

CONTROL SIMULTÀNIAMENT DEMOCRÀTIC

25 02 2013

Valoració i control dels intangibles per percepció

22/02/2013 Prof. SALVADOR GUASCH sr.

GLOBALITAT

2

No fixis l'atenció en un sol punt

Dante Alighieri. Divina Comèdia

GLOBALITAT DEMOCRÀTICA

3

Possible inserció de perspectives i de percepcions de tots els implicats sobre els fets que es volen valorar.

VALORS INTANGIBLES

4

COSES I ACTITUDS QUE NO TENEN PREU PERÒ
TENEN VALOR p.e.

justícia

serenitat

eficàcia

satisfacció

relacions

VARIETAT DE VALORS

5

- **ADQUIRITS** mitjançant pagament. Fons de Comerç. Preu de cost. Diferència entre el preu pagat i el preu comptable. Formen part de l'actiu patrimonial. **ACTIU IMMATERIAL.**
- **AUTOGENERATS** sense pagament directe i definit. Positius o negatius. Satisfacció dels Clients, Reputació, Clima laboral ...

FONS DE COMERÇ

6

Només poden figurar en el inventari els valors adquirits i pagats i això baix la rúbrica de FONS DE COMERÇ.

INTANGIBLES AUTOGENERATS

7

Son els intangibles que van apareixent, positius o negatius, gracies a la gestió integral.

Actualment no es té un control suficient d'aquests valors encara que influeixen en el valor global dels resultats, incloent els econòmics.

COMPTABILITAT INTEGRAL

8

CONSCIÈNCIA QUANTIFICADA I
CODIFICADA DE LA REALITAT TANGIBLE I
INTANGIBLE

DE LA INCONSCIÈNCIA A LA CONSCIÈNCIA

9

Són els passos que es donen per a donar-se compte de la realitat quantificant i valorant les dades de les que en som conscients.

DONAR-SE COMPTE

10

És el primer pas.

Prendre consciència.

Suposa voler donar-se compte o
donar-se compte sense voler donar-se compte.

VOLER TENIR EN COMPTE

11

- Aportació de la voluntat orientada a fer les coses ben fetes.
- Consulta dels propis continguts de la Conciència (principis ètics)
 - Decisió de tenir en compte

TENIR EN COMPTE

12

**Només podem tenir en compte allò del
que ens donem compte.**

DONAR COMPTES

13

Accountability

**DONAR COMPTES QUAN ENS HO
DEMANEN I MILLOR
ABANS QUE ENS HO DEMANIN.
HEM DE MOSTRAR LA REALITAT AMB LA
MÀXIMA TRANSPARÈNCIA POSSIBLE.**

ECONOMIA CAPITALISTA

14

A TRAVÉS DE LA COMPTABILITAT FINANCERA ELS CAPITALISTES ES DONEN COMPTE I TENEN EN COMPTE ESPECIALMENT ELS VALORS I ELS RESULTATS ECONÒMICS.

(el compte 129 és el seu reflex sintètic)

ECONOMIA DE LA SIMULTANEITAT

15

L'ECONOMIA DEL BÉ COMÚ ÉS SIMULTÀNIA I TÉ EN
COMPT LES IMPLICACIONS QUE LO ECONÒMIC
TÉ AMB EL MÓN HUMÀ, EN EL SOCIAL I EN EL
MEDIAMBIENTAL.

COMPTABILITAT SIMULTÀNIA

16

La comptabilitat simultània és global ja que pretén tenir en compte al mateix temps (simul) la interacció de lo econòmic i lo no econòmic, lo tangible i lo intangible.

GESTIÓ INTEGRAL

17

LA GESTIÓ INTEGRAL HA DE SER SIMULTÀNIA AL
VOLER TENIR EN COMPTE ALLÒ QUE AFECTA ALS
ACCIONISTES, ALS CLIENTS, AL MEDI-AMBIENT
SABENT JERARQUITZAR I OPTIMITZAR
ESTRATÈGICAMENT ELS VALORS IMPLICATS.

CONTROL SIMULTANI

18

NO N'HI HA PROU EN TENIR VISIÓ SIMULTÀNIA,
CONVÉ AFEGIR LA SUPERVISIÓ, EL CONTROL PER
DONAR-SE COMPTE DELS ENCERTS I DELS OBVIS
DESVIAMENTS.

Un control unilateral ens portaria a maximitzar els
beneficis econòmics en detriment del tot i ens
portaria lluny de la optimització desitjada.

