

*Cruzando Fronteras:
Tendencias de Contabilidad Directiva para el Siglo XXI*



LA GLOBALIZACIÓN Y SUS CONSECUENCIAS EN LOS COSTOS

Lic. Ignacio Manuel Huerta Sánchez

Escuela de Ciencias Administrativas. Universidad La Salle
Campus I Benjamín Franklin No. 47, México 06140, D.F.

E-mail ighuerta@prodigy.net.mx

Resumen

La globalización cristaliza la idea de Marshall McLuhan de aldea global, es la consecuencia del capitalismo a nivel mundial, implica interdependencia entre economías nacionales, industrias y empresas, surgen nuevas maneras de fabricar, comercializar y administrar, en dónde surgen grupos como la Comunidad Económica Europea, el T.L.C. en Norte América, etc., que tratan de preservar sus mercancías, tecnologías y desarrollo. Así tienen especial importancia, el J.I.T., el A.B.C. la Calidad Total, el Kaizen, y el Costo Ecológico, de los que hablaremos como consecuencias de la Globalización.

Palabras clave: Globalización Costos



**VII Congreso del
Instituto Internacional
de Costos**



UNIVERSIDAD DE LEÓN



**II Congreso de la
Asociación Española de
Contabilidad Directiva**

1. Introducción

La globalización y todas sus consecuencias que sirven de catalizador en esta vertiginosa revolución que vivimos diariamente, nos hacen pensar en lo rápido que vemos acontecer la idea de Marshall McLuhan de la aldea global, producto de los rápidos avances tecnológicos en materia computacional y en general en materia de comunicación; este mercado global, producción global, implica interdependencia entre economías nacionales, industrias y empresas, así vemos surgir importantes fusiones y nuevas maneras de fabricar, comercializar y administrar, en todos los ámbitos.

Debemos estar conscientes que la globalización es consecuencia del capitalismo a nivel mundial, pues vemos como todos los países tienen una dependencia importante del Fondo Monetario Internacional, regido por las grandes potencias y propietario de la deuda de países en desarrollo y de la de países con pobreza extrema, pero productores de materia prima importantes y estratégica y de mano de obra altamente utilizable, es decir con facilidad para ser capacitada y barata, en este contexto los propietarios de la deuda pudieron obligar a los deudores a guiar sus economías e ingresar en mercados mundiales que operan como reguladoras de economías de muchos países y condicionar su desarrollo y salud económica a determinadas medidas dictadas por ellos. Sin que se pretenda con esto señalar como villanos a las potencias involucradas en estos manejos, ya que se han creado bloques económicos continentales como la Comunidad Económica Europea, que inclusive creara su propia moneda “El Euro”, el T.L.C. en América, el Pacto Andino en América del Sur o su actual equivalente; lo que nos indica que aún las grandes potencias tratan de crear mecanismos para preservar sus mercancías, tecnologías y desarrollo.

Lo expuesto anteriormente nos hace ubicarnos en el nuevo contexto en que debemos actuar, pues es imposible no participar en la globalización y sus consecuencias, sin que se pueda señalar a la globalización como buena o mala, pues es una consecuencia del desarrollo del capitalismo que marca una nueva etapa en la economía mundial con todas sus consecuencias políticas y culturales.

