



APUNTES DE COSTOS ANTE LA GLOBALIZACIÓN

ELBORADOS POR LA L.C.

GUADALUPE PADILLA ALVAREZ

Introducción

El término "globalización" ha adquirido una fuerte carga emotiva. Algunos consideran que la globalización es un proceso benéfico, como una clave para el desarrollo económico futuro en el mundo, a la vez que inevitable e irreversible. Otros, como yo, la ven con hostilidad, incluso temor, debido a que consideran que suscita una mayor desigualdad dentro de cada país y entre los distintos países, amenaza el empleo y las condiciones de vida y obstaculiza el progreso social. En esta asignatura se analizan de manera general algunos aspectos de la globalización y el efecto que los costos empresariales tienen es ésta, evaluando al mismo tiempo desde una óptica objetiva las posibilidades y riesgos que plantea.

El supuesto de la globalización radica en que ofrece grandes oportunidades de alcanzar un desarrollo verdaderamente mundial, pero no está avanzando de manera uniforme. Algunos países se están integrando a la economía mundial con mayor rapidez que otros. Según los neoliberales, en los países que han logrado integrarse, el crecimiento económico es más rápido y la pobreza disminuye. Asimismo, aseguran que a medida que mejoraron las condiciones de vida fue posible avanzar en el proceso democrático y, en el plano económico, lograr progresos en cuestiones tales como el medio ambiente y las condiciones de trabajo.

En los años setenta y ochenta, muchos países de América Latina y África, a diferencia de los de Asia, aplicaron políticas orientadas hacia el sector interno y su economía se estancó o deterioró, la pobreza se agravó y la alta inflación pasó a ser la norma. En muchos casos, sobre todo en África, los problemas se vieron



agravados por factores externos adversos. No obstante, al modificarse las políticas en estas regiones, el ingreso comenzó a aumentar. Actualmente se está produciendo una importante transformación. Alentar esta transformación --y no dar marcha atrás-- es la mejor forma de fomentar el crecimiento económico, el desarrollo y la lucha contra la pobreza. Aunque, en realidad, la globalización no es la respuesta a estos problemas, en ocasiones, los empeora ya que el imperialismo yanqui es la verdadera causa de las desigualdades.

De acuerdo con los especialistas financieros, las crisis desencadenadas en los mercados emergentes en los años noventa han mostrado claramente que las oportunidades que ofrece la globalización tienen como contrapartida el riesgo de la volatilidad de los flujos de capital y el riesgo de deterioro de la situación social, económica y ambiental como consecuencia de la pobreza. Para todas las partes interesadas (los países en desarrollo, los países avanzados y, por supuesto, para los inversionistas) esta no es una razón para dar marcha atrás sino para respaldar reformas que fortalezcan las economías y el sistema financiero mundial de modo de lograr un crecimiento más rápido y garantizar la reducción de la pobreza.

¿Cómo se puede ayudar a los países en desarrollo, especialmente a los más pobres, a recuperar el terreno perdido? ¿La globalización agrava la desigualdad o puede ayudar a reducir la pobreza? ¿Se exponen inevitablemente a la inestabilidad los países integrados a la economía mundial? Véase el caso Mexicano que expone la respuesta a estos cuestionamientos. Ante la entrada de capitales extranjeros, se ha disparado la miseria más atroz que se ha visto en los últimos tiempos.

Recuerda que en tus cursos anteriores de costos, revisaste que éstos tienen un comportamiento diferente de acuerdo al ciclo en que se encuentra la economía capitalista. Pues bien, ante la globalización, los costos juegan un papel importantísimo ya que en ellos radica la *ventaja competitiva sostenible*, término



que Michel Porter expresa para distinguir a las empresas que han sobresalido en un mundo globalizado.

Por otra parte, conviene aclararte que esta asignatura es de APLICACIÓN por lo que se te pedirán trabajos de investigación, elaboración de casos y discusión en el foro. Asimismo, te recomiendo leer constantemente el periódico y relacionarlo con lo que se vaya estudiando.

Las direcciones electrónicas en las cuales te puedes poner en contacto con tu asesora son:

padilla114@hotmail.com

padilla114@yahoo.com

ctosglob@hotmail.com

El teléfono al que pueden comunicarse es: 044 55 27 49 68 25

Asimismo, puedes asistir al horario marcado en el plan de trabajo:

Miércoles y viernes 18:00 a 20:00 hrs.



Unidad 1. Los costos en la estrategia comercial

Objetivos particulares.

En la presente unidad estudiarás, analizarás y criticarás el efecto de la globalización en la estrategia de la empresa, en su sistema de costos y de comercialización, frente al fenómeno globalizador. Asimismo, elaborarás un caso práctico relativo a este tema.

Introducción general al tema

Es sabido que la reducción de los costos de producción y de distribución permiten ofrecer un precio accesible al consumidor y por lo tanto, competitivo. En el entorno globalizado, no sólo se exige que un producto sea barato, sino que también cuente con todas las especificaciones que requiere el cliente, esto es que el producto o servicio:

1. Cubra una necesidad específica que el cliente tenga.
2. Se entregue en el momento y en el lugar en el que el cliente lo necesita.
3. Tenga la vida útil adecuada.

Entonces, ¿cómo combinar las especificaciones con el precio? La respuesta la encontramos en la *calidad* y ésta, a su vez, tiene un costo. Las empresas que combinan todas las variables expuestas se diferencian de las demás y pueden no sólo cubrir su demanda doméstica, sino que concurren a los mercados internacionales. No obstante, el comercio exterior suele ser complejo por cuestiones tales como los aranceles, los tipos de cambio, la normatividad ambiental, etcétera, cuestiones que incrementan el costo de un producto o servicio.

Ante esta situación, las naciones han buscado integrarse y eliminar los obstáculos que les impiden crecer a través de la globalización.



1.1. Definición de globalización

La *globalización* económica es un proceso histórico, es el resultado del progreso tecnológico. Se refiere a la creciente integración de las economías de todo el mundo, especialmente a través del comercio y los flujos financieros. En algunos casos este término hace alusión al desplazamiento de personas (mano de obra) y la transferencia de conocimientos (tecnología) a través de las fronteras internacionales. La globalización abarca además aspectos culturales, políticos y ambientales más amplios que no se analizan en estos apuntes pero que tu debes de analizar y criticar para que te formes un criterio respecto a las ventajas y desventajas de la globalización.

En su aspecto más básico la globalización no encierra ningún misterio. El uso de este término se utiliza comúnmente desde los años ochenta, es decir, desde que los adelantos tecnológicos han facilitado y acelerado las transacciones internacionales comerciales y financieras. Se refiere a la prolongación más allá de las fronteras nacionales de las mismas fuerzas del mercado que durante siglos han operado a todos los niveles de la actividad económica humana: en los mercados rurales, las industrias urbanas o los centros financieros.

Los mercados promueven la eficiencia por medio de la competencia y la división del trabajo, es decir, la especialización que permite a las personas y a las economías centrarse en lo que mejor saben hacer. Gracias a la globalización, es posible beneficiarse de mercados cada vez más vastos en todo el mundo y tener mayor acceso a los flujos de capital y a la tecnología, y beneficiarse de importaciones más baratas y mercados de exportación más amplios. Pero los mercados no garantizan necesariamente que la mayor eficiencia beneficiará a todos. Los países deben estar dispuestos a adoptar las políticas necesarias y, en el caso de los países más pobres, posiblemente necesiten el respaldo de la comunidad internacional para tal efecto.



La globalización supone una integración cada vez mayor del comercio mundial y los mercados financieros. Pero, ¿en qué medida han participado los países en desarrollo en esta integración? Los esfuerzos de estos países para ponerse a la par de las economías avanzadas han tenido resultados dispares. Desde los años setenta, en algunos países (sobre todo asiáticos) el ingreso per cápita se aproxima con rapidez a los niveles alcanzados en los países industriales. Un mayor número de países en desarrollo sólo ha avanzado lentamente o ha perdido terreno. Específicamente, en África el ingreso per cápita se redujo en comparación con los países industriales, y en algunos países disminuyó en términos absolutos.

Considera cuatro aspectos de la globalización:

- a) Comercio exterior. La participación del conjunto de países en desarrollo en el comercio mundial ha aumentado considerablemente en los últimos años. Además, la composición de las exportaciones de los países también es un factor importante. El mayor aumento se ha producido, por amplio margen, en la exportación de bienes manufacturados, en tanto que ha disminuido la participación en el total mundial de las exportaciones de productos primarios (entre ellos los alimentos y las materias primas) que en general provienen de los países más pobres.
- b) Movimientos de capital. La inversión de cartera y el crédito bancario aumentaron, pero han mostrado mayor inestabilidad, y se redujeron de manera abrupta a raíz de las crisis financieras de finales de los años noventa.
- c) Migraciones. Los trabajadores se desplazan de un país a otro en parte en busca de mejores oportunidades de empleo. El número de personas en esta situación aún es bastante pequeño, pero en el período 1965-90 la mano de obra extranjera aumentó alrededor del 50% en todo el mundo¹. La mayor parte de las migraciones se produjeron entre países en desarrollo. No obstante, la corriente migratoria hacia las economías avanzadas

¹ Angliss, Geografía económica globalizada. Capítulo V, pág. 129-293,



probablemente de lugar a una convergencia de los salarios a nivel mundial. También es posible que los trabajadores regresen a los países en desarrollo y que los salarios aumenten en estos países.

- d) Difusión de los conocimientos (y la tecnología). El intercambio de información es un aspecto de la globalización que a menudo se pasa por alto. Por ejemplo, la inversión extranjera directa da lugar no sólo a una expansión del capital físico sino también a la innovación técnica. Con carácter más general, la información sobre métodos de producción, técnicas de gestión, mercados de exportación y políticas económicas está disponible a un costo muy bajo y representa un recurso muy valioso para los países en desarrollo.

1.2. Consideraciones de tratados internacionales

Debido a la interdependencia cada vez mayor que guardan los países, han proliferado los convenios o tratados internacionales, instrumentos jurídicos que bien pudiéramos asimilar a los contratos en el sentido de que mediante el consentimiento manifestado por los Estados, se crean derechos y obligaciones entre las partes. Es decir, que así como los particulares se sirven de los contratos para estipular derechos y obligaciones entre sí, los sujetos de derecho internacional y particularmente los Estados, celebran tratados sobre las más variadas materias con la intención de crear derechos y obligaciones regidos por el derecho internacional.

Es una rama del derecho internacional que nació a partir de la celebración de las Convenciones de Viena en 1969 (sobre *Derecho de los Tratados*) y en 1986 (sobre *Tratados Celebrados entre Organismos Internacionales o entre Organismos Internacionales y Estados.*)

Respecto a nuestra legislación interna, hace poco se estableció la ley sobre la celebración de contratos internacionales Tanto la convención como la ley, al definir



el término “tratado”, establecen que es un acuerdo celebrado por escrito, regido por el derecho internacional, cualquiera que sea su denominación particular. Esto último deja sin sentido las viejas discusiones referentes a si existe diferencia entre tratado, convenio, convención, pacto, etcétera.

La Constitución mexicana vigente hace referencia a los tratados o convenciones internacionales en los artículos 15, 18, 76, fracción i ; 89, fracción x; 177 y 133.

El artículo 15 restringe las facultades del poder ejecutivo y del senado para celebrar tratados, facultades previstas en los artículos 89, fracción x, y 76, fracción primera. En la última parte del citado artículo, desautoriza en forma generalizada la celebración de tratados que alteren las garantías o derechos del hombre. Esta restricción está encaminada a la protección de la totalidad de los derechos civiles o individuales, así como de los derechos políticos o del ciudadano.

El artículo 18, en su último párrafo, prevé la celebración de tratados para efecto de llevar a cabo el llamado intercambio internacional de reos de nacionalidad mexicana o extranjera.

Por su parte, el artículo 117 establece una prohibición a las entidades federativas para celebrar "alianza, tratado, o coalición con otro estado o con potencias extranjeras".

