

Recensión del libro:

EVOLUCIÓN RECIENTE DE LA CONTABILIDAD DE COSTES. ENFOQUES Y PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Ediciones *Universidad Autónoma de Coahuila. México, 2009**

Autor: **Alfredo Rocafort Nicolau**

Universidad de Barcelona

Recensión realizada por: **Oriol Amat Salas**

Universidad Pompeu Fabra

RESUMEN

La obra objeto de esta recensión fue presentada en el Acto de Investidura de la Universidad Autónoma de Coahuila (México) donde se concedía la distinción de Doctor Honoris Causa al Dr. Alfredo Rocafort Nicolau, Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Barcelona (España).

El libro hace un análisis detallado de la evolución de la contabilidad de costes como disciplina científica y expone la situación actual de las diferentes líneas de investigación en esta materia.

PALABRAS-CLAVES: Ciencia; Contabilidad de costes; Contabilidad de gestión; Coste; Sistemas de información.

ABSTRACT

The work object of this review was presented in the Act of Investiture of the Universidad Autónoma de Coahuila (México) where granted to the distinction of Doctor Honoris Causa to the Dr. Alfredo Rocafort Nicolau, University professor of Financial Economics and Accounting of the Universidad de Barcelona (Spain).

The book offers a detailed analysis of the evolution of cost accounting as a discipline scientist and exposes the present situation of the different lines of research in this matter.

KEY WORDS: Cost, Cost accounting, Information systems, Management accounting, Science.

1. INTRODUCCIÓN

La Universidad Autónoma de Coahuila (México) distinguió en 2009 con el título de Doctor Honoris Causa al Dr. Alfredo Rocafort Nicolau, Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Barcelona (España). La obra objeto de esta recensión fue presentada en el Acto de Investidura de dicho Doctorado Honoris Causa y dada la materia de la que trata (Contabilidad de Costes) y teniendo en cuenta la circunstancia de que se trata de un acto en una universidad de México en la que se distingue a un profesor español, desde la RICG se ha considerado oportuno incluir esta reseña.

* ISBN: 978-84-936340-8-7

El Dr. Rocafort es autor de un número muy elevado de libros y publicaciones que versan en su mayoría en materia de contabilidad, y más específicamente de contabilidad de costes. Las obras de este autor se caracterizan por aunar un lenguaje directo y comprensible con rigor y profundidad científica y académica.

La introducción está realizada por el Dr. Mario Alberto Ochoa Rivera, Rector de la Universidad de Coahuila.

La estructura del libro se organiza en dos partes fundamentales:

- Parte I: Conocimiento científico, ciencia de la Contabilidad, Contabilidad de costes y Contabilidad de gestión.
- Parte II: Desarrollo y evolución de la Contabilidad de costes.

2. CONOCIMIENTO CIENTÍFICO, CIENCIA DE LA CONTABILIDAD, CONTABILIDAD DE COSTES Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN

La primera parte, presenta un desarrollo teórico y conceptual, donde de forma ordenada se justifica la posición de la contabilidad de costes como ciencia. Ese proceso parte de los enunciados generales de la ciencia y la lógica, para vincularlos de forma secuencial, con la economía, la teoría general de sistemas, la contabilidad y finalmente, la contabilidad de costes en el marco científico. Resulta muy destacable la minuciosa labor de desglose de las premisas de tipo axiomático y lógico que permiten definir la disciplina como científica.

Esta primera parte se divide en tres capítulos. El primer capítulo se titula: *Conocimiento científico como concepto dinámico*. En este apartado se inicia la introducción al concepto de ciencia para terminar vinculándolo con la contabilidad de costes. Hay dos tesis que se defienden en este capítulo que son fundamentales e innovadoras:

- La estructura formal de la ciencia contable subyace en las fases del cálculo de costes; captación, medición y análisis.
- La contabilidad debe formularse mediante el cálculo lógico de enunciados.

La inserción de la lógica formal ciertamente puede que sea una asignatura pendiente en la investigación científica contemporánea. Es fácil contrastar que la investigación en el área de contabilidad, de forma masiva busca el rigor académico mediante el uso de técnicas complejas cuantitativas y econométricas.

La contabilidad no sólo tiene valor descriptivo, sino también explicativo del panorama económico mundial. Las tendencias contables y sus prácticas, y la influencia que ejerce la información económica y financiera en los agentes económicos, son variables determinantes del sistema global. Por lo tanto, la información que ofrece la contabilidad no debería entenderse como un simple conjunto de datos sino más bien como el output de un sistema complejo regido por un fundamento lógico y axiomático, esto es, científico.

El segundo capítulo se titula: *El método de conocimiento de la ciencia contable*. En este apartado se ubica la ciencia contable en el ámbito de las ciencias sociales, y de manera más específica se contrasta esta disciplina científica con otras afines como la Economía de Empresa, la Teoría de la Organización, y el Derecho Contable. En cada caso se remarcan las afinidades existentes, pero al mismo tiempo se delimita el carácter propio de la ciencia contable.

El tercer capítulo se titula: *Elementos configuradores de la contabilidad de costes*. En este caso se argumenta de forma sólida el carácter científico de la contabilidad de costes como parcela de la ciencia contable diferenciada de la contabilidad externa.