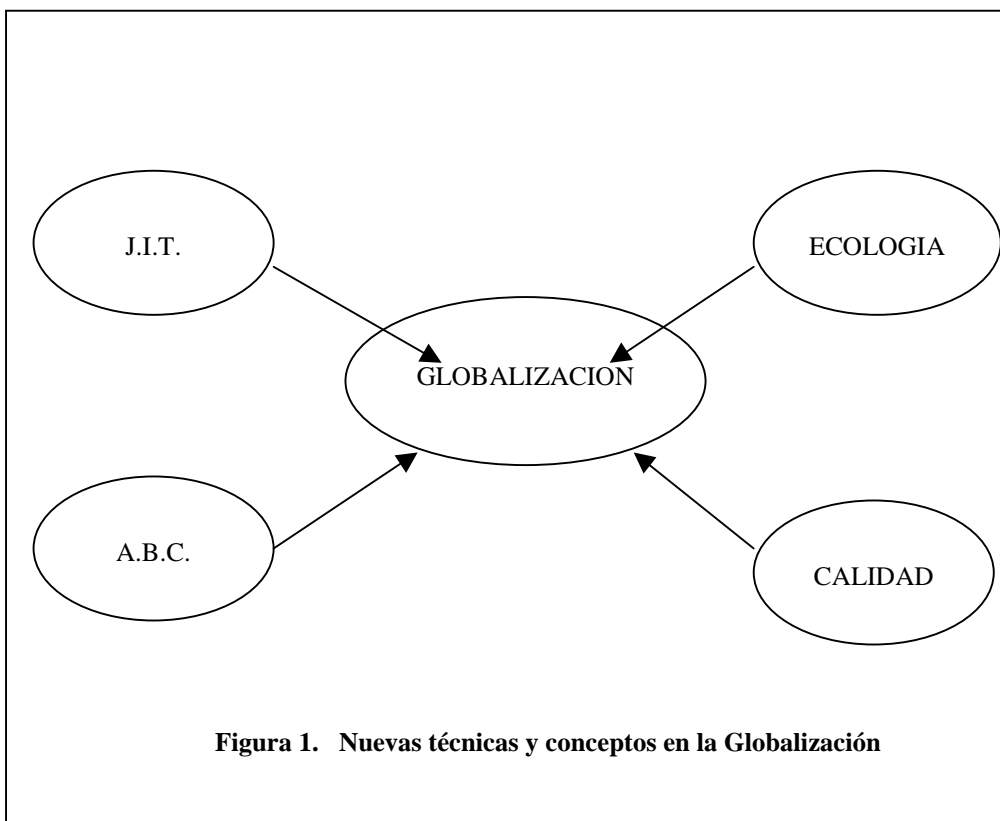
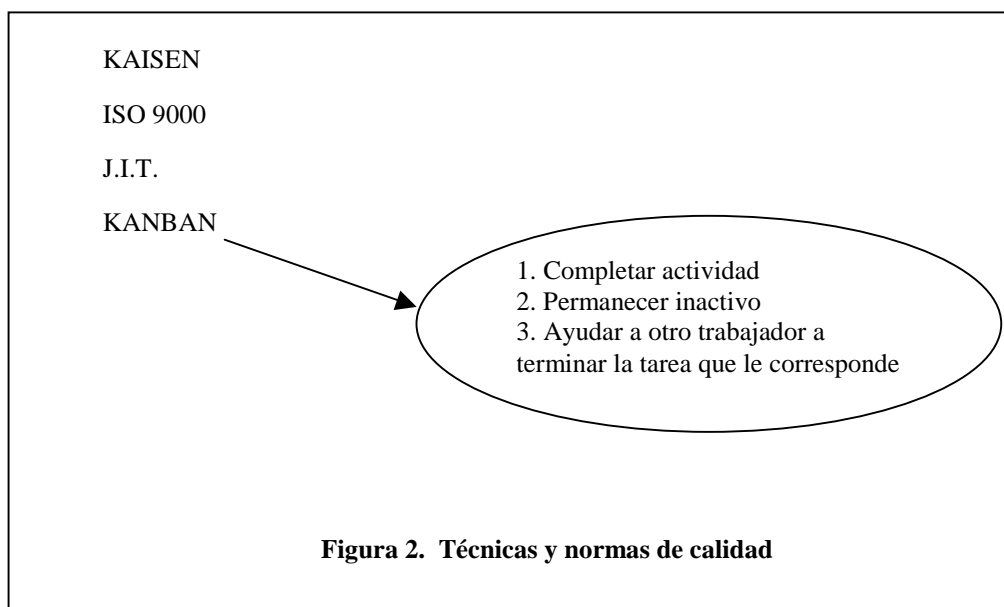


Figura 1. Nuevas técnicas y conceptos en la Globalización

2. Calidad y Nuevos Sistemas

Para situarnos en el nuevo escenario debemos estar conscientes de las exigencias que plantean estos nuevos mercados, como son calidad total y calidad robusta, mejores precios, servicios 100% eficientes y mayor variedad, así vemos que se participa y cumple con normas de calidad internacionales como la serie *ISO 9000*, que inclusive vemos como noticia que se certifica a empresas mexicanas y la rapidez de las comunicaciones nos permite enterarnos de nuevos sistemas gerenciales, íntimamente relacionados con la calidad y originarios de partes tan distantes como el Japón, con el ya famoso *Kaizen*, basado en la mejora constante y que ha proporcionado al Japón tantos beneficios, todos basados en la calidad constante en todos los aspectos y de íntima relación con el *J.I.T.* (*Just in time*) en el que los trabajadores mismos vigilan y desarrollan la calidad basándose en una célula manufacturera *Kanban*, representada gráficamente por medio de una "U", en donde se controla la materia prima por medio de la operación de un "pull system" (sistema de arranque) eslabonando todas las operaciones a una línea ensambladora final, donde el

trabajador pasa la unidad que se está manufacturando al siguiente para seguir el proceso productivo; si el cuadro *Kanban* del obrero está lleno, el trabajador tendrá 3 opciones:



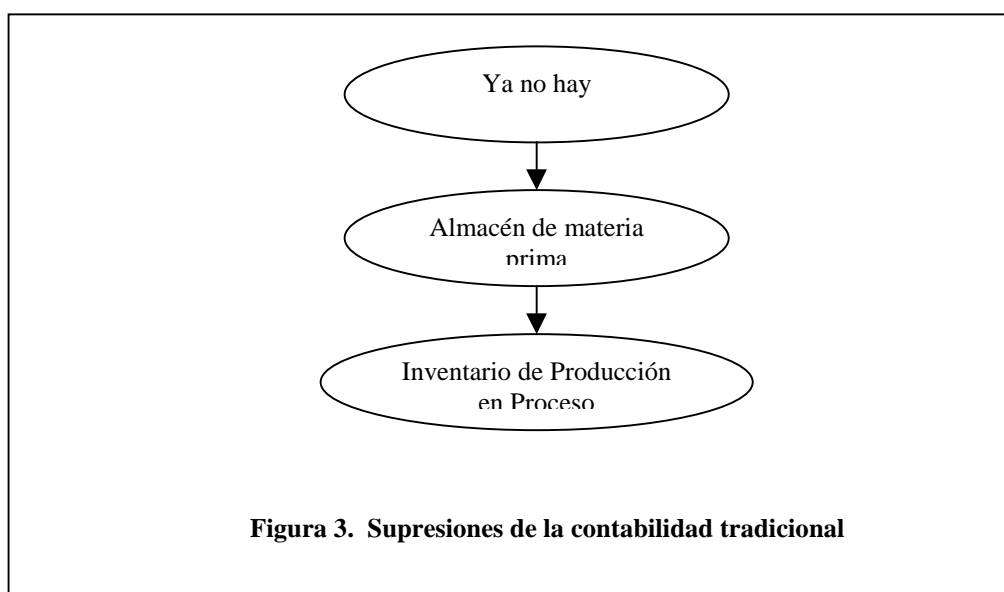
1. Completar la unidad
2. Permanecer inactivo
3. Ayudar a otro trabajador a terminar la tarea que le corresponde.

Cuando completa su trabajo el obrero, no puede procesar otra unidad sino hasta que el trabajador anterior en el proceso se la pase, así el *Kanban* es un programa de calidad, pues utiliza signos visuales para señalar problemas que surjan durante la producción. Al detectar un problema en la fábrica se detiene la línea productiva y se enciende un foco rojo, se recibe ayuda de supervisores, otros empleados, técnicos en producción o ingenieros, respondiendo de manera inmediata al problema. De tal manera que si una unidad no pasa la prueba en un cuadro *Kanban* se para la línea hasta que se corrija la causa que la originó.

Por lo tanto, el control de calidad se realiza en su expresión más pura, pues ya no se lleva a cabo como estábamos acostumbrados, hasta que se termina la unidad, sino mediante diversas pruebas durante su fabricación en cada *Kanban*, de principio a fin de su

manufactura, además en la misma línea de producción se realizan actividades de diseño y de fabricación, por lo que si existiera un cambio de diseño se realizaría dentro del *Kanban* que le corresponda realizarlo.

3. Efectos de las Nuevas Técnicas en la Contabilización



El sistema prevé además la reducción de inventarios, reconociendo costos de oportunidad por mantener una inversión que sólo agrega costos y ningún valor al producto, utilizando el concepto de cadena de valor que elimina todas aquellas actividades que no agregan valores al producto, por esta razón además de reducir a su mínima expresión los inventarios de materia prima también reduce los de producción en proceso y el de productos terminados, lo que implica una coordinación completa de toda la empresa, desde que ingresa a la fábrica la materia prima hasta que sale convertida en producto terminado, además de llevar una comunicación estrecha y productiva con nuestros proveedores que nos permita garantizar el abastecimiento de nuestra planta a través del desarrollo de los mismos, dándoles toda la asistencia y capacitación posibles, propiciando de esta manera mejora constante y desarrollo económico en un sector de una comunidad, al eliminar los almacenes

y las cuentas controladoras, implica un cambio en el registro de los costos drástico, ya que se emplea el sistema *Back Flush Accounting Method* consistente en cargar a la cuenta “materia prima en proceso” la recibida del proveedor en la línea de producción, evitando su paso por el almacén y como se tienen identificados a los trabajadores que intervienen en la producción, el importe de esa mano de obra directa se lleva a una cuenta que se llama “Costos de Conversión”, junto con los gastos indirectos, se considera que se trata de procesos con un alto grado de automatización, en donde no es significativo el importe de la mano de obra; al terminar la producción se hará el cargo a productos terminados, abonando a materia prima en proceso y a costos de conversión (recordemos que el sistema no reconoce inventario de producción en proceso por considerarlo un desperdicio), y por último, por la venta el registro es cargo a costo de ventas con abono a productos terminados; sin embargo, hay quien considera que se puede evitar el paso del registro a productos terminados, puesto que en teoría no debe quedar inventario de productos terminados.

