

COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS MIPYMES MUEBLERAS Y CARPINTERAS DE OCOTLÁN, JALISCO.

Galán-Briseño, Luz María¹., Castro-Sánchez, Miguel² & Navarrete-Servín, Víctor Hugo³.

Universidad de Guadalajara, Centro Universitario de la Ciénega, México

*briseo_galan@yahoo.com.mx¹, sanchez_castro@yahoo.com.mx², Calle Francisco Márquez No. 16, Col.
Morelos, Ocotlán, Jalisco, México, Tel. 3929400974,¹ 3929400977²*

*vhns@outlook.com, Boulevard Lázaro Cárdenas No. 380 Interior 1-S, colonia Seminario de Oblato, Sahuayo
Michoacán, México, Tel. 3531100769³*

Fecha de envío: 02/Mayo/2016

Fecha de aceptación: 16/Mayo/2016

Resumen.

En los últimos años las empresas industriales han mostrado un creciente interés en analizar la utilidad de la implantación de un sistema de costos de producción en la estructura productiva de la empresa, éstos sistemas de información, si están estructurados acordes al proceso productivo de la empresa, resultan una ventaja competitiva para la misma.

En la primer parte de éste trabajo, se presenta la caracterización de las MIPYMES muebleras y carpinteras de Ocotlán, Jalisco, así como los resultados del diagnóstico del conocimiento y la aplicación de la contabilidad de costos en el interior de su organización.

En la segunda parte de ésta investigación, se expone en breve el marco conceptual sobre la contabilidad de costos, sus objetivos y utilidad de esta área de la contabilidad en las empresas. La obtención de los costos empresariales resulta relevante, ya que el no contar con costos de producción veraces y oportunos, puede traer consecuencias graves para la empresa.

Por último, se presenta el plan contable de los costos de producción en las MIPYMES muebleras y carpinteras de Ocotlán, Jalisco, el cuál hace referencia a la aplicación práctica de los costos de producción empresariales.

Palabras clave: Costos, Mipymes, Muebles.

Abstract

In recent years, industrial companies have shown a growing interest in exploring the utility of implementing a system of production costs in the production structure of the company, these information systems, if they are structured in accordance to the production process of the company, They are a competitive advantage for it.

In the first part of this work, characterization of MSMEs and carpenter muebleras Ocotlan, Jalisco, and the results of diagnostic knowledge and application of cost accounting within your organization it is presented.

In the second part of this research, the conceptual framework for cost accounting, its objectives and usefulness of this area of accounting in the empresas exposed shortly. Obtaining business costs is relevant, because the cost of not having accurate and timely production, can have serious consequences for the company.

Finally, the accounting of production costs is presented in the muebleras and carpenter MSMEs Ocotlan, Jalisco, which refers to the practical application of enterprise production costs.

Keywords: costs, SMEs, Furniture.

Introducción.

Las MIPYMES muebleras y carpinteras de Ocotlán Jalisco, representan el motor de la economía del municipio y al igual que las MIPYMES del resto del país, enfrentan una diversidad de obstáculos que frenan el logro de sus objetivos, entre los que se destacan la falta de profesionalización, tecnología, diseño, financiamiento, la competencia del exterior, por citar algunos, por tal motivo haciendo referencia en lo que a nuestra disciplina nos concierne, se les debe proporcionar el apoyo necesario para acceder a la implantación de un modelo de contabilidad de costos acorde a sus necesidades y que les permita cumplir sus objetivos con éxito, requieren contar con información precisa, coherente y confiable que le sirva como herramienta para implementar planes de desarrollo que le ayuden a crecer y así evitar hundirse en una diversidad de situaciones que no cumplan sus expectativas.

De la diversidad de elementos clave para el buen funcionamiento de la empresa, se destaca la implementación de un sistema de costos, en razón de que la contabilidad de costos, contribuye a distinguir los “elementos del costo de producción” los cuales son indispensables para determinar lo que cuesta producir “una unidad de producto”, mediante ésta información la empresa contará con los elementos necesarios para la fijación de precio, es decir, “orientar sus utilidades” para lograr un porcentaje de rendimiento o utilidad.

El presente estudio tiene como objetivo general analizar la estructura contable de las MIPYMES muebleras y carpinteras de Ocotlán, Jalisco y hacer una aportación reflejada en un modelo de sistema de costos de producción referente con sus procesos contables.

Marco teórico

Aspecto contable de los costos empresariales

Las empresas se ven inmersas en un entorno competitivo en el que los costos resultan ser la única variable que la empresa puede controlar, si se toma en cuenta que la variable precio no puede ser controlada y que ésta es la que afecta directamente al volumen.

Costo de la materia prima.- Se forma con el precio de adquisición facturado por el proveedor, más los costos relacionados con el traslado hasta la empresa.

- a) Materia prima directa.- Se puede indentificar o cuantificar con el producto terminado.
- b) Materia prima indirecta.- No se puede identificar o cuantificar con el producto terminado y se acumula dentro de los cargos indirectos.

