

DOCUMENT CONCLUSIONS



VI Congrés Català de Comptabilitat i Direcció

Universitat Abat Oliba CEU · Barcelona

28 i 29 de maig de 2015



*Universitat
Abat Oliba CEU*

www.accid.org/congres



ÍNDEX

Presentació	4
Conferències simultànies I.....	5-7
A) Controlling 4.0 Management Control Processes and Controller's Role of the future	5
B) Ràtios que menteixen.....	6
C) L'Associació de Comptables de Catalunya (1924-1940).....	7
Conferències simultànies II.....	7-9
A) With SUCCESS to International Business Communication Standrads. Notation Standards in Business communication and their practical benefits.....	7
B) Los costes en los servicios en el ICAL.....	8
C) Ètica i qualitat de la informació financera.....	9
Sessions de treball simultànies I	10-18
SESSIÓ 1: La figura de l'expert comptable: tasques i especialitats.....	10
SESSIÓ 2: Sistemes de gestió informals: més enllà dels indicadors i els incentius.....	12
SESSIÓ 3: Ciberseguretat de la informació financera a examen: a què s'exposen les empreses i com defensar-se.....	13
SESSIÓ 4: Auditoria i transparència.....	14
SESSIÓ 5: La reforma de l'Impost de societats. Aspectes comptables, mercantils i fiscals.....	15
SESSIÓ 6: Taller de comunicacions I.....	16
SESSIÓ 7: Taller de comunicacions II.....	17
Sessions de treball simultànies II	19-25
SESSIÓ 1: Noves tendències en l'ús d'indicadors de responsabilitat social a les cooperatives...19	
SESSIÓ 2: Valors, competències i obligacions dels professionals de la comptabilitat.....	20
SESSIÓ 3: Nuevos instrumentos para la mejora de la solvencia en la Pyme.....	21
SESSIÓ 4: Ens local. Nous reptes: transparència i prudència financera.....	22
SESSIÓ 5: Propostes per disminuir la litigiositat comptable i fiscal a Espanya.....	23
SESSIÓ 6: Taller de comunicacions III.....	24
Sessions de treball simultànies III	26-36
SESSIÓ 1: Impuestos, Comptabilitat i Empresa: uns dies després de la reforma fiscal.....	26
SESSIÓ 2: Trends and success factors in working capital management.....	27
SESSIÓ 3: Com preparar la informació financera per obtenir finançament.....	28
SESSIÓ 4: Noves tendències en la valoració dels intangibles de l'empresa.....	30
SESSIÓ 5: Simulations and VideoGames: Trends and challenges in Accounting and Business Education.....	31
SESSIÓ 6: Taller de comunicacions IV.....	32

SESSIÓ 7: Taller de comunicacions V.....	33
Comitè Organitzador.....	37
Comitè Científic.....	38
Comitè Executiu.....	38

PRESENTACIÓ

L'ACCID, ha organitzat el Sisè Congrés Català de Comptabilitat i Direcció, que ha tingut lloc els dies 28 i 29 de maig de 2015 a la Universitat Abat Oliba CEU.

Les conferències i les sessions de treball simultànies s'han centrat en els temes més actuals i importants que afecten a la comptabilitat, la informació financera i el control de la gestió empresarial. A més, també ha inclòs la trobada anual de l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control.

El Congrés ha comptat amb uns set-cents assistents, entre professionals, acadèmics i estudiants.

En aquest document es resumeixen les principals conclusions de les diferents sessions del Congrés. Per altra banda, gràcies a l'acord de col·laboració entre OMNIA Science i l'ACCID, s'editarà un número especial de la revista Intangible Capital, en la què es publicaran els millors articles de les comunicacions acadèmiques presentats al VI Congrés.

Oriol Amat
President de l'ACCID

Joan B. Casas
Degà del Col·legi d'Economistes de Catalunya

Daniel Faura
President del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

Maria Petra Sáiz
Presidenta del Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de Catalunya

Alfonso Lluzar
President del Col·legi Oficial de Gestos Administratius de Catalunya

CONFERÈNCIES SIMULTÀNIES I

A) Controlling 4.0 Management Control Processes and Controller's Role of the future

Ponent: Heimo Losbichler (International Group of Controlling)

President: Jaime Asnai González (Michel Page)

Moderador: Ulrich Müller (ICV)

El professor Dr. Heimo Losbichler, de la Universitat FH OÖ de Steyr (Austria) i President de l' ICV va explicar la cronologia dels instruments de Controlling des de l'any 1899, moment en el que es va instaurar el càlcul del marge de contribució.

Durant els últims anys va haver una evolució lenta però profunda en la qual tant la funció com els sistemes es van adaptar als canvis de l'entorn. Els sistemes es van adaptar per poder afrontar una complexitat més gran, els processos son més rapits i es subministra molta més informació.

En general es pot dir que les eines de gestió en la indústria 4.0 seran les mateixes, igual que la funció del Controller continuarà sent la de suport a la direcció, tot i així hi hauran canvis que vindran de la digitalització. Pel Controller tot això significa que la visualització de grans quantitats de dades com analytics pot ser una sortida en el laberint de dades. Finalment es important que siguin els Controllers qui defineixin la seva funció de cara al futur i no altres.



B) Ràtios que menteixen

Ponent: Joan Massons (ESADE)

President : Manuel Álvarez (Caseware)

Moderador : Marcel Cassany (CCJCC)

1-EBITDA/Deute financer. Ràtio conceptualment errònia car el concepte EBIT no té com a destinació fonamental el retorn de deute. El concepte de deute financer apareix ple de fissures.

2-ROCE. Conceptualment inadmissible car barreja amb manca total de rigor, aspectes econòmics amb aspectes financers. A la pràctica el creixement de la morositat d'una empresa envers els seus proveïdors podria millorar el ROCE.

3-EBITDA/Interessos. La classificació que brinda Standard and Poors i altres, vol referir-se al nivell d'endeutament, però conceptualment és inadmissible que les Deferred Expenses i l'Amortització hagin de fer front als interessos. Tanmateix la comparació EBIT/Interessos no és concloent. Lo apropiat és ROA contra tipus mig d'interès de l'empresa.

4-EBITDA/Vendes. Comparació conceptualment absurda. Les deferred expenses i l'amortització no són generadors de riquesa strictu sensu.

Aquestes quatre equivoques ràtios van ser sotmeses a càlculs concrets on va resultar palès que poden dir just el contrari del que està passant en una empresa.



C) L'Associació de Comptables de Catalunya (1924-1940)

Ponents: Joan Miró (CCJCC) i Helena Benito (UdG)

Moderador: Joaquim Rabaseda (UdG)

La conferència es va desenvolupar en dues parts. En la primera, a càrrec de Joan Miró, es va parlar del quan i el perquè es va crear l'Associació de Comptables de Catalunya -ACC-, de la situació existent en el moment de la seva creació, tan econòmica com social; dels seus objectius; de les activitats que desenvolupava; i de les persones que van intervenir, tan en la seva fundació i posterior actuació (presidents, i membres de juntes), com a través de les activitats que organitzava (conferències, cursos de formació,...).

En la segona part, a càrrec d'Helena Benito, es va parlar del Primer Congrés Català de Comptabilitat, que es va celebrar a Barcelona el 1926.

Aquest congrés el va organitzar l'ACCID com a "prova", per demostrar a si mateixa si seria capaç d'organitzar el que seria el VI Congrés Internacional de Comptabilitat (Barcelona 1929). El primer Congrés Català de Comptabilitat va tenir un gran ressò, tan a nivell local com internacional.