3. DESARROLLO Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTES

La segunda parte de la obra parte de la sistemática y justificada argumentación de la posición científica de la contabilidad de costes. A partir de esta tesis inicial, se aborda un estudio pormenorizado de las diferentes tendencias que ha seguido la contabilidad de costes. En esta parte, se efectúa una revisión doctrinal de las diferentes posiciones que se han adoptado en el seno de esta disciplina científica. La manera de argumentar esta revisión, no es sólo una mera enumeración de posiciones académicas, sino que dibuja al mismo tiempo la evolución histórica de la propia contabilidad de costes. Por lo tanto, en el texto queda perfectamente especificado que la contabilidad de costes ha evolucionado de forma paralela a la empresa, esto es, ha cambiado en correlación con los requerimientos informativos de cada momento, la tipología de la producción y los avances técnicos y científicos.

Esta segunda parte se divide en siete capítulos, que a excepción de la introducción y la conclusión se correlacionan con los cinco programas y enfoques definidos como núcleo central de esta obra.

El primer programa que se analiza se titula: *Cálculo de costes y valoración* (Capítulo segundo). En este primer apartado, se hace una revisión crítica de los sistemas de costes que definen de manera particular el propio concepto de coste. Se empieza partiendo de los modelos inorgánicos propios de la Primera Revolución Industrial, para proseguir analizando los modelos Direct Cost y ABC. La justificación histórica que ubica a dichos modelos, deja entrever una de las posiciones que definen la doctrina del Dr. Rocafort. Esto es, no hay un modelo de costes que pueda considerarse universalmente válido, sino que debe buscarse en cada momento el modelo que mejor se adapte a los requerimientos informativos de la empresa e incluso, interrelacionar los modelos. El modelo ABC se presenta como un modelo que define el concepto de coste y por ende permite su cálculo, pero también como un modelo proclive para la toma de decisiones.

El segundo programa objeto de estudio se titula: *Planificación y control*. En este caso se analizan los modelos de costes aparecidos en Europa en el siglo XX. Se hace un especial énfasis en aquellos modelos que centran su objetivo fundamental en la organización de la información de costes. Los modelos que aquí se describen se enmarcan en el contexto de los modelos orgánicos, esto es, aquellos que son un reflejo de la estructura productiva empresarial. Los tres modelos fundamentales que se revisan son el modelo alemán, el modelo francés y el modelo español.

El planteamiento de los modelos orgánicos que se efectúa en este estudio sintetiza de forma ordenada y metódica el proceso de aparición de las diferentes propuestas y su ubicación temporal en la evolución de la contabilidad de costes como disciplina científica. Al mismo tiempo, se hace especial referencia a los intentos de normalización de la contabilidad de costes.

El tercer programa se titula *Toma de decisiones*, siendo el objetivo del mismo el estudio de los programas de costes centrados en el proceso de toma de decisiones. Con esta finalidad se contrastan los conceptos de contabilidad de gestión y contabilidad de costes.

La tesis que se defiende a modo de conclusión, es que la contabilidad de costes queda integrada en una rama más amplia de la ciencia contable que modernamente se ha denominado contabilidad de gestión.

El cuarto programa analizado se titula: *Enfoque tecnológico basado en el binomio coste-valor*. En este capítulo, fundamentalmente se centra el interés en analizar la disfuncionalidad de objetivos de la contabilidad de gestión, analizar de forma imparcial y objetiva el papel de los indicadores no financieros para el control de la producción, revisar la propuesta de sistemas de costes diversificados de Kaplan, y analizar los modelos de contabilidad de costes aparecidos en Japón.

El quinto y último programa objeto de estudio se titula *Eficacia y control del gasto público*. Este capítulo versa sobre el papel de la contabilidad de costes como herramienta de gestión de las entidades públicas. Este tema en la actualidad resulta especialmente oportuno dado que de forma mayoritaria los gobiernos están apostando por el control de costes y gastos y su correspondiente reducción como medida paliativa de la crisis económica actual.

4. CONCLUSIÓN

Esta obra trata de un tema de gran relevancia científica: la contabilidad de costes. Y aporta análisis y argumentos, con rigor metodológico y claridad expositiva, que sitúan a esta materia como disciplina científica.

La posición científica de la contabilidad de costes resulta irrefutable siguiendo las premisas expuestas en esta obra, y como tales, no deberían ser obviadas por aquellos académicos que centran sus investigaciones en esta disciplina.

BIBLIOGRAFÍA

- AECA (1991): "Principios de contabilidad de gestión", Documentos nº 1 y 3, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), Madrid.
- BLANCO, F. (1993): *Contabilidad de costes y de gestión*, Ediciones Deusto, Bilbao.
- HORNGREN, C.H.; FOSTER, G. y DATAR, S.M. (2002): *Contabilidad de costes*, Pearson Educación, México.
- ROCAFORT, A. (1999) *Las organizaciones empresariales del siglo XXI a la luz de la evolución histórica reciente*, Discurso de ingreso como Académico Numerario de la Real Academia de Ciencias Económicas y Financieras, Barcelona.
- ROCAFORT, A.; FERRER, V. (2008): *Contabilidad de Costes. Fundamentos y ejercicios resueltos*. Editorial Bresca Profit. Barcelona.
- ROCAFORT, A.; MARTÍN, F. (1991): *Just-in-Time para empresas españolas*. Editorial Miquel. Barcelona.
- SHANK, J. y GOVINDARAJAN, V. (1993) *Strategic Cost Management: The New Tool for Competitive Advantage*, Free Press, New York.