

Tribunas de Opinión

Reproducción de los tres artículos ganadores y los cinco finalistas del Premio AECA para Artículos Cortos Originales sobre Contabilidad y Administración de Empresas-Edición 1996.

ARTICULO GANADOR

Diferencias entre resultado contable y base imponible en el nuevo impuesto sobre sociedades

José Moreno Rojas Pág. 28

ACCESIT EX-AEQUO

Una mayor dosis de realismo en la valoración de inversiones

Ignacio Suárez-Zuloaga Pág. 34

ACCESIT EX-AEQUO

El directivo emotivo o por qué los genios no dirigen bien la empresa

Juan Carlos Cubeiro Pág. 37

ARTICULOS FINALISTAS

La imagen fiel: concepto y aplicación práctica en España

Juan Carlos Navarro Pág. 42

Empresas para una nueva realidad: la capacidad de aprender

Nekane Aramburu Pág. 45

Paleontología organizativa y nuevas especies

Alfonso Carlos Morales Pág. 49

Subjetividad en el sistema de costes basado en las actividades

Montserrat Vega Pág. 52

Aplicación de los grupos estratégicos en el análisis de la estrategia empresarial

Joan Ramón Sanchís Pág. 56

Entrevistas

Reproducción de los tres trabajos ganadores del Premio AECA para Entrevistas a Empresarios o Directivos-Edición 1996, dentro del programa Becas AECA para Estudiantes Universitarios.

ARTICULO GANADOR

FASA-Renault apuesta por la calidad total

Entrevista a Carlos Quintana, director de la Fábrica de Motores FASA-Renault de Valladolid

Micaela del Barrio Pág. 59
Julio José Valle



CONCLUSIONES DEL VII ENCUENTRO AECA

Nuevas Tendencias en Contabilidad y Administración de Empresas

Pág. 2

AECA EN INTERNET

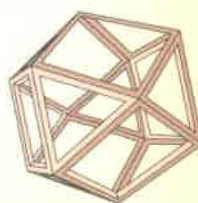
El comercio electrónico

Raúl Márquez/ Adrienne Leeming

Pág. 69



Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad



Pág. 10

Junta Directiva de AECA

PRESIDENTE
José Barea Tejeiro

VICEPRESIDENTE 1º
Leandro Cañibano Calvo

VICEPRESIDENTE 2º
Rafael Muñoz Ramírez

SECRETARIO GENERAL
Eduardo Bueno Campos

VICESECRETARIO GENERAL
Jesús Lizcano Alvarez

TESORERO
Enrique Campos Pedraja

CONTADOR
José Luis López Combarros

BIBLIOTECARIO
Raúl Oscar Yebra Comborain

CONSEJEROS
Ignacio Casanovas Parella
Carlos Egea Krauel
Esteban Hernández Esteve
Rafael López Mera
Enrique Martín Arcos
Miguel Martín Fernández
José Ignacio Martínez Churruarín
Ignacio Montaña Jiménez
Enrique Ribas Mirangels
José Rivero Romero
Pedro Rivero Torre
Francisco Rodríguez Pérez
José María Valdecantos Bengoechea
Manuel Vela Pastor
José Antonio Yanes Estrada

Director Gerente de AECA

José Luis Lizcano Alvarez

Maquetación

ARÉS estudio gráfico
Tel. 501 97 52 - Fax 501 40 56

Impresión

Ediciones Gráficas Ortega
Avda. Valdeparra, 35 - Tel. 661 78 58
28100 Alcobendas (Madrid)
Depósito Legal: M. 17107-1987
ISSN: 1136 - 1069
Tirada: 4.500 ejemplares

PUBLICIDAD Y SUSCRIPCIONES

AECA - Srta. Felicidad Jiménez
Tel.: (91) 547 37 56 · Fax (91) 541 34 84

REDACCION BOLETIN AECA

AECA
Alberto Aguilera, 31-5º · 28015 Madrid
e-mail: info@aeca.es
Tel.: (91) 547 37 56 · Fax (91) 541 34 84

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) promueve y contribuye activamente al desarrollo de estudios e investigaciones en el campo de las ciencias empresariales, con el fin de mejorar las técnicas de gestión y los niveles de información de la empresa.

