

Sistema de costos por órdenes específicas aplicables al proceso de elaboración de caja para puros en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A. durante el cuarto trimestre del año 2018.

Br. Rebeca del Socorro Gutiérrez Herrera¹

M.Sc. Yirley Indira Peralta Calderón²

RESUMEN

El trabajo investigativo elaborado en la Empresa TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A ubicada en la ciudad de Estelí trabajado en el cuarto trimestre del año 2018, se ejecutó con el propósito de proponer un sistema de costos por órdenes específicas que les permita determinar los costos generados en este proceso, de manera que puedan lograr asignar correctamente el precio real de cada caja elaborada, además, le proporciona información de calidad y oportuna a la gerencia para la toma de decisiones del funcionamiento de la empresa.

Según el problema de investigación y los objetivos propuestos, el enfoque es cualitativo de tipo explicativo.

En la investigación se emplean técnicas e instrumentos como son la observación directa al proceso productivo de la Empresa TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A, entrevistas a los responsables de área y la revisión documental a los registros contables, controles de inventario y materiales de la empresa.

A partir de los resultados de la investigación se encontró que la empresa no aplica un sistema de costos por órdenes específicos para conocer el precio de cada caja que se elabora y los costos que incurren, por ende, la omisión de los gastos afecta en la determinación del costo unitario del producto y de la utilidad, al asignarle un menor valor.

Por tanto, el desarrollo de esta investigación se emplean cambios y mejoras al sistema actual de la empresa, para aplicar correctamente la propuesta diseñada del sistema de costos por órdenes específicas para obtener un análisis estadístico real.

Palabras Claves:

Sistema de costos por órdenes específicas, elaboración de cajas para puro, empresa de transformación

¹ Egresada de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de UNAN Managua / FAREM-Estelí. Correo electrónico: rebegutih@gmail.com

² Master en Gestión, Sostenibilidad y Calidad de las MIPYME, docente en UNAN-Managua / FAREM-Estelí. Correo electrónico: indiraperalta25@yahoo.es

ABSTRACT

The research work developed in the company TOBACCO HOME & CIGAR'S SA located in the city of Estelí worked in the fourth quarter of 2018, was executed with the purpose of proposing a cost system for specific orders that allow them to determine the costs generated in this process, so that they can correctly allocate the real price of each box produced, in addition, it provides quality and timely information to the management to make decisions about the operation of the company.

Depending on the research problem and the proposed objectives, the approach is qualitative and explanatory.

The research uses techniques and instruments such as direct observation of the productive process of the company TOBACCO HOME & CIGAR'S SA, interviews with area managers and the documentary review of accounting records, inventory controls and company materials.

From the results of the investigation it was found that the company does not apply a cost system for specific orders to know the price of each box that is made and the costs incurred, therefore, the omission of expenses affects the determination of the unit cost of the product and the utility, by assigning it a lower value.

Therefore, the development of this research uses changes and improvements to the current system of the company, to correctly apply the designed proposal of the cost system by specific orders to obtain a real statistical analysis.

Keywords:

System of costs for specific orders, elaboration of boxes for cigar, transformation company.

INTRODUCCIÓN

Esta investigación se desarrolló en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A de cajas de madera para puros ubicada en Estelí, Nicaragua, durante cuarto trimestre del año 2018, con el propósito de evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas.

En el presente trabajo se da a conocer el procedimiento para la elaboración de las cajas, los materiales que se utilizan, cambios en los formatos a utilizar y las mejoras al sistema de costos para obtener un análisis estadístico real.

La información se obtuvo a través de técnicas de recolección de datos como son: entrevista, guía de observación y guía de observación aplicada al gerente, contador, administrador, responsable de producción y de bodega, además de conocimientos adquiridos durante el estudio, muestra la forma en que ellos laboran y llevan sus registros.