En relación con el orden de jerarquía que guardan las normas dentro del sistema jurídico constitucional el artículo 133 señala:

"Esta Constitución, las leyes del Congreso de la Unión que emanen de ella y los tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el Presidente de la República, con aprobación del Senado, serán la Ley Suprema de toda la Unión. Los jueces de cada Estado se arreglarán a dicha Constitución, leyes



y tratados a pesar de las disposiciones en contrario que pueda haber en las Constituciones o leyes de los Estados".

Los tratados comerciales tienen esta misma naturaleza, sin embargo, ¿se cumplirá con lo establecido en el artículo 133 constitucional?

Bloques económicos multinacionales

La economía global no podría funcionar sin las políticas que promueven la integración de las economías a través de las fronteras políticas. La *integración económica* refleja este proceso y se han creado varios *bloques de comercio* importantes (países que comercializan o exportan sus bienes en conjunto con otros países con objetivos económicos similares). Desde el fin de la Segunda Guerra Mundial, han emergido varios movimientos de integración regional, principalmente entre las naciones "desarrolladas". La integración suele ocurrir entre naciones localizadas en la misma región o hemisferio, además de que es un indicio tangible de la *cooperación comercial internacional*.

Existen cuatro niveles de integración económica a escala global. De menor a mayor integración, éstos son:

- a) *Zona de libre comercio*. Su principal objetivo es eliminar los aranceles entre los países miembros. Un arancel es un sobrepeso (un tipo de impuesto) que se agrega a un bien importado con el fin de restringir el comercio entre las naciones en proporción directa al arancel impuesto. Cada país miembro mantiene sus propios aranceles hacia las demás naciones fuera de la zona de libre comercio. Por ejemplo, el Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN) creó una zona de libre comercio entre Canadá, los Estados Unidos y México. En Europa, la Asociación Europea de Libre Comercio (AELC) enlaza a Islandia, Liechtenstein, Noruega y Suiza.



- b) Unión aduanera.** Su principal objetivo es establecer una política común sobre el comercio exterior. Los países miembros, además de gozar de aranceles significativamente menores dentro de su área de libre comercio, cuentan con la misma estructura arancelaria con una serie de países estratificados. Por ejemplo, la unión aduanera de la Comunidad de Estados Independientes agrupa a Belorusia, Kasakistán, Rusia, Kirgistán y Tayikistán.
- c) Mercado común.** Su principal objetivo es eliminar las restricciones en cuanto a la movilidad de bienes, mano de obra y capital entre los países miembros. La Comunidad Europea, precursora a la Unión Europea, es un ejemplo.
- d) Integración económica total.** Su principal objetivo es establecer políticas monetarias y fiscales comunes, lo que implica un cierto nivel de integración política entre los países respectivos. Este tipo de integración se está llevando a cabo en la Unión Europea, a pesar de las objeciones internas.

Algunos analistas sostienen que la economía mundial estaba tan globalizada hace 100 años como hoy. Sin embargo, nunca antes el comercio y los servicios financieros han estado tan desarrollados e integrados. El aspecto más sorprendente de este proceso es la integración de los mercados financieros, que ha sido posible gracias a las comunicaciones electrónicas modernas.

En el siglo XX hubo un crecimiento económico sin precedente, que casi quintuplicó el PIB mundial per cápita. Sin embargo, este crecimiento no fue regular, ya que la mayor expansión se concentró en la segunda mitad del siglo, período de rápida expansión del comercio exterior acompañada de un proceso de liberalización comercial y, en general un poco más tarde, de la liberalización de las corrientes financieras. En el período entre las dos guerras mundiales, el mundo le dio la espalda a la internacionalización (otra forma de designar a la globalización) y los países cerraron su economía y adoptaron medidas proteccionistas y un control generalizado de los capitales. Según la clase empresarial, fue el principal factor



determinante de los resultados de ese período: el crecimiento del ingreso per cápita se redujo a menos del 1% entre 1913 y 1950². Durante el resto del siglo, aunque la población creció a un ritmo extraordinario, el aumento del ingreso per cápita superó el 2%³, principalmente durante la fase de expansión de que disfrutaron los países industriales después de la guerra.

El siglo XX estuvo marcado por un notable crecimiento del nivel medio de ingresos, pero los datos muestran claramente que este crecimiento no estuvo repartido de manera igualitaria. La brecha entre los países ricos y los países pobres, y entre los sectores ricos y pobres dentro de cada país, se amplió. Para la cuarta parte de la población mundial más rica el PIB per cápita casi se sextuplicó durante el siglo, en tanto que para la cuarta parte más pobre no llegó a triplicarse. Sin duda, la desigualdad de ingresos se ha agravado. Sin embargo, cabe señalar que el PIB per cápita no explica totalmente la situación.

Tal como hemos visto, la economía global se compone de distintos elementos que interactúan entre sí. Entre los elementos más significativos están los *bloques económicos* regionales, en donde se lleva a cabo la mayor parte del comercio mundial. La emergencia de los bloques económicos es un fenómeno relativamente reciente. El *Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN)* en el cual está México junto con Canadá y los Estados Unidos, es un ejemplo de un bloque económico, quizá el primero que se concertó como tal y dio paso a otras formas de globalización. Este que fue firmado en 1992 e implementado el 1 de enero de 1994. Este acuerdo contempló la eliminación gradual de los impuestos de importación y otras barreras al comercio entre los países que lo integran.

Como puedes ver al estudiar el caso del TLCAN, el libre comercio es políticamente controversial. Uno de los problemas es que los beneficios son a escala nacional (ayudan a las personas en todo el país), pero los costos suelen tener un impacto a

² Íbidem

³ Íbidem



escala local (en una ciudad o poblado específico). Por ejemplo, el libre comercio intensifica la competencia al remover los aranceles proteccionistas en los bienes importados. A su vez, los empresarios locales deben competir con empresas de propiedad extranjera. Algunas veces esta competencia ocasiona el cierre de fábricas y conlleva al desempleo. Cuando los trabajadores pierden sus empleos, gastan menos dinero en las tiendas, los restaurantes y los cines de la localidad. Esto puede afectar a las personas que laboran en éstos sitios, pues ellos también tendrán menos dinero para gastar.

Aunque el cierre de una fábrica puede tener un gran impacto en una comunidad local, su efecto en la economía nacional es muy pequeño. De hecho, muchos economistas consideran que el TLCAN beneficia a más personas a nivel nacional en comparación con aquellas que resultan perjudicadas, ya que la competencia reduce los precios. Las fábricas estadounidenses podrían utilizar petróleo de México o metales del Canadá, y así sucesivamente. Muchos precios bajarán, ya que es más factible que los artículos sean fabricados en sitios donde las fábricas son más eficientes.

A continuación se enlistan otros bloques económicos importantes del mundo:

Europa

En Europa Occidental podemos encontrar un bloque de comercio económico importante. El Tratado de Roma (firmado en 1957) estableció la Comunidad Económica Europea (CEE). Los primeros seis signatarios de este tratado fueron Bélgica, Francia, Italia, Luxemburgo, los Países Bajos y Alemania (anteriormente Occidental). En 1973 se incorporaron el Reino Unido, Irlanda y Dinamarca, mientras que Grecia se incorporó en 1981 y España y Portugal lo hicieron en 1986. La re-unificación alemana de 1990 permitió por primera vez la integración de una nación de Europa Oriental a Europa Occidental. La Unión Europea (UE) se estableció en 1993 y reemplazó a la Comunidad Económica Europea al ofrecer un



mayor nivel de integración económica entre los países miembros, principalmente a través de una divisa común (el "Euro"). La integración de la UE también se enfocó en el establecimiento de las "cuatro grandes libertades", incluyendo la 'libre' circulación de las personas, los bienes, los servicios y el capital.

La membresía en la UE continuó creciendo durante la década de 1990. Austria, Suecia y Finlandia se unieron a la UE en 1995. El 1 de mayo del 2004, la UE se amplió una vez más, esta vez integrando a muchos países de Europa Oriental, incluyendo la República Checa, Estonia, Hungría, Latvia, Lituania, Polonia, la República Eslovaca y Eslovenia. También se incluyeron dos naciones isleñas del Mediterráneo, Chipre y Malta. Después de esta expansión, la UE cuenta con un total de veinticinco países miembros.

Asia y el Pacífico

La región del Asia y el Pacífico representa una parte del mundo que ha presentado un crecimiento económico sólido durante las últimas dos décadas. Esta región incluye:

- a) Japón. A pesar de que Japón por sí solo no constituye un bloque económico, su fortaleza industrial, comercial y financiera representa la segunda mayor economía del mundo con una población de 125 millones de personas. Las compañías japonesas fabrican productos utilizando materias primas importadas de distintos países (por ejemplo: hierro de Australia, petróleo de Indonesia) y estableciendo plantas en aquellos países que cuentan con mano de obra barata (por ejemplo: China, Malasia y Vietnam).
- b) La Asociación de Naciones del Sudeste Asiático. Esta asociación fue fundada en 1967 y representa a un bloque económico que tienen un gran potencial de desarrollo, pero que también enfrenta varios problemas de integración. Muchos de éstos problemas se relacionan con las frágiles condiciones políticas de la región (en Myanmar, Camboya y Vietnam). La



Asociación de Naciones del Sudeste Asiático representa un mercado creciente y una cantidad significativa de recursos naturales (por ejemplo: petróleo, madera y minerales). La integración de Indochina (Camboya, Laos y Vietnam) ofrece un potencial de desarrollo complementario, particularmente en el caso de Vietnam, mismo que se integró a esta asociación en 1995. La población total de los países pertenecientes a esta asociación asciende a cerca de 460 millones de personas. Sin embargo, los intentos de integración se han visto afectados por la tendencia de éstos países asiáticos de actuar como competidores, en vez de socios.

- c) China y los "Cuatro Dragones". A pesar de que China por sí sola no constituye un bloque económico, su peso demográfico (1.3 mil millones de habitantes) y su desarrollo industrial reciente y descomunal hacen de ella el principal centro de manufactura de la economía global. Los "Cuatro Dragones" (Corea del Sur, Taiwán, Hong Kong y Singapur) también han presentado un desarrollo industrial muy dinámico, pero su demografía (75 millones de habitantes) todavía es relativamente débil en comparación con el 'gigante' chino. Las alianzas con éstos países ofrecen a China el potencial para una integración aún mayor en la economía global, al mismo tiempo que proveen una red comercial ya establecida. Existen indicios de que este proceso está emergiendo con las inversiones de Taiwán y Hong Kong, mismas que han jugado un papel significativo en el desarrollo reciente de China.

América Latina

- a) La Asociación Latinoamericana de Integración. La ALADI (fundada en 1980) es un grupo más o menos estructurado de naciones de Centro y Sud América. Se trata de una adaptación de la fallida Asociación Latinoamericana de Libre Comercio (LAFTA; 1960). El nuevo acuerdo es menos restrictivo en comparación con la LAFTA y tiene el objetivo de agrandar el mercado regional de las empresas latinoamericanas,



permitiendo las economías de escala y una mayor competitividad a nivel internacional. La mayor parte de las naciones de América del Sur tienen políticas que protegen a las industrias oriundas del lugar, lo que divide al continente en una serie de mercados nacionales.

- b)** El Mercado Común de América Central. El Mercado Común de América Central fue fundado originalmente en 1961 e incluye a Costa Rica, Nicaragua, Honduras, El Salvador y Guatemala, lo que representa a un total de 30 millones de personas. La guerra entre El Salvador y Honduras disolvió la asociación en 1971. Sin embargo, en el año de 1991, éstos países acordaron el reestablecimiento total de la asociación.
- c)** La Comunidad del Caribe. La Comunidad del Caribe consta de catorce países pequeños localizados en el Mar Caribe e incluye a 6 millones de habitantes. Se trata del "bloque económico" más pequeño de América, si no es que del mundo entero.
- d)** El Pacto Andino. Este acuerdo firmado en 1969 liberalizó el comercio entre Bolivia, Colombia, Ecuador, Perú y Venezuela. La inestabilidad política, particularmente en Venezuela, continúa amenazando los objetivos de libre comercio del Pacto, al igual que la producción de estupefacientes (cocaína), misma que constituye una parte significativa de la economía de Perú, Colombia y Ecuador.
- e)** Mercosur. Este acuerdo de libre comercio fue firmado en 1991 por Argentina, Brasil, Paraguay y Uruguay. El acuerdo fue establecido principalmente debido a que Argentina y Brasil optaron por tener un régimen democrático en 1985, lo que exhortó al establecimiento de un acuerdo comercial bilateral ese mismo año. En virtud de su amplia población (200 millones de personas), el Mercosur es el tercer bloque económico de mayor tamaño, después del TLCAN y la UE; sin embargo, su nivel de comercio interno es muy reducido. A pesar de los distintos problemas de integración, el Mercosur es el bloque económico más coherente de América Latina



ACTIVIDADES DE AUTOAPRENDIZAJE

A continuación te señalo algunas actividades para que refuerces tu aprendizaje.