"Boletín AECA" es la revista publicada por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

© Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. 1996



Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

DECLARADA DE UTILIDAD PUBLICA

Alberto Aguilera, 31-5º · 28015 Madrid
Tels.: (91) 547 44 65-559 12 27-547 37 56
Fax (91) 541 34 84
e-mail: info@eca.es http://www.aeca.es

Sumario



Las opiniones expresadas en las colaboraciones firmadas no se corresponden, necesariamente, con los puntos de vista de la Asociación.

La revista "Boletín AECA" admite colaboraciones de todos los asociados.

Boletín 41
Julio-Noviembre '96

Tribunas de Opinión

Dossier especial que reproduce los 3 artículos premiados y los 5 finalistas del Premio AECA para Artículos Cortos Originales sobre Contabilidad y Administración de Empresas. Edición 1996

28 Diferencias entre resultado contable y base imponible en el nuevo impuesto sobre sociedades



José Moreno Rojas

34 Una mayor dosis de realismo en la valoración de inversiones



Ignacio Suárez-Zuloaga

37 El directivo emotivo o por qué los genios no dirigen bien la empresa



Juan Carlos Cubeiro

42 La imagen fiel: concepto y aplicación práctica en España

Juan Carlos Navarro

45 Empresas para una nueva realidad: la capacidad de aprender

Nekane Aramburu

49 Paleontología organizativa y nuevas especies

Alfonso Carlos Morales

52 Subjetividad en el sistema de costes basado en las actividades

Monserrat Vega

56 Aplicación de los grupos estratégicos en el análisis de la estrategia empresarial

Joan Ramón Sanchís

Hablamos con...

Recoge las 3 entrevistas premiadas en el Premio AECA para Entrevistas a Empresarios y Directivos de Empresas. Edición 1996, dentro del programa Becas AECA para Estudiantes Universitarios

59 FASA-Renault apuesta por la calidad total



Entrevista a Carlos Quintana

Micaela del Barrio
Julio José Valle

62 Azkoyen: una aproximación a la dirección estratégica



Entrevista a Ignacio Moreno

Ana Ochoa
Roberto Otamendi
Miguel Saldaña

65 La satisfacción del cliente a través del rediseño del sistema de gestión



Entrevista a Jacinto Tortosa

Cristina Abad
Gloria Cuevas
Andrés Guiral

Actividades AECA

2 VII Encuentro AECA

Conclusiones del Encuentro celebrado en Palma de Mallorca del 30 de octubre al 3 de noviembre pasados

10 Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad

2 Actividades AECA

23 Comisiones de Estudio

69 AECA en Internet

76 Reuniones Profesionales

78 Calendario de Formación

79 Noticias

84 Publicaciones

95 Asociados



Organizaciones, Profesionales y Asociaciones

Charles Handy en su libro *La Edad de la Paradoja* afirma que las organizaciones seguirán teniendo una importancia crítica en el mundo, pero como organizadoras no como patronos o empleadoras. Estarán constituidas por un núcleo o centro reducido de personas encargadas de coordinar y contratar los servicios profesionales exteriores necesarios para desarrollar las actividades. Por tanto, veremos desaparecer gradualmente esas grandes oficinas con sus espacios privados y con ellas una forma de vida. Será el tiempo de los profesionales autónomos que ofrecerán sus servicios y conocimientos a las organizaciones, gestionando directamente, o a través de un intermediario, su propia cartera de clientes, poniendo precio al producto ofrecido y no al tiempo de dedicación o presencia física.

Una consecuencia directa de esta nueva ordenación que propicia el aislamiento, será que el profesional autónomo va a necesitar un lugar al que pertenecer por derecho, en el que pueda aprender en contacto con los

colegas, enriqueciéndose de las experiencias y conocimientos de los demás; donde pueda encontrar camaradería y cotilleo de la vieja oficina pero sin el jefe, y compartir inquietudes y problemas. Este lugar o casa común son los clubes o asociaciones de profesionales, que ofrecen a todos sus miembros una amplia gama de posibilidades para satisfacer las citadas necesidades y otras más.

