionales, con las lujosas vitolas de exportaciones de tabacos Premium (Habanos), aunque es reñida la competencia con Nicaragua y República Dominicana.

La necesidad de impulsar el desarrollo de la actividad tabacalera en Cuba y de explotar al máximo las posibilidades del mercado externo es parte de la Política Agroindustrial aprobada en Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución. De lo anterior destaca el carácter estratégico que tiene para el desarrollo económico del país

el sector tabacalero, lo que condiciona la importancia de lograr altos niveles de producción con calidad y una gestión eficiente en todo el ciclo productivo que incluye desde el cultivo de las hojas de tabaco hasta la fabricación de habanos. Una parte importante de los ingresos del sector tabacalero se asocian a la pre-industria (beneficio del tabaco) con la venta de capas para el vestido de Habanos exportables a otros países y a empresas nacionales, destacando por su calidad.

Uno de los elementos que puede contribuir a la gestión eficiente y eficaz de las empresas tabacaleras se asocia a la gestión de los costos de sus producciones, lo que implica, en primer lugar, un adecuado control de los gastos que se incluyen en el costo y la selección del método para su cálculo. Tal es el caso del proceso de beneficio del tabaco negro tapado que realiza la Empresa de Acopio y Beneficio de Tabaco (ABT) "Lázaro Peña" que se caracteriza por un proceso conjunto que requiere distribuir los costos conjuntos asociados entre los productos principales (hojas de tabaco para con destino a la exportación y al consumo nacional) y el subproducto (tripas).

Las exigencias de información para la toma de decisiones de las empresas originan la necesidad de proyectar sistemas que satisfagan las mismas, y que contribuyan al funcionamiento empresarial. Si se habla de dirigir estratégicamente una empresa adquiere una importancia crucial la contabilidad de gestión por el papel que desempeña en la garantía de información relevante para la toma de decisiones. Asociados a la Contabilidad de Gestión se han desarrollado métodos, técnicas y herramientas que unidas a las tradicionales surgidas con la Contabilidad de Costos, permiten hoy día aportar importante información.

Es reconocido por autores como Hansen y Mowen, (2007); Horngren, Datar y Rajan (2012); Vega et al (2019); Arellano (2021); Castelló y Ripoll (2018) y López *et al.* (2024) que la Contabilidad de Gestión tiene varios objetivos claves que contribuyen a optimizar el funcionamiento de una organización, convirtiéndose en uno de los instrumentos más utilizados como sistema informativo para la dirección. Consideran las autoras destacar que

además propicia información sobre costos de producción y distribución elemento crucial para determinar los precios de los productos y servicios de manera que se alcancen los objetivos de rentabilidad; segundo resalta la información que ofrece a los directivos que les permite evaluar rendimientos de diferentes segmentos de la empresa.

Otros objetivos son: identificar áreas de mejora y determinar la asignación óptima de recursos; también contribuye a la planificación estratégica dado que ayuda en la formulación y ejecución de estrategias empresariales, de lo que puede afirmarse que los datos financieros proporcionados por la contabilidad de gestión permitirán evaluar la viabilidad de diferentes planes y estrategias; también medir y evaluar el rendimiento de departamentos y proyectos lo que facilita la identificación de áreas de eficiencia.

Los elementos antes expuestos condicionan que se defina como problema científico de la investigación: ¿Cómo lograr que se calculen adecuadamente los costos de producción del beneficio de tabaco negro tapado en la Empresa ABT Lázaro Peña?, y como objetivo general: Diseñar un procedimiento, para el cálculo de los costos de producción del beneficio del tabaco negro tapado, que contribuya a una eficiente gestión económico-financiera en la empresa ABT Lázaro Peña.

METODOLOGÍA

Se aplicaron métodos (análisis-síntesis, histórico-lógico, descriptivo y explicativo e inductivo-deductivo) que contribuyeron a la fundamentación y revelación de las particularidades esenciales en la determinación del costo del beneficio del tabaco negro tapado, Por su parte, los métodos empíricos (revisión documental, entrevistas y encuestas) demostraron las especificidades del costo de un proceso cuya esencia revela la presencia de costos conjuntos y permitieron la recopilación de la información.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El diseño del procedimiento dota al Sistema de Costos de las entidades de Beneficio de Tabaco de los métodos y técnicas necesarios para calcular los costos totales y unitarios de productos y subproductos, en consonancia con la normativa vigente y los requerimientos empresariales.

El procedimiento se fundamenta en referentes teóricos de la contabilidad de gestión y en el marco legal y normativo cubano vinculado al objeto de estudio.

Para su estructura, se adopta la propuesta por Ricard (2017), que define el diseño a partir del despliegue de fases y etapas. Estas integran los elementos lógicos que constituyen la invariante del conocimiento para el cálculo de los costos del beneficio del tabaco.

El procedimiento sigue un enfoque metodológico basado en "las distintas operaciones que, en su integración, componen el método" (Álvarez, 1991, citado por Ricard, 2017, p. 17). Se organiza en etapas y pasos, e incluye dos dimensiones: conceptual e instrumental (Figura 1).

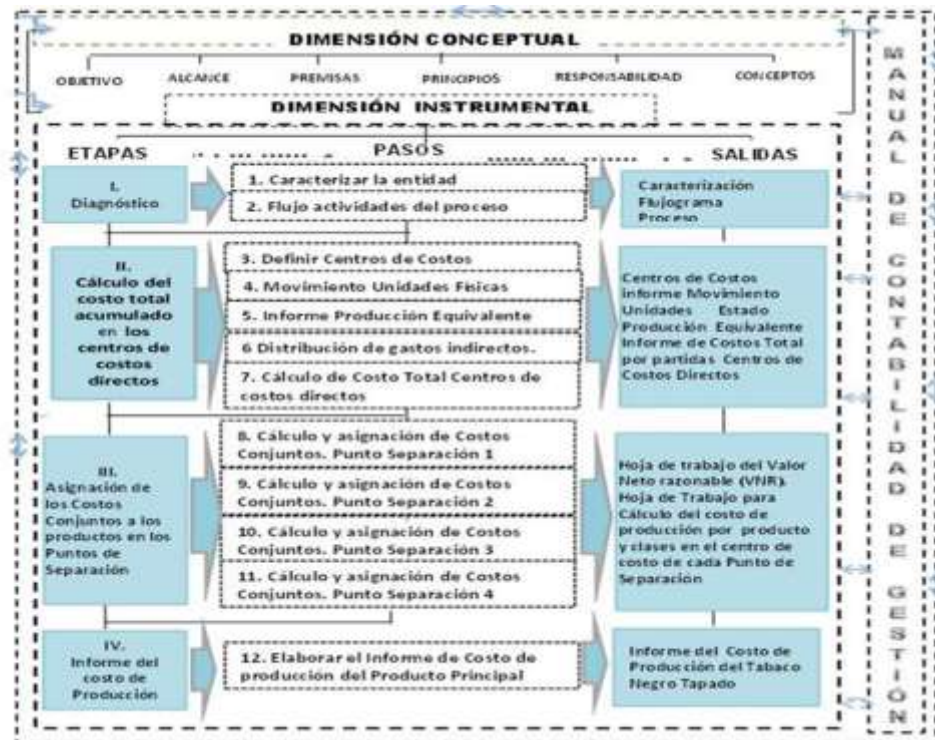


Figura 1 Procedimiento para el cálculo del costo del beneficio de tabaco negro tapado