1. Discute en el foro de la materia el impacto que ha tenido la globalización en la economía mexicana.
2. Forma equipos de trabajo para investigar los beneficios de la globalización en una empresa en particular.
3. Investiga los tratados comerciales que ha firmado México en los últimos 15 años. Envía tu trabajo a tu asesora.



Unidad 2. La tendencia de la estrategia de costos en los negocios.

Objetivos particulares

El alumno conocerá las estrategias relacionadas con los costos, que implementan las empresas globalizadas líderes, para lograr una ventaja competitiva sostenible.

Introducción general al tema

Una de las principales armas con las que cuenta un negocio competitivo es, sin duda alguna, la estrategia para lo cual, los costos constituyen una de las variables fundamentales de análisis ya que si una estrategia redonda en elevados costos con relación a sus beneficios, es eliminada. En esta unidad observarás el papel que juegan los costos para obtener la tan ansiada ventaja competitiva.

2.1. Concepto de estrategia

Una estrategia constituye una de las piedras angulares de la planeación administrativa y financiera. Una estrategia consiste en diseñar planes de acción concretos en función de los objetivos de la empresa, de tal suerte que se fortalezcan los factores básicos de competencia de un negocio. Normalmente, están enfocados al mercado.

Las estrategias incluyen un análisis de *fuerzas y debilidades* así como de *oportunidades y amenazas (FODA)* para definir el estado actual de un negocio y establecer el escenario conveniente futuro al que se espera llegar.

Algunos impulsores de las estrategias, señaladas por David N. Ramírez Padilla⁴ son:

⁴ Ramírez Padilla David N. Contabilidad Administrativa, capítulos página 254.



1. Diferenciación de los negocios así como de sus productos y servicios a través del valor agregado.
2. Desarrollo de un nicho de mercado.
3. Obtención de un liderazgo en costos.

2.2. Estrategia de costos

Tal y como lo viste en tus cursos de costos, los costos de producción (y eventualmente, los de operación), se van acumulando hasta que el producto es valuado. Con relación a los materiales y la mano de obra, se puede relacionar directamente su costo con un producto (costo primo). No obstante, el costo unitario no es exacto dado que también se contemplan los gastos indirectos de producción.

Actualmente y dado los avances tecnológicos, los gastos indirectos se han incrementado considerablemente por lo que técnicas tales como el prorrateo (primario, secundario y final) resultan poco representativas y por lo tanto, inútiles para saber el costo de un producto.

Obviamente que esta situación provoca una valuación incorrecta que a la larga afecta el precio de venta de un producto. Para resolver esta problemática se establece un *sistema de administración de costos* mismo que se fundamenta en conceptos de calidad, valor agregado y *costos basados en actividades (ABC)*.

Citando nuevamente a Ramírez Padilla, las estrategias de costos se establecen siguiendo los aspectos que a continuación se mencionan:

- a) Resaltar los costos que no agregan valor.
- b) Identificar los procesos que son caros y de pobre actuación



- c) Hacer visible la justificación de un programa de calidad, de la entrega a tiempo, de la flexibilidad, automatización, etcétera.
- d) Proveer la posibilidad de auditar las inversiones de capital.
- e) Identificar los síntomas, problemas y soluciones para la transición a otros ambientes de manufactura.
- f) Mejorar la actuación en la toma de decisiones.

Para implantar y mantener una estrategia en costos, se necesita contar con los siguientes módulos de:

1. Costos directos o variables
2. Costos basados en actividades
3. Rentabilidad
4. Análisis de atractividad
5. Cadena de valor
6. Costos de calidad
7. Sistema de indicadores

2.3. Uso del marketing en la globalización

Michel Porter, uno de los grandes autores de la ciencia de la administración de los últimos tiempos, propone cuatro estrategias básicas para que una empresa sea competitiva:

1. Implementar la cultura de la calidad total
2. Lograr un liderazgo en costos
3. Contar con una audaz estrategia de mercadotecnia
4. Establecer una sólida cultura de innovación



Con relación al punto no. 3, conviene mencionar que el cliente cuestiona los modelos tradicionales de administración mediante su preferencia. En un mundo globalizado, los productos importados están ampliando cada día más la gama de opciones para satisfacer necesidades, y en consecuencia, están aumentando el poder de elección y exigencia de los clientes.

Los principios relacionados con dicha exigencia son:

1. Nuestros clientes más grandes podrán convertirse en nuestros competidores directos ya que están en la posibilidad de elegir a otro proveedor.
2. Ya no hay lealtades porque el mercado es de libre comercio y abundan los productos directos o sustitutos .
3. La empresa debe buscar nichos de mercado.
4. A los clientes les fascina la rapidez de una empresa afrente al cambio de necesidades.
5. Los clientes deben ser escuchados.
6. Los servicios son productos.
7. Los servicios deben ser de calidad.
8. La empresa debe invertir más tiempo frente al cliente vía vendedores.
9. Lograr una diferenciación en el producto o en el servicio de tal suerte que el cliente piense que es el único.
10. El cliente siempre tiene la razón.

2.4. Empresa globalizadora

Las preferencias de los consumidores suelen ser similares, de modo que esto facilita la mercadotecnia y la distribución. Sin embargo, los patrones de comercio actuales son realmente globales, a medida que los países celebran acuerdos de cooperación comercial o amplían sus relaciones de comercio a través del mundo.



Las empresas globalizadoras son aquellas que han ayudado a las naciones a obtener aquellos bienes que no pueden producir fácilmente por sí mismas. Para comprender este tipo de empresas, consideramos las alianzas políticas y las conexiones culturales que facilitan el comercio, así como las cuestiones políticas y las diferencias culturales que pueden obstaculizar el comercio.

El volumen de los bienes y servicios intercambiados entre las naciones juega un papel cada vez más significativo en la generación de la riqueza.

Se pueden relacionar tres características principales con relación a las empresas globalizadoras:

- a) Sus sistemas de producción son más flexibles, lo que fomenta el intercambio de bienes tangibles y servicios. La inversión extranjera directa suele estar enlazada con la globalización, a medida que las corporaciones invierten en el extranjero en búsqueda de menores costos de producción y mercados nuevos.
- b) Sus costos de transporte se han reducido significativamente como resultado de los avances tecnológicos y la mayor eficiencia de las infraestructuras de transporte. Como resultado, se ha mejorado la transferibilidad de los bienes tangibles.
- c) Los procesos de integración, tales como la emergencia de los bloques económicos y la reducción arancelaria a una escala global, han promovido su desarrollo.

2.5. Comparación de empresas nacionales y multinacionales

Las empresas multinacionales son agentes importantes que afectan a la población global, a la distribución y al flujo del capital y de los recursos. Las corporaciones multinacionales ingresan a los mercados extranjeros nuevos mediante un proceso de fusiones y adquisiciones transfronterizas (un proceso mediante el cual una corporación obtiene el control de las operaciones y la cartera financiera de otra



corporación). Desde 1980, el porcentaje de fusiones transfronterizas se ha elevado del 20% a un 35% de todas las fusiones corporativas.

Fusiones y Adquisiciones a Nivel Mundial, 1980-2004. Fuente: World Watch Institute 2005

| Año | Valor en Miles de Millones US\$ | Compañía Adquirente | Economía Doméstica | Industria | Compañía Adquirida | Economía Anfitrión | Industria |
|------|---------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|
| 2004 | 60.3 | Vodafone Group PLC | Reino Unido | Telecomunicaciones | AirTouch Communications | Estados Unidos | Telecomunicaciones |
| 2004 | 48.2 | British Petroleum Co PLC | Reino Unido | Petróleo y Gas | Amoco Corp | Estados Unidos | Petróleo y Gas |
| 2004 | 40.5 | Daimler-Benz AG | Alemania | Vehículos Automotrices | Chrysler Corp | Estados Unidos | Vehículos Automotrices |
| 2004 | 34.6 | Zeneca Group PLC | Reino Unido | Fármacos | Astra AB | Suecia | Fármacos |
| 2004 | 34.6 | Mannesmann AG | Alemania | Metales | Orange PLC | Reino Unido | Telecomunicaciones |

Las firmas estadounidenses dominan los negocios globales al representar a 240 de las 500 corporaciones multinacionales más grandes del país (una cifra cinco veces mayor a la de su rival más cercano, China). Al principio de la lista del Financial Times 500, se encuentra la corporación Microsoft. Esta corporación fue fundada en 1975 por dos compañeros de escuela (William H. (Bill) Gates y Paul G. Allen). Aproximadamente el 90% de las computadoras personales del mundo utilizan un sistema operativo de Microsoft. En la actualidad, la empresa tiene un



valor de US\$ 264 mil millones y obtiene ingresos anuales de más de US\$28 mil millones⁵. Microsoft ha logrado mantener su dominancia a pesar de las batallas legales sobre una supuesta manipulación de precios y monopolización de productos.

La dominancia de las compañías de propiedad estadounidense es particularmente evidente en la siguiente lista (14 de las 20 corporaciones multinacionales de mayor valor en el mundo son de propietarios estadounidenses. El Reino Unido, Japón, Francia, Canadá, Alemania e Italia siguen en términos de su valor de mercado conjunto. Las corporaciones multinacionales con sede en los Estados Unidos y Japón invierten más del 50% del capital invertido en los mercados extranjeros.

Tabla 2. Las Veinte Corporaciones Más Grandes del Mundo, 2004.

Fuente: Financial Times Global 500, 28 de mayo del 2004.

| Clasificación Global 2004 | Clasificación Global 2003 | Compañía | País | Valor de Mercado en US\$ Millones | Sector de Actividad |
|---------------------------|---------------------------|------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | Microsoft | Estados Unidos | 264,003 | Software y computadoras |
| 2 | 1 | General Electric | Estados Unidos | 259,647 | Divisiones industriales |
| 3 | 3 | Exxon Mobil | Estados Unidos | 241,036 | Petróleo y gas |
| 4 | 4 | Wal-Mart Stores | Estados Unidos | 234,399 | Comercialización en general |
| 5 | 6 | Pfizer | Estados Unidos | 195,948 | Farmacéutica y biotecnología |
| 6 | 5 | Citigroup | Estados Unidos | 183,866 | Bancos |
| 7 | 9 | Johnson & | Estados Unidos | 170,417 | Farmacéutica y |

⁵ Whaley Robert "Las 50 empresas más poderosas de 2004" Journal of Financial Economics, núm 10, 2005.



| | | | | | |
|----|----|--------------------|----------------------------|---------|---------------------------------|
| | | Johnson | | | biotecnología |
| 8 | 10 | Royal Dutch/ Shell | Países Bajos / Reino Unido | 149,034 | Petróleo y gas |
| 9 | 8 | BP | Reino Unido | 144,381 | Petróleo y gas |
| 10 | 12 | IBM | Estados Unidos | 139,272 | Software y computadoras |
| 11 | 11 | Ameri. Int. Group | Estados Unidos | 130,038 | Seguros |
| 12 | 15 | Merck | Estados Unidos | 124,291 | Farmacéutica y biotecnología |
| 13 | 17 | Vodafone | Reino Unido | 122,931 | Servicios de telecomunicaciones |
| 14 | 21 | Proctor & Gamble | Estados Unidos | 114,603 | Cuidado personal |
| 15 | 7 | Intel | Estados Unidos | 112,688 | Hardware / TI |
| 16 | 13 | GlaxoSmith Kline | Reino Unido | 107,092 | Farmacéutica y biotecnología |
| 17 | 22 | Novartis | Suiza | 106,136 | Farmacéutica y biotecnología |
| 18 | 29 | Bank of America | Estados Unidos | 103,032 | Bancos |
| 19 | 14 | NTT DoCoMo | Japón | 101,133 | Servicios de telecomunicaciones |
| 20 | 16 | Coca Cola | Estados Unidos | 100,646 | Bebidas |

Las diferencias entre las empresas nacionales y multinacionales surgen a la vista ya que una empresa nacional se avocará a satisfacer su demanda local.