AECA, como Asociación de profesionales de la Contabilidad y de la Administración de Empresas, viene trabajando en este sentido desde su fundación en el año 1979, ofreciendo a todos sus miembros estudios e investigación, información, participación y punto de encuentro. El VII Encuentro AECA, celebrado en Palma de Mallorca, los pasados días 30 de octubre al 3 de noviembre, es un claro ejemplo de la preocupación de la Asociación por estimular el contacto entre profesionales para debatir e intercambiar opiniones, en este caso, en torno a los nuevos trabajos de las diferentes Comisiones de Estudio.

Otra forma de comunicación entre los miembros de asociaciones, que fomenta la contrastación de ideas, es la que se produce a través de la publicación en las revistas técnicas de artículos de opinión. Esta manera de transmitir experiencias y conocimientos ha sido también utilizada desde un principio por AECA, creando el *Boletín AECA*, y promoviendo la producción de este tipo de trabajos por medio de la convocatoria anual del *Premio al Mejor Artículo Corto Original sobre Contabilidad y Administración de Empresas*, de cuya segunda edición se reproducen en las páginas de este ejemplar los trabajos ganadores.

Así pues, a tenor de las palabras de **Charles Handy**, AECA viene realizando, y lo seguirá haciendo, una importante labor de apoyo, servicio y desarrollo del profesional de la Contabilidad y Administración de Empresas en España, que por otra parte, se recoge claramente en el lema del IX Congreso AECA, a celebrar el año próximo en Salamanca: *La Unión Europea Monetaria: Un Reto para Profesionales y Empresas* ■

VII Encuentro AECA Palma de Mallorca

Organizado en colaboración con la Agrupación Territorial de Baleares del Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España (IACJCE), los pasados días 30 de octubre a 3 de noviembre se celebró en Palma de Mallorca el VII Encuentro AECA.

En torno al programa técnico se debatieron los nuevos trabajos y proyectos en curso de las diferentes Comisiones de Estudio AECA. La activa participación de los asistentes, característica habitual de estas reuniones, convirtió este Encuentro profesional en un interesante foro de intercambio de nuevos enfoques e ideas en materia contable y de administración de empresas, donde se presentaron nuevas tendencias y se actualizaron conocimientos.

Los ciento veinte congresistas y más de cincuenta acompañantes participaron en el amplio programa de sesiones técnicas y actos sociales que tuvieron lugar y que a continuación se mencionan de forma esquemática.

El acto de apertura fue presidido por **Jaume Matas Palou**, presidente de la Comunidad Autónoma y Gobierno de las Islas Baleares, quien dio la bienvenida a todos los participantes y agradeció a AECA la elección de Palma de Mallorca como sede del

Encuentro. En él intervino también **Bartolomé Nadal**, presidente de la Agrupación Territorial de Baleares del Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España (IACJCE), dando la bienvenida en nombre de los profesionales de la Auditoría de esa Agrupación.

La conferencia inaugural fue impartida por **José Barea**, director de la Oficina Presupuestaria de la Presidencia del Gobierno y presidente de AECA, quien de manera magistral presentó las principales magnitudes de la política presupuestaria del Gobierno español, haciendo espe-



cial mención a las medidas tomadas para reducir el déficit público, principal variable económica, imprescindible de controlar para conseguir que España pueda cumplir con los requisitos de Maastrich y estar en la "primera fase" de la Unión Monetaria Europea. Reconoció que la adaptación de nuestro país a la senda del déficit de convergencia hubiera requerido que paulatinamente se hubieran abordado desde el primer momento las refor-



Acto de apertura del VII Encuentro AECA, presidido por **Jaume Matas Palou**, presidente de la Comunidad Autónoma y Gobierno de Baleares.



Momento de la conferencia inaugural impartida por **José Barea** sobre "La Senda hacia el Euro"

mas estructurales para evitar un ajuste brusco al final del periodo. Explicó también los requisitos que los países que consigan entrar en la Unión Monetaria han de seguir cumpliendo en el futuro, a partir de dicha incorporación.

