

LAS VARIABLES TIEMPO Y COSTO EN LA PRODUCCION¹

Por Gabriel Torres Salazar, Director

En el actual mundo de empresas manufactureras, el costo de producción ha venido perdiendo importancia, mientras que el factor tiempo adquiere mayor relevancia. Las causas son conocidas: innovaciones tecnológicas, mercados abiertos y competitivos, desmasificación y diversificación de la producción, entre otras.

Cada día es menor la proporción que ocupan los costos de la materia prima y de la mano de obra en el costo de fabricación. Sin hablar de la escasa proporción que tienen en el costo total, al considerar los costos de no producción, como los que rodean el marketing de productos y empresas.

Sabido es que en los últimos años los precios de las materias primas han sido los más bajos registrados en la historia, en relación con los bienes manufacturados, y seguirán bajando. Igualmente son conocidas las estimaciones actuales acerca de que el factor tecnológico aporta entre el 60 % y 80 % de la tasa de crecimiento en los países desarrollados, contra el 20 y 40 % que significan los factores trabajo y capital juntos.

Al revisar la literatura especializada sobre producción y avances tecnológicos, fácilmente puede constatar el empleo de ciertos materiales significativamente más baratos, de menor volumen y de mayor calidad que otros como sucede, por ejemplo, con la fibra óptica en relación con el cableado de cobre. En cuanto a mano de obra basta ver la TV o leer la prensa para comprobar que en la fabricación de automóviles o en otros procesos fabriles hay ausencia total del hombre, lo que confirma la dramática pero no menos cierta afirmación de que "el porcentaje de mano de obra en la manufactura de bienes se encamina a cero".

Por su parte, la creciente mayor importancia de la variable tiempo responde al gran movimiento de desmasificación y diversidad de la producción, en mercados cada vez más abiertos y competitivos, con consumidores más exigentes en la calidad y oportunidad de entrega de los productos.

La empresa no dispone de tiempo para esperar. Si no produce oportunamente y con calidad es desplazada por la competencia. El "just in time" sustituye a la producción de stock, la "calidad total" deja obsoleto al control de calidad, la concepción de liderazgo se impone por sobre la de administración tradicional. En todos estos cambios la clave es el tiempo, la oportunidad, muy por encima de los costos convencionales de producción. El que primero tiene la idea, cuestión de creatividad y de información, triunfa en los negocios. La información en tiempo oportuno es vital.

Luego, en este ambiente de innovaciones, ¿qué ocurre con el cálculo de costos y con la contabilidad de costos? Sin duda que los sistemas basados en los componentes de materias primas y mano de obra tradicionales están quedando obsoletos. Con la pérdida de importancia de estos elementos y la irrupción de la variable tiempo, nada hay que hacer con los antiguos métodos de costeo. Se requieren nuevas teorías sobre cálculo y contabilidad de costos.

¹ Artículo editorial, Revista Contabilidad y Auditoría, Nº11 febrero 1993, Editorial ConoSur, Santiago

Es aquí, en este punto, donde la contabilidad con el uso de medios tecnológicos modernos para el tratamiento de datos e información, busca el reemplazo de los actuales esquemas de costos por absorción y costeo directo por nuevas concepciones que informen los aspectos relevantes de la producción, que ya no son ni el material ni el trabajo humano, sino las tecnologías y muy especialmente el tiempo, como factor de éxito empresarial.

Estudios que se adelantan en países desarrollados, sobre manejo de información en tiempo real y de futuro, junto a los intentos de fusión del registro contable con el registro estadístico y el uso de tecnologías de información y comunicación, producirán prontamente estas nuevas metodologías de medición y registro estadístico contables.