Nota. Adaptado de Pérez (2024)

Las dos dimensiones se interrelacionan sistémicamente y se integran para calcular los costos del beneficio del tabaco como se explica a continuación:

La conceptual define el contexto teórico en el que se fundamenta el procedimiento. Especifica elementos conceptuales como: objetivo, alcance, premisas y características para posteriormente operacionalizar, todos en correspondencia con las normativas vigentes en Cuba (Ricard, 2017 y Gómez, 2021).

El objetivo del procedimiento es dotar a la empresa de los métodos y técnicas para integrar al Sistema de Costos de las UEB de Beneficio de Tabaco el proceder para el cálculo de los costos totales y unitarios de los productos (hojas de tabaco beneficiadas) y del subproducto hojas para tripas, acorde a la normativa cubana y a los requerimientos de la empresa ABT "Lázaro Peña" (en lo adelante Empresa) con un uso eficiente, eficaz y económico de los recursos asignados por el Estado y una gestión que contribuya al cumplimiento de los estándares de calidad.

La dimensión operacional conforma la lógica de cómo llegar a un resultado, estableciendo la relación entre todas las partes de un todo expresadas en las etapas y pasos (Ricard, 2017). Las etapas responden al desarrollo del proceso de trabajo, y están integradas por sus objetivos y pasos que describen el cómo hacer. Las salidas son los resultados en cada etapa. Su aplicación se concibe como un proceso flexible, sistemático y coordinado con los directivos de los niveles organizativos implicados, y con las áreas económicas. (Gómez, 2021).

Etapas I. Diagnóstico.

Los resultados de aplicar los **pasos 1 y 2** permitieron caracterizar la empresa ABT "Lázaro Peña" que tiene cuatro UEB estatales especializadas en el beneficio de tabaco negro tapado (capas claras y oscuras) con destino a la exportación. Fue seleccionada la UEB San Antonio para la aplicación teniendo en cuenta que: es pionera en la introducción de mejoras al proceso tecnológico del beneficio de tabaco, en ella se puso a prueba por

primera vez el sistema de humectación y de luces en el salón, las mesas de clasificado, la cámara de fermentación y el nuevo tipo de Mojadero, además tiene estabilidad de la fuerza de trabajo femenina con habilidad y destreza, con cultura y tradición milenaria para beneficiar hojas de tabaco, heredada de los ancestros.

Se evidenció en esta etapa que el módulo de costos del sistema Versat Sarasola no se aplica en la empresa y el Manual de Gestión de Costos no cumple con la Norma Específica de Costos (NEC) 12 (Empresa Acopio y Beneficio de Tabaco [ABT] Lázaro Peña, 2012). No existe procedimiento para el cálculo de los costos del beneficio del tabaco negro tapado. El proceso se representa en la figura 2.



Figura 2 Flujo del proceso de beneficio de tabaco negro tapado

Fermentación. El objetivo es que la hoja elimine impurezas, reduzca acidez, el alquitrán y la nicotina, se acentúen las características organolépticas y empareje el paño y color de la hoja. Se hace en cámaras especialmente diseñadas, a través de pilones (método tradicional) o en las cajas en las que salen del almacén.

Mojadero. Se humedecen las hojas de capa y se olean para prepararlas para su manipulación. El peso seco del tabaco, se incrementa por el agua que se añade. Pasa al próximo proceso con un peso húmedo (mayor).

Abierto y Clasificado. Selección de hojas de capa (tamaño, color y textura). Se clasifican según planteo de clases (+ de 50 categorías). Solo las más perfectas sirven de vestido a un habano. Las hojas por debajo de los patrones de calidad (exportación), se destinan al consumo nacional o a tripa Algunas se exportan en rama.

Medido y Engavillo. Las hojas de capa clasificadas (medidas) se engavillan y con ellas se conforman los manojos (cuatro gavillas), que son atados con cinta de manojear con un conteo de hojas por gavilla de 40, 50 o 60 de acuerdo con la clase.

Terminado. Las hojas de capa se embalan en tercios (embalaje confeccionado con yagua) donde se añejan las hojas destinadas a la capa. Cada tercio, según la clase contiene 56, 64, 72 y 80 manojos. Los tercios se etiquetan con la información acerca de la hoja (clase, año de cosecha, fecha de empaque y código de la escogida). Las hojas de capa se añejan mínimo seis meses una vez depositadas en el almacén.

Del estudio del ciclo productivo se concluye que en el proceso de beneficio del tabaco negro tapado existe un proceso conjunto desde que la materia prima (hojas de tabaco) entra a fermentación hasta la terminación. El proceso conjunto da lugar a un producto principal (hojas de tabaco que por su calidad tienen como destino la exportación o el consumo nacional) y un subproducto (hoja de tripa), situación que origina la existencia de costos conjuntos. Los precios de cada producto en el mercado internacional y nacional son diferentes y dentro de ellos hay especificidades según la clase. Los subproductos tienen un precio de realización mucho más bajo.

Etapa II. Cálculo del costo total acumulado en Centros de Costos directos

El objetivo es el cálculo de los costos totales de cada actividad (acumulación de los costos por cada centro de costo directo). Al finalizar la etapa se dispone de los costos totales por partidas acumulados en cada centro de costos directo.

Paso 3. Definir los Centros de costos y su contenido

Se define el centro de costo (CC) como una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos. Se debe centrar la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan como base para la toma de decisiones, por lo cual siempre que sea posible, se

corresponden con un área de responsabilidad claramente delimitada (Ministerio de Finanzas y Precios [MFP], 2018). En la figura 3 se ilustran.

