
**RECENSIONES DE LIBROS DE LA BIBLIOTECA DE JOSÉ MARÍA
GONZÁLEZ FERRANDO / REVIEWS OF BOOKS FROM THE JOSÉ MARÍA
GONZÁLEZ FERRANDO LIBRARY**

BIBLIOTECA AECA DE JOSÉ MARÍA GONZÁLEZ FERRANDO (1925 – 2016)**Hitos básicos en la historia del pensamiento contable**

Fernández Pirla, José María, 1959-1983, *Teoría Económica de la Contabilidad*, Ediciones EJES - ICE, Madrid.

Leandro Cañibano

Universidad Autónoma de Madrid

leandro.canibano@uam.es

<https://orcid.org/0000-0002-1289-0827>

Introducción

Con la creación por AECA de la Biblioteca José María González Ferrando, basada en el legado recibido de éste, la Revista *De Computis* ha decidido poner en marcha una serie de reseñas de los libros contenidos en dicha Biblioteca, bajo el título: *Hitos en la historia del pensamiento contable*, asumiendo la coordinación de esta serie la Profesora Begoña Prieto, presidenta de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA.

Constituye un honor para mí que me haya sido confiada la recensión de la obra de José María Fernández Pirla que forma parte de la mencionada Biblioteca¹, porque verdaderamente sentí con ella, la primera vez que me enfrenté con su lectura y estudio, que me estaba adentrando en un orbe desconocido, que la Contabilidad no era sólo cuestión de asientos más o menos complejos, de cuadrar balances y otras cuentas, sino que lo más importante que se lograba con ella era la mejora del conocimiento de la realidad económica a través de los datos y cifras que la contabilidad suministraba: la información contable.

Adicionalmente, cabe señalar que, el hecho de que esta serie de recensiones vaya a ser iniciada con esta reseña sobre la obra de Fernández Pirla que me ha sido confiada, supone en cierta medida un reto adicional, porque cualquier comienzo tiene mayor riesgo que el transitar por caminos ya conocidos, por ello solicito de sus lectores comprensión y benevolencia, aparte de traer en mi ayuda al maestro de la Historia de la Contabilidad en España, Dr. Esteban Hernández Esteve, quien en su magna obra *Aproximación al estudio*

¹ Ejemplares correspondientes a la 2ª edición (1960) y 7ª edición (1970)

*del pensamiento contable español*² se refiere a nuestro autor, a José María Fernández Pirla, como digno de entrar a formar parte de la Historia de la Contabilidad, señalando que el libro objeto de esta reseña representó un paso importante en la historia del pensamiento contable en España, constituyendo una auténtica novedad.

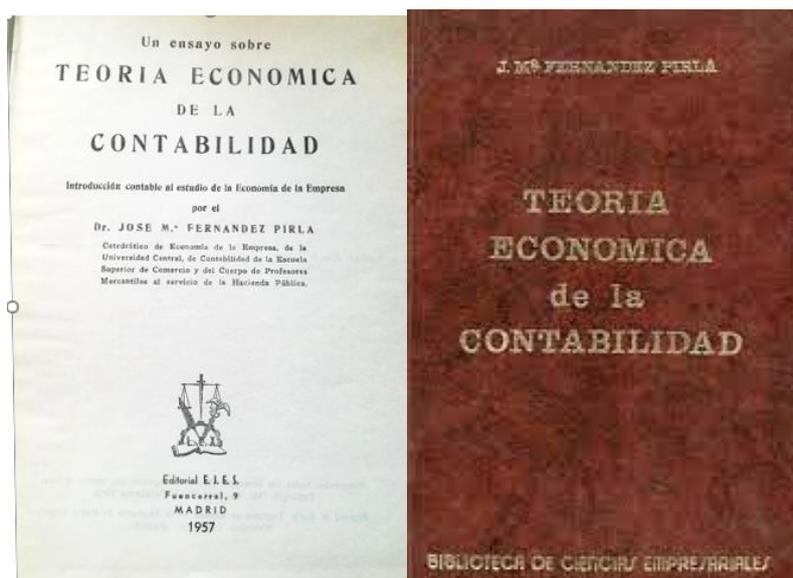
Nuestra obra de referencia vino motivada, según señala su autor, por el encargo recibido en 1953, de hacerse cargo de la recién creada Cátedra de Teoría de la Contabilidad en la Facultad de Ciencias Políticas y Económicas de la Universidad Complutense de Madrid. Los apuntes en los que se sustentaban sus propias ideas sobre la Contabilidad sirvieron de antecedente para las dos primeras ediciones del libro, cuyo contenido se vio ampliado en sucesivas ediciones hasta llegar en 1983 a la décima edición³, conforme quedará puesto de manifiesto con posterioridad.

