

Efectos de implementar un sistema de costos en la información financiera de la empresa Tacubanic

SaylingMarilia Castillo Dávila¹
Flor de María Montenegro Blandón²
Engel Joel Morazán Úbeda³

Resumen

En la investigación realizada se determina los efectos que tiene la implementación de un sistema de costos por proceso en la información financiera de la tabacalera, durante el I trimestre del año 2017. Así mismo permite conocer el costo real de los puros producidos. La metodología empleada en este estudio es de enfoque cualitativo porque se está realizando una descripción de las debilidades presentadas por la empresa con el sistema que emplean, luego se implementa el sistema de costos por procesos a su vez se analizan los efectos que provoca en la información financiera de la tabacalera y se comparan los resultados obtenidos en si el carácter cualitativo de la investigación se debe a que no se está obteniendo datos numéricos si no que se analizan los datos ya existentes, es un estudio de caso ya que se trató de dar explicación y respuesta a una problemática real de la empresa. Los resultados del estudio sugieren que es importante la implementación de un sistema de costos para la empresa debido a que actualmente no emplea ningún sistema, al implementar un sistema de costos le brindaría a la empresa mayor certeza a la hora de determinar los costos de los puros elaborados.

Palabras Claves: Sistema de costos, información financiera

¹Artículo extraído de la tesis para optar al título de Licenciado en contaduría UNAN – Managua. Correo Electrónico: saylingcastillo@gmail.com

²Artículo extraído de la tesis para optar al título de Licenciado en contaduría UNAN – Managua. Correo Electrónico: montenegroflor46@yahoo.com

³Artículo extraído de la tesis para optar al título de Licenciado en contaduría UNAN – Managua. Correo Electrónico: emorazancigars@yahoo.com

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo, es una propuesta de implementación de un modelo de costos por procesos para la empresa tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

En la actualidad la empresa no está haciendo uso de un sistema de acumulación de costos para contabilizar sus costos de producción, por lo que no se está generando toda la información que necesita la gerencia para cumplir sus objetivos y tomar decisiones acertadas.

De esto parte la decisión de aplicar un modelo de sistema, adecuado a las necesidades de la empresa que permita registrar y reportar información oportuna, como lo es el sistema de costos por procesos, ya que este método está en condición de obtener el valor real para cada producto.

Haciendo uso de las técnicas de investigación se toma la decisión de estudiar los aspectos financieros más débiles que presenta la entidad, debido al grado de importancia y con el enfoque de optar al proceso de mejora continua que podrá ir desarrollando la empresa a través de la implementación de un nuevo sistema de costos.

Este trabajo investigativo será de mucho provecho para la entidad debido a la certeza que este método provee al obtener un valor exacto de cada producto permitiendo así que dicha empresa tabacalera pueda obtener la información necesaria que les permita tomar buenas decisiones.

Esta introducción abarca varios acápites que están compuestos por antecedentes los cuales tomamos como referencia por la similitud que estos trabajos tienen con la presente investigación, preguntas problemas, objetivos, que nos hemos planteado en el proceso de la investigación de los cuales depende el desarrollo de la misma y justificación en esta se da a conocer el porqué de esta investigación y haciendo referencia a quienes será de utilidad la información plasmada.

El segundo acápite está conformado por marco teórico en el cual se describen los conceptos relevantes de los que se conforma esta investigación, diseño metodológico, en el cual se abordaran el tipo de investigación, el universo, la muestra a tomar y etapas de investigación y resultados, estos se sustentaran de la aplicación de los objetivos propuestos, más el proceso llevado a cabo para la obtención de los mismos.

Materiales y Métodos

La presente investigación es aplicada a la realidad, se fundamenta en el estudio realizado a la situación que presenta la empresa en el sistema de costos.

Esta es una investigación de tipo cualitativo porque se está describiendo las deficiencias presentadas por el sistema de costos que actualmente emplea la empresa para luego implementar un sistema de costos por proceso y analizar cuál es el efecto que este tiene en la información financiera, así mismo se realiza una comparación de los resultados obtenidos entre el sistema de costos implementado actualmente por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co y el sistema de costos por procesos implementado durante esta investigación.