2.6. Estructura de las multinacionales

Las empresas multinacionales trabajan con estructuras cuyas bondades radican en implementar un cambio en la manera de trabajar del recurso humano, es fundamental entender muy bien los principios fundamentales del sistema tradicional que por largos años ha sido el estilo predominante de administrar, contra los principios del nuevo enfoque de sistemas de alto rendimiento, a través de los equipos de participación:

| SISTEMA TRADICIONAL | SISTEMA DE ALTO RENDIMIENTO |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">- División de funciones. Compras, ventas, finanzas, producción funcionan individualmente, no en equipo.- La dirección establece objetivos de cada una de las áreas (ventas, finanzas, producción, etcétera) con poca interacción.- Reglas detalladas para todo- Un estilo único para todos los grupos. No se da oportunidad a las sugerencias.- Tareas específicas y limitadas.- Orientación interna a la organización, poco interesa el entorno.- El supervisor planifica, controla y dirige la operación; no tiene confianza en la gente. | <ul style="list-style-type: none">- Grupos con funciones diversas y múltiples; enfoque interdisciplinario.- Los empleados establecen objetivos de calidad.- Un mínimo de especificaciones; es un enfoque de gran simplificación administrativa.- Muchas alternativas de soluciones, los grupos deciden el diseño, hay apertura a nuevas ideas.- Habilidades múltiples y responsabilidades compartidas; un gran compromiso de todos hacia la empresa.- Orientación externa al cliente como clave del éxito.- El supervisor ayuda, entrena, coordina fuera de la operación; gran confianza en la gente. |



2.6.1. Área

Las empresas globalizadas pueden seguir conformadas estructuralmente, por áreas funcionales, es decir, por áreas o departamentos que se crean para agrupar actividades comunes, tales como ventas, producción, finanzas, etcétera. No obstante, la única diferencia encontrada es que todas trabajan conjuntamente.

2.6.2 Por producto

Es sabido que una estructura organizacional por productos, permite una satisfacción mayor al cliente inmediato, sobre todo, cuando son productos con una amplia aceptación en el mercado. Este tipo de estructura no es nuevo, sólo se retoma en la globalización para hacer más énfasis en la satisfacción de la demanda.

2.6.3 Funcional - global

Este tipo de estructura es ampliamente reconocido en una empresa globalizada ya que las funciones están distribuidas en distintas latitudes del bloque económico al que pertenecen lo cual permite un ahorro en la adquisición de insumos y en la distribución de los productos terminados.

2.7. Implicaciones de una empresa ante la globalización

Las corporaciones multinacionales son admiradas y vilipendiadas en la economía global. La siguiente tabla resume algunos de los puntos de vista a favor y en contra de las corporaciones multinacionales.



| A FAVOR | EN CONTRA |
|---|---|
| <p data-bbox="217 302 808 449">Las corporaciones multinacionales son clave para el desarrollo económico del mundo, ya que:</p> <ol data-bbox="272 464 808 1381" style="list-style-type: none"><li data-bbox="272 464 808 562">1. Proveen empleos para las sociedades pobres.<li data-bbox="272 684 808 726">2. Importan capital al tercer mundo.<li data-bbox="272 905 808 1052">3. Introducen tecnologías nuevas y técnicas de manufactura a las naciones en desarrollo.<li data-bbox="272 1125 808 1167">4. Pagan sueldos e impuestos.<li data-bbox="272 1230 808 1381">5. Estimulan a las economías locales con sus productos y servicios. | <p data-bbox="815 302 1404 449">Las corporaciones multinacionales incrementan la división entre las naciones ricas y pobres, ya que:</p> <ol data-bbox="870 464 1404 1381" style="list-style-type: none"><li data-bbox="870 464 1404 667">1. Controlan la mayor parte del capital y los recursos del mundo, lo que promueve la inequidad global.<li data-bbox="870 684 1404 888">2. Crean problemas para las comunidades domésticas con el cierre y la reubicación de las fábricas.<li data-bbox="870 905 1404 1052">3. Explotan a los trabajadores y al medio ambiente en las naciones en desarrollo.<li data-bbox="870 1125 1404 1224">4. Agobian a las empresas pequeñas y locales.<li data-bbox="870 1230 1404 1381">5. Incrementan la dependencia de las naciones con las naciones ricas |

2.8. Estrategia comercial

La estrategia comercial de una empresa globalizada radica en ofrecer productos y servicios de calidad a su cliente inmediato en varias latitudes. Para lo cual, se crean las unidades estratégicas de negocios con base en su demanda, competidores, precios, calidad y estilo, capacidad de sustitución, variedad de productos.



Asimismo, es necesario que las empresas globalizadas echen mano de estrategias de publicidad, distribución y bajos costos unitarios.

ACTIVIDADES DE AUTOAPRENDIZAJE

1. Investiga en qué consisten los círculos de calidad.
2. Investiga la importancia del marketing en el mundo globalizado.
3. Identifica algunas estrategias de costos para contrarrestar el efecto globalizador.

Envía tus trabajos a tu asesora.

4. Entra en el foro y discute la importancia de la calidad en el servicio.
5. Ponte en contacto con tu asesora para que te proporcione los datos del caso correspondiente a esta unidad.



Unidad 3. Medición de la calidad y de la productividad.

Objetivos particulares

En esta unidad estudiarás, analizarás y criticarás los nuevos enfoques de calidad y de productividad, así como las formas de medirlas en una empresa.

Introducción general al tema

La calidad es una cualidad que necesita una empresa para ser competitiva. En esta cualidad puedes observar tres factores importantes: un cambio de actitud, un nuevo punto de referencia y una nueva filosofía en la que es prioritario que la alta dirección esté convencida.

Todo esto ocurre porque en nuestra sociedad se ha generado un cambio de actitudes enfocadas a preferir aquellos productos y / o servicios que satisfacen plenamente las necesidades de los clientes. Se debe conocer a los clientes, sus necesidades y expectativas para satisfacerlas enteramente. A todo este engranaje de actividades se le conocen como calidad total y productividad.

La presente unidad tiene como objetivo el que identifiques la importancia que tienen la calidad y la productividad en la competencia y permanencia en el mercado de una empresa.

3.1. Calidad

3.1.1. Definición

La calidad, tal como se mencionó arriba, es una cualidad que tiene un producto, un servicio, una actividad o, en nuestro caso, una empresa, para satisfacer una



necesidad específica de un consumidor de manera que este último tenga preferencia por dicho producto, servicio, actividad o empresa.

Para que una empresa globalizada pueda reconocer e implantar *calidad*, debe definir los servicios que satisfacen las expectativas y las necesidades del consumidor, y posteriormente, en desarrollar un proceso que pueda producirlos eficientemente.

Una clara definición de los servicios requeridos implica:

- a) Identificar las necesidades y expectativas del consumidor. Para que esto se cumpla es necesario que la empresa se comunique con sus clientes. Debe elaborarse una lista de atributos de servicios requeridos por ellos y el grado de importancia en que perciben dichos atributos. Recordemos que los puntos de vista del consumidor cambian con el tiempo, dependiendo de su conocimiento, experiencia, alternativas disponibles, condiciones económicas prevalecientes, etcétera.
- b) Traducir las necesidades y expectativas en características de servicio. Cuando se han identificado las necesidades y expectativas del consumidor, ellas deben traducirse en acción. En empresas de manufactura, *quality function deployment*⁶ ha sido utilizado para convertir en lenguaje técnico la lista de los atributos deseados por el consumidor en una lista de las características del producto. De manera similar, *service quality deployment* se utiliza para el sector servicio.
- c) Establecer los valores a lograr para cada característica de calidad y las metas intermedias. Después de que cada característica ha sido identificada, debe establecerse un valor deseado así como metas intermedias para lograrlo.

⁶ Traducción: El despliegue de la función de calidad



Un proceso que falla en obtener el resultado deseado, es necesariamente inefectivo e ineficiente. De acuerdo con Demming y Juran⁷, la mayor parte de los problemas de calidad y de productividad pueden ser atribuidos al sistema.

3.1.2. Medición

La medición de la calidad se lleva a cabo a través de la función de control de calidad.

El departamento de control de calidad tiene diversas funciones: probar diseños para su seguridad (en el laboratorio y en el mercado); reunir datos de desempeño; resolver problemas de calidad, planear y presupuestar el programa de control de calidad; diseñar y monitorear sistemas de control de calidad y procedimientos de inspección, y actualmente, realizar actividades de inspección que requieren conocimientos especializados. Las herramientas del departamento de control de calidad son:

- a) Muestreo de aceptación. Es una técnica estadística cuyo propósito es el de determinar la calidad de un lote de bienes, asegurándose de que la calidad se encuentra en el nivel establecido. Se utiliza en líneas de producción, cuando sus productos son comprados a otras compañías y van a ser procesados. También, después de pasar por este proceso o cuando son almacenados.
- b) Control del proceso. En una técnica que monitorea la calidad de un proceso mientras se elabora un producto. Los objetivos típicos de los planes de control del proceso son: proveer información oportuna sobre si los *ítems* producidos cumplen o no con las especificaciones del diseño, y detectar los cambios en los procesos que indican que los productos futuros tal vez no cumplan con las especificaciones.
- c) Procesos de control usando medidas de atributos. Medir por atributos significa tomar una muestra y decidir simplemente si el producto es bueno o

⁷ Meyer Arnold, Nuevo enfoque de la producción: calidad y flexibilidad. 1998.



malo. Debido a que es una decisión si-no, pueden utilizarse procedimientos estadísticos simples para crear un límite de control superior y un límite de control inferior. Se asume que el proceso trabaja correctamente y el producto cuenta con calidad cuando las muestras recolectadas periódicamente, se mantienen en el rango de control.

- d) Procesos de control usando medidas de variables. Se usan ampliamente en el control estadístico del proceso, En el muestreo por atributos se determina si algo es bueno o malo, si queda o no queda, o que una situación siga o no siga. En el muestreo por variables, se mide el peso, volumen, longitud, etcétera, y se desarrollan cuadros de control para determinar la aceptación o rechazo del proceso con base en las medidas.
- e) Capacidad del proceso. Los gráficos de control son de poco valor, si el proceso en sí mismo, no es capaz de elaborar los productos dentro de los límites de especificaciones del diseño o tolerancia. La tolerancia es el rango en que se desea caigan todas las medidas individuales de las unidades producidas.
- f) Método de Taguchi. En lo que se ha llamado “una revolución del pensamiento de calidad”, Genichi Taguchi ha sugerido lo siguiente: en lugar de perder el tiempo constantemente con equipo de producción para asegurar calidad constante, hay que diseñar el producto de tal forma que éste sea lo suficientemente resistente para lograr una alta calidad a pesar de las fluctuaciones de la línea de producción. Los métodos Taguchi son básicamente técnicas estadísticas que conducen los experimentos para determinar las mejores combinaciones de productos y las variables del proceso para elaborar un producto. Los *mejores* significa los costos más bajos con la más alta calidad



3.1.3. Costos de la no calidad

Para iniciar un programa de calidad, así como para medirla y controlarla, la empresa necesita cumplir con lo siguiente:

- Seiri. Lo necesario para trabajar.
- Seiton. Un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar.
- Seiso. Limpieza.
- Seiketsu. Higiene mental y significado en la vida.
- Sitsuke. Autocontrol y mejora continua.

Cuando se carece de alguna de ellas, la filosofía oriental ha determinado que se pierde la calidad y por lo tanto, al cliente. El canalizar recursos al programa de calidad se le conoce con el nombre de “costos de calidad”.

Los costos de la no calidad, vista desde la perspectiva oriental, son:

- a) Costos de evaluación. Son costos de inspección y de pruebas para asegurarse que el producto o proceso son aceptables.
- b) Costos de prevención. Son costos de acciones para prevenir defectos.
- c) Costos de fallas. Pueden ser internos tales como los desperdicios, reparaciones, etc. También pueden ser externos: garantías, pérdidas de clientes, manejo de quejas y reparación de productos.