CONFERÈNCIES SIMULTÀNIES II

A) With SUCCESS to International Business Communication Standrads. Notation Standards in Business communication and their practical benefits

Ponent: Jürgen Faisst (Hichert+Faisst GmbH)

President: Arasch Sajjadi (Bissantz)

Moderdaor: Volker Zeng (ICV)

Avui en dia tant les persones com les organitzacions es beneficien en molts àmbits dels estàndards en les notacions, només cal pensar en els músics, geògrafs o enginyers per exemple: No ens podem imaginar la feina que tindriem si tinguéssim que interpretar diferents notacions musicals de diferents compositors o diferents estàndards de dibuixos tècnics de diferents enginyers.

Els economistes tot i així es permeten el luxe de no disposar d'un concepte de notació o fins i tot de no tenir ningun estàndard. En tot això la feina addicional es el menor problema, el pitjor poden ser les decisions no tant bones degut a informació incompleta o fins i tot degut a informació enganyosa. Per tot això es van desenvolupar les regles de Hichert SUCCESS per aportar més transparència en els informes de direcció i en les presentacions. En base a aquestes regles s'han desenvolupat uns estàndards de notació que entre altres empreses com CocaCola, SAP i Philips ja utilitzen.



B) Los costes en los servicios en el ICAL

Ponent: Helio Robleda (Tribunal de Comptes de Navarra)

President: Maria Petra Sáiz (CSITAL)

La necesidad de que la gestión de los servicios públicos se presten con transparencia y eficiencia, ha supuesto en los últimos años un extenso y pormenorizado desarrollo de la normativa para hacer posible la implantación de la contabilidad analítica en los entes locales, en especial en los ayuntamientos de más de 50.000 habitantes y todos los entes supramunicipales. La implantación del nuevo plan general de contabilidad pública en el sector local, concretamente mediante la entrada en vigor el pasado mes de enero de la instrucción de contabilidad de 20 de septiembre 2013, obliga a los entes citados a incluir en la Memoria de las Cuentas Anuales, información sobre el coste de las actividades y los indicadores de gestión; en 2017, esta información deberá figurar en la citada Memoria utilizando la metodología de

cálculo de costes que regula la IGAE. Con el objetivo de alcanzar el reto de implantar esas herramientas, en la ponencia presentada, se han expuesto las experiencias llevadas a cabo en la actualidad mediante el proyecto de costes de la FEMP y la de los ayuntamientos de la Comunidad Foral de Navarra.



C) Ètica i qualitat de la informació financera

Ponent: Antonio Argandoña (IESE)

President: Joaquim Montsant (CESCE)

Moderador: Anselm Constans (CCJCC)

La recent crisi ha estat una crisi econòmica, política i social... i ètica –i jo diria que ha estat, sobretot, ètica, perquè no es tracta de un conjunt de fracassos inevitables: han estat problemes tècnics però també ètics, perquè darrera de les polítiques públiques, del govern de les organitzacions i de les decisions financeres hi ha persones, i totes les accions de les persones tenen una dimensió ètica. Això significa que l'ètica és necessària sempre, perquè aprenem de nosaltres mateixos i dels altres, es a dir, que les decisions futures seran diferents: l'ètica és la condició d'equilibri de les persones, de les entitats i de la societat. I això és especialment important en les finances, com posen en relleu dos principis bàsics: el consultor, el directiu i l'entitat financera ha d'actuar sempre donant prioritat als interessos del client, per raons morals, però també per raons d'eficiència, i les finances han de tenir en compte l'impacte sobre els altres i sobre el sistema econòmic en el seu conjunt.



DIJOUS 28 (18:45 – 20:00)

SESSIONS DE TREBALL SIMULTÀNIES I

Sessió 1: La figura de l'expert comptable: tasques i especialitats

President: Martí Garcia (CEC)

Coordinador: Lluís Mas (CEC)

Ponents: Gustavo Bosquet i Francisco Gracia (CGE/ICJCE)

Sessió organitzada per la Comissió de Comptabilitat. Comissió conjunta CEC-ACCID

OBJETIVOS:

- *COMENTAR LA SITUACIÓN DEL PROYECTO DE LA FIGURA DEL EXPERTO CONTABLE ACREDITADO.*
- *ANALIZAR LA SITUACIÓN EN EUROPA DE LA FIGURA DEL EXPERTO CONTABLE.*
- *ACERCARNOS A LAS DIFERENTES VÍAS DE ACCESO A LA ACREDITACIÓN COMO EXPERTO CONTABLE.*
- *EXPLICAR LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN DE LA VÍA DE MÉRITOS PROFESIONALES Y ACADÉMICOS.*
- *APROXIMARNOS A LOS TRABAJOS E INFORMES QUE PUEDE REALIZAR UN EXPERTO CONTABLE HOY.*
- *REFLEXIONAR SOBRE ESTA FIGURA Y LOS POSIBLES TRABAJOS QUE PUEDA REALIZAR EL EXPERTO CONTABLE EN EL FUTURO.*

RESUMEN

Durante la sesión se ha comentado la situación actual del proyecto de figura del Experto Contable Acreditado.

En la primera parte de la sesión se ha realizado una aproximación a los trabajos que hoy en día podría realizar un experto contable, diferenciados de aquellos que la normativa mercantil y de otro tipo exige que sea un auditor de cuentas.

También se ha realizado un ejercicio de acercamiento a los nuevos posibles trabajos a realizar en el futuro por el Experto Contable Acreditado, especialmente en relación con la revisión de información financiera de pymes no auditadas así como con la presentación de las cuentas anuales de dichas empresas en el Registro Mercantil y ante terceros.

En el ámbito geográfico de nuestra vecina Francia se han analizado los trabajos que un experto contable de dicho país puede realizar actualmente, ciñéndonos al área económica-financiera y observando la gran variedad de trabajos que realiza un experto contable en dicho país.

En la segunda parte de la sesión se ha analizado la situación de la figura del experto contable en los diferentes países Europeos distinguiendo la diferenciación o no existente en los mismos respecto a la figura del auditor. Además se ha hecho especial énfasis en aquellos países en los que se produce algún tipo de reserva de actividad para el experto contable.

Adicionalmente se ha revisado el sistema de acceso a la acreditación del Experto Contable (acreditación directa como auditor, méritos o examen) haciendo un análisis más detallado para la vía de valoración de los méritos profesionales y académicos explicando algunos de los criterios de valoración y puntuación establecidos.



Sessió 3: Ciberseguretat de la informació financera a examen: a què s'exposen les empreses i com defensar-se

President: Josep M. Gallart (CEC)

Coordinador: Marco Peña (TATAKI IT Consulting)

Ponents: Josep Bardallo i Miguel A. Arroyo (SVT Cloud Services)

Sessió organitzada per la Comissió de Sistemes de la Informació. Comissió conjunta CEC-ACCID

L'objectiu de la sessió era la de conscienciar sobre els riscos a que estan sotmeses les empreses, independentment de la seva dimensió: a una intrusió en els seus sistemes d'informació i a l'apropiació de les seves dades de forma il·lícita amb diferents finalitats. Objectiu que creiem es va assolir per la bona participació, les preguntes i l'intercanvi d'impressions que va haver entre els assistents i els ponents al llarg i després de la sessió.

El discurs es va estructurar en tres parts amb la idea de donar a conèixer de què estem parlant quan diem ciberseguretat i les seves implicacions, que van des del robatori de dades fins a l'espionatge i la manipulació d'equips connectats a Internet.