En resumen, puede decirse que un sistema de costos por órdenes específicas es un elemento importante en la investigación, asociado para obtener un precio real de cada producto elaboradora y así mismo conocer los costos y gastos incurridos por cada producto, el cuál juega un papel muy importante en los estados financieros de la empresa. Expuesta toda esta problemática, antecedentes investigativos y justificación de la misma, es lo que conlleva a la formulación de la siguiente pregunta problema:

¿Cuáles son las propuestas a un sistema de costos por órdenes específicos aplicable al proceso de elaboración de caja para puros en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A. durante el cuarto trimestre del año 2018?

MÉTODOS

Según el problema de investigación y los objetivos planteados, se utiliza un enfoque de tipo cualitativo, el cual debe ser observado analizando a profundidad el proceso productivo para un adecuado diseño del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, esta se realiza por medio de métodos de recolección de datos para la cual se utilizan instrumentos como las observaciones, guía de entrevistas y revisión documental.

La presente investigación es de tipo explicativo, orienta a establecer las causas que originan un fenómeno determinado, lo cual se aplica durante el estudio realizado a la fábrica TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A, logrando conocer el problema que esta fábrica presenta y describiendo los procesos y costos en los que se incurren para la elaboración de las cajas.

El universo o población de estudio que se ha determinado para la investigación es la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A, ubicada en la ciudad de Estelí, de la gasolinera Star Mart uno Estelí 1 km al Noreste, carretera a Mirafior.

La muestra de estudio se enfoca en el trabajo del área de contabilidad, precisamente los costos en los que se incurren al momento de la fabricación del producto, la cual es de tipo no probabilística, ya que es a conveniencia, porque se desea estudiar o darle enfoque a la investigación en un área específica de la fábrica.

Dicha investigación posee su planteamiento del problema resumido en la pregunta: ¿Cuáles son las propuestas a un sistema de costos por órdenes específicos aplicable al proceso de elaboración de caja para puros en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A. durante el cuarto trimestre del año 2018?, ésta generó el siguiente supuesto de investigación: “El sistema contable de costos por órdenes específicas diseñado para la empresa TOBACCO HOME & CIGARS S.A generará cambios en el control y registros contables de la empresa, contribuyendo con la obtención de información oportuna, confiable y veraz”. Por ello, a partir de la aplicación de instrumentos se tratará de comprobar o refutar.

La doctora Fanny Piña, de la Universidad pedagógica de Venezuela mencionaba que la observación: (2016) “Es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se

apoya el investigador para obtener el mayor número de datos, que hacen uso de diversas técnicas diseñadas de tal manera que permite la triangulación de datos”. La técnica de la observación se aplicó con el objeto de describir el proceso productivo en la elaboración de cajas para puro.

La revisión documental como estrategia metodológica de obtención de información se aplicó a documentos escritos, que respaldan hechos reales relacionadas estados de resultados y formatos que apoyan en la obtención de información. Así como conocer cada una de los aspectos relacionados con resultados contables (catálogo de cuentas, instructivo de cuentas, manual de políticas contables) resultados administrativos (Manual de funciones, Manual de procedimientos, manual de políticas administrativas) resultados del ejercicio (análisis estadísticos de los estados de resultados) para garantizar que los recursos son obtenidos y utilizados en forma efectiva y eficiente en el logro de los objetivos de la misma.

La obtención de información mediante una conversación de naturaleza profesional se realizó con gerentes o propietarios, contador, administrador, responsable de producción, bodeguero y especialista de caja describir el proceso productivo en la empresa TOBACCO HOE & CIGAR´S S.A, permitiendo conocer el costo real de cada cja. Así como identificar los cambios al sistema constable de la empresa y el análisis de las mejoras en los resultados a partir de un diseño del sistema de costos por órdenes específicas, utilizados en forma efectiva y eficiente en el logro de los objetivos de la misma.

