

Doctor *Honoris Causa*
SALVADOR CARMONA MORENO

LAUDATIO DEL ACTO DE INVESTIDURA

22 de febrero 2019



LAUDATIO LEÍDO POR
D. LUIS FERNÁNDEZ-REVUELTA
CON MOTIVO DEL NOMBRAMIENTO DEL
DR. SALVADOR CARMONA MORENO
COMO DOCTOR HONORIS CAUSA POR LA
UNIVERSIDAD DE ALMERÍA



UNIVERSIDAD DE ALMERÍA
2019

Con la venia,
Sr. Rector Magnífico de la Universidad de Almería,
Dignísimas autoridades,
claustro universitario,
señoras y señores.



El filósofo alemán, Arthur Schopenhauer, abanderado del pesimismo profundo, estaba visitando un vivero de plantas y se encontraba absorto contemplando una de ellas. Un estudiante de botánica se percató de su gran interés por dicha planta. Su apariencia de científico y su forma de mirar el arbusto le hicieron pensar que se trataba de un especialista. El estudiante se aproximó y le preguntó entrecortadamente, «¿Quién es Vd.? El filósofo se dio bruscamente la vuelta, miró al joven durante un segundo y le replicó: «Si pudieras responder esa pregunta por mi, te estaría eternamente agradecido.» ... Hoy tengo el honor de ejercer de «estudiante» en la función de intentar responder quién es la persona a la que se le va a conceder este alto mérito, para aquellos que no tienen el placer de conocerlo, y el porqué del mismo.

Defenderé y solicitaré con esta intervención la concesión del mérito de Doctor Honoris Causa al Profesor Doctor Salvador Carmona Moreno. Aprovecho para agradecer la oportunidad que me han dado mis colegas de área de conocimiento, de Departamento, de Facultad, así como al Consejo de Gobierno y al Claustro de la Universidad de Almería, de poder ensalzar la figura del Dr. Salvador Carmona Moreno.

La Comisión para el Grado de Doctor Honoris Causa de la Universidad de Almería, a propuesta del Departamento de Economía y Empresa y de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, reunida el 8 de marzo de 2018, informó fa-

vorablemente, y de manera unánime, sobre la concesión de su Doctorado Honoris Causa. Con posterioridad, el Consejo de Gobierno de la Universidad de Almería acordó elevar la propuesta de dicha distinción al Claustro de nuestra institución, que finalmente aprobó este reconocimiento el 16 de Mayo de 2018.

Esta Laudatio va a constar de tres apartados. En primer lugar destacaré los méritos académicos y de investigación del candidato. A continuación resaltaré su relación con la Universidad de Almería, y finalmente me gustaría hacer algunos apuntes sobre su calidad como persona, mentor y amigo.

En relación a la trayectoria académica del almeriense Dr. Carmona, debo referirme al comienzo de sus estudios universitarios, y a su Licenciatura en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Sevilla, donde obtuvo Premio Extraordinario. Posteriormente, se incorporó al claustro de la Universidad en el área de Economía Financiera y Contabilidad. Tras la defensa de su tesis doctoral, recibió la calificación de Sobresaliente Cum Laude. En 1992 obtuvo la Cátedra en esta área de conocimiento, trasladándose a la recién creada Universidad Carlos III de Madrid, donde fue Vicedecano y posteriormente Decano de la Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas.

Desde en el año 2002 forma parte del claustro del Instituto de Empresa *Business School*, donde aún permanece. En la actualidad, y desde el año 2010, es el Rector de la *IE University*, Universidad que, a pesar de su juventud, ya se encuentra entre las 25 primeras del mundo en empleabilidad según el *Times of Higher Education Index*. En este tiempo ha sido profesor invitado en universidades internacionales tales como *Arizona State University*, *University of Alberta*, *Queen's University*, *China Europe International Business School de Shanghai*, *China Europe Management Institute de Peking*, *Indiana University*, *University of Gothenburg*, y *University of Boras*.

