



LIBRO DE ABSTRACTS

XIX Encuentro Internacional ASEPUC 2020

Salamanca, 15 y 16 de Septiembre de 2020

XIX ENCUENTRO INTERNACIONAL DE LA ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE CONTABILIDAD



ASEPUC2020
Actualidad y perspectivas para el futuro de la
Contabilidad en una economía global y digital

fundacion.usat.es/asepuc2020



SALAMANCA
15 y 16 de septiembre

ABSTRACTS

(orden según número de comunicación)



Comunicación nº 1

AUDIT COMMITTEES CHARACTERISTICS AND CSR DISCLOSURE: THE MODERATING EFFECT OF FEMALE DIRECTORS ON BOARDS

María Consuelo Pucheta-Martínez, Isabel Gallego-Álvarez and Inmaculada Bel-Oms

Abstract: The aim of this research is to examine the impact of three audit committee characteristics on corporate social responsibility (CSR) disclosure: the existence of an audit committee, audit committee independence, and audit committee financial expertise. Moreover, this research analyses the moderating effect of board gender diversity between these audit committees' attributes and CSR reporting. The results of analysing 13,178 firm-year observations of non-financial companies show that the presence of an audit committee and audit committee financial expertise are positively associated with CSR disclosure. However, the proportion of non-executive directors in audit committees has a negative effect on the disclosure of CSR information. These findings suggest that some audit committees' features play an important role in ensuring the reporting of environmental, social, and economic information. Our evidence also indicates that the presence of female directors on boards increases the positive impact of financial expert membership of audit committees on CSR disclosure, while women directors moderate any negative effect of the percentage of independent directors on audit committees on CSR reporting by increasing it. In addition, female directors moderate the positive impact of the existence of an audit committee on the disclosure of CSR information by reducing it. Our results shed new light on corporate governance in relation to the role of audit committees and the influence of their characteristics on CSR disclosure.

Comunicación nº 2

DO GENDER DIVERSE BOARDS INFLUENCE THE READABILITY AND TONE OF FIRM REPORTING?

Walid Ben-Amar, Claude Francoeur, Emma García-Meca and Jennifer Martínez-Ferrero

Abstract: Past studies on gender diversity suggests that traditional, cultural and social differences between men and women may lead to different reporting styles. This research examines how gender diverse boards influence the readability and tone of firm disclosures in 10-K reports and how investors react to the complexity and sentimental tone of these disclosures. Using a sample of 3,085 firm-year observations corresponding to US 1,053 firms from 2007 to 2016, we find that gender diversity on board is positively associated with the readability of narrative disclosures in 10-K reports. Moreover, we also find a negative woman influence on the frequency that 10-K reports mention words that reflect positivism, imprecision and the propensity for litigious. Thereon, findings from this paper supports the premise that board gender diversity favors the readability of narrative disclosure and restricts the optimistic, litigious and ambiguous tone. In addition, we support the increase on market confidence in accounting information as the readability in 10-Ks becomes greater and the tone of such reports becomes less uncertain.

Comunicación nº 3

EMPIRICAL ANALYSIS OF THE EFFECT OF THE JOINT PROVISION OF AUDIT AND ASSURANCE SERVICES ON ASSURANCE QUALITY

Emiliano Ruiz-Barbadillo and Jennifer Martínez-Ferrero

Abstract: Recent papers have investigated how assurance increases the credibility of, and confidence in, sustainability disclosure (Gürtürk and Hahn, 2016; Fernández-Feijoo et al., 2019); however, there is a debate around the quality of the process. As part of this debate, the authors examine firstly whether the provision of audit and assurance services by the same practitioner affects the quality of the assurance report. To this end, the paper focuses on the trade-off between the knowledge spillover effect and the economic dependence effect. In addition, the diversity and complexity of the matters on which assurance is given can be contingent on the sector in which the company carries out its activities; thus, the authors also examine whether the industry specialization of the assurance provider could moderate the above relationship, reinforcing the knowledge spillover or reducing the economic dependence effects. Using international data for the period 2007–2016, the evidence supports that the provision of audit and assurance services by the incumbent auditor produces knowledge spillovers, leading to higher assurance quality. Results also find that industry specialization, as part of the competence of the assurance provider, increases the provider’s knowledge of matters on which the assurance is given and enhances the impact of the joint provision on assurance quality. The analysis is further extended to explore the above evidence in specific contexts characterized by higher agency costs, by a greater stakeholders-orientation in the country, a greater country’ rate of demand for assurance, and in countries where assurance is non-mandatory.



Comunicación nº 4

"BRAZILIAN STANDARDS"- CONTENT AND SPECIFICITIES OF THE BRAZILIAN GOVERNMENT STANDARDS REGARDING THE ADOPTION OF THE IPSAS

Mariana Reis Kokkinos, Diana Vaz De Lima, Valdemir Regis Ferreira De Oliveira and Abimael De Jesus Barros Costa

Abstract: This study aims to analyze the Brazilian Government's adherence level to the IPSAS accounting standard, and if the verified specificities may indicate the existence of the Government's own standard. To address the research question, a comparative analysis, a literature review, and a review of the specific legislation in force were performed. The comparison was between the content of the Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements - published in 2018 by IPSASB/IFAC - and the Accounting Manual Applied to the Public Sector (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP) - published in 2019 by STN, the central accounting agency of the Brazilian Government - using the content analysis methodology proposed by Bardin and the NVivo 12 Plus software. The study results show that the adherence level to the STN's MCASP content is low when compared to the IFAC Handbook's content. The results show less than 1% of adherence using the exact match technique, and less than 10% using the derived word technique, with an emphasis on IPSAS 24 - Presentation of Budget information in Financial Statements, the only IFAC standard that addresses budget information. The same discrepancy is observed when the analysis is done by word cloud, which indicates that the Brazilian Government has been adopting its own accounting standard (also called Brazilian Standards). One possible explanation may be the need to comply with budget regulations still in force in Brazil.



Comunicación nº 5

THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE ON SOCIAL CORPORATE RESPONSIBILITY

Mercedes Palacios Manzano, José Manuel Santos Jaén and Ester Gras Gil

Abstract: The purpose of this paper is to examine the relationship between audit committee characteristics and the level of Corporate Social Responsibility (CSR) practices of Spanish companies included in the Spanish Monitor of Corporate Reputation (MERCOS index). To carry out our analysis, we propose multiple regression analysis, using an unbalanced panel of the 100 most reputable firms in Spain for 2011-2017. In line with previous work, we measured the CSR using the MERCOS index. The characteristics of the audit committee are measured by three variables: audit committee size, audit committee independence, and audit committee meetings.

The study finds that audit committee characteristics such as the proportion of independent members on audit committee and the frequency of audit committee meetings are positively and significantly associated with CSR practices. In addition, we provide evidence of a positive association between CSR practices and audit committees quality. However, we find no significant relationship between the audit committee size and CSR practices.

Comunicación nº 7

DOES PRIVATIZATION REALLY IMPROVE EFFICIENCY OF PUBLIC SERVICES? AN EMPIRICAL ANALYSIS IN EUROPE

Beatriz Cuadrado-Ballesteros and Noemi Peña Miguel.

Abstract: Traditionally, privatization has been supported by efficiency gains, on the basis of the new public management (NPM) theory. However, there is no empirical evidence that supports this positive effect. With the aim of filling this gap, this study uses a sample composed of 22 European countries during the period 1995–2013. Privatization is measured in absolute and relative terms, and efficiency is represented by three indicators obtained by the data envelopment analysis (DEA) model and the order-m model. We found robust evidence for a positive effect of privatization (in number) on efficiency indicators, but we did not find enough evidence to support a positive effect of privatization (in monetary terms) on the efficiency indicators. With these findings, we cannot totally accept that privatization of state-owned enterprises in Europe improves the efficiency of public services delivery.

Comunicación nº 9

IMPACTO DEL CONTACTO CON LA REALIDAD EMPRESARIAL EN EL RENDIMIENTO ACADÉMICO EN CONTABILIDAD DE COSTES

Cristina Pérez Espés, Mercedes Cervera Oliver, Domi Romero Fúnez and Pablo Gómez Carrasco.

Abstract: En los últimos años se observa cada vez una mayor falta de motivación y un menor rendimiento en los estudiantes de Contabilidad de Gestión (CG). Con este trabajo se propone adaptar la metodología docente aplicada en el aula según los estilos de aprendizaje de los alumnos. Este estudio comprende dos cursos académicos (2018/2019 y 2019/2020), diferenciadas en dos fases. En la primera, se lleva a cabo la revisión de la literatura, así como el análisis de los estilos de aprendizaje de los alumnos de CG en el curso 2018/2019. Los resultados obtenidos nos indican el tipo de metodología docente a introducir, que en este caso consiste en acercar a los alumnos a la realidad empresarial. En la segunda fase se analiza si ha mejorado el rendimiento académico de los estudiantes de CG del siguiente curso tras la aplicación de esta nueva metodología docente.



Comunicación nº 10

FLIGHT DECK TABLEAU: DESTINATION ETHIOPIA

Elena Urquia-Grande, Marie Anne Lorain, Antti Rautiainen and Elisa Cano Montero.

Abstract: The Balanced Scorecard (BSC) has been a device used for companies to design and develop their strategy and management implementation. Since Kaplan and Norton created it in the 90's, many companies of all sizes, public or private around the world have implemented it. Research has been very productive about BSC design, implementation and consequences from the strategic management accounting point of view. In development projects, however, a Logical Framework (LF) is still typically used. LF was partly developed by consultants and mainly studied by social work researchers but it resembles the BSC in some aspects. In LF, objectives, activities, indicators and causal relationships are adjusted to the third world problematics. Not-for-profit organisations (NPOs) declare that once they have defined the indicators framework the development project is easier to follow and assess. In this research paper a theoretical review of the BSC and the LF is done. Further, a proposal of Logic Balanced Scorecard (LBSC), combining the best elements of the two is made, taking into account both BSC and LF philosophies. This proposal is preliminarily tested in a case study of a rural area with Ethiopian villages in order to improve the socio-economic, agricultural and nutritional situation in the area.



Comunicación nº 12

CERTIFICACIÓN SOSTENIBLE DEL MUNICIPIO DE SALVADOR: ANÁLISIS DOS LOS CRITERIOS Y BENEFICIOS DEL “IPTU VERDE” EN SU PESPECTIVA ECOLÓGICA

Tânia Cristina Azevedo and André Alves Portella

Abstract: El objetivo de esta investigación fue analizar los criterios y beneficios del Programa de Certificación Sostenible denominado “IPTU VERDE”. A través de un estudio de caso estudio de caso, se analizó los criterios de concesión y las ventajas fiscales derivadas de este programa, con el soporte de la investigación bibliográfica, la investigación documental, y el análisis de contenidos. Los resultados, muestran que el modelo aplicado en Salvador se inspiró en el modelo internacional de certificado denominado Leadership in Energy and Environmental Design (LEED™). Se concluye que aunque es una iniciativa válida para los modelos brasileños de beneficios tributarios. El resultado señala atención que hay limitaciones para el contribuyente a la hora de tener acceso al mismo, pues se tiende a priorizar sectores de actividad específicos o determinadas categorías de negocios.

Comunicación nº 14

ACCOUNTING TRANSPARENCY OF NON-GOVERNMENTAL ORGANIZATIONS: A CASE STUDY OF RED CROSS IN CHINA AND SPAIN

Mingming Zhang, Manuela Cañizares Espada, Raquel Pérez Estébanez and Elena Urquía-Grande.

Abstract: Nowadays, non-governmental organizations (NGOs) are becoming increasingly involved in international affairs, while facing the growing deficit of confidence due to the opacity of information environment. This not only affects the effect of NGO financing, but also decreases the general public confidence in this type of organisms and influences the sustainability of NGOs. Therefore, transparency in NGOs is important.

The present research study, in the area of accounting transparency, the concept and its valuation methods described through a case study doing a comparative between The Red Cross Society of China (RCSC) and Spanish Red Cross to assess their levels of transparency; and investigating the importance of regulations in the dissemination of information.

The comparative analysis of NGO in both countries, through their respective websites shows the importance of the regulations on transparency of these bodies (determining which type of information is voluntary and which is mandatory), since although there is not a great difference in the degree of transparency, it is true that they do not publish exactly the same information, especially in the financial area, which is just the most necessary to generate confidence in donors. Therefore, this work offers an interesting and valuable contribution for both academics and professionals.



Comunicación nº 16

ESTUDIO DE LOS PRIMEROS EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE NIIF 9 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS DE LA BANCA EN ESPAÑA

María Luisa Delgado Jalón, José Ángel Rivero Menéndez, Vera Gelashvili and Alba Gómez Ortega

Abstract: En 2018 las empresas que formularon bajo NIIF en España se vieron obligadas a implementar la nueva normativa sobre instrumentos financieros. Concretamente, las entidades de crédito que presentan estados financieros intermedios a 30 de junio de cada ejercicio, tuvieron que presentar estos estados intermedios en 2018 aplicando la nueva norma, sirviendo de este modo como piloto de análisis al resto de las empresas en España. Por este motivo, el objetivo de esta investigación es analizar el impacto de primera aplicación de la NIIF 9 en las entidades de crédito en España, concretamente, su efecto en los estados financieros intermedios de las entidades y en los informes de auditoría correspondientes. Para ello, se ha llevado a cabo un análisis descriptivo de la muestra, a través de una batería de indicadores económico financieros previamente definidos y la revisión de sus informes de auditoría correspondientes. Los resultados obtenidos muestran que la implantación de NIIF 9 ha tenido un efecto significativo en los resultados de las empresas analizadas.

Comunicación nº 20

EL FEEDBACK DEL ALUMNO EN LA ELABORACIÓN DE HERRAMIENTAS DE PREGUNTAS MÁS FRECUENTES A TRAVÉS DE VÍDEO PARA EL APRENDIZAJE EN CONTABILIDAD

Alba Gómez Ortega, Miguel Ángel Sánchez De Lara, María Luisa Delgado Jalón and Almudena Macías Guillén

Abstract: La utilización de vídeos formativos y tutoriales por parte de los estudiantes de esta generación digital es innegable. Algo que a su vez provoca una mayor oferta en la producción de los mismos. Gracias a ellos, los estudiantes consiguen un aprendizaje resultado de la combinación entre el aula y el refuerzo del aprendizaje fuera de ella, de una manera innovadora gracias a las TIC. Es por ello que pretendemos profundizar en la disciplina de contabilidad a través de la elaboración de vídeos tutoriales creados a tal efecto sobre la base del feedback del alumno acerca de las dudas más frecuentes, planteamiento de problemas y dificultad en el seguimiento de la materia mediante un aprendizaje dinámico que suponga una solución didáctica a través de metodologías de aprendizaje on-line.

El objetivo del presente proyecto yace en ofrecer una solución ágil a los principales problemas de comprensión y puesta en práctica de los conocimientos impartidos en el aula y a la limitación de tiempo que existe en la mayoría de las asignaturas para la enseñanza de contabilidad, mediante un aprendizaje activo que concibe al alumno como un participante fundamental en la creación de su propio material, facilitando la difusión del conocimiento adquirido con esta experiencia. Principalmente pretendemos reforzar los conocimientos adquiridos por los alumnos dentro y fuera del aula a través de un proyecto colaborativo del que formen parte tanto estudiantes como profesores.