701 Producción Ind en Proceso		731 Gastos asociados a la producción	
Código	Centro de Costo Directos	Código	Centros de Costos indirectos
001	Fermentación	010	Gastos de No Campaña
002	Mojadero	020	Almacén
003	Abierto y Clasificado	030	Administración
004	Medido y engavillo	040	Comedor
005	Terminado Tripas	050	Costos de Calidad
006	Terminado Exp y Consumo		051 Prevención y Evaluación (Conf)
			O52 Fallos internos y externos (No Conf)
		060	Campamento

Figura 3. Centros de costos directos e indirectos

Paso 4. Informe del movimiento de unidades

El proceso productivo continuo del beneficio de tabaco origina un flujo constante de unidades (hoja de tabaco), que pasan de una actividad a otra. En la figura 4 se ilustra una forma de presentar el Movimiento de unidades.

Unidad Empresarial de Base San Antonio INFORME DEL MOVIMIENTO UNIDADES FÍSICAS Mes terminado en mayo de 2024						
Unidad de Medida Kilogramos	Centros de Costo					
	001 Fermentación	002 Mojadero	003 Abierto y Clasificado	004 Medido Engavillo	005 Terminado -tripas	006 Terminado Export y Consumo
Unidades Disponibles						
Inventario Inicial en proceso (1/02/2024)					66	164
Inventario Inicial Productos Terminados	-	1 200	-	230		
Puestas en producción	4 000					
De Acopio a cámara	3 000					
Recibido del almacén	1 000					
Recibido de Act anterior		2 500	2 930	2 290	890	2 040
De Fermentación	1 500					
De Almacén		1 000				
De Medido y Engavillo					320	2 040
De Abierto/Clasif (tripas)					570	
más: agua añadida		80				
menos: mermas normal por peso (del agua)			70			
Unidades disponibles	4 000	3 780	2 860	2 520	950	2 204
Distribuidas como sigue						
Terminadas y transferidas	1 500	2 930	2 860	2 360	844	2 016
Para Mojadero	1 500					
Para Abierto y clasificado						
1200 terminadas al inicio						
1750 terminadas en feb						
Para Medido y Engavillo			2 290			
Para Terminado Tripas			570	320		
Para Terminado Exp y Consumo						
230 terminadas al inicio						
1 810 terminadas en feb				2 040		
Inventario Final en proceso (70% CC)	2 500				112	188
Inventario Final Productos Terminados (29/2/2024)		850		160	0	0
Unidades distribuidas	4 000	3 780	2 860	2 520	950	2 204

Figura 4. Informe del Movimiento de las unidades físicas para UEB de Beneficio

Paso 5. Producción Equivalente

La producción equivalente es básica para el costeo por procesos, no todas las unidades se terminan en el periodo, quedando inventarios en proceso de terminación. Se aplica el Método Promedio ponderado para los inventarios en proceso. A partir de la información que brinda el área de producción se calcula la producción equivalente. Obsérvese como se muestra en la figura 5 que solamente se calcula para las clases que tienen inventarios finales en proceso.

<i>Estado de la Producción Equivalente (método promedio ponderado)</i>				
Centro Costo Fermentación	Actividad Anterior	Materia prima y materiales	Costos de Conversión	
■ Terminadas y transferidas		1 500		1 500
■ En proceso al final		2 500	(1)	1 750
Total unidades equivalentes		4 000		3 250
Centro Costos Terminado Tripas				
■ Terminada y transferidas	68	68		68
■ En proceso al final	112 (2)	56 (2)	(2)	56
Total unidades equivalentes	180	124		124
Centro Costos Term Export / Consumo				
■ Terminada y transferidas	247	247		247
■ En proceso al final	188 (3)	94 (3)	(3)	94
Total unidades equivalentes	435	341		341

Figura 5. Estado de la Producción equivalente

Paso 6. Distribución de los Gastos indirectos

Para la distribución de los gastos indirectos (partida: gastos asociados a la producción) se utiliza el método directo (se distribuyen solo a los centros de costo directos). La tasa de aplicación (real) se multiplica por el gasto de salario reflejado en los centros de costos directos. En la figura 6 se presenta un ejemplo ilustrativo.

Centros de Costos Indirectos a la producción		Gastos asociados a la producción reales	Centros de Costo Directos		Gastos de personal Reales	Tasa de aplicación	Gastos asociados a la producción aplicados
010	Gastos de No Campaña	\$ 40 465	001	Fermentación	\$ 2 960	0,3739	\$ 1 107
020	Almacén	3 237	002	Mojadero	12 440	0,3739	4 651
030	Administración	22 418	003	Abierto y Clasificado	124 960	0,3739	46 723
040	Comedor	2 428	004	Medido y engavillo	32 050	0,3739	11 983
050	Costos de Calidad	1 813	005	Terminado Tripas	2 424	0,3739	906
060	Campamento	145	006	Terminado Exportación/ Consumo	13 736	0,3739	5 136
Total Gastos		\$ 70 506	Totales de gastos		\$ 188 570		\$ 70 506

Figura 6. Distribución de los gastos asociados a la producción. Ejemplo ilustrativo

Este paso se puede hacer también con un presupuesto de gastos asociados a la producción (indirectos) según normas o predeterminado a partir del análisis histórico de estos gastos, lo que implicaría el ajuste al final por las desviaciones con el real.

Paso 7. Cálculo del Costo total acumulado en Centros de Costos directos

A partir del registro de los gastos en cada Centro de Costo directo se llena el Modelo Costos acumulados durante el mes como se ilustra en la figura 7 y se incorporan los gastos asociados a la producción resultado de la distribución realizada en el paso anterior.

Partidas de costos	CC 001	CC 002	CC 003	CC 004	CC 005	CC 006	Costo total real del mes por partidas
	Fermentación	Mojadero	Abierto y Clasificado	Medido y Engavillo	Terminado Tripa	Terminado Exportación y Consumo	
Materias primas y materiales	\$ 241.680,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.566,00	\$ 12.589,00	\$ 2.090.340,00	\$ 2.348.175,00
▣ Anticipo de materia prima	241.680,00						241.680,00
▣ Liquidación materia prima					7.990,00	2.064.279,00	2.072.269,00
▣ Materiales para producción				3.566,00	4.599,00	26.061,00	34.226,00
Gastos de personal	2.960,00	12.440,00	124.960,00	32.050,00	2.424,00	13.736,00	188.570,00
Combustibles y lubricantes	10.744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.744,00
Energía	1.347,00	1.155,00	577,00	193,00	98,00	98,00	3.468,00
Otros gastos directos	235,00	2.132,00	6.546,00	1.654,00	328,00	328,00	11.223,00
Gastos asociados a la producción	1 107,00	4 651,00	46 723,00	11 983,00	906,00	5 136,00	70 506,00
Total	\$ 258.073,00	\$ 20.378,00	\$ 178.806,00	\$ 49.446,00	\$ 16.345,00	\$ 2.109.638,00	\$ 2.632.686,00

Figura 7. Costos acumulados en el mes en los Centros de Costos directos. Ejemplo ilustrativo

Nota. Se incluyen los costos de la materia prima que se reconocen al final del proceso

Etapa III. Asignación de los Costos Conjuntos a los productos en los puntos de Separación acorde al proceso de la entidad

El objetivo es distribuir los costos conjuntos y calcular el costo de producción de: hojas de tabaco para exportación y para consumo nacional y tripas según las calidades.