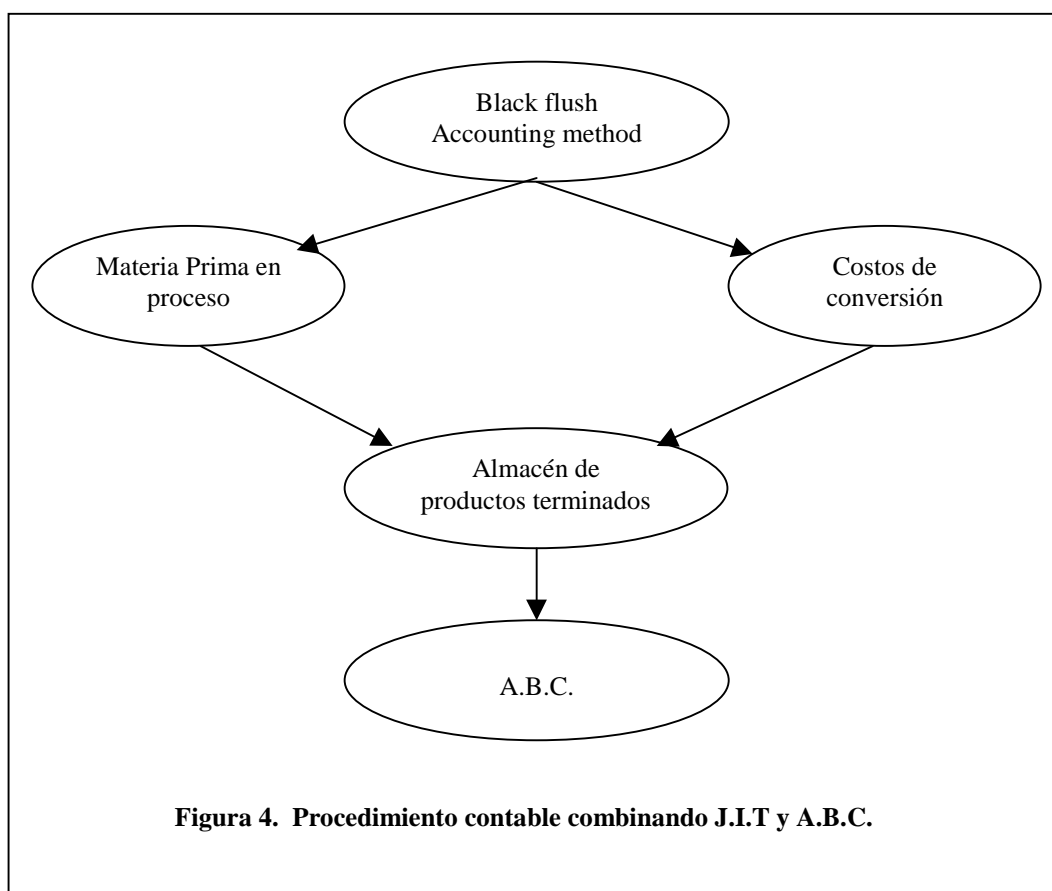


Figura 4. Procedimiento contable combinando J.I.T y A.B.C.

Además, si se controla el costo mediante determinación de variaciones, se puede hacer el traspaso de la producción a productos terminados o al registrar el costo standard, que obviamente puede combinarse con el *J.I.T.* Este método ya se desarrolla en México en empresas transnacionales (otra consecuencia de la globalización), lo que prueba que en el medio propicio y las circunstancias adecuadas, podemos desarrollar nuevas tecnologías y cumplirlas tan bien como en países desarrollados.

Este es otro de los retos que tiene nuestro país, pues si tenemos el elemento humano necesario sólo nos falta elevar el nivel de la enseñanza con un constante esfuerzo y empezando desde la primaria, generando alumnos con hábitos de estudio, dispuestos a razonar y mejorar estos razonamientos, para que a niveles superiores se pueda desarrollar un número mayor de investigadores que puedan crear tecnologías mexicanas como muchas que han surgido, particularmente destacadas en Medicina.

4. La Calidad y su Especial Importancia en la Globalización

Como podemos observar, un concepto básico e importantísimo en la globalización es la calidad, de la que existen varias definiciones, por lo pronto citaremos dos:

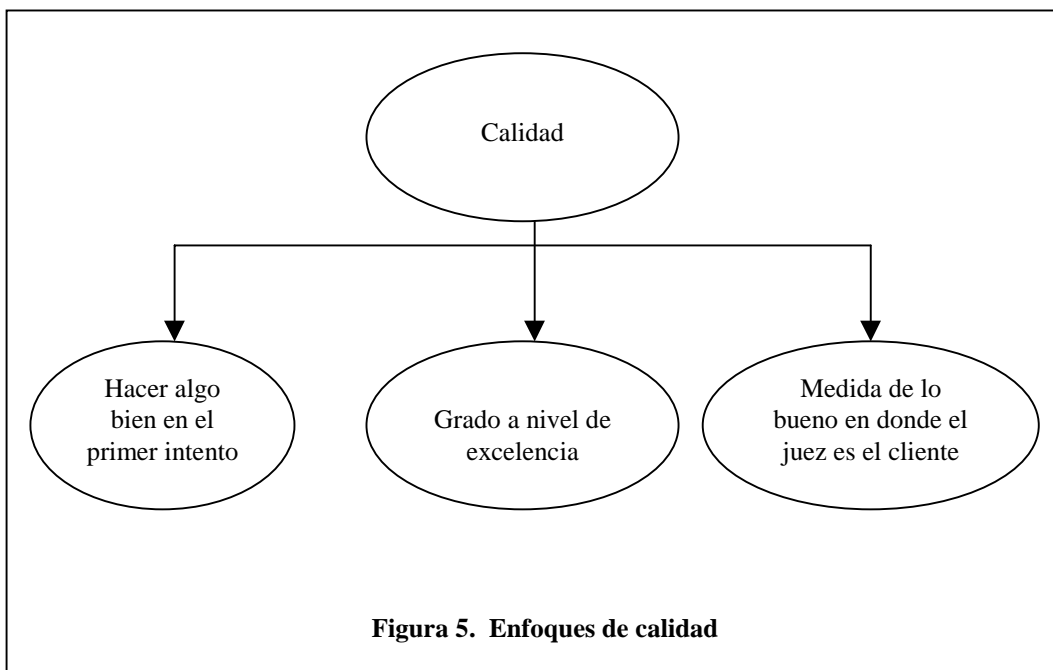


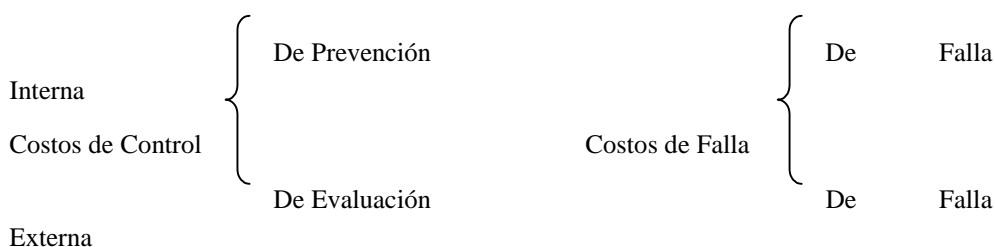
Figura 5. Enfoques de calidad

Calidad es hacer algo bien en el primer intento.

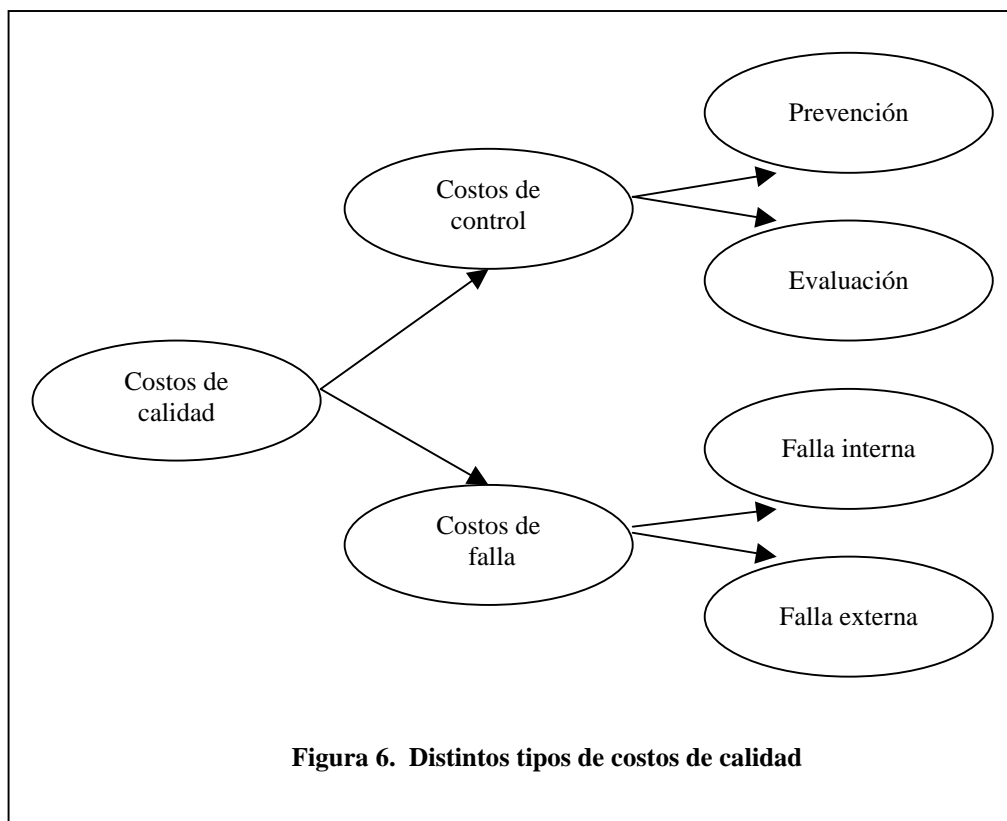
Calidad es el grado o nivel de excelencia, una medida de lo bueno, en donde el Juez es el cliente.

La calidad tiene dos partes básicas, el diseño y la conformación, para ser breves afirmaremos que el diseño debe obedecer a que tan bien cumple las especificaciones; y la conformación a que tan bien cumple los requerimiento. Al principio de este trabajo se habló de calidad total, o cero defectos y de calidad robusta, en cero defectos se toleran desviaciones entre ciertos límites, aunque sean mínimos (un milésimo). Calidad robusta significa adecuación al uso, alcanzar el valor objetivo sin límites de desviación, cualquier desviación es una pérdida que crece a medida que la desviación sea mayor.