Comunicación nº 21

¿ES RENTABLE SER SOLIDARIOS? ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD DE LOS CENTROS ESPECIALES DE EMPLEO EN LA REGIÓN DE MURCIA

José Manuel Santos Jaén

Abstract: Los Centros Especiales de Empleo (CEE) posibilitan un trabajo a las personas con discapacidad. Existen dos modalidades de CEE con un fin muy distinto. Por un lado, existen CEE cuyo objetivo es la búsqueda de un beneficio, como cualquier otra empresa mercantil, y por otro, CEE cuyo fin es la provisión de empleo a aquellos que tiene mucho más difícil el acceso al mercado de trabajo. Este estudio, tras estudiar las cuentas anuales de los CEE que tienen su sede social en la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, analiza la rentabilidad obtenida por estos CEE, para determinar si existen o no diferencias en función al objetivo perseguido. Para ello se ha realizado una revisión de los antecedentes existentes al respecto y posteriormente, se ha llevado a cabo un estudio empírico analizando los datos económicos de los CEE de la CARM, pudiendo concluir que esta disparidad de objetivos no ha supuesto una diferencia en la rentabilidad.

Comunicación nº 22

ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS QUE COMPONEN LA REPUTACIÓN CORPORATIVA

José A Pérez-López, Isadora Sánchez-Torne and Juan C Moran-Álvarez

Abstract: Las nuevas demandas de la sociedad y el incremento de la competitividad a nivel mundial han provocado que las empresas deban de mejorar la gestión eficiente de sus recursos intangibles con el fin de adaptarse a los cambios. Entre estos recursos destaca la reputación corporativa como elemento que dota de una ventaja comparativa a las corporaciones y difícil de replicar por otras. En esta investigación ha analizado los elementos que componen la reputación corporativa RepTrak®® (oferta de productos y servicios, innovación, trabajo, integridad, ciudadanía, liderazgo, finanzas) para determinar cuáles son los más relevantes en la medición de 2015. Los resultados hallados evidenciaron un incremento del número de publicaciones sobre este tema, además se refutó la adecuación de la fuente de información. Por último se ha evidenciado la importancia dentro de la reputación corporativa de los elementos de trabajo, integridad y ciudadanía, dotando de menor reputación el sector bancario.

Comunicación nº 23

EL ESTUDIO DE CUENTAS ANUALES SECTORIALES A TRAVÉS DEL APRENDIZAJE POR PROYECTOS Y EL USO DE LAS TIC COMO METODOLOGÍA ACTIVA EN LA ENSEÑANZA UNIVERSITARIA

Alba Gómez Ortega, Sandra Flores Ureba, Leonor Mora Agudo and Almudena Macías Guilén

Abstract: Con este trabajo, centrado en la combinación de Aprendizaje por Proyectos y el uso de las nuevas Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC), mostramos una experiencia realizada a los estudiantes del Grado de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Rey Juan Carlos en la asignatura de Diagnóstico Financiero. Concretamente en el curso académico 2018-2019, la experiencia se asentaba en la realización por parte de los alumnos de una actividad previa al contenido específico de la asignatura, que consistía en el análisis de estados contables reales, de diferentes sectores. Esta actividad, ha permitido al estudiante, recordar y reforzar unos conocimientos básicos en materia contable, establecer un marco de referencia para la aplicación práctica de los conceptos del área de contabilidad y adquirir competencias específicas definidas en la asignatura. Y todo ello, con un aprendizaje más innovador y motivador por parte de los alumnos.



Comunicación nº 24

DURACIÓN PROLONGADA DE LOS CONTRATOS DE AUDITORÍA EN ENTIDADES QUE NO SON DE INTERÉS PÚBLICO (NOEIP) Y LA AMENAZA A LA INDEPENDENCIA: LA PERCEPCIÓN DEL AUDITOR DE CUENTAS

Fernando Polo Garrido, Rafael Molero Prieto and Milagros Bravo Sellés

Abstract: El foco del presente trabajo es la amenaza a la independencia del auditor por relaciones prolongadas en entidades que no son de interés público (noEIP) y la percepción que de ésta tiene los profesionales del sector. Más concretamente, se persigue obtener conclusiones acerca de cómo la normativa sobre rotación externa de auditores debe aplicarse en la duración de los contratos de auditoría de entidades noEIP, en especial cuándo debe considerarse significativa una amenaza por familiaridad debida a duraciones prolongadas del contrato de auditoría y qué medidas de salvaguarda resultarían más adecuadas.

En la actualidad, se percibe un mayor interés por parte de los reguladores en abordar la amenaza a la independencia causada por relaciones prolongadas. Así, el Código de Ética de la IFAC, edición de 2018, incorpora diversos cambios respecto de la edición anterior, entre los que destacan nuevas disposiciones sobre independencia respecto de la larga asociación del personal (incluyendo la rotación del socio) con un cliente de auditoría. En el marco de los contratos de auditoría en entidades noEIP, destaca la ausencia de una normativa legal que aborde las relaciones prolongadas y su posible efecto sobre la independencia y objetividad del auditor. En el presente trabajo se recurre a la investigación mediante encuestas para averiguar las percepciones de los auditores en este sentido. Cincuenta y cuatro auditores inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) participan en el estudio.

Entre las conclusiones que se obtienen, la mayoría de auditores considera que la rotación obligatoria de la firma no tendría una incidencia positiva sobre la calidad de la auditoría y que la normativa sobre rotación externa obligatoria en auditorías de entidades de interés público no ha tenido repercusión alguna en las auditorías de entidades noEIP.



Comunicación nº 25

PUBLIC MANAGEMENT VERSUS PRIVATE MANAGEMENT. COGNITIVE AND AFFECTIVE DIFFERENCES IN CITIZEN PERCEPTION

José Zafra-Gómez, Emilio De la Higuera-Molina, Luis Alberto Casado-Aranda and Juan Sánchez-Fernández

Abstract: The specialized literature on public administration has delved into the question of the perception among citizens of the performance of the services of public and private sectors. The findings of traditional studies are nonetheless far from unanimous. Recent research has resorted to experimental psychology techniques to explore the effects of citizen perception biases - such as anchoring or nudging biases- in the evaluation of information as to the public and private sectors. The present study resorts by first time to neuroimaging to attempt to pinpoint the neuropsychophysiological mechanisms that condition the perception of the performance of the services of the public and private sectors in Spain, a nation that is traditionally favorable to public services. This study also evaluates how political positioning affects the neural processing of the perception of the services of each of the two sectors. The findings indicate that the greater preference among Spaniards for the public (vs. private) sector has an origin in neural mechanisms linked to reward and value. Moreover, individuals of a country such as Spain tending to favor the public sector, when facing information as to the performance of the private sector, reveal neural mechanisms linked to risk, aversion and motivated reasoning. Interestingly, the findings suggest that more progressive individuals experience a greater amount of such neural processes. As a whole, the results shed light on the neural origin of public-private sector biases and highlight the importance of political belief and cultural environment as modulators of the perception of performance of these services.

Comunicación nº 28

LA VERIFICACIÓN DE LAS MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD: EVIDENCIAS SOBRE EL GAP DE EXPECTATIVAS

Natalia Vaz Ogando, Belén Fernandez-Feijoo Souto and Silvia Ruiz Blanco

Abstract: Este trabajo pretende analizar la percepción que sobre la verificación externa de las memorias de sostenibilidad, tienen las empresas informantes, los proveedores del servicio y los usuarios, para determinar si existe un gap de expectativas en torno a la verificación de la información no financiera. Para ello, se realiza una encuesta dirigida a cada una de las partes implicadas en el mercado de la verificación en España, lo que permite obtener información de manera directa sobre la forma en la que se percibe el servicio.

Los resultados obtenidos evidencian la existencia de un gap de expectativas, especialmente en lo que se refiere al alcance y la calidad del servicio, la influencia de los gestores en su desarrollo, los contenidos del informe de verificación y la necesidad de regulación. A pesar de que los aspectos técnicos y formales de la verificación parecen estar superados, se pone de manifiesto la necesidad de incrementar la confianza de los usuarios y, por consiguiente, el interés público del servicio. El trabajo contribuye a la escasa literatura existente sobre el gap de expectativas en la verificación de la información no financiera. Conocer la percepción y necesidades de los usuarios resulta necesario para que las empresas incorporen esta información en sus estrategias de comunicación, incrementando la credibilidad de la información de sostenibilidad; y los proveedores mejoren el desempeño de su función de interés público, favoreciendo así la legitimidad de sus actuaciones. Asimismo, los resultados de este trabajo reportan información de interés para los organismos normativos en aras de establecer una regulación que aúne los intereses de las partes implicadas, avanzando en el desarrollo de las iniciativas que pretenden fomentar la transparencia empresarial.



Comunicación nº 30

ANÁLISIS DE LOS MODELOS DE INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y NO FINANCIERA EN LOS GRUPOS COTIZADOS DEL IBEX35

Eva M^a Ibáñez and Liliana Freire.

Abstract: La incorporación en 2018 del estado no financiero como uno más de los informes que obligatoriamente han de presentar las grandes sociedades y grupos cotizados españoles, está revolucionando la manera en que estructuran la información corporativa que publican. Voluntariamente, el contenido de dicho estado, ya venía divulgándose en los informes de responsabilidad social corporativa (RSC) y, más recientemente, en el informe integrado. Al exigir el regulador que el estado no financiero se inserte en el informe de gestión, convierte en obligatoria determinada información medioambiental, social y sobre derechos humanos, provocando que aquellas entidades desarrollen múltiples modelos de integración de toda la información: unos consideran el estado no financiero como un contenido adicional del informe de gestión y mantienen sus informes de RSC o integrados; otros lo transforman en el informe de sostenibilidad; algunos convierten el informe de gestión -incluido el estado no financiero- en el informe integrado, etc.

En este contexto, nuestra investigación tiene como objetivo identificar los modelos de integración de la información financiera y no financiera en la praxis de los grupos cotizados en el IBEX 35. Se han analizado los informes referidos al ejercicio 2018: contables o financieros en sentido estricto, esto es, cuentas anuales consolidadas auditadas e informes de gestión -incluido el estado no financiero-, y no financieros: informes integrados y/o memorias de sostenibilidad. Las conclusiones obtenidas no solo se refieren a la estructura organizativa de la información, sino que alcanzan otros extremos como el auge del informe integrado en detrimento del informe de sostenibilidad o la praxis sobre verificación del EINF.



Comunicación nº 32

TRANSPARENCIA EN INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN PERSPECTIVA EUROPEA: COMPORTAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE CUATRO ÍNDICES BURSÁTILES EUROPEOS

Herenia Gutiérrez Ponce, Núria Arimany-Serrat and Julián Chamizo González

Abstract: Para poder valorar la imagen fiel de la gestión empresarial a nivel económico, social, medioambiental y de buen gobierno corporativo, junto a la rendición financiera de cuentas, se debe presentar información no financiera relativa a indicadores medioambientales, sociales y de buen gobierno corporativo tal y como establece la normativa europea. El objetivo de esta investigación es analizar la transposición de la Directiva 2014/95/UE al ordenamiento jurídico de los países de la UE, evidenciando la transparencia de la información no financiera de las 130 empresas que cotizan en cuatro índices bursátiles europeos (IBEX 35, AEX 25, DAX 30 y CAC 40) de referencia y comparar la trasposición y cumplimiento de la normativa europea y su comunicación a los stakeholders. Para realizar el estudio exploratorio, descriptivo y analítico de los sitios web de las empresas de la muestra, se toma como referencia los indicadores definidos en el Cuadro Integrado de Indicadores CII-FESG y su taxonomía XBRL (extensible Business Reporting Language), de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), por tratarse de un estándar, abierto y aceptado por los reguladores europeos y en sintonía con el Global Reporting Initiative (GRI).



Comunicación nº 33

LA GESTIÓN FINANCIERA PERSONAL PARA LA JUBILACIÓN: MODELIZACIÓN EN UNA MUESTRA ESPAÑOLA

Teresa C. Herrador-Alcaide, Gabriela Topa and Montserrat Hernández-Solís

Abstract: El bienestar durante la jubilación y el mantenimiento de la calidad de vida están vinculados a la gestión financiera personal de los recursos para la jubilación, objetivo deseable en las sociedades avanzadas, por cuanto permite la sostenibilidad económica del individuo y de la comunidad. Sin embargo, se sabe que la planificación financiera de la jubilación es a menudo un objetivo no contemplado o retardado al no ofrecer una recompensa cercana. Además, un problema adicional es tener la educación financiera adecuada para que las prácticas de gestión financiera permitan alcanzar los recursos financieros necesarios. La evaluación de las prácticas de gestión financiera para el retiro y su relación con los recursos financieros puede realizarse mediante un modelo completo (Hershey et al., 2013) que conjuga factores económicos-financieros, psicológicos y sociales.

El objetivo de investigación de este trabajo es evaluar la influencia conjunta de las tres dimensiones del modelo de Hershey et al. (2013) --capacidad, disposición y oportunidad— para la planificación financiera de la jubilación, mediante un modelo completo que analiza qué variables explican la gestión financiera personal, y la relación de las primeras y de esta última con los recursos disponibles para la jubilación. Partiendo del modelo anteriormente indicado, se realiza un modelo de ecuaciones estructurales (SEM), formulando cinco hipótesis que relacionan las diferentes variables de conducta que pueden condicionar los recursos disponibles en la jubilación. Se aplicó el software Smart PLSE 3.0. para el tratamiento estadístico. La muestra se compone de más de 450 trabajadores de diversas empresas en España.

Los hallazgos respaldaron las hipótesis, corroborando la influencia de las tres dimensiones del modelo (capacidad, disposición y oportunidad) sobre las prácticas de gestión financiera cuando los trabajadores todavía están activos, y sobre los recursos financieros cuando se han retirado, lo que según diversos autores verifica la relación entre bienestar financiero, la salud y la satisfacción con la vida.

Asimismo, la mayoría de las variables del modelo ejercen una influencia significativa, y predicen el 36% de la variación de las prácticas de gestión financiera y el 53% de la variación total de los recursos financieros disponibles en la jubilación. Dentro del marco de la economía del conocimiento y la innovación en la gestión del conocimiento, este modelo permitiría la transferencia del conocimiento práctico aplicable a la gestión personal de la planificación para la jubilación, mejorándola mediante la corrección de las acciones establecidas en un horizonte cercano a la jubilación.



Comunicación nº 34

CONTRIBUCIÓN DE LOS CONSEJEROS INDEPENDIENTES A LA REPUTACIÓN DE SOCIEDADES COTIZADAS. LA INFLUENCIA DEL CARÁCTER FAMILIAR DE LA EMPRESA

María-Pilar Martín-Zamora, Lázaro Rodríguez-Ariza, María-Jesús Moreno-Domínguez and Isabel Serrano-Czaia.

Abstract: En este trabajo se estudia cómo la presencia de consejeros independientes influye en la reputación corporativa, analizando si produce efectos diferentes en la reputación de las empresas familiares frente a las no familiares. A tal fin, tomando las sociedades cotizadas españolas más reputadas, discriminando entre empresas familiares y no familiares, se ha analizado, a través de la metodología de datos del panel, para el período 2003-2018, la relación entre la proporción de consejeros independientes y la reputación que el Monitor de Reputación Corporativa Español (Merco) ha otorgado a esas entidades, y cómo esa relación está condicionada por la edad, el tamaño, la industria, la rentabilidad y el endeudamiento de la compañía. El trabajo se ha completado estudiando si la reputación corporativa está igualmente condicionada por el tiempo de mandato de los consejeros independientes.

Coincidiendo con estudios previos, los resultados muestran que el número de consejeros independientes y la reputación corporativa están positivamente relacionados, jugando el carácter familiar de la empresa un papel relevante en esa relación. De hecho, mientras que en las empresas no familiares la presencia de directores independientes contribuye a la reputación corporativa, la reputación de la empresa familiar no está condicionada por la independencia de su consejo de administración. En relación con el tiempo de mandato de los consejeros independientes, el trabajo revela que la duración del cargo no afecta la reputación corporativa, no presentándose un comportamiento diferente cuando se considera la naturaleza familiar de la empresa.

Entendemos que el trabajo contribuye a la literatura existente sobre reputación corporativa y su relación con la independencia del consejo de administración, especialmente en el ámbito de la empresa familiar, por una doble razón. Por un lado, el estudio revela que la reputación de la empresa familiar no depende de la independencia de su consejo de administración, a diferencia de la empresa no familiar. Por otro lado, se ha demostrado que el tiempo de mandato de los consejeros independientes tampoco condiciona la reputación corporativa, sin que en dicha relación medie el carácter familiar de la empresa.

Comunicación nº 35

ARE KEY AUDIT MATTERS CLARIFYING THE AUDIT REPORT?

Nicolás Gambetta Lopassio, Laura Sierra García, María Antonia García Benau and
Josefina Novejarque Civera

Abstract: This paper aims to investigate the relationship between the effects of auditor and client characteristics on the readability of Key Audit Matters (KAM) included in the audit report. The research is focused on the companies listed in the FTSE 100 index for the period 2013-2016 with available financial information. The Fog Index is used to measure the readability of narrative, evaluating the linguistic complexity of the text. This study uses the ordinary least squares and multiple regressions technique to test the hypotheses. Our findings show on one hand, that BDO, KPMG and Deloitte describe the KAM with lower clarity than PwC and that industry specialist auditor are unable to communicate the KAM with clarity to the stakeholders. On the other hand, regarding the client characteristics, the study shows that more structural client characteristics determine the matter description readability while client characteristic more related to performance determine the audit procedures readability. The research implications of this paper are relevant for regulators, audit firms, stakeholders and academia because they show whether KAM communicated to stakeholders are readable and increase the communicative value of the audit report, and hence, the audit quality. Our study is pioneer in Europe in analysing the readability of KAM and the relationship between auditor and client characteristics with the KAM readability included in the expanded audit reports in a four-year period. Our research presents some limitations related to readability measure used because there is no consensus, which one is the most appropriate for auditing disclosures readability.



Comunicación nº 36

UN ANÁLISIS EMPÍRICO DE LA INFLUENCIA DEL GÉNERO FEMENINO EN EL RIESGO FINANCIERO DE LOS GOBIERNOS LOCALES

Andrés Navarro Galera, María Elena Gómez Miranda, Juan Lara Rubio and Dionisio Buendía Carrillo.

Abstract: El objetivo de este trabajo es analizar el papel del género femenino en la gestión del riesgo financiero de los gobiernos locales, mediante la influencia de variables políticas y poblacionales en el riesgo de incumplimiento de préstamos bancarios. En base a un análisis estadístico de datos de panel, hemos estudiado el comportamiento financiero de 133 grandes gobiernos locales españoles durante el periodo 2009-2017. Nuestros resultados muestran que el género femenino del alcalde puede contribuir a minorar el riesgo de incumplimiento. Nuestros hallazgos han revelado que el aumento de mujeres concejales, junto con el incremento de la fragmentación política, puede favorecer la reducción del riesgo de incumplimiento. Además, los resultados identifican otros factores de tipo poblacional que pueden mitigar este riesgo, que son el aumento del volumen de población femenina y de la tasa de paro femenina así como la reducción de la población femenina con más de 65 años.

Comunicación nº 37

¿SE HA INCREMENTADO EL VALOR COMUNICATIVO DEL INFORME DE AUDITORÍA CON LA INCLUSIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVE DE AUDITORÍA?

Laura Sierra García, María Antonia García-Benau and Nicolás Gambetta.

Abstract: El objetivo de esta comunicación es analizar si la aplicación de la NIA-ES 701 (2016) ha mejorado el valor informativo del informe de auditoría. Para ello, hemos estudiado si los usuarios de los informes de auditoría comprenden el mensaje recogido en las denominadas Cuestiones Clave de Auditoría (CCA) publicadas en los informes de auditoría de empresas cotizadas españolas. Para ello, se ha elaborado un cuestionario tomando las tres CCA más repetidas de los informes de auditoría de empresas cotizadas españolas: reconocimiento de ingresos, activos por impuesto diferido y provisiones y contingencias laborales y fiscales. El cuestionario se ha distribuido entre estudiantes universitarios de Administración y Dirección de Empresas, de Finanzas y Contabilidad y de Master en Auditoría, en el que los encuestados valoran cada una de las afirmaciones presentadas mostrando su nivel de acuerdo/desacuerdo en una escala de 1 a 5. El estudio estadístico se realizó a través de un T test, para identificar el nivel de comprensibilidad de los usuarios encuestados respecto a las CCA, y de un análisis de varianza de una clasificación por rangos de Kruskal-Wallis, prueba que analiza si las diferencias estadísticamente significativas entre los tres grupos vienen producidas por las diferencias de opinión. Nuestro estudio concluye que existe un problema en la redacción/presentación de las CCA, mostrando niveles muy bajos de comprensibilidad del mensaje contenido en cada CCA en todos los grupos encuestados. No obstante, la comprensión de las CCA vinculadas con el reconocimiento de ingresos y los activos por impuestos diferidos es menor que la relacionada con provisiones.

Comunicación nº 38

EXPLANATORY FACTORS FOR MUNICIPAL TAXES. SPECIAL REFERENCE TO POLITICAL CORRUPTION

Bernardino Benito, Javier Cifuentes, María-Dolores Guillamón and Ana-María Ríos.

Abstract: There are few studies on tax revenues and corruption at the municipal level, mainly due to the difficulty in obtaining data. As far as we know, only Liu and Mikesell (2019) have published on this subject. The main objective in our research is to analyze if municipal political corruption influences some or all tax revenues. We created a panel data base made up of all the Spanish municipalities with more than 50,000 inhabitants for the period 2002-2013. The most outstanding result is that municipalities with cases of corruption obtained higher revenues in the construction-related tax than those where there have been no political corruption cases, which shows the close relationship between this sector of economic activity and political corruption.

Comunicación nº 39

INFLUENCE OF MANAGEMENT ABILITY ON THE RE-ELECTION OF MUNICIPAL POLITICIANS

Pedro-José Martínez-Córdoba, Bernardino Benito, María-Dolores Guillamón and Ana-María Ríos.

Abstract: This article investigates whether citizens reward those politicians who achieve better results in public management with re-election. To this purpose, it analyses the last three electoral processes in Spanish local governments, a period that includes from the beginning of the economic crisis (2007) to the last municipal elections (2019). Among the results of the management are considered the efficiency in the provision of public services and various variables related to the economic-financial situation of the local entity. Once the performance in the municipal management has been measured, a logistic regression model is then proposed in which, in addition to that performance, a set of socio-economic and political variables are incorporated to know the effect they have on the re-election.

In periods of financial crisis, the results indicate a higher probability of re-election for governments that have better managed public services. Also, that probability is higher when it comes to right-wing governments. However, in periods of economic growth, citizens do not take into account the capacity that rulers have shown in public management and, furthermore, progressive governments are more likely to be re-elected. Likewise, politicians who represent parties that are established throughout the country and less fragmented governments are more likely to be re-elected.



Comunicación nº 41

CORPORATIZACIÓN Y COSTE DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL ESPAÑOLA

Juan Carlos Garrido Rodríguez, José Luis Zafra Gómez, Germà Bel and Marc Esteve

Abstract: La corporatización de los servicios públicos ha atraído bastante atención en años recientes, en respuesta a las prácticas que las entidades locales están desarrollando para encontrar mejores formas de proveer los servicios públicos. Mientras algunos trabajos han determinado las razones por las que las autoridades han creado las corporaciones públicas, poco se conoce sobre cómo las autoridades locales pueden mejorar el rendimiento mediante el uso de este tipo de formas de gestión. Así, en el presente trabajo se profundiza en los aspectos determinantes del rendimiento organizacional de tres tipologías de corporaciones: la agencia pública, la empresa pública y la empresa mixta teniendo en cuenta una estructura de datos de panel para el 2014-2017 para un conjunto de servicios que se prestan en 873 municipios españoles. Junto al análisis de su rendimiento, se controlan diferentes variables políticas, financieras, económicas y demográficas que han sido identificadas en estudios previos que analizan el rendimiento de los servicios públicos a nivel local.

Este estudio hace dos importantes contribuciones a la investigación sobre corporaciones públicas: Primero, se discuten las diferentes formas de gestión que las autoridades públicas pueden elegir cuando crean compañías para prestar servicios públicos. Segundo, provee evidencia a los efectos que estas formas de gestión tienen en el rendimiento de los servicios públicos.



Comunicación nº 42

EL IMPACTO DEL FEEDBACK SUMATIVO EN EL RENDIMIENTO DEL ALUMNO: EVIDENCIA EN ASIGNATURAS DE CONTABILIDAD

Javier Márquez, María Del Carmen Bada Olanan, Laura Lazcano, José Luis Arroyo and Susana Carabias.

Abstract: El principal objetivo de este estudio es analizar el impacto del feedback sumativo en el desempeño del alumno de contabilidad y demostrar, en contra de la opinión de la mayoría de la literatura, que ese feedback sumativo, suministrado con la suficiente frecuencia a lo largo del periodo de evaluación, también tiene efectos positivos en el rendimiento de los estudiantes.

Para cumplir este objetivo se ha llevado a cabo un experimento sobre 102 alumnos que cursan asignaturas de contabilidad. En primer lugar, a partir de las series temporales de los datos de la evaluación continua se ha realizado un análisis cluster para identificar patrones de evolución similar. Posteriormente, mediante una regresión lineal, tratamos de demostrar la relación entre la nota del examen final, como variable dependiente, y el feedback recibido, como variable independiente. Además, tomamos como variables de control, la nota de la prueba de acceso a la universidad, el nivel del cluster obtenido en la fase anterior y el género.

Los resultados obtenidos demuestran que un sistema de evaluación continua, centrado en el alumno, que fomenta la participación activa y el estudio continuado, ayuda a alcanzar mejores resultados académicos. Sin embargo, la efectividad del sistema de feedback sumativo asociado a esta evaluación continua, no ha quedado del todo demostrada. En el futuro, cabría plantearse si los diferentes perfiles de los alumnos determinan la preferencia por uno u otro tipo de feedback, si es adecuado que cada alumno pueda ver su desarrollo en referencia al resto de la clase y si los alumnos tienen la formación necesaria para hacer un uso efectivo del feedback recibido



Comunicación nº 43

LA PERCEPCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL ESTUDIANTE UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Francisca Castilla-Polo, María Del Consuelo Ruiz-Rodríguez, Alonso Moreno Aguayo, Macario Cámara de la Fuente, Ana Licerán-Gutiérrez, Eva María Chamorro Rufián and Manuel Cano-Rodríguez.

Abstract: Este estudio plantea analizar cómo el aprendizaje de la Responsabilidad Social (RS) puede modificar la percepción del alumnado universitario sobre la importancia de comportamientos responsables por parte de las empresas. Como metodología, se ha diseñado un doble cuestionario suministrado al alumnado de Contabilidad de Gestión dentro de las titulaciones de empresa de la Universidad de Jaén en los momentos previos y posteriores a la recepción de dos actividades formativas sobre RS: videoconferencia y jornada presencial, para poder evaluar cómo se ha producido, en su caso, un cambio en su percepción sobre la RS. Nuestros resultados muestran que la importancia concedida a este concepto resulta superior tras el aprendizaje cursado. Concretamente, para el caso de las ventajas y perjuicios de cara a su integración en la gestión empresarial se ha producido un cambio en las valoraciones ofrecidas tendentes a resaltar su papel económico. El presente trabajo abre una importante línea de estudio para que los responsables de universidades y escuelas de negocios comprueben la utilidad de modificar la enseñanza de estos contenidos. A la vez evalúa el potencial del aprendizaje pasivo de la RS.



Comunicación nº 44

SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA REGIONAL: EL PAPEL DE LA UNIVERSIDAD EN EL TERRITORIO

Dolores Gallardo-Vázquez and José Antonio Folgado-Fernández.

Abstract: La sostenibilidad de los territorios (regiones y países) representa un punto de vista actual a considerar cuando las organizaciones emprenden estrategias. La globalización, la industrialización y el crecimiento de la población que se observa en las últimas décadas nos obliga a adoptar una perspectiva sostenible capaz de garantizar las necesidades del presente sin comprometer las de las generaciones futuras. Entre los pilares esenciales para trabajar, destaca el desarrollo social, el enfoque que se persigue en este trabajo. Por lo tanto, se trata de alcanzar un nivel de educación satisfactorio, al mismo tiempo que tendrá un impacto en una adecuada calidad de vida y sostenibilidad a largo plazo. En este contexto, el objetivo del trabajo está orientado a obtener una perspectiva del papel que desempeña la institución universitaria como promotora de la educación, así como generadora de raíces de la población en el territorio de donde provienen. Se analiza el papel específico que desempeña una universidad pública, única en la región de Extremadura (España), con unas características muy decisivas que la diferencian de otras universidades cercanas. El estudio medirá la preferencia de la población en función de la evaluación de la satisfacción de un grupo de interés, observando la influencia que la calidad y la innovación tienen en este grupo en el funcionamiento de la institución. Se ha preparado un cuestionario, que se ha distribuido electrónicamente entre todos los estudiantes de la Universidad de Extremadura. La muestra final consta de 362 cuestionarios, que han sido analizados con modelos de ecuaciones estructurales. Los resultados indican que tanto la innovación como la calidad que perciben los estudiantes son determinantes en su nivel de satisfacción, y esto se considera como una razón para permanecer en la región, promoviendo la pertenencia al territorio y su consolidación como un espacio sostenible.



Comunicación nº 45

ANÁLISIS DE LA REVISIÓN DE CUENTAS DE UN PÓSITO MEDIEVAL: "REVISTA DE LAS QUÈNTAS QUE SE AN TOMADO DE PAN Y MARAUEDIES TOCANTES AL POSITO DE LA VILLA DE OLUERA". 1579- 1589

Rufino García Salinero

Abstract: Los Pósitos municipales eran unas entidades que nacieron en el siglo XV y han pervivido hasta finales del XX. En este amplio periplo histórico han estado sujetos a múltiples regulaciones. No obstante, con un carácter general y aplicable a todo el territorio nacional, la regulación de estas instituciones comenzó con la Pragmática de Felipe II de 15 de mayo de 1584. Hasta esa fecha se regían por sus normas fundacionales. De ahí la relevancia del documento de estudio propuesto, que recoge la revisión de unas cuentas que comenzaron a elaborarse antes de dicha Pragmática y finalizaron y fueron sometidas a examen después de emitida la misma.

Como objetivo básico se pretende analizar el documento de revisión de cuentas (Olvera) indicado, desagregando conceptual y numéricamente de forma tan detallada como requiere la comprensión del mismo. Como objetivos derivados se realiza una pequeña inmersión en el mundo de los Pósitos, describiendo brevemente lo que fue la institución, el funcionamiento del negocio, la forma de llevar sus cuentas en los años analizados, y la realización de la revisión en sí misma que, además de errores contables, manifiesta ya en estas fechas alguno de los problemas que por los malos usos de sus administradores sufrieron históricamente los Pósitos. Concretamente detecta la realización de anotaciones ficticias en libros relativas a devolución de los préstamos, pasando la deuda de un prestatario a otro sin haber realizado la devolución del grano o dinero físicamente, impidiendo con ello la liquidez necesaria en el Pósito para optimizar las compras de grano.

Como propuesta de trabajo, comenzamos describiendo las características más destacadas de los Pósitos, su funcionamiento, así como la forma de llevar sus cuentas y de realizar la revisión de las mismas, destacando la importancia de la Pragmática de 1584. Finalmente, analizamos el documento histórico, esperando que las aclaraciones previas ayuden a comprender íntegramente el mismo.

Comunicación nº 46

ARE DIRECTORS INTERESTED IN ECO-INNOVATION AND ECO-DESIGN? EVIDENCE FROM AGRI-FOOD FIRMS

Isabel-María García-Sánchez, José-Luis Zafra-Gómez and Isabel Gallego-Álvarez.

Abstract: Agri-food companies operate in an industry characterized by lower technology innovation and higher competition from products from other countries, especially emerging economies that offer them at low prices due to their reduced costs. In addition, this industry faces new demands as a result of changes in lifestyles and consumer tastes. This has led companies to begin to rely on eco-design, and eco-innovation has become quite important in recent years due to its implications for processes and products that resolve environmental problems, helping to promote the competitiveness of agri-food companies. In general, these strategies are associated with firms' innovation capabilities and public subsidies due to the possibility that they could damage their financial performance. Situations could be aggravated in the agri-food industry due to its difficulty in obtaining returns from these environmental proactive strategies. In this context, the objective of this paper is to identify the profile of directors that can promote eco-innovation and eco-design investment in agri-food companies, focusing on the traits of independence, gender diversity and environmental specialization. Previously, we confirmed through a validation test that only the eco-design strategy carries economic benefits, which are associated with an increase in economic profitability, a factor that is negatively affected by eco-innovation. The results obtained for a sample of 321 agri-food companies for the period 2002–2017 (4,878 observations) show that independent directors are key drivers of the implementation of these environmentally proactive strategies. On the contrary, the diversity and specialization of the board of directors do not play an active role in this regard.



Comunicación nº 47

AUDIT FEES, EARNINGS MANAGEMENT AND TYPE OF AUDIT

Juan L. Gandía and David Huguet.

Abstract: In spite of the extensive research about the impact of audit fees on audit quality, there is no research examining whether there exists an association between voluntary audits and audit pricing that affects audit quality. This study tackles with this lack of research. Therefore, the aim of this paper is to empirically examine whether the effect of audits on audit quality, measured through the level of earnings management, is affected by the type of audit and the audit fees, as well as whether the effect of audit fees on audit quality is different depending on the type of the audit. Using a sample of Spanish SMES composed of both voluntarily and mandatorily audited companies, we find that voluntary audits have higher quality when audit fees are lower, but differences in audit quality between voluntary and mandatory audits revert as audit fees increase, and mandatory audits deter more earnings management when audit fees are high. Additional analyses show that voluntary audits do not affect directly earnings management; instead, voluntary audits are associated to abnormal fees, which in turn affect negatively earnings management. Results also show that audit fees are only negatively associated to earnings management when accruals are income-increasing, what is related with the auditor conservatism.



Comunicación nº 50

UN APRENDIZAJE SOBRE LA GOBERNANZA EN EL FÚTBOL A TRAVÉS DEL ANÁLISIS DE PUBLICACIONES INTERNACIONALES

Edileia Gonçalves Leite, Sandra Belloli Vargas, Carlos Diehl, Daniel Sánchez Toledano and Daniel Carrasco Díaz.

Abstract: El propósito de este artículo es analizar las características de las publicaciones internacionales sobre los temas de Gobernanza y Fútbol en las bases de datos Scopus y Web of Science. Es una investigación bibliométrica, descriptiva y cuantitativa. Los términos "gobernanza" y "fútbol" o "fútbol" se utilizaron para seleccionar los artículos. La muestra consta de 44 publicaciones. Se encontró que el primer estudio de la muestra se publicó en 1999 y solo después de diez años hubo un mayor número de publicaciones; aun así, hay un camino a seguir para que el conocimiento se acumule. Las revistas European Sport Management Quarterly y Sport Management Review se encuentran entre las que han publicado más sobre el tema, las que tienen el mayor factor de impacto y cuyo alcance se centra en la gestión y la política deportiva. El enfoque cuantitativo y las teorías de agencias, instituciones y partes interesadas fueron las más utilizadas en los estudios. La mayoría de los estudios analizaron el contexto de los países del continente europeo. Las palabras clave más utilizadas en los estudios fueron fútbol, gobernanza, gobernanza corporativa, clubes de fútbol y política. Los estudios publicados en los últimos cinco años presentan diferentes perspectivas sobre el tema de la gobernanza en el fútbol, como: combatir la manipulación de resultados, IoT en el fútbol, inversiones en gobernanza, mecanismos de gobernanza, uso de pañuelos en la cabeza por parte de mujeres musulmanas, etc. En vista de las diferentes perspectivas de los estudios y la necesidad de llevar a cabo más estudios para acumular conocimiento, se concluye que hay oportunidades para futuras investigaciones.



Comunicación nº 51

ANÁLISIS CRÍTICO DE LA IMPLANTACIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVES DE AUDITORÍA EN ESPAÑA: ¿MÁS DE LO MISMO?

Yolanda Pérez-Pérez, Laura Parte, María-Jesús Segovia-Vargas and María-Del-Mar Camacho-Miñano

Abstract: En línea con la regulación europea, los auditores de las compañías cotizadas en España han tenido que desglosar en sus informes las cuestiones clave de auditoría (KAMs) desde diciembre del año 2017. Este artículo analiza el contenido de los informes ampliados de auditoría en el segundo año tras la reforma, desde una perspectiva crítica, para entender cómo éstos han contribuido a reducir la brecha de expectativas de auditoría. Utilizando todas las empresas cotizadas españolas, nuestros resultados muestran que más de la mitad han presentado la misma naturaleza y el mismo número de KAMs que el primer año, siendo estas variaciones debidas a transacciones no recurrentes. Las KAMs más comúnmente desglosadas fueron el reconocimiento de ingresos, el deterioro del fondo de comercio y la recuperación de impuestos diferidos. El análisis de contenido de las KAMs muestra que no hay diferencias estadísticamente significativas en la narrativa o estilo lingüístico en los dos años examinados y tampoco en los índices de legibilidad. Los resultados obtenidos añaden un elemento más al debate sobre la evolución del informe de auditoría ampliado. En este sentido, consideramos que se pueden mejorar dichos informes para alcanzar una mayor transparencia y contribuir a reducir la brecha de expectativas de auditoría. Proponemos la elaboración de guías específicas que permitan a los auditores desglosar las KAMs de forma más concisa, incorporar información adicional, como la materialidad, así como fomentar el análisis de estas KAMs en los informes emitidos por los supervisores sobre la información financiera y el informe de auditoría.

Comunicación nº 52

FACTORES DE GOBIERNO CORPORATIVO DETERMINANTES EN LA DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA EN EL ÁMBITO UNIVERSITARIO

Jesús Mauricio Flórez-Parra, Raquel Garde Sánchez, María Victoria López-Pérez and Antonio Manuel López-Hernández

Abstract: La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y su divulgación en el ámbito universitario es un tema de actualidad en la medida que mejora la transparencia y posibilita una mejor gestión de los recursos, temas ambos de especial interés. Así, se hacen visibles los compromisos de las entidades y se proporcionan indicadores que permiten mejorar la gestión de la institución y la comunicación con los grupos de interés. El objetivo de este estudio es determinar en qué medida la estructura y los mecanismos de gobernanza y las demandas de los grupos de interés influyen en la política de divulgación de la información de RSC, tanto general (más relacionada con una perspectiva estratégica) como específica (más enfocada a temas sociales, ambientales, económicos y educativos concretos). Los resultados del análisis sobre una muestra de las 200 primeras universidades del Ranking de Shanghái no muestran ninguna asociación entre el perfil y el género del rector de la universidad y la frecuencia de las reuniones del consejo de gobierno con la política de divulgación de la RSC, pero el equipo directivo, el tamaño del consejo de gobierno, los comités del consejo de gobierno y la participación de los grupos de interés son factores que determinan la divulgación de la información sobre cuestiones de RSC. Los resultados muestran que la proximidad al día a día, la diversificación de funciones y la comunicación con los grupos de interés son cruciales para la transparencia y la divulgación de la información de RSC.

Comunicación nº 53

A TRANSPARENCY FRAMEWORK IN THE THIRD SECTOR

Cristina Ortega-Rodríguez, Antonio Luis Moreno Albarracín and Ana Licerán-Gutiérrez

Abstract: The purpose of this work is explore the main research streams currently carried out on transparency and accountability in the Third Sector through four research questions: RQ1: Why to disclose transparent information to stakeholders?; RQ2: Why did not all NPOs disclose transparent information?; RQ3: How are NPOs (NPOs, hereinafter) disclosing information?; RQ4: Is it sufficient for stakeholders' decision making the information disclosed by NPOs? Is it enough to decide to which organization donate resources?. The methodology followed in the review consists of a detailed reading, interpretation and analysis of scientific articles about transparency in NPOs. The aim is to obtain an accurate image of a NPO that guarantee that the funds are employed appropriately according its social mission. It highlights, not only the situation of voluntariness regarding transparency legislation in the Third Sector but also, the ways in which organizations show detailed information to their stakeholders so they can assess the fate of their donation. In summary, our results confirm the importance of developing a systematic body of knowledge about the situation of voluntary disclosing of transparent information and the need to measure it for help decision making. The results point out the lack of empirical studies that attempt to measure in depth transparency levels, which is a useful starting point for future research.



Comunicación nº 54

LA OPCIONALIDAD DE LA NIC 40: SUS EFECTOS EN EL BALANCE Y EN LA CUENTA DE RESULTADOS

María De La Paz Horno-Bueno and Ana Licerán-Gutiérrez.

Abstract: La NIC 40 sobre inversiones inmobiliarias permite elegir entre dos criterios de valoración posterior: el modelo del coste y el modelo del valor razonable, para los bienes inmuebles destinados a la obtención de rentas y/o plusvalías. La opcionalidad entre ambos modelos ha sido ampliamente estudiada por la investigación existente (p.e. Barth y Landsman, 1995; Lebrun, 2005; Morales y Bentabol, 2007; Rodríguez y Solà, 2007; Quagli y Avellone, 2010; Yasen y Al-Khadesh 2011; Vicente-Lama et al., 2012 y 2013; Aldeen Al-khadesh y Khasawheh, 2014).

Nuestro trabajo tiene como objetivo principal analizar, sobre la base del tratamiento contable que tienen las inversiones inmobiliarias en la normativa internacional, con la opcionalidad admitida por la NIC 40 de la valoración posterior según los modelos del coste y del valor razonable, los efectos que ello ha podido tener en los estados contables consolidados —principalmente en el balance y en la cuenta de resultados—, de empresas españolas con negocio inmobiliario que cotizan en Bolsa, en tanto que, opcionalmente, para los citados estados contables, han podido aplicar uno u otro criterio. La muestra elegida para realizar el estudio empírico han sido los grupos cotizantes en la Bolsa de Madrid pertenecientes al sector específico denominado “Inmobiliario y Otros”, bajo las condiciones que sean títulos españoles y se negocien en el mercado continuo. De ahí se han obtenido 118 observaciones durante el periodo de estudio 2005-2018, distinguiendo entre subperiodos: precrisis, crisis y postcrisis.

Los resultados obtenidos evidencian un mejor poder de explicación del valor en libros para empresas que valoran sus inversiones inmobiliarias con el criterio de valor razonable. Si comparamos los efectos tanto en resultados como en balance de ambos criterios de valoración, podemos observar cómo el modelo de valor razonable explica con mayor potencia el efecto de los cambios de valor sobre el valor final de las inversiones inmobiliarias. Por su parte, el coste histórico es incapaz de explicar el valor final de balance de las inversiones inmobiliarias con los cambios de valor, siendo capaz de explicar únicamente el resultado antes de impuestos en época de precrisis, y con una baja potencia estadística del modelo.

Comunicación nº 55

ANÁLISIS DE LA CARRERA PROFESIONAL DE LOS PROFESORES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD EN LA UNIVERSIDAD ESPAÑOLA

Teresa Duarte-Atoche, Joaquina Laffarga and Paula I. Rodríguez-Castro

Abstract: La carrera de los profesores y profesoras de las universidades españolas es larga y costosa para todos aquellos que quieran llegar a ser catedráticos a una edad no cercana a la jubilación. Desde los años 80 del pasado siglo hasta ahora se han sucedido en la Universidad Pública española, con más o menos éxito, distintas formas de acceso a las diferentes figuras de profesores funcionarios, figuras, que por otra parte, también han sufrido diferentes cambios a lo largo de este tiempo debido a los cambios legislativos que se han producido en la Enseñanza Superior: Ley orgánica 11/1983 de Reforma Universitaria (LORU), Ley Orgánica 6/2001 de Universidades (LOU) y Ley orgánica 4/2007, de 12 de abril, por la que se modifica la Ley Orgánica 6/2001 de Universidades. La carrera académica es un proceso de promoción que se alcanza mediante la consecución de una serie de hitos: doctorado y acreditaciones para poder ser profesores contratados, y acreditaciones y concursos para poder ser profesores funcionarios. Teniendo en cuenta lo anterior podríamos preguntarnos si tener éxito en esta carrera es igual en todas las áreas de conocimiento y si la carrera académica tiene los mismos obstáculos para los hombres que para las mujeres.

Este trabajo trata de analizar la carrera académica de las profesoras y profesores del área de Contabilidad en la Universidad Española e identificar los factores que pueden explicar las diferencias encontradas tanto del lado de las condiciones familiares como de la producción científica.



Comunicación nº 56

THE EXTERNALITIES OF FINANCIAL REPORTING REGULATION ON MANAGEMENT CONTROL SYSTEMS

Beatriz García Osma, Jacobo Gómez Conde and Araceli Mora Enguádanos

Abstract: Do regulatory-driven exogenous changes to management information and control systems (MCS) generate positive externalities? Recent regulatory changes to revenue recognition (IFRS 15) and lease accounting (IFRS 16) require adapting firm MCS. These changes to firm MCS, while costly, may lead to efficiency improvements such as better cost management, margin generation, project selection, or timeliness of project termination, to the extent that they improve the timeliness and disaggregation of data available for internal use. Research on the potential the benefits of these accounting standards changes for internal users and MCS is (almost) inexistent. This study fills this void in the literature by examining implications of changes in IFRS on internal control beyond financial reporting quality. First, we provide novel descriptive evidence on changes made to the design and use of MCS as a result of the adoption of new financial accounting standards. This evidence is collected from a large European survey, as well as from interviews with key stakeholders involved in the adoption of these new regulations, both from within the firm (accountants, controllers, CFOs, etc.) as well as auditors and consulting firms . Second, we examine the consequences of these changes to MCS on firm performance. For this second test, we collect financial statements data and integrate our survey evidence with financial statements data, using a differences-in-differences methodology, which permits estimating the effects of these changes to MCS on firm outcomes. The potential contribution has various implications. First, it contributes to the existing literature, in terms of the research gap outlined in relation to interconnection between financial and management accounting research. Second, this paper might contribute to practitioners and society, in a general sense, through highlighting the potential indirect effect of IFRS adoption related with value creation and efficiency.

Comunicación nº 57

**ASSESSING THE PERFORMANCE OF SPANISH COMMERCIAL BANKS:
AN APPLICATION OF CONDITIONAL EFFICIENCY MEASURES WITH
UNOBSERVED HETEROGENEITY**

José Manuel Cordero, Carlos Díaz and Nickolaos Tzeremes

Abstract: The paper applies some of the latest advances of probabilistic approach accounting directly for unobserved heterogeneity in the estimation of efficiencies for a sample of 33 Spanish banks over the period 2005-2016. Specifically, we apply a time-dependent conditional model accounting directly for unobserved factors that might affect the performance of banks on delivering services to their customers. The results suggest that those unobserved factors have played a relevant role on banks' performance across the evaluated period. More specifically, we find that this phenomenon has been more emphatic towards the core of the economic and financial crisis period.

Comunicación nº 58

LA ACTITUD Y LA SATISFACCIÓN DEL ESTUDIANTE DE CONTABILIDAD ANTE LA METODOLOGÍA DE TRABAJO EN GRUPO Y LOS CAMBIOS EN LA PERCEPCIÓN

Cristina Ferrer García, Alba María Priego De La Cruz, María Pilar Casado Belmonte
and María José Martínez Romero

Abstract: Este trabajo se basa en el estudio de la percepción y predisposición del estudiante como importante factor determinante del éxito de la implementación de la metodología de trabajo en grupo en el contexto del aprendizaje cooperativo. Concretamente, se estudia el efecto que tiene sobre la percepción de la metodología por parte del estudiante, la percepción que tiene el estudiante sobre su funcionamiento y el cambio que se produce en esta percepción tras el desarrollo de la actividad propuesta. Los resultados revelan que los estudiantes valoran positivamente la metodología por el resultado obtenido y el desarrollo de competencias transversales y que la experiencia añadida incrementa su satisfacción debido, principalmente, a una mejora en la eficiencia del trabajo realizado y una mejora del desarrollo de competencias personales.

Comunicación nº 59

LA EFICIENCIA DE LOS HOSPITALES PRIVADOS ESPAÑOLES. UN ANÁLISIS UTILIZANDO BASES DE DATOS PÚBLICAS

Beatriz García-Cornejo and José Antonio Pérez-Méndez

Abstract: El tipo de propiedad de los hospitales influye en cómo sus directivos gestionan los ingresos y los costes y, por tanto, en su eficiencia. Sin embargo, la literatura sobre eficiencia hospitalaria en España se ha centrado principalmente en los hospitales públicos. Por el contrario, este trabajo examina el efecto que tienen distintas prácticas de gestión de ingresos y de costes sobre la eficiencia de los hospitales privados. Para ello utilizamos los datos disponibles públicamente de 155 hospitales españoles con ánimo de lucro en el periodo 2010-2016. La eficiencia se estudia mediante análisis envolvente de datos (DEA) y, posteriormente, se estima un modelo Tobit de regresión con datos de panel para analizar las variables explicativas de la eficiencia. Encontramos una relación positiva entre la eficiencia y (i) los ingresos procedentes de particulares y de mutuas y aseguradoras y (ii) el ratio de trabajadores por médico, y negativa entre la eficiencia y el tamaño y la especialización del centro. Estos resultados parecen confirmar que los directivos toman medidas para reducir el riesgo operativo derivado de un entorno caracterizado por la incertidumbre de la demanda y un elevado poder de negociación de sus clientes.



Comunicación nº 60

¿ES EL CEO NARCISISTA MÁS PROCLIVE A SISTEMAS DE INCENTIVOS BASADOS EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS? UN ANÁLISIS BASADO EN EXPERIMENTOS DE ELECCIÓN

Eva Crespo-Cebada, Carlos Díaz-Caro, Aurora E. Rabazo-Martín and Edilberto J Rodríguez-Rivero

Abstract: En el presente trabajo se propone una investigación consistente en analizar las preferencias de los CEO acerca de los diferentes componentes de los sistemas de incentivos: financieros vs no financieros. La Teoría de los Mandos Superiores establece que las características de los ejecutivos repercuten en los procesos de toma de decisiones y entre ellas, el narcisismo es un factor potencialmente influyente en estos procesos. Por ello, también se analiza hasta qué punto el nivel de narcisismo influye en la elección de unos instrumentos u otros.

Para este propósito, se ha llevado a cabo un experimento de elección para analizar las preferencias de los CEO. El cuestionario desarrollado incorpora tanto las elecciones de diferentes sistemas como el test NPI-16 que permite clasificar a los individuos según su carácter narcisista. Los principales resultados muestran unas preferencias sobre los instrumentos de carácter no financiero en comparación a los financieros en los sistemas de incentivos. No obstante, el CEO narcisista presentan una clara tendencia por incentivos financieros que le conlleven beneficios antes de llevar a cabo el incentivo.

Comunicación nº 62

ASSURANCE ON NON-FINANCIAL INFORMATION IN SPAIN: THE EFFECTS OF THE 2014/95/EU DIRECTIVE AND THE ACT 11/2018

Helena María Bollas Araya, Laura Sierra García and María Antonia García Benau

Abstract: The Directive 2014/95/EU imposed new requirements regarding the disclosure of non-financial information (NFI). The Spanish Act 11/2018 expands the requirements of the Directive, imposing mandatory external assurance on NFI. This is a pioneering study in Spain, since it was conducted during the first year in which external assurance is mandatory. The aim of this paper is to analyse whether Spanish listed companies fulfil this requirement and to compare assurance practice before the entry into force of the Act and afterwards. Our findings indicate that since the Act implementation more companies adopt assurance on their non-financial reports. Nevertheless, some companies still fail to adopt external assurance in spite of being mandatory. We also found that the choice of a type of assesor depends on some corporate characteristics. Moreover, we found significant differences across assessors with regard to some assurance features.

Comunicación nº 63

COMPORTAMIENTO ESTRATÉGICO Y USO DE SISTEMAS DE CONTROL DE GESTIÓN EN COOPERATIVAS AGROINDUSTRIALES BRASILEÑAS

Thiago Bruno De Jesus Silva, Ilse Maria Beuren, Januário José Monteiro and Carlos Eduardo Facin Lavarda

Abstract: La relación entre estrategia y control de gestión es una de las preocupaciones más duraderas en la literatura de contabilidad de gestión. Este estudio tiene como objetivo identificar la efectividad del uso de los Sistemas de Control de Gestión (SCG) de acuerdo con los comportamientos estratégicos en las cooperativas agroindustriales brasileñas. Se realizó una encuesta con gerentes de cooperativas agroindustriales de la industria láctea en el sur de Brasil y la muestra consistió en 134 respuestas. A los datos recopilados se aplicó la técnica de Análisis Cualitativo Comparativo de Conjuntos Difusos (fsQCA). Se observaron diferentes combinaciones de sistemas de creencias, límites, control diagnóstico y control interactivo según el comportamiento estratégico defensor o prospector. Se concluye que el control de la estrategia en las cooperativas se logra en combinación con el SCG, ya que su poder se fija en su uso conjunto y su complementariedad. En la estrategia de prospección, SCG es responsable por la búsqueda aguda de la innovación en el mercado y los productos y procesos, mientras que, en la estrategia defensiva, SCG es responsable por los dominios estrechos del mercado y del producto, con mayor atención a la eficiencia. Las implicaciones teóricas y empíricas del estudio sugieren que no todos los SCG individuales son relevantes para diferentes comportamientos estratégicos, con evidencia a la equifinalidad en combinaciones de SCG.



Comunicación nº 66

LA TRANSPARENCIA SOBRE SOSTENIBILIDAD EN GOBIERNOS LOCALES LATINOAMERICANOS Y SUS FACTORES EXPLICATIVOS: UN ESTUDIO EMPÍRICO

Andrés Navarro Galera, David Ortiz-Rodríguez, Francisco J. Alcaraz-Quiles and Tamara Guerrero Gómez

Abstract: Aunque la transparencia sobre sostenibilidad es un tema de gran actualidad e interés para gobernantes y académicos, hasta ahora la investigación previa se ha centrado, principalmente, en países europeos, sin dedicar a Latinoamérica la atención que reconocen organismos internacionales como ONU, OCDE, FMI, UE o Banco Mundial. Este trabajo analiza la publicación de información sobre sostenibilidad en los sitios webs de 200 gobiernos locales pertenecientes 18 países de Latinoamérica, incluyendo la vertiente económica, social y medioambiental. A tal fin, empleamos la técnica del análisis de contenido mediante la aplicación de la guía GRI, cuyos resultados son tratados estadísticamente para identificar factores influyentes que pueden contribuir a mejorar sus niveles de transparencia. A nivel agregado, los resultados obtenidos muestran que el nivel medio de difusión online se sitúa en el 60% sobre el máximo deseable según la guía estándar del GRI. Asimismo, nuestros hallazgos revelan que el aumento del volumen de población y del número de ciudadanos con estudios universitarios puede favorecer la transparencia sobre sostenibilidad en los GLs latinoamericanos. Además, hemos encontrado evidencia sobre la influencia positiva de la tasa de paro en el nivel de difusión de información sobre sostenibilidad. Por último, aunque con una influencia más débil, los resultados indican que la modernización de las Leyes de Transparencia de los países y las medidas de lucha contra la corrupción política también pueden potenciar el compromiso de los gobernantes locales con la transparencia en materia de sostenibilidad.



Comunicación nº 69

PRIVATIZACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS E ISOMORFISMO POLÍTICO

Cristina Campos-Alba, Gemma Pérez-López, Jorge Chica-Olmo and José Zafra-Gómez

Abstract: El objetivo del presente trabajo consiste en estudiar la privatización desde un nuevo enfoque en el que se considera que la decisión de privatizar un servicio en un municipio está condicionada por el hecho de que los municipios vecinos con los que comparte ideología política ya lo hayan hecho previamente, frente a la tradicional perspectiva económica. Para ello, se ha llevado a cabo un estudio empírico, otorgando un carácter espacial a ciertas variables, a través del uso de herramientas geoestadísticas y de modelos espaciales econométricos para, posteriormente, analizar su influencia en la privatización del servicio de abastecimiento de agua mediante el uso de una regresión logística de datos de panel. Se ha contado para ello con una muestra de 1.144 municipios españoles para el periodo (2014-2017), con un tamaño de entre 1.000 y 50.000 habitantes. Los resultados demuestran que existe un comportamiento de imitación –isomorfismo mimético político- por parte de municipios vecinos.

Comunicación nº 70

LA MATERIALIDAD DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN EMPRESAS LATINOAMERICANAS

Yully Marcela Sepúlveda Alzate, María Antonia García Benau and Mauricio Gómez Villegas

Abstract: El objetivo de este papel es plantear una medida de la materialidad de la información no financiera publicada en una muestra de compañías cotizadas en Colombia, México, Brasil, Chile y Argentina, pertenecientes a los sectores sensibles. El concepto de materialidad incorporado como una de las características que debe reunir la información, e inicialmente abordado desde el punto de vista de la información financiera, ha sido extendido a la revelación de información no financiera. Establecer el límite de la información material no es una tarea fácil. En el caso de la información no financiera, el reto es muy grande a la vista de los múltiples aspectos (ambientales, sociales, entre otros) que contempla este tipo de información. En este trabajo, utilizando la metodología de Análisis de Componentes Principales, hemos calculado un índice de materialidad. Los principales resultados de nuestro análisis revelan que en promedio el índice de materialidad, para el caso de las empresas, se ubica en un promedio de 0.09 (de un valor máximo de 1) y, para el caso de los temas materiales para stakeholders, el promedio es de 0.10.

Este estudio es oportuno dado el creciente interés que empresas, organizaciones, reguladores y stakeholders muestran hacia la información no financiera. Hasta donde sabemos este es el primer estudio que mide el nivel de materialidad de la información no financiera reportada por empresas latinoamericanas.

Comunicación nº 72

UNA APROXIMACIÓN CONTABLE A LOS MOTIVOS PARA IMPLANTAR INDUSTRIA 4.0

Francisco M. Somohano Rodríguez and José Manuel López Fernández.

Abstract: Las oportunidades para la incorporación del modelo Industria 4.0 están en el horizonte de cada vez más empresas. En nuestra investigación proponemos un modelo econométrico a partir del cálculo de la rentabilidad económica con la información contable de una muestra de 300 empresas para explicar los motivos por los que el 23% de ellas implantaron al menos un habilitador de Industria 4.0. Hemos realizado una encuesta y junto con la información contable del periodo 2005-2018 demostramos mediante la aplicación de la metodología de datos de panel dinámico System GMM que el motivo principal para invertir en habilitadores es la mejora de la productividad y que los Robots Autónomos y el Big Data son los habilitadores que presentan mejores resultados. Por el contrario, no hemos obtenido relaciones significativas para el Cloud Computing ni Internet de las Cosas.

Comunicación nº 73

A COMPARATIVE ANALYSIS OF THE SCOPE AND CONTENT OF EXTERNAL AUDIT OF FINANCIAL REPORTS CONCERNED WITH SPANISH REGIONAL GOVERNMENTS

Rosa María Dasi González, Amparo Gimeno Ruiz and José Manuel Vela Bargues

Abstract: The external audit of financial reports concerned with Spanish Regional Governments is characterized by a high degree of heterogeneity. The scope of the reports, its content and its structure present significant differences that this paper pretends to analyze. In some regions, the audit reports are issued by regional audit institutions legally established by their own self-regulation, while in others, that have not yet developed those audit regional bodies, reports are approved and issued by the Central Government Audit Supreme Court of Accounts (Tribunal de Cuentas) that also operates at central and local levels.

Additionally, the dates of issuance of audit reports is highly despair, in some of them the reports express an opinion in terms of true and fair view compliance, while in others, its scope is limited to an opinion strictly concerned with legal accountability purposes. On another hand, some regional audit institutions extend their audit reports to local authorities, while others don't develop them on an extended and regular yearly basis. Accounting regulation in some regions has been adapted to the last changes adopted by Central Government while others have not yet proceeded to complete this task, following accounting standards not fully harmonized.

Our study is based on the audit reports referred to 2014 fiscal year, considering that until 2017 some regional audit reports were not yet published and the reports of a set of regional single institutions (mainly public corporations or foundations) were not available until 2018.

This paper, divided in three parts, presents a double purpose. The first purpose is to classify Spanish Regional Governments according to development of its auditing systems taking into account the scope and content of the reports presented by its different audit institutions. The second purpose, addressed in the second part of the paper, is concerned with the possibility of establishing a relationship with the degree of development of the different external audit systems with the financial position and the degree of compliance with the budgetary stability rules referred to fiscals years 2014- 2018 , considering above all that sometimes, the lack of financial resources and fiscal stress are used by some governments to explain their problems in implementing more sophisticated and effective external auditing systems, especially in an administrative and organizational environment that sometimes reaches a high degree of complexity considering the high number of existing accounting entities.



Comunicación nº 74

DO FEMALE DIRECTORS ON THE BOARDS OF LATIN AMERICAN FAMILY FIRMS PROMOTE GREATER CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY?

Isabel-María García-Sánchez, Lázaro Rodríguez-Ariza and María Del Carmen Granada-Abarzuza.

Abstract: The main aim of this paper is to analyze whether the effect of the presence of a critical mass of female board members on the firm's CSR practices differs between family and non-family businesses, and whether the moderating role of the Latin American institutional environment enhances the role of female directors in the board's attitude towards CSR strategies.

The results obtained – for a sample of 22,958 observations, corresponding to an unbalanced data panel of 5,124 companies for the period 2010-2016 – confirm our hypothesis and also highlight the existence of compensation effects, which reduce or eliminate differences between family and non-family firms, whether or not they are located in Latin American countries.

Comunicación nº 75

RELACIÓN ENTRE VARIABLES DETERMINANTES DEL RESULTADO DE LA PYME AGRÍCOLA EN EXTREMADURA

Ángel Sabino Mirón Sanguino, Carlos Díaz Caro and José Luis Coca Pérez

Abstract: Este trabajo está enfocado al estudio de la capacidad explicativa de las Teorías Modernas sobre Estructura de Capital. En primer lugar, se hace una revisión de estudios teóricos y empíricos de los determinantes de la estructura financiera de la empresa, considerando las características particulares de las PYMES y, en segundo lugar, se identifica empíricamente los factores que determinan la estructura financiera de las empresas del sector agrario en Extremadura. Para la investigación empírica se ha contado con una muestra formada por 200 empresas. Todas las empresas realizan actividades referentes al sector agrario en Extremadura. Si tenemos en cuenta las características de las PYMES y los hallazgos de los estudios empíricos realizados hasta la fecha, la Teoría de la Jerarquía Financiera parece proporcionar una mejor explicación sobre el comportamiento de las fuentes de financiación utilizadas por las PYMES. El resultado del estudio empírico concluye que la variable que mejor explica el resultado neto de las empresas agrícolas en Extremadura es el Cash Flow, tras relacionar variables como la Solvencia, el BAIT o el Apalancamiento Financiero.

Comunicación nº 76

DETERMINANTS OF THE CSR REPORT ASSURANCE QUALITY AND THE VALUE ADDED TO SOCIETY

Isabel-María García-Sánchez, María-Victoria Uribe-Bohorquez and Víctor Amor-Esteban

Abstract: In this research, we consider that the assurance quality is a complex decision that is determined jointly by a set of factors at the company, industry and country level, as well as by the characteristics of the assurance provider. Using a sample of the 678 largest companies in the world that assure their sustainability reports in the 2011-2017 period, the application of the two-stage model proposed by Francis et al. (2008, 2011), confirms the supremacy of firms' incentives and the characteristics of the service provider as aspects with greater predictive capacity in the assurance quality. Results that would give the CEO, the board and institutional pressures a secondary role in corporate transparency because their effect only occurs in the absence of the two previous drivers.



Comunicación nº 78

¿QUÉ SERVICIO DE VERIFICACIÓN DE LA MEMORIA DE SOSTENIBILIDAD DEMANDAN LOS INVERSIONES INSTITUCIONALES Y QUÉ VALOR LE OTORGAN?

Isabel-María García-Sánchez, Beatriz Aibar-Guzmán and Cristina Aibar-Guzmán.

Abstract: El objetivo de este trabajo es analizar el papel desempeñado por los inversores institucionales en la contratación de servicios de aseguramiento de la información no-financiera, determinando la utilidad que estas decisiones empresariales tienen en el mercado de valores.

En este sentido, para una muestra de 1564 empresas internacionales para el periodo 2012 a 2017, observamos intereses contradictorios entre las diferentes tipologías de inversiones institucionales, conllevando a que el efecto de este servicio no se traduzca en mejores condiciones financieras para las compañías.

Comunicación nº 79

NORMAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO EN AMÉRICA LATINA Y SU IMPACTO EN EL ECUADOR

David Richard Pincay Sancan and Jazmín Elsa Sanchez Astudillo.

Abstract: Dentro de los últimos 20 años, la contabilidad ha generado reformas importantes a nivel empresarial, económico y político-social; países Latinoamericanos han decidido avanzar y crear esfuerzos conjuntos que pasen la barrera de sus territorios, buscando unificar la información financiera, eliminando normas contables locales por normas estándar que regulen a nivel internacional pero que a su vez cumplan con principios básicos, universales, transparentes, estados confiables, razonables, comparables que crucen fronteras, en empresas con negocios en marcha o en buen funcionamiento, de estos proyectos cada país se acoge a la propuesta de normas presentadas por el International Public Sector Accounting Standard Board (IPASB), crea las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), siendo países de Centro América, Islas del Caribe y América del Sur los primeros en acogerse a esta disposición así tenemos a Costa Rica, Panamá, El Salvador, Guatemala, Honduras, República Dominicana, Chile, Perú, Ecuador, Colombia y demás estados, donde las entidades públicas tengan un fin común “generar información financiera unificada”, bajo una metodología empírica positivista, de tipo cualitativa se analizó literatura especializada e informes del BID y la FOCAL, donde su mayor resultado nos muestra que Ecuador inicia sus actividades para el 2020 con Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.



Comunicación n° 80

PRÁCTICAS DE REVELACIÓN EN LOS REPORTES CORPORATIVOS EN COLOMBIA: OPORTUNIDADES Y RETOS

Jaime Andrés Correa-García, Diego Andrés Correa-Mejía and Daniel Ceballos-García.

Abstract: El objetivo de este artículo es presentar las prácticas actuales en los reportes corporativos de empresas colombianas, así como las oportunidades y retos en torno a esta temática en materia profesional e investigativa. Este trabajo se fundamenta en la necesidad de construir un debate en torno a las prácticas de los reportes corporativos y cómo las empresas colombianas están adoptando las tendencias globales que buscan dar respuesta a los distintos agentes de interés en un contexto institucional de una economía emergente, en época de post conflicto y con iniciativas recientes conducentes a regular la emisión de reportes voluntarios emulando la experiencia europea. Tomando como referencia 81 empresas colombianas, se aplicó un análisis de contenido y el análisis Biplot con el fin de evidenciar las particularidades de las empresas colombianas en sus reportes corporativos. Este estudio permite profundizar en este tema poco investigado en Colombia y presenta contribuciones a la literatura en Latinoamérica para los profesionales, investigadores y reguladores, toda vez que pone de manifiesto el estado actual de la rendición de cuentas corporativa en Colombia en materia de sostenibilidad, gobierno corporativo, ODS y otros factores relevantes de la gestión empresarial.



Comunicación n° 81

RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA EN EL MARCO CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA Y EL PROCESO DE PAZ

Andrés Felipe Pulgarin-Arias and Jaime Andrés Correa-García.

Abstract: Este artículo tiene por objetivo presentar una reflexión en torno a la relación entre la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) a partir de sus bases constitucionales y el posconflicto en Colombia. Mediante una revisión normativa se evidencia cómo el marco jurídico y constitucional en Colombia ha incorporado elementos conducentes a la aplicación de prácticas de RSC por las empresas, sin embargo, la adopción formal por parte de estas de programas integrales de RSC no es pleno, y la preparación y presentación de reportes de información no financiera no es obligatorio. Se plantea adicionalmente como el reciente proceso de paz que vivió el país incorporó lineamientos conducentes a fortalecer la RSC y, por lo tanto, cómo después de la firma de este importante acuerdo se abre la puerta a la profundización de estas prácticas por parte de las empresas y especialmente el sector cooperativo y solidario. Este artículo contribuye a la literatura en el campo de la RSC en un contexto institucional de una economía emergente latinoamericana, que por sus particularidades requiere comprender muy bien los orígenes normativos y filosóficos de la RSC para realizar procesos de implementación conscientes en las organizaciones.



Comunicación nº 83

THE NEW EU REMUNERATION POLICY AS GOOD BUT NOT DESIRED CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM

Luis Porcuna-Enguix

Abstract: The recent Global Financial Crisis (GFC) has put under scrutiny the sound remuneration policy and consequently the incentives design that influences risk-taking by managers in the banking industry to be a political-charged variable. In particular, this paper analyses the new EU remuneration regulation of bank executive compensation. Though all the EU efforts put into remuneration practices suggest commitment in aligning risk, performance and compensation and aim at easing bank managers' risk appetite for variable payments, the new regulation might drive unintended consequences creating adverse selection problems at EU banks and hidden compensation habits that lower transparency. Focusing on EBA reports spanning 2010 to 2017, the data reveals increasing values on the fixed component, a less involvement in bank discipline by economic agents and a potential for accounting-based incentives compensation that might reinforce attitudes towards building countercyclical buffers and smoothing earnings. Hence, the new regulation might reduce the number of best-performing bank managers at the Eurozone since “bad risks” are accepted in detriment of “good risks”, which might stimulate their migration.

Comunicación nº 84

WHAT FACTORS CONDITION THE FINANCIAL VIABILITY OF SHELTERED EMPLOYMENT CENTERS?

Vera Gelashvili, María Jesús Segovia Vargas and María Del Mar Camacho-Miñano

Abstract: Sheltered employment centers are types of companies that belong to socially responsible enterprises. These companies are important for society and especially for people with disabilities. Despite their importance, there are few academic studies that analyse their economic and financial situation. Therefore, the aim of this paper is twofold: firstly, we want to know the economic and financial situation of sheltered employment centers in Spain, using financial data from 2004-2016 and showing which variables explain their viability. Secondly, we want to test the impact of the economic crisis on the profitability of sheltered employment centers. The main contribution of this study is that the size of these companies, age, industry, financial risk, sales growth, and average sales per employee are determining factors for the profitability of sheltered employment centers. Additionally, the economic crisis has conditioned the viability of sheltered employment centers as many firms at the market, specifically, their profitability has decreased in the years following the crisis. This study helps to shed light on the economic and financial situation of this kind of firms as well as its social visibility.



Comunicación nº 85

IMPACT OF THE 2015 CORPORATE GOVERNANCE REFORM IN THE EXECUTIVE REMUNERATION SYSTEMS OF SPANISH LISTED COMPANIES

Fabián Blanes, Cristina de Fuentes and Rubén Porcuna

Abstract: Over the past decades, and especially since the last financial crisis in 2008, international institutions have released new Corporate Governance (CG) practices, primarily rooted in the agency theory and focused in aligning the interests of shareholders (principal) and executive managers (agents). This study analyses empirically the effect on CEO/executive compensation and firm performance (prior to and after) of the adoption in Spain of the Law 31/2014, for the improvement of Corporate Governance and the issuance of the New Code of Good Governance for listed companies in 2015, which were adopted following the Recommendation 2009/385/CE. Our study shows that, after the new corporate reform emerged a new alignment between CEO/executive compensation and firm accounting performance (ROE), but not with the total return to the shareholders (TSR). Also, our empirical tests reported new significant links between several governance characteristics and executive compensation. This study pretends to contribute to the extant literature by providing empirical evidence from a country, Spain, when facing a reform that embraces new compulsory and voluntary corporate governance measures.

Comunicación nº 87

LA INCORPORACIÓN DE LA TECNOLOGÍA BLOCKCHAIN EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE. UNA APROXIMACIÓN A LA PARTIDA TRIPLE

Javier Parra, Yeray Mezquita, Jorge González, María Eugenia Pérez-Pons and Juan Manuel Corchado

Abstract: En el panorama contable y financiero actual es, cada vez más importante, el contar con sistemas tecnológicos que participen de un desarrollo óptimo de los procesos de información. Con respecto a los sistemas de información contable, es la tecnología blockchain la que está planteando el reto actual de cara a establecer el sistema de triple partida. El presente artículo se centra en el desarrollo de un sistema de smart contracts capaz de involucrar todas la ventajas tecnológicas de la tecnología blockchain e incorporar al proceso, de forma segura y descentralizada, no solo a entidades privadas si no también al Estado.



Comunicación n° 88

REPORTES UNIVERSITARIOS EN COLOMBIA, HACÍA UN BALANCE INTEGRADO DE GESTIÓN BIG

Jaime Andrés Correa-García, Catherine Calad-Arias and Daniel Ceballos-García

Abstract: Los reportes universitarios satisfacen la demanda de información de los grupos de interés que buscan tomar decisiones cada vez mejores y observar en ellos la generación de valor de las instituciones. En este sentido, se tomaron como base los reportes universitarios de 2016 y 2017 de 31 universidades públicas colombianas y se establecieron 5 categorías, con sus respectivas variables para caracterizar los reportes institucionales, identificando el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera como base para la rendición de cuentas, teniendo como resultado la necesidad de fortalecer los procesos de rendición de cuentas e implementar herramientas como el Balance Integrado de Gestión –BIG-, posibilitando a las universidades estar en sintonía con las tendencias actuales de la información.



Comunicación nº 89

EL IMPACTO DE LA GESTIÓN DE LA FILANTROPÍA CORPORATIVA SOBRE EL VALOR DE MERCADO

María Lourdes Arco-Castro, María Victoria López-Pérez, Sara Rodríguez-Gómez and
Lázaro Rodríguez-Ariza

Abstract: Ante la complejidad de la realidad empresarial los mercados de capitales demandan información para predecir la evolución de las empresas. Los inversores requieren y valoran la información sobre las diversas actuaciones empresariales, entre las que se podrían encontrar las acciones hacia la comunidad o filantropía corporativa, cuando se gestionan estratégicamente. En ese sentido las empresas emitirían algunas señales que pudieran ser percibidas como signos fiables de la integración de los compromisos sociales en las estrategias empresariales. Entre ellas, la orientación del consejo de administración hacia lo social, mediante la participación de mujeres en el consejo de administración, la existencia de una planificación de la estrategia filantrópica, a través de la existencia de guías para el desarrollo de las prácticas sociales, y la supervisión o aseguramiento externo de la filantropía corporativa. Sobre una muestra entre los años 2011 y 2015 de 209 empresas y 1,045 observaciones de trece países europeos, que cotizan en bolsa, se realiza un análisis de regresión. Partíamos de la hipótesis de que esos tres aspectos (diversidad de género, planificación y supervisión de la filantropía corporativa) estaban relacionados y que afectarían al valor de mercado. Sin embargo, los resultados muestran que, aunque existe una relación entre la diversidad de género sobre la decisión de supervisar por agentes externos las actuaciones filantrópicas, y entre el hecho de que la empresa planifique su filantropía corporativa a través de guías, el que exista diversidad de género en el consejo de administración no se relaciona con la planificación de la filantropía corporativa. El estudio muestra que la participación de la mujer en el consejo de administración y la supervisión externa del informe social son valorados positivamente por el mercado. Contrariamente a los resultados esperados, el mercado valoraría negativamente el hecho de que exista una planificación y guías de las actuaciones de filantropía. La diversidad de género en el consejo de administración indica al inversor mayor calidad en la gobernanza corporativa porque permite al consejo ser más receptivo a los intereses de los stakeholders, más ético y propenso a desarrollar herramientas que disminuyan las asimetrías de información en el mercado (Ben-Slama et al., 2019). Por otro lado, el inversor valora la supervisión externa porque mejora la transparencia y calidad de la información social, y permite una mejor evaluación y comparación de la política social de la empresa (Sethi et al., 2017).



Comunicación nº 91

REVISTA DE CONTABILIDAD – SPANISH ACCOUNTING REVIEW EN EL JOURNAL CITATION REPORT: UN ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO

Amador Durán-Sánchez, José Álvarez-García, Bernabé Escobar-Pérez and María Del Mar Miras-Rodríguez.

Abstract: La entrada de la Revista de Contabilidad en el Journal Citation Impact Index (JCR) supone un hito importante en la trayectoria de la revista, y resulta oportuno realizar un análisis bibliométrico de su producción científica que permita identificar las principales tendencias. Se toman como muestra, todos los documentos publicados en la RC-SAR desde 1997 hasta 2018 a excepción de los “Erratum” y para el análisis de las citas se toma como base Scopus y por tanto, el universo queda limitado del año 2009 al 2019.

En los resultados se analiza en profundidad las citas (documentos citados, distribución de citas por año de publicación, evolución del número de citas y del FWCI, el ranking de los artículos más citados de la RC-SAR) así como su procedencia (ranking de las revistas, áreas, autores, Universidades y países que citan a la RC-SAR), la producción (por temáticas, autores y centros más productivos), el grado de colaboración (índice y grado de colaboración, citas y FWCI por tipo de colaboración), y por último la distribución de las citas que hace RC-SAR a otras revistas.



Comunicación nº 92

AUDITOR'S INDEPENDENCE AND THE LEVEL OF MATERIALITY

Ben Yoo, Isabel Martínez-Conesa and Emiliano Ruiz-Barbadillo

Abstract: The materiality is a major key component controlling the audit quality. However, due to the difficulty of getting the actual archival data, much of this area has been remained unexplored. In this research, we investigate the determinants of the materiality level by analyzing actual Spanish accounting firms' materiality dataset. Furthermore, we examine the auditor's independency by using these materiality levels. Our research shows that the materiality level is changing over time with a unique shape. However, overall, there is no evidence showing auditor's independence impairment with respect to the materiality level based on the audit fee analysis. This paper contributes to the existing literature by providing (1) the determinants of the materiality with empirical evidence, (2) the unique shape of the materiality level changes over the years, and (3) the evidence of the auditor's independence by using materiality level.

Comunicación nº 93

HACIA LA ADQUISICIÓN DE NUEVAS HABILIDADES DIGITALES EN EL MARCO DE LA DISCIPLINA DOCENTE DE CONTABILIDAD

Javier Parra, Jorge González, Elena Hernández-Nieves and Juan Manuel Corchado

Abstract: En la actualidad, la enseñanza de la disciplina contable, al igual que otras ciencias, se han de beneficiar de las oportunidades que brindan las nuevas tecnologías en el ámbito de la educación. Es el propósito del actual trabajo el observar en qué medida la ciencia contable ha de incorporar en su formación la capacitación en habilidades digitales, así como la necesaria incorporación de éstas habilidades en el proceso contable tradicional. Conscientes de que, hasta hace pocos años, el instrumento fundamental de la educación en todo el mundo son los libros, planteamos en el presente estudio el necesario acoplamiento de la enseñanza contable a una generación que cada vez hace menos uso de los libros y más uso de dispositivos electrónicos, basados en nuevas tecnologías.



Comunicación nº 94

IMPRESSION MANAGEMENT STRATEGIES IN SUSTAINABILITY REPORTS: A QUALITATIVE ANALYSIS OF WATER PERFORMANCE DISCLOSURE OF LATIN AMERICA COMPANIES

César Beltrán-Torres, Carmen Correa Ruiz and María Antonia García-Benau

Abstract: The aim of this study is to analyse the use of impression management (IM) strategies to exhibit company's commitment to Sustainable Development Goals and to legitimise the impact of its activities, examining corporate disclosure practices on water performance, as published in sustainability reports of Latin America companies. The study adopts a qualitative and interpretive approach, based on a meaning-oriented content analysis (Hahn and Lülfs, 2014) and supported by NVIVO software, analysing IM strategies in the Sustainability Reports SRs produced by companies operating in Chile, Colombia, Mexico and Peru, the four members of the Pacific Alliance (PA). IM strategies appeared to be used in 84% of the sustainability reports considered, showing that water performance disclosure is used as a means of influencing the way the organization is perceived by stakeholders. The results obtained lead us to extend the definitions of some IM strategies and to highlight the existence of a legitimation discourse based on the concurrence of various IM strategies. Additionally it finds newly-emerging IM strategies and perform a detailed analysis of their use in corporate reports. The study illustrates how organizations construct their discourses of impact minimisation and business legitimisation, primarily adopting defensive strategies or combining both, defensive and assertive strategies.



Comunicación nº 96

CREDIBILIDAD EN LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO: ASÍ NOS VEN, ASÍ SOMOS

Antonio Luis Moreno Albarracín, Cristina Ortega-Rodríguez and Ana Licerán-Gutiérrez

Abstract: Un fenómeno de singular transcendencia se está produciendo en los últimos años: el desarrollo inusitado de un conjunto de organizaciones cuya misión va indisolublemente ligada a las más nobles inquietudes del ser humano. En un ámbito de dificultades continuas y, en muchos casos, ante las limitaciones puestas de manifiesto por las administraciones públicas, estas entidades consiguen satisfacer un conjunto heterogéneo de necesidades esenciales, habiéndose convertido en un auténtico referente en cuanto a la valoración que la sociedad les otorga. Al mismo tiempo, los diferentes stakeholders muestran su interés por conocer cuál es el uso, el destino y los criterios con que gestionan los recursos que la ciudadanía les confía. En un entorno en el que los modelos contables tradicionales son insuficientes para suministrar toda la información demandada en este ámbito, analizamos la creciente preocupación que surge en relación a la transparencia y buen gobierno de estas organizaciones que les permita gozar de la necesaria credibilidad ante los diferentes grupos de interés. Se encuentra en juego nada menos que la supervivencia de todo un sector.



Comunicación nº 97

HOW ARE DONATIONS MANAGED? A PROPOSAL OF TRANSPARENCY MEASUREMENT FOR NON-PROFIT ORGANIZATIONS IN A SPANISH SETTING

Antonio Luis Moreno Albarracín, Cristina Ortega-Rodríguez, Ana Licerán-Gutiérrez, Álvaro Labella and Luis Martínez

Abstract: Nonprofit organizations (NPOs, hereafter) are crucial for their social activities in favor of neediest people. For that purpose they receive funds, being necessary ensure their appropriate management. The transparency of the information revealed by NPOs has an increasing interest by public authorities and research. However, few studies empirically measure the extent of transparency in NPOs. Only several ones checked the compliance of various indicators, lacking agreement on which ones to include and their weighting. To fill this gap, this study validates empirically the weighting of the indicators from the Spanish Coordinator of Development Non-Governmental Organizations (NGO) document with experts in NPOs' opinions. We use the Best-Worst Method (BWM), a rigorous statistical technique to assign optimally weights in multi-criteria decision making settings. Our results evidence interesting differences in the importance of the indicators by public authorities and experts, suggesting a revision of the importance proposed for the indicators of transparency.

Comunicación nº 98

LA SOCIEDAD ANGLO-ESPAÑOLA Y EL BANCO DE MAHÓN, UNA COMBINACIÓN PERFECTA PARA LA INCORRECTA CONTABILIZACIÓN

David Pons, Juana Isabel Genovart, Emilio Mauleón and María Llompart.

Abstract: El objetivo del presente trabajo es el de analizar el Balance de Situación de la empresa Sociedad Anglo-Española (SAE) de cada uno de los ejercicios de vida de dicha empresa. Con dicho análisis, además de calcular los ratios a partir de los datos contables con los que contamos en el Archivo Histórico de Menorca, vamos a resaltar las particularidades de la información que la empresa muestra y de la información que no muestra, según le va conviniendo en cada ejercicio. Con este estudio pretendemos mejorar el conocimiento de lo que pasó en ese fatídico 1911, en el que sucumbieron tanto la SAE, como el Banco de Mahón, dos empresas de las que ya hay pocas dudas en relación a que actuaron con un objetivo totalmente contrario a ofrecer la imagen fiel de su patrimonio.

Comunicación nº 100

ACHIEVING SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS. THE ROLE OF SPANISH LOCAL GOVERNMENTS IN ENSURING CLEAN WATER AND SANITATION

Pedro-José Martínez-Córdoba, Nicola Raimo, Filippo Vitolla and Bernardino Benito

Abstract: In recent years, achieving the Sustainable Development Goals (SDGs) is becoming a major challenge for local governments. This research focuses on the role of Spanish local governments in the fulfilment of SDG-6, which aims to ensure the availability and sustainable management of water and sanitation for all citizens. Specifically, this study analyses the evolution of the efficiency of Spanish local governments, and its determining factors, in the achievement of the SDG-6. The results indicate that the taxes associated with water supply and sanitation services, the private management of these services, population density, local government budget revenues, income of the inhabitants of the municipality and the fragmentation of local government are factors that can improve the evolution of the efficiency of Spanish local governments in achieving the SDG-6.



Comunicación nº 102

MEDICIÓN DE LA TRANSPARENCIA Y EL BUEN GOBIERNO EN LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO: UNA PROPUESTA DE MEJORA MEDIANTE INDICADORES

Cristina Ortega Rodríguez, Antonio Luis Moreno Albarracín and Ana Licerán-Gutiérrez

La importancia de las entidades sin ánimo de lucro (ESAL, en adelante) se ha visto impulsada en los últimos años por el aumento de los problemas sociales. Para desarrollar su actividad, estas organizaciones reciben dinero de entidades públicas y privadas, por lo que es necesario una evaluación continua de que la gestión de los fondos recibidos se está empleando adecuadamente. En estos términos, la transparencia en la información revelada por las ESAL para sus partes interesadas y el buen gobierno, tiene un interés creciente.

Si bien la transparencia y el buen gobierno se tratan ampliamente desde el punto de vista teórico, no hay muchos estudios que midan empíricamente estos conceptos. Los objetivos específicos de esta tesis doctoral son: 1.- Determinación de los déficits de información en la ESAL; 2.- Conocimiento de los niveles de transparencia y buen gobierno deseables para la divulgación de información por las ESAL; 3.- Identificación de las técnicas para medir el grado de transparencia y buen gobierno en la literatura en base a la batería de indicadores propuesta por CONGDE; 4.- Desarrollo, a través del análisis estadístico Best-Worst Method, de una validación empírica de la medición de transparencia y buen gobierno basada en la opinión de expertos de entidades de referencia en el sector; 5.- Extensión del análisis cuantitativo previo con un análisis cualitativo a través de entrevista a cada uno de los expertos.

Comunicación nº 104

LA COOPERACIÓN EN LOS PROCESOS DE AUDITORÍA EXTERNA: UNA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

María L. López Bernabé and Patricia Víctor Ponce

Abstract: La cooperación entre el auditor externo y el auditor interno como forma de garantizar la calidad del proceso de auditoría ha sido objeto de la normativa contable en los últimos años. El interés por este tema ha ido aumentando en la literatura de manera significativa. De forma paralela, se conoce muy poco acerca del papel del controller financiero y su cooperación en los procesos de auditoría. El presente trabajo pretende examinar las investigaciones realizadas hasta ahora y servir de guía para futuros estudios. Para ello, se desarrolla un método avanzado de revisión bibliográfica empleando la herramienta analítica WOS (Web of Science) y el software bibliométrico Vosviewer. Después de aplicar técnicas de selección, 120 artículos fueron elegidos para su análisis pormenorizado. Los resultados manifiestan la existencia de cuatro grandes clústeres.



Comunicación nº 105

THE GENDER PAY GAP IN THE BOARD OF DIRECTORS: AN ANALYSIS WITH HOMOGENEOUS GROUPS OF DIRECTORS AND COMPENSATION

Álvaro Melón-Izco, Francisco J. Ruiz-Cabestre and M. Carmen Ruiz-Olalla.

Abstract: This study contributes to expand our knowledge about the gender pay gap in the board of directors. Specifically, it covers a gap in the study of gender pay gap, analysing homogeneous groups of individuals and compensation. We examined the compensation of directors of Spanish listed companies during the period 2013–2018. The results reveal that the gender pay gap exists at executive-director-level for fixed, variable and total compensation. However, the gap is non-existent for proprietary and independent directors for any type of compensation. Moreover, female executive directors are less likely to receive variable compensation than their male counterparts. The results may be useful for, among others, lawmakers, who should enact laws or regulations to eliminate the gender pay gap.

Comunicación nº 106

EL USO DE VIDEO-TUTORIALES PARA LA MEJORA DEL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DEL ALUMNADO EN CONTABILIDAD FINANCIERA

Álvaro Melón, Francisco J Ruiz and Carmen Ruiz-Olalla

Abstract: Este proyecto de innovación docente surge de la necesidad de adaptar la educación universitaria a los nuevos procesos de enseñanza-aprendizaje demandados por los estudiantes y docentes, así como por las instituciones educativas, tanto a nivel nacional como europeo. En un nuevo contexto, donde el profesor debe ser un facilitador del aprendizaje, y donde los alumnos, nativos digitales, demandan metodologías docentes más actuales en las que se incorpore y fomente el uso de herramientas multimedia; surge el desarrollo de este proyecto de innovación docente. Proponemos el uso de vídeo tutoriales en la asignatura de Contabilidad Financiera y Analítica del primer curso del Grado en Turismo y Grado en Administración y Dirección de empresas, con los objetivos, entre otros, de mejorar la motivación de los alumnos y su proceso de aprendizaje, en una asignatura que les resulta compleja en varios aspectos. Una vez puesto en marcha el proyecto, a través de un cuestionario de satisfacción, hemos comprobado como los alumnos han valorado muy positivamente la experiencia e incluso nos animan a extenderla tanto dentro de la propia asignatura como en otras diferentes. Por ello, consideramos que se han cumplido los objetivos marcados en esta innovación y esperamos seguir desarrollándola en cursos posteriores.



Comunicación nº 107

IMPACTO DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA Y DE CAPITAL EN LA INNOVACIÓN DEL SECTOR AGROALIMENTARIO

Isabel-María García-Sánchez, María Victoria Uribe Bohorquez and Víctor Amor Esteban

Abstract: En este trabajo se aborda la relación entre la estructura de capital y financiera de las compañías y la inversión en innovación que realizan. El objetivo es determinar las preferencias, financiación ajena vs. autofinanciación, que muestran las empresas agroalimentarias para financiar estas estrategias y determinar el papel monitorizador que pueden desempeñar los proveedores de financiación ajena.

Los resultados obtenidos para una muestra de 41.109 Spanish SMEs (364.020 observaciones) ponen de manifiesto la preferencia que estas compañías muestran en el uso de fondos propios para financiar proyectos de innovación. Si bien, dada las particularidades de estas compañías – inestabilidad y problemas de liquidez por necesidades operativas de fondos -, el recurso a la deuda es un adecuado mecanismo de control para prevenir decisiones de sobreinversión, especialmente las referidas a la aparición de nuevos productos agroalimentarios que, de acuerdo con la OCDE (2012), están saturando el mercado actual.

Comunicación nº 108

GEN ZS' PERCEPTION OF THE AUDITING CAREER, AUDITING WORK AND AUDITORS' IMAGE. THE IMPACT OF PROXIMITY AND KNOWLEDGE ON THE CONFORMATION OF AUDITORS' STEREOTYPE.

Marcella Espinosa, Edurne Aldazabal e Itsaso Barrainkua

Abstract: The accounting profession is worried about the risks of a possible shortage of professionals in the near future. The attraction and retention of the most talented people are necessary for the survival of the auditing profession. In this sense the accounting firms and profession as a whole, have modified their discourse trying to change the negative stereotype revealed by the literature and to attract the new generation. The understanding of Gen Zs' perception of the auditing profession and its members is of key importance for accomplishing its objectives. This paper carried out among 360 Business and accounting undergraduate students, analyses Gen Zs' perception of the auditing career, auditing work and auditors' image as well as the influence of different sources of knowledge on this perception. The results of this study reveal that undergraduate business and accounting students have overcome the negative auditor stereotype. The relevance of knowledge and particularly of academic training on the stereotype perception provides great opportunities to the accounting firms and the profession to improve their image, among others, through the accounting curriculum.



Comunicación nº 109

SHAREHOLDER ACTIVISM ON CLIMATE CHANGE: EVOLUTION, DETERMINANTS AND CONSEQUENCES

Ivan Diaz-Rainey, Paul A. Griffin, David Lont, Antonio Jesús Mateo Márquez y
Constancio Zamora Ramírez

Abstract: Based on a comprehensive dataset of climate-related shareholder proposals, this paper examines the evolution, determinants, and value relevance of shareholder activism on climate change. We first describe the evolution of these proposals, differentiating between disclosure resolutions and those more focused on climate risk or strategy. Our results show that companies compromise more in responding to disclosure-based proposals than those relating to climate risk or strategy. We then examine the value relevance of climate-related shareholder proposals using an event study. This analysis shows a positive stock price reaction on the proxy filing date. Lastly, we find that shareholders use climate risk proposals in a repetitive manner to pressure firms to include them in proxy statements for voting at the shareholders' meeting. As its contribution, this study deepens our knowledge of climate-related proxy proposals, important because of increased use by investors and advocacy groups to elicit greater disclosure and to induce firms to manage better the challenges and opportunities of climate change.



XIX ENCUENTRO INTERNACIONAL DE LA ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE CONTABILIDAD



ASEPUC2020
Actualidad y perspectivas para el futuro de la
Contabilidad en una economía global y digital

fundacion.usat.es/asepuc2020



SALAMANCA
15 y 16 de septiembre

AUTORES

(orden alfabético)



AUTOR		UNIVERSIDAD	PAÍS
Aldazabal	Eduarne	País Vasco	Spain
Aibar	Guzmán Beatriz	Santiago de Compostela	Spain
Aibar	Guzmán Cristina	Santiago de Compostela	Spain
Alcaraz	Quiles Francisco J.	Málaga	Spain
Alves	Portella André	Federal da Bahia	Brazil
Amor	Esteban Víctor	Salamanca	Spain
Arco	Castro Maria Lourdes	Granada	Spain
Arimany	Serrat Núria	Central de Barcelona/Vic	Spain
Arroyo	José Luis	Pontificia Comillas de Madrid	Spain
Azevedo	Tânia Cristina	Estadual de Feira de Santana	Brazil
Bada	Olaran María del Carmen	Pontificia Comillas de Madrid	Spain
Barrainkua	Itxaso	País Vasco	Spain
Barros	Costa Abimael de Jesús	Brasília - UnB	Brazil
Bel	Germà	Barcelona	Spain
Belloli	Vargas Sandra	Unisinós	Brazil
Bel-Oms	Inmaculada	Valencia	Spain
Beltrán	Torres César	Externado de Colombia	Colombia
Ben-Amar	Walid	Ottawa	Canada
Benito	Bernardino	Murcia	Spain
Beuren	Ilse María	Federal de Santa Catarina - UFSC	Brazil
Blanes	Fabián	Valencia	Spain
Bollas	Araya Helena María	Esic Business & Marketing School	Spain
Bravo	Sellés Milagros	Politécnica de València	Spain
Buendía	Carrillo Dionisio	Granada	Spain
Calad	Arias Catherine	Antioquia	Colombia
Camacho	Miñano María de Mar	Complutense de Madrid	Spain
Cámara de la	Fuente Macario	Jaén	Spain
Campos	Alba Cristina	Granada	Spain
Cano	Montero Elisa	Castilla La Mancha	Spain

AUTOR			UNIVERSIDAD	PAÍS
Cano	Rodríguez	Manuel	Jaén	Spain
Cañizares	Espada	Manuela	UDIMA	Spain
Carabias		Susana	Pontificia Comillas de Madrid	Spain
Carrasco	Díaz	Daniel	Málaga	Spain
Casado	Aranda	Luis Alberto	Granada	Spain
Casado	Belmonte	María del Pilar	Almería	Spain
Castilla	Polo	Francisca	Jaén	Spain
Ceballos	García	Daniel	Antioquia	Colombia
Cervera	Oliver	Mercedes	Autónoma de Madrid	Spain
Chamizo	González	Julián	Autónoma de Madrid	Spain
Chamorro	Rufián	Eva María	Jaén	Spain
Chica	Olmo	Jorge	Granada	Spain
Cifuentes		Javier	Murcia	Spain
Coca	Pérez	José Luis	Extremadura	Spain
Cordero		José Manuel	Extremadura	Spain
Correa	Mejía	Diego Andrés	Antioquia	Colombia
Correa	García	Jaime Andrés	Antioquia	Colombia
Correa	Ruiz	Carmen	Pablo de Olavide	Spain
Crespo	Cebada	Eva	Extremadura	Spain
Cuadrado	Ballesteros	Beatriz	Salamanca	Spain
Dasi	González	Rosa María	Valencia	Spain
Delgado	Jalón	María Luisa	Rey Juan Carlos	Spain
Díaz	Caro	Carlos	Extremadura	Spain
Díaz	Rainey	Ivan	Otago	New Zealand
Diehl		Carlos	Unisinos	Brazil
Duarte	Atoche	Teresa	Sevilla	Spain
Durán	Sánchez	Amador	Extremadura	Spain
Escobar	Pérez	Bernabé	Sevilla	Spain
Espinosa	Pike	Marcella	País Vasco	Spain
Esteve		Marc	College London	Spain
Facin	Lavarda	Carlos Eduardo	Federal de Santa Catarina - UFSC	Brazil
Fernandez-Feijoo	Souto	Belén	Vigo	Spain
Ferreira de	Oliveira	Valdemir Regis	Brasília - UnB	Brazil

AUTOR			UNIVERSIDAD	PAÍS
Ferrer	García	Cristina	Zaragoza	Spain
Florez	Parra	Jesús Mauricio	Granada	Spain
Flores	Ureba	Sandra	Rey Juan Carlos	Spain
Folgado	Fernández	José Antonio	Extremadura	Spain
Francoeur		Claude	HEC Montréal	Canada
Freire		Liliana	Nacional de La Plata (UNLP)	Argentina
Fuentes		Cristina de	Valencia	Spain
Gallardo	Vázquez	Dolores	Extremadura	Spain
Gallego	Álvarez	Isabel	Salamanca	Spain
Gambetta	Lopassio	Nicolas	ORT Uruguay	Uruguay
Gandía	Cabedo	Juan L.	Valencia	Spain
García	Benau	Maria Antonia	Valencia	Spain
García	Osma	Beatriz	Carlos III de Madrid	Spain
García	Cornejo	Beatriz	Oviedo	Spain
García	Meca	Emma	Politécnica de Cartagena	Spain
García	Salinero	Rufino	Salamanca	Spain
García	Sánchez	Isabel-María	Salamanca	Spain
Garde	Sánchez	Raquel	Granada	Spain
Garrido	Rodríguez	Juan Carlos	Granada	Spain
Gelashvili		Vera	Rey Juan Carlos	Spain
Genovart		Juana Isabel	las Islas Baleares	Spain
Gómez	Conde	Jacobo	Autónoma de Madrid	Spain
Gómez	Carrasco	Pablo	Autónoma de Madrid	Spain
Gómez	Villegas	Mauricio	Nacional de Colombia	Colombia
Gómez	Ortega	Alba	Rey Juan Carlos	Spain
Gómez	Miranda	María Elena	Granada	Spain
Gonçalves	Leite	Edileia	Unisinós	Brazil
González		Jorge	Salamanca	Spain
Granada	Abarzuza	María del Carmen	Salamanca	Spain
Gras	Gil	Ester	Murcia	Spain
Griffin		Paul A.	California	United States
Guerrero	Gómez	Tamara	Granada	Spain
Guillamón		María-Dolores	Murcia	Spain

AUTOR			UNIVERSIDAD	PAÍS
Gutiérrez	Ponce	Herenia	Autónoma de Madrid	Spain
Hernández	Solís	Montserrat	UNED	Spain
Hernández	Nieves	Elena	Salamanca	Spain
Herrador	Alcaide	Teresa C.	UNED	Spain
Higuera	Molina	Emilio de la	Granada	Spain
Horno	Bueno	María de la Paz	Jaén	Spain
Huguet		David	Valencia	Spain
Ibáñez		Eva M ^a	UNED	Spain
Jesús	Silva	Thiago Bruno de	Federal da Grande Dourados – UFGD	Brazil
Labella		Álvaro	Jaén	Spain
Laffarga		Joaquina	Sevilla	Spain
Lara	Rubio	Juan	Granada	Spain
Lazcano		Laura	Pontificia Comillas de Madrid	Spain
Licerán	Gutiérrez	Ana	Jaén	Spain
Llompert		María	Islas Baleares	Spain
Lont		David	Otago	New Zealand
López	Bernabé	María L.	UDIMA	Belgium
López	Fernández	José Manuel	Cantabria	Spain
López	Pérez	María Victoria	Granada	Spain
López	Hernández	Antonio Manuel	Granada	Spain
Lorain		Marie Anne	Complutense de Madrid	Spain
Macías	Guillén	Almudena	Rey Juan Carlos	Spain
Manuel	Corchado	Juan	Salamanca	Spain
Márquez		Javier	Pontificia Comillas de Madrid	Spain
Martín	Zamora	María-Pilar	Huelva	Spain
Martínez	Conesa	Isabel	Murcia	Spain
Martínez	Córdoba	Pedro-José	Murcia	Spain
Martínez		Luis	Jaén	Spain
Martínez	Ferrero	Jennifer	Salamanca	Spain
Martínez	Romero	María José	Almería	Spain
Mateo	Márquez	Antonio Jesús	Sevilla	Spain
Mauleón		Emilio	las Islas Baleares	Spain

AUTOR			UNIVERSIDAD	PAÍS
Melón	Izco	Álvaro	La Rioja	Spain
Mezquita		Yeray	Salamanca	Spain
Miras	Rodríguez	María del Mar	Sevilla	Spain
Mirón	Sanguino	Ángel Sabino	Extremadura	Spain
Molero	Prieto	Rafael	Politécnica de València	Spain
Monteiro		Januário José	Federal de Santa Catarina – UFSC	Brazil
Mora	Agudo	Leonor	Rey Juan Carlos	Spain
Mora	Enguïdanos	Araceli	Valencia	Spain
Moran	Álvarez	Juan C.	Sevilla	Spain
Moreno	Domínguez	María-Jesús	Huelva	Spain
Moreno	Albarracín	Antonio Luis	Jaén	Spain
Moreno	Aguayo	Alonso	Jaén	Spain
Navarro	Galera	Andrés	Granada	Spain
Novejarque	Civera	Josefina	Esic Business & Marketing School	Spain
Ortega	Rodríguez	Cristina	Jaén	Spain
Ortiz	Rodríguez	David	Granada	Spain
Palacios	Manzano	Mercedes	Murcia	Spain
Parra		Javier	Salamanca	Spain
Parte		Laura	UNED	Spain
Peña	Miguel	Noemi	País Vasco	Spain
Pérez	Espés	Cristina	Autónoma de Madrid	Spain
Pérez	Pérez	Yolanda	Complutense de Madrid	Spain
Pérez	Estébanez	Raquel	Complutense de Madrid	Spain
Pérez	López	Gemma	Granada	Spain
Pérez	Méndez	José Antonio	Oviedo	Spain
Pérez	Pons	María Eugenia	Salamanca	Spain
Pérez	López	José A.	Sevilla	Spain
Pincay	Sancan	David Richard	Estatal de Milagro	Ecuador
Polo	Garrido	Fernando	Politécnica de València	Spain
Pons		David	las Islas Baleares	Spain
Porcuna		Rubén	Valencia	Spain
Porcuna	Enguix	Luis	Politécnica de València	Spain

AUTOR			UNIVERSIDAD	PAÍS
Priego	de la Cruz	Alba María	Huelva	Spain
Pucheta	Martínez	María Consuelo	Jaume I	Spain
Pulgarin	Arias	Andrés Felipe	Antioquia	Colombia
Rabazo	Martín	Aurora E.	Extremadura	Spain
Raimo		Nicola	Università Lum Jean Monnet	Italy
Rautiainen		Antti	Jyväskylä	Finland
Reis	Kokkinos	Mariana	Brasília – UnB	Brazil
Ríos		Ana-María	Murcia	Spain
Rivero	Menéndez	José Ángel	Rey Juan Carlos	Spain
Rodríguez	Rivero	Edilberto J.	Extremadura	Spain
Rodríguez	Ariza	Lázaro	Granada	Spain
Rodríguez	Gómez	Sara	Granada	Spain
Rodríguez	Castro	Paula I.	Sevilla	Spain
Romero	Fúnez	Domi	Autónoma de Madrid	Spain
Ruiz	Barbadillo	Emiliano	Cádiz	Spain
Ruiz	Olalla	Carmen	La Rioja	Spain
Ruiz	Cabestre	Francisco J.	La Rioja	Spain
Ruiz	Amparo	Gimeno	Valencia	Spain
Ruiz	Blanco	Silvia	Vigo	Spain
Ruiz	Rodríguez	María del Consuelo	Jaén	Spain
Sánchez	Astudillo	Jazmín Elsa	Estatad de Milagro	Ecuador
Sánchez	Fernández	Juan	Granada	Spain
Sánchez	Toledano	Daniel	Málaga	Spain
Sánchez	Torne	Isadora	Sevilla	Spain
Sánchez de	Lara	Miguel Ángel	Rey Juan Carlos	Spain
Santos	Jaén	José Manuel	Murcia	Spain
Segovia	Vargas	María Jesús	Complutense de Madrid	Spain
Sepúlveda	Alzate	Yully Marcela	Valencia	Colombia
Serrano	Czaia	Isabel	Huelva	Spain
Sierra	García	Laura	Pablo de Olavide	Spain
Somohano	Rodríguez	Francisco M.	Cantabria	Spain
Topa		Gabriela	UNED	Spain

AUTOR		UNIVERSIDAD		PAÍS
Tzeremes	Nickolaos	Thessally		Greece
Uribe	Bohorquez	María-Victoria	Salamanca	Spain
Urquia	Grande	Elena	Complutense de Madrid	Spain
Vaz	Ogando	Natalia	Vigo	Spain
Vaz de	Lima	Diana	Brasília – UnB	Brazil
Vela	Bargues	José Manuel	Politécnica de València	Spain
Víctor	Ponce	Patricia	UDIMA	Spain
Vitolla		Filippo	Università Lum Jean Monnet	Italy
Yoo		Ben	Rutgers	United States
Zafra	Gómez	José Luis	Granada	Spain
Zamora	Ramírez	Constancio	Sevilla	Spain
Zhang		Mingming	Complutense de Madrid	Spain

XIX ENCUENTRO INTERNACIONAL DE LA ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE CONTABILIDAD



fundacion.usat.es/asepuc2020



SALAMANCA
15 y 16 de septiembre

COLABORADORES



Deloitte.



KPMG