Paso 8. Cálculo y asignación de Costos Conjuntos: Abierto y Clasificado

Se procesan en conjunto todas las calidades de hojas hasta la salida de Abierto y Clasificado donde se clasifican: para la exportación y el consumo nacional y se obtiene como subproducto las hojas para Tripa. Se pueden presentar dos situaciones:

Supuesto 1. No existen inventarios iniciales, ni finales de productos en proceso y/o terminados en los tres primeros Centros de Costos. Por tanto, los Costos Conjuntos coinciden con la sumatoria de los costos del mes en los cc 001, 002 y 003. El resultado se observa en la figura 8 costos conjuntos: $258\,073 + 20\,378 + 178\,806 = \$\,457\,257$ (cifra a distribuir).

Partidas del Costo	Centro de Costo Fermentación			Centro de Costo Mojadero		
	Costo total (1)	Prod Equiv (2)	Costo unitario (1)/(2)	Costo total (1)	Prod Equiv (2)	Costo unitario (1)/(2)
Materias primas y materiales (Anticipo)	\$ 241 680	4 000	\$ 60,420			
Gastos de personal	2 960	3 250	0,910	\$ 12.440,00	3 780	\$ 3,29
Comb y lubricantes	10 744	3 250	3,310			
Energía	1 347	3 250	0,414	1.155,00	3 780	0,31
Otros gastos directos	235	3 250	0,070	2.132,00	3 780	0,56
Gastos asociados prod	1 107	3 250	0,340	4 651,00	3 780	1,23
Costo total	\$ 258 073		\$ 65,464	\$ 20 378,00	3 780	\$ 5,39

Figura 8. Cálculo del costo conjunto total y unitario de Fermentación y Mojadero

Supuesto 2. Existen inventarios en proceso al inicio y/o terminados. Es más complejo el cálculo de los Costos Conjuntos de las producciones que se terminan dado que además de los costos acumulados en el Centro de Costo durante el mes, hay costos de los inventarios iniciales en proceso que deben ser considerados para el cálculo de los costos conjuntos. Por otra parte, no todas las unidades se transfieren al siguiente centro de costo,

por tanto, los costos conjuntos a distribuir se calculan en el Centro de Costo de Abierto y Clasificado. Se ejemplifica el proceder con algunas complejidades del supuesto 2. Para conocer los costos conjuntos acumulados hasta Abierto y Clasificado hay que valorar los inventarios que se transfieren. (Figura 9).

Partidas del Costo	Estructura Costo CC	Estructura Costo Acum	Costo total
Gastos de personal	70,00	32,0	\$ 124.960,00
Energía	0,30	0,2	577,00
Otros gastos directos	3,70	1,8	6.546,00
Gastos asoc a la producción	26,00	12,0	46.723,00
Costo total Centro de Costos	100,00	46,0	\$ 178.806,00
Costo recibido C. Costo Mojadero		54,0	210.849,50
Costo Conjunto acumulado		100,0	\$ 389.655,50

Figura 9. Cálculo del Costo acumulado en el Centro de Costo Abierto y Clasificado

Para la distribución de los Costos Conjuntos se adopta el método del Valor Neto de Realización (VNR) dado que el mismo reconoce el poder o capacidad de generación de ingresos que tienen los productos individualmente, de forma que los que producen el ingreso más alto se les asigna la mayor porción de los costos conjuntos, peculiaridad presente en el beneficio del tabaco negro tapado.

Pasos a seguir en la aplicación del método VNR:

1. Se calcula el VNR en el Punto de Realización: (Valor de ventas final de la producción total de cada producto menos Costos separables). En el beneficio de tabaco se calcula en cada punto de separación. (anexo 1). Para calcular el VNR en Abierto y Clasificado se restan los costos separables de cada producto
2. Se calcula el coeficiente representativo para cada producto, que es igual a: VNR de cada uno en el Punto de separación entre el VNR total en ese punto.
3. El coeficiente de cada producto se multiplica por los Costos Conjuntos y el resultado es el Costo Conjunto aplicado cada uno de los productos.

En la figura 10 se presenta como ilustración el CC Abierto y Clasificado.

Producto	VNR de producto/ VNR total	X	Coficiente X Costo Conjunto Total	=	Costo Conjunto Asignado/ Unidades producidas	Costo Unitario
Hojas Exportación						
■ RGO 14 SC	\$ 67,936.91		0.28		\$ 107,499.5	\$ 469,43
	\$ 246,252.05	x	\$389,655.50	=	229 kg	
■ RGO 14 SC Band	\$ 102,428.23	x	0.42	=	162,076.71	327,428
	\$ 246,252.05		389,655.50		495 kg	
■ 14 a. Mediana	\$ 6,423.28	x	0.03		10,163.84	184,797
	\$ 246,252.05		389,655.50	=	55	
■ RGO EVS Banda	\$ 9,407.90	x	0.04		14,886.54	108,66
	\$ 246,252.05		389,655.50	=	137	
Hojas de Consumo						
■ 18 a LG	\$ 14,146.24	x	0.06	=	22,384.22	54,33
	\$ 246,252.05		389,655.50		412	
■ 18 a LX	\$ 8,580.39	x	0.035	=	13,577.13	30,787
	\$ 246,252.05		389,655.50	=	441	
■ RGO 14 S	\$ 5,936.50	x	0.02		9,393.58	46,7342
	\$ 246,252.05		389,655.50	=	201	
Hojas de Tripas 19a						1100
■ 19 a L Grande	\$ 8,821.51	x	0.04	=	13,958.67	67,76
	\$ 246,252.05		389,655.50		206	
■ 19 a L Mediano	\$ 2,669.29	x	0.01		4,223.74	37,0503
	\$ 246,252.05		389,655.50	=	114	
Otras Hojas de Tripas						
■ Tripa Seca	\$17,844.70	x	0.07	=	28,236.46	61,922
	\$246,252.05		389,655.50		456	
■ 20a L Afdo	\$2,057.10	x	0.01		3,255.04	28,553
	\$246,252.05		389,655.50	=	114	
			TOTAL		\$ 389,655.50	570

Figura 10. Asignación de costos conjuntos en el Centro de Costos Abierto y Clasificado

Paso 9. Cálculo y asignación de Costos Conjuntos: Medido y Engavillo

No hay inventarios iniciales en proceso, el costo conjunto coincide con el acumulado del mes. En la figura 11 se muestran los resultados por producto y por calidad. Se distribuyen los costos conjuntos acumulados entre las hojas de capa de exportación, hojas para el consumo y tripas cada una por calidades.