La temática objeto de tratamiento en la obra de Fernández Pirla es amplia y variada, no queda limitada a unos pocos capítulos conceptuales, por el contrario intenta llegar y llega en sus sucesivas ediciones, hasta la décima que vio la luz en 1983, a muy diversas aplicaciones del método contable en el ámbito de la economía, que van desde el estudio de los instrumentos que posibilitan la captación del ciclo contable de la actividad empresarial y su posterior análisis, al reflejo de las magnitudes macroeconómicas y de las interrelaciones entre los diferentes sectores, pasando también por las cuentas consolidadas de los grupos de sociedades. Referirse con detalle a todos ellos desbordaría las posibilidades de una reseña de esta naturaleza, no obstante, presentaremos la agrupación temática de lo tratado en la obra, que detallamos seguidamente, resaltando los aspectos que a nuestro juicio consideramos más sobresalientes.

- Una mirada retrospectiva
- Concepto y método contable
- Balance y Resultados
- Circulación de valores
- Análisis contable de la empresa
- Análisis contable macroeconómico

² E. Hernández Esteve, 2013, *Aproximación al estudio del pensamiento contable español*. AECA, Madrid, pp. 759-760.

³ De acuerdo con los registros de la Biblioteca nacional datos.bne.es



Reproducción de la portada del libro: primera (ensayo) y octava edición

Una mirada retrospectiva

Permítaseme una mirada retrospectiva hacia el pasado. A la Escuela de Comercio de Valladolid, en la que yo estudiaba, llegó un plantel de nuevos Catedráticos a finales de los cincuenta del pasado siglo veinte, entre los cuales estaba el profesor Marcial López Moreno, que fue quien nos introdujo en el estudio de la Teoría actual de la Contabilidad de Fernández Pirla. No fue un seguimiento puntual de todos y cada uno de los capítulos de dicho texto, pues habíamos recibido previamente varios cursos de Contabilidad, por ello directamente nos adentramos en el estudio del Balance y de sus teorías: estática, dinámica y orgánica, la amortización contable y su significado financiero, el ciclo contable a corto y largo plazo, los usufructos y nudas propiedades, los efectos de la inflación y algunas de las medidas paliativas de la misma existentes en España, sin llegar a la Ley de regularización de balances que se produciría algunos años después⁴.

El profesor López Moreno, Marcial, fue posteriormente Catedrático de Economía de la Empresa de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Complutense de Madrid y Decano de dicha Facultad. Junto a él, como su ayudante en la Escuela de Comercio de Madrid, velé mis primeras armas y, al preparar la memoria exigida para las oposiciones a Cátedra de Escuelas de Comercio, releí con mayor conocimiento la obra de Fernández Pirla objeto de esta recensión, de su segunda edición fechada en 1960, que todavía seguía denominándose '**Un ensayo** sobre Teoría Económica de la Contabilidad', y que, con posterioridad, a partir de la siguiente edición, tal y como indica el propio autor:

'el significado de la contabilidad dentro del campo de las Ciencias Económicas me inclinó a un planteamiento más amplio de este libro, el cual, en las sucesivas

⁴Decreto 1.985/ 1964, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley sobre Regularización de Balances.