De acuerdo al estudio el presente trabajo es:

De carácter prospectivo, por qué se inició a investigar un periodo no concluido.

Es transversal debido a que está aplicada al primer semestre del año 2017.

Es un estudio de tipo explicativo-descriptivo porque en esta se describe todo el proceso que se lleva a cabo para producir el tabaco y la manera en que son contabilizados por la empresa cada uno de los costos incurridos, a su vez se presenta el efecto que tiene el implementar un sistema de costos diferente.

El universo de estudio para este trabajo son todas las empresas tabacaleras de la ciudad de Estelí, la población para esta investigación es la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co, Una vez definido el universo se decidió tomar como muestra el área de contabilidad, específicamente la contabilidad de costos de la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

En Cuban & Nicaraguan Cigars Co se realiza un solo proceso productivo en el que intervienen tres áreas: bonchado, rolado y empaque. Este sería el proceso a analizar, el personal que proporciona la información es el contador, encargado de registrar los costos de producción y el supervisor de la producción, encargado de llevar el control de la producción diaria, el administrador encargado de analizar los estados financieros para tomar decisiones en pro del desarrollo y mejoras en la economía de la entidad.

Teniendo en cuenta que la investigación es de carácter cualitativo el tipo de muestreo es no probabilístico, debido a que no todo el universo tiene las mismas probabilidades de ser elegido como fuente importante para recopilar la información que sea de utilidad a la investigación.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentran la revisión documental se consultaron libros de contabilidad de costos y tesis que contenían temas similares al tema de estudio. Este instrumento es muy importante ya que nos permite hacernos una idea del desarrollo del proceso y de este modo recopilar información sobre la investigación desarrollada que permita ampliar y sustentar el estudio realizado.

Las entrevistas fueron realizadas al contador general de la empresa y al supervisión del área de producción a través de la cual se pretende obtener información relevante en el proceso de esta investigación, como lo es saber sobre el actual sistema de costos que se está implementando en la entidad para así ver de este modo si la empresa se vería afectada o tendría beneficios al implementar un sistema de costos diferente.

La guía de observación es un instrumento es de suma importancia ya que es una guía que nos dirige hacia el cumplimiento de objetivos, porque así se permite la observación de ciertas acciones como lo es en este caso la contabilización de los costos, también la posibilidad de ver el proceso que se lleva a cabo día a día en la empresa.

Para realizar esta investigación se hicieron indagaciones en la biblioteca Urania Zelaya, logrando así recolectar información útil de libros de contabilidad general, contabilidad de costos y tesis con investigaciones similares a la nuestra.

Es importante mencionar que nuestro marco teórico está compuesto además por información recolectada de páginas en internet e información brindada por la empresa.

Para recolectar nuestra información y conseguir las bases que sustentan nuestro trabajo investigativo se hizo uso de instrumentos de acuerdo a los objetivos específicos de la investigación.

Se realizaron constantes visitas a la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co para recolectar la información necesaria de la empresa que nos ayudó a determinar por qué era necesario estudiar el sistema de costos implementado.

Resultados y discusión

Según (Úbeda, 2017) contador general de la empresa tabacalera de estudio indico que actualmente se costean los productos a través de la implementación de un sistema de costos estándar, sin emplearlo en su totalidad. Utilizando elementos de un sistema de costos estándar al momento de calcular cuánto se ha invertido en un determinado proceso, pero siempre existen ciertas variaciones, es decir en algunos casos no se utiliza la misma cantidad de hojas de tabaco para producir la misma cantidad de puros, tomando en cuenta la ficha técnica del proceso de producción en cuanto a su tamaño, tipo, figura y color se puede decir que el costo no siempre es acertado y esto no resulta visible hasta que se termina un corte en la producción.

1. Deficiencias que presenta el sistema de costos que emplea actualmente la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Cuban & Nicaraguan Cigars Co, no lleva una contabilidad de costos aplicando uno de los sistemas ya sea analítico o perpetuo en base a ciertas características se puede decir que tratan de darle cierto enfoque de un sistema de costo estándar haciendo uso de las normas de consumo para conseguir un costo unitario de los puros que están en proceso pero difieren de todo sistema cuando consideran elementos del costo como gastos operativos, ejemplo de estos son; sueldos y salarios del personal de empaque, material de empaque, costos indirectos como las depreciaciones, servicios básicos, prestaciones sociales en general y aportes al estado.