Producto	VNR de producto/ VNR total	X	Coficiente X Costo Conjunto Total	=	Costo Conjunto Asignado/ Unidades producidas	Costo Unitario
Hojas Capa Exportación						
■ RGO 14 SC	\$82,777.65	x	0.30		\$ 40,674.41	64,8061
	\$275,796.23		\$49,446.00		229	
■ RGO 14 SC Band	\$124,803.58	x	0.45		\$ 22,375.35	45,2025
	\$275,796.23		\$49,446.00		495	
■ 14 a. Mediana	\$7,826.44	x	0.03		\$ 1,403.16	25,5126
	\$275,796.23		\$49,446.00		55	
■ RGO EVS Banda	\$11,463.04	x	0.04		\$ 2,055.15	15,0006
	\$275,796.23		\$49,446.00		137	
Hojas de Consumo					\$ 6,261.43	
■ 18 a LG	\$17,236.48	x	0.06		\$ 3,090.23	7,5006
	\$275,796.23		\$49,446.00		412	
■ 18 a LX	\$10,454.76	x	0.04		\$ 1,874.38	4,2505
	\$275,796.23		\$49,446.00		441	
■ RGO 14 S	\$7,233.32	x	0.03		\$ 1,296.82	6,4515
	\$275,796.23		\$49,446.00		(1) 201	
Hojas de Tripas 19a					\$ 2,510.15	
■ 19 a L Grande	\$10,748.56	x	0.04		\$ 1,927.05	9,3546
	\$275,796.23		\$49,446.00		206	
■ 19 a L Mediano	\$3,252.40	x	0.01		\$ 583.10	5,1156
	\$275,796.23		\$49,446.00		(2) 114	
			TOTAL		\$ 49,446.00	

Figura 11. Asignación de Costos conjuntos en Medido y Engavillo

Paso 10. Cálculo y Asignación de Costos Conjuntos Terminado Tripas

Inventarios iniciales en proceso (66 unidades, 19ª L Mediano), por tanto, el costo conjunto es la suma de los costos del mes anterior de ese inventario más el acumulado del mes en el CC. Se registran los costos de la materia prima (liquidación del productor) que no es necesario distribuir como parte de los costos conjuntos dado que están identificados con cada clase. En la figura 12 se ilustra el resultado.

Producto	VNR de producto/ VNR total (tabla 3,15)	X	Coficiente X Costo Conjunto Total	=	Costo Conjunto Asignado/ Unidades producidas	Costo Unitario
Hojas de Tripas 19a						1100
■ 19 a L Grande	\$ 15 930.60	x	0,32	=	3656	17.747
	\$ 50 247.75		(1) 11,424		206	
■ 19 a L Mediano	\$ 4 820.42	x	0,09	=	1 028	8.29
	\$ 50 247.75		11,424	=	(2) 124	
Otras Hojas de Tripas						
■ Tripa Seca	\$ 26 447.88	x	0,53	=	6,055	
	\$ 50 247.75		11,424		456	13.278
■ 20a L Afdo	\$ 30 48.85	x	0,06	=	685	6.01
	\$ 50 247.75		11,424	=	114	
			TOTAL		\$ 11 424	

Figura 12. Asignación de Costos conjuntos en Terminado Tripas

Calculado el Costo unitario por productos y clases en Terminado Tripas se procede a calcular el costo de los inventarios como se muestra en la figura 13.

	Costo unitario			Unida des Termi nadas	Costo de las unidades Terminadas en Tripas	Costo de materia prima por liquidación productor	Costo Total Unid Termin adas
	Costo Recibido Medido/ Abierto/	Costo Termina do Tripas	Costo Unitario Total				
19 a.L grande	\$ 77.1146	\$ 17.747	\$94.8616	206	\$19,541.36	0,00	\$19,541.36
19 a. L Mediano	42.1653	8.29	50.4553	68	3,430.90	0,00	3,430.90
Total clase 19 a				274	22 972.26		22 972.26
Tripa seca	\$ 61.922	.278	75.2000	456	34,291.20	8 642	42 933.20
Tripa L Afdo	28.553	6.01	34.5630	114	3,940.18	(1) (652)	3,298.00
Total resto tripas				570	\$ 38,231.38	7 990	\$46,221.38
Costo total a transferir a Productos Terminados				844	\$ 61,203.64	\$ 7, 990	\$69,193.64
Costo del Inventario Final en proceso				(2) 56	2,404.30		2,404.30
					\$ 63,607.94	\$ 7,990	\$71,597.94

Figura 13. Cálculo del Costo de los Inventarios en Terminado Tripas

(1) El anticipo se pagó por encima del precio real (calidad). El productor devuelve diferencia.

(2) 112 unidades en proceso al final (ya recibieron el costo de la actividad anterior) x 50%=56 a un costo de 42.1653= 2,404.30

Paso 11. Cálculo y asignación de Costos Conjuntos de los Centros de Costos: Terminado Exportación/Consumo Nacional.

Se aplica el mismo proceder a partir de los costos acumulados en el Centro de Costos Terminado para la Exportación y el Consumo Nacional. Hay un inventario inicial en proceso (164 de RGO 14S), por tanto, el costo conjunto es la sumatoria de los costos acumulados de ese inventario más el del mes. Los costos de la materia prima (hoja de Tabaco) por la liquidación del productor no se distribuye toda vez que están identificados con cada clase como se ilustra en la figura 14.