CARACTERÍSTIQUES DIFERENCIALS

19

- **Comptabilitat econòmico-financera:** Capital tangible

Interessada en el control econòmic - financer i la detecció dels beneficis o pèrdues a través del compte de síntesi 129 i mesurades en unitats monetàries (u.m.)

- **Comptabilitat dels intangibles:** Capital intangible

Interessada en la captació dels valors intangibles

- **Comptabilitat simultània**

Interessada en captar els valors econòmics de la comptabilitat financera i els valors de la comptabilitat dels intangibles mesurades en unitats de valor (u.v.)

PARCIALITAT vs. GLOBALITAT

20

El sistema econòmic actual està orientat bàsicament a una part de la realitat enfocant el seu interès en les pèrdues i els guanys del capital i no té en compte la ètica, la psicologia, la sociologia i les ciències mediambientals, és a dir, les pèrdues i guanys del tot.

BORROSITAT

La Comptabilitat financera treballa bàsicament amb xifres exactes, la Comptabilitat no financera, basada en el Capital Intangible treballa de forma més subtil a través de la lògica difusa basada en percepcions contrastades.

LES 3 ESTRUCTURES BÀSIQUES DELS VALORS INTANGIBLES

22

- **ESTRUCTURA HUMANA**
- **ESTRUCTURA ORGANITZACIONAL**
- **ESTRUCTURA RELACIONAL**

VALORS HUMANS

L'estructura humana de l'empresa està configurada per tots els valors acumulats de les persones en el seu desenvolupament personal i professional que contribueixen o poden contribuir a aportar un valor significatiu a l'organització.

ESTRUCTURA HUMANA (124 valors)

24

1. **Capacitats (31)**
2. **Qualitats (32)**
3. **Valors morals (10)**
4. **Habilitats (30)**
5. **Actituds en front de l' entorn (5)**
6. **Coneixements (7)**
7. **Experiència (4)**
8. **Resultats de millora (5) (Estat de gestió)**

VALORS ORGANITZACIONALS

25

Tots els elements que formen part de l'estructura organitzacional poden ser classificats en el mapa causal com a causes o efectes de resultats. És important saber clarament què és causa i què és efecte en la dinàmica de la pròpia empresa. Alguns valors són efecte i causa simultàniament (p.e. organització).

ESTRUCTURA ORGANITZACIONAL

(137 valors)

26

- 1. Productes i serveis (5)**
- 2. Organització formal-integral (6)**
- 3. Sistemes i mètodes (4)**
- 4. Processos (5)**
- 5. Tecnologia (5)**
- 6. Logística (6)**
- 7. Creativitat i innovació (5)**
- 8. Recerca (5)**
- 9. Condicions laborals (10)**
- 10. Coneixements empresarials (6)**

ESTRUCTURA ORGANITZACIONAL

27

- 11. Experiències adquirides (5)**
- 12. Formació (5)**
- 13. Cultura corporativa (5)**
- 14. Integralitat (5)**
- 15. Internacionalitat (6)**
- 16. Competitivitat (5)**
- 17. Intencionalitat (5)**
- 18. Sostenibilitat (5)**
- 19. Espiritualitat (5)**
- 20. Harmonia (6)**
- 21. Gestió (8)**
- 22. Bon Govern (10)**
- 23. Resultats organitzacionals (estat de gestió) (10)**

VO22.BON GOVERN

28

- **22.1 Responsabilitat** . Capacitat de resposta.
- **22.2 Racionalitat** . Capacitat de raonament i acompliment lògic.
- **22.3 Ètica** . Comportament coherent amb els principis de bona conducta generalment acceptats en el context d'una situació determinada.
- **22.4 Transparència**. Nivell de claredat en el rendiment de comptes i en les accions d'interès comú.
- **22.5 Eficiència**. Nivell d'activitat aconseguida amb qualitat però amb poc temps i pocs recursos.
- **22.6 Legalitat** . Interès pel compliment de les lleis justes segons l'ordenament jurídic.
- **22.7 Atenció** . Concentració i presa de consciència de les coses significatives.
- **22.8 Respecte**. Capacitat de tenir en compte els valors de l'empresa.
- **22.9 Disponibilitat**. Obertura al que és més convenient.
- **22.10 Presa de decisions**. Decisions preses amb intel·ligència i equitat.

VO22.1 RESPONSABILITAT

29

□ **22.1.1 Global**

Capacitat de resposta i contribució al desenvolupament sostenible de l'organització.