Conscienciació. *En primer terme es va exposar en què consisteix la ciberseguretat i es va fer un repàs de l'estat de la qüestió d'aquest fenomen. Es va poder comprovar a partir de multitud de notícies de premsa, que hi ha un gran nombre d'atacs a empreses i que, sobretot, s'està produint al llarg dels darrers anys un increment molt important d'aquestes intrusions. La realitat supera la ficció sobre aquesta activitat fraudulenta. La ciberseguretat ha estat reconeguda com un risc global en el darrer World Economic Forum del 2015 amb fortes implicacions econòmiques. Tot i així, més del 90% de les empreses no estan preparades per fer-hi front. Un dels primers sectors en prendre accions, per exemple, és el sector financer on la ciberseguretat és un risc de caire estratègic.*

Demostració hacking-ètic. *La segona part de la sessió es va centrar en presenciar en directe com penetrar en un ordinador remot connectat a Internet i quines són les possibilitats que hi ha d'obtenir informació d'una xarxa empresarial a partir de l'accés a un ordinador connectat a ella, d'una manera relativament fàcil. De fet, el que vàrem poder constatar és que pràcticament qualsevol persona amb interès per voler-ho fer ho pot arribar a fer-ho fàcilment.*

Consells. *Finalment en darrer termini, es va intentar tranquil·litzar a l'auditori davant l'evidència de que veritablement tots estem exposats i que no està tot perdut per poder protegir-se. Aquesta part es va centrar en donar tot un seguit de recomanacions i mesures preventives que s'haurien de dur a terme per evitar d'una manera fàcil ser atacats per un "hacker". Un dels aspectes claus és proporcionar formació i conscienciar a les organitzacions i als seus membres de que cal ser curosos dels riscos i prendre mesures.*

Amb aquesta trobada es va evidenciar que tots (particulars, empreses, governs, ...) estem en risc i que aquest està en constant augment des del moment en que la societat està evolucionant d'una manera imparable cap a la interconnexió a través d'Internet. La xarxa ha obert a la societat cap a un nou paradigma en la forma de relacionar-se: les empreses tenen

accés a mercats als que d'altra manera segurament no podrien accedir-hi i les persones han canviat la forma de relacionar-se, d'obtenir informació i de formar-se. Com a qualsevol gran canvi social en te les seves avantatges i els seus inconvenients. Els ciber-atacs són d'aquells inconvenients sobre els quals hem de prendre mesures preventives, tot el possible i alhora assumir uns riscos, però amb coneixement de causa. Al igual que vàrem ser capaços d'anar del poble cap a la ciutat, amb tots els seus avantatges i inconvenients d'inseguretat, també ho serem per evolucionar cap a una societat connectada a Internet.

La sessió va donar joc a un debat i preguntes molt interessants que van fer curta la trobada. Va ser una reunió de coneixement i conscienciació tant per empreses com per a professionals on es van donar pautes de com poder-se protegir davant del canvi d'escenari en el que estem immersos.



Sessió 4: Auditoria i transparència

President i coordinador: Albert Folia (CCJCC)

Ponents: Daniel Faura (CCJCC) i Carlos Puig de Travy (REA i REGA/CEC)

Sessió organitzada pel Col·legi d'Economistes de Catalunya (CEC) i el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya (CCJCC)

La conferència del Sr Faura va versar, en un primer apartat sobre l'entorn de risc, la percepció de la corrupció, el model del sistema d'integritat nacional i propostes per enfortir els pilars institucionals. A continuació, ens va informar del paper de les institucions de control extern del sector públic (OCEX) i el cost de l'esmentat control per acabar amb unes reflexions sobre el frau i la corrupció i la funció de l'auditor per prevenir i detectar les pràctiques irregulars

La conferència del Sr. Puig de Travy va plantejar diferents qüestions com: Què és servir al sector públic? Què és contribuir a l'eficàcia de l'economia mundial? i On ens trobem?. Va reflexionar sobre els escàndols financers que generen crisis de confiança en els mecanismes de control. A partir d'aquestes qüestions va explicar la seva percepció cap a on va l'auditoria, els objectius de la reforma (segons la UE) i els reptes i futur dels auditors.



Sessió 5: La reforma de l'impost de societats. Aspectes comptables, mercantils i fiscals

Presidenta: Pilar Arxé (APttCiB)

Coordinador: Manel Salas (CCJCC)

Ponents: Núria Nolla (Despatx Ramos y Arroyo) i Carmen Romero (APttCiB)

Sessió organitzada per l'Associació de Professionals Tècnics Tributaris de Catalunya i Balears (APttCiB)

*Per al VI Congrés de l'ACCID, l'APttCB va proposar la ponència **“La reforma de l'Impost sobre societats. Aspectes comptables, mercantils i fiscals”** a càrrec de les Sres. **Carmen Romero**, economista i tècnica tributària i **Núria Nolla**, advocada, despatx Ramos y Arroyo), ambdues expertes en qüestions de caire fiscal i mercantil, i excel·lents comunicadores. Abans de començar la sessió ja vam detectar l'amplitud del contingut del títol proposat, esdevenint una tasca impossible abordar totes les qüestions de la reforma fiscal en l'IS en els 90 minuts que es disposava, pel que es va concretar la intervenció en **“La rellevància de la comptabilitat per a l'aplicació de compensacions i deduccions en l'IS”**, dedicant pràcticament la totalitat del temps a les novetats de la legalització dels llibres comptables i al dipòsit de comptes anuals, qüestions que van ser de gran interès pels assistents, ja que ha hagut importants novetats a partir d'aquest exercici.*

Les expertes que van desenvolupar la ponència van basar la seva exposició en una presentació molt enriquidora i intuïtiva que els congressistes poden descarregar en el web del VI Congrés de l'ACCID.



Sessió 6: Taller de comunicacions I

Presidenta i coordinadora: Fina Alemany (APC)

Ponents i comunicacions que es presentaran:

- *La responsabilidad Social Corporativa en las empresas del IBEX35. Impacto en los resultados de la empresa*, a càrrec de **Teresa Monllau** (UPF)
- *Nueva evidencia sobre el Capital Intelectual en España*, a càrrec de **Myriam Mayorga** (UPF)
- *Per avançar en Responsabilitat Social. Activem el Capital Intangible de les organitzacions*, a càrrec de **Montserrat Llobet** (UAB)
- *The integrated reporting: a presentation of the current state of art and aspects of integrated reporting than need further development*, a càrrec de **Jordi Morros** (UB)
- *Estrategia corporativa en el ámbito de la sostenibilidad*, a càrrec de **Carlos Hurtado** (UVic)

Nota: En aquesta sessió es presentarà el projecte “Mapa recerca i docència en Comptabilitat a Catalunya”.

Sessió organitzada per l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control

La sessió es va desenvolupar segons l'horari previst, tant al començament com l'hora de finalització. De tota manera, previ a l'inici, en Ramon Bastida ens va presentar un projecte sobre l'elaboració del mapa de docència i de recerca de Catalunya. Seguidament es va

començar la sessió fent algun canvi en l'ordre de les presentacions degut a necessitats dels presentadors. Per la qual cosa es va començar amb les dues darreres presentacions programades, ja que eren part d'un mateix projecte, i seguidament es va fer un col·loqui d'uns deu minuts sobre aspectes referits a la presentació. No es va poder atendre a totes les qüestions per poder facilitar l'exposició de les altres tres presentacions programades, que es van fer en un període de temps molt limitat i que no va permetre de donar la paraula a tots els interessats/des. Potser cinc presentacions més la prèvia sobre el mapa de la comptabilitat feia el temps disponible massa curt.

Cal afegir que els temes exposats van despertar molt d'interès tant des del punt de vista del desenvolupament dels treballs presentats, com dels conceptes bàsics sobre el que vol dir sostenibilitat, responsabilitat social a les empreses, etc.

Finalment dir que es va utilitzar el català principalment com a llengua vehicular, però també l'anglès en algunes de les preguntes formulades i en algunes respostes.