Producto	VNR de producto/ VNR total	X	Coficiente X Costo Conjunto Total	=	Costo Conjunto Asignado/ Unidades producidas	Costo Unitario
Hojas Exportación					39 462.33	
■ RGO 14 SC	\$ 749,828.95	x	0.32		\$ 14,514.88	563.3837
	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		229	
■ RGO 14 SC	\$ 1 130 514.49	x	0.48		\$ 21,772.32	43.9844
Band	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		495	
■ 14 a. Mediana	\$ 70,994.70	x	0.03		\$ 1,360.77	24.7413
	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		55	
■ RGO EVS	\$ 103,836.25	x	0.04		\$ 1,814.36	13.2435
Banda	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		137	
Hojas de Consumo					5,896.67	
■ 18 a LG	\$ 156 134.03	x	0.07		\$ 3,175.13	7.7066
	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		412	
■ 18 a LX	\$ 94 702.88	x	0.04		\$ 1,814.36	4.1142
	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		441	
■ RGO 14 S	\$ 65 521.98	x	0.02		(3) 907.18	
	\$ 2 371 433.00		(1) \$ 45 359		(2) 341	
					(1) 5171.18	15.1648
					341	
					\$ 49 623.00	
			TOTAL			

Figura 14. Asignación de Costos Conjuntos Terminado Exportación/Consumo Nacional

Concluida la asignación de costos conjuntos se valoran los inventarios. Figura 15

	Costo Unitario Recibido Medido/ Engavillo 1	Costo Unitario Term Export/ Consumo 2	Costo Unitario Total 3	Unid Term 4	Costo unid Term Export/ Consumo 5	Costo de materia prima por liquidación al productor 6	Costo Total Unidades Terminadas 7
Exportación	Tabla 3.18	Tabla 3.21	(1+2)	Anexo 3.5	(3x4)	Registro	(5+6)
RGO 14 SC	\$ 534.2368	\$ 63.3835	\$597.6205	229	\$136,855.095	\$ 677.496.50	\$ 814 351.595
RGO 14 SC Band	372.6307	43.9844	416.6151	495	206,224.474	1 012,408.64	1 218 633.114
14 a Mediana	210.3090	24.7413	235.0503	55	12,927.767	62,041.10	74,968.876
RGO EVS Banda	123,6600	13.2435	136.9035	137	18,755.879	87,458.06	106,293.839
Costo Total Terminadas Exportación				916	374,763.445	1 839,404.30	2 214,167.415
18 a LG	61.8300	7.7055	69.5366	412	28,649.079	119,059.73	147 709.259
18 a LX	35.0373	4.1142	39.1515	441	17,266.000	60,669.82	77,935.620
RGO 14S	(1) 27.7480	15.1648	42.9128	247	10,599.176	45,145.15	55,744.611
Costo Total Terminadas Consumo					56,514.255	224,874.70	281,389.490
Costo Total a transferir a Productos Terminados					431,278.700	2 064,279.00	2 495,557.700
Costo del Inventario Final en Proceso					6,642.100	0,00	6,642.100
(188 x 27.748 =5,216.624)+(94 x 15.1648 =425.4912)= 6,642.1152							
Costo total Terminado Exportación-Consumo					437,919.800	2 064,279.00	2 502 199.800

Figura 15. Cálculo del costo de los inventarios. Terminado Exportación /Consumo

(1) Costo calculado a partir de la PE (2180+9890=12070.62/435 PE=27

Etapas IV. Elaborar el Informe del costo de producción

El objetivo de la etapa es presentar en un informe los costos de producción incurridos durante un periodo económico para producir el tabaco negro tapado beneficiado. El informe tiene dos secciones, la primera se construye a partir de la información generada al finalizar el paso 7 con los costos conjuntos acumulados hasta Abierto y Clasificado como se observa en el modelo representado en la figura 16. La segunda sección se construye a partir de la información generada en los pasos 8 al 11, en los que se asignan los costos conjuntos a cada Centro de Costos (Abierto y Clasificado, Medido y Engavillo, Terminado Tripas y Terminado Exportación/Consumo) y además se costean los inventarios para transferir la producción que se termina en cada uno como unidades terminadas y transferidas como se observa en la figura 17.

Se hace en el mismo orden que ocurre el proceso productivo, en la primera sección se incluyen los costos que se reciben de la actividad anterior, los de los inventarios iniciales en proceso, los incurridos en el propio mes por partidas de costo y los acumulados en el inventario inicial terminado. En la segunda sección del informe se detalla el costeo de los inventarios que puede incluir: Terminadas y transferidas. Terminadas sin transferir e Inventarios Finales en Proceso. Ambas secciones coinciden en el costo acumulado total.

	CC 001 Fermentación		CC 002 Mojadero		CC 003 Abierto y Clasificado	
	Costo total	Costo Unit	Costo Total	Costo Unit	Costo total	Costo Unit.
Costos del Centro de Costos anterior			\$	\$	\$	\$
■ Inv Inicial Productos en Proceso			0,00	0,00		
Terminadas y Transferidas del almacén con los costos mes anterior de Fermentación (1000 x 65,50)			(2) 65 500,00	65,500		
Terminadas y Transferidas del CC anterior al inicio del mes			0,00	0,00	87 420,00	72,8500
Terminadas y Transferidas del CC anterior en el mes			(3) 98 196,00	65,4640	123 429,50	71,3465
Costo Total Recibido			\$ 163 696,00	\$(4) 65,4784	\$ 210 849,50	71.9621
Costos Unitario Ajustado por incremento (80 unidades)			\$ 163 696,00	\$(5) 63,4481		
Costo Unitario Ajustado por disminución (70 unidades)					\$ 210 849,50	\$(10) 73,7236
Costos del Inventario Inicial en proceso (1)						
■ Materias primas y materiales	0,00	0,00	0,00	0,00		
■ Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00		
■ Combustibles y lubricantes	0,00	0,00	0,00	0,00		
■ Energía	0,00	0,00	0,00	0,00		
■ Otros gastos directos	0,00	0,00	0,00	0,00		
■ Gastos asociados a la producción	0,00	0,00	0,00	0,00		
Costos del mes del Centro de costos						
■ Materias primas y materiales	\$ 241.680,00	\$ 0,420	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
■ Gastos de personal	2.960,00	0,910	12.440,00	4,8210	124.960,00	Aquí ocurre la separación de la Hoja de tabaco y la Tripa. Costos C
■ Combustibles y lubricantes	10.744,00	3,310	0,00	0,000	0,00	
■ Energía	1.347,00	0,414	1.155,00	0,4483	577,00	
■ Otros gastos directos	235,00	0,070	2.132,00	0,8264	6.546,00	
■ Gastos asociados a la producción	1 107,00	0,340	4 651,00	1,8027	46 723,00	
Costo Acumulado en el Centro de Costos	\$ 258 073,00	\$ 65,464	\$ 20 378,00	\$ 7,8984	\$ 178 806,00	
Costo total acumulado	\$ 25073,00	\$ 65,464	\$ 184 074,00	\$(6) 71,3465	\$ 389 655,50	
Costo Inventario Inicial Productos Terminados	.....	.....	87 420,00	72,8500	0,00	0,00
Costo Total Acumulado	\$258 073,00	.....	\$ 271 494,00		\$ 389 655,50	
Distribución del Costo Total Acumulado						
Terminadas y transferidas al siguiente Centro Costo	\$(1)98 196,00		\$ 210 849,50			
■ Terminadas al inicio			(7) 87 420,00			
■ Terminadas en este mes	98 196,00		(8) 123 429,50			
Terminadas y no transferidas			(9) 60 644,50			
Inventario en proceso Final	159 877,00		0,00			
■ Materias primas y materiales 2 500 unid x \$ 60,42	151 050,00		0,00			
■ Gastos de personal 1 750 unid x 0,91	1 592,50		0,00			
■ Combustibles y lubricantes 1 750 unid x 3,31	5 792,50		0,00			
■ Energía 1 750 unid x 0,414	724,50		0,00			
■ Otros gastos directos 1 750 unid x 0,07	122,50		0,00			
■ Gastos asociados a la prod 1 750 unid x 0,34	595,00		0,00			
Costo Total Acumulado	\$ 258 073,00		\$ 271 494,00			