*ediciones apareció ya sin el adjetivo de ensayo y con el subtítulo, por el contrario, de **Introducción contable al estudio de la Economía**.*

Pues bien, esa segunda edición de la obra de Fernández Pirla, fechada en 1960, que formaba parte de mi biblioteca personal acabó desapareciendo, por lo que cuando caí en la cuenta de ello y renuncié a su reencuentro, la repuse con un ejemplar de la octava edición, fechada en 1974, de cuyo prólogo he extraído el párrafo anterior.

Volví de nuevo a buscar apoyo en la obra de Fernández Pirla para la redacción de la Memoria correspondiente a la oposición a la plaza de Profesor Agregado de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid, desde la que pasé a Catedrático de dicha Universidad en breve plazo. En esta ocasión mi referencia del Fernández Pirla fue la sexta edición de 1970 (préstamo bibliotecario). Al enfrentarme a la definición de la materia a la que opositaba: Contabilidad, parecía lógico acometer una definición de esta disciplina, a cuyos efectos seleccioné las definiciones ofrecidas por varios autores, entre los que no podía faltar Fernández Pirla; junto a este incluí también a Littleton⁵ y Mattessich⁶ entre otros, sobre lo que trataré en el apartado que sigue a continuación.

Nuestro querido maestro, con el que compartí desde congresos exóticos⁷ y tribunales de tesis doctorales y oposiciones, así como magníficos ratos disfrutando de su siempre amena conversación, hasta que nos dejó hace dos años. Las revistas y noticiarios de AECA, de la que fue su primer Socio de Honor, se hicieron eco de tan lamentable pérdida. Como colofón de estas palabras retrospectivas me permito reproducir uno de los párrafos de mis palabras de entonces⁸.

*Entre las muchas obras debidas a su pluma, fue su **‘Teoría Económica de la Contabilidad’** la primera con la que hube de enfrentarme, cuando era estudiante en la Escuela de Comercio de mi Valladolid natal. No era un texto de Contabilidad como el de los manuales al uso, se distinguía de otros por un enfoque que respondía claramente a su título, que incardinaba estrechamente hechos económicos y representación e información contable.*

Concepto y método contable

El profesor Fernández Pirla no ofrecía en su obra de referencia una definición de Contabilidad en sentido estricto, se refería primero al elemento definidor de la Contabilidad como ciencia, entendiendo por tal el *‘problema de discriminación y calificación de resultados’* y, posteriormente, trataba sobre el campo de actuación de la ciencia contable, circunscribiendo el mismo a *‘la empresa y más concretamente a la*

⁵ A.C. Littleton, 1953, *Structure of Accounting Theory*. American Accounting Association, Evanston, Illinois, pp.22-23

⁶ R. Mattessich, 1962, *Accounting and Analytical Methods*. Irwin, Homewood, Illinois, p.19.

⁷ El celebrado en Bengasi (Libia) en 1989, con asistencia del propio Muamar Gadafi, entonces presidente de Libia, cuya réplica tuvo en la UAM lugar en 1990.

⁸ L. Cañibano, 2021, José María Fernández Pirla: In Memoriam. *Revista AECA* 133, marzo 2021, p. 71.

economía de la empresa'. Sin embargo, en posteriores ediciones de su difundida obra incluye algunos capítulos dedicados al análisis contable de la macroeconomía, lo cual nos hace pensar que su pensamiento sobre el campo de la ciencia contable evolucionó, quedando lo anteriormente expuesto reducido al caso particular de la contabilidad de la empresa. Este mismo reduccionismo se aprecia en Littleton, para el que el centro de gravedad de la contabilidad lo constituye el '*resultado de la empresa*'. No ocurre esto con Mattessich, cuya definición es más genérica, refiriéndose a la circulación económica captada por un método basado en un conjunto de 18 supuestos básicos contrastados que seguidamente enumera. Por supuesto que el autor de esta reseña, con estos buenos mimbres y otros no mencionados, produjo su propia definición, a la que remitimos a los lectores que pudieran estar interesados⁹.

