

**LOS DETERMINANTES DE LAS REVELACIONES SOBRE LOS OBJETIVOS  
DE DESARROLLO SOSTENIBLE REALIZADAS POR LAS EMPRESAS  
LATINOAMERICANAS**



Cátedra AECA Carlos Cubillo  
de Contabilidad y Auditoría

CAPÍTULO ESPAÑOL

CAPÍTULO IBEROAMERICANO

5ª Edición - Convocatoria años 2018-2019

**Presentado por:**

Dr. Nicolás Gambetta

Coordinador Académico Postgrados en Contabilidad e Impuestos

Escuela de Postgrados y Ejecutivos

Facultad de Administración y Ciencias Sociales

*Universidad ORT Uruguay*

**Equipo de investigación:**

Dra. Valeska Geldres Weiss, *Universidad de la Frontera, Chile*

Dr. Mauricio Gómez, *Universidad Nacional de Colombia, Colombia*

Dr. André Carlos Busanelli de Aquino, *Universidad de San Pablo, Brasil*

Dra. Inés García Fronti, *Universidad de Buenos Aires, Argentina*

Dra. Marcela Jaramillo, *Universidad Autónoma del Estado de México, México*

**Cátedra AECA Carlos Cubillo, 5ª Edición, Capítulo Iberoamericano**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Objetivos, muestra y metodología.....	3
2. ORGANIZACIÓN DE SEMINARIOS Y CONFERENCIAS POR ANUALIDAD	21
3. DOCENCIA EN EL ÁMBITO ESTUDIANTIL POR ANUALIDAD .....	21
4. DOCENCIA DE ÍNDOLE PROFESIONAL POR ANUALIDAD .....	22
5. PROFESORES INVITADOS NACIONALES E INTERNACIONALES .....	23
6. EQUIPO DE INVESTIGACIÓN VINCULADO AL PROYECTO.....	32
7. DIFUSIÓN DE LA ACTIVIDAD REALIZADA .....	39

## 1. PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: OBJETIVOS, MUESTRA Y METODOLOGÍA

### A. Objetivos de investigación

El 25 de septiembre de 2015, 196 países fijaron una serie de objetivos globales para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos (Naciones Unidas, 2015).

Estos 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y las 169 metas de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible dan el marco por el cual los países deberán esforzarse para poner fin a la pobreza, reducir la desigualdad y luchar contra el cambio climático.

Se reconoce que se deberá contar con iniciativas que deben ir de la mano de estrategias que favorezcan el crecimiento económico, aborden una serie de necesidades sociales (educación, salud y oportunidades de empleo entre otras), luchen contra el cambio climático y promueven la protección del medio ambiente.

A pesar de que los ODS no son jurídicamente obligatorios, se espera que los gobiernos los adopten como propios y establezcan marcos nacionales para el logro de los 17 objetivos y sus respectivas metas.

Los ODS cubren un amplio rango de desafíos complejos e interrelacionados, motivo por el cual no pueden ser alcanzados sin la colaboración entre gobiernos, organizaciones del sector público y privado, la sociedad civil y la academia. En esta propuesta que presentamos a la Cátedra AECA se pretenden cubrir 12 objetivos vinculados a las revelaciones sobre los objetivos de desarrollo sostenible realizadas por una muestra de empresas Latinoamericanas.

Cada uno de los objetivos que perseguimos en esta propuesta será expuesto a continuación enmarcándolos en el planteamiento teórico y normativo que lo justifica. El tema de investigación propuesto por la Cátedra es muy relevante para Latinoamérica, así como para otras regiones de países emergentes, ya que se trata de un área de gran riqueza natural, con gran diversidad social y con desafíos económicos importantes.

En Latinoamérica el rol que deben jugar las empresas, actuando en conjunto con los gobiernos y los diferentes actores sociales, es fundamental, ya que los países de Latinoamérica y el Caribe muestran indicadores por debajo de los promedios que muestran los países desarrollados tanto en el SDG Index así como en el Índice de Progreso Social. El alineamiento del accionar de las empresas y de los gobiernos, así como las revelaciones relacionadas a los Objetivos de Desarrollo Sostenible que realizan las empresas en sus informes resulta de interés para todos los actores involucrados para ser utilizada en el proceso de toma de decisiones.