Hoja de Tabaco para Exportación y para Consumo

Hoja de Tabaco para Tripa 19. A

Hojas de tabaco para Tripa Otras calidades

Figura 16. Informe del Costo de Producción, Sección 1: Costo Conjunto acumulado en los Centros de Costos Fermentación, Mojadero y Abierto y Clasificado

	CC 003 Abierto y Clasificado		CC 004 Medido y Enguillo		CC 006 Terminado Tripas		CC 006 Terminado Exportación y Consumo Nacional	
	Costo total	Costo Unit.	Costo total	Costo Unit. (1)	Costo total	Costo Unit.	Costo Total	Costo Unit
Recibido Centro de Costo Anterior	.....						
Transferidas del Centro de Costos anterior al inicio del mes	87 420,00	72,8500						
Transferido del Centro de Costos anterior en el mes	123 428,50	71,3465	\$ 368,164,00	Tabla 3,16			\$(3) 388,297,81	Tabla 3,17
■ Hoja para exportación (Costo conjunto asignado)			(1) 294,626,66	Tabla 3,16			(1) 335,301,78	Tabla 3,17
■ Hoja para Consumo nacional (Costo Conjunto asignado)			(2) 45,354,88	Tabla 3,16			(2) 52 996,03	Tabla 3,17
■ Clase 19ª para Tripas			(3) 18,182,41	Tabla 3,16	(4) 20,692,44	Tabla 3,17		
■ Otras clases para Tripas					(4) 31,491,80	Tabla 3,16		
Costo Total Recibido	\$ 210 848,50	71,9621	\$ 368,164,00	Por Clase	\$ 82 183,94			
Costo Unitario Ajustado por disminución (70 unidades)	\$ 210 848,50	\$ 73,7236						
Costos del inventario inicial en proceso (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	\$ 3,069,00	Dato	4,264,00	Dato
Costos del mes del Centro de costos:								
■ Materias primas y materiales	\$	Se asignan los Costos	\$ 3,866,00	Se asignan los Costos	\$ 12 889,00	Se asignan los Costos	\$ 2 090,340,00	Se asignan los Costos
Por otros materiales	0,00	Conjuntos a los productos		Conjuntos a los productos	4 598,00	Conjuntos a subproductos	28 061,00	Conjuntos a subproductos
Por Liquidación		por el Método VNR. El costo por unidad se calcula por clase de cada producto		por el Método VNR, el costo por unidad se calcula por clase de cada producto	7 990,00	Método VNR, EXCEPTO Materia Prima El costo por unidad se calcula por clase	2 064,279,00	Método VNR, EXCEPTO Materia Prima El costo por unidad se calcula por clase
■ Gastos de personal	124 950,00		0,00		2,424,00		13 735,00	
■ Combustibles y lubricantes	0,00		0,00		0,00		0,00	
■ Energía	577,00		193,00		98,00		98,00	
■ Otros gastos directos	65 465,00		1,654,00		328,00		328,00	
■ Gastos asociados a la producción	45 723,00		11 983,00		908,00		5 135,00	
Costo Acumulado en el Centro de Costos	\$ 178 806,00		\$ 40,446,00		\$ 16,345,00		\$ 2 113,902,00	
Costo total acumulado	\$ 389 656,50		\$ 40,610,00		\$ 71,697,94		\$ 2 802 199,80	
Costos del inventario inicial de productos terminados	0,00		9,890,00				0,00	
Costo total acumulado	\$ 389 656,50		\$ 417,500,00		\$ 71,697,94		\$ 2 802 199,80	
Distribución del Costo Total Acumulado								
Terminadas y transferidas al siguiente Centro Costo	388,164,00		\$(3) 388,297,81		69,193,64		2 499,704 0912	
■ De exportación	(1) 294,626,66	Tabla 3,16	(1) 335 301,78	Tabla 3,17			374,763 115	
■ Materia prima por Liquidación a productor			(2)				1 839,404 300	
■ Consumo nacional (Inventario inicial Terminado)	(2) 45,354,88	Tabla 3,16	(2) 52 996,03	Tabla 3,17			55,514 540	
■ Materia prima por liquidación al productor							224,874 700	
■ Tripas 19ª	(3) 18,182,41	Tabla 3,16			22,972,26			
■ Otras tripas					45,221,38			
Terminadas y transferidas a Terminado Tripas	(4) 31,491,80	Tabla 3,16	(4) 20 692,44	Tabla 3,17				
Terminadas y no transferidas			(6) 8 508,76	Tabla 3,17				
■ De exportación			0,00					
■ De Consumo nacional			(6) 8 508,76	Tabla 3,17				
Inventario en proceso Final					2,404,30		6,642 115	
Costo Total Acumulado	\$ 389 656,50		\$ 417,500,00		\$ 71,697,94		\$ 2 802 199,80	

Figura 17. Modelo para Informe del Costo de producción. Sección 2: Costo de producción total y unitario del beneficio del tabaco negro tapado, por producto y subproducto

CONCLUSIONES

1. La Contabilidad de Gestión proporciona las herramientas necesarias para el cálculo del costo de producción acorde a las particularidades de la organización de los procesos productivos y del propósito que se persiga.
2. En la literatura consultada no se encontró ningún referente teórico ni práctico a nivel internacional y nacional sobre el tratamiento de los costos asociados al beneficio del

tabaco.