En los primeros nueve capítulos de la obra de Fernández Pirla quedan expuestos el concepto de Contabilidad, al que se acaba de hacer alusión y el significado del método contable, partiendo de la teoría de las cuentas, en línea con los maestros italianos: Cerboni, Rossi, Besta, Zappa, Massi, con inclinación hacia la denominada teoría personalista de las cuentas y dejando claro que los conceptos de capital y patrimonio a los que se llega son de naturaleza contable, sin perjuicio de su eventual significado jurídico, no siempre coincidente con el contable, más estrictamente ligado a la realidad de los hechos económicos¹⁰.

Su distinción entre 'Capital en funcionamiento' y 'Fuentes de financiación' supone un acercamiento económico al método contable de partida doble¹¹, toda vez que, al enfrentar la realidad material de un cierto recurso, Maquinaria, pongamos por caso, con su realidad financiera, su medio de financiación, deuda, por ejemplo, se permite adentrar al lector en esa visión dual que constituye el eje de la representación contable. Poco después se acomete el estudio de este método dual de coordinación y representación contable, con alusiones a la obra de Fray Luca Pacioli¹², y referencias a la clasificación de las cuentas, según fueran representativas de activos o de pasivos o bien integrantes del Patrimonio neto, a las que se adicionan las relativas a los sistemas complementarios representativas de valores y garantías sin riesgo para la empresa, habitualmente denominadas cuentas de orden¹³.

Para resaltar la importancia del método contable, Fernández Pirla encuentra apoyo en importantes pensadores, como Johann Wolfgang von Goethe, Max Weber y Werner Sombart. Para Goethe, el método de partida doble fue una de las más maravillosas invenciones del género humano; para Weber, la moderna organización del capitalismo no hubiese sido posible sin algunos elementos, entre los cuales se encuentra la contabilidad

⁹ [\(PDF\) Concepto y división de la contabilidad \(researchgate.net\)](#)

¹⁰ Baste a título de ejemplo la mención de las denominadas Participaciones preferentes, emitidas por las antiguas Cajas de Ahorro, nominalmente consideradas integrantes del Patrimonio Neto, pero en realidad auténticos Pasivos para sus emisores.

¹¹ En alguna de nuestras obras nos hemos referido a este como 'Principio de dualidad'.

¹² *De las Cuentas y las Escrituras*, 1994, Hernández Esteve, E. (Ed.) AECA, Madrid.

¹³ Actualmente en desuso, por haberse incorporado la narrativa correspondiente a las notas de la Memoria

racional; para Sombart, la emergencia de la contabilidad por partida doble fue preconditione esencial del capitalismo.

Balance y Resultados

El registro contable sistemático de activos, pasivos, gastos e ingresos lleva a su agregación periódica en dos documentos contables básicos: el Balance como expresión puntual de la situación patrimonial de la empresa y la cuenta de Resultados (Pérdidas y Ganancias) como reflejo de las corrientes de ingresos y gastos que se han producido en el período correspondiente. Tras resaltar la esencia económica de estos documentos, la obra se adentra en poner de manifiesto la relatividad del beneficio periódico y los requisitos ligados a la continuidad de la empresa que este debe cumplir, así como en la exposición de las teorías estática, dinámica y orgánica del balance, con referencias a Smalenbach¹⁴ para la teoría dinámica, correctora de los resultados, y a Schmitz¹⁵ para la teoría orgánica o dualista, correctora del Balance y los resultados, con referencia al valor útil de reposición como mecanismo limitativo de contraste.

Mención especial merece en este apartado nuestro, el tratamiento de la amortización de los Activos inmovilizados, que resalta su significado técnico, económico y financiero, depreciación técnica del bien correspondiente, pérdida de su valor económico y recuperación financiera como liquidez de dicho importe, siempre que la venta de los correspondientes productos no dé lugar a pérdidas. Esta recuperación financiera de los bienes amortizados sitúa a la empresa ante diversas opciones de inversión, unas más estimuladoras que otras de su desarrollo futuro¹⁶, habida cuenta del sistema de amortización utilizado: lineal, regresivo o progresivo. Esta circulación de valores que, mediante el proceso de amortización reconvierte los activos fijos en liquidez, nos abre la puerta para referirnos a otra serie de capítulos de la obra de Fernández Pirla objeto de esta reseña.