Voluntat i capacitat de poder donar respostes als seus òrgans de govern, autoritats legals i més àmpliament a altres parts interessades per les seves decisions, accions i omissions.

□ **22.1.2 Social**

Voluntat d'acceptar responsabilitats i assumir els impactes de les seves activitats i decisions en la societat i el medi ambient.

□ **22.1.3 Laboral**

Voluntat de donar resposta adequada als problemes relacionats amb el treball tenint en compte la seguretat social i la seguretat en el treball.

□ **22.1.4 Fiscal**

Voluntat de respondre a les exigències justes de les obligacions fiscals pròpies de l'empresa.

□ **22.1.5 Comptable**

Donar comptes dels resultats i dels seus impactes en la societat i el medi ambient. Acceptar un examen apropiat i el deure de respondre a aquest examen

VALORS RELACIONALS

Són els valors i contravalors que neixen de la interacció de les parts implicades i interessades més importants i que es repeteixen més o menys en cada una de les empreses i de les organitzacions.

Cal que cada entitat dissenyi la pròpia matriu amb les parts interessades més reals, estratègiques i crítiques pel que fa als resultats globals.

ESTRUCTURA RELACIONAL

(139 valors)

31

- **1. Inversors (5)**
- **2. Treballadors (13)**
- **3. Clients (9)**
- **4. Consumidors (5)**
- **5. Proveïdors (5)**
- **6. Empreses subcontractades (5)**
- **7. Cadena subministrament (3)**
- **8. Comunitat local (7)**
- **9. Comunitat global (5)**
- **10. Medi ambient (11)**

ESTRUCTURA RELACIONAL (2)

32

- **11. Bancs (5)**
- **12 .Administracions públiques (4)**
- **13. Hisenda (5)**
- **14. Patronals (5)**
- **15. Sindicats (6)**
- **16. Consumidors organitzats (5)**
- **17. Organitzacions comunitàries (4)**
- **18. Mitjans comunicació (4)**
- **19. Competidors (5)**
- **20. Entitats docents (6)**
- **21. Grups vulnerables (7)**
- **22 . Generacions futures (5)**
- **23. Resultats relacionals (10)**

VR 2.1 RELACIONS LABORALS

33

- **2.1.1 Dignes.** Dignitat pròpia de les persones que estan en el treball. Directament o indirectament.
- **2.1.2 Justes.** Remuneració justa.
- **2.1.3 Equilibrades .**Equilibri entre el treball, la família i les activitats de la comunitat. Torns de treball ben estructurats.
- **2.1.4 Protegides .**Protecció a la maternitat i a la família.
- **2.1.5 Dialogades .**Diàleg amb els treballadors i entre ells.
- **2.1.6 Consultades .**Consultes formals als treballadors sobre les possibles reestructuracions del lloc de treball.
- **2.1.7 Anticipades.** Voluntat d'anticipar-se als esdeveniments laborals. Anticipació dels impactes socials vinculats a la reestructuració del personal.

VR23 RESULTATS RELACIONALS

34

- **23.1 Millora en la presa de decisions**
- **23.2 Millora de la gestió dels riscos**
- **23.3 Millora de la reputació**
- **23.4 Millora confiança mútua**
- **23.5 Millora de les relacions**
- **23.6 Millora de la confiança**
- **23.7 Millora de l'equitat**
- **23.8 Millora de la salut relacional**
- **23.9 Millora de la prevenció de conflictes potencials**
- **23.10 Reducció de conflictes amb els consumidors**

REQUALIFICAR

35

**Els resultats intangibles
poden qualificar o desqualificar
els resultats tangibles.**

EL FACTOR 1 COM A ÍNDEX DE SOSTENIBILITAT GLOBAL

36

L'indicador 1 és el mínim acceptable per fer sostenibles els resultats tangibles+intangibles d'una empresa. Els valors superiors a 1 indiquen un nivell superior al mínim. Els valors inferiors són indesitjables i d'alguna forma insostenibles.

DIVIDIR PER TROBAR EL FACTOR 1

37

- INPUTS 2.000
- OUTPUTS 2.000
- Divisió = 1

□ Acceptable

- INPUTS 3.000
- OUTPUTS 2.000
- Divisió = 1.5

Desitjable

INSOSTENIBLE

38

- INPUTS 1.000
- OUTPUTS 1.500
- Divisió : 0.66 (menys que 1)

UNITATS DE VALOR (u.v.)