Acabado el acto de apertura, el Encuentro inició el programa técnico con la sesión dedicada a presentar los nuevos Estudios Empíricos auspiciados por AECA.

M^a Antonia García Benau, profesora de la Universidad de Valencia, presentó las principales conclusiones del estudio dirigido por ella sobre *Relación entre Teoría y Práctica Contable: Un Análisis de la Situación en España*, realizado con el objetivo de conocer cual es la percepción



José Barea hace entrega del Trofeo de AECA al Presidente de la Comunidad Balear, en presencia de **Bartolomé Nadal**.



El Presidente de AECA entrega un ejemplar del libro editado por la Asociación, "De las Cuentas y las Escrituras" de Luca Pacioli, a **Bartolomé Nadal**, presidente de la Agrupación Territorial del IACJCE.

Sesión dedicada a presentar los Estudios Empíricos realizados por AECA



que los académicos y los profesionales de la contabilidad tienen sobre la relación que existe entre ambos.

A continuación, **Isidro de Pablo** y **José Miguel Rodríguez**, catedrático y profesor, respectivamente, de la Universidad Autónoma de Madrid, hicieron lo propio comentando los aspectos fundamentales de su estudio sobre *Diagnóstico de la Evolución de la Eficiencia de la Empresa Española*, que trata de determinar cómo han influido una serie de variables exógenas en la competitividad de la empresa española y cómo ha evolucionado la eficiencia de cada una de sus áreas funcionales.

Francisco Gabás y **Vicente Pina**, catedrático y profesor,

respectivamente, de la Universidad de Zaragoza, cerraron la sesión de Estudios Empíricos presentando las conclusiones del trabajo dirigido por ambos sobre *Implantación de los Principios Contables AECA en España*, con el propósito de conocer el grado de interés por el programa de trabajo sobre Principios Contables, cómo conviven los criterios de AECA con las normas públicas obligatorias, el nivel de utilización de los Documentos, posibles cambios en el proceso de su elaboración y cómo se perfilan las preferencias sobre el

modelo de normalización contable.

Las sesiones dedicadas a los Nuevos Principios Contables AECA fueron presididas por **Leandro Cañibano**, presidente de la Comisión de Estudio, quien reconoció el valor de las normas de AECA que, en el período 1980-1995, han introducido los criterios contables contenidos en las directivas europeas a los profesionales españoles, desarrollándolas y adaptándolas a nuestras circunstancias particulares. Por lo tanto, a la hora de dar estatus legal a la normativa europea el fondo de conocimiento constituido por AECA estuvo muy presente.

Alejandro Larriba, catedrático de la Universidad de Alcalá y **Francisco Suárez**, socio de auditoría de Deloitte & Touche, justificaron sus trabajos de completa revisión del Documento sobre *Recursos Propios* por la necesidad de incorporar aspectos no contenidos en el anterior texto, previo a la aparición de la nueva Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada y a las modificaciones introducidas dentro de dicha Ley respecto al texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

José Gibaja, consejero de ECISA, expuso el estado en que se encuentra la revisión del Docu-

mento *Provisión para Pensiones*, cuya temática se puede definir como una historia interminable, enunciando algún aspecto que deberá recoger la nueva redacción: excepcionalidad de las provisiones para pensiones, efectos impositivos y su contabilización, variación de las contribuciones propiamente dichas, etc.

José Antonio Gonzalo, catedrático de la Universidad de Alcalá, presentó el recientemente publicado Documento sobre *Flujos de Tesorería*, reconociendo las posibilidades que presentan las consideraciones de los flujos líquidos como medida del excedente empresarial, complementando así los procesos de toma de decisiones que parten de las cifras derivadas de los estados financieros tradicionales y que son el beneficio o los recursos procedentes de las operaciones.

Jorge Túa, catedrático de la UAM y **Antonio Pulido**, socio de auditoría de Coopers & Lybrand, completaron la sesión de trabajos sobre Principios y Normas Contables hablando de la necesidad de un marco conceptual como fundamento teórico de la información financiera.