3. El procedimiento ofrece a partir de su diseño metodológico una guía para el cálculo del costo de producción del tabaco negro tapado beneficiado en las UEB de escogidas contribuyendo a una adecuada gestión económico-financiera al proporcionar información relevante para la toma de decisiones de forma oportuna. Los resultados de su aplicación en la UEB San Antonio de los Baños permitió comprobar su factibilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arellano C., O. E. (2021). *Costos por actividad en la Universidad Nacional de Chimborazo 2015-2016*. [Tesis en opción al Grado Científico de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales], Facultad de Ciencias Contables. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Castelló T., E. y Ripoll F., V. M. (2018). Análisis evolutivo de la contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa. En *Universidad: Retos de la contabilidad y la auditoría en la economía actual*. (pp. 263-274). España, ISBN: 978-84-9133-157-5.
- Empresa de Acopio y Beneficio de Tabaco [ABT] "Lázaro Peña" (2012). *Manual de Contabilidad de Costos*.
- Gómez, Ortiz, J (2021). Gestión estratégica de costos una herramienta de competitividad. *Revista Espacio*. Vol. 39 (Nº 32).
- Hansen, R. y Mowen, M. (2007). *Administración de Costos. Contabilidad y control*. Quinta edición. CENGAGE Learning Editores S.A. ISBN 9706865837.
- Hornigren, C. T., Datar, S. M. y Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (14 ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN S.A.
- López R., M. L., Hernández N., A. J. y Soto F., L. (2024). El costeo basado en las actividades en instituciones financieras cubanas: primeras experiencias. *Revista del Banco Central de Cuba*, 27(1), 21-27.

- Ministerio de Finanzas y Precios [MFP]. (2018). *Resolución No. 935/2018 NEC 12 Contabilidad de Gestión*. Gaceta Oficial No. 15 Ordinaria, 569-590.
- Pérez, H, A. (2024). *Procedimiento metodológico para el registro y cálculo del costo de producción de tabaco negro tapado beneficiado en la Empresa ABT "Lázaro Peña"*. Tesis en opción al título de Máster en Gestión Estratégica de Costos. Facultad Contabilidad y Finanzas, Universidad de La Habana, Cuba.
- Porter, M (1985). *Ventaja competitiva. Creación y sostenimiento de un desempeño superior*. Ed. Diana, México.
- Ricard, D, M (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el Sistema de Control interno con enfoque de Procesos*. [Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras], Universidad de La Habana, Cuba.
- Vega, V., Pinda, B., Paredes, R., y Domínguez, J.J. (2019). *Contabilidad de Costos y Gestión*. Primera Edición. Editorial Jurídica del Ecuador. ISBN No. 978-9942-974-71-6.

Anexo 1 Cálculo del Valor Neto de Realización (VNR) de las hojas de capa para exportación, para consumo nacional y hojas para tripas.

F	Clasificación de la Producción real	% de las unidades físicas del total	Unidades Producidas Kg	Unidades Producidas Manojos (1 manojos pesa 1,18 kg)	Precio de Venta por Manojos para capas	Valor de Venta Final por clase	% de los ingresos de cada clase	Menos Costos Terminado Exportación /Consumo	Menos Costos Terminado Tripas	Valor de las Ventas en Medido Engavillo	% de los ingresos de cada clase en Medido y Engavillo	Menos los Costos de Medido Engavillo	Valor de las Ventas en Abierto y Clasificado
L	A	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
				(2)/1,18	(3) x (4)	(3) x (4)	(Valor Vta de cada clase/ 2,371,433.30)	(6) de cada clase x 2,109,638.00	(6) de cada clase de tripa x 16,345.00	(5) menos (7) De cada clase	(9) de cada clase/ 275,796.26	(10) de cada clase x 49,446.00	VNR calculado
1	Capas Exportación												
2	RG0 14 SC	8	229.00	194.07	3,863.75	749,828.95	32	667,051.30		82,777.66	30	14,840.75	67,936.91
3	RG0 14 SC Banda	17	495.00	419.49	2,694.96	1,130,514.49	48	1,005,710.91		124,803.59	45	22,375.35	102,428.23
4	14 a. Mediana	2	55.00	46.61	1,521.01	70,894.70	3	63,068.25		7,826.45	3	1,403.16	6,423.29
5	RG0 EVS Banda	5	137.00	116.10	894.36	103,836.25	4	92,373.21		11,463.04	4	2,055.15	9,407.90
6	Total Exportación	32	916.00	776.27		2,055,074.40	87	1,828,203.66		226,870.74	82	40,674.41	186,196.32
7	Capas Cons. Nacional												
8	18 a. LG	14	412.00	349.15	447.18	156,134.03	7	138,897.56		17,236.48	6	3,090.23	14,146.24
9	18 a. LX	15	441.00	373.73	253.40	94,702.88	4	84,248.12		10,454.76	4	1,874.38	8,580.38
10	RG0 14 S	9	247.00	209.32	313.02	65,521.98	3	58,288.66		7,233.32	3	1,296.82	5,936.50
11	Total Cons. Nacional	38	1100.00	932.20		316,358.90	13	281,434.34		34,924.56	13	6,261.43	28,663.13
12	Total Exprt/Consumo	70	2016.00	1,708.47		2,371,433.30	100	2,109,638.00		261,795.30	95	46,939.09	214,859.45
13	Hojas para Tripas												
14	19 a. L Grande	7	206.00		77.33	15,930.60	32	5,230.40		10,748.56	4	1,927.05	8,821.51
15	19 a. L Mediano	2	68.00		70.89	4,820.42	9	1,634.50		3,252.40	1	583.10	2,669.29
16	subtotal	10	274.00			20,751.02	41	6,864.90		14,000.96	5	2,510.15	11,490.80
17	Tripa seca	16	456.00		58.00	26,447.88	53	8,662.85					17,844.70
18	2da L Afido	4	114.00		26.74	3,048.85	6	980.70					2,057.10
19	Sub total	20	570.00			29,496.74	59	9,643.55					19,901.80
20	Total de Tripas	30	844.00			50,247.75	100	16,345.00		14,000.96	5	2,510.15	31,392.60
21	Totales	100	2,860.00			2,421,681.05		2,109,638.00		275,796.26	100	49,446.00	(1) 246,252.05

Declaración de conflicto de intereses

La autora se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifica 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	Nombre del colaborador o autor según contribución
Colaboradores	
Conceptualización	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Curación de datos	Aylemis Pérez Hernández
Análisis Formal	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Redacción - primera redacción	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Redacción - revisión y edición	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Investigación	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Metodología	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Validación	Aylemis Pérez Hernández, Myrna Ricard Delgado
Visualización	Aylemis Pérez Hernández
Supervisión	Myrna Ricard Delgado

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.

Declaración de uso de la inteligencia artificial

Los autores declaran que no 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.

() 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.