Costo de la mano de obra.- Corresponde a la función de manufactura, que comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén, la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano.

- a) Mano de obra directa.- Salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar los trabajadores y empleados de la empresa, cuya actividad se puede indentificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- b) Mano de obra indirecta.- Salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar los trabajadores y empleados de la empresa, cuya actividad no se puede indentificar o

cuantificar plenamente con los productos terminados y se acumula dentro de los cargos indirectos.

Costo de cargos indirectos.- Conjunto de diversas erogaciones fábriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con los productos terminados.

Gastos de venta, administración y financieros.- (Gastos de operación), comprenden las erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los artículos terminados, publicidad, empaque, etc., así como los gastos por la administración en general y los gastos por financiamiento de los recursos ajenos que la empresa utilizó.

Valuación de materia prima - Salidas de almacén

Para saber el costo de las salidas de los materiales que se utilizan en la producción se consideran los “metodos de valuación de inventarios” siguientes: a) Costos Identificados, b) Costos Promedios, c) Peps (primeras entradas, primeras salidas), y d) Detallistas.

Valuación de mano de obra

El trabajo que se dedica a órdenes, se registran diariamente en boletas de trabajo, ésta información permite determinar el costo de la mano de obra de la orden.

Valuación de cargos indirectos

Representados por materia prima indirecta, mano de obra indirecta, erogaciones fábriles, depreciaciones, amortizaciones, erogaciones fábriles pagadas por anticipado.

En la Figura 1.1. se muestra el Estado de Costo de Producción y Venta, que muestra el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos durante el período de costos.

Figura 1.1 *Cuerpo del estado conjunto de costo de producción y venta*

Empresa: _____			
1.- Costo de las materias primas directas empleadas en la producción.			
Inventario inicial de materias primas			\$
(+) Costo de materias primas recibidas			\$
(-) Materias primas en disponibilidad			\$
(-) Inventario final de materias primas			\$
(=) Total de materias primas utilizadas			\$
(-) Costo de materias primas indirectas utilizadas			\$
(=) Costo de materias primas directas utilizadas			\$
2.- Costo de la producción terminada			
(=) Costo de materias primas directas utilizadas			\$
(+) Mano de obra directa utilizada			\$
Total mano de obra	\$		
(-) Mano de obra indirecta	\$		
(=) Costo primo			\$
(+) Cargos indirectos			\$
Materia prima indirecta	\$		
Mano de obra indirecta	\$		
Erogaciones fabriles	\$		
(=) Costo de la producción procesada			\$
(+) Inventario inicial de producción en proceso			\$
(-) Producción en proceso en disponibilidad			\$
(-) Inventario final de producción en proceso			\$
(=) Costo de la producción terminada			\$
3.- Costo de los artículos vendidos			
(=) Costo de la producción terminada			\$
(+) Inventario inicial de artículos terminados			\$
(-) Artículos terminados en disponibilidad			\$
(-) Inventario final de artículos terminados			\$
(=) Costo de los artículos vendidos			\$

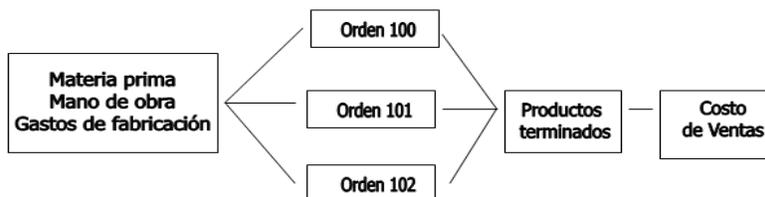
Fuente: Colín, 2008

Sistemas de costos

Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, tiene por objeto determinar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (Colín, 2008, p. 28).

En la Figura 1.2 se muestra el sistema de costos por órdenes de producción, la cuál es interrumpida y lotificada, corresponde a órdenes de producir uno o varios artículos.

Figura 1.2 Sistema de costos por órdenes de producción



Fuente: Elaboración propia

La Figura 1.3 muestra la orden de producción para controlar cada partida de artículos, en la que se acumulan los tres elementos del costo de producción.

Figura 1.3 Orden de producción

EMPRESA: _____						
ORDEN DE PRODUCCIÓN NÚMERO: _____						
FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA ORDEN: _____						
ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL PRODUCTO A FABRICAR: _____						
ARTÍCULO: _____ CANTIDAD: _____						
FECHA DE INICIO DE LA ORDEN: _____			FECHA DE TERMINACIÓN DE LA ORDEN: _____			
FECHA DE ENTREGA DE LA ORDEN: _____			PEDIDO NÚMERO: _____			
Concepto	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	Total	Unidades	Costo Unitario
TOTAL						
ELABORADO POR: _____		RECIBIDA POR: _____		CONTROL DE COSTOS: _____		

Fuente: Elaboración propia

Costeo absorbente.- Considera en el costo de producción: la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos de fabricación, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

Costeo directo.- Considera en el costo de producción: la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos de fabricación, que tengan un comportamiento variable

con relación a los cambios en los volúmenes de producción. Los costos fijos de producción (indirectos) se consideran costos del período, se llevan al *Estado de Resultado Integral* inmediatamente e íntegramente en el período en que se incurren.