3.2. Importancia de la calidad.

La importancia de la calidad puede ser analizada desde dos puntos de vista:

- a) Para el consumidor. Un producto de calidad satisface plenamente sus necesidades y puede tener una vida más cómoda.



- b) Para la empresa. El establecer calidad implica mantener una ventaja competitiva sostenible y un mercado cautivo o incursionar en nuevos mercados.

3.3. Productividad

3.3.1. Definición

La productividad es un aspecto de una empresa ligado a su capacidad para producir y vender los bienes y servicios en las cantidades necesarias para satisfacer las necesidades de su cliente inmediato, con sus recursos disponibles. En un mundo globalizado, la productividad de una empresa le permite satisfacer mercados externos..

3.3.2. Medición

La productividad se mide comparando la cantidad de bienes y servicios elaborados con los recursos que cuenta la empresa. Normalmente se piensa en la capacidad productiva para medir la productividad.

Asimismo, la productividad esta relacionada con la producción a bajo costo o a un costo competitivo. Ante lo anterior, una forma de medir la productividad es analizando los costos de producción.

La productividad parcial compara la cantidad de productos fabricados con la cantidad de un solo insumo utilizado. En su forma más común, se expresa así:

$$\text{Productividad parcial} = \frac{\text{Producción total}}{\text{Total insumo utilizado.}}$$



Por si sola, esta razón tiene poco significado. Su importancia la adquiere cuando se efectúan comparaciones que examinan los cambios en la productividad:

- Al paso del tiempo
- Entre varias instalaciones
- En relación con la competencia

La productividad total de los factores mide la productividad combinada de todos los insumos utilizados para fabricar los productos al tomar en cuenta los precios relativos de los insumos. La productividad total de los factores es la relación de la cantidad de productos elaborados con TODOS los insumos utilizados, entre los costos de todos los insumos utilizados.

$$\text{PTF} = \frac{\text{Total de productos fabricados}}{\text{Costo total de producción}}$$

3.4. Importancia de la productividad.

La importancia de la productividad radica en que ésta representa un punto fuerte de la entidad globalizada, pues el economizar el uso de sus insumos provoca economías de escala, bajos costos y precios competitivos, lo que le permite incursionar en nuevos mercados.



ACTIVIDADES DE AUTOAPRENDIZAJE

1. Entra en el foro de la materia y discute los beneficios y las desventajas de los modelos orientales de calidad.
2. Investiga en la bibliografía de la materia, en qué consiste “la experiencia de Toyota”. Envíalo al correo de tu asesora.
3. Ponte en contacto con tu asesora para que se te asigne un caso correspondiente a esta unidad.



Unidad 4. Impacto de los costos de las organizaciones en la aplicación de la tendencia ecológica.

Objetivos particulares

En esta unidad estudiarás y analizarás el impacto de los costos ecológicos en las industrias globalizadas. Asimismo, efectuarás un caso de costos ecológicos.

Introducción general al tema

A finales de la década de los 80's y a principios de los 90's, Michael Porter mencionaba que para que una empresa logre una ventaja competitiva sostenible, debe cumplir con toda legislación, administración costos relacionados con la ecología. Casi al mismo tiempo, en oriente, se empezaban a implementar normas ecológicas para que las industrias pudieran operar. Todo lo anterior se debía a las fuertes presiones sociales de grupos ambientalistas, que con mucha tristeza, observaban (y observan) el deterioro que los gobiernos y la iniciativa privada causaban en la naturaleza. Aunado a todo esto, aparecieron los primeros informes científicos que avalaban las preocupaciones de los verdaderos ciudadanos de este planeta.

Desde entonces, la atención empresarial se centra en dos aspectos ecológicos: uno relacionado con el proceso productivo y sus efluentes, y el otro, en la constitución de los productos y servicios finales utilizados por el consumidor. Los costos de producción, en consecuencia, se han visto afectados severamente porque la reforma ecológica obligó a modificar los productos y los procesos, implicación que se extiende a la elección de proveedores, adquisición de nuevas maquinarias, presentaciones con el mínimo de desperdicio, eliminación de contaminantes y residuos tóxicos, modificación de fórmulas, etcétera.



4.1. Costos ecológicos

4.1.1. Definición

Los costos ecológicos son las inversiones que las industrias realizan para que sus procesos y sus productos cumplan con la normatividad ecológica. Son: “los costos relacionados con la función de eliminar los efectos contaminantes por gases, humo, ruido, descargas residuales, desechos sólidos o líquidos, etc., de la planta fabril. Así como de convertir los productos terminados en artículos que no dañen el medio ambiente. Su objetivo es armonizar el desarrollo industrial con el entorno natural y la conservación de los recursos.”⁸

4.2. Legislación vigente

Para hablar de la legislación ecológica, es necesario remitirse al concepto denominado ordenamiento ecológico. En México la definición legal proviene de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente (LGEEPA), que lo considera como "El proceso de planeación dirigido a evaluar y programar el uso del suelo y el manejo de los recursos naturales en el territorio nacional y las zonas sobre las que la nación ejerce su soberanía y jurisdicción, para preservar y restaurar el equilibrio ecológico y proteger el ambiente".

El ordenamiento ecológico ha sido definido con base en la experiencia de otros países, y se ha conformado con la integración de conceptos que provienen de diversas ramas científicas. Fundamentalmente tiene dos fuentes teóricas y metodológicas:

a) *Ordenamiento territorial*. Se alimenta de las concepciones de planeación de ingeniería y arquitectónica en donde el punto clave es el "plano", la ubicación espacial de las actividades. En un inicio los llamados proyectos de obra tomaban en cuenta las condiciones favorables para la construcción, para asentar el

⁸ Porter Michael Ventaja competitiva, cap. 8. 1994.



inmueble, la industria, la unidad habitacional; la elección del sitio se efectuaba por las condiciones favorables para lo que se iba a hacer, sin tomar en cuenta lo ya existente. Si existían condiciones desfavorables se adaptaban a lo nuevo, ya que los elementos que se impactaban en ese momento no tenían un valor ni una política de protección.

Esta tendencia se ha transformado al considerarse necesario establecer si lo que se va a hacer es adecuado a la obra, al proyecto; se tiene que considerar si lo nuevo, lo que se pretende hacer, no causa un impacto a lo ya existente, tanto lo construido y aprovechado ya por el hombre, como los elementos naturales, lo ecológico.

b) *Ordenamiento económico*. Al establecerse como necesaria una evaluación de costos de la inversión para la ubicación de los proyectos y obras, y al aparecer una serie de regulaciones de protección tanto de los elementos naturales existentes en una zona, como la salvaguarda de derechos adquiridos por el uso y aprovechamientos de los sitios en que se encuentran, apareció la necesidad de dar a esta forma de planear nuevas actividades, un contenido económico.

Lo que para la planeación territorial es el "plano", en el caso de la concepción económica de "planeación", se convierte en un "programa" en el que el sitio de ubicación es tan sólo una de las variables, y se suman a ellas consideraciones de tipo socioeconómico, político, jurídico, antropológico y, en los últimos años, ecológico.

Los antecedentes jurídicos de donde proviene el ordenamiento ecológico mexicano los encontramos en tres grandes ordenamientos: La base constitucional para la aplicación del ordenamiento ecológico en México la encontramos en los artículo 25, 26, 27 y 73 fracción XXIX-G, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.



El artículo 25 establece, para el sector público, la atribución de fomentar el uso de los recursos productivos, cuidando de su conservación y del medio ambiente.

El artículo 26 faculta al Ejecutivo para que establezca los procedimientos de participación y consulta popular del sistema nacional de Planeación Democrática y los criterios para la formulación, implantación, control y evaluación del Plan y los programas de desarrollo. Asimismo, le da atribuciones para determinar los órganos responsables del proceso de planeación y las bases para que coordine mediante convenios, con las entidades federales, e induzca y concerte con los particulares, las acciones a realizar para la elaboración de los planes y programas.

Además de contener el principio de preservación y restauración del equilibrio ecológico, el artículo 27 establece la posibilidad de imponer a la propiedad privada las modalidades que dicte el interés público, así como de regular el aprovechamiento de los elementos naturales susceptibles de apropiación, con objeto de cuidar su conservación, lograr el desarrollo equilibrado del país y el mejoramiento de las condiciones de vida de la población rural y urbana.

Los otros dos ordenamientos base del ordenamiento ecológico son: la Ley General de Asentamientos Humanos, con la tendencia de ordenación de los asentamientos humanos y con el fin de dar un orden al uso del suelo teniendo como base el urbano, y la Ley de Planeación, que tiene como fin el institucionalizar el proceso de planeación económica, cuyo principal actor es la administración pública que de forma inductiva genera ciertas condicionantes al uso del suelo a los particulares.

A fin de dar congruencia a una serie de acciones para la elaboración de un Programa Integral de Ordenamiento Ecológico, SEDUE ha elaborado la regionalización ecológica del país, esta nueva forma de enfrentar la problemática ambiental debe de ser congruente con el sistema de división de poderes y niveles de gobierno que existen en nuestra Constitución.



Así, la división en cuatro grandes regiones en las que ecológicamente se divide el territorio nacional, es una nueva forma de organización que deberá hacerse congruente con la tradicional forma de división política y territorial; ello se puede lograr a través de una serie de acciones dentro del marco de la planeación del desarrollo nacional y otros instrumentos jurídicos que se encuentran en las llamadas "leyes marco" que permiten este tipo de acciones.

Los objetivos de la legislación ecológica son:

- 1) Contar con un instrumento jurídico preliminar que señale las atribuciones de las autoridades en la materia, así como las posibilidades de coordinación, interfederal, interestatal e intermunicipal.
- 2) Analizar las posibilidades jurídicas de la regionalización, a través de esquemas de descentralización por materia y función.

Para lograr lo anterior se requiere de una revisión de la legislación, que incida en las propuestas de proyectos específicos en las cuatro grandes regiones tanto a nivel federal, como estatal y municipal.

- 3) Sistematizar las actividades que se realizarán en las regiones y dar el marco normativo general a cada una de ellas con el fin de sustentar jurídicamente sus posibilidades de desarrollo y sustentación.
- 4) Hacer operativo el ordenamiento ecológico del territorio.

La legislación ecológica mexicana comprende:

- a) *La Ley Agraria ante el ordenamiento ecológico y*
- b) *La Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente ante el ordenamiento ecológico*

Las políticas de ordenamiento ecológico se resumen en:



1) *Política de protección*. Tiene como propósito preservar unidades territoriales y marítimas con características ecológicas complejas o especiales, con el fin de asegurar el equilibrio y la continuidad de los procesos evolutivos y ecológicos, así como de salvaguardar la diversidad genética de las especies silvestres y acuáticas, principalmente las endémicas, raras, amenazadas o en peligro de extinción.

2) *Política de conservación*. Está orientada a unidades territoriales y marítimas que contienen recursos naturales que cumplen una función ecológica importante, susceptible de un aprovechamiento racional condicionado a preservar, mantener y mejorar dicha función, con el fin de asegurar el equilibrio entre las actividades del hombre y el ambiente.

3) *Política de aprovechamiento*. Está dirigida a las unidades territoriales y marítimas que presentan condiciones adecuadas para sostener el desarrollo de actividades productivas o sociales, con el fin de orientar la localización de éstas y el aprovechamiento racional de los recursos naturales, de forma tal que se garantice la permanencia de dichas actividades y la preservación del ambiente.

4) *Política de restauración*. Está encaminada a las unidades territoriales y marítimas deterioradas, con el fin de restablecer las condiciones ecológicas básicas que permitan su reincorporación a un régimen de aprovechamiento, o bien, a un régimen de conservación

4.3. Aplicación de los costos ecológicos

Estimado alumno, existe infinidad de datos estadísticos que demuestran que las desigualdades entre sectores sociales seguirán ampliándose y que el deterioro del planeta irá en aumento mientras que la tecnología no podrá alcanzar las expectativas del futuro lleno de justicia y comodidades que todos esperamos.