Que no se consideren estos elementos provoca una disminución en el costo unitario real del producto, a la larga estos costos contabilizados como gastos siempre terminan afectando la utilidad neta pero no la utilidad bruta.

1.1. Adquisición de materia prima.

La tabacalera no cuenta con un sistema de administración bien definido, el personal administrativo está conformado por el Gerente General Roniel Aragón, y el Contador General Engel J Morazán, esto indica que existen sobre carga de funciones.

Para la adquisición de materiales no se cumple con todo el procedimiento que se debe llevar a cabo. La persona encargada del inventario de materiales y suministros notifica de manera personal al gerente de la fábrica cuando se necesita adquirir más material, en ocasiones lo hace de forma escrita y en ocasiones lo hace de forma oral, cuando el gerente no se encuentra esta notifica al contador general de la empresa. Si se trata de hojas de tabaco el contador no está apto para indicar la compra de este material, en cambio del resto de elementos y materiales si lo está.

Para adquirir el tabaco el gerente general llama a los proveedores que pueden ser tabacaleras en Estelí, Condega, Jalapa o Nueva Segovia para pactar la compra de las pacas de tabaco. No se hace uso de ninguna de las tres herramientas básicas de compra como lo son: requisición de compra, orden de compra y el informe de recepción.

1.2. Costos Indirectos de Fabricación

Dicha empresa no cuenta con sistema de costos que le permita tener un mejor control de sus recursos. Es decir, no separan sus costos directos e indirectos, no saben qué hacer con la materia defectuosa y con los sobrantes, trabajan en base a lo que les solicita el dueño lo cual origina que la empresa pierda ventas del producto o algunas veces estos se dañen por el exceso de material

El hecho de no realizar una correcta distribución de los costos indirectos de fabricación provoca que la tabacalera tenga ciertas diferencias en sus informes financieros ya que no se tiene conocimiento del costo real de cada producto por lo tanto no se puede saber si está ganando o perdiendo por ello es necesario que aplique un sistema de costos por procesos que le brindara mayor certeza en cuanto a los costos incurridos, es muy necesario que los costos se registren como tal y que no se lleven al gasto como lo hace actualmente la empresa.

1.3. Consumo diario de materia prima

El sistema de costos por procesos conlleva una serie de operaciones por las que atraviesa cada producto lo cual es importante para así conocer los costos en los que se va incurriendo al momento de la producción. Es necesario que toda empresa tenga normas de consumo al igual que formatos que permitan llevar un control de la materia prima utilizada al momento de producir si esto no se hace no se puede saber si se está haciendo un uso eficiente de los recursos.

Al realizar este estudio investigativo se ha podido ver que en la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co, no se lleva un control adecuado de la materia prima utilizada en la producción, se cuenta con normas de control de consumo pero no son implementadas por el personal esto provoca un desperdicio de materia prima, lo que a su vez ocasiona que la empresa este invirtiendo más dinero en comprar más materia prima.

1.4. Contabilización de los costos

En la tabacalera no se hace una correcta contabilización de los costos en su catálogo de cuentas no se tiene incluida la cuenta de costos indirectos de fabricación que es donde deberían de cargar todos los costos que resultan de la mano de obra indirecta, materiales indirectos y otros CIF, en la empresa todos estos costos incurridos se llevan directo al gasto lo cual no es correcto porque son costos que resultan del proceso productivo por ende se deben de cargar al producto terminado es por ello que se debe realizar la contabilización adecuada de ellos, se debe abrir la cuenta de costos indirectos de fabricación para llevar a correcta contabilización de los mismos.

2. Implementación de un sistema de costos por proceso en la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el I Trimestre del año 2017.

El costo histórico son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

Los sistemas de costeo predeterminados, son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas (Neuner, 1998).

Como los costos del periodo en estudio ya fueron incurridos y contabilizados haremos uso de los datos que nos facilitaron para procesar el sistema de costos por procesos que se detalla a continuación.

En las siguientes tablas se detallan la manera en la que se realizó la asignación o distribución de costos desde el proceso de producción hasta la obtención del producto final considerando 7 tipos de vitolas de puros que se fabricaron durante el primer trimestre del año 2017.

