



XVI Congreso AECA

Nuevo modelo económico:  
**Empresa, Mercados y Culturas**

Granada

21 a 23 de septiembre de 2011



Programa del Congreso

Resúmenes de las Comunicaciones



## Sumario

<b>Comité de Honor y Comité Organizador .....</b>	<b>4</b>
<b>Comité Científico.....</b>	<b>5</b>
<b>Programa General del Congreso .....</b>	<b>6/7</b>
<b>Programa de Paneles y Pósters .....</b>	<b>8</b>
<b>Programa de Acompañantes.....</b>	<b>8</b>
<b>Directorio de Salas y Relación de Expositores.....</b>	<b>9</b>
<b>Cuadro de Sesiones Paralelas.....</b>	<b>10/11</b>
<b>Programa de Sesiones Paralelas.....</b>	<b>12</b>
<b>Resúmenes de las Comunicaciones Presentadas</b>	
<b>Área A: Información Financiera y Normalización Contable ....</b>	<b>29</b>
<b>Área B: Valoración y Finanzas .....</b>	<b>41</b>
<b>Área C: Dirección y Organización .....</b>	<b>47</b>
<b>Área D: Contabilidad y Control de Gestión .....</b>	<b>53</b>
<b>Área E: Historia de la Contabilidad .....</b>	<b>63</b>
<b>Área F: Sector Público .....</b>	<b>67</b>
<b>Área G: Nuevas Tecnologías y Contabilidad .....</b>	<b>77</b>
<b>Área H: Responsabilidad Social Corporativa .....</b>	<b>81</b>
<b>Áreas I-J: Contabilidad de Cooperativas</b> <b>y de Entidades no Lucrativas .....</b>	<b>93</b>
<b>Open Forum .....</b>	<b>97</b>
<b>Índice Temático de Sesiones Paralelas .....</b>	<b>111</b>
<b>Autores de las Comunicaciones.....</b>	<b>122</b>

ÁREA A

# Información Financiera y Normalización Contable



**Keywords:** Operating leases; International Accounting standards; Impact assessment; Constructive method; Factor method.

### CORPORATE RISK DISCLOSURE BY NON FINANCIAL PORTUGUESE FIRMS IN THE PROSPECTUS BETWEEN 2007 AND 2009

**Rogério Marques Serrasqueiro**  
Instituto Universitário de Lisboa - Portugal

Nowadays one significant trend in accounting research is about disclosure themes and risk disclosure is one of them analyzing the role of accounting in providing full useful information, not only based in profitability, stewardship and accountability, but also about risk. This paper responds to the call for further research from previous research works and investigates the way non financial Portuguese companies disclose risk in the prospectuses. Based in a descriptive analysis of data extracted from prospectuses by means of a comprehensive content analysis concludes, among other findings, that the observed firms, in line with other works, disclose mainly bad news in a non quantified way.

**Keywords:** Risk disclosure; Business risk; Corporate reporting; Prospectus; Content analysis.

### Capital Intelectual y otra Información Contable

### O CAPITAL INTELECTUAL E O SEU RELATO: ANÁLISE DAS DIRECTRIZES MERITUM E DANISH

**Alexandra Sofia Tavares Alves dos Santos**  
Instituto Superior de Entre Douro e Vouga - Feira - Portugal

**José Carlos de Sousa Martins**  
Instituto Superior de Entre Douro e Vouga - Feira - Portugal

**Rui Alexandre Ramos Pires**  
Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Mirandela - Portugal

No final do milénio passado e na primeira década do actual, tem-se assistido a uma crescente inovação no sistema de relato das empresas. Com a abundância crescente, na

economia global, de produtos e serviços baseados no conhecimento, criou-se um vazio na contabilidade tradicional quanto ao reconhecimento de activos baseados no conhecimento. Este paper, uma pesquisa teórica e qualitativa, pretende reflectir sobre questões relacionadas com o relato e divulgação do Capital Intelectual providenciando uma descrição e comparação das Directrizes Meritum e Danish. Dada a sua complementaridade, a aplicação de ambas, em simultâneo, poderá proporcionar um melhor enquadramento conceptual para os *stakeholders*.

**Palavras-chave:** Directrizes Meritum, Directrizes Danish, Capital Intelectual.

### FACTORES ECONÓMICOS E CONTABILÍSTICOS QUE INFLUENCIAM A QUALIDADE DA INFORMAÇÃO AMBIENTAL: UM ESTUDO COM EMPRESAS ADMITIDAS À COTAÇÃO NA EURONEXT LISBON QUE TENHAM TÍTULOS DE EMISSÃO DE GASES COM EFEITO DE ESTUFA

**Cátia Filipa da Silva Reis**  
Instituto Universitário de Lisboa - Portugal

**Ana Isabel Lopes**  
Instituto Universitário de Lisboa - Portugal

O objectivo deste estudo consiste na identificação de factores que influenciam o nível da qualidade da informação ambiental divulgada em relatórios de empresas com títulos admitidos à cotação e com títulos de emissão de gases com efeito de estufa na Euronext/Lisbon. Através da associação com um índice de qualidade, conclui-se que a dimensão da empresa, pressão dos media, concentração da titularidade do capital da empresa, bem como, a condição financeira, determinam a qualidade da informação relatada por aquelas empresas. Adicionalmente, criou-se um indicador de conformidade com os normativos contabilísticos em matérias ambientais que também influencia a qualidade da informação divulgada.

**Palavras-chave:** Contabilidade, Ambiente; Normativos contabilísticos; Demonstrações Financeiras e comparabilidade e relações.