Sessió 7: Taller de comunicacions II

President i coordinador: Xavier Osés (APC)

Ponents i comunicacions que es presentaran:

- *Empresas electrónicas de alto potencial de crecimiento: financiero ante retos de futuro*, a càrrec de **Queralt Aymerich** (UVic)
- *Producció científica en el camp de les spin-off acadèmiques: un anàlisi bibliomètric*, a càrrec d'**Faustino Sarrión** (UV)
- *Estudio sobre el autodiagnóstico de las empresas de rápido crecimiento*, a càrrec de **Fernando Campa** i **Nicole Kambela** (URV)
- *La empresa española en China: formas y barreras de entrada*, a càrrec d'**Àngels Niñerola** i **Maria Victòria Sánchez Rebull** (URV)

Nota: En aquesta sessió es presentarà el projecte “Mapa recerca i docència en Comptabilitat a Catalunya”.

Sessió organitzada per l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control

Aquesta sessió va donar cabuda, en forma de Taller de Comunicacions preparades per professors universitaris, a un seguit de treballs amb el denominador comú de tractar l'emprenedoria. Més en concret, aquests treballs analitzaven el comportament de les empreses en formació, creixement o expansió, amb la intenció d'extreure alguns trets que les caracteritzen.

En una mostra d'empreses classificades en el sector electrònic i que han tingut creixement sostingut de vendes, Na Queralt Aymerich va trobar que la salut financera es descriu per una bona solvència a curt termini, bona rendibilitat i acceptable endeutament tot i que millorable. Com factors explicatius del creixement en vendes va trobar la grandària de l'empresa, la productivitat dels empleats i l'existència de patents, el que podria condicionar les polítiques públiques d'impuls a I+D.

La literatura acadèmica actual sobre les spin-off es pot descriure per estar concentrada a Estats Units i Europa, presentar-se amb poques coautories, coincidència habitual de certs conceptes i alt volum de citacions creuades, d'acord a la descripció que va presentar En Faustino Sarrión a la seva anàlisi bibliomètrica.

En el treball d'En Fernando Campa es fa una prospecció mitjançant una enquesta entre les empreses de recent creació lligades a algunes acceleradores de Catalunya. Com a resultat del treball, que tindrà una continuació pròxima, s'extreuen indicadors que permetrien definir millor en el futur els tipus d'ajuts i orientacions que aquestes empreses requereixen.

La última comunicació, exposada per Na Maria Victòria Sánchez Rebull, analitzava amb tècniques d'entrevista a un conjunt d'empreses amb implantació a la Xina, quines han estat les vies d'entrada en aquell país i quines les barreres que han trobat. Sobre aquestes últimes, les empreses productores de serveis troben els recursos humans com un factor limitatiu i les empreses que comercialitzen productes més aviat la competència i el risc d'imitació, però gairebé totes elles destaquen el factor cultural i idiomàtic com el més determinant de la presència estrangera a aquell país.



DIVENDRES 29 (08:45 – 10:00)

SESSIONS DE TREBALL SIMULTÀNIES II

Sessió 1: Noves tendències en l'ús d'indicadors de responsabilitat social a les cooperatives

President: Vicente Cebollero (CCJCC)

Coordinadora: Yolanda Montegut (UdL)

Ponents: Rubén Suriñach (XES), Judit Vila (La Volta Cosostenibilitat) i Joseba Polanco (CoopCat)

Sessió organitzada per la Comissió de Comptabilitat de Cooperatives i Entitats No Lucratives ACCID, amb la col·laboració de la Confederació de Cooperatives i la Fundació Roca i Galès.

El principal objectiu de la sessió era donar a conèixer què és i quins beneficis aporta l'elaboració d'una memòria de sostenibilitat.

La Comissió Europea defineix la Responsabilitat social com “la responsabilitat de les organitzacions envers els seus impactes”. Tota empresa pel simple fet d'existir i operar, genera impactes socials, econòmics i ambientals. És a dir, deixa empremtes en la societat, en l'economia i en l'ecosistema. Les empreses responsables busquen minimitzar els impactes negatius i potenciar els positius dins de la seva cadena de valor.

Una memòria de sostenibilitat és un document de caràcter públic que recull els impactes econòmics, ambientals i socials causats per les activitats diàries d'una organització, així com les accions impulsades per minimitzar els impactes negatius i maximitzar els positius. Una memòria de sostenibilitat ha de presentar de forma clara i equilibrada les actuacions de l'organització, tant positives com negatives.

Si acceptem que les organitzacions tenen la responsabilitat de gestionar millor els seus impactes en matèria de sostenibilitat (ambiental, social i econòmica), és lògic pensar que és indispensable disposar d'eines per mesurar aquests impactes. En aquesta sessió es van veure dos eines molt importants: el balanç social i el GRI (GLOBAL REPORTING INITIATIVE).



Sessió 2: Valors, competències i obligacions dels professionals de la comptabilitat

President: Jordi Martí (ACP)

Coordinador: Francesc Garreta (CEC)

Ponents: Josep M. Canyelles (Responsabilitat Global i Vector 5) i Josep M. Paños (ACAT)

Sessió organitzada per l'Associació de Comptables del Principat (ACP), la Comissió de Responsabilitat Social ACCID i l'Associació Catalana d'Assessors fiscals, comptables i laborals (ACAT)

Sessió molt interessant, amb gran implicació dels assistents.

Després de la presentació, escarida a causa de la falta de temps, els ponents, primer en Josep M. Canyelles i després en Josep M. Paños, van exposar, JM Canyelles el tema de Responsabilitat Social Corporativa, on va parlar de com les empreses tenen, cada vegada més una responsabilitat vers als seus clients, empleats i societat.

Va ser una ponència clara i concisa degut a la falta de temps, el ponent va estar molt encertat i va agradar al públic en general.

A continuació JM Paños, va fer una excel·lent exposició del tema de les obligacions dels comptables després de la publicació del reglament de la llei de blanqueig.

Les dos ponències ens van assemblar molt curtes als assistents (entre 25 i 30 min.), crec que en un futur es podrien fer novament, com a sessions exclusives, ja que els temes són de l'interès dels comptables, tal i com es va demostrar en el torn de preguntes.

A part d'això felicitar als ponents per la seva bona preparació dels temes així com de la clara exposició que ens van fer.



Sessió 3: Nuevos instrumentos para la mejora de la solvencia en la pyme

Presidents: Filo Tió (AECE)

Coordinador: Antonio Ibarra (AECE)

Ponents: Juan Carlos Berrocal, Julio Bonmatí (AECE)

Sessió organitzada per l'Asociación Profesional de Expertos Contables y Tributarios de España (AECE)

La exposición se dividió en dos partes: la primera ofreció una visión ortodoxa, donde tras definir y delimitar conceptos, se analizaron las características de las nuevas alternativas para la obtención de fondos por las Pymes, así se analizaron comparativamente los aspectos económicos, financieros y tributarios de, entre otras alternativas, las reservas de nivelación y capitalización, los bussiness angels, los préstamos ICO, etc; la segunda ofreció una visión heterodoxa, centrándose en la sostenibilidad de la solvencia de las empresas mediante su control permanente por comparativa entre la rentabilidad económica y el coste medio

ponderado de capital, a tal fin se analizó: la desagregación del beneficio, el impacto de los plazos de cobro y pago sobre la rentabilidad y los beneficios marginales, las equivalencias financieras en las distintas fuentes de financiación, la optimización de las necesidades operativas de fondos y su correlación con el fondo de maniobra. Terminándose con un análisis retrospectivo de balances, el valor de la empresa y como realizar estimaciones y cálculos prospectivos para futuros ejercicios, partiendo de los datos reales actuales y la determinación de unos escenarios. De todo ello, y para facilitar los cálculos, se entregó a los asistentes además de la oportuna documentación teórica un paquete de herramientas financieras modelizadas en Excel.