Circulación de valores

Se contempla tanto la circulación externa como interna de valores en la empresa, con base en la obra de Schneider¹⁷, distinguiendo entre los conceptos de gasto, pago, coste e inversión, para establecer a continuación los conceptos de coste directo, coste industrial, coste de explotación, coste comercial y coste de empresa y su correspondiente contabilización, con referencias a procedimientos basados en pedidos o secciones, producción conjunta, subproductos y relaciones interdepartamentales y, en un paso ulterior, la contabilización basada en costes estándares, con sus eventuales desviaciones.

¹⁴ El Balance dinámico, 1950, ICJCE, Madrid.

¹⁵ Salvador Bullón, P y H., 1951, Problemas actuales de la contabilidad y el balance. Madrid

¹⁶ Cañibano, L., 1972, La Depreciación Económica como factor determinante de la renovación de equipos. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, enero-abril I(1): 97-106.

¹⁷ Schneider, E., 1949, Contabilidad industrial. Aguilar, Madrid.

El carácter periódico de la información contable da lugar a una regularización de operaciones al término del ejercicio, que afecta a partidas tales como amortizaciones, intereses, seguros, ciertas correcciones por deterioro de valor y otros ajustes necesarios para mayor exactitud de la situación patrimonial y los resultados del ejercicio. La obra de Fernández Pirla se refiere al proceso a seguir: balance de comprobación de sumas y saldos, inventarios, valoración, regularización, saldos definitivos y cierre de la contabilidad del correspondiente ejercicio.

Un paso más y nos encontramos con un primer nivel de análisis, con referencias a las inmovilizaciones técnicas y financieras, al capital circulante y al fondo de maniobra, a la autofinanciación vía amortizaciones y retención de beneficios, a la dotación de reservas y fondos de provisión y a la distinción entre reservas expresas y tácitas, estas últimas no reflejadas contablemente, pero existentes, debidas generalmente a algún tipo de infravaloración de los activos contabilizados.

Análisis contable de la empresa

Profundizando en el análisis contable, nuestra obra de referencia acomete varios temas de mayor alcance, como son: usufructo y nuda propiedad, efectos de la inflación, ratios comparativos y punto muerto, estados contables consolidados y estímulos fiscales, a los que pasamos a referirnos a continuación.

En primer lugar, se acomete como novedad el tratamiento contable del usufructo y la nuda propiedad, tanto desde el punto de vista del usufructuario como del nudo propietario, inclusive cuando concurren hechos contingentes, lo que supone un enlace de los temas contables, financieros y actuariales en los que se insertan las operaciones de esta naturaleza.

En segundo término, los efectos de la inflación en la contabilidad y la economía de la empresa dan lugar a que los valores reflejados contablemente queden desfasados con respecto a los existentes en el momento presente; hará falta de una mayor liquidez para hacer frente a los gastos de naturaleza corriente y no bastará la recuperación del valor de los activos fijos para la reposición futura de estos. Se acomete la exposición de algunas de las soluciones contables teóricas a este problema, como son el balance oro, las teorías dinámica y orgánica de balances, las amortizaciones aceleradas, y la revalorización contable, con sus límites, ventajas e inconvenientes, así como también los beneficios atribuibles a la inflación, generalmente basados en el endeudamiento, dada la naturaleza nominalista de los créditos. Finalmente, el autor examina las soluciones adoptadas en España; Fondo de previsión para inversiones y Ley de regularización de balances, esta última a partir de las ediciones de la obra posteriores a 1964.