Nos damos cuenta que la economía de mercado no es productiva, sino más bien es extractiva y destructiva de la naturaleza. ¿Por cuánto tiempo más se podrá



disponer de esta atmósfera finita, garantizando la sobrevivencia de la humanidad?. Las opiniones más pesimistas dicen 15 años, y las más optimistas garantizan 30 años, pero todo depende del ritmo de crecimiento de las extracciones, del avance de las tecnologías substitutivas, al crecimiento demográfico y según la capacidad regenerativa y biodegradadora del planeta⁹.

Con todo este panorama conviene que te preguntes ¿es económico el tipo de producción actual basada en el mercado?. Se ofrecen precios bajos en la actualidad, (sin tomar en cuenta los costos ecológicos), pero con seguridad serán precios muy altos para los que aún no han nacido.

Los actuales discursos económicos dentro esta corriente pregonan el crecimiento sostenible, ¿que es sostenible?, ¿sostenible para quién? si estamos enjaulados en una economía con características "neo-darwinianas", donde el más fuerte destruye al más débil, en donde se vende a precios bajos los altos costos ecológicos del planeta.

Poco a poco se han ideado nuevas corrientes económicas que prometen ser más justas y menos destructivas que la economía de mercado. En la actualidad la corriente más fuerte, es la defendida por la *economía ecológica*¹⁰, que propone la implantación de sanciones ecológicas, impuestos ecológicos, compensaciones económicas a cambio de conservación del medio ambiente, investigación continua de sustitutos renovables por los no renovables, entre otros. Es decir, se pretende crear relaciones económicas que integren lo material, lo ecológico y lo ético, introduciendo una actitud de respeto con la naturaleza.

Pero debe ser una alternativa genuina y no con fines *politiqueros* que al final nos llevan nuevamente al principio: "el beneficio es mío".

⁹ Riechmann Henry Ecological Problems Salving, Wall Street Journal, núm. 8 2002.

¹⁰ Íbidem 2



Fíjate bien que en ti en mi, quienes conocemos de los costos ecológicos, radica la responsabilidad de conciliar los objetivos de la empresa con los del planeta y sus habitantes. Debemos tener en cuenta que añadiendo los costos ecológicos a los sistemas productivos actuales ¿en qué porcentaje se incrementarían los precios de los productos que consumimos? ¿serían accesibles a las grandes mayorías empobrecidas de las ciudades? En otras palabras: Con todas las estructuras vigentes en la economía ¿es económica la economía ecológica?

La gran ventaja que proyecta el ecologismo es la sostenibilidad de los sistemas, la conservación del medio ambiente y toda su biodiversidad sin poner en riesgo la existencia de la vida humana a través de los años. Pero nos coloca en una disyuntiva entre el mercado y el ecologismo; entre precios bajos ahora y elevados a futuro; entre incremento de precios ahora pero sostenibles a futuro.

Propone, para que el *ecologismo* sea viable, la subvención de precios por parte de los países ricos hacia los pobres, hasta lograr un equilibrio en el desarrollo de las naciones que no implique crecimiento económico, sino redistribución de recursos, conciencia social, austeridad en el consumo de energía (en todas sus formas), que se reduzca las grandes diferencias de consumo entre los seres humanos de todas las latitudes y tienda a la igualdad en el planeta.

Sin embargo, la economía de mercado asume una postura defensiva, buscando incrementar argumentos, para responder las múltiples críticas y cuestionamientos que ha recibido desde el ecologismo, a las cuales hasta el momento, sólo ha dado absurdas respuestas. Su más reciente postura está basada en buscar un culpable de la destrucción del medio ambiente, para esto toma como "chivo expiatorio" a los "pobres", proponiendo como "panacea" para el planeta y todos sus problemas, la "riqueza", el crecimiento económico, la globalización de la economía, la ampliación de mercados y como consecuencia el consumismo, que viene a ser en realidad, el origen del problema ecológico (está proponiendo un "remedio" que incrementara la enfermedad).



Es oportuno preguntarnos ¿son los pobres o los ricos los que destruyen el medio? La respuesta es algo complicada y se tiene que considerar que ambos tienen grado de culpabilidad: Los "ricos" no están dispuestos a renunciar a todas las comodidades modernas que obtienen destruyendo la ecología, gastando altas tasas de energía que obviamente se manifiesta como una elevada demanda de recursos naturales (sobre todo los no renovables); por otra parte, los "pobres" sometidos a la economía de mercado, sin tecnologías avanzadas, y con una serie de presiones externas, se transforman en comunidades extractivas y exportadoras de recursos naturales para poder venderlos a los ricos con la esperanza de "convertirse también en ricos".

Tomemos las palabras de Ghandi como señal de alerta y reflexión para plantearnos soluciones: *“En el mundo hay suficiente para cubrir nuestras necesidades, pero no para nuestras codicias.*

ACTIVIDADES DE AUTOAPRENDIZAJE

1. Entra en el foro de la materia y discute la importancia de los costos ecológicos en la actualidad.
2. Propón un mecanismo para acumular el costo ecológico.
3. Ponte en contacto con tu asesora para que te asigne el caso correspondiente a esta unidad.



Unidad 5. Comparativo entre empresa verde y empresa ordinaria, evaluación del impacto económico.

Objetivo general del tema:

En la presente unidad, el alumno conocerá y analizará el concepto, las características y los objetivos de las empresas verdes y la contabilidad ambiental.

Introducción general al tema

Cuando se habla de contaminación del mar por derramamiento de petróleo, a ello contribuyen las empresas productoras, refinadoras y de transporte de petróleo. cuando se habla de bosques y selvas, son las empresas productoras de papel y las productoras de muebles (entre otras) las que están involucradas en tal afectación. Hablando en otro sentido estas mismas empresas proveen trabajos y por ende ingresos a sus trabajadores y funcionarios e inciden en la seguridad social de los mismos, así como contribuyen con los impuestos para el funcionamiento de la gestión gubernamental y en muchos casos al exportar originan divisas.

Las empresas, que por el contrario, se preocupan por regenerar el medio ambiente son del tipo “empresa verde”. Estas empresas se han dado cuenta del uso irracional del medio natural así como la crisis ambiental generada por el desarrollo económico. Se han preocupado por la subestimación de los recursos naturales y del medio ambiente frente al consumismo económico y además de la falta de control y vigilancia sobre la utilización del medio ambiental.

Las empresas, a través de las ciencias, han buscado aprovechar al máximo el entorno que las rodea para la satisfacción de las necesidades de una sociedad de consumo y generar utilidades. Pero hoy, después de haber utilizado fundamentos sin razón para destruir el ecosistema, son estas mismas empresas las que han tratado de reorientar sus acciones para la conservación de la vida en el planeta.



Los mas equivocados en su posición de conservar el medio ambiente han sido los responsables de las practicas políticas y económicas.

De la decisión de aportar estos nuevos elementos empresariales en el campo de la administración y la contaduría, da pié al surgimiento de una área encargada de estudiar y analizar los procesos de medición , valoración y control de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de contribuir a la construcción de diversos conceptos que amplíen el campo de acción en la contabilidad en los entes económicos, para esto se utilizan los instrumentos adecuados de evaluación y control sobre el grado de susceptibilidad, y presentan las operaciones realizadas por el ente económico.

5.1. Concepto de empresa verde.

La efectiva existencia de problemas medioambientales, en especial los producidos por los desechos dejados durante el proceso productivo, simbolizado por esas grandes chimeneas humeantes, que hasta hace poco era un signo de progreso, actividad plena, gran capacidad productiva y que muchas industrias mostraban con orgullo; ahora debido a la contaminación y a la creciente preocupación por el entorno natural, han llevado incluso a que esas empresas modifiquen sus criterios respecto de lo que ellos pensaban que era la imagen de una gran e importante industria, cambiando radicalmente su imagen por la de no contaminantes y conscientes del medio ambiente.

Una empresa verde es aquella que ha armonizado sus procesos productivos y de distribución, con el medio ambiente, generando bienestar económico a sus participantes, al mismo tiempo que protege el entorno natural y social en el que dicha empresa se encuentra inmersa.



Quizás los detonantes que llevaron al cambio del criterio económico y productivo a uno más ecológico fueron los desastres de Chernobyl y el descubrimiento del daño a la capa de ozono que era producido incluso por productos de uso doméstico. En nuestro país hay que recordar lo que originó la promulgación de algunos reglamentos relacionados con el medio ambiente, como lo es la contaminación atmosférica del Distrito Federal que ha llevado a muchas empresas a modificar sus criterios e incluso su forma de producción, debido a que están expuestos a multas y sanciones.

La problemática medioambiental es la consecuencia de una crisis ecológica que no se ha podido detener, ni controlar.

La degradación ambiental, ahora más que nunca, ha puesto en peligro el futuro de la especie humana. Incluso algunos científicos han llegado a hacer pronósticos apocalípticos si no se hace nada para revertir esta situación. Esto ha llevado al hombre a reaccionar fuertemente en vista de poder enfrentar el que ahora es su mayor desafío "la sobrevivencia".

La preservación y conservación de la biosfera, la ampliación de la percepción de la idea de calidad de vida con todas sus implicancias y el nuevo concepto de desarrollo sustentable, son la cara visible de la actual posición que se ha constituido como respuesta a la problemática medioambiental.

Lo que se puede esperar de esto y de la consecuente revisión de conceptos e ideas, es el surgimiento de un nuevo modelo para los sistemas de información, ya que éstos deberán permitir reflejar adecuadamente la situación o contexto informativo para el análisis y evaluación desde la nueva perspectiva concebida, en función de los ahora diferentes requerimientos de información relevantes para el usuario.



Una buena demostración de esta nueva perspectiva, se da en la franca decadencia del pensamiento que tiene la sociedad referente a que el lucro genera empleo, renta, prosperidad y bienestar, pues el lucro, como la ecología lo está probando, no genera necesariamente calidad de vida.

La unión de la ecología con la contabilidad se ha visto plasmada en virtud de la problemática medioambiental presentada en las empresas. Así somos testigos de la fuerte influencia que está ejerciendo la ecología en la economía de las empresas tal y como se señaló en la unidad anterior. Ahora es aquí donde entra a relacionarse la contabilidad debido a que su objetivo es medir aquellos hechos económicos que afecten a la entidad para brindar información relevante, fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra.

Otra visión mucho más amplia de esta relación la da un experto, quien afirma que la contabilidad pasó a ser imprescindible al momento de querer enfrentar el problema ambiental, pues dice que: para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente, las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración, varios de los cuales están directamente relacionados con las funciones de la contabilidad (en lo que respecta especialmente a la divulgación de técnicas contables de las medidas de protección ambiental y de los daños potenciales ocurridos). En este sentido la incorporación de la contabilidad a las materias ambientales viene a llenar una necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlos (medidas de protección ambiental).

La búsqueda de soluciones al problema medioambiental exige a las empresas verdes el perfecto conocimiento del problema, conocerlo implica explicar el impacto de hoy sobre el futuro, y explicar es un concepto que considera conocer, identificar, denominar, mensurar, divulgar, reportar y comunicar. Es entonces aquí



donde empezamos a relacionar la ecología con la contabilidad, ya que la ciencia del proceso contable como ya se dijo capta, registra, reporta e informa.

5.2. Caso CEMEX

Cementos de México, S.A. es, como su nombre lo indica, una empresa mexicana de altos vuelos internacionales. Su presencia en el mundo la ha mantenido como una de las primeras empresas de capital nacional exitosas. Su estructura administrativa, financiera, productiva y de mercado tiene un común denominador: el medio ambiente.

Esta empresa ha sido de las pioneras en relacionar el medio ambiente con su realidad económica y para muchos, esa es la clave de su triunfo. Es una de las primeras empresas en el mundo que se ha certificado como empresa verde (ISO 14,000).

5.3. Ventajas de ser una empresa verde

Las principales ventajas de una empresa verde:

- a) Se mejoran las condiciones de medio ambiente de un país o de una región.
- b) Se ofrecen productos que satisfacen las necesidades del consumidor actual.
- c) La empresa logra una ventaja competitiva sostenible.
- d) La empresa puede tener presencia en otras latitudes.
- e) Cumple con los requisitos para ingresar en la época de la globalización.