La calidad como es lógico suponer, también genera costos y se clasifican como sigue:

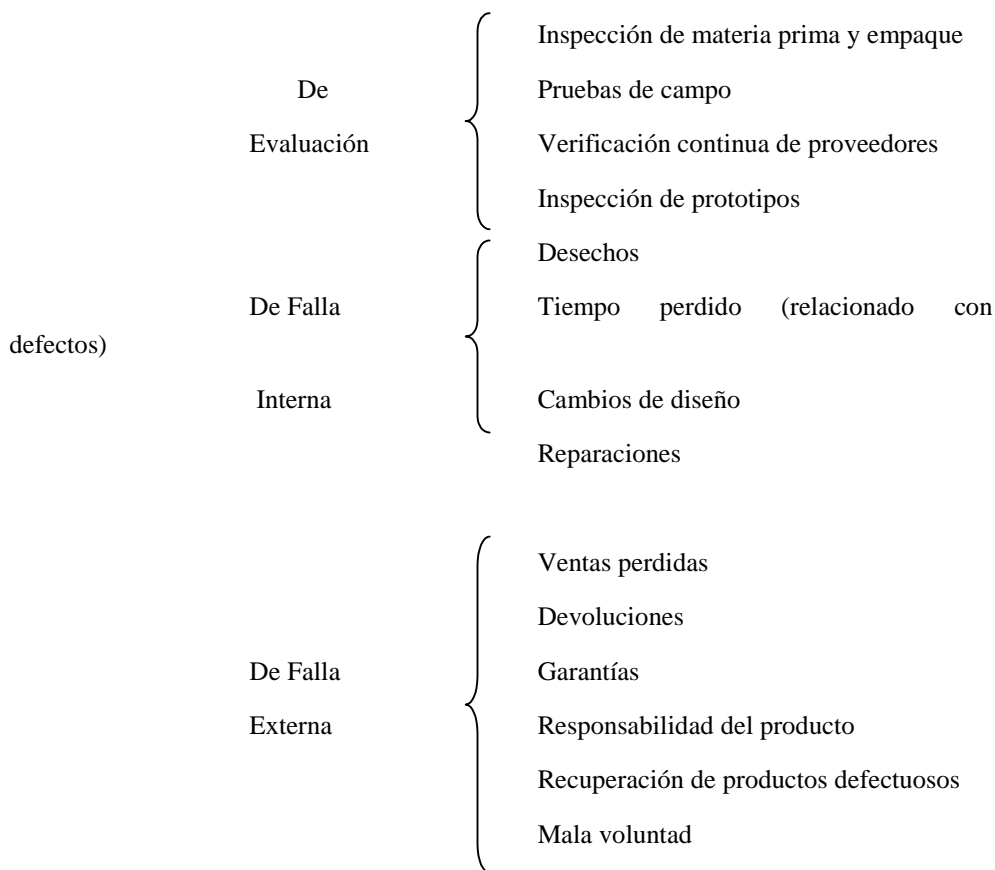


Estos costos también tienen su mecánica, pues al incrementarse los costos de control disminuyen los de falla que son los más peligrosos, sin que esto quite importancia a los otros y a largo plazo van disminuyendo los costos de calidad con el lógico resultado de incremento en ventas, aunque no inmediato. Como ejemplo, citaremos algunos:



De
Prevención

{
Ingeniería
Auditorías de Calidad
Investigación de Mercadotecnia
Certificación de Vendedores



El tema es apasionante y muy amplio, de momento creo haber dado una idea de cómo afectó la globalización a los costos.

5. Los Efectos de la Globalización y el Desarrollo en el Medio Ambiente

Otro aspecto que viene a redondear las consecuencias de la globalización y el desarrollo del mundo en general, es el aspecto ecológico que ha llegado inclusive a modificar el clima, el reflejo de esta situación en los costos es el ecológico, que son los que se generan para evitar la contaminación, hacer un producto reciclable o biodegradable, aspecto que en la actualidad cobra especial importancia, además de la correcta eliminación

de los desechos sobre todo en ríos, mares, lagos y lagunas, que inclusive afectan no sólo a la fauna, sino que llegan a afectar la alimentación de zonas circundantes a los sitios antes mencionados.

Creo que definitivamente esto si nos da una idea completa del efecto del desarrollo, la globalización y sus consecuencias.

6. Conclusión

Podemos ahora establecer un panorama de los posibles retos que deberá afrontar nuestro país.

Uno de ellos, muy importante y fuerte, es la educación, implica un esfuerzo a nivel nacional pues el nivel de nuestro país es de un promedio de escolaridad de 3° de primaria, esto significa que deberá elevarse el nivel educacional por lo menos a 6° año de primaria, como primer paso y lo que es más drástico, hacerlo lo más rápido que sea posible, pues el tiempo que se tarde en elevar ese nivel educacional será el que se tarde en elevar el nivel de vida de México. Pero en materia de educación, el reto es más serio, pues se debe guiar el esfuerzo a zonas en donde es más necesario.

Además es importante buscar profesiones que propicien el desarrollo de las zonas que lo requieran, abandonar la centralización en las grandes ciudades y crear instituciones tecnológicas que desarrollen la zona de acuerdo a recursos y circunstancias de cada zona.

Esta es una parte de lo que puede ser el posible cambio estructural que requiere el país, pero además es necesario adecuar los temarios y darles el constante dinamismo que puede exigir el desarrollo, ya no de la zona del T.L.C., sino el mundial en donde será cada vez más importante, no sólo participar sino destacar. Tengamos en cuenta los tratados tan diversos que tiene firmados nuestro país y por tanto, los diversos mercados en los que pueden incursionar, y no sólo pensar en integrantes del T.L.C., aunque tengan ciertas ventajas, por la cercanía.