39

- Les unitats de valor (u.v.) son el complement qualitatiu de les unitats monetàries (u.m.) i es mesuren del 0 al 10.
- Una bona gestió p.e. Es pot valorar amb un 7 i una mala gestió en un 2.

COEFICIENTS DE VALOR

40

**FACTORS QUE MULTIPLIQUEN AFEGINT
VALOR
○ RESTANT-LO**

CÀLCUL DE COEFICIENTS

41

Convertir els valors intangibles multiplicant-los per 2 i dividint per 10. p.e.

Satisfacció 7 (valor intangible)

$$7 \times 2 = 14 : 10 = 1.4$$

INDEX DE SOSTENIBILITAT INTEGRAL

42

Tenint en compte la sostenibilitat econòmica i la satisfacció del personal.

- Índex sostenibilitat econòmica = 1.20
- Coeficient de satisfacció del personal = 1.40
- Índex sostenibilitat global = $1.20 \times 1.40 = 1.68$

REPUTACIÓ CORPORATIVA (RC)

43

(pàgs. 107-118)

Prof. Antonio Márquez Zamohano PhD

- *Doctor en Filosofia per la Universitat de Barcelona, amb una Tesi sobre Els Valors de la*
- *Responsabilitat Social de les Empreses i el Lideratge com a Fonts de Reputació Corporativa;*

Les investigacions sobre com es genera RC i els seus valors t+i han experimentat un gran desenvolupament en els últims anys gràcies al Reputation Institute i Villafañe i Associats, no obstant això, encara no pot figurar en els balanços de les companyies perquè no existeix una rúbrica específica en el quadre de comptes del Pla General de Comptabilitat en considerar-se un recurs i no un actiu intangible.

CAS PRÀCTIC

44

Prof. Esteve Sitges

Enginyer de Telecomunicacions

Exemple pràctic real de la implementació d'un sistema senzill de mesurament, supervisió i gestió d'indicadors intangibles que permeten a l'organització tenir una percepció real de la seva evolució, correcció i possible impacte econòmic. Es proposa el **Sistema Ecoin** que per la seva senzillesa pot ser fàcilment aplicable.

GLOSSARI

45

Xavier Roqueta Soler

Col·laborador tècnic economia dels intangibles

□ **Accountability**

Lliurar i donar comptes de la nostra conducta de forma clara en resposta a legítimes demandes de les parts interessades.

□ **Actius intangibles adquirits**

Elements adquirits en la compra d'una empresa acumulats al llarg del temps, fruit de les inversions monetàries o no monetàries fetes en béns de naturalesa immaterial i relacionats amb el bon funcionament de l'empresa. No tenen subsistència física però són perceptibles i controlables.

□ **Activitats intangibles**

Activitats formals o informals que generen o augmenten el valor dels recursos intangibles ...

NORMES DE QUALITAT TINGUDES EN COMPTE (1)

46

EMAS (Eco-Management and Audit Scheme, o Reglament Comunitari d'Ecogestió i Ecoauditoria)

ISO (Organització Internacional per a l'Estandardització)

PACTE GLOBAL DE LES NACIONS UNIDES

NORMES DE QUALITAT TINGUDES EN COMPTE

47

GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)

**WORLD BUSINESS COUNCIL FOR SUSTAINABLE
DEVELOPMENT (WBCSD)**

ACCOUNTABILITY

BIBLIOGRAFIA

- ABURDENE, P., Megatrends 2010. The Rise of Conscious Capitalism. Hampton Roads 2007.
- ALVAREZ DE LARA, J.M., “Del Valor Económico Añadido, EVA, al Valor Intelectual Añadido IVA” en Directorio de Empresas de Servicios 2000. ESADE.
- BARRETT, R., Liberando el alma de las empresas. SMS Editors. 2001.
- CEDE. Dirigir con visión global. V Congrés de Directius. 2008

.....

“CHECK IN” “CHECK UP”

49

Per la seva simplicitat i rapidesa d'obtenció de dades la CS és una eina clarificadora de la realitat integral i un bon “**check list**” per a fer autèntics controls de consciència personal, empresarial i institucional.

PROPOSTA

50

Les organitzacions s'han de donar compte del 'impacte tangible que tenen els valors intangibles en els seus resultats globals a mig/llarg termini.

Proposem portar dos tipus de registres: els típics registres financers a través del mètode de sempre, i un altre registre quantificat d' intangibles ja que els dos es poden contrastar a través del índex de sostenibilitat 1.

ECONOMIA DELS INTANGIBLES

51

Prof. Salvador Guasch sr.

salvador.guasch@alumni.esade.edu