



Enfoques Empresariales de la Gestión Científica

UniversidadeVigo



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
DE OURENSE

Transferencia de Conocimiento a la Empresa

Director
José Antonio Fraiz Brea

Coordinadora
Noelia Araújo Vila





9 788469 721216

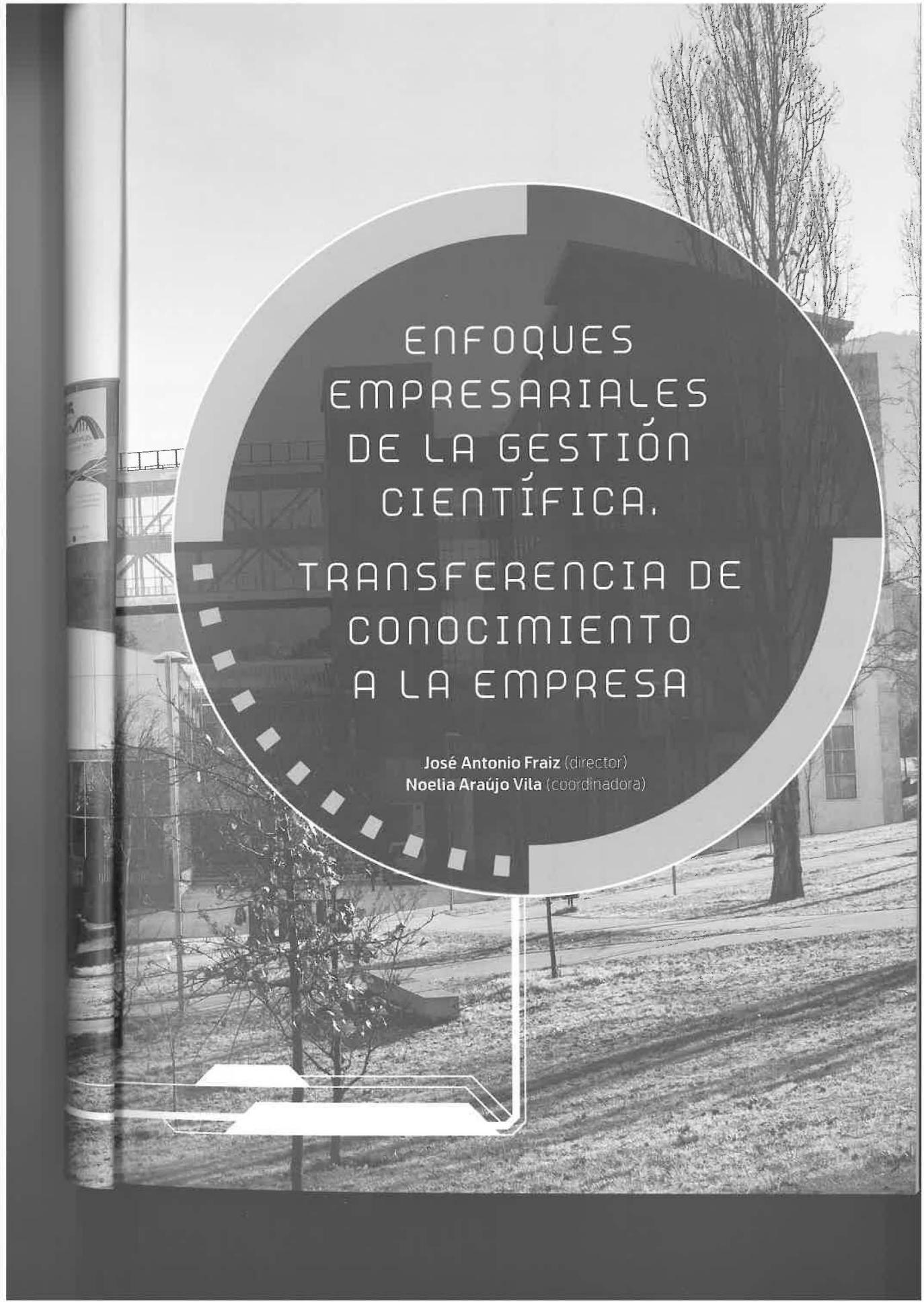
Editores
José Antonio Fraiz Brea
Noelia Araújo Vila

Diseño
© www.chaler.es

Imprime
Artes Gráfica Eujoa

ISBN
978-84-697-2121-6

Depósito legal
OU-6-2015



ENFOQUES
EMPRESARIALES
DE LA GESTIÓN
CIENTÍFICA.