5.4. Impacto socio económico

Para hablar de la contabilidad ambiental es necesario haber agotado las etapas inicialmente descritas, como son, la medición de los recursos naturales y del medio ambiente. Para lograr un sistema contable ambiental eficiente que permita efectuar una medición acertada de todos los componentes naturales, esta investigación debe contemplar los cuatro componentes básicos de la medición : instrumento de medida, objeto de medición, base de medición y unidad de medición.

El medio ambiente es un bien externo al mercado y no posee un valor determinado. Se desliga de ellos su valor intrínseco con los valores monetarios, siendo este el gran problema para la contabilidad. El control desde el punto de vista ambiental, se define como el conjunto de planes, métodos, políticas, procedimientos y mecanismos de verificación y valuación, que se adoptan con el fin de asegurar que las actividades relacionadas con este tema se realicen sobre principios de preservación de los recursos naturales y del medio ambiente.

En consecuencia han surgido diversos enfoques de la contabilidad ambiental tales como el enfoque de World Resources Institute, el enfoque de la contabilidad como instrumento de gestión y el enfoque de las naciones unidas, este último es utilizado para la creación del sistema de contabilidad económica ambiental, el cual se basa en la formulación de un sistema de cuentas satélites que permita integrar al sistema de cuentas nacionales.

La contabilidad social replantea el sentido de la información contable y reivindica el valor del uso de la contabilidad en cuanto se satisface una necesidad social.

Por tanto el concepto de responsabilidad social se integra a la profesión contable y asume que la información producida debe investirse de objetividad



Al objetivo empresarial de maximizar el beneficio hay que añadir el de la preservación y mejora del medio ambiente, ya que los costos medioambientales son un elemento más del costo de producción y tienen impacto en la fijación de los precios de venta. La taxonomía de estos costos puede escindirse, según Ripio Feliú y Crespo Soler (1998), en:

- a) Costos Implícitos. Son aquellos que producen efectos irreversibles en el medio ambiente como consecuencia de las actividades desarrolladas por la empresa.
- b)** Costos de oportunidad. Se refiere a aquellas inversiones realizadas por la empresa, que permiten adaptarse a las nuevas necesidades derivadas del proceso de cambio en el que nos encontramos inmersos, con el fin de incorporar procesos productivos alternativos, modificar los actuales o eliminar los no rentables.
- c)** Costos Sociales: Son costos referidos a impuestos, sanciones, multas, seguros y cánones de vertidos residuales, que incrementan el costo por el uso de recursos.

Como alternativa, el costo ambiental de la empresa viene determinado por el volumen de recursos consumidos con motivo del impacto ambiental que ésta ejerce, ya tengan una finalidad preventiva o correctora. Sin embargo, la determinación de las partidas que reciben la consideración de costos ambientales, es decir con origen en el impacto ambiental de la empresa, es un aspecto objeto de controversia.

En la búsqueda de información, se descubrió que en países desarrollados la contabilidad ya se ha relacionado formalmente con los aspectos medioambientales, de esta manera podemos nombrar a países como Alemania, Escocia, España, o en nuestro continente a Argentina y en especial Estados Unidos, donde éstos tópicos son tomados en cuenta e incluso existen constantes estudios e investigaciones que se realizan y donde participan activamente distintas



organizaciones, entre otras, entes fiscales y empresas de renombre. Así nos hemos familiarizado con términos de uso común como: "Contabilidad Medioambiental", "Contabilidad de Gestión Medioambiental", "Contabilidad Ecológica" o también el de "Contabilidad Verde".

Así, se da a conocer algunos de los más importantes aspectos que considero de interés y por sobre todo de tener en cuenta, pues tarde o temprano tendremos que tenerlos presentes en nuestra realidad.

Se deben considerar los tipos de Contabilidad Medioambiental, el siguiente cuadro corresponde a una clasificación que aparece en un documento de la "Environmental Protection Agency" de Estados Unidos:

| TIPOS DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL | ENFOQUE | DIRIGIDO A USUARIO: |
|---------------------------------------|--|---------------------|
| a) Contabilidad Nacional | Macroeconómico, Economía Nacional | Externo |
| b) Contabilidad Financiera | La Empresa | Externo |
| c) Contabilidad Gerencial o de Costos | La Empresa, Departamentos, Línea de Producción, etc. | Interno |

- a) Contabilidad Nacional. Es una medida macroeconómica. El término Contabilidad Medioambiental está referido a la Economía Nacional. Por ejemplo: El término Contabilidad Medioambiental puede ser usado en unidades físicas o monetarias de acuerdo al consumo de Recursos Naturales de la nación sean renovables o no renovables. En este contexto



la Contabilidad Medioambiental ha sido denominada "Contabilidad de Recursos Naturales".

- b) Contabilidad Financiera. Relacionado con la preparación de los estados financieros que están basados de acuerdo a los Financial Accounting Standards Board (FASB) y a los Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). La Contabilidad Medioambiental en este contexto está referida a la estimación e información de las responsabilidades ambientales y los costos desde un punto de vista financiero.
- c) Contabilidad Gerencial. Es el proceso de identificación, recolección y análisis de información, principalmente para propósitos internos. Está dirigido a la administración de los costos, en especial para tener en cuenta en las decisiones administrativa en el ámbito de la producción y otros {...}.

Así podemos determinar que existen tres posibles contextos donde se aplica el término de Contabilidad Medioambiental, uno aplicado a la Contabilidad Nacional, abarcando aspectos macroeconómicos y los otros dos relacionados más con la realidad microeconómica, con la unidad empresarial, que es la que nos interesa.

ACTIVIDADES DE AUTOAPRENDIZAJE

1. En la bibliografía correspondiente a la materia, investiga las características de una empresa verde.
2. Investiga brevemente el caso de Cementos de México en su sitio web correspondiente.
3. Entrega tus trabajos a tu asesora.



Unidad 6. La nueva ética del Licenciado en Contaduría y gente de negocios ante las perspectivas mundiales y el impacto en los costos.

Objetivos particulares

El alumno estudiará las tendencias de la ética profesional ante la globalización y su impacto en las empresas transnacionales, multinacionales, pequeñas y medianas, así como el análisis de los riesgos de invertir en un mundo global.

Introducción general al tema

Para finalizar este curso, es necesario estudiar el comportamiento que las profesiones ligadas con los negocios, deben tener para enfrentar los cambios dados en una economía globalizada. Si la función primordial de la Universidad es la preparación de los profesionistas vinculados con una empresa, ¿cómo es posible que nos encontremos frecuentemente ante conductas corruptas si los estudiantes salidos de las aulas universitarias jamás han escuchado una palabra acerca de la ética y del comportamiento moral que la sociedad espera de ellos?.

Precisamente, a raíz de los variados escándalos enfrentados por la sociedad, el estudio de la Ética ha retomado su lugar en las aulas universitarias. Tal y como haz experimentado en tu formación académica.

Existe una relación íntima entre la teoría ética general y la ética aplicada en un contexto corporativo ya que la ética de una persona no puede estar divorciada de la conducta ética en el ambiente organizacional.

Probablemente el reconocimiento de esta relación íntima entre la ética personal y la ética corporativa llevó a un buen número de presidentes de grandes empresas y a los directores y alumnos de las mas prestigiadas escuelas de negocios a



sugerir que el programa ideal de un graduado de administración debe incluir una cimentación sólida acerca de la ética.

En México es relativamente reciente la introducción de cursos de Ética Corporativa en las Universidades. No quiere esto decir que en nuestro país no se sufran conductas carentes de ética, la corrupción está en todos los sectores, sino que sólo apenas empiezan nuestras instituciones docentes a darse cuenta de la responsabilidad que tienen en la formación moral de sus estudiantes ya sea que éstos se desempeñen en empresas multinacionales, transnacionales, medianas o pequeñas.

6.1. Ética empresarial en la globalización.

La palabra ética deriva del vocablo griego ethos, que quiere decir carácter o costumbre. De acuerdo a Salomón, la etimología de «ética» sugiere su interés principal: carácter individual, incluyendo lo que implica ser una «buena persona,» y las reglas sociales que gobiernan y limitan nuestra conducta, especialmente aquellas que se refieren al bien y al mal, lo que llamamos moralidad.

Algunos filósofos gustan de distinguir entre ética y moral, de tal manera que moral se refiere a la conducta y valores humanos, mientras que ética se refiere al estudio de estas áreas. Sin embargo, en el lenguaje común, intercambiamos los términos ética y moral para describir a personas que consideramos “buenas” y acciones que consideramos “correctas”.

Los códigos de ética profesional caen entre la etiqueta y la ley. Los miembros de una profesión se supone que están de acuerdo en cumplirlas como una condición para el ejercicio de su profesión. Pero estas reglas escritas son por comúnmente tan vagas y generales que frecuentemente no hacen sino auto promover la organización profesional. Lo mismo ocurre en las corporaciones que declaran sus propios estándares éticos. Por su naturaleza, los códigos de ética profesional no



son completos ni representan una guía confiable respecto a las obligaciones morales. No todas las reglas de un código profesional tienen carácter moral.

Según los expertos, la falta de ética en el mundo globalizado obedece al egoísmo. Hay dos aspectos en particular que hacen del egoísmo algo atractivo en un contexto organizacional.

Primero, el egoísmo proporciona una base para formular y probar políticas. El egoísmo proporciona una respuesta. Una política es legítima cuando promueve los mejores intereses a largo plazo de la corporación.

Una segunda fuerza del egoísmo es que proporciona a la toma de decisiones morales una flexibilidad que resulta atractiva para las organizaciones.

Para el ganador del Premio Nobel, economista Milton Friedman¹¹, la doctrina de la responsabilidad corporativa una falacia. Este autor asegura que los directores de una corporación son contratados por los dueños de una empresa para sólo un propósito solitario: incrementar las ganancias de la empresa para que los dueños pueden lograr un rendimiento justo sobre su inversión. Puesto que los gastos corporativos destinados para mitigar los males de la sociedad reducirán las ganancias y de este modo el rendimiento sobre su inversión, los directores que emprenden tales gastos no cumplen su responsabilidad para con los dueños y actúan en contra de sus obligaciones contractuales. La tarea de aliviar problemas sociales no está dentro de las facultades de la empresa; más bien, es la prerrogativa y obligación del gobierno. Cuando la dirección gasta fondos para fines sociales, actúan como autores de la decisión gubernamental pero sin el rasgo de legitimación de haber sido elegido.

En un sistema de libre empresa, de propiedad privada, un ejecutivo es un empleado de los dueños de la empresa. Tiene la responsabilidad directa de

¹¹ Shaw, Williams y Barry "Moral Issues in business" Wadsworth Publishing Company, Belmont, California, 1989



conducir la empresa de acuerdo con sus deseos, que generalmente serán hacer tanto dinero como sea posible ajustándose a las reglas básicas de la sociedad, tanto aquellas encarnadas en la ley y aquellos incluidas en la costumbre ética. Por supuesto, en algunos casos sus patrones tienen un objetivo diferente. Un grupo de personas puede establecer una corporación para un propósito caritativo.

6.2. Empresas transnacionales y multinacionales

El tipo de empresas que nos ocupa no corresponden a conceptos nuevos, sin embargo, sus definiciones tienen un nuevo sentido dado la globalización.

Las empresas transnacionales son aquellas situadas en el territorio nacional cuya matriz y centro de decisiones se encuentra en un país extranjero. En tanto que las empresas multinacionales son las corporaciones de capital nacional que cuentan con subsidiarias o sucursales en el extranjero.

Tanto las empresas transnacionales como las multinacionales pertenecen a la categoría de corporaciones o grandes empresas. Generalmente son empresas líderes en el mercado en la tecnología. En el mundo globalizado, estos tipos de empresas van absorbiendo significativamente, el ambiente económico de nuestro país.

Los profesionistas de negocios, deben tener un alto sentido de ética y responsabilidad social al momento de dirigir u operar una gran empresa ya que sus decisiones repercutirán a la sociedad en general.



6.3. Empresas pequeñas y medianas.

Según la Secretaría de Economía¹², en México, el 85% de las empresas son pequeñas o medianas, lo que pone en serias desventajas a nuestro país frente a Estados Unidos y Canadá. El 46.32% de estas empresas son comercializadoras y el resto se dedica a la manufactura doméstica.