Sessió 4: Ens local. Nous reptes: transparència i prudència financera

President: Aurelio Corella (CSITAL)

Coordinador: Francesc Aragón (CSITAL)

Ponents: Clara de las Heras (Ajuntament de Cunit) i Lourdes Juez (Ajuntament de Cerdanyola del Vallès)

Sessió organitzada per la Comissió de Comptabilitat Pública CSITAL-ACCID

Es van presentar dos ponències:

- *La primera amb el títol de: Llei de Transparència, informació econòmica financera, va ser presentada per la Sra. Clara las Heras, Interventora de l'Ajuntament de Cunit. L'objectiu va ser presentar les obligacions de publicar les dades econòmiques i financeres que es deriven de l'entrada en vigència de les Lleis 19/2013 de Transparència, Accés a la informació pública, i Bon govern, i la Llei 19/2014, de Transparència, Accés a la informació pública, i Bon govern, autonòmica.*

- La segona ponència amb el títol de *Prudencia Financiera en las Entidades Locales*, va ser esposada per la Sra. Lourdes Juez, Tresorera de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.

L'objectiu de la ponència va ser exposar el nou marc establert pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el qual s'han de negociar i formalitzar les operacions de finançament de les entitats locals.



Sessió 5: Propostes per disminuir la litigiositat comptable i fiscal a Espanya

Presidenta: Carme Dalmau (COGAC)

Coordinador: Bernat Pons (COGAC)

Ponents: Jordi Altayó i Lluís M. Alonso (COGAC)

Sessió organitzada pel Col·legi Oficial de Gestors Administratius de Catalunya (COGAC)

El elevado grado de litigiosidad al que ha llegado el sistema fiscal y, obviamente la interrelación de normas contables y fiscales, hace preciso reflexionar para proponer, de cara al futuro, y ante la inminencia de la modificación de la ley general tributaria, la introducción de nuevos modelos de relación entre contribuyente y administración tributaria. En su conjunto, estas medidas, enmarcadas en un entorno grato a la relación cooperativa de todos los operadores implicados, se reconducen a las "Alternative dispute resolution" o resolución alternativa de conflictos tributarios. La experiencia compara la evidencia que es el único camino que puede permitir a España y Cataluña superar un grado ya insoportable de conflictividad que pone de manifiesto el fracaso del actual modelo de relación tributaria por no resultar ni justo ni eficaz.



Sessió 6: Taller de comunicacions III

Presidenta: M. Àngels Fitó (UOC)

Coordinadora: Dolors Plana (UOC)

Ponents i comunicacions que es presentaran:

- *L'ocupabilitat dels graduats en ADE*, a càrrec de **M. Jesús Martínez** (UOC)
- *Anàlisi bibliomètrica de la literatura internacional sobre innovació oberta i capacitat d'observació*, a càrrec de **Faustino Sarrión** (UV)
- *Diferencias de género en la competencia de comunicación oral en contabilidad: evaluación entre iguales y evaluación del proceso*, a càrrec d'**Ester Oliveras i Patricia Crespo** (UPF)
- *Quin impost de societats paguen les empreses familiars catalanes ? Anàlisi del tipus impositiu meritat i del tipus impositiu efectiu*, a càrrec de **Laura Sánchez** (UdL)
- *Perseguint la suficiència financera a la universitat pública espanyola: del finançament al control i la gestió de costos*, a càrrec de **Santiago Aguilà** (UPF)

Nota: En aquesta sessió es presentarà el projecte "Mapa recerca i docència en Comptabilitat a Catalunya".

Sessió organitzada per la Universitat Oberta de Catalunya.

"Anàlisi bibliomètrica de la literatura internacional sobre innovació oberta i capacitat d'absorció" a càrrec **Fausti Sarrión** (UV)

A través d'una anàlisi bibliomètrica sobre la Web of Science de la literatura internacional es tracta de comprovar si existeix, i si ha estat estudiada o demostrada, l'estreta relació,

suggestida per alguns autors, entre innovació oberta i capacitat d'absorció. Permetent esbrinar els autors més rellevants, les revistes, la co-ocurrència de autoria, paraules clau, citacions i la geolocalització dels autors que contribueixen a la literatura en aquest camp.

Diferencias de género en la competencia de comunicación oral en contabilidad: evaluación entre iguales y evaluación del proceso, a càrrec d'Ester Oliveras i Patricia Crespo (UPF)

Abstract

Según la mayoría de encuestas a empleadores o a los propios estudiantes después de unos años de incorporación en el mundo laboral, se constata que existe un déficit en la preparación de los titulados en competencias transversales, tales como las habilidades directivas o la capacidad de negociación o comunicación. Por ello, muchos grados están poniendo énfasis en el desarrollo de estas competencias. En este estudio queremos exponer el caso del trabajo en el desarrollo de la competencia oral enmarcado en la asignatura de Contabilidad Internacional en uno de los grados de la Universidad Pompeu Fabra. Los objetivos de este estudio son:

Comprobar si existen diferencias en la valoración global de las habilidades comunicativas orales de los estudiantes por motivos de género desde el punto de vista del profesorado y del alumnado (evaluación entre iguales).

Comprobar si existen diferencias en diferentes aspectos de la valoración de las habilidades comunicativas orales (tono de voz, claridad, etc.) por motivos de género desde el punto de vista del profesorado y del alumnado.

De acuerdo con investigaciones previas, y en términos generales, se constata que las mujeres obtienen unas puntuaciones más elevadas.

Entrando en el detalle de las rúbricas utilizadas para la valoración de las presentaciones, las mujeres destacan más tanto en rúbricas relacionadas con el contenido (Vocabulario y Conocimiento del tema) cómo en rúbricas relacionadas con la presentación (Contacto Visual y Lenguaje corporal). Esto último puede estar relacionado con que las mujeres utilizan principalmente una estrategia de enfoque emocional que permite una mayor empatía con la audiencia.

Quin impost de societats paguen les empreses familiars catalanes? Anàlisi del tipus impositiu meritat i del tipus impositiu efectiu a càrrec de Jordi Moreno Gené i Laura Sánchez Pulido (Universitat de Lleida)

Aquesta ponència pretén determinar quin és l'impost de societats que paguen les empreses familiars catalanes, i si certament aquestes, suporten major pressió fiscal respecte a les empreses no familiars com a conseqüència d'una menor agressivitat fiscal. Els resultats obtinguts mostren que si bé el conjunt d'empreses familiars en general, suporten uns majors tipus impositius, això no es compleix quan es tracta d'empreses familiars acollides al règim especial de reduïda dimensió.



DIVENDRES 29 (10:30 – 12:00)

SESSIONS DE TREBALL SIMULTÀNIES III

Sessió1: Impostos, comptabilitat i empresa: uns dies després de la reforma fiscal...

President: Santiago Doce (Deloitte)

Coordinador: Joan Casals (Assessor fiscal i comptable)

Ponents: Josep M. García (SABA Infraestructures)

Sessió organitzada per la Comissió de Comptabilitat-Fiscalitat ACCID

En el transcurs de la sessió es va fer una exposició de diferents implicacions pràctiques, comptables i fiscals, per l'empresa derivades de la reforma fiscal aprovada a finals de l'any passat, tot fent una valoració general transcorreguts uns mesos ja de la mateixa i a falta encara del desenvolupament reglamentari.