La sesión de la tarde del jueves día 31 se dedicó a los Documentos en curso de elaboración por la Comisión de Principios de Organización y Sistemas. Su presidente, **Eduardo Bueno**, abrió el turno de intervenciones introduciendo y relacionando los trabajos que a continuación se iban a exponer. Presentó una propuesta de modelo de mejora



Sesión dedicada a los nuevos Principios y Normas de Contabilidad de AECA.



Sesión dedicada a los nuevos Principios de Organización y Sistemas



Sesión dedicada a los nuevos Principios de Contabilidad de Gestión

de la eficiencia de la empresa como nueva orientación de la dirección empresarial: la empresa con sus recursos y capacidades, personas y procesos deben responder al reto planteado por un entorno en continuo cambio y muy competitivo.

José M^a Gasalla, presidente de Desarrollo Organizacional, expuso a continuación las princi-

pales líneas y argumentos del Documento del que es ponente, relativo a la *Cultura y Gestión del Cambio*, a punto de publicarse, concluyendo que el verdadero diferencial, el más difícil de imitar y por tanto, el más significativo e identificativo, son las competencias personales encauzadas a través de la cultura organizacional que cohesiona a los miembros de la organización.

Fernando Casani, profesor de la UAM y **José Luis Lizcano**, director gerente de AECA, continuaron la sesión presentando una sinopsis de la introducción conceptual del nuevo Documento AECA sobre *Estrategia Empresarial*, avanzando las fases del proceso de formación de la estrategia. Definieron "estrategia" como el comportamiento de la organización, sea deliberado o emergente, cuya principal misión es la de dar respuesta eficaz al reto estratégico, consiguiendo así el perfecto acoplamiento de la organización (con sus recursos y capacidades) y el entorno hostil y cambiante, ya sea específico (clientes, competidores, proveedores) o genérico (sistema económico-social).

Juan Carlos Cubeiro, director de Hay Management Consultants y **Patricio Morcillo**, profesor de la UAM, cerraron la sesión dedicada a la gestión empresarial hablando de la *Dirección por Competencias*, tema de un próximo Documento de la Comisión. En su exposición reconocieron que cuanto

mayor sea la distancia que separa lo que sabe hacer especialmente bien la empresa de lo que hacen sus competidores, mayor será su margen de maniobra y su espacio de oportunidades futuras, en definitiva, para crear y defender una ventaja competitiva.

A continuación, **José Manuel Prado**, decano de la Facultad de Economía y Empresa de la Universidad de Salamanca y presidente del Comité Organizador de IX Congreso AECA que tendrá lugar en esta ciudad el año próximo, avanzó los detalles organizativos fundamentales e invitó a todos los presentes a participar en el Congreso (para mayor información ver pág. 9 de este Boletín).

El viernes 1 de noviembre se inició la jornada con la intervención de **Antonio Gómez Ciria**, presidente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) que impartió una conferencia sobre la *Situación Actual y Perspectiva de la Regulación Contable en España* en la que reconoció que el proceso normalizador contable llevado a cabo en nuestro país se ha ido consolidando y enriqueciendo en estos años de aplicación gracias tanto a la labor de los organismos públicos encargados de la normalización contable como a las importantes aportaciones de profesionales y expertos en la materia. Además, resaltó el interés de la Unión Europea para solucionar la duplicidad de presentar información a la que se ven sometidas los grandes grupos de empresas que cotizan en mercados internacionales.

Seguidamente, se inició la sesión dedicada a los nuevos



Conferencia de **Antonio Gómez Ciria**, presidente del ICAC, sobre "Situación Actual y Perspectivas de la Regulación Contable en España".

Principios de Contabilidad de Gestión, presidida por **Jesús Lizcano**, presidente de la misma, quien destacó el desarrollo que actualmente, desde un punto de vista extensivo, está experimentando la Contabilidad de Gestión, extensión referida al ámbito de afectación, nuevas técnicas, nuevas variables a medir y nuevos sectores y ámbitos económicos sobre los que está inexorablemente abocada a entrar.