Costos históricos.- Se determinan con posterioridad a la conclusión del período de costos, la ventaja es que acumula los costos de producción incurridos y comprobables, la desventaja es que presentan costos después de la elaboración, por lo que la información de costos no llega oportuna para la toma de decisiones.

Costos predeterminados.- Se determinan con anterioridad o durante el período de costos, la ventaja es que permite contar con información oportuna y anticipada de los costos de producción.

Método.

Documental.- Se revisaron documentos impresos y electrónicos para fortalecer el marco teórico.

De campo.- Ésta se llevo a cabo con la finalidad de conocer la opinión de los empresarios muebleros con respecto a la forma en que sustentan su toma de decisiones, así como para conocer si en su estructura contable es considerado un modelo de sistema de costos que les permita fijar y lograr objetivos sobre bases firmes.

Cuantitativa.- Éste trabajo pretende dar a conocer el número de MIPYMES que no fundamentan sus decisiones en un modelo de sistema de costos, quedando a merced de las corrientes del entorno en el cuál se desarrollan.

Aplicada.- Finalmente se describen sugerencias que se deben presentar a los empresarios de las MIPYMES muebleras y carpinteras, con la finalidad de que incorporen a su estructura contable un modelo de sistema de costos que fortacelerá su toma de decisiones.

Muestreo del universo.

En el municipio de Ocotlán, Jalisco, durante el primer semestre del año 2014, se realizó una relación de negocios por colonia, mediante la observación por establecimiento misma que permitió referir la información al espacio geográfico en donde llevan a cabo sus actividades, (se descartaron las instalaciones no ancladas o no sujetas permanentemente al suelo), en este estudio se identificaron 2,053 entidades de negocio de tipo comercial de las cuales el 91% son microempresas y el 6% son pequeñas empresas.

Con respecto al tamaño de las empresas se consideró el criterio de número de trabajadores contratados, según se aprecia en la Tabla 1.1.

Tabla 1.1 *Clasificación de empresas por número de trabajadores y ventas anuales*

<i>Tamaño</i>	<i>Sector</i>	<i>Rango de número de trabajadores</i>	<i>Rango de monto de ventas anuales (mdp)</i>
Micro empresa	Todos	Hasta 10	Hasta \$4.00
Pequeña empresa	Comercio	De 11 a 30	De \$4.01 a \$100.00
	Industria y servicios	De 11 a 50	
Mediana empresa	Comercio	De 31 a 100	De 100.01 a \$250.00
	Industria y servicios	De 51 a 250	

Fuente: Nacional Financiera.

Así mismo, también se determinó que el 17% del total de empresas identificadas, siendo un total de 349, se dedican a la actividad económica relacionada con la “fabricación y venta de mueble”, en las cuales se centro particularmente el presente estudio. Seguidamente se procedió a determinar el tamaño de la muestra de estudio, en el que se consideró un nivel de confianza del 95%, así como un intervalo de confianza de 10; estos datos arrojaron un tamaño de muestra preciso de 75 empresas las cuales formaron la esencia del presente diagnóstico.

Para determinar que empresas se incluirían en la muestra, se utilizó el muestreo aleatorio, en el cual fueron numeradas en orden ascendente las 349 empresas muebleras y carpinteras

de Ocotlán, Jalisco que constituyeron el universo. Se procedió a seleccionar aleatoriamente a las 75 empresas muebleras que formarían la muestra determinada.

Posteriormente, las actividades se centraron en la elaboración del cuestionario para la obtención de los datos, mismo que incluyó un total de 10 reactivos.

Resultados.

Plan contable de los costos de producción en las mipymes muebleras y carpinteras de Ocotlán, Jalisco.

De manera general las MIPYMES muebleras y carpinteras de Ocotlán, Jalisco, fabrican sus productos con base en una demanda esperada en la cuál no identifican directamente al cliente, no existe un compromiso de adquisición por parte de éste, se limitan a ofrecerlo y venderlo a quien guste comprarlo, así mismo, trabajan sobre órdenes específicas y aisladas de determinados productos en las cuales tienen identificado directamente al cliente, si existe un compromiso de venta y adquisición por los involucrados; expuestas las argumentaciones anteriores, las MIPYMES elaboraran uno o varios artículos o un conjunto similar de productos.

Respecto al procedimiento para determinar el costo de sus productos, las empresas acumulan los costos de producción para determinar el precio de venta de los artículos, por lo que se considerará la propuesta del uso de un sistema de costos por órdenes de producción.

Valuación de materia prima - Salidas de almacén

La Figura 1.4 se presenta el diseño para el control del costo de las salidas de los materiales que se utilizan en la producción.