DISCUSION Y RESULTADOS

La fábrica TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A esta constituida y registrada en la alcaldía de Estelí como una empresa privada, por tres socios:

- ❖ Francisco Pérez Rodríguez -presidente
- ❖ Josué Alaníz Moncada -Gerente
- ❖ Aaron Hernández-Administrador/contador

La actividad principal es la elaboración de cajas para empaque de puros, la fábrica TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A desde que comenzó sus operaciones como tal, ha tenido sus clientes, los cuales se han encargado de mantener la aceptación de su producto (cajas para puros).

Estos clientes, son las empresas de tabacos como:

- ❖ **NICA Cigar´s**
- ❖ **NACSA**
- ❖ **Tabacera AJ Fernández**
- ❖ **Pensa**

A continuación, se muestran los resultados obtenidos por cada uno de los objetivos específicos propuestos:

Proceso productivo de la empresa TOBACCO HOME & CIGAR'S S.A. en la elaboración de cajas para puros.

El proceso productivo, pues se caracteriza por la combinación equilibrada de una serie de complejas actividades y elementos, que comprenden el diseño del producto, la selección del sistema productivo y de la tecnología, la planificación de la capacidad, la ubicación y la distribución de las instalaciones y del diseño de los procesos para la obtención del resultado deseado.

El proceso productivo está referido a la utilización de recursos operacionales que permiten transformar la materia prima en un resultado deseado, que bien pudiera ser un producto terminado.

El proceso de producción está referido al proceso de transformación que experimenta la materia prima, la función de producción en una organización ocupa especialmente de la actividad de producción de artículos, es decir el diseño, la implantación, la operación y el control de personal, materiales, equipos, capital e información para lograr los objetivos específicos de producción. (2002)

Las actividades se realizan tomando en cuenta el proceso productivo de las cajas relacionadas con una orden trabajo.

Según expresaba el gerente (Alanis Moncada, 2019) en la fábrica no se planifica la producción, se trabaja cumpliendo con las órdenes que se encuentran en espera y tratando en la medida de lo posible cumplir con los controles de calidad y entregar los pedidos en tiempo y forma. La compra de la materia prima se determina tomando en cuenta las ordenes de trabajo que se tienen, mediante la misma se determina el material a utilizar si es madera o plywood lo que se va a requerir y la medida de este o ambos materiales, en cuanto a la madera, bisagras, broches, pegas y sellador siempre hay en existencia, las pinturas se compran según el tipo de caja que se va a elaborar.