Es van abordar en primer lloc les implicacions de la reforma en el tancament comptable de l'exercici 2014, principalment pel que fa a impostos diferits, on la baixada de tipus impositius a futur ha comportat reflectir al compte de pèrdues i guanys una més gran despesa d'impost per la reducció d'actius diferits.

Tot seguit es van comentar diverses qüestions pràctiques vinculades principalment a les modificacions de les taules d'amortització, la nova limitació com a despeses no deduïbles de deterioraments, d'atencions a clients i proveïdors segons volum, d'interessos de préstecs participatius i l'enduriment en les limitacions ja existents per considerar despeses financeres deduïbles. En aquest últim àmbit, es van presentar diversos càlculs financers per reflectir la problemàtica existent.

En sentit positiu es van comentar les principals modificacions en l'àmbit d'exempcions en dividends i plusvàlues en vendes d'accions, la creació de la reserva de capitalització, tot i que pot esdevenir més aviat uns instrument teòric, i certes simplificacions formals, en particular del règim de consolidació fiscal. En aquest últim règim, no obstant, es va fer palès que la reforma no acaba de consolidar neutralitat fiscal per operacions d'integració entre grups residents. Tot plegat, amb una base imposable més allunyada del resultat comptable, deixa l'empresa amb una guarda compartida entre comptabilitat i impostos, convivint cada dia amb més obligacions formals, amb reformes continues i transitòries en tots dos àmbits i amb una tresoreria encara malmesa per limitacions fiscals existents que no acaben de desaparèixer, tant pel que fa a la deduïbilitat de despeses registrades com a la compensació de BIN's.

En el torn de comentaris i preguntes, els assistents i els presents a la taula van comentar al respecte dels dubtes existents vers una norma que possiblement es vegi de nou modificada en breu, complexa como la dels països de l'entorn, dels problemes que pot generar una ampliació dels terminis de revisió per part de la inspecció, especialment en determinació de garanties en transaccions corporatives, i del desig de trobar un escenari de relació més proper i recurrent entre empreses i inspecció.



Sessió 2: Trends and success factors in working capital management

President: Steffen Excler (Jedox)

Coordinador: Axel Ehberger (ICV)

Ponents: Hendrik Vater (DHL)

Sessió organitzada per l'Internationaler Controller Verein (ICV)

En èpoques de gran volatilitat pren més importància el fet que les empreses es focalitzin en assegurar la liquiditat i estabilitzar els beneficis per poder mantenir el bon rumb de l'empresa amb mesures apropiades.

La gestió del working capital representa una d'aquestes mesures, tot i que és molt coneguda no sempre es té en compte lo suficient per treure-li el profit que se li pot treure. En èpoques de gran volatilitat una bona gestió del working capital genera llibertat financera i independència. Per una altre costat la gestió del working capital no té la prioritat número u quan les coses van bé i el focus de la direcció està més en el creixement i en les inversions. Per tot això és important que la gestió del working capital estigui sempre present a les organitzacions i que hi hagi un bon control dels processos que impacten en el working capital.



Sessió 3: Com preparar la informació financera per obtenir finançament

Presidenta: Immaculada Pulido (ASSET)

Coordinador: Toni Mora (CEC)

Ponents: Simó Rodríguez (Grup Financer Riva y García) i Salut Navarro (ASSET)

Sessió organitzada per l'Asociación Española de Financieros de Empresa (ASSET) i Grup Financer Riva y García

A continuació farem un resum d'una sessió impartida pel Simó Rodríguez, Director Corporate Finance de Grup Financer Riva y García i la Salut Navarro, Sòcia –directora de PDG i membre d'ASSET, marcada per la presència de més de 50 persones.

La planificació financera d'una inversió, i els aspectes que hi incideixen, són la principal eina que "hem de treballar" per a l'obtenció de finançament.

El tipus i import de la inversió, la capacitat de generació de fluxos de caixa futurs ("quant" i "quan"), el risc associat a l'obtenció d'aquests fluxos de caixa previstos (probabilitat d'ocurrència), així com el moment de devolució del finançament, determinaran l'instrument o combinació d'instruments de finançament més adients així com el seu "cost".

En general es consideren dos grans fonts de finançament, els recursos propis i els recursos aliens si bé cadascuna d'elles presenta un ampli ventall de possibilitats i proveïdors. Tota font

de finançament té associada un cost i aquest cost depèn per una banda de la pròpia font de finançament i, per altra banda, del risc associat a la pròpia inversió i a les circumstàncies de l'entorn (micro i macroeconòmic).

Cal explicar al proveïdor o proveïdors de finançament la capacitat que tenim no tan sols de retribuir el cost exigint si no de retornar el finançament en el temps i forma acordats. La millor manera de fer-ho és a través de la projecció, durant la vida del finançament, dels fluxos de caixa del projecte que permetran atendre tots dos compromisos.

Com més elevats, sostenibles i creïbles siguin els fluxos de caixa previstos respecte el volum de finançament, menor serà el risc percebut pel proveïdor de finançament i, en conseqüència, la rendibilitat exigida per aquest disminuirà.

És igual de rellevant donar confort/seguretat sobre les hipòtesis utilitzades per determinar els fluxos de caixa futurs, com saber determinar correctament aquests fluxos de caixa tenint en compte totes i cadascuna de les partides que el configuren.

Aspectes i idees que varem voler transmetre durant la sessió:

- *Fonts de finançament que existeixen i quins haurien de ser els seus criteris d'elecció.*
- *Quines són les principals variables que afecten les decisions d'inversió / concessió de Finançament.*
- *Eines: Planificació financera durant la vigència del finançament.*

- *Capacitat de generació de valor i/o capacitat de devolució del finançament*
- *Capacitat de retribuir el finançament*
- *Risc associat al finançament*
- *Projecció de fluxos de caixa futurs*
- *Fluxos de caixa abans i després de la retribució i devolució de finançament*

La font de finançament aliè més comú a les empreses espanyoles es el finançament bancari, per tant esdevé crítica la manera en que ens hi aproximem.

Els elements habituals d'avaluació de les inversions per part dels bancs són:

- *Informació econòmica i financera històrica:*
 - *Evolució en els darrers anys*
 - *Comparativa amb les dades del sector*
 - *Credibilitat i coherència de les dades*
- *Professionalització de la gestió*
- *Garanties*
- *Negoci addicional a oferir: assegurances...*

És recomanable seguir les pautes d'una bona negociació:

- 1. Definir prèviament les nostres necessitats amb detall: necessitats operatives de fons (NOFs), productes, estacionalitat i terminis. En definitiva fer una bona planificació financera mig i llarg termini.*
- 2. Coneixement i seguiment del mercat bancari les estratègies dels bancs i els seus criteris d'inversió i risc (impacte dels Acords de Basilea).*
- 3. Autoconeixement i autoavaluació: tenir control del nostre negoci i demostrar-ho.*
- 4. Negociació WIN-WIN.*
- 5. Seguiment de que es compleixen les condicions acordades: relació continuada amb els nostres bancs.*



Sessió 4: Noves tendències en la valoració dels intangibles de l'empresa

Presidenta i coordinadora: Montserrat Casanovas (CEC)

Ponents: Pol Santandreu (Santandreu Consultors) i Ramon Palacín (ESADE)

Sessió organitzada per la Comissió de Valoració d'Empreses. Comissió ACCID

*Aquesta sessió de treball, presidida i coordinada per Montserrat Casanovas, va tenir per objecte l'anàlisi de les metodologies de valoració dels intangibles de l'Empresa, tant a nivell general com en dos casos particulars: sector hotel·ler i de pimes de recent creació (**Start Up**).*

En primer lloc va exposar el Professor associat d'ESADE i consultor Ramon Palacin, les diferents metodologies de valoració d'empreses que s'utilitzen actualment, en general i particularment les que fan referència als intangibles.