En tercer lugar, bajo el título de investigación microeconómica se examina la situación financiera de la empresa mediante ratios basados en diferencias, cocientes, índices y plazos a partir de los datos contables de balance, y la determinación del punto muerto con

las cifras de costes, ingresos y resultados, así como la rentabilidad de la empresa en sus diferentes niveles.

A continuación, cabe mencionar un capítulo dedicado a la concentración empresarial y su reflejo contable mediante la elaboración de estados contables consolidados, con mención de los casos de dominio directo e indirecto y criterios para la determinación del control por parte de la empresa matriz del grupo. La referencia que se hace al profesor Fernández Peña, en la obra objeto de esta recensión, me retrotrae nuevamente a mi época en la Escuela de Comercio de Valladolid, en la que este último también profesor mío.

Finalmente, la referencia a los estímulos fiscales queda justificada por el hecho de que, en las fechas a las que nos venimos refiriendo, la regulación contable más detallada formaba parte de la legislación fiscal, no de la de índole mercantil, como ya ocurre a partir de la reforma de la legislación mercantil de 1989. La obra de Fernández Pirla se refiere a la dotación del Fondo de Previsión de Inversiones, de la Reserva de exportación y a las amortizaciones especiales y aceleradas, medidas todas ellas que permitían reducir las cifras del Impuesto sobre sociedades, siempre y cuando tales partidas contables hubiesen sido correctamente contabilizadas.

Análisis contable macroeconómico

Como bien señala el autor de la obra objeto de esta recensión, el campo de aplicación de la Contabilidad no se agota en la consideración de las unidades microeconómicas, también se aplica en el ámbito de la Contabilidad nacional. Recordando al profesor Sampedro señala¹⁸:

La Contabilidad nacional es un método de representación cuantitativo de la actividad económica de un país en forma global y sintética y mediante un sistema de cuentas correspondiente a un determinado período, habitualmente anual.

El modelo de cuentas mostrado para el registro contable dual de las correspondientes transacciones es el normalizado de la OECE¹⁹ que, mediante sus seis cuentas refleja los valores agregados de las principales magnitudes económicas de un estado o nación. Las cuentas utilizadas son: Producto y gasto nacional, Renta nacional, Sector público, Economías domésticas e Instituciones privadas sin fines de lucro, Capital, y Operaciones con el extranjero. Los correspondientes valores son los resultantes de estimaciones estadísticas oficiales, en España realizadas por el Instituto Nacional de Estadística²⁰.

Por otra parte, nuestra obra de referencia también se refiere al análisis estructural mediante el método insumo- producto de Leontief²¹, vulgarmente conocido con tablas

¹⁸ Sampedro, J. L., 1958, Realidad económica y análisis estructural. Aguilar, Madrid.

¹⁹ Desde 1961 este organismo paso a denominarse OCDE, ampliándose su ámbito territorial.

²⁰ En la actualidad el modelo utilizado es el Sistema de Cuentas Nacionales de Eurostat, Oficina estadística de la Unión Europea.

²¹ Wassily Leontief fue el receptor del denominado Premio Nobel de Economía 1973.

input-output, mediante el que reflejar las relaciones intersectoriales con carácter estático, cuyos coeficientes pueden ser utilizados con fines predictivos.

A modo de conclusión

El maestro por excelencia de la Historia de la Contabilidad, el Dr. Esteban Hernández Esteve, una vez me dijo que para referirse a hechos históricos hacía falta una distancia en el tiempo de al menos medio siglo, 50 años. Como ha quedado dicho en su '*Aproximación al estudio del pensamiento contable español*', la obra del profesor Fernández Pirla, *Teoría económica de la contabilidad*, ha quedado incluida, es decir, forma ya parte de la Historia de la Contabilidad.

El método contable de la partida doble o principio de dualidad ha sido reconocido no solo por economistas, directivos y empresarios, también por importantes pensadores, filósofos y sociólogos, tales como Goethe, Weber o Sombart, como una de las innovaciones más importantes de la humanidad, como elemento esencial para el desarrollo del capitalismo y el crecimiento económico.

El reflejo contable de los hechos económicos mediante el tecnicismo de la partida doble no acaba en si mismo, por el contrario, facilita el ulterior análisis patrimonial y financiero de la realidad económica, tanto en su vertiente micro mediante las cuentas anuales o intermedias de empresas, grupos y otras entidades, como macroeconómica, mediante los sistemas de cuentas naciones o tablas insumo-producto.

Desde un punto de vista microeconómico, la circulación de valores que se refleja mediante la contabilidad se proyecta tanto en el ámbito interno como externo de la empresa, sirviendo como medio de control de gestión de la industria, del comercio y de las finanzas empresariales, atendiendo a la constante y sistemática reconversión de unas masas patrimoniales en otras y los respectivos equilibrios entre ellas.

Desde un punto de vista macroeconómico, se contempla la interrelación de los valores agregados de una economía nacional, producto, gasto y renta nacional, capital, sector público y economías domésticas e instituciones sin fines de lucro, junto a las operaciones con el resto del mundo, así como también las relaciones de intercambio entre sectores productivos y otros.

La obra del profesor Fernández Pirla objeto de recensión no solo acomete el estudio de los temas generales antedichos, también examina algunos otros más específicos, como son el usufructo y la nuda propiedad, los efectos de la inflación en la economía de la empresa y las soluciones contables para reflejar y paliar esta, el análisis de la situación financiera de la empresa a partir de su información contable, la emisión de cuentas consolidadas por los grupos de sociedades y determinados estímulos fiscales ligados a la aplicación de unos u otros criterios contables.

En suma, aquellos apuntes que sirvieron de base para la elaboración de un primer ensayo, a raíz de la creación de la Cátedra de Teoría de la Contabilidad en la Facultad de Ciencias Políticas y Económicas de la Universidad Complutense de Madrid, se convirtieron en pocos años en el texto objeto de esta recensión que, como acabamos de resumir, no sólo acomete los aspectos más generales de una obra de Contabilidad sino que profundiza en otras cuestiones más específicas, que visto con los ojos de hoy, se consideran esenciales tanto desde el punto de vista académico como profesional.

Sirva como buen ejemplo la mención de las cuentas consolidadas de los grupos de sociedades, en aquel entonces, prácticamente inexistentes en España, mientras que ahora los grupos españoles pasean su quehacer por el mundo entero; obviamente, la regulación contable nacional e internacional que estos han de aplicar exige un nivel técnico contable, económico y financiero de muy primer nivel. Agradecemos al profesor Fernández Pirla habernos introducido tempranamente en este y otros temas hoy complejos, ello nos ha permitido irlos asumiendo con toda naturalidad.

LEANDRO CAÑIBANO

Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad, Profesor Emérito de la Universidad Autónoma de Madrid y Director de la Cátedra UAM-Audidores Madrid de Información Corporativa: Financiera y de Sostenibilidad. Es Doctor 'Honoris Causa' por la Universidad de Alcalá. Académico numerario/Tesorero de la Real Academia de Doctores de España.

Ha sido Profesor Invitado o Visitante de distintas Universidades en EE.UU. (Connecticut, Berkeley, Louisiana y Harvard), en Hispanoamérica (Colombia, Argentina y Chile), y en Europa (París, Ámsterdam, Leeds, Deusto y Navarra).

Director de diversos Proyectos europeos de investigación sobre armonización contable (Financial Reporting, HARMONIA e INTACCT), y medición de intangibles (MERITUM y E*Know-Net), así como autor de numerosas publicaciones sobre Contabilidad y Finanzas. Tiene reconocidos seis sexenios de investigación.

Como Economista, Auditor de Cuentas y Experto Contable Acreditado (ECA®), su opinión profesional ha sido requerida en importantes casos que implicaban a conocidas empresas y organismos del gobierno. Ha sido miembro de la Comisión de expertos para la reforma de la contabilidad en España creada por el Ministerio de Economía, y vocal del Comité Consultivo de Contabilidad del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Ha sido Presidente de la European Accounting Association y actualmente es Presidente de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).