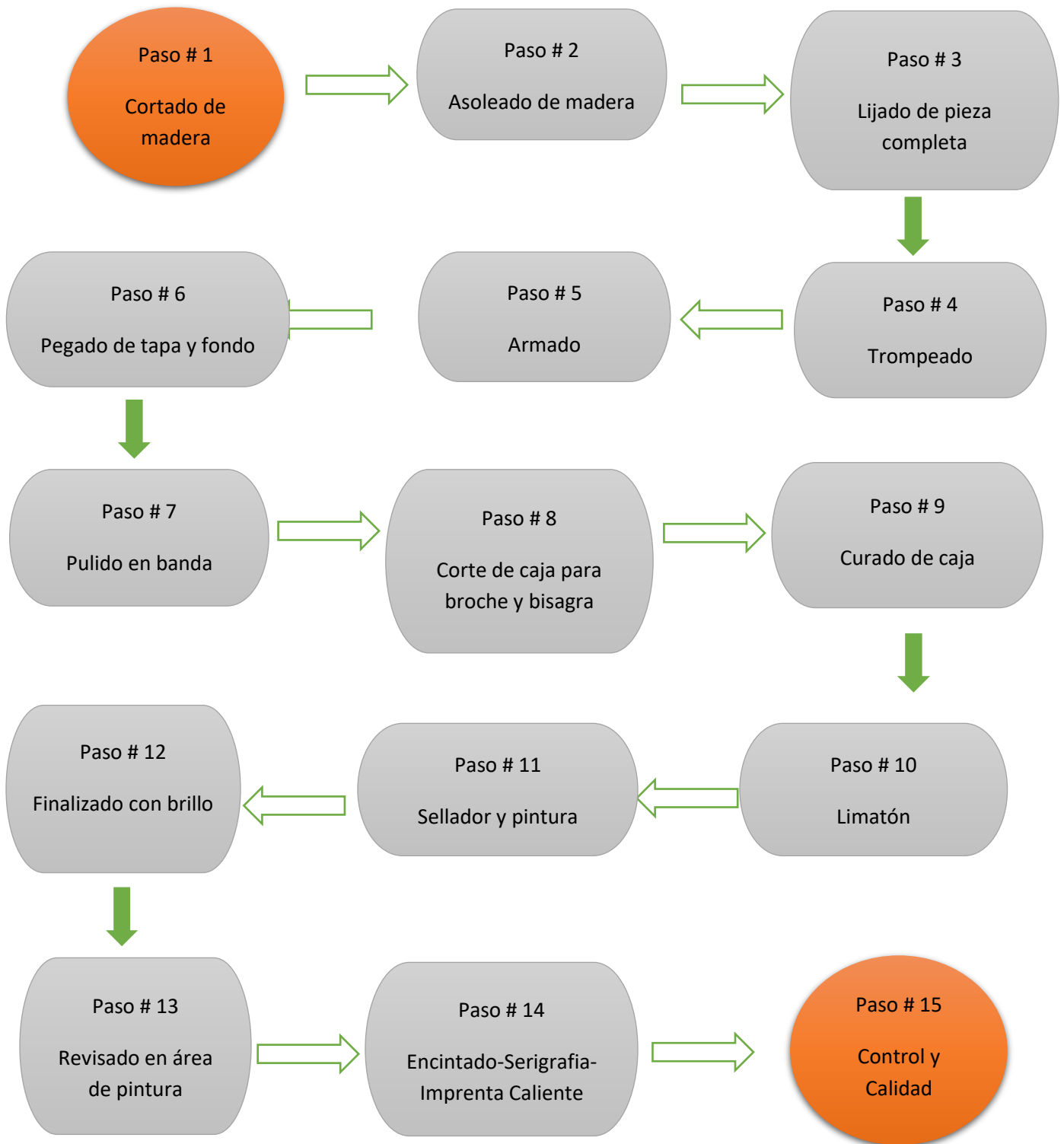
En la entrevista con el responsable de bodega López López (2019), expresa que la materia prima es almacenada en un área que sirve de bodega, en el caso de la madera la que se va aserrando se saca al sol durante un tiempo considerable hasta que este seca, el plywood es almacenado en una área en donde se cuida que este quede sobre una superficie plana y con buen nivel para evitar que se arquee, cabe mencionar que en el caso del plywood casi siempre se compra solo lo necesario ya que según los pedidos, este varía.

Para la producción de cajas se utilizan maquinaria para la transformación de madera como es router, compresor, lijadoras eléctricas, cierra circular, pistolas de pintar, entre otras; la madera que se utiliza es cedro macho, caoba y plywood; lo materiales y suministros menores que se utilizan son bisagras, broches, pega blanca, lija de banda, lijas, pinturas, lacas, sellador, etc.

Según expresaba el Sr. Gutiérrez especialista en caja "todas las cajas tienen que cumplir los parámetros o requerimientos que nuestro cliente demande. La calidad de las cajas es un proceso que se pretende realizar bien las cosas desde el momento en que se inicia, procurando tener cero errores". (2019)

A continuación, mediante un flujograma se detalla de forma resumida el proceso productivo para la elaboración de caja en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR'S S.A, dichos pasos están relacionadas, la diferencia entre ellas es el color, estilo y tamaño:

Ilustración # 1: Flujograma del proceso productivo



Fuente: Elaboración propia a partir de entrevista.

Cambios a realizarse al sistema contable de la empresa TOBACCO HOME & CIGAR'S S.A. que se ajuste al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez clasificar todas aquellas operaciones contables y financieras del día a día. Así pues, como idea principal debéis saber qué se utiliza para llevar las cuentas de una organización.