A continuació, el Professor associat d'EADA i consultor Pol Santandreu, va fer un cas pràctic de valoració d'una empresa hotelera, posant de relleu tant les diferents metodologies de valoració dels actius tangibles com dels intangibles.

Finalment la Catedràtica d'Economia Financera i presidenta de la Comissió de Valoració d'Empreses Montserrat Casanovas, va posar de relleu les dificultats de les diferents metodologies de valoració dels actius intangibles en el cas de empreses de recent creació, creades a Catalunya en els cinc darrers anys de crisi econòmica i que tenien dades consecutives en els seus Estats Financers, amb una facturació mínima d'un milió d'euros.

La sessió va gaudir d'un gran nombre d'assistents que es varen mostrar molt interessats per la problemàtica tractada.



Sessió 5: Simulations and videogames: trends and challenges in accounting and business education

President: David

Alexander (AIA)

Coordinador: Jordi

Carenys (EADA)

Ponents: Soledad Moya (EADA/CEC), Elaine Doyle (Kemmy Business School) i M^a Àngels Fitó (UOC)

Sessió organitzada per l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control.

La sessió "Simulations and VideoGames: Trends and challenges in Accounting and Business Education" va estar dedicada al rol que ocupen actualment els jocs digitals en l'entorn de l'Educació Superior i als reptes que presenten de cara al futur. En un moment en que el nou model d'educació superior es centra en l'estudiant i on a les aules trobem noves generacions digitals acostumades a l'ús de les noves tecnologies, el paper i l'efectivitat de la introducció de jocs digitals (simulacions, mons virtuals, videojocs) està encara per explorar. En la sessió es van presentar tres treballs, un primer on s'exposaven les preguntes encara per resoldre en relació a l'utilitat dels jocs digitals en l'entorn de l'educació en empresa i comptabilitat. Un segon centrat en una experiència concreta en la Universitat de Limerick (Irlanda) d'ús de tecnologia (Prediction Markets) per millorar l'aprenentatge i la motivació dels estudiants en l'assignatura de fiscalitat. I un tercer on s'anализava l'impacte dels jocs digitals en les percepcions dels estudiants pel que fa a les competències adquirides, tant específiques com genèriques. La conclusió de la sessió es va centrar en l'interès i la rellevància de la gamificació i l'ús dels jocs digitals a l'aula com a eina que promogui l'aprenentatge i que complementi altres metodologies més tradicionals. Tanmateix, cal avançar en l'anàlisi de la seva efectivitat si volem que el seu ús s'incrementi i s'implementi d'una manera més definitiva a les aules.



Sessió 6: Taller de comunicacions IV

Presidenta i coordinadora: Maria Josep Arasa (CCJCC)

Ponents i comunicacions que es presentaran:

- *Análisis económico financiero del sector vinícola de La Rioja en un entorno de crisis*, a càrrec de **M^a Àngels Farreras** (UdG)
- *Gaudeixen de salut financera els hospitals privats catalans?*, a càrrec de **Núria Arimany** (UVic)
- *Impacto en la calidad del servicio en la competitividad y rentabilidad: El sector hotelero en la costa catalana*, a càrrec de **Pedro Aznar** (ESADE)
- *Emprendimiento y supervivencia en época de crisis: el caso Barcelona*, a càrrec de **Màrian Buil** (Tecnocampus Mataró-Maresme)

Nota: En aquesta sessió es presentarà el projecte “Mapa recerca i docència en Comptabilitat a Catalunya”.

Sessió organitzada per l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control

El taller de comunicacions que vaig tenir el gust de coordinar tractava sobre l'impacte de la crisi, en els anys 2008-2013, en les empreses del sector.

En concret es varen presentar els següents treballs:

- *Anàlisi del sector vinícola de la Rioja.*
- *La salut financera dels hospitals privats catalans*
- *L'impacte en la qualitat del servei, la competitivitat i la rendibilitat en el sector hotelier de la costa catalana*
- *L'emprenedoria i la supervivència empresarial en època de crisi, el cas de Barcelona.*

Es va presentar una anàlisi econòmica-financera de les empreses dels esmentats sectors, en el període 2008-2013, i la seva resposta i posicionament davant la crisi. S'estudiaren les

principals variables tant de solvència i líquides a curt i llarg termini així com dels resultats i fluxos de tresoreria.

Aquest anàlisi ha permès veure punts forts i punts febles de les empreses o entitats dels diferents sectors en el context actual.



Sessió 7: Taller de comunicacions V

Presidenta i coordinadora: Gemma Soligó (CCJCC)

Ponents i comunicacions que es presentaran:

- *Effect of internal controls on credit risk among listed Spanish banks*, a càrrec d' **Ellis Kofi Akwaa-Sekyi** (UdL)
- *El reconocimiento de los bienes de dominio público: el caso de los municipios portugueses*, a càrrec de **Susana Catarino**
- *Public financial management system and country's governance: a cross-country study*, a càrrec de **Yuliya Kasperskaya** (UB)
- *Una anàlisi dels determinants de l'opinió de l'autor sobre la continuïtat de l'empresa: evidència al mercat borsari espanyol*, a càrrec de **Ramon Saladrígues** (UdL)

Nota: En aquesta sessió es presentarà el projecte "Mapa recerca i docència en Comptabilitat a Catalunya".

Sessió organitzada per l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control

Effect of internal controls on credit risk among listed Spanish banks,

Ellis Kofi Akwaa-Sekyi i Jordi Moreno Gené, University of Lleida

El trabajo analiza la eficacia de los sistemas internos de control, explora la exposición de los bancos cotizados españoles a los peligros de impago y establece una relación entre controles internos y riesgo de crédito. Hemos observado que los sistemas de control interno existen en los

bancos de la muestra, pero su eficacia no pudo ser garantizada. Esta ineficacia percibida y las malas prácticas de gestión del banco exponen a los bancos cotizados españoles a situaciones de elevado riesgo. Se observa un efecto significativo de los controles internos sobre el riesgo de crédito (72%), especialmente por parte del entorno de control, la gestión de riesgos, y las actividades de control y supervisión. La no divulgación de material sobre la debilidad de los controles internos arrojó dudas sobre la eficacia de dichos sistemas de control. Se ha identificado un gran tamaño del consejo de administración, independencia del mismo, elevada experiencia en gestión y calidad en la auditoría, pero todo esto no ha minimizado el riesgo de crédito (de acuerdo a los coeficientes de correlación). Esto lleva a percibir un problema de agencia que resulta coherente con la literatura.

El reconocimiento de los bienes de dominio público: el caso de los municipios portugueses
Susana Catarino/Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (Portugal)

Objetivos: Este trabajo tiene por objetivos analizar lo mencionado en el POCAL (1999), en las NICSP del IPSASB y en diversas opiniones doctrinales con respecto al reconocimiento de los bienes de dominio público (BDP), así como verificar si existen problemas inherentes al reconocimiento de los BDP en Portugal, superables con la adopción de las NICSP.

Resultados: En algunos municipios portugueses, el proceso de inventario aún no está concluido, existiendo dificultades con respecto al reconocimiento de los BDP. Dichas dificultades resultan de que el POCAL (1999) no presenta los requisitos para el reconocimiento de los activos; problema superado en la NICSP nº 17 del IPSASB (2006b), que refiere esos requisitos. Adoptar un nuevo Sistema de Normalización Contable aplicable a la Administración Pública (SNC-AP), basado en las NICSP, puede ser la solución para dichas cuestiones, introduciendo criterios a considerar en el reconocimiento de los activos, que aseguren la comparabilidad de la información y de los valores del patrimonio de los municipios portugueses.