Para efectos de la implementación del sistema de costos por proceso se realizara la separación de las áreas que conforman cada departamento los cuales forman parte de la producción de este modo hacer la distribución de costos por departamentos lo cual permitirá que se lleve un mejor control de todos los recursos de la empresa y también para así saber cuál es el costo real de lo producido.

Según entrevista aplicada al jefe de producción (Aragon, 2017), durante el primer trimestre del año 2017 la empresa produjo la siguiente cantidad de puros.

Tabla N° 1: Resumen de puros elaborados por la empresa Cuban & Nicaraguan cigars Co, durante el I trimestre del año 2017.

Tipos de Vitolas	Unidades de Puros
Vitola 5x50	7,700
Vitola 6x60	24,200
Vitola 7x48	7,700
Vitola 6x52	7,700
Vitola 5 1/2x46	17,600
Vitola 8x56	17,600
Vitola 6x50	16,500
Total	99,000

Fuente: Elaboración propia

Para la contabilización de los materiales directos que se consumieron en la elaboración de las vitolas 5x50, 7x48, 6x60, 6x52, 51/2x46, 8x56, 6x50 se trabajó con un resumen del total de los materiales utilizados tanto en el departamento 1 como en el departamento N° 2 durante el primer trimestre del año en curso objeto de investigación.

Todas las vitolas utilizaron los mismos materiales pero en diferentes cantidades, el llevar un control de materia prima consumida por vitola permite obtener un costo unitario real de las unidades producidas, dicho control es llevado por la persona encargada de inventario quien provee a los boncheros y roleros, mano de obra directa los materiales necesarios para la elaboración de los puros rigiéndose bajo las normas de consumo que se tienen en la tabacalera, esto con la finalidad de que no se desperdicien materiales ya que esto incrementa los costos de producción.

Tabla N° 2: Resumen de Costo de los Materiales Departamento N° 1

Materiales de Dpto No 1 durante el primer trimestre			
No	Descripción	Cantidad	Monto
1	Capa Connecticut	906.93	\$ 25,394.13
2	Banda Jalapa	1,266.10	\$ 10,761.85
3	Tripa Jalapa	1,400.30	\$ 9,101.95
4	Tripa Estelí	1,173.70	\$ 5,868.50
5	Tripa Corojo	1,178.10	\$ 9,424.80
6	Tripa Hamastran	900.90	\$ 7,657.65
.7	Bermocoll Producción	10.11	\$ 12.94
TOTAL		6,836.14	\$ 68,221.82

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

De todos los materiales que se utilizan en la elaboración de los puros están los que se consideran indirectos debido a que no se relacionan directamente con el producto y además no tienen un costo significativo, pero igual forman parte de los costos de producción.

Cabe mencionar que los materiales indirectos no poseen un impacto sustantivo en el costo del producto, ya que los podemos considerar como materiales auxiliares para la producción, venta y empaque del producto terminado.

Estos son cargados a una cuenta transitoria llamada control CIF que ayuda a dividir los costos indirectos mientras el producto este en proceso en los diferentes departamentos, una vez terminada la producción de un departamento se trasladan los costos al siguiente departamento cerrando así la cuenta de control CIF de ese departamento.

Tabla N° 3: Resumen de los materiales indirectos del departamento N° 1

Materiales Indirectos	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Papel para amarrar mazos	\$ 3.73	\$ 11.71	\$ 3.73	\$ 3.73	\$ 8.52	\$ 8.52	\$ 7.99	\$ 47.92
Masking tape	\$ 2.50	\$ 7.86	\$ 2.50	\$ 2.50	\$ 5.71	\$ 5.71	\$ 5.36	\$ 32.15
Etiqueta para mazos	\$ 0.15	\$ 0.48	\$ 0.15	\$ 0.15	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.33	\$ 1.98
Total	\$ 6.38	\$ 20.05	\$ 6.38	\$ 6.38	\$ 14.59	\$ 14.59	\$ 13.67	\$ 82.04
Producción	7,700.00	24,200.00	7,700.00	7,700.00	17,600.00	17,600.00	16,500.00	99,000.00
Costo Unitario Materiales Indirectos	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	-

Fuente: Elaboración propia

Según (Úbeda, 2017) contador general, también responsable de nómina dio a conocer la forma de pago para las personas que laboran en el área de producción por cada actividad tanto para rolado como bonchado es decir cincuenta por ciento para cada actividad. A estos se les paga por puro elaborado, teniendo así un costo de C\$1.50 la elaboración de un puro de 5x50 y de C\$1.80 el puro de 6x60 los demás precios se pueden observar en la tabla número 7. Estos precios ya están establecidos.