Un sistema de información contable está formado por aquellos métodos y procedimientos que van a seguirse para llevar el control de las actividades que acabamos de describir, para que posteriormente los superiores jerárquicos puedan usar la información en su toma de decisiones. (Horngren C. , 2004)

La mano de obra se calcula a través de un porcentaje estimado en base a la producción, cuando las ordenes de producción se cancelan ya sea por falta de materia prima u ordenes de trabajo se paga un básico según lo establecido (se paga medio día al trabajador). No cuentan con especialización de manejo de costos que abarque el costo real con que finaliza cada caja, esto en consecuencia que no llevan cambios en los costos al momento de cada compra.

Para que el sistema de costes por órdenes específicas utilizado por la empresa funcione de manera adecuada, es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados.

Según expresan los teóricos el sistema de costos por órdenes específicas es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos y sistemas; es decir la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

Un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos, los cuales se cargan a una orden de trabajo. (Mailxmail, 2012)

Los formatos diseñados para llevar un control de los costos fueron: tarjeta auxiliar de Kardex, master Kardex, Reporte de producción, hoja de control de entrega de artículos terminados, hoja de control de inventario de producción en proceso, dichos formatos son propios de la empresa, se realizaron mejoras tomando en cuenta el giro de la empresa para el buen registro de sus operaciones; y hoja de costos por órdenes específicas propuesta por el investigador para controlar los costos y obtener un precio real por cada caja a elaborar.

A continuación, se presenta un resumen puntual de los cambios a realizarse:

Tabla N° 01: Cambios a realizarse al sistema

ITEM	ESTADO ACTUAL	CAMBIOS AL SISTEMA
Normativa	No cuentan con el equipo y los materiales necesarios para mantener la productividad.	Los propietarios deben invertir para tomar en cuenta la calidad de sus productos.
Formularios	<p>La empresa cuenta con algunos formatos de control tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Orden de compra, ▪ Entrada de materiales y suministros, ▪ Hoja de asistencia de empleados ▪ Control de tiempo de empleado 	<p>Los formatos diseñados fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Tarjeta auxiliar de Kardex, ▪ Master Kardex, ▪ Reporte de producción, ▪ Hoja de control de entrega de artículos terminados, ▪ Hoja de control de inventario de producción en proceso, ▪ Hoja de costos por órdenes específicas.
Registros contables	La empresa realiza registros contables para determinar los costos de productos terminados.	Los registros contables que deben realizar aplicando el sistema, y es que a través de ellos se podrá constatar en el momento que se requiera el estado financiero real.

Mejoras en los resultados de la empresa TOBACCO HOME & CIGAR'S S.A a partir de un diseño del sistema de costos por órdenes específicas.

Durante el desarrollo de la investigación, mediante las técnicas de recolección de datos como es la observación, revisión documental y entrevista, se encontraron algunas debilidades en cuanto al manejo del sistema de acumulación de costos que actualmente

utiliza la empresa, según el diagnóstico y la revisión que se realizó el sistema no se está aplicando de manera adecuada. De aquí surge la necesidad de proponer mejora al sistema contable de la empresa encargada de elaborar cajas, la cual facilitará y completará los procesos contables y administrativos para obtener resultados confiables para una buena toma de decisiones.

