

Presentación general

La Revista de Contabilidad y Dirección es una publicación internacional dedicada al progreso de la contabilidad y la dirección, tanto en el sector público como en el privado. Esta publicación tiene como finalidad promover el diálogo entre académicos y profesionales y, con este objetivo, incluye tres tipos de trabajos:

- Notas técnicas enfocadas a la aplicabilidad de estos nuevos conocimientos en las prácticas empresariales.
- Artículos doctrinales de carácter académico que tienen como objetivo principal el avance en el conocimiento de los que se valorará su rigor científico.
- Casos prácticos basados en empresas reales que permitan comprender mejor las implicaciones prácticas de los temas desarrollados en cada número monográfico.

Uno de los aspectos diferenciadores de esta revista es que pretende ser útil tanto a los directivos de empresa como a los profesores e investigadores.

La línea editorial ha sido diseñada por la dirección y subdirección de la revista, con el asesoramiento de los miembros del Consejo Asesor. Este Consejo está formado por los expertos más reconocidos, dentro del ámbito de la revista, a nivel internacional.

Todos los trabajos pasan por un doble proceso de revisión anónima que pretende garantizar un alto nivel de calidad al conjunto de la publicación. La revisión corre a cargo de los miembros del Comité Editorial y también de los Editores Asociados.

Otro aspecto diferenciador de la revista es que se publica simultáneamente en tres idiomas: catalán, castellano e inglés. En catalán y castellano en formato papel y en inglés en formato electrónico (www.accid.org).

Querriamos aprovechar esta ocasión para agradecer a las diferentes entidades y personas colaboradoras de este proyecto. En primer lugar, a ACCID (Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció) que es la organización que se ha hecho cargo de la titularidad del proyecto. Este agradecimiento se concreta en sus asociados y en su Junta Directiva presidida por Ferran Termes. En segundo lugar, a la empresa Planeta Agostini Profesional y Formación que es la editora. Finalmente, pero no por eso menos importante, también queremos agradecer a los miembros del Consejo Asesor, Editores Asociados y Comité Editorial, su apoyo incondicional. Sin la contribución de todos ellos, este proyecto no hubiera podido empezar su camino.

Para este número en particular, destacamos a la revista alemana «Controlling», por su amabilidad al ceder los tres primeros artículos de este monográfico.

Oriol Amat y Diego Prior

Presentación del monográfico **sobre intangibles**

El desarrollo de una economía basada en el conocimiento ha provocado que las empresas experimenten cambios en la forma de creación de valor y, paralelamente, se han hecho más evidentes las limitaciones de la contabilidad financiera tradicional. Debido a estos cambios, hemos presenciado como se ha multiplicado el número de propuestas para complementar o quizás para cambiar la contabilidad financiera.

Los principales objetivos de todas estas propuestas son, por un lado, que la empresa tenga las herramientas adecuadas para gestionar sus activos, ya sean tangibles o intangibles, de una manera más eficiente. Por otro lado, proveer de información más útil a los usuarios externos como, por ejemplo, los accionistas y analistas financieros.

Existen diferentes denominaciones para el conocimiento empresarial de una organización, entre ellas, «capital intelectual» o «activos intangibles», suelen ser las más utilizadas. Con la excepción de algunos matices, puede afirmarse que estas expresiones son, prácticamente, sinónimas. De esta forma, el capital intelectual de una empresa incluiría elementos como el conocimiento y habilidades de los trabajadores, la experiencia, la información, la estructura o la capacidad de aprendizaje de la organización.

Este número se divide en tres grandes secciones. La primera sección incluye las «Notas técnicas», que consisten en artículos de carácter profesional. La segunda sección comprende los «Artículos doctrinales» que, en su mayoría, presentan los resultados de la investigación realizada en este área. El tercer bloque está dedicado a «Casos prácticos», ilustrativos de la experiencia de algunas organizaciones. Para finalizar, se abre un apartado de «Reseña de publicaciones».

Iniciando la sección de «Notas Técnicas», Baruch Lev, explica que estos primeros años han servido para concienciar a la mayoría de empresas del problema que supone no gestionar adecuadamente los intangibles y que ahora es preciso iniciar una segunda etapa en la que se generalice el uso de herramientas para medir los activos intangibles. Edvinsson y Kivikas, introducen el concepto de las dimensiones longitudinales corporativas para medir el capital intelectual de una empresa. A continuación, Andy Neely y otros autores, presentan la «tercera generación de medidas» que busca los nexos de unión entre las dimensiones tangibles e intangibles en los resultados de la empresa. Andri W. Stahel presenta los motivos por los cuales la contabilidad financiera ya no satisface las necesidades de la sociedad actual y enumera otras áreas en las que hay que aumentar la información ofrecida a terceros. Ampliando este tema, Salvador Guasch, señala la importancia de cuantificar las relaciones intangibles en la Contabilidad Relacional.

Dentro de la segunda sección, Leandro Cañibano y Paloma Sánchez evalúan el estado actual de la investigación que se está realizando en esta área y cuáles son las áreas que necesitan más investigación de cara al futuro. Emma García-Meca, analiza hasta qué punto los analistas financieros evidencian la utilización de información sobre activos intangibles en sus informes. A continuación, Domingo Nevado y Víctor Raúl López, presentan un modelo para estimar y gestionar los intangibles de una organización de forma cuantitativa.

La tercera sección se inicia con la experiencia de gestionar los intangibles en un empresa industrial alemana, documento escrito por Klaus Möeller y Peter Horváth. Seguidamente, Josep M.^a Viedma y otros autores describen el modelo utilizado en la ciudad de Mataró. Para finalizar, Francesc Reguant y Oriol Amat exponen el proceso seguido por el Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA) con el fin de superar una situación que ponía en peligro la viabilidad del proyecto de empresa.

Finalmente, en el apartado «Reseña de publicaciones», Magda Solà Tey hace un resumen del artículo escrito por James Guthrie, Richard Petty y Johanson referente al establecimiento de líneas de investigación básica relacionadas con el capital intelectual.