

Libro de Abstracts



CIBEC
2020SEVILLA
CONGRESO IBEROAMERICANO
DE CONTROL DE GESTIÓN



XIV Congreso Iberoamericano de Control de Gestión
Universidad Pablo de Olavide
7, 8, 9 y 10 Septiembre

El presente documento incluye todos los *abstracts*/resúmenes de los trabajos presentados en CIBEC 2020 en las salas CICCARESEARCH Forum, Sala Paralela I, Sala Paralela II y Sala Paralela III.

Se adjunta al final del documento un listado con el nombre y apellidos de todos los participantes, así como su email de contacto.

**LUNES 7 SEPTIEMBRE:
CICCA - DOCTORAL COLLOQUIUM - RESEARCH FORUM**

SALA CICCA-RESEARCH FORUM

14.30 – 15.00	BIENVENIDA CICCA – DOCTORAL COLLOQUIUM – RESEARCH FORUM Presidente CIBEC 2020: Dr. David Naranjo-Gil Presidente AICOGestión: Dr. Vicente Ripoll
15.00 – 18.30	CICCA – VII RESEARCH FORUM: Master Class (por orden de intervención) Dr. Ernesto López-Valeiras (Chair) Dr. Ricardo Malagueño Dr. Freddy Coronado Dra. Fabricia Silva Dr. Miguel González-Loureiro Dr. Rogerio Lunkes Dra. Mercedes Barrachina Dra. Laura Gómez
18.30 – 20.30	DOCTORAL – RESEARCH FORUM Chair: Dr. Ernesto López-Valieras Dra. Laura Gómez
	NPO business like Accountability: A long way to go M ^a Jesús Ríos Romero
	The Determinants of the Readability and Tone of Copom Minutes José Tejada
	What Drives the Financial Performance of Argentinian MFIs? An Ensemble-based Application Sara Díaz Martin
	El conocimiento financiero del emprendedor y el dilema entre eficiencia e innovación Roberto Graña-Álvarez

NPO Business like Accountability: Along way to go

María Jesús Ríos Romero, Carmen Abril Barrie, Elena Urquía-Grande

Abstract: The adoption of “business like practices in the NPO requires the use of processes and rules associated with for profit companies. It includes business tools, like planning, accounting or market analysis. One of the areas with the greatest interest among the scholars is accountability.

NPO accountability is a complex process. NPO are expected to be accountable for multiple purposes (finance s, performance, mission) to different stakeholders (beneficiaries society) with different

expectations. These expectations cannot be handled separately but require integration and alignment throughout the organization.

The objective of this paper is to make a bibliographic review of NPO accountability definitions among the most relevant academics considering business like criteria. In our research we found that although accountability is an important area in the NPO to prove their legitimacy, it is still difficult to fully understand, as researchers use a multitude of similar, but different, key concepts.

This research contributes to the growing literature regarding the NPOs business like adoption.

THE DETERMINANTS OF THE READABILITY AND TONE OF COPOM MINUTES

José Tejada

Abstract: This study explores determinants of COPOM minutes readability and tone. The paper investigates in which scenarios central banks have incentives to disclose less readable and more pessimism level of information about the economic scenario. Specifically, we use the fog index of the document as the proxy for readability and tone as a proxy for pessimism. Results show that the level of readability and tone is influenced by the type of the news to communicate to the market and it is also influenced by suppresses interest rate expectations. This research studies the complexity and tone of the text, in a different context, that is in the context of an emerging economy, the Brazilian one. We use high frequency macroeconomic variables such as Ibovespa, EMBI +, exchange rate.

What Drives the Financial Performance of Argentinian MFIs? An Ensemble-based Application

Sara Díaz-Martín

Abstract: This paper studies the determinants of financial performance, in terms of return on assets (ROA), of 19 Argentine Microfinance Institutions (MFIs) from 2002 to 2013. For this purpose, we run an ensemble-based technique, such as the Random Forest algorithm, to predict the return of the Argentinian MFIs. Since MFIs are hybrid organizations with the dual mission of financial sustainability and social purpose of poverty alleviation, we introduce two social variables in order to capture the depth of the outreach like the female ratio and the average size of the loan portfolio divided by the GDP per capita. We also take into account six other main explanatory variables, provided by Mix-market database, such as the age, size, efficiency, quality of loan portfolio, solvency and productivity ratio, as well as macroeconomic variables. The effect of the financial crisis is also considered by using a dummy variable. Although our results indicate that efficiency is the most important variable for predicting ROA, we find that social variables are also important, specifically the female ratio, which is the second relevant predictor variable. In contrast, the age of the MFIs, except for new ones, and the financial crisis are proved to be insignificant in our analysis

El conocimiento financiero del emprendedor y el dilema entre eficiencia e innovación

Roberto Graña-Álvarez

Resumen: El conocimiento financiero ha sido señalado como un elemento fundamental para la supervivencia de los proyectos emprendedores. Sin embargo, la investigación previa que ha analizado su impacto necesita ser extendida. El conocimiento financiero parece asociarse con una mayor eficiencia organizativa, a través del uso de herramientas formales de control de gestión. La eficiencia

organizativa implica un mayor rendimiento a corto plazo. Sin embargo, un mayor enfoque en la eficiencia puede afectar a la capacidad de innovación y, consecuentemente, influir en el rendimiento organizativo a largo plazo.

En definitiva, el presente proyecto doctoral se orienta a incrementar el entendimiento sobre la tensión surgida entre la búsqueda de eficiencia y la capacidad de innovación. Para ello, se combinará el análisis de 300 respuestas de emprendedores a un cuestionario con las cuentas anuales de sus empresas mediante la regresión de mínimos cuadrados parciales (PLS).



MARTES 8 SEPTIEMBRE: CIBEC 2020

SALA CICCA-RESEARCH FORUM

13.30 – 15.30	<p>DOCTORAL – RESEARCH FORUM Chair: Dr. Ernesto López-Valeiras Dra. María Jesús Sánchez</p>
	<p>El sistema de Costes Time-driven Activity based costing en el ámbito de la investigación. María Fernanda Yaguache Aguilar</p>
	<p>Los sistemas de control de gestión como mecanismo de eficiencia en sanidad Robinson Dueñas Casallas Coautores: Cristina Crespo Soler, Fernanda Cristina Pedrosa Alberto, Vicente M. Ripoll-Feliu</p>
	<p>Los costos ocultos de la generación hidroeléctrica para la gestión sostenible Jair-Albeiro Osorio-Agudelo</p>
	<p>Mensuração dos Custos de Transação na composição dos custos totais na produção do vinho de açaí. José Luis Nunes Fernandes</p>
15.30	<p>CLAUSURA CICCA – DOCTORAL COLLOQUIUM – RESEARCH FORUM Dr. David Naranjo-Gil Dr. Ernesto López-Valeiras Dra. Laura Gómez / Dra. María Jesús Sánchez</p>

El sistema de Costes Time-driven Activity based costing en el ámbito de la investigación.

María Fernanda Yaguache Aguilar, María Victoria Sánchez Rebull, Angels Niñerola Montserrat

Resumen: El presente estudio tuvo por objeto analizar el sistema de costes Time-driven activity-based costing TDABC en el ámbito de la investigación. Es un sistema de coste que usa la tasa de coste de capacidad, en función del tiempo práctico en la realización de una actividad y asigna el coste de los recursos directamente a los objetos del costo. Nuestro estudio se basó con la revisión sistemática de literatura en tres fuentes científicas de impacto (Scopus, Web of Science y Medline-PubMed), que al aplicar la estrategia de búsqueda, exclusión y selección de los artículos se determina un total 230 artículos en inglés que cumplen con los criterios de elegibilidad. En el análisis de los resultados, se observa que, con el sustento teórico publicado en el año 2003 se ha logrado una tendencia creciente de publicaciones especialmente entre los años 2013 - 2019 por autores estadounidenses que han publicado sus artículos en 158 revistas científicas de diferentes categorías que en total registran 2434 citaciones. En un total de 205 artículos utilizaron como método caso de estudio de los cuales el 74% fueron aplicados en el área de la salud, específicamente en las áreas de: procedimientos quirúrgicos, oncología, artroplastia, radiación y pediatría.

Los sistemas de control de gestión como mecanismo de eficiencia en sanidad

Robinson Dueñas Casallas, Cristina Crespo Soler, Fernanda Cristina Pedrosa Alberto, Vicente M. Ripoll-Feliu

Resumen: El objetivo general del proyecto es determinar si los sistemas de control de gestión son un mecanismo de eficiencia en la sanidad.

Para lograr el objetivo planteado, el presente trabajo se desarrollará en las fases siguientes:

1. La primera, exploratoria, se hará mediante el análisis bibliométrico a través del Proknow - C para determinar la eficiencia en el estado actual del uso de sistemas de control de gestión de servicios de sanitarios.
2. La segunda, se centrará en identificar las magnitudes económicas utilizadas en control de gestión de los países seleccionados, (de acuerdo al ranking de eficiencia de la Organización Mundial de la Salud OMS), que permitan hacer un estudio comparativo, usando estadística inferencial no paramétrica de las ratios financieros.
3. La última fase, será analítica, y utilizaremos la metodología DEA (Data Envelopment Analysis) que permite proyectar estrategias de inversión en salud enfocadas a la eficiencia.

Los costos ocultos de la generación hidroeléctrica para la gestión sostenible

Jair-Albeiro Osorio-Agudelo

No disponible

Mensuração dos Custos de Transação na composição dos custos totais na produção do vinho de açaí

José Luis Nunes Fernandes

Resumen: A atividade de produção e venda do vinho do açaí possui mais de 3000 pontos na cidade de Belém-Brasil e está recebendo outros competidores de maior estrutura gerencial. Neste contexto esta pesquisa tem o objetivo de apurar o custo total de 1 litro do vinho de açaí ao considerar a mensuração os custos de transação adicionados aos custos de produção utilizando como métrica o Custeio Baseado em Atividades e Tempo. A pesquisa será do tipo exploratória e privilegiará à análise teórico-empírica por meio de trabalho de campo. Para atingir os propósitos delineados, será efetuado um levantamento ou survey junto aos diversos atores que atuam em torno do objeto proposto. Como instrumento de coleta de dados será utilizada o questionário.

SALA PLENARIAS

<p>12.30 – 13.15</p>	<p align="center">BIENVENIDA INAUGURACIÓN CIBEC 2020 Presidente CIBEC 2020: Dr. David Naranjo-Gil Presidente AICOGestión: Dr. Vicente Ripoll</p> <p align="center">SESIÓN PLENARIA “Manager “Growth Mindset” and Resource Management Practices Dra. Margaret Abernethy Melbourne University</p>
<p>15.30 – 16.30</p>	<p align="center">PANEL DE EDITORES Moderador: Jorge Casa Novas</p> <p align="center">Jacobo Gómez Conde, David Naranjo-Gil, Marc Oliveras</p>
<p>17.00 – 18.00</p>	<p align="center">SEMINARIO MAGISTRAL</p> <p align="center">“Field Experiments in Managerial Accounting Research”</p> <p align="center">Dra. Sofia Lourenco Universidad de Lisboa</p>
<p>20.30</p>	<p align="center">TOUR VIRTUAL Visita Guiada a Sevilla</p> <p>Se visitará el triángulo monumental de la Catedral, el Alcázar y el Archivo de Indias. Veremos parte de estos monumentos hoy en día con recreaciones de cómo eran en el pasado, por ejemplo, la Giralda cuando era el alminar de la mezquita, el Alcázar en torno al siglo XII y el Archivo de Indias y su evolución.</p>

SALA PARALELAS I

16.00 – 17.30	<p style="text-align: center;">TÓPICO: CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Contabilidad para la gestión solidaria: Acercamientos conceptuales para un modelo de control para la gestión solidaria Ponente/autor: Luis Eduardo Malagón Vélez</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Thiago Magalhães Lima Oliveira</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Análisis dos custos da frota de veículos da UFRN – Estudo de Caso Ponente/autor: Thiago Magalhães LimaOliveira Coautor: Anailson Marcio Gomes</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Luis Eduardo Malagón Vélez</p> <hr/> <p style="text-align: center;">ESTARÃO OS INSTRUMENTOS DE AVALIAÇÃO DOS SISTEMAS DE GESTÃO DO CONHECIMENTO A DAR-NOS A IMAGEM CORRETA? Ponente/autor: Ana Isabel da Costa Natividade Rodrigues Coautores: Filipe Manuel Alves Sardo, Mariana da Costa Natividade Godinho Simões</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Laura M^a Gómez Ruiz</p>
17.30 – 19.00	<p style="text-align: center;">Uso de control de gestión en Pequeñas y Grandes en Empresas en Chile. Ponente/autor: Javiera Müller</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Andrés Francisco Ugalde Vásquez</p> <hr/> <p style="text-align: center;">El papel de los Sistemas de Control de Gestión y los CEO en la adquisición de conocimiento: Efectos en la Efectividad Ponente/autor: Andrés Francisco Ugalde Vásquez Coautor: David Naranjo-Gil</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Raúl Walter Caballero Montañez</p> <hr/> <p style="text-align: center;">El planeamiento estratégico, la posición financiera y el flujo de caja (cash Flow) en las empresas industriales de filtros. Caso Peruano. Ponente/autor: Raúl Walter Caballero Montañez</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Javiera Müller</p>
19.00 – 20.30	<p style="text-align: center;">Costos del transporte de pasajeros de media distancia en un contexto inflacionario Ponente/autor: Cynthia Margarita Robson Vicens Coautores: Gisela Bertolino, María Yohana Noguera López</p>

	<p>Costos ocultos: una mirada amplia a los problemas organizacionales Ponente/autor: Tania Atehortúa Castrillón Coautores: Jair Albeiro Osorio Agudelo, Wilmar Alexander Alzate Castro, Juan Sebastián Ocampo Puerta</p> <p>Discussant: Ana Filipa Roque</p>
	<p>Ajustamento do Sistema de Contabilidade e Controlo de Gestao Ao Modelo de Internacionalizacao: O seu impacto na Performance nas Empresas Familiares Ponente/autor: Ana Filipa Roque Coautores: Maria Céu ALVES, Mário RAPOSO</p> <p>Discussant: Cynthia Margarita Robson</p>

Contabilidad para la gestión solidaria: Acercamientos conceptuales para un modelo de control para la gestión solidaria

Luis Eduardo Malagón Vélez

Resumen: Esta ponencia surge de la aplicación de la Contabilidad de Gestión en las organizaciones del sector de la Economía Social y Solidaria, para la configuración de un Modelo de Control de Gestión Solidaria. La investigación desde un enfoque de estudio comprensivo desde una perspectiva cualitativa, aborda: 1. Elementos teóricos y epistemológicos de la contabilidad de Gestión, el Control de Gestión, y acoge el modelo de gestión del desempeño y control de Otley y Ferreira (2005), 2. Se caracteriza el concepto de “Gestión Solidaria” desde diversos procesos organizacionales y 3. Se configuran preguntas orientadoras a partir de un modelo dinámico de una central de compras solidarias para la satisfacción de necesidades desde la escala de Max Neef propuesto por Malagón-Vélez (2012). Con estos elementos se configura un nuevo modelo de control de desempeño de la gestión integral de las organizaciones solidarias.

Análisis dos custos da frota de veículos da UFRN – Estudo de Caso

Thiago Magalhães Lima Oliveira, Anailson Marcio Gomes

Resumen: Com a necessidade de modernizar os controles e realizar a implementação de um sistema de Custos no âmbito das entidades governamentais, que auxilie na tomada de decisões administrativas, foi realizado um estudo de caso dentro da Universidade Federal do Rio Grande do Norte, mais precisamente na Coordenadoria de Transportes, com o objetivo de propor um método de utilização da frota que atenda às necessidades atuais. Para se chegar a este objetivo, o estudo foi dividido em duas partes, onde na primeira parte foi analisado e discutido todos os custos individualmente, mostrando os principais pontos e valores a respeito dos dados, e chegando a quantificar o custo efetivo da frota da UFRN no período de 2016 e 2017, no segundo momento, foi realizado o estudo global com todas as variáveis reunidas apresentando os principais pontos observados e analisados. Os resultados obtidos apresentaram que o custo total da frota de 223 veículos da Universidade ultrapassam a casa dos 13,5

milhões de reais em 2016 e 14 milhões em 2017, considerando todos os gastos necessários para manter o sistema operando, e que grande parte do gasto está relacionado com os custos fixos, como por exemplo salários e depreciação, além disto, foi visualizado que quase 60% dos veículos estão apresentando um gasto por quilômetro rodado acima de R\$ 4,00/km. Neste sentido, cria-se a abertura para a utilização e de escolhas alternativas para a gestão da frota, incluindo a centralização, terceirização, padronização e aperfeiçoamento de serviços operacionais, além da criação de um novo modelo de organização a fim de minimizar os custos.

ESTARÃO OS INSTRUMENTOS DE AVALIAÇÃO DOS SISTEMAS DE GESTÃO DO CONHECIMENTO A DAR-NOS A IMAGEM CORRETA?

Ana Isabel da Costa Natividade Rodrigues, Filipe Manuel Alves Sardo, Mariana da Costa Natividade Godinho Simões

Resumen: O diagnóstico de um KMS visa avaliar a filosofia e a sofisticação das práticas de GC. O presente estudo adota o modelo Terra (1999), que visa avaliar as diferentes dimensões da gestão que simplificam e estimulam a criação, preservação e disseminação do conhecimento. Este estudo tem como alvo uma empresa portuguesa e os resultados indicam que a empresa é classificada como uma empresa tradicional, ao contrário do que seria de esperar, atendendo ao seu desempenho comercial e financeiro. Assim, os resultados obtidos poderão pôr em causa a pertinência das ferramentas de avaliação dos KMS. O presente estudo apresenta as seguintes limitações: (i) reduzido número de entrevistados e (ii) entrevistados selecionados pela empresa. Como linhas de pesquisa futuras, sugere-se o aprofundamento deste tipo de estudos, visando o estudo do impacto dos fatores de GC estudados e mitigar os efeitos negativos desses fatores.

Uso de control de gestión en Pequeñas y Grandes en Empresas en Chile.

Javiera Müller

Resumen: En este artículo, se analiza el uso de herramientas de control de gestión en Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) en Chile a través de un enfoque descriptivo exploratorio. Las herramientas de control de gestión se clasifican en los sistemas de palancas de control de Robert Simons compuestos por: sistemas de creencias, sistemas de límites, sistemas de control interactivo y sistema de control de diagnóstico y su relación con el nivel de desempeño financiero y no financiero. La encuesta se analizó en el software SPSS con una muestra de 86 empresas y los resultados son acordes a la literatura internacional. En última instancia, proporcionamos a los gerentes información sobre las palancas de control de gestión y la oportunidad de aplicar las medidas adecuadas para influir en el desempeño positivo mediante herramientas concretas asociadas a las palancas de control.

El papel de los Sistemas de Control de Gestión y los CEO en la adquisición de conocimiento: Efectos en la Efectividad

Andrés Francisco Ugalde Vásquez, David Naranjo-Gil

Resumen: La Teoría del Conocimiento identifica a la adquisición de conocimiento como un proceso crítico para la supervivencia organizacional que además se sustenta en el uso de los Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión (SCCG). Por otro lado, la Teoría del Escalón Superior sugiere que las características de los CEO podrían determinar la efectividad y la forma en la que los SCCG se utilizan para apalancar la adquisición de conocimiento. La presente investigación analiza como las

características de los CEO facilitan la adquisición de conocimiento, el efecto mediador de los SCCG interactivos y su impacto en la efectividad. Hemos aplicado una encuesta a los CEO de las principales empresas manufactureras de la Zona 6 (Austro) en la República Ecuador. Los datos se han analizado mediante el método de Mínimos Cuadrados Parciales (PLS) y sustentan claramente la influencia de la adquisición de conocimiento en la efectividad, la influencia de los CEO en la adquisición de conocimiento y el papel de los SCGG como mediadores.

El planeamiento estratégico, la posición financiera y el flujo de caja (cash Flow) en las empresas industriales de filtros. Caso Peruano.

Raúl Walter Caballero Montañez

Resumen: En la actualidad, donde el mundo de los negocios cada vez es más exigente, moderna y cambiante; se necesita de herramientas ágiles y eficaces para administrar y tomar decisiones oportunas para generar valor. En tal sentido, la información contable, en el marco de la contabilidad gerencial, debe responder con probidad dicha necesidad. El objetivo del presente trabajo fue elaborar una herramienta, que, partiendo de la Posición Financiera se estructure un Flujo de Caja por Actividades situación que no se observa en los flujos de caja tradicionales. El método, fue de carácter descriptivo-comparativo, de diseño no experimental, transversal de enfoque cuantitativo donde se analizaron los diferentes modelos y luego el producto final fue sometido a opinión de expertos. La población son las empresas de filtros del Perú ya que es un sector de mucha competencia debido al incremento de productos importados que hace necesario tener una planificación financiera eficiente y permanente; la muestra se tomó por conveniencia a una sola empresa por las características similares que tienen estas empresas del mismo sector. Como resultado de la investigación se elaboró un modelo de Flujo de Caja por Actividades, que permite conocer, por un lado, los ingresos y egresos de sus operaciones corrientes como también de inversión y financiamiento. Se concluye que el modelo del Flujo de Caja por Actividades, partiendo de la Posición Financiera y sobre la base del Plan Estratégico se convierte en una herramienta muy útil en la toma de decisiones financieras de las empresas de filtros del Perú.

Costos del transporte de pasajeros de media distancia en un contexto inflacionario

Cynthia Margarita Robson Vicens, Gisela Bertolino, María Yohana Noguera López

Resumen: En la presente investigación se plantea la necesidad de diseñar un modelo de costos que permita contar con información para la gestión, para no perder competitividad, en una actividad regulada por el Estado, y dentro de un contexto inflacionario, para una empresa de transporte de pasajeros de media distancia en la provincia de Santa Fe (Argentina).

Costos ocultos: una mirada amplia a los problemas organizacionales

Tania Atehortúa Castrillón, Jair Albeiro Osorio Agudelo, Wilmar Alexander Alzate Castro, Juan Sebastián Ocampo Puerta

No disponible

Ajustamento do Sistema de Contabilidade e Controlo de Gestao Ao Modelo de Internacionalizacao: O seu impacto na Performance nas Empresas Familiares

Ana Filipa Roque, Maria Céu Alves, Mário Raposo

Resumen: Com este artigo pretende-se apresentar o desenvolvimento de um modelo de investigação para analisar de que forma o Sistema de Contabilidade e Controlo de Gestão (SCCG) se ajusta ao Modelo de Internacionalização (MI) de modo a promover um bom desempenho da Empresa Familiar (EF).

Para o efeito pretende-se desenvolver um estudo quantitativo, através da aplicação de um inquérito por questionário, que incidirá sobre as empresas inscritas na Associação de Empresas Familiares Portuguesas (AEFP). Os dados recolhidos serão posteriormente tratados através do SPSS.

Tanto quanto temos conhecimento, trata-se do primeiro trabalho que analisa o impacto que o ajustamento entre os diferentes MI e a configuração dos SCCG tem no desempenho das EF portuguesas. Perspetiva-se que os resultados demostrem que o MI adotado tem um impacto na configuração do SCCG, e que um bom ajustamento entre MI e SCCG conduz a empresa a um melhor desempenho.

Este estudo contribuiu assim para uma melhor compreensão da relação entre os MI e os SCCG, e constituiu uma ferramenta para auxiliar as EF a ajustarem o SCCG ao desenvolvimento do MI.

SALA PARALELAS II

16.00 – 17.30	TÓPICO: AUDITORIA / HISTORIA DE LA CONTABILIDAD
	<p>Mensuracao do nivel de estresse de Auditores Independentes após a finalizacao dos trabalhos de Auditoria Ponente/autor: Victoria Wentz Munhoz Coautor: Leticia Medeiros da Silva</p> <p>Discussant: María Elena Escobar Ávila</p>
	<p>La contabilidad y las tecnologías disruptivas: competencias, retos y transferencias tecnológicas Ponente/autor: María Elena Escobar Ávila Coautores: José Ubaldo Díaz Henao</p> <p>Discussant: M^a Jesús Sánchez Expósito</p>
	<p>Los ingresos del Auditor y la materialidad Ponente/autor: José Serrano Madrid Coautores: Elisbeth Bustos Contell</p> <p>Discussant: Mario Heimer Flórez Guzmán</p>
	<p>La auditoría forense, un análisis desde las normas internacionales de auditoría “NIAS” Ponente/autor: Mario Heimer Flórez Guzmán Coautores: Ludivia Hernández Aros, Marco Antonio Ruiz Correa, Laura Constanza Gallego Cossio</p> <p>Discussant: Victoria Wentz Munhoz</p>
17.30 – 19.00	TÓPICO: OTROS GESTIÓN
	<p>Régimen de Pensiones. AFORE- ISSSTE Ponente/autor: Enriqueta Mancilla-Rendón Coautores: Carmen Lozano Arizmendi, Alma Guadalupe Obeso Blanco</p> <p>Discussant: Kalina Kely Miranda Leite</p>
	<p>IMPACTO DA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA PRÓPRIA E DAS TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS NA QUALIDADE DA EDUCAÇÃO DA MESORREGIÃO DA MATA PARAIBANA Ponente/autor: Kalina Kely Miranda Leite Coautores: Leones Rodrigues Nunes, María do Socorro da Silva Luis</p> <p>Discussant: Varna Hernández Junco</p>

	<p>Procedimiento metodológico para determinar la relación entre la inteligencia emocional y los estilos de liderazgo. Caso: Cooperativa Financiera Ponente/autor: Varna Hernández Junco Coautor: Belén Geoconda Vaca Vargas</p> <p>Discussant: Enriqueta Mancilla-Rendón</p>
19.00 – 20.30	<p>The role of personality traits of managers in leadership styles adoption, innovative strategies and organizational performance Ponente/autor: Marina Godinho Antunes Coautores: Pedro Ribeiro Mucharreira, Maria do Rosário Texeira Justino, Joaquín Texeira Quirós</p> <p>Discussant: Cláudia Maria Carvalho Coimbra</p>
	<p>Ferramentas Lean e Gestão Estratégica de Custos numa Unidade Hospitalar Ponente/autor: Cláudia Maria Carvalho Coimbra Coautores: Ana Catarina Mira, Maria Manuela Fantasia</p> <p>Discussant: José Luis Nunes Fernandes</p>
	<p>Das guildas ao Ponto de Acafé: trajetória histórica voltada à Amazônia brasileira Ponente/autor: José Luiz Nunes Fernandes Coautores: Danilo Araújo Fernandes, Bárbara Ádria O. Farias Fernandes, Cyntia Meireles Martins</p> <p>Discussant: Marina Godinho Antunes</p>

Mensuração do nível de estresse de Auditores Independentes após a finalização dos trabalhos de Auditoria

Victoria Wentz Munhoz, Leticia Medeiros da Silva

Resumen: Esta pesquisa teve por objetivo mensurar o nível de estresse de auditores independentes após a finalização dos seus trabalhos de auditoria. A coleta de dados foi realizada através de questionário baseado no Modelo de Lipp – Inventário de Sintomas de Stress para Adultos. A população é composta pelos profissionais da área contábil que atuam como auditores independentes nas firmas *Big Four* de auditoria externa no Rio Grande do Sul, Brasil. A amostra contemplou 41 questionários respondidos. Os resultados permitem verificar que o estresse atinge em maior grau a população feminina do que a masculina, e que níveis gerenciais demonstram classificações mais elevadas de estresse quando comparados aos níveis operacionais. Apesar disso, ambos os cargos se enquadraram majoritariamente na fase de Resistência (59%), seguida pela fase de Exaustão (22%), Sem Estresse (15%) e Quase Exaustão (5%), conforme Modelo de Lipp. Nenhum dos respondentes apresentou sintomas somente da fase inicial do estresse, denominada como Alerta. Ademais, é possível identificar que os períodos de encerramento dos clientes, influenciam no grau de estresse apresentado pelos auditores. Aqueles que possuem fechamentos anuais, apresentaram maiores níveis de estresse em relação aos que atuam com fechamentos semestrais. Identificouse também auditores que atendem

clientes de ambos fechamientos, apresentando sintomas elevados de estresse e caracterizados na fase de Exaustão. O estudo contribui para áreas de recursos humanos das firmas de auditoria, permitindo avaliar questões relacionadas à rotatividade de funcionários neste ramo. Além de contribuir no estudo científico do estresse na profissão contábil.

La contabilidad y las tecnologías disruptivas: competencias, retos y transferencias tecnológicas

María Elena Escobar Ávila, José Ubaldo Díaz Henao

No disponible

Los ingresos del Auditor y la materialidad

José Serrano Madrid, Elisbeth Bustos Contell

Resumen: Investigaciones anteriores indican que existe una relación entre la reputación del auditor y la calidad de la auditoría. Este estudio parte de la idea de que cuanto más importante sea el negocio de auditoría para una firma, el auditor firmante adoptará una postura conservadora en la emisión de su informe. Así, se analiza la relación entre la calidad de la auditoría, medida por la materialidad utilizada, y la dedicación de la firma a la auditoría a trabajos distintos a ésta y como la existencia de socios dentro de la firma que no desarrollen trabajos de auditoría pueden influir en el socio firmante del informe.

Partiendo de la materialidad real utilizada en cada uno de los encargos como medida de calidad de la auditoría y a través de una muestra de 1.141 clientes/año de compañías españolas no cotizadas, se concluye que una mayor reputación en el mercado de auditoría lleva al auditor a aplicar unas cifras de materialidad más bajas. Los resultados también muestran como las firmas de auditoría usan materialidades más bajas cuando el número de auditores firmantes entre los propietarios de la firma es mayor. Los hallazgos de este estudio son consistentes con la corriente de estudios que afirma que existen otros factores además de los cuantitativos que afectan a la fijación de la cifra de materialidad. Este trabajo contribuye a esta corriente mediante datos de archivo que reflejan el comportamiento del auditor durante el cálculo de la materialidad.

La auditoría forense, un análisis desde las normas internacionales de auditoría “NIAS”

Mario Heimer Flórez Guzmán, Ludivía Hernández Aros, Marco Antonio Ruiz Correa, Laura Constanza Gallego Cossio

No disponible

Régimen de Pensiones. AFORE- ISSSTE

Enriqueta Mancilla-Rendón, Carmen Lozano Arizmendi, Alma Guadalupe Obeso Blanco

Resumen: El objetivo del estudio es analizar el esquema nacional de pensiones AFORES configurado en la ley del Seguro social y del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, y comparar los regímenes específicamente sobre las cuentas individuales de un beneficiario SB2 para comprender si la pensión que obtendrá en su vejez será sustentable económicamente para tener una vida digna en la etapa de la vejez, conforme lo establece el principio del mínimo vital. Se trata de un estudio descriptivo-correlacional de corte transaccional basado en el análisis hermenéutico centrado en los principios constitucionales y el régimen de pensiones de las Administradoras de

Fondos para el Retiro (AFORES). Se usa el software R, como una herramienta de análisis para el estudio. En los resultados se aprecia que los beneficiarios SB2 con AFORES Banorte Siglo XXI y PENSIONISSSTE tendrán una pensión que no alcanzará la pensión mínima garantizada por ley.

IMPACTO DA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA PRÓPRIA E DAS TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS NA QUALIDADE DA EDUCAÇÃO DA MESORREGIÃO DA MATA PARAIBANA

Kalina Kely Miranda Leite, Leones Rodrigues Nunes, María do Socorro da Silva Luis

Resumen: O presente estudo teve como objetivo analisar como a arrecadação tributária própria e as transferências intergovernamentais impactam na qualidade da educação da Mesorregião da Mata Paraibana. Para isso, foram utilizados modelos de dados em painel para os 30 municípios da Mesorregião da Mata Paraibana nos períodos de 2011, 2013, 2015 e 2017. Para verificar a qualidade da educação, o estudo considerou o Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (Ideb). E para compor as variáveis de receita própria e de transferências intergovernamentais os dados financeiros foram obtidos através dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária de cada unidade municipal, intitulados Demonstrativos das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, disponibilizados pelo Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação (SIOPE) e operacionalizado pelo Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE). Como resultado verificou-se que os municípios da Mesorregião da Mata Paraibana que auferem maiores receitas próprias para financiamento da educação apresentam uma maior qualidade da educação verificada através do índice de desenvolvimento da educação básica (IDEB), indicando que quando o município se esforça para arrecadar seus tributos ele também aumenta a eficiência de alocação deste. Bem como, que a estrutura das transferências para o financiamento da educação apresenta uma relação negativa quanto à qualidade dos gastos, gerando, assim, uma menor eficiência na provisão dos serviços de educação, e evidenciando a existência do efeito *flypaper* nas finanças dos municípios da Mesorregião da Mata Paraibana.

Procedimiento metodológico para determinar la relación entre la inteligencia emocional y los estilos de liderazgo. Caso: Cooperativa Financiera

Varna Hernández Junco, Belén Geoconda Vaca Vargas

Resumen: El objetivo de la investigación es validar un procedimiento metodológico para la determinación de la relación entre la inteligencia emocional y los estilos de liderazgo de los directivos de una cooperativa financiera.

The role of personality traits of managers in leadership styles adoption, innovative strategies and organizational performance

Marina Godinho Antunes, Pedro Ribeiro Mucharreira, Maria do Rosário Texeira Justino, Joaquín Texeira Quirós

Abstract: Nowadays, companies and their managers are increasingly pressured to achieve certain results and levels of performance in order to ensure the financial sustainability of their companies and to remain competitive in the markets. Sometimes these goals are somewhat ambitious and difficult to achieve, which means that decision-makers must have certain personality traits in order to show resistance in dealing with obstacles and strengthen their capacity to solve problems. This research

proposal assumes that the personality traits of managers, namely extroversion, pleasantness, neuroticism, conscientiousness, and openness to experience, will have a relevant impact on decision making, which will be reflected in the company's performance. In another perspective, this research proposal also aims to analyze what characteristics of managers are underlying to the organizational behavior. More attention has been given to the study of managers' behaviors and how their attitudes and decision-making can define the achievement of the strategic objectives of organizations. Following this point of view, this research proposal links two scientific areas, namely Management and Psychology, and presents itself as an extremely innovative approach, providing a new line of research that is expected to be extremely useful for the knowledge of the performance of companies and the decision-making process. Regarding the methodology, the data will be collected through the application of a questionnaire to evaluate the different dimensions of the proposed conceptual model. In the treatment of quantitative data, a structural equations model will be used, to investigate the possible relations between the different dimensions incorporated in the model.

Ferramentas Lean e Gestão Estratégica de Custos numa Unidade Hospitalar

Cláudia Maria Carvalho Coimbra, Ana Catarina Mira, Maria Manuela Fantasia

Resumen: O objetivo deste trabalho é analisar como a utilização das ferramentas *Lean* se podem aplicar nos serviços de uma unidade hospitalar, no sentido de aumentar a sua eficiência e reduzir os seus custos, assegurando simultaneamente a melhoria da qualidade dos serviços prestados. Para além do número de utentes, o seu percurso dentro dos serviços da unidade hospitalar é um gerador de custos, pelo que o fluxo do utente no sistema deve ser analisado para identificar, remover ou otimizar as atividades que não acrescentam valor ao processo. O estudo de caso teve lugar em dois serviços dos Hospitais da Universidade de Coimbra (HUC), onde as ferramentas utilizadas demonstraram resultados tais como: aumento da qualidade e da segurança, melhoria dos tempos de espera, maior eficiência, o que corresponde a menos desperdício e processos claros que promovem a melhoria contínua. Concluimos que se pode utilizar as ferramentas *Lean* de forma a otimizar os recursos, a melhorar a qualidade, conduzindo assim à redução de custos nos serviços de saúde.

Das guildas ao Ponto de Açaí: trajetória histórica voltada à Amazônia brasileira

José Luiz Nunes Fernandes, Danilo Araújo Fernandes, Bárbara Ádria O. Farias Fernandes,
Cynthia Meireles Martins

Resumen: A atividade empreendedora exercida no ponto de açaí pelo trabalhador batedor do vinho ou suco tem uma longa história, nessa perspectiva o objetivo da presente pesquisa é identificar como ocorreu a trajetória história advinda das guildas da era medieval ao ponto hodierno de venda do açaí. Por meio de pesquisa coevolutiva, com viés bibliográfico, a investigação foi conduzida. Como resultado chegou-se que as guildas foram o formato embrionário do que hoje é denominado de ponto de venda do açaí e exercido pelo batedor do fruto desta forma para que esse estágio hodierno tenha sido alcançado, longa trajetória da história econômica do mundo e da Amazônia foi percorrida.

SALA PARALELAS III

16.00 – 17.30	TÓPICO: OTROS GESTIÓN
	<p>As características culturais brasileiras e sua influência na cultura organizacional: Uma análise no âmbito da Gestão Pública Brasileira Ponente/autor: Leonardo Motta Coautores: Josir Simeone Gomes</p> <p>Discussant: Fabricia Silva da Rosa</p>
	<p>Efeito da gestão fiscal na relação entre investimento e desempenho em saúde e educação de municípios brasileiros Ponente/autor: Fabricia Silva da Rosa Coautores: ROGÉRIO JOÃO LUNKES</p> <p>Discussant: Guillermo Buenaventura-Vera</p>
	<p>Confianza y otros factores en las relaciones B2B Ponente/autor: Guillermo Buenaventura-Vera Coautores: Juan Antonio Gudziol Vidal</p> <p>Discussant: Leonardo Motta</p>
17.30 – 19.00	TÓPICO: FINANZAS
	<p>La otra cara de la banca 2.0: el fenómeno de la exclusión financiera en España Ponente/autor: Emilio Martín Vallespín Coautores: Patricia Bachiller Baroja, Alfredo Bachiller Cacho</p> <p>Discussant: Grace Natalie Tamayo Galarza</p>
	<p>Las finanzas sostenibles y responsabilidad social: Un reto para la gestión administrativa pública y privada Ponente/autor: Grace Natalie Tamayo Galarza Coautores: Ana Lucía Ponce Andrade</p> <p>Discussant: Emerson Toledo Concha</p>
	<p>Microfinanzas en el Perú: Del Modelo Relacional al Modelo de Eficiencia Ponente/autor: Emerson Toledo Concha</p> <p>Discussant: Emilio Martín Vallespín</p>

19.00 – 20.30	<p>Información económico-financiera en cooperativas agrarias: evidencia empírica de su estrategia de financiación Ponente/autor: Alicia Mateos-Ronco Coautores: Elena Meliá-Martí, Natalia Lajara-Camilleri</p> <p>Discussant: María Teresa Cuenca Jiménez</p>
	<p>Factores determinantes del desempeño de las Fintech: análisis integrativo de factores internos, de la competencia y del entorno Ponente/autor: María Teresa Cuenca Jiménez Coautores: Vicente Ripoll-Feliu, Carlos Lassala</p> <p>Discussant: Santiago David Punina Valencia</p>
	<p>Estudio de Caso de una Empresa de Ecuador de Análisis Financiero Ponente/autor: Santiago David Punina Valencia</p> <p>Discussant: José Ricardo Flores Pérez</p>
	<p>El financiamiento en Pymes: Alternativas del sistema no tradicional en el Salvador Ponente/autor: José Ricardo Flores Pérez Coautores: Andrya Miryam Garay Rodríguez</p> <p>Discussant: Alicia Mateos-Ronco</p>

As características culturais brasileiras e sua influência na cultura organizacional: Uma análise no âmbito da Gestão Pública Brasileira

Leonardo Motta, Josir Simeone Gomes

This study proposes an analysis of the influence of Brazilian cultural traits on the organizational culture of a Brazilian Organization, the Brazilian Institute of Geography and Statistics (IBGE), based on the six-dimensional cultural model (6D) proposed by Hofstede, Hofstede and Minkov (2010). To achieve this objective, the VSM-2013 questionnaire was used, complemented by seven questions aimed at obtaining the profile of the Organization's employees. The answers were compiled based on the formulas provided in the VSM-2013 model, plus seven questions proposed by the author. The values obtained, as well as the descriptive statistics presented, were calculated with the support of Stata and R software, besides the support of spreadsheets. The results point to the confirmation of the indices obtained by the Hofstede cultural mapping model (6D model), when applied to Brazil. However, this study proposes a cultural analysis within the country, justified by the Brazilian dimension and plurality. It is possible to verify the occurrence of variations according to the Brazilian region analyzed, indicating the existence of subcultures. Therefore, the study confirms the feasibility of applying the model to compare regions within the same country and also proposes the inclusion of seven questions in the VSM-2013 questionnaire.

Efeito da gestão fiscal na relação entre investimento e desempenho em saúde e educação de municípios brasileiros

FABRICIA SILVA DA ROSA, ROGÉRIO JOÃO LUNKES

Resumen: O objetivo do estudo é analisar o efeito da gestão fiscal na relação entre o investimento e desempenho em saúde e educação de municípios brasileiros. Para atingir o objetivo foram analisados dados de 4.323 municípios brasileiros, no ano de 2018. Os dados foram coletados do IGM/CFA (Índice de Governança Municipal do Conselho Federal de Administração) e analisados por meio de modelagem de equações estruturais, com utilização do software Smart/PLS. Os resultados mostram que os investimentos não levam ao desempenho esperado em saúde e educação, mas que a gestão fiscal tem melhorado o desempenho nessas áreas prioritárias. O que mostra que o aumento de gastos não necessariamente gera melhorias no desempenho de municípios brasileiros. E que a gestão fiscal acaba contribuindo para a melhoria do desempenho em educação e saúde. Aspectos regionais, econômicos e o tamanho da população são fatores que podem influenciar nesta relação.

Confianza y otros factores en las relaciones B2B

Guillermo Buenaventura-Vera, Juan Antonio Gudziol Vidal

Resumen: El presente trabajo tiene como objetivo establecer las diferentes relaciones entre la confianza y variables como la dependencia, el intercambio de información, el oportunismo, la confianza interpersonal, la reputación y la orientación a largo plazo, en las relaciones comerciales B2B (cliente-proveedor). Proponemos un modelo de relaciones empíricas, contrastado por el Modelo de ecuaciones estructurales (SEM), probado con AMOS. Los resultados confirman varias de las hipótesis planteadas en el modelo.

La otra cara de la banca 2.0: el fenómeno de la exclusión financiera en España

Emilio Martín Vallespín, Patricia Bachiller Baroja, Alfredo Bachiller Cacho

Resumen: Durante los últimos años, como reacción a la reciente crisis financiera y también como consecuencia del creciente desarrollo de la banca digital, la mayoría de entidades financieras han llevado a cabo un importante recorte de sucursales que ha propiciado el aislamiento y exclusión al acceso a la mayor parte de servicios financieros comunes de un buen número de ciudadanos españoles, que afecta en mayor medida a las personas con escaso dominio de las nuevas tecnologías que viven en zonas con baja densidad demográfica. Con este trabajo se realiza un análisis de la evolución de este fenómeno en las provincias españolas durante el periodo 2008-2016, aplicando metodología de análisis multivariante. Para ello, en primer lugar se aborda el concepto de exclusión financiera, así como los distintos tipos de exclusión que se dan en el sector y los colectivos que más sufren dicha limitación. A continuación, se contrasta si existe una relación entre el aumento de la exclusión financiera los movimientos de dinero de créditos y depósitos con. Los resultados muestran que hay una evolución clara en el indicador utilizado para medir la exclusión, y que la variación del número de entidades financieras no influye en los depósitos, pero sí en los créditos.

Las finanzas sostenibles y responsabilidad social: Un reto para la gestión administrativa pública y privada

Grace Natalie Tamayo Galarza, Coautores: Ana Lucía Ponce Andrade

Resumen: Las nuevas tendencias financieras hacia la responsabilidad social y sostenibilidad han evolucionado en la última década; cada vez son mayores las investigaciones teóricas sobre las finanzas sostenibles que han nacido como una necesidad de sectores involucrados especialmente en los sistemas financieros mundiales. La gestión de la banca privada y pública es sin duda alguna un reto que actualiza las líneas de investigación en cuanto a gestión contable y financiera mundial y precederá a múltiples aristas investigativas para la academia en un futuro cercano.

El desarrollo de esta investigación en su primer momento identifica las principales prácticas de finanzas sostenibles a nivel internacional, así como relaciona y compara los estudios en zonas particulares de Sudamérica sobre sostenibilidad financiera, así como las propuestas elaboradas en este ámbito por entes y organizaciones relacionadas al sector. Aplicándose metodologías cualitativas, mediante técnicas como la revisión documental y la entrevista a expertos y con un diseño descriptivo no experimental. Como una conclusión final, el reto futuro de las instituciones financiera en América Latina y a nivel mundial, es establecer un sustento financiero y un compromiso estratégico con sistemas de finanzas sostenibles, que aseguren prácticas exitosas en cuanto a responsabilidad social e identificar el sentido inteligente de una inversión en proyectos de finanzas sostenibles, vinculándolas con un proceso de concientización social que sea dinámico y construido sobre la base de fundamentos teóricos combinados con propuestas técnicas solventes, eficientes y eficaces, en busca de un objetivo común. Se finiquita en que los eco productos o productos financieros verdes son un aporte importante para el logro de los proyectos de finanzas sostenibles y su inclusión a nivel mundial ha ido creciendo y perfeccionándose, así como se ha incrementado la aceptación y acceso por parte de los clientes y actores tanto de bancos privados como públicos. También, como reflexión final se alude a la incorporación de la Administración Pública (Banca pública) como un sector dentro del ámbito de la gestión financiera que tiene a la sostenibilidad financiará no solamente como un objetivo sino como un fin necesario para aportar a los objetivos para el desarrollo de un País.

Microfinanzas en el Perú: Del Modelo Relacional al Modelo de Eficiencia

Emerson Toledo Concha

Resumen: El desarrollo de las microfinanzas en el Perú, ha llegado a tener una sobreoferta de instituciones microfinancieras que ofrecen, cada vez, mayores productos, enfrentándose a un entorno cada vez más competitivo, teniendo con el pasar de los años, menores rendimientos, que se reflejan en sus estados de resultados, producto de la reducción constante de la tasa de interés activa promedio y el incremento de la morosidad traducida en aumento de las provisiones. Uno de los factores que afecta directamente la rentabilidad de estas instituciones, es la gestión de la eficiencia administrativa y operativa, donde es fundamental el manejo del modelo relacional; En esta parte, el asesor de negocios, utilizando la tecnología y metodología crediticia evalúa y aprueba las operaciones, teniendo así atención directa con el cliente desde la prospección, origen del crédito, su respectivo seguimiento, hasta su cancelación y posterior renovación, desarrollando con él una relación a largo plazo. El Objetivo de esta investigación es destacar la importancia que obliga a las instituciones, dedicadas a la atención de este sector, a darle mayor énfasis a la gestión administrativa (recursos humanos) y a la gestión operativa, centrándonos precisamente en los cambios que viene generando este modelo; ya que hoy en día, viene siendo cuestionado, toda vez que resulta elevado sus costos de operación y pone en riesgo su sostenibilidad financiera, por lo tanto, las instituciones deben de adoptar acciones para adaptarse a esta nueva realidad, optimizando el uso de recursos, buscando mayor eficiencia operativa,

invirtiendo en tecnología, rediseñando sus procesos, con el fin de tener mayor competitividad. El presente trabajo de investigación se basará en un enfoque cualitativo, descriptivo, identificando de qué manera el tradicional modelo relacional pasa a convertirse en un modelo de eficiencia.

Información económico-financiera en cooperativas agrarias: evidencia empírica de su estrategia de financiación

Alicia Mateos-Ronco, Elena Meliá-Martí, Natalia Lajara-Camilleri

No disponible

Factores determinantes del desempeño de las Fintech: análisis integrativo de factores internos, de la competencia y del entorno

María Teresa Cuenca Jiménez, Vicente Ripoll-Feliu, Carlos Lassala

Resumen: Está revisión tiene como objetivo identificar las variables utilizadas en los diferentes estudios sobre las Fintech hasta la actualidad, luego reorganizar cada una, de acuerdo a teorías existentes, finalmente plantear un modelo que permita conocer el desempeño de las Fintech. Se realizó una revisión bibliográfica de artículos publicados desde el 2008 a 2018. Utilizamos las bases de datos Thomson Reuters Web of Science (WoS), Scopus y ABI/INFORM, mediante la combinación de palabras claves, que fueron: performance, performance Fintech, critical success factors fintech, determinants of fintech y determinants of performanc. La literatura reveló un conjunto de variables que permiten analizar el desempeño financiero, integrando determinantes desde la visión basada en recursos (RBV), de la industria y visión basada en instituciones (IBV). Contribuyó a identificar y agrupar de forma sistemática los determinantes del desempeño de las Fintech. Brinda información valiosa y concreta a tomadores de decisiones de políticos y gerentes de empresas, en sus decisiones orientadas a conocer el ecosistema de las Fintech.

Estudio de Caso de una Empresa de Ecuador de Análisis Financiero

Santiago David Punina Valencia

No disponible.

El financiamiento en Pymes: Alternativas del sistema no tradicional en el Salvador

José Ricardo Flores Pérez, Andrya Miryam Garay Rodríguez

Resumen: Uno de los principales problemas respecto al entramado empresarial salvadoreño es sin lugar a dudas el acceso al financiamiento. Este componente a su vez impacta en el dinamismo de la economía y de manera consecuente a la generación de empleos. Ante dicha coyuntura, es importante conocer de otras alternativas de financiamiento que no pertenezcan de manera necesaria u obligatoria al sistema financiero tradicional. Es por ello que por medio de esta investigación se pretende indagar en las alternativas de financiamiento del sistema no tradicional que podrían ser analizadas, utilizadas y difundidas en el país.

Se ha tenido un robusto diálogo con referentes institucionales, técnicos de instituciones aunado a una muestra considerable de micro y pequeños empresarios salvadoreños del área metropolitana. En

términos generales, se han destacado factores que condicionan dicho financiamiento tales como las tasas de interés y los requisitos de garantía aunado al hecho de que algunas mipymes no poseen un historial de crédito establecido o formal. También se destaca como novedad para esta investigación, la identificación de retos y desafíos que pueden ser tomados en cuenta de cara a favorecer alternativas estratégicas que apoyen el financiamiento y por ende, la empresarialidad en El Salvador.

MIÉRCOLES 9 SEPTIEMBRE: CIBEC 2020

SALA PLENARIAS

16.00 – 17.00	<p>SESIÓN MAGISTRAL: “La investigación en contabilidad de gestión y comportamiento organizativo”</p> <p>Dra. Susana Gago Universidad Pontificia Comillas (ICADE)</p>
17.30 – 18.30	<p>SESIÓN MAGISTRAL:</p> <p>“Diffusion of mobile banking among rural women: Incentivising local leaders vs. a marketing campaign”</p> <p>Dr. Pablo Brañas-Garza Loyola Behavioral Lab, Universidad Loyola Andalucía Coautores: Jaromír Kovárík, Ericka G. Rascón Ramírez</p>
18.45 – 19.45	<p>PRESENTACIÓN ASOCIACION AICO GESTION</p> <p>Prof. Dr. Vicente Ripoll Prof. Dra. Mercedes Barrachina</p>

SALA PARALELAS I

16.00 – 17.30	TÓPICO: CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN
	<p style="text-align: center;">Efecto del Sistema de Control de Gestión sobre la influencia del Narcisista en los Equipos de Trabajo (cara a cara vs. virtual): Una propuesta de Estudio Experimental Ponente/autor: Edilberto J. Rodríguez Rivero Coautores: David Naranjo-Gil, Aurora E. Rabazo Martín</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Ricardo Malagueño</p>
	<p style="text-align: center;">Going beyond managerial intentions: Employees’ perception of control systems, deliberate ignorance and workplace deviance Ponente/autor: Ernesto López Valeiras</p> <p style="text-align: center;">Coautores: Ricardo Malagueño, Jacobo Gómez-Conde, David Naranjo Gil</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Ana Ponce</p>
	<p style="text-align: center;">Influence of management accounting systems on organizational performance: The moderator effect of decentralization of decision-making Ponente/autor: Elsa Pedroso Coautor: Carlos F. Gomes</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Edilberto J. Rodríguez Rivero</p>
17.30 – 19.00	<p style="text-align: center;">Modelo y procedimiento de Gestión y Costo Basado en Actividades para empresas de servicios Ponente/autor: Osmany Pérez Barral Coautores: Mónica del Rocío Alarcón Quinapanta, Jorge Vladimir Núñez Grijalva, Roberto Argelio Frías Jiménez</p> <p style="text-align: center;">Discussant: M^a Jesús Sánchez Expósito</p>
	<p style="text-align: center;">The detail level of rankings under individual and group incentive contracts: The effect of ordinal and cardinal information on performance in a multi-period setting Ponente/autor: Laura Gómez-Ruiz Coautor: M^a Jesús Sánchez-Expósito</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Sandra del Carmen Canale</p>

	<p>El costo del factor trabajo como elemento diferenciador para la inserción en las Cadenas Globales de Valor. Análisis comparado del sector manufacturero en Argentina-México Ponente/autor: Sandra del Carmen Canale y Sandra Eva Lomeli Rodríguez Coautores, Melisa Bergese, Ernesto Guzmán Aguilar</p> <p>Discussant: Osmany Pérez Barral</p>
19.00 – 20.30	<p>Effect of online hotel reviews: The relationship between defender and prospector strategies and management control system design Ponente/autor: Daiane Antonini Bortoluzzi Coautores: Rogério João Lunkes, Edicreia Andrade dos Santos, Alcindo Cipriano Argolo Mendes</p> <p>Discussant: Elizabeth Oviedo</p>
	<p>Factores que influyen en el Control de Gestión de organizaciones de juzgamiento deportivo Ponente/autor: Elizabeth Oviedo Coautores: Norberto Portela Angarita, José Obdulio Curvelo Hassán, Richard Cadena Galindo</p> <p>Discussant: Vladimir Vega Falcón</p>
	<p>Medición de intangibles en la hotelería mediante el Modelo Vega-Rivero Ponente/autor: Vladimir Vega Falcón Coautor: Varna Hernández Junco</p> <p>Discussant: Daiane Antonini Bortoluzzi</p>

EFFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN SOBRE LA INFLUENCIA DEL NARCISISTA EN LOS EQUIPOS DE TRABAJO (FACE TO FACE VS. VIRTUAL): UNA PROPUESTA DE ESTUDIO EXPERIMENTAL

Naranjo Gil, David, Rabazo Martín, Aurora E. & Rodríguez Rivero, Edilberto J.

Resumen. El narcisismo es un rasgo de la personalidad cada vez más presente en las personas de las últimas generaciones que puede tener importantes implicaciones potenciales sobre cómo trabajar e interactuar en las organizaciones y en los equipos de trabajo. Los responsables de los sistemas de control de gestión deben tener en cuenta los efectos de las medidas establecidas en este tipo de personas y descubrir cuáles son más eficientes para obtener el mejor rendimiento de ellos y minimizar sus efectos negativos. Cada vez más, la creación de estructuras de equipo virtual está siendo fuertemente promovida por las organizaciones. En estas estructuras, las relaciones pueden ser más débiles y el impacto del narcisista en los demás puede verse afectado, por lo que los equipos virtuales podrían convertirse en un mecanismo del sistema de control. El objetivo de este estudio es determinar el efecto del sistema de control de gestión en individuos con diferentes niveles de narcisismo que forman parte de un equipo, y verificar si existen diferencias dependiendo de la existencia o no de la virtualidad.

Going beyond managerial intentions: Employees' perception of control systems, deliberate ignorance and workplace deviance

Ricardo Malagueño, Ernesto López Valeiras, Jacobo Gómez-Conde & David Naranjo Gil

Abstract:

Purpose. Deliberate ignorance is acting intentionally blind to something that is likely to be known. This behavior has been overlooked in the management accounting and control literature, as individuals are assumed to be involuntarily ignorant due to complexity, uncertainty or cognitive limitations. This paper draws on the theory of cognitive dissonance to examine the relationship between an individual's perception of a control system and deliberate ignorance. Additionally, we also analyze the organizational consequences of that relationship in terms of employee workplace deviance.

Design/methodology/approach. This study was conducted using a survey in three hospitals. Collected data were used to run ordinary least square regression models to test our research hypotheses.

Findings. The results indicate that the perception of control systems as motivators reduces deliberate ignorance, while a perception of controls as threats increases this behavior. Additionally, the findings show that deliberate ignorance increases employee workplace deviance.

Social implications. Deliberate ignorance is a defensive mechanism to cope with contradictory cognitions that generate employee stress and anxiety. Research on how control system perception could influence this behavior will shed light on employee wellbeing.

Originality/value. This research demonstrates the importance of control systems perception on deliberate ignorance and the consequences for organizations, in terms of workplace deviance. This paper adds to the growing body of research on the consequences of control systems in employees' behavior. Specifically, it provides new empirical evidence on how employees perceive and manage information from control systems and the consequences on knowledge generation.

Influence of management accounting systems on organizational performance: The moderator effect of decentralization of decision-making

Elsa Pedroso, Ph.D. & Carlos F. Gomes, Ph.D.

Abstract: The purpose of this research is to study the relationship between the use of management accounting systems (MAS) information and the organizational performance of small and medium enterprises (SMEs). The influence of the decentralization of decision-making on this relationship is also studied. A survey-based methodology was used to collect data from Portuguese SMEs. A structural equation modeling approach was used to uncover relevant relationships and associations among variables in the study. The results of this study validate a multidimensional approach to measure the effectiveness of MAS. They also confirm the four dimensions of MAS and show that these dimensions are distinct and interrelated. According to the results, the use of information with the characteristics represented by the multidimensional approach to MAS has a positive influence on the organizational performance of SME. In addition, the moderation effect of the decentralization of decision-making on this relationship was found to be significant, which means that increasing the level of decentralization should increase the influence of the management accounting system on organizational performance.

Modelo y procedimiento de Gestión y Coste Basado en Actividades para empresas de servicios

Osmany Pérez Barral, Mónica del Rocío Alarcón Quinapanta, Jorge Vladimir Núñez Grijalva & Roberto Argelio Frías Jiménez

Resumen: Las investigaciones sobre la Gestión y Costes Basado en Actividades, han alcanzado un mayor nivel teórico que práctico en las empresas de servicios, sobre todo, en Latinoamérica, debido al nivel de conocimiento del personal contable y no contable, y del tipo de percepción de éstos sobre la utilidad o no de esta herramienta de gestión, corroborándose ello, Vega Falcón y Baujín Pérez (2017) y, Pérez Barral et al (2019).

El estudio centra su objetivo en diseñar un modelo y procedimiento ABC/ABM para empresas de servicios a partir del comportamiento de las variables que repercuten en su éxito o fracaso; dado la necesidad, de lograr resultados que sean factibles de aplicación en las organizaciones.

La metodología emplea métodos teóricos-prácticos, los cuales, corroboran los resultados en la práctica empresarial, dado el enfoque descriptivo-explicativo que se utiliza para la validación de la propuesta.

Los resultados esperados son el modelo y procedimiento ABC/ABM para una empresa de servicio (Instalación hotelera), contribuyéndose a generar nuevas investigaciones asociadas a factores que pueden mejorar la gestión, el control, la determinación del coste y la toma de decisiones gerenciales.

The detail level of rankings under individual and group incentive contracts: The effect of ordinal and cardinal information on performance in a multi-period setting.

Laura Gómez-Ruiz & M^a Jesús Sánchez-Expósito

Abstract: Prior research documents that providing ranking motivates agents to increase effort and performance, when working in individual work context. However negative effects of rankings have also been found, depending of the type of incentive contract. This study extends previous research to a group context where agents are rewarded either with individual-performance incentive contracts or with group-performance incentive contracts. In a group work context, we investigate whether the effects of rankings differ depending on the detail level of rankings. Regarding detail level, firms can use their discretion displaying ordinal data (i.e. 1^o, 2^o, 3^o...) or cardinal data (absolute performance). This study investigates via an experiment the interaction between the detail level of rankings and the type of incentive contract and its effects on agents' performance and effort in a multi-period environment. Our results show that the detail level of rankings also matters and can negatively influence agents' effort and performance along periods. When group-performance incentive contracts are used, agents' performance increases less with cardinal ranking than ordinal. However, when individual-performance incentive contracts are used, we find no differences between ordinal and cardinal ranking effects.

El costo del factor trabajo como elemento diferenciador para la inserción en las Cadenas Globales de Valor. Análisis comparado del sector manufacturero en Argentina-México.

Sandra del Carmen Canale , Sandra-Eva Lomelí-Rodríguez, Melisa Bergese & Ernesto Guzmán-Aguilar

No disponible

Effect of online hotel reviews: The relationship between defender and prospector strategies and management control system design

Daiane Antonini Bortoluzzi, Rogério João Lunkes, Edicreia Andrade dos Santos & Alcindo Cipriano Argolo Mendes

Abstract: Online reviews help managers to identify their customers' attitudes, opinions, and satisfaction, and serve as a basis for the decision-making process. Our study aims to analyze the effect of online reviews on the relationship between strategy and the design of the management control system. To conduct the study, we applied a questionnaire in large Brazilian hotels. And we analyzed data from 204 hotels, using structural equation modeling and Fuzzy Logic. The main results show that online review has a positive and significant effect on the relationship between the prospector strategy and personnel and action control. On the other hand, it has a negative effect on the relationship between the defender strategy and personnel, action and results controls. Thus, it is confirmed that online review changes the relationship between the strategy and the design of the management control system.

Factores que influyen en el Control de Gestión de organizaciones de juzgamiento deportivo

Elizabeth Oviedo, Norberto Portela Angarita, José Obdulio Curvelo Hassán & Richard Cadena Galindo

Resumen: Este trabajo pretende aportar evidencia empírica acerca de la aplicación del control de gestión en entidades de economía social del sector no lucrativo en Colombia. A partir de la aplicación de un método inductivo-deductivo como es la Teoría Fundamentada se realiza un análisis de los factores que influyen en el control de gestión susceptible de ser aplicado al contexto de las entidades sin ánimo de lucro que prestan el servicio de juzgamiento deportivo en Colombia. Para ello se aplicaron entrevistas en profundidad a presidentes de estas organizaciones, instructores arbitrales, directivos y asociados, que se complementan con las observaciones directas y revisión de documentos suministrados por las asociaciones objeto de estudio.

Se encontró que los asociados tienen una doble obligación frente a las organizaciones en tanto que deben responder administrativa o laboralmente con ellas a la vez que deben mantenerse como deportistas de alto rendimiento. El plan de incentivos juega un papel fundamental en tanto que el 90% de los asociados tiene un trabajo formal de donde devengan su sustento y que la actividad arbitral es adicional. Por otra parte, afrontar y mezclar las actividades administrativas y operativas tiene consecuencias económicas para la organización y requerimientos por parte de los órganos de control amenazando la sostenibilidad de las organizaciones. El principal aporte corresponde al entendimiento del contexto de las entidades sin ánimo de lucro dedicadas al juzgamiento deportivo y el cúmulo de fuerzas internas y externas que constriñen y dinamizan a su vez el sentido de estas para obtener diagnósticos más ajustado a la realidad, el entendimiento de los límites de la capacidad de gestión y el direccionamiento coherente acorde con los intereses de los asociados bajo el control de gestión.

Medición de intangibles en el servicio hotelero mediante el Modelo Vega Rivero

Vladimir Vega Falcón, Varna Hernández Junco & Osmany Pérez Barral

Resumen: Aún la contabilidad financiera no comunica todo lo necesario respecto a los activos intangibles, siendo esto un desafío general en la actual época de incertidumbre empresarial, de particular relevancia en la actividad hotelera por el rol que en ella desempeñan estos activos. El objetivo de la investigación fue medir el capital intelectual en el hotel objeto de estudio, perteneciente al Grupo Meliá Hoteles, mediante el Modelo Vega-Rivero, implementado en diversas organizaciones

turísticas, incentivándose su uso para potenciar el desempeño institucional. Se exponen los principales enfoques para la medición de los intangibles, mediante una revisión bibliográfica de diversos modelos de amplio reconocimiento universal. Como elemento diferenciador con otros modelos, se efectúa la división del Capital Relacional en: Capital Clientela, Capital Proveedores e Interrelación con otros Agentes, con el propósito de suministrar información detallada para la toma de decisiones. Esta investigación puede ser considerada como soporte para futuras investigaciones encaminadas a medir los intangibles en entidades hoteleras.

SALA PARALELAS II

16.00 – 17.30	<p>TÓPICO: CONTABILIDAD FINANCIERA</p> <hr/> <p>Human Capital, Social Capital and Tax Avoidance in Ecuador: A Regional Approach Ponente/autor: Nikola Petrovic Coautor: Priscila Hermida</p> <hr/> <p>UM ESTUDO SOBRE A PERCEÇÃO DOS GESTORES ATUANTES EM ESCRITÓRIOS DE CONTABILIDADE ACERCA DAS DIFICULDADES E NOVOS DESAFIOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS OFERECIDOS ÀS MICRO, PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS Ponente/autor: Anderson Moura da Silva e Fernando de Almeida Santos Coautores: Sergio de Iudícibus, Cláudio José Carvajal Junior</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Nikola Petrovic</p>
17.30 – 19.00	<p>ANÁLISE DA CONTRIBUIÇÃO DE ÍNDICES CONTÁBEIS PARA EXPLICAR O COMPORTAMENTO DO LUCRO OPERACIONAL (EBIT). ESTUDO DE CASO DA ESTÁCIO DE SÁ EDUCACIONAL</p> <p>Ponente/autor: Anderson Moura da Silva Coautores: Dalcio Augusto Pedreira Junqueira Franco, Maria Jucilene Rodrigues Vieira da Silva, José Odálio dos Santos</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Vicente Eduardo Méndez Rojas</p> <hr/> <p>Evidencia del Impacto de la adopción de las IFRS en las sociedades emisoras de obligaciones en Ecuador Ponente/autor: Vicente Eduardo Méndez Rojas Coautores: Adriana Paola Méndez Rojas</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Marta Cristina Pelucio Grecco</p> <hr/> <p>Impacto da IFRS 16 sobre as empresas do agronegócio brasileiro Ponente/autor: Marta Cristina Pelucio Grecco</p> <p style="text-align: center;">Coautores: Victor de Almeida SILVA, Fabiana Lopes da SILVA Fabiana ROTH</p> <p style="text-align: center;">Discussant: Anderson Moura da Silva</p>

19.00 – 20.30	<p>Análise do gerenciamento de resultados contábeis e tributários a partir da adoção das IFRS em empresas de construção civil brasileiras Ponente/autor: Marta Cristina Pelucio Grecco</p> <p>Coautores: Guilherme Alves MALOSSO, Fabiana Lopes da SILVA</p> <p>Discussant: Catya Evelyn Vásquez Tarazona</p>
	<p>Estudio de caso de la aplicación de la normativa de las NIIF en los Estados Financieros. Caso Ecuador Ponente/Autor: Santiago David Punina Valencia</p> <p>Discussant: Catya Evelyn Vásquez Tarazona</p>
	<p>Grado de cumplimiento de las Empresas Públicas Peruanas de las normas Internacionales de Información Financiera sobre costes e inventarios en el año 2018 Ponente/autor: Catya Evelyn Vásquez Tarazona</p> <p>Coautor: Fredy Richard Llaque Sánchez, Victor Ricardo Masuda Toyofuku</p> <p>Discussant: Marcus Vinicius Moreira Zittei</p>
	<p>Rotatividade de CEO's nas Empresas de Capital Aberto Brasileiras. Teoria da Sinalização e seus efeitos no valor de mercado das organizações Ponente/autor: Marcus Vinicius Moreira Zittei</p> <p>Coautores: Edgardo Rodrigues Ladiera, Sabrina de Assis Medeiros, Juliano Augusto Orsi de Araújo</p> <p>Discussant: Marta Cristina Pelucio Grecco</p>

Human Capital, Social Capital and Tax Avoidance in Ecuador: A Regional Approach

Nikola Petrovic & Priscila Maria Hermida Bermeo

Abstract: We explore the relation between human capital externalities, social capital, understood as strength of social norms and extension of networks at the community level, and corporate tax avoidance practices. Using Ecuadorean data, we find that share of accountants and occupation diversity at the canton level are negatively associated with tax avoidance, approximated by cash effective tax rate. This relation is driven by the role of human capital in social capital formation and is more pronounced for firms that do not belong to any economic group. These results contribute to the literature on the role of social capital in regional development and highlight the role of social non-economic incentives in business practices.

UM ESTUDO SOBRE A PERCEÇÃO DOS GESTORES ATUANTES EM ESCRITÓRIOS DE CONTABILIDADE ACERCA DAS DIFICULDADES E NOVOS DESAFIOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS OFERECIDOS ÀS MICRO, PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS

Anderson Moura da Silva, Sergio de Iudícibus, Fernando de Almeida Santos & Cláudio José Carvajal Junior

Resumo: A presente pesquisa teve por objetivo conhecer a percepção dos gestores atuantes em escritórios de contabilidade acerca das dificuldades e novos desafios na prestação de serviços oferecidos às micro, pequenas e médias empresas (MPME). Dentre os diversos clientes que as organizações contábeis prestam atendimento, pode-se destacar as MPME que, de acordo com o Sebrae (Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas), têm papel relevante na economia brasileira, já que correspondem a 99% das empresas existentes com 6,4 milhões de estabelecimentos empresariais (SEBRAE, 2013). Amorim e Silva (2012) destacam que 93,33% dos serviços de contabilidade utilizados pelas MPME são prestados por organizações contábeis, demonstrando a importância desse segmento para as referidas. A pesquisa metodologia utilizada foi exploratória e descritiva, com relação aos procedimentos de pesquisa, utilizou-se pesquisa bibliográfica e de *survey* (levantamento). Trata-se de um estudo de corte transversal, relativo a um momento específico no tempo. O trabalho concluiu que atualmente os escritórios contábeis não fornecem informações contábeis suficientes para que as MPME possam realizar a gestão dos seus negócios, sendo que a maior dificuldade desses escritórios para realização dos serviços contratados é a de extrair as informações dos clientes para realizar os serviços e que o maior desafio dessas organizações é acompanhar a parte regulatória do país. O estudo constatou, ainda, que falta conhecimento na parte tecnológica dos profissionais atuantes nesses escritórios quanto ao atendimento as MPME.

ANÁLISE DA CONTRIBUIÇÃO DE ÍNDICES CONTÁBEIS PARA EXPLICAR O COMPORTAMENTO DO LUCRO OPERACIONAL (EBIT) – ESTUDO DE CASO DA ESTÁCIO DE SÁ EDUCACIONAL

Dalcio Augusto Pedreira Junqueira Franco, Maria Jucilene Rodrigues Vieira da Silva, José Odálio dos Santos & Anderson Moura da Silva

Resumo: O Brasil possui uma única bolsa de valores com transações relevantes, a B3 – Brasil, Bolsa, Balcão, antiga Bovespa, onde estão listadas 328 companhias brasileiras com ações disponíveis para negociação. Dentre os diversos segmentos, o setor de serviços educacionais está representado por apenas 5 companhias, onde destaca-se a Estácio Participações S.A. a segunda maior instituição de ensino no Brasil e a primeira com o maior foco em ensino superior, nas modalidades de presencial e a distância. Este artigo teve como objetivo responder até que ponto existe uma relação estatisticamente significativa entre índices contábeis e a geração de lucro operacional (EBIT). A pesquisa foi de natureza empírica quantitativa, com análise exploratória de dados, através do estudo de caso da Estácio Participações S.A.. Foram analisados os dados estatísticos dos indicadores de desempenho contábil publicados nos últimos 10 anos. Para identificar quais índices de desempenho contábeis contribuem para explicar o desempenho da margem de Lucro Operacional EBIT, de forma estatisticamente significativa, procedeu-se a regressão linear múltipla com os dados combinados. Concluiu-se que apesar de intuitivamente deva ser considerado o maior número de índices para explicar o comportamento da margem EBIT no período analisado, permaneceram no modelo apenas as variáveis independentes Margem Líquida e Alavancagem, que explicam de forma estatisticamente significativos 87,4 % da variabilidade do Lucro Operacional (EBIT).

Evidencia del Impacto de la adopción de las IFRS en las sociedades emisoras de obligaciones en Ecuador

Vicente Eduardo Méndez Rojas & Coautores: Adriana Paola Méndez Rojas

Resumen: El principal objetivo de la investigación es analizar el impacto generado por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en las sociedades de Ecuador que cotizan en el mercado de valores.

Conclusiones: Las sociedades que aplican NIIF han colocado en el mercado de valores, las emisiones de obligaciones con relativa facilidad, en base a la calificación obtenida por las empresas calificadoras de riesgos, por su mejoría económica y financiera, que se demuestra en la presentación de mejores Estados Financieros, que cumplen los estándares internacionales.

Contribución: Se aporta evidencia relacionada con cambios en la calidad de la información financiera como consecuencia de la implementación de las NIIF, en una economía en desarrollo, de América Latina, que tiene además un naciente mercado de capitales.

Impacto da IFRS 16 sobre as empresas do agronegócio brasileiro

Fabiana ROTH, Victor de Almeida SILVA, Marta Cristina PELUCIO GRECCO & Fabiana Lopes da SILVA

RESUMO: O objetivo desse artigo é analisar as alterações das margens operacionais e dos níveis de endividamento nas companhias do setor do agronegócio, complementando a pesquisa feita por Gonçalves (2018), com o intuito de verificar como as mudanças propostas pela IFRS 16 impactaram os indicadores financeiros das companhias do setor do agronegócio no Brasil. De acordo com os resultados obtidos, 50% dos indicadores avaliados, tanto das categorias de endividamento e de rentabilidade, responderam positivamente a hipótese válida da pesquisa, que seria o fato de que os índices avaliados sofreram modificações significativas após a aplicação da norma, enquanto que os outros 50%, apenas confirmaram a hipótese nula, de que não houve alterações significativas mesmo após a aplicação da norma.

Análise do gerenciamento de resultados contábeis e tributários a partir da adoção das IFRS em empresas de construção civil brasileiras

Guilherme Alves MALOSSO, Marta Cristina PELUCIO GRECCO & Fabiana Lopes da SILVA

Resumo: Esse estudo tem como objetivo identificar a influência das alterações decorrentes da adoção das IFRS no gerenciamento de resultados com efeito contábil e tributário nas empresas de construção civil. Utilizou-se como base de estudo as demonstrações contábeis, entre os períodos de 2007 a 2009 (pré convergência às IFRS) e 2010 a 2018 (pós convergência às IFRS), das empresas desse setor listadas na B3 a partir do Modelo Jones Modificado por Kothari, Leone e Wasley (2005) para mensurar o gerenciamento de resultados por meio dos *accruals* de uma amostra de 14 empresas. Quanto aos procedimentos metodológicos adotados a pesquisa classifica-se como descritiva, quantitativa e de método indutivo. Os resultados sugerem que a partir da adoção do IFRS houve uma redução do gerenciamento de resultados contábeis e, em contrapartida, um aumento no gerenciamento de resultado tributável das empresas do setor de construção civil.

Estudio de caso de la aplicación de la normativa de las NIIF en los Estados Financieros. Caso Ecuador.

Santiago David Punina Valencia & Karla Stephanie Hugo Flores

No disponible.

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS PERUANAS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA SOBRE COSTOS E INVENTARIOS EN EL AÑO 2018

LLAQUE SÁNCHEZ, FREDY RICHARD, VASQUEZ TARAZONA, CATYA & MASUDA TOKUYAMA RICARDO

Resumen: La presente investigación buscó establecer el grado de cumplimiento de las normas contables sobre reconocimiento, medición y revelación de los inventarios. Adicionalmente buscó establecer cuáles son las fórmulas de costo y los sistemas de costeo que utilizan las empresas supervisadas por el regulador peruano del mercado de valores.

A los efectos se condujo una investigación exploratoria, descriptiva, explicativa no experimental y transversal. La investigación partió de la revisión documentaria de la doctrina y la normativa aplicable y recolecto y proceso la información de los estados financieros de las empresas supervisadas. La investigación se complementó con la ejecución de entrevistas con expertos.

Se encontró que la mayor parte de las empresas bajo estudio tienen un cumplimiento adecuado, los incumplimientos detectados han estado principalmente asociados a las empresas del sector servicios. Adicionalmente se ha establecido que las empresas estudiadas suelen utilizar como fórmula de costeo promedio ponderado y llevan costeo por absorción.

Los hallazgos presentados pueden servir de base para estudios más específicos y para que los reguladores del mercado peruano evalúen medidas para lograr un mayor cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera en aras de la mejora de la calidad de los estados financieros producidos en el Perú y que favorecerían a los stakeholders con interés en estas empresas.

Rotatividade de CEO's nas Empresas de Capital Aberto Brasileiras. Teoria da Sinalização e seus efeitos no valor de mercado das organizações

Edgardo Rodrigues Ladeira, Marcus Vinicius Moreira Zittei, Sabrina Medeiros & Juliano Augusto Orsi de Araújo

RESUMO: Assimetria de informações é o fenômeno onde uma parte detém informação em quantidade ou qualidade melhores que a outra Akerlof (1970) e o fato de não ser possível observar essa assimetria acaba por produzir distorções de preços socialmente danosos. Jensen e Meckling (1976) estudaram os efeitos que a assimetria de informações entre agente-principal produz nas organizações e seus efeitos nocivos a toda a sociedade. Esse trabalho avaliou se a troca de CEO's das empresas listadas na B3, a partir dos comunicado ao mercado, nos anos de 2016, 2017 e 2018 geraram retornos anormais às ações *ex-ante* e *ex-post* a comunicação do fato. Spence (1973) estudou os impactos dos sinais emitidos e como esses poderiam interferir nas percepções e nos preços. Dessa forma, se buscará avaliar nos casos em que ocorreram retornos anormais os fatores qualitativos que descreveriam tais executivos, como

formação e experiência profissional e se verificará se existe um padrão de perfil que influenciaria nesses retornos. A metodologia aplicada é a de

estudo de eventos. O evento foi caracterizado pela data de anúncio do novo CEO, com análise de retornos anormais nos 10 dias que antecederam o anúncio e 10 dias após. Para a realização dos testes, foram selecionadas companhias abertas entre os períodos de 2016 e 2018. Foram investigadas 47 nomeações de CEO durante o período de 32 companhias distintas.

SALA PARALELAS III

16.00 – 17.30	<p>TÓPICO: RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA / SOSTENIBILIDAD</p>
	<p>Análisis comparativo de la regulación jurídica del acto de competencia desleal generador de confusión marcaria del Derecho Europeo Continental y del passing off del Derecho Anglo-Norteamericano en Ecuador Ponente/autor: Jorge Núñez Grijalva Coautores: María Daniela Núñez Viera, Massimiliano Geracci</p> <p>Discussant: Iván Ordóñez Castaño</p>
	<p>Revelación voluntaria de criterios ambientales GRI y RSC en las empresas colombianas Ponente/autor: Iván Ordóñez Castaño Coautores: Edila Eudemia Herrera Rodríguez, Angélica María Franco Ricaurte, Luis Enrique Perdomo Mejía</p> <p>Discussant: Luciana Sousa Coelho Marson</p>
	<p>Responsabilidade Social Corporativa: Uma análise bibliométrica da produção acadêmica de 2010 à 2019 no Brasil, Espanha e Portugal nas áreas de negócios, gestão, contabilidade. Ponente/autor: Luciana Sousa Coelho Marson Coautores: Josir Simeone Gomes, Ana Paula Bauer</p> <p>Discussant: Rosa Nunes</p>
	<p>A contribuição dos docentes para a responsabilidade social das Instituições de Ensino Superior públicas portuguesas: um estudo de casos múltiplos Ponente/autor: Rosa Nunes Coautores: Dolores Gallardo-Vázquez, Fernanda Pedrosa Alberto</p> <p>Discussant: Jorge Vladimir Núñez Grijalva</p>
17.30 – 19.00	<p>Reportes de Sostenibilidad Corporativa Según Estándares GRI en Empresas Mineras Peruanas Supervisadas por la SMV en el 2018: Deficiencias y Oportunidades Ponente/autor: Brenda Ampuero-Alfaro Coautores: Oscar Díaz-Becerra, Claudia León-Chavarri,</p> <p>Discussant: Juan Manuel Ramón Jerónimo</p>
	<p>Análisis del grado de desarrollo en materia de reporting no financiero en el sector de las energías renovables en España Ponente/autor: María Segovia Villareal</p>

	<p>Coautores: Raquel Florez-Lopez, María Jesús García Jiménez, Juan Manuel Ramón Jerónimo</p> <p>Discussant: Lorenza Morales Alvarado</p>
	<p>El mecanismo de obras por impuestos y la responsabilidad social corporativa en el Perú</p> <p>Ponente/autor: Lorenza Morales Alvarado Coautora: Nataly Patricia Montesinos León</p> <p>Discussant: Mario Heimer Flórez Guzmán</p>
	<p>Construcciones discursivas alrededor de la sostenibilidad corporativa: Una lectura desde las prácticas</p> <p>Ponente/autor: Mario Heimer Flórez Guzmán Coautores: José Obdulio Cruvelo Hassán, Lina María Maya Toro Marco Antonio Ruiz Correa</p> <p>Discussant: Oscar Díaz-Becerra</p>
19.00 – 20.30	<p>Análisis de La Responsabilidad Social Empresarial De Las MiPyMEs De Puerto Vallarta, Jalisco, México.</p> <p>Ponente/autor: Manuel Ernesto Becerra Coautores: Luz Amparo Delgado Díaz, Georgina Dolores Sandoval Ballesteros</p> <p>Discussant: Marcus Vinicius Moreira Zittei</p>
	<p>Governança Corporativa e Sustentabilidade: uma análise sob a perspectiva do Sweet Spot</p> <p>Ponente/autor: Marcus Vinicius Moreira Zittei Coautores: Filipe Antônio Fiorini, Leonardo Fabris Lugoboni</p> <p>Discussant: Iván Ordóñez Castaño</p>
	<p>Reconociendo los activos ambientales en la gestión empresarial: una aproximación en los activos biológicos</p> <p>Ponente/autor: Iván Ordóñez Castaño Coautores: Angélica María Franco Ricaurte, Luis Enrique Perdomo Mejía</p> <p>Discussant: Fabricia Silva da Rosa</p>
	<p>Integração dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável com orçamento público para apoiar decisões sobre desempenho ambiental</p> <p>Ponente/autor: Fabricia Silva da Rosa Coautores: Luana Caroline da Silva</p> <p>Discussant: Manuel Ernesto Becerra</p>

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA REGULACIÓN JURÍDICA DEL ACTO DE COMPETENCIA DESLEAL GENERADOR DE CONFUSIÓN MARCARIA DEL DERECHO EUROPEO CONTINENTAL Y DEL *PASSING OFF* DEL DERECHO ANGLO-NORTEAMERICANO, EN ECUADOR

Jorge Núñez Grijalva, María Daniela Núñez & Massimiliano Geraci

Resumen: Dentro del campo de la competencia desleal, el acto generador de confusión marcaría es el elemento de mayor ocurrencia y por lo tanto de mayor impacto negativo en la sociedad. En este contexto, desde los ángulos de la doctrina y la normativa pertinente vigente en Ecuador, se realiza un análisis comparativo entre esta figura proveniente del Derecho europeo Continental y la figura del *passing off* proveniente del Derecho Anglo-Norteamericano, los cuales dados sus respectivos componentes, forma de operar y efectos dañosos, se miran como equivalentes.

Revelación voluntaria de criterios ambientales GRI y RSC en las empresas colombianas

Iván Andrés Ordóñez-Castaño, Edila Eudemia Herrera Rodríguez, Angélica María Franco Ricaurte & Luis Enrique Perdomo Mejía

Resumen: Esta investigación analizó la transparencia en la divulgación de criterios ambientales del estándar GRI en las empresas colombianas valoradas en reputación corporativa, responsabilidad y gobierno corporativo por Merco en el 2017 y 2018. Este estudio se sustenta en las teorías de agencia, stakeholders y legitimidad, donde se postularon seis hipótesis. La información financiera fue obtenida de la base de datos Gestor Comercial. Los indicadores sobre criterios ambientales fueron obtenidos de la página web e informes de sostenibilidad de cada una de las empresas. Se utilizó el enfoque dicotómico para la recolección de la información sobre criterios ambientales. Las hipótesis fueron contrastadas con un modelo de elección binaria y otro de datos de panel. Se concluyó que el aumento de la calidad y transparencia de la información disminuye los costes de agencia. De esta forma se satisfacen las necesidades de información de los stakeholders, proporcionando confianza y mejora las actividades de RSC. Además, las empresas más endeudadas y con mayor riesgo de insolvencia, divulgan menos informaciones actividades ambientales, caso contrario con las que más crecen. La investigación aportó el uso de la variable riesgo de insolvencia como variable explicativa de la divulgación de información de indicadores ambientales y se creó un índice para medir la asimetría.

Responsabilidade Social Corporativa: Uma análise bibliométrica da produção acadêmica de 2010 à 2019 no Brasil, Espanha e Portugal nas áreas de negócios, gestão, contabilidade

Luciana Sousa Coelho Marson & Josir Simeone Gomes

Resumo: Este artigo tem como objetivo analisar a produção acadêmica sobre Responsabilidade Social Corporativa produzidos por pesquisadores no Brasil, Espanha e Portugal, a fim de compreender como esse campo teórico tem se apresentados nas áreas de negócios, gestão e contabilidade. Para tanto foi necessário analisar números de artigos publicados por país, identificar quais são os autores que mais publicam na área, quais artigos mais são citados e relevantes de acordo o fator de impacto SJR/Citiscore e verificar quais instituições de ensino estão vinculados seus autores. Os dados resultam de uma análise de publicações obtidas através da Base CAPES/Scopus no período de 2010 à 2019. A metodologia utilizada foi uma análise descritiva e bibliométrica, utilizando-se a abordagem quantitativa. Os dados obtidos através do mapeamento dos 981 artigos mostrou que a Espanha se destacou na publicação de artigos sobre Responsabilidade Social Corporativa, e que a Universidade

de Salamanca está em primeiro na produção desses artigos. Brasil e Portugal aparecem representados pela Universidade de São Paulo e Universidade de Lisboa, mas ambas com pouca produção na área.

A contribuição dos docentes para a responsabilidade social das Instituições de Ensino Superior públicas portuguesas: um estudo de casos múltiplos

Rosa Nunes, Dolores Gallardo-Vázquez & Fernanda Pedrosa Alberto

Resumo: A responsabilidade de contribuir para uma sociedade mais justa e sustentável é tarefa de todos. O reconhecimento da importância de assumir as responsabilidades, inclusive para assegurar a sobrevivência das Instituições de Ensino Superior (IES), não poderá ficar apenas pelas declarações, é preciso passar às ações (Jankal e Jankalová, 2017). Assim, a operacionalização das responsabilidades da IES deverá passar por desenvolver iniciativas e incluir princípios relacionados com a Responsabilidade Social (RS) das IES dentro das três funções fundamentais das IES, que são a docência, a investigação e a gestão (Larrán e Andrades, 2017; Vazquez et al., 2015). Não se deve, por isso, criar mais uma função ou departamento para funcionar em paralelo com as demais funções, porque a integração e transversalidade deve ser uma constante na implementação da Responsabilidade Social Universitária (RSU) (Vallaey, 2018).

De maneira a responder à sociedade e aos princípios e objetivos definidos pelas organizações internacionais, as formas de integrar a RSU na docência são diversas como, por exemplo, introduzir os temas relacionados (sociais, ambientais e éticos) nos currículos acadêmicos para serem ensinados e discutidos, introduzir inovações, por exemplo recorrendo a salas de aula virtuais e vídeo conferências, envolver ativamente os alunos através de projetos que contribuam para a sustentabilidade e para o benefício das comunidades (Larrán e Andrades, 2017; Jankal e Jankalová, 2017; Garcia et al., 2017; Sanchez-Fernandez et al., 2015; Bohorques et al., 2013; Nejati e Nejati, 2013; Apaydm e Ercan, 2010; Annot et al., 2012; Alferez e Comas, 2015).

Cabe especialmente aos docentes discutir e implementar ações para assumir a RS das IES e torná-la uma realidade, porque de entre todas as funções das IES, a função docente é aquela que pode mais facilmente transmitir valores aos estudantes, futuras gerações de trabalhadores e políticos, orientar os seus comportamentos e envolvê-los em ações que façam a diferença e levem à mudança da sociedade (Velez 2016; Alcota et al. 2013).

A RS das IES não está implementada de forma uniforme, nem se encontra no mesmo estado de desenvolvimento em todas as IES (Bergua e Marti 2018; Paunescu et al. 2017). Neste contexto, quisemos saber se os docentes das seis IES objeto deste

estudo estavam conscientes do seu papel enquanto agentes da RS das IES e qual a sua opinião sobre como podiam contribuir para o exercício dessa responsabilidade. Tem-se como objetivo investigar e compreender como podem os docentes contribuir para a RS das IES e ajudar a melhorar o desempenho nesse âmbito.

Reportes de Sostenibilidad Corporativa Según Estándares GRI en Empresas Mineras Peruanas Supervisadas por la SMV en el 2018: Deficiencias y Oportunidades

Oscar Díaz-Becerra, Claudia León-Chavarri, Brenda Ampuero-Alfaro

Resumen: La sostenibilidad corporativa, capacidad de una organización para desarrollar sus actividades en armonía de los aspectos económico, social y ambiental, viene cobrando mayor relevancia a nivel global, como un factor distintivo de las organizaciones líderes en el mercado. Para comunicar las acciones corporativas concretas de desarrollo sostenible, se vienen usando globalmente los reportes de sostenibilidad en conformidad con estándares internacionales de reporte (GRI). No obstante, en la región latinoamericana hay una alta variabilidad en su adopción por el sector empresarial. En particular, el sector minero en Perú, principal contribuyente en el desarrollo de la economía de dicho país, viene enfrentando problemas en su credibilidad como un verdadero agente positivo, debido a la incidencia de conflictos socioambientales en sus proyectos, pese a su reciente consistencia en la presentación de reportes de sostenibilidad. Esta investigación tiene como objetivos determinar el nivel de cumplimiento del reporte de sostenibilidad corporativo (RSC) de las empresas mineras supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), evaluar el nivel de adopción de los lineamientos y estándares GRI, así como el nivel de cumplimiento de los mismos por parte de las empresas de la muestra analizada. La investigación es del tipo descriptiva y tiene un diseño no experimental, aplicando el método Deductivo – Inductivo. La población está conformada por 16 empresas mineras que presentaron información financiera a la SMV en el período 2018, de las cuales, mediante un muestreo no probabilístico, se determinó una muestra de 8 empresas mineras que presentaron RSC en el año 2018 a dicha Superintendencia. Las 8 empresas han presentado RSC bajo los estándares GRI; sin embargo, los pilares GRI que resaltan son los sociales sobre los ambientales y los económicos. Asimismo, estos reportes no presentan equilibrio entre las acciones realizadas: positivas, neutrales y negativas, ni se puede comprobar la fiabilidad de la información.

Análisis del grado de desarrollo en materia de reporting no financiero en el sector de las energías renovables en España

María Segovia Villarreal, María Jesús García Jiménez, Raquel Flórez López & Juan Manuel Ramón Jerónimo

Resumen: En este trabajo se analiza el desarrollo en materia de reporting no financiero de una selección de empresas pertenecientes al sector de las energías renovables en España en el periodo 2012-2017. Las empresas de este sector, en general, divulgan más información de carácter no financiero, no obstante, ésta es tratada de forma incompleta e inconexa. Al mismo tiempo, como consecuencia de la reciente Ley 11/2018 aprobada en materia de información no financiera, es interesante conocer si las empresas están capacitadas para hacer frente a las exigencias de la misma, como la elaboración del Estado de Información No Financiera. Por ello se procede a examinar la información no financiera incluida en los principales documentos publicados, como el Informe Anual, así como las páginas web, utilizando una metodología de análisis de contenido. Mediante la elaboración de un cuadro de situaciones, se pone de manifiesto que tres de las empresas analizadas no poseen un elevado grado de desarrollo, y que los principales medios de divulgación son el Informe de Sostenibilidad y la página web. El nuevo panorama de reporting no financiero planteará nuevos retos a las empresas, de modo que las que ya presentan un cierto grado de desarrollo estarán en una situación de ventaja.

El mecanismo de obras por impuestos y la responsabilidad social empresarial en el Perú

Nataly Patricia Montesinos León & Lorenza Morales Alvarado

Resumen: La sociedad hoy en día exige la participación de las organizaciones en aras del desarrollo sostenible de los entes que interactúan en la economía, entre ellos el Estado, instituciones no gubernamentales y las empresas privadas, en busca de dicho fin se han venido desarrollando iniciativas a fin de que actúen con responsabilidad social empresarial.

En este sentido, el presente trabajo tiene como objetivo determinar si la aplicación del mecanismo de obras por impuestos, califica como parte de la responsabilidad social empresarial, para ello, se efectuó un análisis de la génesis del concepto “responsabilidad social empresarial”, revisando su naturaleza y alcances y un estudio sobre la normativa del mecanismo de Obras por Impuestos, los procedimientos, requisitos y resultados de su aplicación en el Perú en los últimos 10 años.

Con este fin, la investigación se realiza dentro de un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo no experimental, obteniendo como resultado que tal mecanismo se viene aplicando con éxito en los últimos 10 años, donde al 2019, existen 370 empresas que se han sumado a esta participación compartida.

Esta participación compartida, erróneamente las empresas vienen considerando como parte de sus estrategias de responsabilidad social corporativa, toda vez que, su naturaleza está centrando en un acto voluntario y no impositivo, siendo su alcance enmarcado en el eje organizacional y en el eje de su actividad central, es decir, en los procesos internos que impacten en el entorno inmediato en el ámbito social, ambiental y de gobernanza, que a través de estos generen políticas de desarrollo sostenible.

CONSTRUCCIONES DISCURSIVAS ALREDEDOR DE LA SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA: UNA LECTURA DESDE LAS PRÁCTICAS

Mario Heimer Flórez Guzmán, José Obdulio Curvelo Hassán & Lina María Maya Toro

Resumen: El presente artículo da cuenta de las variaciones de discurso en términos sostenibilidad corporativa que divulgan las organizaciones colombianas que cotizan en bolsa de valores. Debe precisarse que existen organizaciones que adolecen de modelos de gestión de la sostenibilidad, aún así, incorporan prácticas que se enmarcan dentro de estas apuestas, algunas de ellas armónicas con regulaciones y orientaciones al respecto. Para la obtención de la evidencia empírica se estudia el caso colombiano, al ser el último país en ingresar a la OCDE, por tanto, han venido madurando sus prácticas corporativas para equiparar la gestión de la sostenibilidad acorde a los parámetros de dicho organismo.

Análisis de La Responsabilidad Social Empresarial De Las MiPyMEs De Puerto Vallarta, Jalisco, México.

Manuel Ernesto Becerra Bizarrón, Luz Amparo Delgado Díaz, Mexicana & Georgina Dolores Sandoval Ballesteros

Resumen: En México existen aproximadamente 4 millones 15 mil unidades empresariales, de las cuales 99.8% son MiPyMEs que generan 52% del PIB y 72% del empleo en el país y son motores del crecimiento económico en México, ya que generan 8 de cada 10 empleos. Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, constituyen la columna vertebral de la economía nacional por su alto impacto en la generación de empleos y en la producción nacional. La responsabilidad social empresarial es observada por los gobiernos, investigadores y organismos con relación a su compromiso con el cuidado

del medio ambiente, el apoyo a la sociedad y a su desarrollo económico. Por lo cual, las empresas deben implementar estrategias éticas y responsables con sus diferentes grupos de interés: socios, capital humano, clientes, comunidad, proveedores autoridades gubernamentales y organismos. El objetivo del presente artículo es analizar las Dimensiones de la Responsabilidad Social Empresarial de las MiPyMEs de Puerto Vallarta, Jalisco, para lo cual utilizó un instrumento que consta de 3 Dimensiones y 40 ítems, aplicándose a una muestra de 350 empresas, identificando que los efectos que tiene la dimensión social, económica y medioambiental.

Governança Corporativa e Sustentabilidade: uma análise sob a perspectiva do Sweet Spot

Filipe Antônio Fiorini, Marcus Vinicius Moreira Zittei & Leonardo Fabris Lugoboni

Resumo: No início da década de 1970, têm início os debates a respeito dos impactos causados ao meio ambiente pela atividade humana e o crescimento econômico. Esses debates começam a convergir com temas contemporâneos como governança corporativa, especialmente após alguns escândalos corporativos que abalaram o mundo dos negócios – eventos que influenciaram diretamente a tomada de decisão das empresas e passaram a ser fonte de muitos estudos como o de Savitz e Weber, que introduziram, em 2007, o conceito do *Sweet Spot* da sustentabilidade. O *sweet spot* é a área na qual os interesses dos *stakeholders* convergem com os interesses do negócio. Neste sentido, o objetivo deste estudo é analisar a relação entre o *sweet spot* e a governança corporativa nas empresas do Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE), de acordo com os relatórios Global Reporting Initiative (GRI). A amostra final é composta de 72 relatórios GRI de 30 empresas. Foram utilizadas técnicas de análises documental, léxica e de conteúdo. Foi possível identificar que 24 empresas da amostra atingiram o *sweet spot*, enquanto outras 6 estão no caminho. Estas últimas, embora possam ser consideradas empresas sustentáveis, não atingiram plenamente o *sweet spot*, o que demonstra o caráter mais aprofundado do *sweet spot* em relação aos conceitos mais amplos de sustentabilidade.

Reconociendo los activos ambientales en la gestión empresarial: una aproximación en los activos biológicos

Iván Andrés Ordóñez-Castaño, Angélica María Franco Ricaurte & Luis Enrique Perdomo Mejía

Resumen: Este documento evalúa la generación de valor en las empresas agroindustriales colombianas a partir del reconocimiento de los activos biológicos propuestos por las NIIF y su proximidad al valor del uso de los activos ambientales en la gestión empresarial. La base teórica fue la asimetría de la información y la teoría de la empresa, ambas decisivas en la gestión empresarial, la generación de valor y la importancia para los grupos de interés. El diseño metodológico fue un enfoque cuantitativo de tipo experimental, contra las variables financieras y el grado de revelación de los activos biológicos. Los datos del punto de referencia EMIS para Colombia se utilizaron para consolidar 13 variables de cuentas e indicadores financieros, y también 13 variables categóricas creadas en esta investigación a partir de los informes de gestión. Con las variables, se realizó un panel de datos para 175 empresas con 26 variables entre 2012 y 2017. Concluimos que las empresas analizadas, al revelar el uso de activos biológicos y reconocer el uso de activos ambientales, redujeron la asimetría de la información con las partes interesadas y les permitió aumentar su valor.

Integração dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável com o Orçamento Público para Apoiar Decisões sobre Desempenho Ambiental

Luana Caroline da Silva & Fabricia Silva da Rosa

Resumo: Esta pesquisa tem como objetivo propor um modelo que possibilite integrar os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) da dimensão ambiental com o orçamento público afim de apoiar decisões sobre desempenho ambiental em um município brasileiro. Para tanto, realizou-se uma pesquisa descritiva, caracterizada como estudo de caso e com abordagem qualitativa. Adotou-se como instrumento de intervenção, a fase de estruturação da Metodologia Multicritério de Apoio à Decisão-Construtivista (MCDA-C) e a ferramenta 5W2H. Por meio de entrevistas semiestruturadas com o contador da Prefeitura Municipal de Águas Mornas foram identificados 43 Elementos Primários de Avaliação, os quais foram desmembrados em 99 conceitos. Os conceitos foram agrupados em quatro áreas de preocupação, as quais: Política e gestão municipal para ODS; ODS-Ambiental; Conscientização e treinamento para ODS; e Orçamento Municipal. Para avaliar o desempenho ambiental, foram construídos 49 descritores. Em seguida à construção dos descritores, evidenciou-se a necessidade de ações de melhorias em alguns aspectos como coleta e tratamento de esgoto. Foram identificados aspectos importantes para avaliar e monitorar o desempenho ambiental de municípios que vão além dos propostos no documento dos ODS e na literatura como por exemplo aspectos de gestão, de treinamento e conscientização e orçamento.

JUEVES 10 SEPTIEMBRE: CIBEC 2020

SALA PLENARIAS

<p>14.30 – 15.15</p>	<p style="text-align: center;">TOUR VIRTUAL Visita Guiada a Sevilla</p> <p>Nos trasladaremos a la zona del Río Guadalquivir donde se ubica la Torre del Oro y veremos el antiguo puerto de Indias, que controlaba todo el comercio con América y que vio partir a Magallanes y El Cano en la expedición que terminó siendo la Primera Vuelta al Mundo. Mostraremos los principales monumentos actuales de ambas orillas y veremos también cómo eran estos espacios en otras épocas del pasado.</p>
<p>18.45 – 19.15</p>	<p style="text-align: center;">SESIÓN PLENARIA: “Adaptar el control de gestión a los nuevos retos de las empresas”</p> <p style="text-align: center;">Dr. Antonio Dávila IESE Business School</p>
<p>19.15 – 20.00</p>	<p style="text-align: center;">CLAUSURA Y PRESENTACIÓN CIBEC 2021</p> <p style="text-align: center;">David Naranjo Gil, presidente CIBEC 2020 Vicente Ripoll Feliu, presidente AICO GESTION M^a Jesús Sánchez Expósito, coordinadora RF – Doctoral Colloquium</p> <p style="text-align: center;">Ernesto Lodoño Orozco, Rector Univ. San Buenaventura Cali, CIBEC 2021</p>

SALA PARALELAS I

16.00 – 17.30	TÓPICO: MANAGEMENT/MANAGEMENT ACCOUNTING/ MANAGEMENT CONTROL
	El perfil del Auditor Interno, frente a los desafíos de la Gestión Organizacional Ponente: Enriqueta Mancilla-Rendón Autor: Liliana Beatriz Freire Ferrer Coautor: Rosa Mercha López Discussant: Marta Pérez-Sigüenza
	Internationalization process and Performance Measurement Systems in SMEs: A strong structuration approach Ponente/autor: Marta Pérez-Sigüenza Coautores: Raquel Flórez-López, Juan Manuel Ramón-Jerónimo Discussant: Antonio José Patrocinio Pereira
	O IMPACTO DA INTERNACIONALIZAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE CONTROLE GERENCIAL EM INDÚSTRIAS FARMACÊUTICAS: ESTUDO DE CASOS MÚLTIPLOS Ponente/autor: Antonio José Patrocinio Pereira Coautor: Josir Simeone Gomes Discussant: Liliana Beatriz Freire Ferrer
17.30 – 19.00	Alfabetización financiera del emprendedor, innovación y rendimiento en empresas incubadas Ponente/autor: Roberto Graña-Álvarez Coautores: Ernesto López-Valeiras, Miguel González Loureiro, Ricardo Malagueño, Freddy Coronado Discussant: Vladimir Vega Falcón
	Diseño del Balanced Scorecard como herramienta de gestión organizacional. Ponente/autor: Vladimir Vega Falcón Coautores: Varna Hernández Junco, Osmany Pérez Barral Discussant: Jorge Andrés Salgado Castillo
	Recompensas y creatividad en equipos de trabajo: efectos de las recompensas monetarias y su interacción con recompensas no monetarias Ponente/autor: Jorge Andrés Salgado Castillo Coautores: Mercedes Barranchina-Palanca, Laura Gómez-Ruiz, Vicente Ripoll-Feliu Discussant: Roberto Graña-Álvarez

EL PERFIL DEL AUDITOR INTERNO FRENTE A LOS DESAFÍOS DE LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL

LILIANA B. FREIRE & ROSA MECHA LÓPEZ

Resumen: Se analiza el actual perfil del auditor interno, considerando la importancia de su actitud y actuación, como así también la interacción dentro del ámbito de la organización. Se estudian los distintos mecanismos de control para reunir los estándares internacionales exigidos que contribuyen a la transparencia. Elementos éstos, que componen el sistema de información contable y que tienen como objetivo equilibrar la participación de los distintos actores organizacionales. Se concluye con el planteo de los desafíos de la gestión organizacional en la tarea de auditoría interna, como un recurso más de la empresa en el logro de los objetivos y/o políticas, contribuyendo en la obtención de la eficiencia operativa y como facilitador en la tarea del auditor externo, para así transmitir la credibilidad y la confiabilidad en la información que se brinda como resultado de las actividades realizadas. Se señala al profesionalismo y la calidad del servicio, como parte del perfil necesario para satisfacer el interés general.

Internationalization process and Performance Measurement Systems in SMEs: A strong structuration approach

Marta Pérez-Sigüenza, Juan Manuel Ramon-Jeronimo & Raquel Florez-Lopez

Abstract: The aim of this study is to analyse how agents adapt or change international control management and organization internal structure in response to organizational age —understanding “organizational age” as a temporal dimension of the company’s market entry—. To answer this question, two cases have been studied. The first case is for firms with less than 5 years old with the founder and/or owner involved as active agent in the management. The second case is for firms with more international experience and aged. This second case is divided in two: with or without the ownership involved in the management. Based on Strong Structuration Theory, the analysis has been focused on how management structure (with or without owner, PMS use), internal structure (SMEs characteristics, PMS design), and external structure (customers, market conditions, distributors, suppliers) interact themselves and aid to reach outcomes (export firm performance). Strong Structuration approach has been chosen to analyze the changes in the organizational structure, since this theory helps the Performance Measurement Systems by going beyond the social “structure” as a more static term, having the dynamism into consideration. Therefore, SST helps to study how agents adapt or change international control management and organization internal structure in response to organizational age of the SME. This approach is used to know how, why and which practices of international control and performance measurement can or should change/evolve. As the main variables, organizational structure, owner structure, international and national experience and training; and, on the other hand, the aged of the organization and the degree of professionalism of the management.

O IMPACTO DA INTERNACIONALIZAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE CONTROLE GERENCIAL EM INDÚSTRIAS FARMACÊUTICAS: ESTUDO DE CASOS MÚLTIPLOS

Antonio José Patrocínio Pereira & Josir Simeone Gomes

Resumo: Esta pesquisa objetiva analisar as estratégias de internacionalização, bem como identificar se houve impacto sobre o Sistemas de Controle Gerencial (SCG), em nove (9) nove farmacêuticas, sendo 7 (sete) brasileiras: EMS, EUROFARMA, ACHÉ, CRISTÁLIA, HEBRON, RIOQUÍMICA,

FARMANGUINHOS; e 2 (duas) portuguesas, a SIDEFARMA e o ATRAL. A metodologia se caracteriza como qualitativa, descritiva e estudo de casos múltiplos, com base em entrevistas semiestruturadas com executivos da área internacional e gestão, além da coleta de dados secundários. Na revisão da literatura, procurou discutir as teorias clássicas, a classificação, as estratégias e as motivações para a internacionalização além das características e os mecanismos de controle gerencial. Contextualizou-se a indústria farmacêutica, retratando o panorama global e nacional, apontando as características estruturais do segmento. Portanto, os resultados revelaram que as estratégias de internacionalização e o SCG estão muito próximas ao que recomenda a literatura, seguem estratégias com foco P&DI, similares aos países desenvolvidos. Concluiu-se que houve impacto, na Internacionalização, sobre o SCG no EMS, EUROFARMA e o CRISTÁLIA; e nas demais não se verificou nenhum impacto e nem alteração sobre mecanismos de controle. Sugere-se aprofundar estudos em outras farmacêuticas, com maior participação de vendas internacionais, elaborando-se uma agenda para acompanhar a evolução.

Alfabetización financiera del emprendedor, innovación y rendimiento en empresas incubadas

Roberto Graña-Álvarez, Ernesto Lopez-Valeiras, Miguel González-Loureiro, Ricardo Malagueño & Freddy Coronado

Resumen: Literatura previa muestra que la alfabetización financiera del emprendedor es un factor clave en la explicación del rendimiento organizativo. Los resultados sugieren que esta relación podría no ser directa, estando condicionada por otras capacidades organizativas. En este trabajo se analiza el papel de la alfabetización financiera del emprendedor en relación a la innovación y al rendimiento organizativo. Para ello se utilizó un cuestionario que fue contestado por 284 emprendedores que están o estuvieron en una incubadora de empresas. Las incubadoras de empresas son lugares donde se asiste a los emprendedores a desarrollar sus proyectos. En estas instituciones se presta una atención especial a cuestiones financieras –desde formación en conceptos financieros básicos a uso de herramientas de gestión– y a la innovación. Los resultados fueron obtenidos a través del método de mínimos cuadrados parciales –PLS– y permiten concluir que la alfabetización financiera influye en el rendimiento organizativo a través de la innovación. Por un lado, el conocimiento financiero del emprendedor facilita que las innovaciones desarrolladas tengan mayor impacto sobre el rendimiento organizativo. Por otra parte, la aplicación del conocimiento financiero promueve un mayor desarrollo de la capacidad de innovación.

Diseño del Balanced Scorecard como herramienta de gestión organizacional

Vladimir Vega Falcón, Varna Hernández Junco, Osmany Pérez Barral

Resumen:

La investigación tuvo dos objetivos generales:

- Analizar las ventajas, contribuciones y barreras que han limitado el éxito del Balanced Scorecard en la gestión organizacional.
- Diseñar la estrategia y el Balanced Scorecard en la entidad objeto de estudio, partiendo del procedimiento formulado por uno de los autores, quien desplegó un servicio de consultoría en esta.

Conclusiones y contribución:

La investigación contribuyó al estudio de esta temática, actualizando el examen bibliométrico y el estudio de las ventajas, contribuciones y barreras que han limitado el éxito del BSC en la gestión organizacional.

En la consultoría efectuada, se diseñó la estrategia y el BSC de la entidad objeto de estudio, partiendo de un procedimiento propio que incorpora en la práctica una perspectiva de Posicionamiento Competitivo, conduciendo a la entidad a una mejor toma de decisiones (proactivas), tanto a su interior como en su contexto competitivo, según criterio emitido por los miembros del Consejo Directivo.

Recompensas y creatividad en equipos de trabajo: efectos de las recompensas monetarias y su interacción con recompensas no monetarias.

Jorge Andrés Salgado Castillo, Mercedes Barranchina-Palanca, Laura Gómez-Ruiz & Vicente Ripoll-Feliu

Resumen: En los contextos dinámicos actuales, en los cuales las organizaciones deben responder a desafíos imprevistos y desarrollan nuevas capacidades, la creatividad es considerada como un medio vital para la supervivencia y crecimiento empresarial (Zhou & Hoever, 2014). Dado que habitualmente las empresas organizan a los individuos para el desarrollo de tareas creativas en equipos de trabajo (Woodman et al., 1993), la literatura que investiga los facilitadores e inhibidores de la creatividad se ha enfocado cada vez más al estudio en este nivel de análisis grupal (Malik & Butt, 2017; Wang, Kim, & Lee, 2016), obteniendo importantes progresos (Hennessey & Amabile, 2010).

Para el presente estudio, se plantea un modelo que estudie la interacción entre los sistemas de recompensas (fijo vs. basado en el rendimiento vs. no recompensa) y los programas de reconocimiento (presente vs. ausente) y su efecto sobre la creatividad en los equipos. Así mismo, las recompensas y el reconocimiento se estudiarán por el efecto que tengan sobre la motivación intrínseca para crear y sobre el desempeño creativo del equipo de trabajo. Las hipótesis derivadas del modelo planteado se podrán a prueba experimentalmente para poder hacer inferencias sobre su causalidad. El experimento con un diseño 3 x 2 (entre sujetos) estudia equipos de 3 personas en el desarrollo de una propuesta creativa (novedosa y útil) que dé solución a una problemática concreta de una universidad pública española.

SALA PARALELAS II

16.00 – 17.30	<p>TÓPICO: CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN</p>
	<p>Eficiencia y Rankings en la Gestión Pública Universitaria. Un análisis multivariado y multidimensional. SUE Colombia – SUE España Ponente/autor: Zoraida Ramírez-Gutiérrez Coautores: Mercedes Barranchina-Palanca, Vicente Ripoll-Feliu</p> <p>Discussant: Carlos Eduardo Facin Lavarda</p>
	<p>Tipos de elaboração do orçamento afetam a utilidade de suas funções? Ponente/autor: Carlos Eduardo Facin Lavarda Coautores: Thiago Bruno de Jesus Silva, Cristian Baú Dal Magro, Marília Paranaíba Ferreira, Antonio Carlos Vaz Lopes</p> <p>Discussant: Juan Pablo Cendales Rodríguez</p>
	<p>Evolución teórica de las praxis de control de gestión y las nuevas corrientes Ponente/autor: Juan Pablo Cendales Rodríguez Coautor: Jose Obdulio Curvelo Hassan</p> <p>Discussant: Isabel Cruz</p>
17.30 – 19.00	<p>¿Impacta la confianza el aprendizaje de los equipos de trabajo, aún en ambientes culturales turbulentos? Ponente/autor: Guillermo Buenaventura-Vera Coautor: Juan Antonio Gudziol Vidal</p> <p>Discussant: José E. Tobar Arias</p>
	<p>Earnings Management to Avoid Losses of non-listed companies in Colombian Ponente/autor: José E. Tobar Arias Coautor: Andrés Mora Valencia</p> <p>Discussant: Helena Costa Oliveira</p>
	<p>Understandings of Bureacracy in Management Accounting Developments: A Historical View Ponente/autor: Helena Costa Oliveira Coautor: Lucía Lima Rodriguez</p> <p>Discussant: Guillermo Buenaventura-Vera</p>

EFICIENCIA Y RANKINGS EN LA GESTIÓN PÚBLICA UNIVERSITARIA. UN ANÁLISIS MULTIVARIADO Y MULTIDIMENSIONAL SUE COLOMBIA – SUE ESPAÑA

Zoraida Ramírez-Gutiérrez, Mercedes Barrachina-Palanca & Vicente Ripoll-Feliu

Resumen: Las instituciones de educación superior públicas en Colombia y España hacen parte del Sistema Universitario Estatal SUE de cada país, teniendo que cumplir con sus múltiples misiones de docencia, investigación y relaciones universidad empresa y transferencia de conocimiento (interacción social). Un análisis multivariado y multidimensional se hace indispensable para caracterizar sus recursos y condiciones estructurales, todas ellas que no son modificables en el corto plazo, para poder realizar una evaluación de la eficiencia, que confirme los aspectos relacionados con la calidad, el entorno, las tendencias internacionales y su relación con los recursos requeridos a partir de las exigencias resaltadas. La heterogeneidad de las instituciones públicas universitarias no posibilita el tratamiento igualitario de sus entradas y salidas para la medición de la eficiencia relativa; se requiere identificar una estructura de datos que nos permita resumir y homogeneizarla. También es indispensable categorizar a las instituciones, en concordancia con sus capacidades, su carga o cobertura estudiantil y su valor agregado. Para ello, se realiza un análisis multivariado a las 32 y 48 universidades públicas de Colombia y España respectivamente, a través del análisis de componentes principales ACP, el análisis de factores AF y el análisis de conglomerados AC, y se lleva a cabo un cálculo preliminar de eficiencia a través del análisis envolvente de datos DEA- Categorical Variable. La contribución de este trabajo es la utilización de herramientas estadísticas de análisis multivariante para discernir la estructura, variables y dimensiones, con el propósito de resumir la realidad sujeta a la medición de eficiencia y su futura comparación con las posiciones en rankings nacionales e internacionales.

Tipos de elaboração do orçamento afetam a utilidade de suas funções?

Thiago Bruno de Jesus Silva, Cristian Baú Dal Magro, Marília Paranaíba Ferreira, Antonio Carlos Vaz Lopes & Carlos Eduardo Faccin Lavarda

Resumo: Este estudo objetiva identificar se a elaboração do orçamento pelo tipo fixo e/ou flexível afeta a utilidade das funções agrupadas no planejamento e diálogo em organizações brasileiras de tecnologia da informação. A coleta de dados foi realizada por meio de questionário aplicado com 100 gestores. A análise dos dados foi realizada a partir da estatística descritiva, da análise fatorial confirmatória para agrupar as funções do orçamento em planejamento ou diálogo e, por fim, do teste paramétrico de diferença de médias para averiguar se existem diferenças entre as funções do orçamento em organizações que elaboram o orçamento pelo tipo fixo ou flexível. Como resultado, o maior número das organizações adere a periodicidade anual para elaboração do orçamento. Os achados permitem concluir que a elaboração do orçamento pelo tipo fixo ou flexível é idêntica nas funções agrupadas no planejamento. Contudo, a utilidade do orçamento para as funções de diálogo ocorre nas empresas que elaboram o orçamento pelo tipo flexível. Como implicação prática, os diferentes tipos de orçamento não podem ser vistos como rivais na implementação eficiente e eficaz dos recursos organizacionais (funções de planejamento), mas, o orçamento contínuo tem sido mais útil às organizações para fomentar o debate corporativo, a motivação, para incentivar o intercâmbio de informações, contribuir com a disseminação do conhecimento, distribuição e comunicação de informações e com o surgimento de ações estratégicas (funções do diálogo).

Evolución teórica de las praxis de control de gestión y las nuevas

Jose Obdulio Curvelo Hassan & Juan Pablo Cendales Rodríguez

Resumen: La contabilidad de gestión ha tenido una evolución notable desde sus primeras manifestaciones como instrumento de control de costos, hasta las más recientes propuestas que la vinculan con el control integral de la gestión, la estrategia y la conservación de los recursos naturales. Se destaca que estos desarrollos, generados en el seno de un entorno caótico con grandes niveles de incertidumbre y una imperiosa necesidad de que los procesos decisionales sean inmediatos, la contabilidad de gestión ha favorecido que las empresas desarrollen capacidades para integrarse en las cadenas globales de valor y articular las grandes, pequeñas y medianas empresas en los sectores económicos y de tecnologías de información, de igual forma ha favorecido que las compañías abastecedoras de bienes y servicios para las grandes empresas exportadoras puedan desarrollar procesos de optimización de recursos y de conservación ambiental. Lo anterior hace que la información que se produzca desde la contabilidad de gestión sea imprescindible para los directivos de cualquier empresa, pues les permite escoger los cursos de acción que pueden conducir al éxito. Por lo anterior resulta vital revisar su desarrollo y entender los puntos de inflexión en su consolidación, para así analizar sus tendencias y prospectiva.

¿Impacta la confianza el aprendizaje de los equipos de trabajo, aún en ambientes culturales turbulentos?

Guillermo Buenaventura-Vera & Juan Antonio Gudziol Vidal

Resumen: La confianza es fundamental a la hora de revisar cualquier relación humana. Es un agente que facilita la comunicación, permite que los miembros de un equipo propongan nuevas ideas o incluso compartan errores.

El propósito de esta investigación es analizar el impacto de las dimensiones de la confianza (Mayer 1995), la percepción de cumplimiento del contrato psicológico por parte de los empleados (Robinson, S. L., & Morrison, E. W., 2000), y la propensión a confiar en los demás (Frazier, M. L., Johnson, P. D., & Fainshmidt, S., 2013) en el desarrollo de comportamientos de aprendizaje en equipo dentro de las organizaciones, en un ambiente cultural turbulento, como el Colombiano y de gran distancia cultural respecto de los países del primer mundo (Hofstede, 2001).

El trabajo se centra en el diseño y contrastación de un modelo que establezca los mecanismos de interacción entre las dimensiones de la confianza, el cumplimiento del contrato psicológico y la propensión a confiar en los demás sobre el comportamiento de aprendizaje en equipo en las empresas.

Se aplicó una encuesta, construida con escalas probadas en la literatura, que se aplicó a 257 participantes, empleados de empresas ubicadas en el suroccidente de Colombia. La metodología para la contrastación de las hipótesis planeadas en el estudio teórico fue la de Ecuaciones Estructurales.

Los resultados obtenidos proponen evidencia empírica de la importancia de la confianza para el desarrollo de comportamientos de aprendizaje en equipo en las organizaciones. En efecto, ella actúa como una variable mediadora entre el Contrato psicológico y el nivel de aprendizaje en equipo.

Earnings Management to Avoid Losses of non-listed companies in Colombian

José E. Tobar Arias & Andrés Mora Valencia

Abstract: This paper studies the manipulation of the profit figure reported by non-listed Colombian companies. First, it examines whether the distribution of profits shows a discontinuity around zero benefits (i.e., a «kink»), an empirical fact evident in other countries. Second, it is proven whether such discontinuity is the product of opportunistic management behaviors in manipulating the profit figure to avoid reporting losses, or if on the contrary, is the product of accounting conservatism by recognizing extraordinary items and/or the asymmetric effect of the expense of income tax. Frequency analysis identifies a discontinuity around zero in all analyzed earnings measurements. Additional evidence suggests that while companies discretionarily use of non-operational items to exceed the zero profit threshold, the discontinuity generated by the tax expense result from its asymmetrical effect in line with that proposed by Beaver et al. (2003).

UNDERSTANDINGS OF BUREAUCRACY IN MANAGEMENT ACCOUNTING DEVELOPMENTS: A HISTORICAL VIEW

HELENA COSTA OLIVEIRA & LÚCIA LIMA RODRIGUES

Abstract: There is historical evidence of the existence of bureaucracy and Management Accounting (MA) since ancient civilizations. Both concepts (bureaucracy and MA) have formal and historical correspondences. This paper follows a historical review of the evolution of MA in four periods: classical, modern, post-modern and contemporary. The aim is to, in each period, link the evolving understandings on bureaucracy to changes in MA. There is evidence that developments in the understanding of bureaucracy, as part of the social context, are reflected in the practice and thinking of MA. In the classical period, the revival of MA corresponds to a prevailing positive understanding of bureaucracy. In the modern period, theoretical elaborations of MA assimilated the post-bureaucracy posture. In the post-modern period, changes in MA practice accompanied anti-bureaucratic criticism. In contemporary period, management accounting practices enhance bureaucratic logic. The study of the MA can be a way to achieve a fair understanding of the presence of bureaucracy.

SALA PARALELAS III

16.00 – 17.30	TÓPICO: CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL
	<p>Impacto de la contabilidad de gestión del carbono en el valor de mercado en compañías europeas. Ponente/autor: Yenny Naranjo Tuesta Coautores: Cristina Crespo Soler, Vicente Ripoll-Feliu</p> <p>Discussant: Denise Isabel Rizzi</p>
	<p>Influência das capacidades ambientais na gestão de risco ambiental por meio do eco-controle Ponente/autor: Denise Isabel Rizzi Coautores: Sérgio Murilo Petri Discussant: Yenny Naranjo</p>
17.30 – 19.00	TÓPICO: CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN
	<p>Gender differences in the style of use of Quality Cost Information. Effects on Quality-related Learning and Performance Ponente/autor: Jorge Novas Coautores: Maria do Céu Alves</p> <p>Discussant: Fabián Cueva</p>
	<p>Caracterización de las empresas del sector manufacturero en el Ecuador. Ponente/autor: Fabián Cueva Coautores: Luigi Mariano Merchán Fossati, Paul Michael Idrobo Dávalos, Iván Alejandro Rueda Fierro</p> <p>Discussant: Isabel Cruz</p>
	<p>Health care responsibility accounting and performance Ponente/autor: Isabel Cruz Coautores: Paulo Diz, José Tomás</p> <p>Discussant: Jorge Novas</p>

Impacto de la contabilidad de gestión del carbono en el valor de mercado en compañías europeas

Yenny Naranjo Tuesta, Cristina Crespo Soler & Vicente Ripoll-Feliu

Objetivo: Analizar el impacto de la contabilidad de gestión del carbono en la rentabilidad empresarial de compañías europeas vinculadas al sistema de comercio de emisiones (ETS por sus siglas en inglés).

Diseño / metodología / enfoque: La investigación aporta elementos tanto teórico-conceptuales como metodológicos a través del uso de técnicas econométricas que sustentan los estudios empíricos del trabajo. Se utilizan las correlaciones de las variables soportándose con datos de panel mediante la presentación de diferentes elementos de un modelo genérico.

Resultados: El estudio identificó cómo los factores relacionados con la gestión del carbono pueden afectar el desempeño financiero de las organizaciones, en especial las medidas directas de emisión del CO₂. La medida de la rentabilidad que se estudia es la Q-Tobin, que permite desde una perspectiva de mercado, entender cómo influyen entre sí los aspectos relacionados con el control y la gestión del carbono en organizaciones europeas. No se obtienen resultados significativos entre las empresas pertenecientes a los sistemas de comercio de emisiones y las que no.

Limitaciones / implicaciones de la investigación: Una de las limitaciones es entender los aspectos de la contabilidad de gestión y, en concreto, aquellos que están enfocados al control de las emisiones. Ello es debido al análisis de componentes internos a la organización con información externa, por este motivo se utilizan variables proxy para entender este fenómeno en el estudio. En esta línea, otra de las limitaciones del trabajo es capturar los factores internos con la información recabada, en especial vinculada a las prácticas de gestión y control organizacional. La última, se refiere de manera específica a la extracción y tratamiento de los datos por la pérdida de estos en el proceso de filtrado y mejora de las variables.

Originalidad / valor: el estudio destaca las diferencias entre aquellas empresas que pertenecen al sistema de comercio de emisiones y las que no. En especial, cuando se estudian a las empresas que no pertenecen al ETS, éstas tienen un impacto negativo a la rentabilidad en la medida estudiada. Y cuando la muestra es estudiada en general (tanto las que pertenecen al ETS como las que no) los resultados también expresan un impacto negativo para el performance financiero. Esto es una llamada de atención para la implementación de medidas de control y diseño de sistemas de gestión que integren, no sólo los requerimientos legales por reducir las emisiones, sino que se transforme en rentabilidad para las organizaciones.

Influência das capacidades ambientais na gestão de risco ambiental por meio do eco-controle

Denise Isabel Rizzi & Sérgio Murilo Petri

Resumo: O cuidado com o meio ambiente está cada dia mais presente no processo de tomada de decisão indústrias, neste contexto é fundamental que as mesmas utilizem mecanismos eficientes para correto gerenciamento ambiental. Assim, este estudo tem como objetivo verificar em que medida as capacidades estratégicas da Teoria Visão Baseada em Recursos Naturais se refletem na gestão de risco ambiental, mediado pelo eco-controle. Para tanto, foi realizada uma pesquisa com abordagem quantitativa e com coleta de dados de levantamento, por meio de um questionário enviado para as indústrias localizadas no estado de Santa Catarina - Brasil. Para a análise foi utilizada a técnica de Modelagem de Equações Estruturais por análise multigrupo. Resultados demonstraram que ao verificar separadamente, capacidades ambientais e eco-controle, como também o eco-controle com a

gestão de risco ambiental, ambas possuem ligações diretas e positivas. Porém, ao analisar o efeito mediador do eco-controle sobre as capacidades ambientais e a gestão de risco ambiental, o resultado foi parcialmente aceito, uma vez que, para a capacidade ambiental integração das partes interessadas possui ligação direta com a GRA, não necessariamente necessitando do papel da mediadora, eco-controle. Esse fato pode explicado por a capacidade ambiental de integração das partes interessadas estar relacionado com a integração eficiente dos requisitos, expectativas e perspectivas de partes interessadas, tanto internamente como as partes externas da organização. Deste modo, essa integração promove a junção de todas as visões para a tomada de decisão e promoção das práticas ambientais, as quais favorecem para uma gestão de risco ambiental eficiente.

GENDER DIFFERENCES IN THE STYLE OF USE OF QUALITY COST INFORMATION. EFFECTS ON QUALITY-RELATED LEARNING AND PERFORMANCE

Jorge Casas Novas & Maria do Céu Alves

Abstract: Past research has analyzed gender differences in many areas of organizational management. However, previous research did not analyze potential gender differences in terms of the use of information. Recognizing and exploiting this research gap, this paper analyzes the possible gender differences in the style of use of information. To this end, we follow the Levers of Control framework (Simons, 1995) that distinguishes between diagnostic and interactive use of information, seeking to

understand to what extent there are gender differences in the use of information and how they influence quality-related learning (QRL) and organizational performance. Using Gender as a control variable, we found significant gender differences in terms of the diagnostic use of QCI. Subsequent multi-group analysis (female vs male) revealed that the diagnostic use of QCI by women had a negative impact on QRL, whereas this effect was positive (although not statistically significant) in the men's group. In both groups the impact of QRL on performance is positive and statistically significant. However, the effect of QRL on non-financial performance is higher in the women's group. No significant differences were found between groups regarding the impact of QRL on financial performance. Therefore, the results show that women and men differ in the use of QCI and that this has implications for QRL and performance, notably non-financial performance. We will look in depth at these results and analyze their potential impacts on practice and theory.

Caracterización de las empresas del sector manufacturero en el Ecuador

Fabián Cueva Brito, Mariano Merchán Fossati, Iván Rueda Fierro & Paul Idrobo Dávalos

Resumen: El aporte de las empresas manufactureras a la economía del Ecuador es muy importante, la creación de empleos es una de sus características como industria y la innovación que trae consigo sus actividades hacen que la sociedad entera se beneficie. Desde este punto de vista, la buena gestión de este tipo de empresas es de interés para todos los sectores. Sin embargo, antes de analizar esta gestión, es necesario caracterizar a este sector. El propósito de este documento es aclarar el panorama de la realidad de este tipo de industria en el contexto de las empresas ecuatorianas y sistematizar sus peculiaridades dentro de sus propias actividades. La conclusión más importante que se obtuvo es que hay que dar un paso adelante en cuanto a tener más actividades e industrias que agreguen valor a sus productos, dejando atrás la especialización en productos primarios.

Health care responsibility accounting and performance

Isabel Cruz, Paulo Diz & José Tomás

Abstract: In recent years, the Portuguese National Health Service (NHS) has undergone a new line of reforms with the merging of hospitals into Hospitals Centres with the statute of public corporation as a milestone in this process. The main objective of this reform was to get better and more efficient management of resources in order to guarantee the fight against waste.

This research, considering the institutional environment in which it operates and in which the changes occurred, discusses the impact of these changes on the management of the Hospital Centre of Baixo Vouga (CHBV) and examines: (1) if there is a better efficient management of resources, by analysis of the economic and financial performance of hospitals before and after the creation of the hospital centre; and (2) if there is a need to adapt the management control system, as highlighted by the literature review of organizational changes.

The evidence collected – inquiries, interviews, archival documents, direct observation – was analysed from the standpoint of institutional theory, mainly based on institutional logics.

The results obtained show that the creation of Hospital Centres brought about both an increase of efficiency, according to the studied efficiency indicator, and a decrease in costs, comparing the values obtained in 2010 and 2017. It was also observed that the current management control system does not support decisionmakers' requirements. Despite the importance of management control by the various decision-makers of the CHBV, it has been recognized that they have different attitudes towards the existence and effectiveness of the current management control system.

Lista de asistentes:

NOMBRE	E-MAIL
ALICIA MATEOS RONCO	amateos@cegea.upv.es
Ana Filipa	anaroque@ubi.pt
ANA ISABEL RODRIGUEZ	ana.rodrigues.iscac@gmail.com
Anailson Marcio Gomes	anailson82@gmail.com
ANDERSON MOURA DA SILVA	anderson@grupoconsultores.com.br
Andres Ugalde Vasquez	augalde@uazuay.edu.ec
Angélica María Franco Ricaurte	amfrancor@usbcali.edu.co
ANTONIO DAVILA	adavila@iese.edu
Antonio José Patrocínio Pereira	patrocinioajp@gmail.com
Beatriz González Sánchez	bgonzale@uvigo.es
Blanca Tapia Sánchez	btapia@fca.unam.mx
BRENDA AMPUERO ALFARO	brenda.ampuero@outlook.com
Carlos Alberto Rodríguez Romero	carodriguezro@unal.edu.co
Carlos Eduardo Facin Lavarda	elavarda@gmail.com
CATYA EVELYN VASQUEZ TARAZONA	cvasquezt@unmsm.edu.pe
Claudia Carolina León Chávarri	clau.leonch@gmail.com
CLAUDIA MARIA PIRES CARVALHO COIMBRA	ccoimbra@iscac.pt
CRISTINA CRESPO SOLER	cristina.crespo@uv.es
Cynthia Margarita Robson	cmrobson@fcecon.unr.edu.ar
DAVID NARANJO GIL	dnargil@upo.es
Denise Isabel Rizzi	rizzi.denise@gmail.com
EDGAR FABIAN CUEVA BRITO	efcuevab@puce.edu.ec
Edila Herrera-Rodríguez	eherreradeleon@hotmail.com
EDILBERTO J. RODRÍGUEZ RIVERO	edilberto@unex.es
Elberth Samalvides	elberths@hotmail.com
Elizabeth Oviedo	elizabeth.oviedo@campusucc.edu.co
Elsa Carmo Santos Pedroso	elsa.pedroso@uc.pt

Emerson TOLEDO CONCHA	toledo.ej@pucp.edu.pe
Emilio Martín Vallespin	emartin@unizar.es
Enriqueta Mancilla-Rendón	maenriqueta.mancilla@lasalle.mx
ERNESTO LOPEZ-VALEIRAS	elvaleiras@uvigo.es
Fabricia Silva Rosa	fabriciasrosa@hotmail.com
Fernando de Almeida Santos	fernando@fernandoasantos.com.br
FERNANDO GUTIERREZ	fguthid@upo.es
FREDDY CORONADO	freddy.coronado.m@gmail.com
FREDY RICHARD LLAQUE SANCHEZ	flaque@yahoo.com
Grace Natallie Tamayo Galarza	gracen.tamayo@gmail.com
Guillermo Buenaventura-Vera	buenver@icesi.edu.co
Helena Costa Oliveira	helena@iscap.ipp.pt
HOLMER ANTONIO FIGEROA ALAPE	h.figueroa@udla.edu.co
Ignacio Moreno	imorgab@upo.es
ISABEL MARIA CORREIA DA CRUZ	isacruz@fe.uc.pt
Iván Andrés Ordóñez Castaño	iaocasta@usbcali.edu.co
JACOBO GOMEZ	jacobo.gomez@uam.es
JAIR ALBEIRO OSORIO AGUDELO	albeiro.osorio@udea.edu.co
Javiera Müller	javiera.muller@uv.cl
JORGE ANDRES SALGADO CASTILLO	joransal@alumni.uv.es
JORGE NOVAS	jnovas@uevora.pt
JORGE VLADIMIR NUÑEZ GRIJALVA	jnunez@pucesa.edu.ec
Jose Antonio Tejada	jtejedaalmonite@gmail.com
JOSÉ ELIAS TOBAR ARIAS	jetobar@icesi.edu.co
José Luiz Nunes Fernandes	jluiz@ufpa.br
Jose Serrano Madrid	jose.serrano@bnfix.com
JOSE UBALDO DIAZ HENAO	jose.diaz@uexternado.edu.co
JOSIR GOMES-AICO	josirsgomes@gmail.com
Juan García Alvarez	jgaralv@upo.es

JUAN MANUEL RAMÓN JERONIMO	jmramjer@upo.es
Juan Pablo Cendales	jpcr16@hotmail.com
KALINA KELY MIRANDA LEITE	kalina.miranda@hotmail.com
LAURA M ^a GOMEZ RUIZ	lmgomrui@upo.es
LEONARDO ANTONIO SIERVO MOTTA	lsiervomotta@gmail.com
Leonardo Fabris Lugoboni	leonardo.lugoboni@fecap.br
Liliana B. FREIRE FERRER	freireliliana@hotmail.com
Lorenza Morales Alvarado	lmorales.ngc@gmail.com
LUCIANA MARSO SOUSA COEHLO	luciana.marson@globo.com
LUIS EDUARDO MALAGON VELEZ	luis.malagon@correounivalle.edu.co
LUIS ENRIQUE PERDOMO MEJIA	lepm16@gmail.com
Manuel Ernesto Becerra Bizarrón	Mbizarron@gmail.com
MANUELA DOMINGUEZ	mdomort@upo.es
MARC OLIVERAS	marc.oliveras@upf.edu
Marcus Vinicius Moreira Zittei	marcuszittei@zittei.com.br
MARGARET ABERNETHY	m.abernethy@unimelb.edu.au
MARIA ELENA ESCOBAR AVILA	mariah.escobar@uexternado.edu.co
Maria Fernanda Yaguache Aguilar	mfyaguache@utpl.edu.ec
Maria Jesus Rios Romero	mrios05@ucm.es
MARIA JESUS SANCHEZ EXPOSITO	mjsanexp@upo.es
María Segovia Villarreal	msegvil@upo.es
María Teresa Cuenca Jiménez	mtcuenca@utpl.edu.ec
Marina Godinho Antunes	maantunes@iscal.ipl.pt
MARIO HEIMER FLOREZ GUZMAN	mariohfg@hotmail.com
MARTA CRISTINA PELUCIO	marta.pelucio@fipecafi.org
Marta Pérez-Sigüenza	mpersig93@gmail.com
MERCEDES BARRACHINA	mercedes.barrachina@uv.es
MIGUEL GONZALEZ-LOUREIRO	mloureiro@uvigo.es
Nikola Petrovic	npetrovic687@puce.edu.ec

Norma Pontet	norma.pontet@ort.edu.uy
Oscar Alfredo Diaz Becerra	odiaz@pucp.edu.pe
OSMANY PEREZ BARRAL	operez@pucesa.edu.ec
PABLO BRAÑAS	branasgarza@gmail.com
RAQUEL FLOREZ	rflorez@upo.es
RAUL WALTER CABALLERO MONTAÑEZ	wcaballerom@hotmail.com
RICARDO FLORES	rflores@uca.edu.sv
RICARDO MALAGUEÑO	r.malagueno@uea.ac.uk
Roberto Graña	roberto.grana.alvarez@uvigo.es
Robinson Dueñas Casallas	robinson.duenas@unimilitar.edu.co
ROGERIO LUNKES	rogeriolunkes@hotmail.com
Rosa Castañeda Moreano	rcastanedamoreano@gmail.com
Rosa Maria Correia Nunes	rnunes@iscac.pt
Sandra del Carmen Canale	sandracanale1@gmail.com
SANDRA EVA LOMELI RODRIGUEZ	sandylome@hotmail.com
SANTIAGO PUNINA	santiagopunina@hotmail.com
Sara Díaz	sdiamar@upo.es
SOFIA LOURENÇO	slourenco@iseg.ulisboa.pt
SUSANA GAGO	susana.gago@uc3m.es
VARNA HERNÁNDEZ JUNCO	varnah47@gmail.com
VICENTE EDUARDO MENDEZ ROJAS	vicente.mendez@ucuenca.edu.ec
VICENTE PEREZ CHAMORRO	vapercha@upo.es
VICENTE RIPOLL	vicente.ripoll@uv.es
VICTOR RICARDO MASUDA TOYOFUKU	vmasudat@unmsm.edu.pe
Victória Wentz Munhoz	victoria.wentz95@gmail.com
YENNY NARANJO TUESTA	jnaranjot@unal.edu.co
ZORAIDA RAMIREZ-GUTIERREZ	zramirez@unicauca.edu.co