Según expresa el contador las razones principales para una mejora al sistema en cuanto al diseño de un sistema de costos por órdenes específicas es obtener resultados confiables sobre los estados financieros que indiquen una buena toma de decisiones en la utilidad neta para mejorarlas de la empresa, así como también conocer, especificar cada una de las áreas y sus respectivas funciones. (2019)

A continuación, se hace referencia a las mejoras de la empresa lo que ayudara a llevar un buen control de los costos:

Tabla N°02: Mejoras al sistema de los resultados contables

Resultados Contables		
Catálogo de cuentas	Instructivo de cuentas	Manual de políticas contables.
<p>El catálogo de cuentas se ha realizado en base al giro que realiza la empresa en este caso se han creado cuentas de acorde con las actividades desempeñadas por la empresa manufacturera.</p> <p>Al llevar un catálogo de cuentas facilita el registro contable para la empresa por ello este documento es de gran importancia y es el primer paso para construir un sistema contable.</p>	<p>Se debe redactar un instructivo para el manejo de las propias cuentas. Dicho instructivo le servirá al contador para poder aplicar las normas de control interno y sirve de guía en la correcta aplicación de las operaciones contables.</p> <p>Por esta razón siempre el catálogo de cuentas trabaja de la mano con el instructivo de cuentas</p>	<p>En la empresa TOBACCO HOME Y CIGAR´S S.A aplican manual de políticas contables, poseen por escrito de manera resumida, por ende, se procedió a realizar mejoras eficaces tomando en cuentas el respeto a las normas de control.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N°03: Mejoras al sistema de los resultados administrativos

Resultados Administrativos		
Manual de funciones	Manual de procedimientos	Manual de políticas administrativas
<p>En la empresa emplean manual de funciones, se realizan mejoras para clasificarlas y dividir las en área y que cada persona sea responsable de sus funciones a realizar, tomando en cuenta manuales de control.</p> <p>En el manual de funciones se demuestra cada una de las actividades que el colaborador desempeñará en el cargo asignado.</p>	<p>Por cada procedimiento se muestra lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Normativas ➤ Manual de procedimientos ➤ Flujograma <p>A continuación, se presentan el manual de procedimientos para las siguientes cuentas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Caja General ➤ Caja Chica ➤ Emisión de cheques ➤ Conciliación bancaria ➤ Inventario de materia prima ➤ Inventario de producción en proceso ➤ Inventario de artículos terminados ➤ Activo fijo ➤ Estados financieros ➤ Gastos ➤ Ventas ➤ Compras 	<p>En la empresa TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A aplican manual de políticas administrativas, se procedió a realizar mejoras al manual administrativo tomando en cuenta el respeto a las normas de control.</p> <p>Se presentan manuales de políticas administrativas tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Políticas administrativas de compras ➤ Políticas administrativas de venta ➤ Políticas administrativas de inventario ➤ Políticas administrativas de producción

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N°03: Mejoras al sistema de los resultados administrativos

Resultados del ejercicio
Análisis estadísticos de los estados de resultados
<p>“Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa a terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiero y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo”</p> <p>“Estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.” (León, 2009-01-01)</p>

Fuente: Elaboración Propia

Evaluación del sistema de costos por órdenes específicos en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A

La evaluación del sistema permite la utilización de un sistema de costos por órdenes específicos, el cual facilitara llevar una contabilidad de costos con información financiera más eficiente y exacta, así como ayudara en la toma de decisiones gerencial.

La siguiente figura demuestra una comparación con la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas:

Antes: sin sistema de Costos por Ordenes Especificas	Después: con sistema de Costos por Ordenes Especificas
Precisa costos globales de carácter histórico	Precisar el costo de las diferentes ordenes de producción, para obtener una comparación contra el precio de venta.
Controles que demostraran el rendimiento o eficiencia de la mano de obra	Certeza en cuanto a las utilidades obtenidas en un periodo
La información que suministra no es tan rápida.	La información que se produce es más rápida.
Produce datos sintéticos o no analizados en todos sus componentes	Proporciona datos analíticos, los muestra por producto.

Los costos de producción se realizan hasta que termine el periodo de venta.

Los costos de producción están calculados por cada orden y se determinan en su momento.

Con todo este proceso investigativo se comprueba el supuesto de investigación, el que expresa que “El sistema contable de costos por órdenes específicas diseñado para la empresa TOBACCO HOME & CIGARS S.A generará cambios en el control y registros contables de la empresa, contribuyendo con la obtención de información oportuna, confiable y veraz”.

CONCLUSIONES

De conformidad a los resultados obtenidos en la investigación realizada bajo la temática “Sistema de costos por órdenes específicos aplicables al proceso de elaboración de caja para puros en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A. durante el cuarto trimestre del año 2018” se concluye que:

- ❖ El proceso de producción consta de varios pasos indispensables para la obtención del producto terminado, dichas etapas se llevan a cabo en diferentes áreas de la empresa. Estas son de suma importancia debido a que permiten que se lleve a cabo cada uno de los detalles necesarios para su resultado final y por lo tanto el cliente quede satisfecho con la calidad del producto.
- ❖ Se realizaron formatos contables correspondientes que dieron lugar a los cambios a presentar la producción realizada, determinando su precio real de cada caja y el costo de la mano de obra
- ❖ Se realizan mejoras al sistema, pues de esta manera permitirá tener un manejo adecuado de las operaciones, conocer los costos y gastos reales que surgen durante el proceso productivo y obtener un análisis estadístico real.
- ❖ Las debilidades presentes en el sistema actual de la empresa permitieron el diseño de un sistema de costos por órdenes específicos lo que contribuirá a obtener resultados confiables para una buena toma de decisiones.
- ❖ Y para finalizar, se puede concluir que el supuesto de investigación es verdadero, que únicamente con el diseño de costos por órdenes específicas se generara cambios en el control y registros contable, y así contribuyendo a la obtención de información confiable, veraz y oportuna

RECOMENDACIONES

- ❖ Es preciso que exista un mejor aprovechamiento de los materiales utilizados en el proceso de producción.
- ❖ Se recomienda llevar un control detallado de los costos y gastos en que se incurren en la elaboración de las cajas de madera para puros y así obtener una utilidad real.
- ❖ Es importante que los propietarios de la fábrica conozcan más de la importancia de las mejoras al sistema para obtener resultados confiables de la situación de la empresa.
- ❖ Tomar en cuenta la propuesta presentada en este trabajo para asignar los costos, la cual consiste en “Proponer un sistema de costos por órdenes específicos aplicable al proceso de elaboración de caja para puros” que pueda brindar información confiable y oportuna.

BIBLIOGRAFIA

Alanis Moncada, J. (15 de febrero de 2019). Proceso productivo. (R. d. Gutierrez Herrera, Entrevistador)

Alaníz Moncada, J. (15 de Febrero de 2019). Proceso productivo. (R. d. Gutiérrez Herrera, Entrevistador)

Amable Moreno, F. G. (2013). *El concepto de población*. Editorial Académica Española. Recuperado el 12 de Mayo de 2019

Cols, G. R. (2002). *Análisis Estratégico del Proceso productivo en el sector Industrial*. (Vol. VIII). Revista de Ciencias Sociales. Recuperado el 13 de Mayo de 2019

Gutiérrez, G. (15 de febrero de 2019). Proceso productivo. (R. d. Gutiérrez Herrera, Entrevistador)

Hernandez, A. (15 de Marzo de 2019). Mejoras al sistema. (R. Gutierrez Herrera, Entrevistador)

Horngren, C. (2004). *Contabilidad*. Mexico: Pearson Educcaion. Recuperado el 2018 de mayo de 03

León, M. M. (2009-01-01). *Estados financieros*. El Cid Editor. Recuperado el 29 de octubre de 2018

Lopez Lopez, S. (15 de febrero de 2019). Proceso Productivo. (R. Gutierrez Herrera, Entrevistador)

Mailxmail. (2012). *sistema de costos por órdenes específicas*. Recuperado el 29 de octubre de 2018, de www.mailxmail.com

Piña, D. F. (2016). *LA OBSERVACION*. REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. Recuperado el 12 de Mayo de 2019

Sanchez, J. (15 de febrero de 2019). Proceso Productivo. (Gutierrez Herrera, Entrevistador)