Señoras y señores, debo reconocer mi sesgo profesional como profesor de contabilidad, y mi tendencia a asignar números cardinales a todo en nuestra vida, también a nuestros currículos. Con esta disculpa el Profesor Carmona no va a ser una excepción. Y puedo decir que:

Ha recibido cinco premios de reconocido prestigio nacionales e internacionales. Es el caso del «*Emerald Outstanding Contribution*», el *Hourglass Award*, concedido por la *Academy of Accounting Historians*, o el *Harald Burmeister Award for Case Writing* del *Center for Organizational Studies de la European Foundation for Management Development*. En España, se le han concedido los dos premios más prestigiosos que tenemos en el ámbito de la contabilidad: el Enrique Fernández Peña de la Asociación Española de Contabilidad y Administración; y el José María Fernández Pirla en investigación en Contabilidad del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad.

Salvador Carmona ha publicado más de 60 trabajos en las revistas internacionales más importantes en sus áreas de especialidad, y otros tantos en revistas nacionales, al igual que en diferentes capítulos de libro nacionales e internacionales y en diversos libros de texto.

Ha sido editor de la *European Accounting Review* durante seis años; y *senior editor del Oxford Research Reviews*. En la actualidad pertenece al comité editorial de 21 revistas internacionales, y ha sido editor de cinco números especiales en revistas de prestigio. Además, es revisor de un buen número de revistas nacionales e internacionales.

Ha dirigido 9 tesis doctorales, y ha formado parte de los comités de doctorado de 11 universidades, habiendo participado en 18 programas de doctorado nacionales y europeos.

Durante estos años, su investigación se ha vertebrado en seis grandes áreas, todas relacionadas con el estudio de la contabilidad en su entorno organizativo y social. El enfoque general en las áreas de investigación a las que me voy a referir es que la contabilidad y el control de gestión tienen sin duda una elevadísima componente técnica pero, también, importantes implicaciones conductuales y organizativas. Por ejemplo, los más avanzados y complejos sistemas de costes pueden fracasar en una organización como consecuencia de su impacto en el rendimiento, y por la compensación de los ejecutivos. Como señalaba, éstas son las seis áreas de investigación de referencia:

- **En primer lugar**, el estudio del «Olvido organizativo y sistemas de control de gestión»: (desarrollado con Germán Pérez-Casanova y Anders Grönlund) Una asunción en los procesos de aprendizaje organizativo es que las mejoras en la eficiencia se mantienen en el tiempo. Con datos extraídos de Volvo y *Delco Products* del grupo General Motors, demostraron que los sistemas presupuestarios y de control de gestión actúan como estabilizadores organizativos. Es más, en este grupo de investigaciones demostró que, salvo que se hagan correcciones en sus fundamentos, los sistemas de control suponen un obstáculo a la mejora en el rendimiento. Pero, y más importante, favorecen el olvido de las mejores prácticas. Es decir, rutinas que fueron implantadas con gran esfuerzo y con excelentes resultados, dejan de usarse sin ser reemplazadas por ninguna otra. En ese proceso de olvido, la contabilidad juega un papel fundamental.
- **En segundo lugar**, tenemos el análisis de los Efectos y determinantes de la transparencia en las organizaciones: (conjuntamente con Rafael Donoso, Isabel Gutiérrez, Manuel Núñez, Phil Reckers, Marco Trombetta y Steve Walker) donde llevaron a cabo un análisis de la población de periódicos españoles para proporcionar evidencia empírica a una de las proposiciones básicas de la ecología de las organizaciones: que las organizaciones que no rinden vo-

luntariamente cuentas sobre sus atributos internos tienen mayores probabilidades de quiebra que aquellas que lo hacen. Es decir, la transparencia actuaría como un doble mecanismo de rendición de cuentas, que permitiría ganar legitimidad externa, y como proceso fiable interno, que haría que los mismos fueran correctos y fiables. Todo ello redundaría en una mejor eficiencia y en una mejora en la supervivencia. En su investigación, proporcionaron evidencia empírica a esta proposición y demostraron, sin embargo, que la misma se cumple en sociedades transparentes, o democráticas, pero no en regímenes dictatoriales. La rendición de cuentas, y la manipulación de datos contables, también ha sido examinada desde una perspectiva histórica y, en concreto, centrándose en el tráfico de esclavos negros desde Buenos Aires a las minas de plata de Potosí. En este sentido, encontraron resultados muy significativos respecto del papel de la confianza en la información contable y el momento en que se producen manipulaciones en la rendición de cuentas. De la misma manera, analizando la relación entre España e Inglaterra tras el Tratado de Utrech, pusieron de relieve el papel de la contabilidad en la verificación de tratados internacionales.

- **En tercer lugar**, lo relacionado con Género, ética y contabilidad: (con Mahmoud Ezzamel y Claudia Mogotocoro) donde identificaron como las prácticas de gestión incorporan una importante componente de género. En un estudio sobre la Marquesa de Valdehoyos, en la Cartagena de Indias del siglo XVIII, examinaron cómo las prácticas contables y la implantación de modelos formales de gestión, tenía como consecuencia la utilización de patrones masculinos por parte de la Marquesa. Ella era plenamente consciente del papel ‘masculino’ de la información contable y lo imponía en su red de agencias por Latinoamérica, pues le servían para que, en una sociedad notablemente machista, ella fuera aceptada como administradora.

- **En cuarto lugar** se ha focalizado en Los principios de contabilidad generalmente aceptados: (con Marco Trombetta) En el ámbito de la normalización contable internacional, existen dos modelos, el de los principios y el de las reglas. Estos modelos son aplicados de forma distinta según qué jurisdicciones. En un influyente estudio sobre los determinantes de la implantación de las normas internacionales de contabilidad, demostraron que la utilización de un enfoque regulador basado en principios fue el elemento que favoreció la aceptación de tales normas internacionales en muy diversas jurisdicciones. Por consiguiente, sin la normalización contable basada en las normas habría sido imposible ese nivel de aceptación.
- **En quinto lugar** ha analizado La profesión auditora y la académica: (con Macario Cámara, Nieves Carrera, Isabel Gutiérrez, Santiago Íñiguez y Tashfeen Sohail) Este grupo de investigaciones ha analizado las profesiones: la académica en administración de empresas y en contabilidad, y la profesión auditora. En el primer plano, han estudiado el impacto de las modas de investigación en grupos de investigación. ¿Qué grupos son más proclives al impacto de las modas de investigación? Los resultados revelan que grupos de investigación de perfil bajo tardan más en ser afectados por las modas, es decir, las descuentan más tarde pero les afecta mucho más que a los grupos de alto perfil. Otra línea de investigación examinó la relación entre capital social y calidad de la información contable. Aunque podría esperarse que, cuanto mayor capital social entre los miembros de un comité de dirección, mayores posibilidades de transferencia de las mejores prácticas entre organizaciones y, en definitiva, mayor calidad de la información contable; los resultados contradicen esta intuición: hasta un determinado nivel de capital social, el impacto es positivo pero, a partir del mismo, el capital social se convierte en un obstáculo para la calidad de la información contable. En esta línea de investigación, por tanto, proporcionaron evidencia empírica para una «cara oculta» del capital social.

- **Finalmente** sus estudios sobre: El control de gestión y el espacio industrial: (con Fernando Gutiérrez, Mahmoud Ezzamel, Rafa Donoso y Marta Macías) Estas investigaciones, centradas en la Real Fábrica de Tabacos y en la Real Fábrica de Jabón de Sevilla, analizan la relación entre sistemas de costes y espacio industrial, así como el diseño, uso y adaptación de los sistemas de costes en entornos regulados. La Fábrica de Tabacos tenía una importancia económica fundamental para la Corona en el Siglo XVIII pues, como ha demostrado Miguel Artola, representaba más del 30% de los ingresos reales en un período en el que España poseía sus colonias americanas. En este proyecto, demostraron la relación entre la estructura de los sistemas de control de gestión, los sistemas de costes, y la distribución en planta de las organizaciones. Por su parte, la Real Fábrica de Jabón, propiedad del Ducado de Medinaceli, tenía el monopolio de fabricación del jabón en la ciudad de Sevilla. El precio del jabón, no obstante, era fijado por el regulador. Y la Fábrica de Jabón se servía de un riguroso sistema de costes para reclamar alzas de precios en un período en el que, el contexto de la época, no propiciaba el reconocimiento de beneficios empresariales.

El nombramiento de Honoris Causa debe tener una doble vertiente; méritos académicos y científicos reconocidos del doctorando (ya han sido mencionados); y una vinculación con la institución, en este caso con la Universidad de Almería. En lo concerniente a su relación con nuestra Universidad, el profesor Carmona ya tuvo contactos, en Julio de 1993, con el entonces consejero de Educación de la Junta, Antonio Pascual, en los que se analizaron aspectos relacionados con el área de Economía Financiera y Contabilidad de nuestra incipiente Universidad.

Una vez creada la Universidad, su predisposición a colaborar con la Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas de entonces fue siempre absoluta. Contamos con el Doctor Carmona para los primeros cursos de Doctorado que se impartieron en

la Facultad. Formó parte de tribunales de tesis doctorales, de plazas de titular de Universidad y de Catedráticos de Universidad. Fue reclamado desde la Universidad para que llevara a cabo el plan de estudios de la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas. Ha publicado artículos nacionales e internacionales con profesores de la Facultad, tanto de nuestra área contable como de organización de empresas o historia económica. Hemos pertenecido a grupos y proyectos de investigación andaluces, nacionales y europeos que él ha dirigido. Impulsó desde el *IE Business School* y la Universidad de Almería, la creación de los workshops en control de Gestión, conocidos por «Konopka» y del que se acaba de celebrar la vigesimocuarta edición. Por su vinculación con la Universidad de Almería, recientemente fue reconocido con la Medalla de Plata de nuestra Facultad de Económicas y Empresariales.

Siempre, y digo siempre, que la Universidad de Almería ha necesitado al profesor Carmona, nunca, y digo nunca, hemos recibido un «no» o un «más adelante» por respuesta. Él siempre ha ejercido de almeriense y de «amigo» de la Universidad de Almería.

En definitiva, esta labor de apoyo y colaboración con la Universidad de Almería, y con su profesorado, forma parte de la doble faceta del Dr. Carmona como académico comprometido con las instituciones. Es el caso de la puesta en marcha del área de administración de empresas de la Universidad Carlos III de Madrid, o de su participación en la puesta en marcha de la *IE University*. Y ello no ha sido incompatible con que se le reconociera como profesor de prestigio internacional. Así lo corroboran los méritos citados, o el hecho de que haya sido presidente de la *European Accounting Association* o de la *Academy of Accounting Historians*. O, en España, Gestor del Plan Nacional de I+D para toda el área de Economía y Empresa.

Entro ya en la última parte de esta Laudatio. Etimológicamente la distinción de Doctor Honoris Causa hace referencia a ser causa de honor. Y Doctor es la perso-

na que enseña, el maestro. Se refiere, pues, a la buena reputación, a la virtud, y al mérito. Hoy aquí, delante de su familia y de todos Vds., quiero dejar constancia de su buena reputación y virtud. Los méritos ya han sido expuestos con anterioridad.

Conocí a Salvador (ahora no lo llamaré Doctor Carmona) hace más de 30 años y desde entonces nos une una estrecha relación de amistad que se ha sustanciado en muchas vivencias tanto profesionales como personales. Él fue mi director de tesis doctoral y me ha guiado y abierto puertas en toda mi trayectoria académica, y yo diría que también en la personal.

Con mi entrada de su mano en el departamento de contabilidad de la Facultad de Económicas de la Universidad de Sevilla comenzó una singladura ciertamente peculiar. Los cursos de doctorado en el año 1989 con compañeros como Macario Cámara, Pili Fuentes, Germán Pérez-Casanova o Carlos Blanco, cursos que siempre se alargaban más de lo previsto. Nuestros viajes desde Sevilla hasta Puerto Real para visitar la fábrica de Delco y en los que hablábamos de lo humano y de lo divino.

Corrían los tiempos en los que los investigadores contables españoles comenzaban a abrirse a Europa. Salvador, Paco Carrasco y yo asistimos, en 1990, en una recientemente abierta al mundo Budapest, a nuestro primer congreso de la *European Accounting Association*, (aún recuerdo los nervios que pasaron los dos viéndome hacer a última hora en el avión las transparencias de mi presentación). Los tres atrevidos españoles presentando comunicaciones en inglés y hablando de tú a tú con los colegas de los que leíamos los artículos en las revistas internacionales para nuestras investigaciones; y a los que veíamos como lejanos, pero que en muchos casos terminaron siendo compañeros y amigos. Por cierto, y prueba de la constancia e inteligencia natural de Salvador, es el hecho de ser la única persona que conozco, y que creo que conoceré, que ha sido capaz de aprender un perfecto inglés siendo ya un adulto (no quiero desanimar a nadie con este mensaje...). Posteriormente asistimos de nuevo los tres en la *London School of Economics* al primer seminario sobre «contabilidad y medio ambiente», precisamente con un artículo basado en el uso del

agua en Almería, de donde surgió el germen de esa nueva rama de la investigación a nivel europeo. El contacto con Salvador ha sido constante y una referencia en todo mi modesto devenir universitario.

Si en la vida hay dos clases de personas, las que te dan energía y las que te la quitan, Salvador sin lugar a dudas es de las primeras. Siempre dispuesto a ayudar a sus allegados de manera desinteresada. Da más que recibe. Su calidad humana está fuera de lo común, aún mayor si cabe que su calidad profesional. Salvador es generoso. Siempre mira por lo demás. No es sólo un maestro, es un hermano. Salvador, creo que solo te vamos a poder fallar en una cosa, y es que seguramente ninguno de tus alumnos te vamos a superar como maestro.

Salvador tiene tres máximas en la vida sobre la forma de triunfar y ser feliz. Estas son, la humildad, la constancia y el trabajo; y, como siempre dice, si te acompaña la inteligencia, algo llevas ganado, pero con ella sola no se va a ningún lado. (LUISITO, trabaja, trabaja!!)

Hoy estás aquí rodeado de tu familia, aunque siento enormemente que tus padres, Salvador y Paquita que tanto han luchado por ti y por tus hermanos no puedan disfrutar de este momento, aunque seguro que en su estado actual de felicidad perciben la tuya. Aquí hay compañeros de toda España y de fuera de ella, muchos vestidos de naranja (y esto no es una convención de Ciudadanos). Esta es la muestra de lo querido que eres Salvador por todos nosotros y de que estás en nuestros corazones.

Los que te conocemos podemos responder perfectamente esa pregunta a Schopenhauer porque sabemos quien eres tú. Y como decía Oscar Wilde «Sé tú mismo, todos los demás ya están cogidos».

Empecé con un filósofo alemán, y terminaré con el padre de la filosofía occidental, Aristóteles, que seguramente pensando en ti sin saberlo (y no digo que seas

mayor), afirmó que «La sabiduría es un adorno en la prosperidad y un refugio en la adversidad».

Y así pues, considerados y expuestos todos estos hechos, dignísimas autoridades y doctores, Sr. Rector Magnífico, solicito con toda consideración y encarecidamente os ruego que se otorgue y confiera al Excelentísimo Señor Doctor Salvador Carmona Moreno el supremo grado de Doctor Honoris Causa por la Universidad de Almería.

Muchas gracias!