Los principios éticos relacionados con este tipo de empresas sigue siendo el mismo, compromiso, lealtad y, sobre todo, veracidad puesto que la mayoría de las personas que invierten en una pequeña o mediana empresa no tienen la preparación y conocimientos suficientes para expandir sus negocios. No identifican plenamente cuestiones claves como la planeación, el control interno, la personalidad jurídica de su negocio, la separación entre utilidades y sueldos, etcétera, y por lo tanto, son presa fácil de estafadores.

Estas empresas, independientemente de la naturaleza de su actividad principal, presentan las características históricas que identifican a todas las culturas del mundo desde tiempos remotos, prácticamente desde que el hombre se vuelve sedentario, hace aproximadamente 10,000 años. Desde entonces, el mundo ha observado, con algunas variantes, los grandes contrastes que aún observamos en la constitución de las economías sociales: antes existían los grandes empresarios (nobles y terratenientes), los pequeños agricultores, productores y artesanos, así como aquellos que se dedicaban a tareas productivas prácticamente de subsistencia.

En la actualidad, tanto en los países desarrollados como los que se encuentran en proceso de desarrollo o los que simplemente están subdesarrollados, encontramos un gran paralelismo histórico en la composición de sus estructuras económico productivas: hoy existen los macro o grandes empresarios, pero

¹² Carter Carla, "Las empresas en México" Wall Street Journal, núm. 21 2004



también los medianos, pequeños y micro empresarios, que se dedican a actividades cada vez más diversificadas en la medida en que la necesidad, la ciencia, la tecnología y la propia sociedad impactan en los grupos sociales regionales, nacionales y mundiales, de distinta manera, transformándolas progresiva y sistemáticamente.

Nos damos cuenta que hoy, como antes, las micro, pequeñas y medianas empresas (pymes) se complementan, en mayor o menor medida, con las actividades productivas de las grandes y macro empresas, estableciendo relaciones directas e indirectas, en medio, por lo general, de precarios equilibrios entre ellas. Sin embargo, hoy las pymes presentan la tendencia a realizar actividades autónomas que tienen una relación forzosa con los núcleos sociales de su entorno, sufriendo la influencia de las empresas mayores, que por lo general tienden a someterlas, minimizando sus posibilidades de desarrollo; o en su defecto, a establecer una interdependencia que puede llegar a ser benéfica, dependiendo del marco jurídico que las regule.

Hay que destacar, sin embargo, que el funcionamiento de las micro, pequeñas y medianas empresas siempre han tenido un papel importante en el desarrollo económico de los países del mundo, sobre todo, en el nivel local donde se ubican, o en las micro o macroregiones con las que interactúan, abriéndose espacios en las economías locales o regionales. Espacios que al inicio no resultan de interés para las empresas grandes, en tanto no signifiquen un reto significativo para ellas, o que no sean rentables en la escala de la producción que implique una “amenaza” para aquellas, lo que a la larga va en demérito de los pequeños y medianos empresarios, por lo general impreparados para enfrentar los retos de la competencia.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (pymes) constituyen un factor importante para el crecimiento y desarrollo económico de nuestro país, ya que en él existen 2,899,196 de microempresas, 101,003 pequeñas y 27,319 medianas



empresas, en comparación con las 19,996 grandes empresas registradas en los censos económicos¹³. En éstos, se destaca que las microempresas generan empleos para 6'347,278 personas, las empresas pequeñas 2'058,867 y las medianas empresas 2'317,328 empleos, contra los 4'318,374 que generan las grandes empresas; es decir, las micro, pequeñas y medianas empresas generan el 69.1% de los empleos de las empresas del sector productivo, sin considerar otras fuentes de empleo. Sin embargo, los micro, pequeños y medianos empresarios representan el eslabón más débil de la cadena productiva y de servicios, debido principalmente a que carecen, por lo general, de sistemas de planeación, organización, administración y control eficientes, así como de tecnologías propias para la gestión y desarrollo de sus actividades productivas.

Este amplio núcleo económico y social está formado por la más amplia gama de giros productivos, comercializadores y de servicios que uno pueda imaginar; y en gran medida, los empresarios son personas que realizan actividades económicas a nivel de subsistencia, que se caracterizan por integrar empresas eminentemente familiares, producto de la necesidad, más que de un esfuerzo planificado, presentando problemas para su desarrollo y posicionamiento.

6.4. Importancia de las PyMES en México.

En México existen problemas estructurales que dificultan el adecuado desarrollo de las pymes, fenómeno que no es privativo de nuestro país, dado que es posible analizarlo en casi todos los países del mundo. Entre los problemas más importantes relativos a éstas y que hemos encontrado registrados, destacan los siguientes:

- a) Inadecuada articulación de nuestro sistema económico, que favorece, casi prioritariamente, a las grandes y muy grandes empresas y corporaciones.

¹³ Archivos INEGI, 2004.



- b) Políticas gubernamentales inadecuadas
- c) Corrupción administrativa de funcionarios del sector público
- d) Falta de financiamiento o carestía del mismo
- e) Inapropiada infraestructura técnico – productiva
- f) Carencia de recursos tecnológicos
- g) Nula aplicación de adecuados sistemas de planificación empresarial
- h) Competencia desleal del comercio informal
- i) Globalización y las prácticas desleales a nivel internacional
- j) La carencia de una cultura empresarial justa.

Como te habrás dado cuenta, las pymes y en general las industrias de México, padecen los efectos de la globalización de la economía y las finanzas internacionales que imponen nuevas reglas para las que no estamos aún preparados, además de las inadecuadas y parciales políticas gubernamentales que impiden la consolidación de empresas de los diferentes sectores.

Como muestra de lo anterior, veamos el siguiente substracto:

La Comisión de Patrimonio y Fomento Industrial recibió el 13 de junio de 2000, por parte de la RED CETRO-CRECE, el informe de los avances alcanzados en el primer trimestre del año, siendo en síntesis los siguientes:

La problemática de la industria se puede resumir en los siguientes temas:

- a) Indefinición de una política industrial.
- b). Política fiscal no promotora del desarrollo.
- c). Financiamiento y tasas de interés no competitivos.
- d) Mercado interno deprimido no propicio para tomar ventajas de economías de escala.
- e) Falta de apoyos e incentivos para la pequeña y mediana industria.
- f) Servicios públicos no competitivos en calidad, precio e infraestructura.
- g) Prácticas comerciales desleales de empresas de los países signatarios del TLCAN.



- h) Regulaciones ambientales y ecológicas más estrictas y costosas que las de nuestros socios comerciales.
- i) Indefinición de una política industrial.

6.5. Riesgos de invertir en un mundo global.

Resulta interesante destacar que en nuestro país, lo mismo que en el resto del mundo, existe una gran preocupación del sector social, por apoyar las actividades de los micro, pequeños y medianos empresarios, con la finalidad de poder asegurar tanto la generación de los empleos que éstos proporcionan, así como la estabilidad y la incorporación de los mismos al proceso de desarrollo nacional, con la intención de lograr un adecuado equilibrio en el sistema económico.

En tanto que los empresarios de las grandes o macroempresas tienen un nivel ocupacional en su conjunto inferior al de las pymes, y dado que cuentan también con mejores posibilidades de crecimiento y desarrollo, los de éstas carecen en gran medida, especialmente los agroempresarios, de los más mínimos niveles de eficacia y eficiencia directiva, lo mismo que de infraestructura económica, administrativa y tecnológica.

Recapitulando los temas expuestos en este curso y relacionándolos con la realidad mexicana, conviene que recuerdes que la carencia casi generalizada de una cultura empresarial, característica de los micro, pequeños y medianos empresarios, independientemente de la calidad de sus productos y/o servicios, les impide en la actualidad y de manera significativa, ser más competitivos en el ámbito local, regional, nacional o internacional.

Ya estudiamos un mundo de economías entrelazadas; de sistemas de normas y convenios internacionales que supuestamente regulan las actividades comerciales e incluso las políticas que tienden a uniformar tanto la calidad de las empresas,



como sus productos, servicios y procesos productivos, así como las cualidades deseables de los dirigentes empresariales y del personal de las organizaciones. En este contexto, el comercio global de hoy en día opera bajo el supuesto del aseguramiento de la calidad en las relaciones entre productores, comercializadores y prestadores de servicios, con el interés o intención de hacer más duraderas las relaciones comerciales, siempre y cuando se de cumplimiento tanto a las especificaciones de los tratados comerciales como a los sistemas de normas en ellos inscritos.

Observamos también que hoy en día existe la tendencia de que muchos de los países de distintas latitudes se agrupan y constituyen en bloques económicos que promueven y establecen, por conveniencia propia, la formulación e interpretación de sistemas propios de normas de calidad a las que deben sujetarse aquellos individuos u organismos que pretendan competir comercialmente, científica, tecnológica y culturalmente, con ellos.

Esta medida tiene por objeto asegurar, como supuesto fundamental, un intercambio de calidad que sólo abrirá paso a aquellos productos o servicios que reúnen los requisitos de las normas y convenios establecidos. Por tanto, quien desee participar en el comercio global, tiene que demostrar, a través de la certificación de diferentes aspectos de su empresa (administración, procesos productivos, productos, servicios, etc.), que es merecedor de ello.

Cada bloque comercial y los países que lo integran, establecen tratados comerciales y diplomáticos con otros países y/o bloques de países, precisando la naturaleza, características, cuantía, y los productos y los servicios que están dispuestos a intercambiar, así como las formas de comercialización a las que se sujetarán, tanto como las condiciones en las que habrán de darse los intercambios comerciales.



Sin embargo, como es notorio, las relaciones políticas y comerciales no están exentas de la especulación y con frecuencia de la mala fe o la conveniencia política de por medio, de parte de algunos de los gobiernos de países, que con el pretexto de proteger a sus productores y prestadores de servicios, manipulan, con ventaja para ellos, los tratados y las relaciones establecidas en ellos, en demérito de los otros participantes; tal es el caso de los Estados Unidos de Norteamérica con México y Canadá, a los que se les impone la hegemonía, violando con frecuencia los convenios o tratados establecidos entre ellos. Esto crea una enorme desventaja y riesgo para invertir.

Si bien puedes pensar que el establecimiento de las normativas rígidas tiende a proteger a empresarios que invierten importantes sumas de dinero para generar y aplicar tecnologías que facilitan el desarrollo de productos y servicios de calidad, de aquellos que no lo hacen y que arriesgan poco, la verdad es que también se cierran las oportunidades de quienes queriendo, no pueden allegarse los recursos financieros para estar a la altura de aquellos.

Al problema de la inversión en un mundo globalizado, agrégale que ésta realidad NO ha sido comprendida por gobiernos y por instituciones financieras internacionales, el BID entre otros, que entre sus estrategias de “estabilización” financiera internacional, incluyen la de canalizar fondos para el desarrollo, especialmente para las pequeñas y medianas empresas, con el interés de impedir el predominio en el mercado de las macrocorporaciones.

En la globalización, las grandes y las muy grandes empresas, al margen de estas estrategias, han venido desplegando las denominadas “*alianzas estratégicas*”, no sólo como medida precautoria para contrarrestar los efectos de la competencia de medianas y pequeñas empresas que son capaces de generar productos y servicios de gran calidad, que compiten exitosamente con los de ellos, sino como alternativa para predominar y ejercer influencia en los mecanismos internacionales de los mercados, así como en los gobiernos de los países menos poderosos.



La transición de las economías de mercados cerradas al “nuevo” sistema internacional de las economías globalizadas, ha traído consigo cambios importantes tanto en las estructuras del mercado, como en los sistemas financieros mundiales; cambios que aún están en franco proceso de perfeccionamiento (que nunca va a tener fin).

ACTIVIDADES DE AUTOAPRENDIZAJE

1. Realiza una crítica al Código de Ética profesional de la carrera que estés cursando e indica en qué pueden mejorar para adaptarse a estos tiempos.
2. Investiga o propón un sistema de costos para una empresa pequeña o mediana. Recuerda que debes contemplar los aspectos ecológico, de calidad y fiscal. Indica si puede ser predeterminado o histórico, variable o por actividades.