Figura 1.4 Tarjeta de control de inventarios

EMPRESA: _____										
ALMACEN										
ARTÍCULO: _____				EXISTENCIA: Mínima: _____ Máxima: _____						
OBSERVACIONES: _____										
Fecha	Procedencia o destino	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total

Fuente: Elaboración propia

En la Figura 1.5 se presenta el diseño para realizar la orden de compra de los materiales.

Figura 1.5 Orden de compra de materia prima

EMPRESA: _____				
ORDEN DE COMPRA NUMERO: _____				
FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA ORDEN: _____				
ARTÍCULO: _____				
ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL PRODUCTO A COMPRAR: _____				
FECHA DE INICIO DE LA ORDEN: _____ FECHA DE ADQUISICIÓN DE LA ORDEN: _____				
NOMBRE DEL PROVEEDOR: _____				
Cantidad	Descripción	Unidad de medida (kgs, lts, mts)	Costo Unitario	Costo Total
TOTAL				
ELABORADO POR: _____		RECIBIDA POR: _____		CONTROL DE COSTOS: _____

Fuente: Elaboración propia

La Figura 1.6 se muestra el diseño para realizar la orden de requisición de los materiales.

En la Figura 1.8 se muestra la nómina de sueldos y salarios en la cuál se registra la mano de obra que se que se aplica a órdenes específicas.

Figura 1.8 Nómina de sueldos y salarios

EMPRESA: _____																		
NOMINA DE SUELDOS																		
Del: _____ Al: _____																		
N ú m .	Nombre del empleado	RFC	Grupo del seguro social	PERCEPCIONES							TOTAL	DEDUCCIONES					NETO A PAGAR	Firma del Empleado
				Tiempo Normal			Tiempo Extra		Otras			ISPT	Seguro Social	OTRAS				
				Día	Salario	Importe	Horas	Cuota	Importe	Clave				Importe	Total			
1																		
2																		
3																		
TOTALES																		

RFC de la Empresa: _____	Hecho por: _____	Revisada por: _____	Autorizada por: _____	Pagada por: _____	Reg. Ind. De Percepciones _____	Pagada con: Cheque Núm.: _____ Nombre del Banco: _____
--------------------------	------------------	---------------------	-----------------------	-------------------	---------------------------------	---

Fuente: Elaboración propia

Valuación de cargos indirectos

En la **Figura 1.9** se detalla el formato para el registro de los cargos indirectos, los cuáles son representados por materia prima indirecta, mano de obra indirecta, erogaciones fábriles o gastos de la planta fábril, depreciaciones, amortizaciones, erogaciones fábriles pagadas por anticipado.

Figura 1.9 *Valuación de cargos indirectos*

EMPRESA: _____						
VALUACIÓN DE CARGOS INDIRECTOS NÚMERO: _____						
FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA VALUACIÓN: _____						
ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA VALUACIÓN: _____						
Orden de Producción Número	Total Materia Prima Indirecta	Total Mano de Obra Indirecta	Total Costos Indirectos de Fabricación	Total	Unidades	Costo Unitario
TOTAL						
ELABORADO POR:		RECIBIDA POR:		CONTROL DE COSTOS:		

Fuente: Elaboración propia

Finalmente en la Figura 1.10 se muestra la hoja de costos por órdenes de producción, en la cuál se destaca la descripción total de los elementos del costo, empleada en la orden de producción, teniendo así la información del costo real del artículo producido, lo que permite tener elementos sustentables para la fijación del precio de venta.

Figura 1.10 *Hoja de costos de por órdenes de producción*

EMPRESA: Industria Mueblera de Ocotlán								
HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN								
ORDEN DE PRODUCCIÓN NÚMERO: 503								
FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA ORDEN: 03 de Enero de 2015								
ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL PRODUCTO A FABRICAR: Cabeza, Buros, Tocador y Luna.								
ARTÍCULO: Recamara Modelo Tania			CANTIDAD: 1			FECHA DE TERMINACIÓN DE LA ORDEN: 20 de Enero de 2015		
FECHA DE INICIO DE LA ORDEN: 04 de Enero de 2015			FECHA DE ENTREGA DE LA ORDEN: 24 de Enero de 2015			PEDIDO NÚMERO: 444		
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			CARGOS INDIRECTOS		
Fecha	No. De Requisición	Importe	Fecha	No. de Boleta de Trabajo	Importe	Fecha	No. De Valuación de Cargos Indirectos	Importe
04 de Enero de 2015	460	\$26,202.00	04 de Enero de 2015 AL 20 de Enero de 2015	345	\$9,704.00	20 de Enero de 2015	365	5,339.00
TOTAL		\$26,202.00			\$9,704.00			5,339.00
COSTO TOTAL	\$41,245							
ELABORADO POR:			RECIBIDA POR:			CONTROL DE COSTOS:		

Fuente: Elaboración propia

Las MIPYMES muebleras y carpinteras y su participación en la actividad económica industrial del mueble en Ocotlán, Jalisco.

Ocotlán es una ciudad del estado de Jalisco en México, considerada como la capital de los muebles del país, debido a que su industria mueblera es de las más importantes, es una de las cinco ciudades medias más relevantes del estado, tanto por su cantidad de pobladores como por su desarrollo económico.