Todos los trabajadores ganan sus prestaciones sociales de ley pero a la hora de realizar la contabilización se cargan a la cuenta de control CIF al igual que los materiales indirectos de acuerdo al sistema de costos por procesos, a diferencia de la empresa que lo lleva directamente al gasto.

Tabla N° 4: Resumen de los costos de Mano de Obra Directa Departamento N° 1

Concepto	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Producción	7,700.00	24,200.00	7,700.00	7,700.00	17,600.00	17,600.00	16,500.00	99,000.00
Precio unitario en C\$	C\$ 1.50	C\$ 1.80	C\$ 1.70	C\$ 1.60	C\$ 1.50	C\$ 1.80	C\$ 1.80	-
Total Básico	C\$ 11,550.00	C\$ 43,560.00	C\$ 13,090.00	C\$12,320.00	C\$ 26,400.00	C\$31,680.00	C\$ 29,700.00	C\$ 168,300.00
T/C promedio	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	-
Total Básico en U\$	\$ 390.72	\$ 1,473.56	\$ 442.81	\$ 416.77	\$ 893.07	\$ 1,071.68	\$ 1,004.70	\$ 5,693.31
Factor. Áreas de capa y despegue	0.068627	0.258824	0.077778	0.073203	0.156863	0.188235	0.176471	
Áreas de Capa y Despegue aplicadas	\$ 101.60	\$ 383.18	\$ 115.15	\$ 108.37	\$ 232.23	\$ 278.68	\$ 261.26	\$ 1,480.48
Total Mano de Obra Directa	\$ 492.32	\$ 1,856.74	\$ 557.96	\$ 525.14	\$ 1,125.30	\$ 1,350.36	\$ 1,265.96	\$ 7,173.79
Costo Unitario	\$ 0.0639	\$ 0.0767	\$ 0.0725	\$ 0.0682	\$ 0.0639	\$ 0.0767	\$ 0.0767	

Fuente: Elaboración prop

Tabla N° 5: Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación departamento 1

Detalle de los costos Indirectos de Fabricación totales		
Descripción	Parcial	Total
Mano de obra indirecta		\$ 713.32
Revisor	\$ 713.32	
Servicios		\$ 4,795.00
Agua (80%)	\$ 142.01	
Luz (60%)	\$ 1,053.54	
Renta (60%)	\$ 3,600.00	
Obligaciones Adicionales		\$ 1,118.43
Séptimo	\$ 1,118.43	
Prestaciones Sociales		\$ 1,971.71
Vacaciones (8.33%)	\$ 657.23	
Aguinaldo (8.33%)	\$ 657.23	
Indemnización (8.33%)	\$ 657.23	
Aportes al estado		\$ 1,695.00
INATEC (2%)	\$ 157.74	
INSS Patronal (19.5%)	\$ 1,537.98	
Materiales Indirectos de Fabricación		\$ 82.00
Depreciación		\$ 85.00
Total CIF Departamento 1		\$ 10,461.00

Fuente: Elaboración propia

6.2. Comparar los estados financieros obtenidos de la implementación de un sistema de costos por proceso con el sistema aplicado por la empresa.

Después de haber implementado a través del sistema de costeo por proceso la distribución de costos incurridos en la producción de 7 vitolas elaboradas durante el primer trimestre del año 2017 se puede observar que se presenta una variante en la utilidad obtenida en el estado de resultado con respecto a los estados financieros mostrados por la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co, puesto que el método de distribuir los costos y gastos asignados a la producción es de forma diferente ya que la empresa está cargando todos los costos incurridos en un mes a las unidades terminadas no cargando costos a las que quedaron en proceso solo se considera los materiales del departamento 1 y la mano de obra de ambos departamentos como costos directos de las unidades producidas, considerando así los CIF y los materiales del departamento 2 parte del gasto. A continuación se presentaran los estados de resultados realizados durante el I trimestre bajo el sistema de costos implementado por la empresa tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co y el sistema de costos por proceso.