Public financial management system and country's governance: a cross-country study
Caridad Martí- University of Zaragoza and Yulia Kasperskaya-Universitat de Barcelona

The greater demand for transparency, accountability and efficiency forces governments all over the world to adopt new accounting, auditing and budgeting techniques and to improve the scrutiny and timeliness of their reporting. The link between the modernization of PFM and the quality of governance has not been thoroughly explored yet in an international cross-country setting. In our analysis, we also take into account the level of economic development of countries. Countries with a higher level of development are expected to have, on average, both better governance perception measures and a higher degree of sophistication of their PFM. Our first objective is to provide a test for this proposition. Our second objective is to analyse the relationship between selected PFM characteristics and perceptual indicators of good governance, testing the degree of association between them. We examine the extent to which variations in accounting, budgeting and auditing practices are associated with governance in a sample of 97 countries that represent different levels of development, analysing the differences between countries classified into factor, efficiency and innovation-driven economies. Our concept of governance perception includes three dimensions: accountability, government effectiveness and corruption. We find that countries with a higher level of economic

development show, on average, more sophisticated PFM systems characterized by the presentation of accrual-based financial statements, the application of value for money audits and higher budget transparency. When analyzing the sub-samples of countries according to the level of economic development, we find that countries with similar governance perception scores show different patterns of PFM practices, suggesting that there is no one-size-fits-all approach.

During the session of ACCID conference the main conclusions were discussed and all the participants agreed on the importance of transparent and timely financial and budgeting reporting for good governance. We concluded that while on average highly developed countries show greater levels of sophistication of PFM, there is still high variability in what constitutes the benchmark PFM practices, even within OECD countries. Future will show whether eventually central governments from different countries will converge on the application of certain PFM standards and practices.

An analysis of determinants of going concern audit opinion: evidence from Spain stock exchange

José Luis Gallizo, Ramon Saladríguez, Universitat de Lleida

Summary

This work comes under the framework of the study on the Going Concern and on the auditor's obligation to determine whether or not there is any material uncertainty to the company staying in business (NIA-570). We consider the circumstances or qualities of both the company and the auditing process, which influence the fact that the auditing report includes a going concern audit opinion.

We have analysed the variables that determined including a going concern audit opinion, and particularly if the decline of the company's financial position between $t-1$ and t causes the auditor to include a going concern audit opinion.

The empirical work has been developed on the basis of a sample of 48 companies where 24 of them had a going concern audit report in year t and the other 24 did not. We have formulated a multivariant logit analysis, including among the variables the decline in the financial position in the year on which the auditing report is issued.

From the analysis carried out, it is obtained that it is not the sudden financial decline, but having losses and being audited by a small auditing firm, that makes it likely that a company receives an going concern audit opinion and, to a lesser extent, when the relative size of the client is small. This way, the increase in the probability of obtaining a going concern audit opinion would not be based on the sudden decline in the company's financial position, but on the persistence of losses. This is the most important reason that puts the company's continuity at risk, and which would have immediate consequences like the removal of tax credits. Also, contrary to expectations, the professional auditor being a small firm has not proved to be a limiting circumstance to receiving a going concern audit opinion, and this could indicate that auditors, irrespective of belonging or not to one of the big auditing companies, intervene as professionals and there are no differences between them insofar as issuing a report with a going concern audit opinion .

As for profitability, we have observed that the more profitable a company, the lower the probability of receiving a going concern audit opinion, since a profitable company does not

show losses and therefore has no continuity problems. Also, the larger the size of the auditing company, the lower the probability of it including a going concern audit opinion, which could indicate that the large size auditing firms can select their clients and, therefore, they can impose a lower number of going concern audit opinions.

In short, the most important indicator that the auditor has to bear in mind for including a going concern audit opinion is the continued existence of losses. In cases where these losses have remained hidden by manipulating the results from previous years, this fact is likely to cause the auditor to include a going concern audit opinion in the year the report is issued, when the company position, due to a lack of perspectives or viability plan, prevents it from continuing in the future.

The results obtained are interesting for the profession and users because they provide evidence of the reasons that converge in the cases where a going concern audit opinion is included in the auditing reports of companies characterised by being immersed in a financial crisis.



Comitè Organitzador

Fina Alemany (Associació de Professors de Comptabilitat i Control)
Jordi Altayó (Col·legi Oficial de Gestors Administratius de Catalunya)
Juan B. Álvarez (PricewaterhouseCooper)
Josep Bertrán (EAE Business School)
Helena Benito (Universitat de Girona)
Juan Carlos Berrocal (Asociación Profesional de Expertos Contables y Tributarios de España)
Josep Bisbe (ESADE Business School)
Xavier Cardona (Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya)
David Castillo (IQS-Ramon Llull)
Aurelio Corella (Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local)
Albert Fernández (IESE Business School)
Francesc Gómez (Universitat Autònoma de Barcelona)
José A. González (Deloitte)
Salvador Guillermo (Foment del Treball)
Raquel Jiménez (SAGE)
Estefano Llonch (Mazars Auditors)
Jordi Martí (Associació de Comptables del Principat d'Andorra)
Lourdes Melero (Associació Professional de Tècnics Tributaris de Catalunya i Balears)
Carlos Mendienas (Internationaler Controller Verein)
Miquel Miró (Miguel Torres)
Joaquim Montsant (CESCE)
Soledad Moya (EADA Business School)
Ulrich Müller (Internationaler Controller Verein)
Maurici Olivé (Col·legi d'Economistes de Catalunya)
Ester Oliveras (Universitat Pompeu Fabra)
Immaculada Pulido (Asociación Española de Financieros de Empresa)
Carles Puig de Travy (Col·legi d'Economistes de Catalunya)
Montserrat Ramírez (Caixa d'Enginyers)
Eudald Ribas (Universitat Internacional de Catalunya)
Joan Ripoll (Universitat Abat Oliba CEU)
Enric Rius (CECOT)
Ramon Saladrigues (Universitat de Lleida)
David Sardà (BDO Abogados)
Pep Simó (Universitat Politècnica de Catalunya)
Ramon Soldevila (Universitat Abat Oliba CEU)
Glòria Torres (Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció)
Joan Valls (Cambra de Comerç de Sabadell)

Guillermo Vidal (Cuatrecasas)

Mireia Vidal (Gencat)

Comitè Científic

Josep M. Argilés (Universitat de Barcelona)

Núria Arimany (Universitat de Vic)

Llorenç Bagur (Barcelona School of Management)

Pere Brachfield (EAE Business School)

Fernando Campa (Universitat Rovira i Virgili)

Jordi Carenys (EADA Business School)

Lluís Carreras (Universitat Rovira i Virgili)

Montserrat Casanovas (Col·legi d'Economistes de Catalunya)

Axel Ehberger (Internationaler Controller Verein)

Joaquim Rabaseda (Associació de Professors de Comptabilitat i Control)

Diego Prior (Universitat Autònoma de Barcelona)

Enric Rello (Universitat Abat Oliba CEU)

Josep M^a Rosanas (IESE Business School)

Manel Salas (Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya)

Maria Victòria Sánchez Rebull (Universitat Rovira i Virgili)

Josep Torres (EUNCET)

Josep Viñas (Universitat de Girona)

Volker Zeng (Internationaler Controller Verein)

Comitè Executiu

Ramon Bastia (Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció)

Patricia Callejo (Universitat Abat Oliba CEU)

Elena Campreciós (Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció)

Marta Morelló (Universitat Abat Oliba CEU)

Col·legis Fundadors:



Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=
EL CØL·L3G1

Suports Institucionals:



Entitats i Empreses Patrocinadores:



MAZARS MichaelPage



Entitats i Empreses Col·laboradores:

