

25
JORNADAS



Hispanolusas
Ourense 2015

Enfoques Empresariales de la Gestión Científica

Universida de Vigo



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
DE OURENSE

Transferencia de Conocimiento a la Empresa

Director

José Antonio Fraiz Brea

Coordinadora

Noelia Araújo Vila





Editores
José Antonio Fraiz Brea
Noelia Araújo Vila

Diseño
© www.chaler.es

Imprime
Artes Gráfica Eujoa

ISBN
978-84-697-2121-6

Depósito legal
OU-6-2015

COMITÉ ORGANIZADOR

Presidente del Comité Organizador

Dr. D. José Antonio Fraiz Brea

Miembros del comité Organizador

Deputación Provincial de Ourense:

D. José Manuel Baltar Blanco

Universidade de Vigo:

Dra. Dña. M^a Elisa Alén González

Dra. Dña. Noelia Araújo Vila

Dña. Lidia Blanco Cerradelo

Dr. D. Pablo de Carlos Villamarín

Dra. Dña. M^a Cruz del Río Rama

Dra. Dña. Trinidad Domínguez Vila

Dra. Dña. Elena Rivo López

Dra. Dña. Lorena Rodríguez Campo

Dr. D. Diego Rodríguez-Toubes Muñiz

COMITÉ DE HONOR

Sus Majestades Los Reyes de España

D. Alberto Núñez Feijoo

Presidente de la Xunta de Galicia

D. José Manuel Baltar Blanco

Presidente Deputación Provincial de Ourense

D. Agustín Fernández Gallego

Alcalde do Concello de Ourense

Dr. D. Salustiano Mato de la Iglesia

Rector de la Universidad de Vigo

Dr. D. Antonio Ramírez de Arellano López

Rector de la Universidad de Sevilla

Dr. D. António Carreto Fidalgo

Rector de la Universidad de Beira Interior

Dr. D. Manuel Ortigueira Bouzada

Co-fundador de las Jornadas

Dr. D. Rui J. Conceição Nunes

Universidad de Porto, Co-Fundador de las Jornadas

Dr. D. Enrique C. Díez de Castro

Universidad de Sevilla

COMITÉ CIENTÍFICO ESPAÑOL

Presidentes del Comité Científico Español

Antonio Leal Millán, **Carmen Barroso Castro,**
Universidad de Sevilla *Universidad de Sevilla*

Vice-Presidente y Secretario General del Comité Científico Español

Antonio Navarro García,
Universidad de Sevilla

Miembros del Comité Científico Español

Águeda Esteban Talaya,
Universidad de Castilla La Mancha

Alfonso Rodríguez Sandiás,
Universidad de S. de Compostela

Alfonso Vargas Sánchez,
Universidad de Huelva

Ana María Gutiérrez Arranz,
Universidad de Valladolid

Ana Rosa del Águila Obra,
Universidad de Málaga

Ángel Barajas Alonso,
Universidad de Vigo

Antonio de la Torre Gallegos,
Universidad de Sevilla

Antonio Padilla Meléndez,
Universidad de Málaga

Arturo Rodríguez Castellanos,
Universidad del País Vasco

Begoña Barreiro Fernández,
Universidad de S. de Compostela

Belén Fernández-Feijóo Souto,
Universidad de Vigo

Bernabé Escobar Pérez,
Universidad de Sevilla

Carlos Flavián Blanco,
Universidad de Zaragoza

Daniel Carrasco Díaz,
Universidad de Málaga

Domingo Ribeiro Soriano,
Universidad de Valencia

Encarnación González Vázquez,
Universidad de Vigo

Enrique Bigné Alcañiz,
Universidad de Valencia

Enrique Buch Gómez,
Universidad de Vigo

Enrique Díez de Castro,
Universidad de Sevilla

Enrique Martín Armario,
Universidad de Sevilla

Francisca Parra Guerrero,
Universidad de Málaga

Francisco Javier Landa Bercebal,
Universidad de Sevilla

Francisco Javier Llorens Montes,
Universidad de Granada

Francisco J. Martínez García,
Universidad de Cantabria

Guillermo Pérez-Bustamante,
Universidad de Oviedo

Inés Küster Boluda,
Universidad de Valencia

Jesús Barrena Martínez,
Universidad de Cádiz

Miembros del Comité Científico Español

Joaquina Laffarga Briones,
Universidad de Sevilla

José Alberto Díez de Castro,
Universidad de S. de Compostela

José Ángel Miguel Dávila,
Universidad de León

José Antonio Ariza Montes,
Universidad Loyola de Andalucía

José Antonio Fraiz Brea,
Universidad de Vigo

José Antonio Jiménez Quintero,
Universidad de Málaga

José Luis Galán González
Universidad de Sevilla

José Luis Miralles Quirós,
Universidad de Extremadura

José Luis Miralles Marcelo,
Universidad de Extremadura

José María Gómez Gras,
Universidad Miguel Hernández

José Rodríguez Rodríguez,
Universidad de Málaga

Juan Carlos Ayala Calvo,
Universidad de La Rioja

Juan José García Machado,
Universidad de Huelva

Juan Ramón Oreja Rodríguez,
Universidad de La Laguna

Julio García del Junco,
Universidad de Sevilla

Lázaro Rodríguez Ariza,
Universidad de Granada

Leonor González Menorca,
Universidad de La Rioja

Luis Ángel Guerras Martín,
Universidad Rey Juan Carlos

Luis Tomás Díez de Castro,
Universidad Rey Juan Carlos

Macario Cámara de la Fuente,
Universidad de Jaén

Manuel Cabanes Fuentes,
Universidad Loyola de Andalucía

Manuel González Rendón,
Universidad de Sevilla

Manuel Guisado Tato,
Universidad de Vigo

Manuel Parras Rosa,
Universidad de Jaén

M^a Cruz del Río Rama,
Universidad de Vigo

María del Mar Miralles Quiros,
Universidad de Extremadura

M^a Elisa Alén González,
Universidad de Vigo

María Isabel Blanco Dopico,
Universidad de S. de Compostela

María Jesús Hernández Ortiz,
Universidad de Jaén

María José Montero Simó,
Universidad Loyola de Andalucía

María José Sanzo Pérez,
Universidad de Oviedo

Mariano Nieto Antolín,
Universidad de León

Marta Peris Ortiz,
Universidad Politécnica de Valencia

Mercedes Ruiz Lozano,
Universidad Loyola de Andalucía

Patricio Sánchez Fernández,
Universidad de Vigo

Ramón Valle Cabrera,
Universidad Pablo Olavide

Ricardo Hernández Mogollón,
Universidad de Extremadura

Rodolfo Vázquez Casielles,
Universidad de Oviedo

Santiago García González,
Universidad de Huelva

Teodoro Luque Martínez,
Universidad de Granada

Yolanda Polo Redondo,
Universidad de Zaragoza

COMITÉ CIENTÍFICO PORTUGUÊS

Presidente del Comité Científico Portugués

Mário Lino Barata Raposo,

Universidade da Beira Interior

Vice-Presidentes del Comité Científico Portugués

João José de Matos Ferreira, **Helena Maria Batista Alves,**

Universidade da Beira Interior

Universidade da Beira Interior

Secretaria del Comité Científico Português

Carla Fernandes

Universidade da Beira Interior

Miembros del Comité Científico Português

Alberto Baptista,

Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Alcina Gaspar,

Instituto Politécnico de Leiria

Alcino Couto,

Universidade da Beira Interior

Alzira Maria Ascensão Marques,

Instituto Politécnico de Leiria

Amélia Marques,

Instituto Politécnico de Setúbal

Ana Bela Teixeira,

Instituto Politécnico de Setúbal

Ana Maria Rodrigues,

Universidade de Coimbra

Ana Maria Soares,

Universidade do Minho

Ana Maria Sotomayor,

I: S. Conta. e Administração Lisboa

Ana Marta-Costa,

Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Ana Morais,

Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Ana Paula Matias,

Universidade da Beira Interior

Ana Paula Rodrigues,

Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Anabela Almeida,

Universidade da Beira Interior

Anabela Correia,

Instituto Politécnico de Setúbal

Anabela Dinis,

Universidade da Beira Interior

António Almeida,

Instituto Politécnico de Setúbal

António Cardoso Marques,

Universidade da Beira Interior

António Carrizo Moreira,

Universidade de Aveiro

António João Nunes,

Universidade da Beira Interior

António José Fernandes,

Instituto Politécnico de Bragança

Miembros del Comité Científico Portugués

António Sousa,
Universidade Évora

Arménio Rego,
Universidade de Aveiro

Arminda M. Finisterra do Paço,
Universidade da Beira Interior

Arnaldo Coelho,
Universidade de Coimbra

Artur Cristóvão,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Ascensão Braga,
Instituto Politécnico da Guarda

Aurora Teixeira,
Universidade do Porto

Carla Alexandra Amado,
Universidade do Algarve

Carla Marques,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Carla Pereira,
Universidade da Beira Interior

Carlos Brito,
Faculdade Economia Univ. do Porto

Carlos Fonseca,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Carlos Machado dos Santos,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Carlos Marques,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Carmem Leal,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Cátia Crespo,
Instituto Politécnico de Leiria

Christopher Gerry,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Conceição Ilda da Silva Gomes,
Instituto Politécnico de Leiria

Cristina Estevão,
Inst. Politécnico de Castelo Branco

Cristina Fernandes,
ISLA Leiria

Elisabete Fernanda Mendes,
Instituto Politécnico de Leiria

Elizabeth Kasteinholz,
Universidade de Aveiro

Emerson Wagner Mainardes,
Universidade da Beira Interior

Fernanda Nogueira,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Fernando Ferreira,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Filipe Coelho,
Universidade de Coimbra

Francisco Carreira,
Instituto Politécnico de Setúbal

Francisco Diniz,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Francisco Vitorino Martins,
Faculdade Economia Univ. do Porto

Gabriela Silva,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Georgete Andraz,
Universidade do Algarve

Helena Alves,
Univ. da Beira Interior / NECE

Henrique Diz,
Universidade de Aveiro

Ilídio Lopes,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Inês Lisboa,
Instituto Politécnico de Leiria

Jacinta Moreira,
Instituto Politécnico de Leiria

Jacinto Vidigal da Silva,
Universidade de Évora

João Cordeiro,
Instituto Politécnico de Setúbal

João Ferreira,
Univ. da Beira Interior / NECE

João Monteiro,
Universidade da Beira Interior

João Mota
Inst. Sup. de Economia e Gestão

João Pedro Pina Cordeiro,
Instituto Politécnico de Setúbal

João Proença,
Faculdade Economia Porto (FEUP)

João Rebelo,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

João Tomás,
Instituto Politécnico de Setúbal

João Verissimo Oliveira Lisboa,
Faculdade Economia. Univ. Coimbra

Joaquim Borges Gouveia,
Universidade de Aveiro

Jorge Casas Novas,
Universidade Évora

José Alberto Fuinhas,
Universidade da Beira Interior

José Carlos Pinho,
Universidade do Minho

José Guilherme Dantas,
Instituto Politécnico de Leiria

José Luís Pereira Martins,
Instituto Politécnico de Leiria

José Paulo Esperança,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

José Ramos Pires Manso,
Universidade da Beira Interior

José Rebelo,
Instituto Politécnico de Setúbal

Júlia Fonseca,
Instituto Politécnico de Leiria

Leonor Ferreira,
Faculdade Econ. Univ. Nova Lisboa

Lígia Febra,
Instituto Politécnico de Leiria

Lúcia Rodrigues,
EEG Universidade do Minho

Ludgero Sequeira,
Universidade do Algarve

Luis Lourenço,
Universidade da Beira Interior

Luísa Carvalho,
Universidade Aberta

Manuel Luís Tibério,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Maria Antónia Jesus,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Maria de Fátima David,
Instituto Politécnico da Guarda

Maria do Céu Ferreira Gaspar,
Universidade da Beira Interior

Maria Eduarda Silva Teixeira,
Instituto Politécnico de Leiria

Maria Elisabete Duarte Neves,
I.S. Conta. e Administração Coimbra

Maria João Machado,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Maria J. Aguiar Madeira Silva,
Universidade da Beira Interior

Maria José Rainho,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Maria Natário,
Instituto Politécnico da Guarda

Miembros del Comité Científico Portugués

Mário José Batista Franco,
Universidade da Beira Interior

Mário Raposo,
Univ. da Beira Interior / NECE

Mário Sérgio Teixeira,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Marta Silvério,
Universidade de Évora

Natália M. Prudêncio Canadas,
Instituto Politécnico de Leiria

Nelson António,
Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

Nelson Duarte,
Instituto Politécnico do Porto

Neuza Ribeiro,
Instituto Politécnico de Leiria

Nuno Teixeira,
Instituto Politécnico de Setúbal

Odete Pereira,
Instituto Politécnico de Setúbal

Patrícia António,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Paula Odete Fernandes,
Instituto Politécnico de Bragança

Paulo Alexandre Oliveira Duarte,
Universidade da Beira Interior

Paulo Gonçalves Pinheiro,
Universidade da Beira Interior

Paulo Maças Nunes,
Universidade da Beira Interior

Paulo Neves,
Universidade do Algarve

Pedro Dominginhos,
Instituto Politécnico de Setúbal

Pedro Marques Silva,
Universidade da Beira Interior

Ricardo Rodrigues,
Universidade da Beira Interior

Rosa Cruz,
U. 11 de Novembro-F. Eco. Cabinda

Rui Alberto de Freitas Martins,
Instituto Politécnico de Leiria

Rui Rita,
Instituto Politécnico de Setúbal

Rui Robalo,
Universidade da Beira Interior

Rute Abreu,
Instituto Politécnico da Guarda

Sérgio Pereira dos Santos,
Universidade do Algarve

Soumudip Sarkar,
Universidade de Évora

Susana Azevedo,
Universidade da Beira Interior

Teresa Cristina Pereira Eugénio,
Instituto Politécnico de Leiria

Teresa Paiva,
Instituto Polité+ Guarda

Timothy Koehnen,
Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

Vasco Eiriz,
Universidade do Minho

Vitor Lélío da Silva Braga,
E.S.Tecnologia Gestão Felgueiras

Zélia Mª da Silva Serrasqueiro,
Universidade da Beira Interior

Comité Organizador.	5	The value relevance of the operational leases.	43
Comité de Honor.	7	Análisis crítico de la orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, por la que se establecen los criterios de cálculo del coste efectivo de los servicios prestados por las entidades locales.	44
Comité Científico Español.	9	Corporate Financing Changes: Consequences for Discretionary Accruals Estimation.....	45
Comité Científico Portugués.	11	Opção voluntaria do IASB: caso das empresas-mãe de grupos cotados na Euronext Lisbon (2005-2013).	46
Introducción.	27	Education of board members and ifrs disclosure compliance: empirical evidence from Brazil.	47
Contabilidad.	29	El gobierno corporativo en el ámbito universitario: un estudio empírico en Colombia.	48
Servicios adicionales de auditoría. Permisividad de la legislación.	31	Adequabilidade do relato financeiro: Perceção dos decisores internos nos governos locais em Portugal.	49
La presencia de la mujer en la empresa y las atribuciones egoístas en el informe de gestión.	32	Estimativas em contratos de construção problemática da mensuração.	50
Impacto de la evolución demográfica en la producción y el coste del área hospitalaria Virgen Macarena y del área hospitalaria Virgen del Rocío.	33	La irrupción del cálculo del coste efectivo en la contabilidad analítica local: principales cambios entre el proyecto y la orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre.	51
A divulgação de informação contabilística e financeira: um caso de estudo.	34	Evaluación de la solvencia bancaria de los "PIIGS" a partir de información contable.	52
Auditoria interna: contributo para a deteção e prevenção de fraude nas organizações.	35	Sistemas de custos públicos: entendimento e implantação nos municípios da região da Amazônia ocidental.	53
A contribuição da informação contabilística numa análise comparativa de municípios: um estudo de caso.	36	Análisis de la transparencia municipal en el Principado de Asturias.	54
Os sistemas de controlo de gestão nas empresas de sectores tradicionais na região de Trás os Montes.	37	Os impostos diferidos no balanço: estudo de caso.	55
Accruals and accruals anomaly: a review.	38	Sistema contabilístico Angolano (PGCA) versus sistema contabilístico Português (SNC): proposta de alterações tendo em vista a sua convergência.	56
Fatores contingenciais com influência no uso de práticas de contabilidade de gestão na indústria têxtil e vestuário portuguesa.	39	Mensuração das propriedades de investimento: evidência sobre os determinantes da escolha entre o modelo do custo e o do justo valor em Portugal.	57
Sistema fiscal em Portugal: importância do subsector da contabilidade.	40		
Uma discussão sobre as práticas de contabilidade de gestão estratégica.	41		
Management accounting systems, intellectual capital and performance: an integrated approach.	42		

Uma discussão sobre as práticas de contabilidade de gestão estratégica

Rui Alexandre R. Pires • rucapires@ipb.pt

EsACT – Instituto Politécnico de Bragança, Mirandela, Portugal

Maria do Céu G. Alves • mceu@ubi.pt

Universidade da Beira Interior, Covilhã, Portugal

Lúcia Lima Rodrigues • lrodrigues@eeg.uminho.pt

Universidade do Minho, Braga, Portugal

Abstract

The main purpose of this paper is to provide a discussion on Strategic Management Accounting (SMA) practices in order to obtain a more complete list of SMA practices. We started of prior lists presented for other authors. In addition to external and long-term orientation, and financial and non-financial measurement typologies criteria for SMA practices, we considered an internal resources and capabilities orientation to support external competitive bases. We obtained a list with 22 SMA practices related with: I) costing; II) planning, control and performance measurement; III) identification, measurement and management of intellectual capital resources; IV) strategic decision making; V) strategic investment analysis; VI) competitor accounting; and, VII) customer accounting. Therefore, this paper contributes to clarify the concept and purpose of SMA, and the set of SMA practices. In this way, it assists researchers and practitioners in research and adoption of SMA.

Keywords: Strategic management accounting, Strategic management, marketing, Strategic management accounting practices.