Oriol Amat, profesor de la Universidad Pompeu Fabra, resumió los aspectos más destacables del recientemente publicado Documento sobre *Costes de Calidad*, afirmando que una buena parte de las empresas de cualquier país están considerando como una necesidad ineludible la consecución de la certificación de sus sistemas de calidad desde el diseño, desarrollo, producción, instalación y servicio post-venta en el caso más amplio, basado en las normas internacionales, considerando por otra parte los costes de la obtención de la calidad y los costes de fallos.

José Luis Iglesias, profesor de la Universidad de Vigo, expuso los principales argumentos del Documento sobre *Costes Estándares y Análisis de las Desviaciones*, señalando que para el establecimiento del coste estándar es preciso determinar para cada producto, el coste de los materiales, mano de obra directa y los costes indirectos de producción variables, en los que debería incurrir la empresa, desarrollando las operaciones en las condiciones eficientes.

La sesión dedicada a la Contabilidad de Gestión finalizó con la intervención de **José Álvarez López**, catedrático emérito de la Universidad del País Vasco y de **Felipe Blanco**, también catedrático de esta Universidad, que hablaron sobre *Contabilidad de Gestión Medioambiental*, tema desarrollado por el Documento de AECA del que fueron ponentes. En su exposición afirmaron que la empresa se verá obligada al registro y racionalización de lo que hasta ahora han constituido externalidades de la misma, en la medida en que los hasta ahora considerados como costes sociales se vayan convirtiendo en costes medioambientales privados, y asumibles por la organización empresarial como costes normales, y poder así garantizar la consecución del desarrollo sostenible.

Previa a la clausura del Encuentro, tuvo lugar la sesión dedicada a la Historia de la Contabilidad, presidida por **Esteban Hernández**, presidente de la Comisión sobre esta materia creada por AECA. Los temas elegidos por los ponentes en esta parte del programa trataron

sobre los *Consulados de Comercio y Regulación Contable*, expuesto por el mencionado **Esteban Hernández**, y sobre la publicación coeditada por AECA y Titulados Mercantiles de Madrid, patrocinador de la Comisión de Estudio, *Ensayo Histórico sobre Contabilidad de José María Cañizares Zurdo*, *Reedición y Estudio Introductorio* realizado y presentado en el Encuentro por **Daniel Carrasco**, profesor de la Universidad de Málaga.

El acto final y muy emotivo de esta sesión y del Encuentro se dedicó a la entrega del **Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad 1996**, efectuada por su hijo **Javier Fernández Aguado**. El

ganador de esta primera edición del Premio fue **Alberto Donoso Anés**, profesor de la Universidad de Sevilla, por su trabajo *La Contabilidad Virreinal Americana. Análisis de una Experiencia: La Aplicación del Método de la Partida Doble en las Reales Cajas de Indias (1784-1787)*.

Con motivo de la celebración del Encuentro se editó una publicación especial que recoge 25 artículos o colaboraciones de los ponentes del mismo, en los que de forma breve se exponen los aspectos fundamentales de los trabajos presentados, con el objetivo de ofrecer una visión clara de los estudios de la Asociación y de las nuevas tendencias en el campo de la contabilidad y gestión empresarial. Esta publica-

ción fue entregada a todos los participantes del Encuentro.

El atractivo programa social brindó una ocasión excepcional para la convivencia y el turismo, cuestiones muy importantes para todos los participantes. Las excursiones a Soller-Valldemosa y a las Cuevas del Drach y las visitas a diversas casas solariegas y fincas históricas, además de la cena de clausura y almuerzo en el Club Náutico de Palma hicieron muy grata la asistencia de todos.

El éxito de participación y la excelente organización animan a los Encuentros de la Asociación a iniciar en Palma de Mallorca un recorrido por el archipiélago balear, que tendría su siguiente escala en la isla de Menorca ■



Sesión dedicada a la Historia de la Contabilidad



Exposición editorial del VII Encuentro AECA en la que participaron McGraw Hill, Deusto, Pirámide, AECA y AEDAF

Recepción en la Casa Museo "Abacanto". En la fotografía inferior Daniel Carrasco, Jorge Yúa, Esteban Hernández y Leandro Cañibano, en un momento de dicha recepción.

