R

epetidamente hemos llamado la atención sobre la contabilidad administrativa, la cual consideramos necesaria en todos los casos, mientras la existencia de una contabilidad financiera creemos que depende de la actuación en los mercados de capitales (valores y créditos).

Sin duda, para estar al tanto de los desarrollos de frontera en materia de la contabilidad administrativa hay que estar pendiente del [Institute of Management Accountants, Inc.](https://www.imanet.org/about-ima?ssopc=1), el cual “(…) *is the worldwide association of accountants and financial professionals in business*. (…)”.

IMA recientemente divulgó su documento [*Developing an Efective Managerial Costing Model*](https://www.imanet.org/insights-and-trends/strategic-cost-management/developing-an-effective-managerial-costing-model?ssopc=1), el cual tiene el carácter de un *Statement on Management Accounting.* En este se plantea un proceso de 6 pasos: *Step 1: Do a quick assessment of the current costing system’s effectiveness, Step 2: Analyze the organization’s strategy and business environment, Step 3: Consider managerial cost modeling concepts, Step 4: Evaluate current managerial costing practices in the organization, Step 5: Design the appropriate level of costing model sophistication for the organization, Step 6: Implement the new costing model across the organization*.

En la Introducción se hacen las siguientes precisiones: “(…) *Managerial costing is done solely for an organization’s internal use to ensure that information for decision making reflects the characteristics of the organization’s resources and operations. It differs from managerial accounting, which is a profession involving partnering in management decision making. It also differs from cost accounting, which is about measuring and reporting costs for external financial reporting or regulatory purposes*. (…)”.

Más adelante se nos advierte: “(…) *Organizations that hope to thrive and grow can no longer afford to rely on externally oriented financial accounting systems to provide the internal accounting information required to support quality business decisions. Financial accounting’s oversimplified methods of costing products and services misstate and distort critical cost measures for internal decision making (for example, the costs required to serve customers or distribution channels with radically different behavior patterns).* (…)”

En la literatura contable varias veces se encuentra la expresión “a la medida”. No hay soluciones estándar que puedan aplicarse e intercambiarse en cualquier organización. Ante cada ente hay que hacer un estudio a fondo del mismo, tanto interna como externamente. Muchos profesionales no tratan de obtener este conocimiento sino saber qué habría que hacer para poner en funcionamiento tal o cual modelo.

Siempre hay que asegurar que las decisiones correspondan a los valores y a los fines de cada organización. Caer en la trampa de concebir todo en términos de utilidad es olvidar que la línea más importante es la de ingresos. Hay que trabajar en los productos y en los mercados.

Hernando Bermúdez Gómez