En el año de 1995 un grupo de empresarios fabricantes de muebles en Ocotlán, Jalisco, se reunieron con el firme propósito de buscar defender los intereses del sector y aprovechar la sinérgia de sus empresas para evolucionar la industria mueblera en Ocotlán, Jalisco, creando así la Asociación de Fabricantes de Muebles de Ocotlán (AFAMO).

Como se aprecia en el Tabla 1.2 la mayoría de las empresas muebleras son micro y pequeñas, es decir, el 87%, en este orden les siguen las medianas empresas representando el 10%.

Tabla 1.2

Distribución de la industria mueblera en Ocotlán, Jalisco

<i>Tamaño</i>	<i>Número</i>	<i>Porcentaje</i>
Micro	122	49%
Pequeña	96	38%
Mediana	25	10%
Gran	7	3%
Total	250	100%

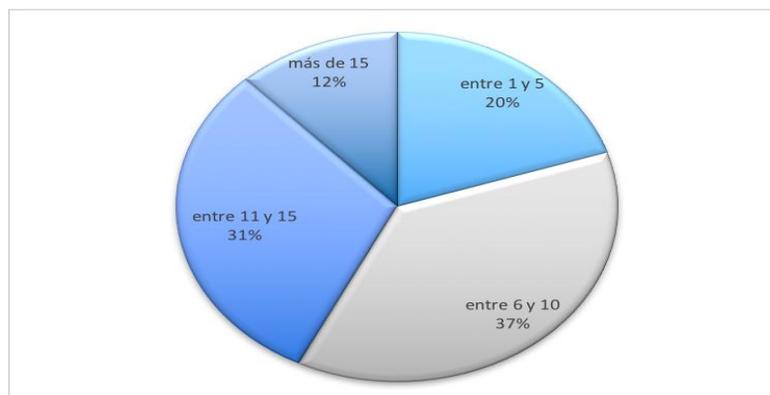
Fuente: AFAMO 2004

Como es frecuente, las MIPYMES son flexibles para adaptarse a las circunstancias del mercado cambiante y ofrecen oportunidades de trabajo para muchas personas. La industria del mueble en Ocotlán Jalisco, genera seis de cada diez empleos en la región, que de otro modo se encontrarían en desempleo, son empresas artesanales con poca o nula tecnificación en donde los miembros de la familia desarrollan su actividad en función de una determinada división del trabajo.

Aplicación del instrumento y resultados del diagnóstico.

La primer parte del cuestionario presenta reactivos sobre la “*Identificación de la Empresa*”, la pregunta inicial se hizo con el propósito de analizar el surgimiento de nuevas empresas muebleras, así como apreciar la antigüedad de las mismas. En la **Gráfica 1.1** se puede observar que en su mayoría éstas empresas tienen una antigüedad de entre 6 y 10 años, siendo el 37% y de entre 11 y 15 años representadas por 31%.

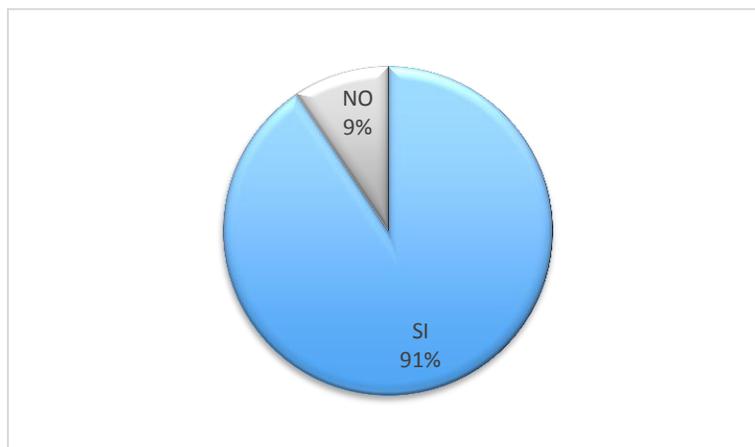
Gráfica 1.1 *¿Cuántos años lleva funcionando su empresa?*



Fuente: Investigación propia

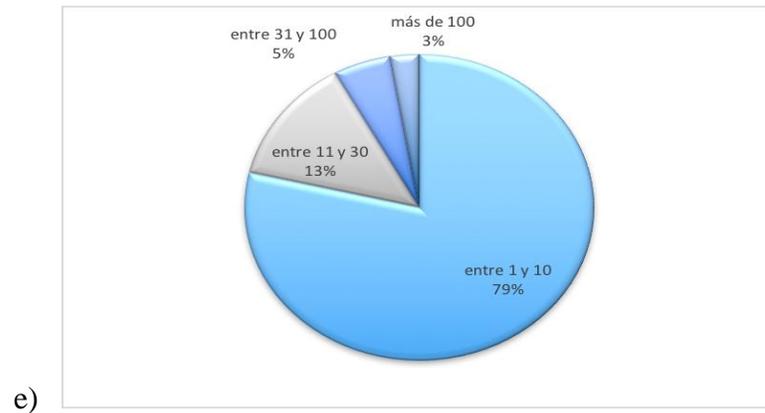
La segunda pregunta relaciona a las MIPYMES con el modelo familiar, la **Gráfica 1.2** muestra que el 91% aportó más del 50% del capital o patrimonio.

Gráfica 1.2 *¿El control mayoritario de su empresa es familiar? (un grupo familiar posee más del 50% del capital social o patrimonio contable)*



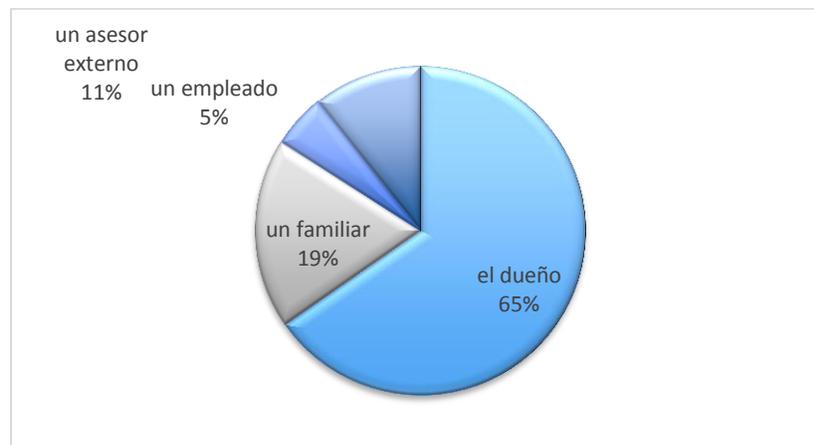
Fuente: Investigación propia

- c) El tercer planteamiento destaca el número de trabajadores que laboran en las empresas encuestadas, en los resultados de la **Gráfica 1.3** predominan las micro y pequeñas empresas, con 79% y 13% respectivamente.
- d) **Gráfica 1.3** *¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?*



En el apartado de “*Referencias Administrativas*” la cuarta pregunta detalla a la persona que funge como administrador, en la Gráfica 1.4 el 65% de las empresas son administradas por el dueño, y el 19% son administradas por un familiar.

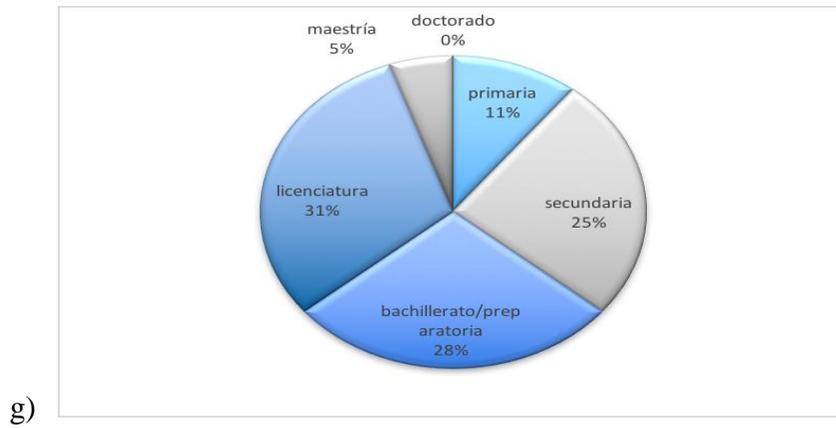
Gráfica 1.4 *¿Quién funge como administrador de la empresa?*



Fuente: Investigación propia

Una debilidad que frena el crecimiento de las MIPYMES es la escasa profesión del administrador, en la quinta pregunta de la Gráfica 1.5 se aprecia que sólo el 36% de éstos tiene una carrera a nivel profesional.

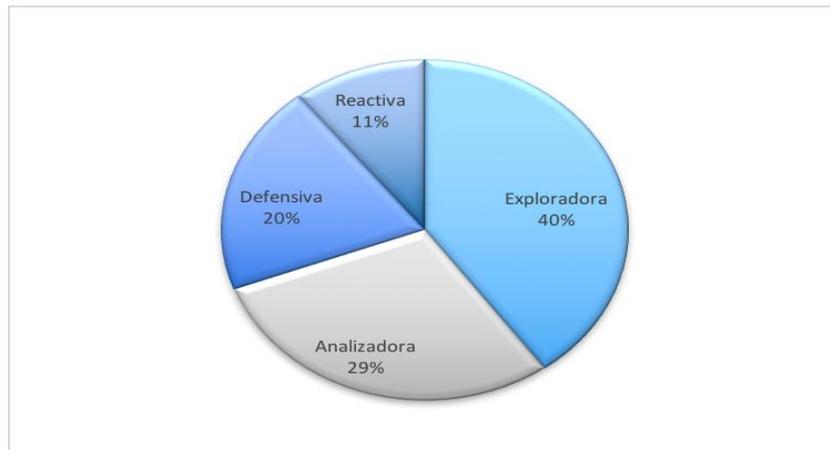
f) **Gráfica 1.5** ¿Cuál es el nivel de estudios o formación del administrador de la empresa?



Fuente: Investigación propia

h) Relacionado con la identificación de la estrategia competitiva, la Gráfica 1.6 muestra que el 40% son “exploradoras” ya que realizan cambios y mejoras a sus productos con frecuencia, le sigue el 29% que representa a las empresas “analizadoras” las cuáles mantienen una base estable de productos y al mismo tiempo desarrollan nuevos.

- i) **Gráfica 1.6** A continuación se le presentan cuatro tipos de empresas. Por favor, indique con cuál de ellas se identifica la suya atendiendo a su actuación en los últimos dos años.

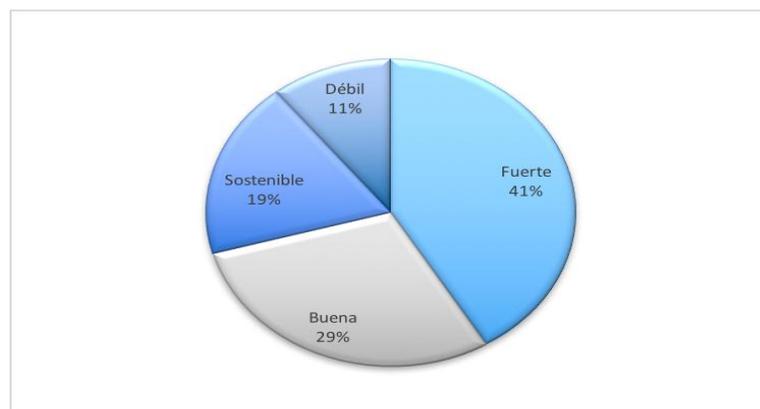


j)

Fuente: Investigación propia

- k) En la Gráfica 1.7 se hace alusión a que el 41% de las empresas cuentan con tecnología “fuerte”.

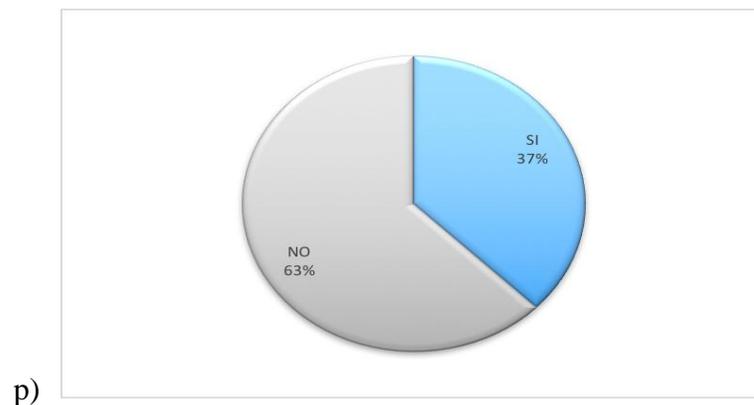
- l) **Gráfica 1.7** ¿Cómo considera la posición tecnológica de su empresa?



m)

n) En la última parte de éste diagnóstico se presentan los resultados de los “*Aspectos de Contabilidad de Costos*”, la Gráfica 1.8, muestra que un 63% no han tomado cursos de formación en herramientas de costos.

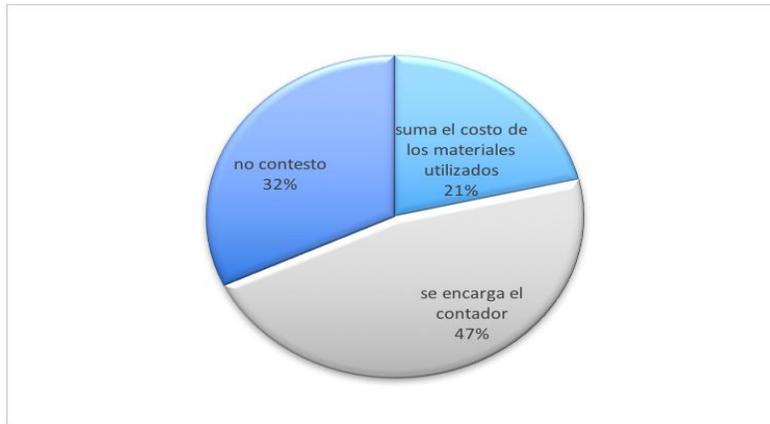
o) **Gráfica 1.8** *¿El administrador de la empresa tiene competencias o formación en contabilidad y/o técnicas contables de costos?*



Fuente: Investigación propia

q) En la Gráfica 1.9 se muestra que en el 47% de las empresas determinan los costos por el contador, el 32% no contestó, se destaca también que el 21% de los empresarios calculan sus costos de forma empírica sin las bases sustentables que proporcionan los sistemas de costos.

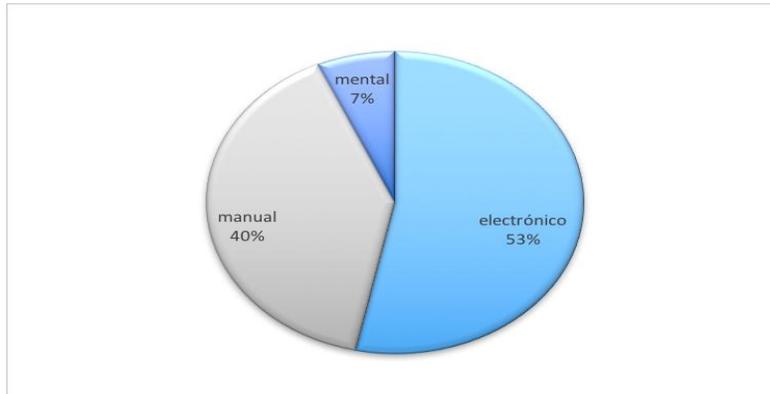
r) **Gráfica 1.9** *¿Qué procedimiento se utiliza para determinar el costo de sus productos?*



Fuente: Investigación propia

En la Gráfica 1.10 se aprecia que el 53% de las empresas calcula sus costos en medio electrónico, mientras que el 40% lo realiza de forma manual, llama la atención que el 7% de los encuestados dicen hacer el cálculo de sus costos de producción de forma empírica.

Gráfica 1.10 *¿Qué medio utiliza para determinar el costo de sus productos?*



Fuente: Investigación propia

Conclusiones.

Las MIPYMES, necesitan la implementación de un plan contable de sistemas de costos de producción que ayuden al administrador a tomar de manera eficiente sus decisiones.

El entorno en el cual se encuentran inmersas las MIPYMES, exige que en su estructura adopten nuevas herramientas entre las que se destaca la profesionalización del administrador en materia de estrategias contables, financieras y administrativas.

Aspectos sobresalientes que fundamentan el propósito de la presente investigación.

- Un 64% de los administradores carecen de una preparación a nivel profesional.
- La mayoría de las empresas son exploradoras, esta visión les permite mantenerse en este mercado competitivo, ya que frecuentemente realizan cambios y mejoras a sus productos, están abiertos a la implementación de procesos que de manera directa aseguran su futuro económico.
- Resulta indispensable crear estrategias que coadyuven a reducir las debilidades de las MIPYMES que frenan su crecimiento, el 70% de los encuestados dijeron contar con capacidad tecnológica de fuerte a buena, ésto les permite a la vez la implementación de procesos relacionados con la obtención de información veráz y oportuna.
- Debido a la falta de ética que se da en las profesiones con respecto al secreto profesional, se justifica que la mayoría de los encuestados óptaron por no brindar información con respecto al procedimiento que utilizan para determinar el costo de sus productos, el 47% explicó que ésta información la posee el contador de la empresa el cuál estaba ausente y otro 32% decidió no contestar.

Bibliografía.

Arredondo, M. M. (2009). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Patria.

Asociación de Fabricantes de Muebles de Ocotlán Bienvenido a Afamo. (2015). *“Bienvenido a Afamo: “Ocotlán, La Capital del Mueble”*. Disponible en: www.afamo.com.mx. Consultado: el 20 de mayo de 2015.

Castro, M.; Galán, L. M. y Navarrete, V. H. (2015). *Evaluación de la aplicación de Auditoría interna en empresas comercializadoras de Ocotlán, Jalisco*. México: Ediciones de la noche. 50 p.

Del Río, C. (2004), *Introducción al estudio de la contabilidad de costos industriales*. México: Thomson.

García, J. (2008), *Contabilidad de costos*, 3ra ed. México: Mc Graw Hill, pp. 15-133.

Gobierno del Estado de Jalisco. (2014). Información sobre municipios. Disponible en: <http://www.jalisco.gob.mx/es/jalisco/municipios/ocotlan>. Consultado: el 20 de mayo de 2015.

H. ayuntamiento de Ocotlán Jalisco. (2013). *Acerca de Ocotlán*. Disponible en: http://www.ocotlan.gob.mx/index.php?option=com_content&view=article&id=121&Itemid=228. Consultado: el 20 de mayo de 2015.

Instituto de Información Estadística y Geografía del Estado de Jalisco (IIEGEJ). (2014). *Ocotlán, diagnóstico municipal, junio 2014*. Disponible en:

<http://iieg.gob.mx/contenido/Municipios/cuadernillos/Ocotlan.pdf>. Consultado: el 20 de mayo de 2015.

KPMG *Empresas Familiares en México: El desafío de crecer y permanecer*. Disponible en http://www.kpmg.com/MX/es/PublishingImages/E-mails-externos/2013/CONFERENCIA_DE_PRENSA/EMPRESAS_FAMILIARES/Empresas%20familiares_130913.pdf. Consultado: el 20 de mayo de 2015.

The Survey System. (2006). *Calculadora de tamaño de muestras*. Disponible en: <http://www.surveyssoftware.net/sscalce.htm>. Consultado: el 20 de mayo de 2015.