Conclusiones

Tomando como base los conocimientos obtenidos a través de la investigación y con forme a los objetivos planteados, se logró analizar los aspectos relevantes y obtener los siguientes resultados.

- Basándose en los instrumentos aplicados en la presente investigación se pudo determinar que la empresa presenta múltiples deficiencias en puntos clave del proceso productivo como lo son: adquisición de materia prima, consumo de materia prima, costos indirectos de fabricación y contabilización de los costos, lo que causa que se le asigne un menor costo unitario a los productos elaborados, lo que afecta la determinación de la utilidad bruta.
- El sistema de costos por procesos proporciona mayor certeza en la determinación del costo real de cada producto, mejorando el control de los costos al tomar cada uno de los elementos del costo en el proceso productivo de los puros permitiendo así conocer el costo acumulado por departamento.
- Como resultado de la comparación del estado de resultado obtenido de la implementación de un sistema de costos y el estado de resultado realizado por la empresa deja ver una significativa diferencia en la utilidad bruta que al final no se ve reflejada en la utilidad neta debido a que los costos no incluidos se trabajan como gastos a la hora de contabilizarlos.
- Finalizada la investigación se concluye que el sistema de acumulación de costos por procesos en Cuban & Nicaraguan Cigars Co, permite una eficiente determinación del costo unitario del producto lo que ocasiona que la empresa incremente sus utilidades.

Recomendaciones

Las recomendaciones planteadas en nuestra investigación se hacen con el objetivo de que la Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co mejore la distribución de los costos.

- Se recomienda a la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co, trabajar los costos incurridos por departamentos, puede ser un departamento de producción y uno de empaque.
- Se propone a la empresa considerar la posibilidad de aplicar un adecuado control de los costos incurridos a través de la implementación de un sistema de acumulación de costos por procesos para esto necesitaría emplear formatos que permitan controlar la información y poder soportar los registros contables de los elementos del costo.
- Es necesario que la empresa aplique mecanismos que permitan la transferencia de los costos reales de producción de un departamento a otro, desde que inicia el proceso productivo hasta que finaliza.
- Incluir como costos todos aquellos desembolsos en los que se han incurrido por la compra de materia prima y materiales directos como: fletes, seguros, y pólizas de importación.

BIBLIOGRAFIA

- Arguello, A., Gadea, G., & Pineda, A. (2015). *Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adaptado en la tabacalera TACASA, S.A. en el primer trimestre del año 2015*. Estelí: Seminario de graduación.
- Benavides Fuentes, J. C. (2012). *Incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción "Tabacos Especiales" en la empresa Tabacos del Norte S.A. durante el año fiscal 2011*. Estelí: Maestría.
- Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial décimo segunda edición*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Horngrén, C., Foster, G., & Datar, S. (2002). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial*. México: Pearson educación.
- Neuner, J. J., & Deakin III, E. B. (1983). *Contabilidad de costos, Principios y prácticas*. México: Hispano americana S.A.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santafé de Bogotá Colombia: McGraw- Hill Interamericana S.A.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1989). *Contabilidad de Costos, Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales 2da edición*. Bogotá: McGRAW-HILL LATINO AMERICANA S.A.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1991). *Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: McGraw-HILL LATINOAMERICA S.A.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A. H., & Kole, M. A. (1997). *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.
- Sánchez, A. A. (2007). *Contabilidad de Costos I*. Managua: Ediciones A.N.
- Úbeda, J. (24 de Abril de 2017). Proceso productivo Cuban & Nicaraguan Cigars Co. (F. d. Montenegro Blandon, Entrevistador)
- Velasquez, F., & Benavides, V. (2014). *Evaluación del sistema acumulación de costos utilizado en el proceso productivo de puros de la empresa tabacalera Santiago de Nicaragua S.A. durante el primer trimestre 2013*. Estelí: Seminario de Graduación.
- Wayne, L. (2016). *Contabilidad para contadores, 2da edición*. ECOE Ediciones.