La otra parte de la solución, y es parte de la tecnología, es la investigación, que se desarrolla muy poco en nuestro país y a nivel institucional, donde se desarrolla más es en la U.N.A.M., sólo que lamentablemente es muy bajo el presupuesto destinado a este fin, en comparación, ya no con el que se destina en otros países, sino con el que se establece en universidades de países más desarrollados.

Debemos agregar al problema que ya existe en investigación, que generalmente cuando se habla de investigación se piensa y encausan los fondos a medicina, biología, física, etc., pero muy poco al ámbito contable, pensemos en lo importante que puede ser para nuestro país que se empiecen a desarrollar tecnologías en grupos empresariales y porque no, en cámaras de determinados ramos. No hace mucho se publicaba en cierto periódico que hay grupos empresariales que pretenden crear su universidad, es decir, crear profesionales a la medida de sus necesidades y tecnología, de acuerdo a sus circunstancias actuales y desarrollo que esperan. Pensemos en lo importante que puede ser para el progreso industrial de México desarrollar un J.I.T. o un A.B.C. mexicano e implantar, como ya esta sucediendo, la certificación ISO 9000 y así no sólo abarcar mercados nacionales sino internacionales, pues al tener productos de buena calidad a precio competitivo, podemos pensar en competir con grandes potencias productoras o con países con un desarrollo industrial avanzado y reconocido, sin dejar de considerar que ese mismo desarrollo lo pretenden países que no hace mucho no poseían ese desarrollo, sobre todo en Asia, lo que nos indica la fuerte competencia que debemos afrontar y por tanto, el grado de eficiencia y calidad a un costo reducido que debemos alcanzar para ser competitivos.

Es importante recordar que en su reciente visita el Sr. George Bush tuvo propuestas del Presidente de la República, Lic. Vicente Fox Q. para incrementar el intercambio escolar con los Estados Unidos, no sólo de alumnos sino de asistencia tecnológica.

Otra parte importante del proceso de globalización es tratar de dejar de ser sólo maquiladores y convertirnos en productores, lo cual es muy bueno, pero más bien de lo que se trata es de ser el comercializador del producto, que acredita diseño, calidad, entrega y garantía del mismo, lo que implica indudablemente tecnología y desarrollo de la misma, así como puesta en práctica de programas de calidad total, que no sólo afecten a quien factura, sino a proveedores, trabajadores, transportistas y prestadores de servicios que integran una importante cadena de valor que contribuye a reducir costos, incrementar la calidad del producto en todos los aspectos y realizar los procesos de fabricación o extracción de materia prima con toda eficiencia y calidad, programas de capacitación apropiados y eficiencia más que razonable en la prestación de servicios y entregas, es decir, incrementar la calidad de todo un sector de la industria, acción conjunta que requiere tiempo, adiestramiento y desarrollo coordinados, difícil de lograr, pero no imposible. Sin embargo, no se debe satanizar la maquila, ya que propicia el desarrollo manufacturero y un buen potencial de crecimiento que puede extenderse a toda la República y ubicarlo, de ser posible, en zonas que requieren desarrollo industrial y quizás más tarde lograrlo, ya no sólo como maquiladores, sino como productores, sin perder de vista que esto permite que se

desarrollen actividades con mayor valor agregado y mayor productividad, lo que será un calmante de la inflación en los costos; además como sabemos, parte del fenómeno globalizador lo constituye la producción compartida por varios países, que también propicia el desarrollo de países que no poseen tecnologías propias.

Es decir, acometer cualquier oportunidad que propicie mayor capacitación y la posibilidad de desarrollo tecnológico, aunque sea mínimo. Se trata ahora de buscar nuevos enfoques mercadológicos que nos permitan ofrecer mejores productos que la competencia y defender esos nichos, sin olvidar que lo importante es el desarrollo y la subsistencia, mientras éste se obtiene y no sólo subsistir, se trata de resolver lo importante y no lo urgente, sin restarle importancia a lo urgente.

