

ABC: Dos más dos son tres

Después de unos cuantos años impartiendo la ponencia de ABC tanto en Universidades de México como en España, me gusta terminar haciendo el siguiente resumen: el costeo basado en actividades aporta tres grandes ventajas respecto a los sistemas tradicionales de coste.

- Hace un rastreo de los costes indirectos a los objetos de coste
- El producto deja de ser el único objeto de coste
- Ayuda a aflorar bolsas de costes ocultos

Veamos por qué:

El hecho de eliminar los departamentos o centros de coste para pasar a definir actividades hace que no tan solo sea más sencillo encontrar cost drivers que cumplan la relación causa efecto entre las diferentes naturalezas y el objeto de coste, sino que además consigue algo más importante. Muchos de los costes que eran indirectos porque usaban un criterio de reparto subjetivo, pasan a ser costes directos respecto al producto, cliente o servicio. La aparición de las actividades ayuda, que duda cabe, a que los mismos costes indirectos se hayan convertidos en costes directos y ello es lo que justifica que los productos bajo un sistema de costes por ABC estén mejor costeados que con sistemas tradicionales.

El producto no es el único consumidor de recursos en una empresa. Es más, qué sentido tiene costear un producto con recursos que no ha consumido. Un ejemplo nos ayudará a entender mejor cuando decimos que nos empeñamos a costear erróneamente solo los productos. El departamento de calidad trabaja motivado por las necesidades de calidad de sus clientes y debería asignar sus costes dependiendo del uso que los clientes hagan de estos recursos, y en ningún caso costear el producto

Es lógico que existan costes ocultos en un sistema tradicional de costes desde el momento que éstos quedan bajo el paraguas del departamento ¿Cuántos costes dejan de aportar valor añadido cuando dejan de repartirse con un criterio de reparto, y pasan a formar parte de una actividad con su cost driver? Lo difícil es luego actuar sobre ellos.

Cuando decía que en un sistema de costes por ABC dos más dos son tres es porque además de costear mejor, costear otros objetos de coste, el ABC nos invita a aflorar costes ocultos que de otra forma seguirían castigando las cuentas de resultados de las empresas.

D. Sergi Bardaji

Profesor en MBA Posgrado y MBA Executive