TRANSFERENCIA DE
CONOCIMIENTO
A LA EMPRESA

José Antonio Fraiz (director)
Noelia Araújo Vila (coordinadora)



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 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 Barrera 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 Português

Mário Lino Barata Raposo,

Universidade da Beira Interior

Vice-Presidentes del Comité Científico Português

João José de Matos Ferreira,

Universidade da Beira Interior

Helena Maria Batista Alves,

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

Ana Maria Soares,

Universidade do Minho

Anabela Correia,

Instituto Politécnico de Setúbal

Alcina Gaspar,

Instituto Politécnico de Leiria

Ana Maria Sotomayor,

I: S. Conta. e Administração Lisboa

Anabela Dinis,

Universidade da Beira Interior

Alcino Couto,

Universidade da Beira Interior

Ana Marta-Costa,

Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

António Almeida,

Instituto Politécnico de Setúbal

Alzira Maria Ascensão Marques,

Instituto Politécnico de Leiria

Ana Morais,

Inst. Universitário de Lisboa (ISCTE)

António Cardoso Marques,

Universidade da Beira Interior

Amélia Marques,

Instituto Politécnico de Setúbal

Ana Paula Matias,

Universidade da Beira Interior

António Carrizo Moreira,

Universidade de Aveiro

Ana Bela Teixeira,

Instituto Politécnico de Setúbal

Ana Paula Rodrigues,

Univ. Trás-os-Montes e Alto Douro

António João Nunes,

Universidade da Beira Interior

Ana Maria Rodrigues,

Universidade de Coimbra

Anabela Almeida,

Universidade da Beira Interior

António José Fernandes,

Instituto Politécnico de Bragança

Miembros del Comité Científico Português

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 Vidígal 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

25
JORNADAS



Hispanolusas
Ourense 2015

5 · 6 de febrero

Tendiendo puentes
entre la investigación
y la transferencia de conocimiento

Universida deVigo



XUNTA
DE GALICIA



galicia



uvg



ÍNDICE

Comité Organizador.	5	The value relevance of the operacional 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 auditoria. 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		

Adequabilidade do relato financeiro: Perceção dos decisores internos nos governos locais em Portugal

Sónia Paula da Silva Nogueira • sonia@ipb.pt

Universidade do Minho, EsACT, Instituto Politécnico de Bragança

Susana Margarida Faustino Jorge • susjor@fe.uc.pt

Centro de Investigação em Ciência Política

Universidade do Minho, Universidade de Coimbra

Abstract

The present study aims to understand and explain the different perceptions of internal users with respect to suitability of municipal financial reporting and to identify improvements of its content to make it more useful for decision-making.

To achieve the defined objectives appealed to the mixed research method with a quantitative approach (questionnaire) and qualitative (interviews). The sample consists of the decision-makers (technical and political) responsible for financial area of municipalities.

The results obtained allow the conclusion that internal decision-makers understand the current financial reporting as generally adequate to provide useful information. However, they also consider that the utility of financial reporting could be improved if it integrated new types of information, such as consolidated information and separated information between assets that could generate future income and assets that could generate potential public service. It's also important to overcome some mismatches, specifically the definition and uniform designation of economic-financial indicators.

Keywords: Financial reporting, Local Government, Political and technical decision-makers, IPSAS.

Resumo

O presente estudo tem como objetivo identificar, compreender e explicar as diferentes perceções dos utilizadores internos relativamente à adequabilidade do modelo de relato financeiro municipal e identificar melhorias no conteúdo do mesmo de modo a torná-lo mais útil para a tomada de decisões.

Para a concretização dos objetivos definidos recorreu-se ao método de investigação mista com abordagem quantitativa (questionário) e qualitativa (entrevistas). A amostra é constituída pelos decisores (técnicos e políticos) internos responsáveis pela área financeira dos municípios.

Os resultados obtidos permitiram concluir que os decisores internos percionam o atual modelo de relato financeiro como geralmente adequado para a disponibilização de informação útil. Contudo, os decisores internos consideram que essa utilidade poderia ser aumentada caso viessem a ser incluídos no atual relato novos tipos de informação, como sejam informação consolidada e informação separada sobre ativos suscetíveis de gerar rendimentos futuros e ativos suscetíveis de gerar um potencial serviço público, ou ultrapassados certos desajustamentos, nomeadamente a definição e designação uniforme de indicadores económicos-financeiros.

Palavras-chave: Relato Financeiro, Governos Locais, Decisores Internos, IPSAS.