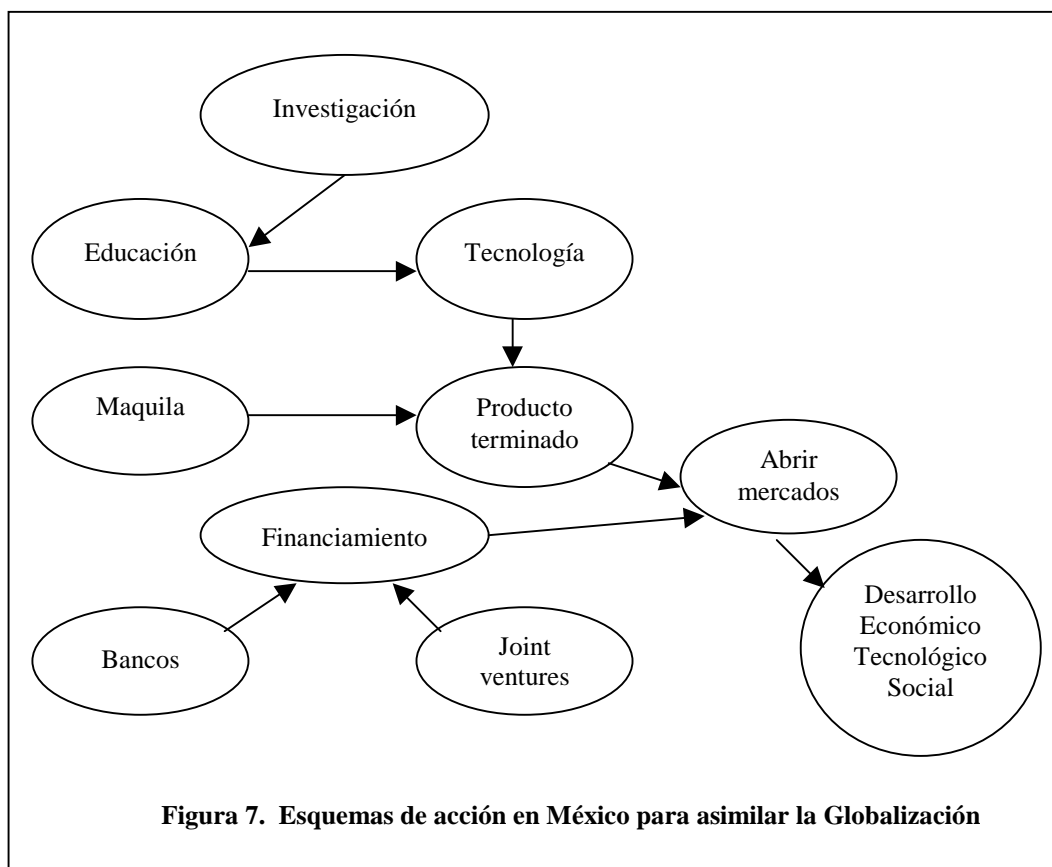


Figura 7. Esquemas de acción en México para asimilar la Globalización

Otra parte que es básicamente importante en este desarrollo que requiere el proceso globalizador, es la parte financiera, sin la que es prácticamente imposible lograr algo. Al respecto podemos notar la apertura que se da en el país, en donde se abrió la posibilidad de invertir en el sector financiero, esto ha traído no sólo mayor inversión en el sector, sino la posibilidad de reactivar los préstamos que propicien el incremento de la actividad industrial y comercial y mediante este financiamiento se creen nuevos negocios o expandan industrias que resulten atractivas para nuevas aportaciones de inversionistas, creando las llamadas aventuras conjuntas, conocidas también como *Joint Ventures*, entre las principales razones que se han popularizado para utilizar este medio de financiamiento están:

1. Abrir nuevos mercados
2. Obtener mayores utilidades
3. Introducir nuevos productos en el mercado nacional o en mercados extranjeros.
4. Adquirir tecnología
5. Compartir erogaciones fuertes
6. Expandir operaciones
7. Crear sinergia tecnológica.

Como podemos observar, todas las razones anteriores generan crecimiento, creación de nuevos empleos y en general incremento de la actividad económica, desde luego, cuidando los aspectos legales y de control de la aventura conjunta, siendo las estructuras legales posibles de utilizar en nuestra legislación mercantil.

La Asociación en participación y la Sociedad Anónima y el control que se utiliza en esta clase de negocios difícil de llevar, pero el recomendado en estos casos es el control conjunto. Se habrán de considerar además los siguientes elementos para iniciar las joint ventures, muchos de los cuales ya resultan atractivos para los inversionistas, como podemos apreciar, condiciones políticas, legales, económicas, medio ambiente cultural, tamaño del mercado, posible competencia, infraestructura, canales de distribución, riesgo financiero, costo financiero, riesgo cambiario, condiciones que están resultando atractivas o adecuadas para los inversionistas, pues así lo indica el hecho de que se esta incrementando en México la inversión extranjera.

Con lo anteriormente expuesto se pretende dar una semblanza de las consecuencias que pueda tener la globalización en México, sin que sean los únicos, ni siquiera la mayoría, pero si los que probablemente ocurran.

Bibliografía

- Hansen R. Don y Mowen M. Maryanne (1995): “Administración de Costos Internacional” Thomson Editores, S.A. de C.V., págs. 437-462.
- García Colín, Juan C.P. y M.A. (1996): “Contabilidad de Costos”, McGraw Hill, México, págs. 138.
- Cruz Soto, Luis Antonio, L.C. (2000): “Una aproximación al concepto de Globalización Económica”, Boletín Volumen 3, Número 4, Junio 2000. Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., págs. 35-40.
- Guiza de Potapczynski I. Julieta y Minaburo Villar P. Sandra (1998): “El Proceso de Consolidación de Estados Financieros”, McGraw Hill, págs. 198-206.
- Romero Ceceña Alfredo C.P. (1998): “La Contabilidad Gerencial y los Nuevos Métodos de Costeo”, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, págs. 71-88.
- Villaseñor Negroe Rodrigo, L.E. Tesis (1997): “Riesgos y Beneficios para el Empresario Mexicano ante el Proceso de Globalización”, Universidad Tecnológica de México. págs. 33-53