### **Los gobiernos y los ODS**

Las denominadas revisiones nacionales voluntarias son un elemento clave del proceso de seguimiento y revisión que respalda a la Agenda 2030. Son el mecanismo para que los gobiernos informen acerca del progreso y los retos con respecto al logro de las metas establecidas por los ODS. Se incentiva a cada Estado Miembro de las Naciones Unidas a presentar al Foro Político de Alto Nivel (FPAN) informes en al menos tres ocasiones durante el período de 15 años.

El Índice de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (*SDG Index & Dashboards 2017*) es un informe global que elabora la *Sustainable Development Solutions Network* de Naciones Unidas y la Fundación Bertelsmann. Este documento muestra el grado de cumplimiento de los ODS en 157 países del mundo, situándolos en un ranking de rendimiento global, que también permite una comparativa por regiones. El Índice de los ODS permite que cada país evalúe su estado actual de progreso en comparación con sus homólogos, con las metas de los ODS y con las “mejores” puntuaciones posibles en los diversos indicadores.

### **Las Empresas y los ODS**

El estudio “Agenda 2030: una ventana de oportunidades”, realizado por Naciones Unidas y Accenture (Accenture Strategy, 2016) y que consultó a más de 1000 Chief Executive Officers (CEOs), indica que:

- El 70% ve a los ODS como un instrumento que le da un marco ideal para sus esfuerzos de sostenibilidad;
- El 87% cree que los ODS presentan una oportunidad para repensar estrategias para crear valor sostenible;

- El 49% considera que las empresas serán el sector más importante que permitirá alcanzar los ODS;

Cuando los ODS fueron adoptados en 2015, el 71% de los líderes de negocios encuestados estaban planificando involucrarse con los ODS aunque solo un 13% sentía que contaba con las herramientas apropiadas para hacerlo. Adicionalmente, los inversores están cada vez más interesados en destinar fondos hacia negocios que están liderando en el camino de negocios responsables. El problema es que todos estos líderes de negocios no cuentan con las herramientas específicas para conducir sus acciones hacia los ODS (Global Reporting Initiative, 2017).

A su vez, según la Business & Sustainable Development Commission, integrada por un conjunto de líderes empresariales, alcanzar los ODS podrá generar, en sólo cuatro sectores de actividades económicas, un valor anual de mercado de al menos 12 trillones de dólares al 2030 con el potencial adicional de crear 300 millones de puestos de trabajo (Business & Sustainable Development Commission, 2017).

Según el World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), desde una perspectiva empresarial es importante entender las implicancias de los ODS a través de 4 pilares clave:

- El riesgo por inacción: no hacer nada es una opción costosa;
- La posibilidad de capturar oportunidades: las ventajas de alinear la estrategia de negocios con los ODS;
- La importancia de la transparencia y gobernanza: cuánto mejor informado se está, mejores decisiones se toman y
- La mutua colaboración: saber que la agenda de los ODS está más allá del alcance de las empresas.

Con el lanzamiento de los ODS, los negocios están llamados a hacer su contribución a la agenda de sostenibilidad global. Los ODS desafían a las empresas a alinear sus metas con las de los Gobiernos Nacionales y la comunidad internacional. Este alineamiento tiene un enorme potencial para realizar cambios positivos, pero al mismo tiempo, requieren que las empresas hagan un cambio radical en la forma de hacer negocios.

Las empresas deben evaluar el impacto de su accionar en los ODS y revisar su estrategia en consecuencia, así como deben evolucionar sus informes corporativos (PwC, 2016).

Las empresas necesitan líderes fuertes con una visión de largo plazo para incorporar de forma activa los ODS en sus estrategias de negocios.

El entorno de negocios ha mostrado cambios radicales en los últimos 15 años como consecuencia de la globalización, la competencia intensa por materias primas y recursos naturales, un amplio consenso sobre el cambio climático, urbanización creciente y vertiginosos cambios tecnológicos. Estas tendencias están desafiando a los modelos de negocios tradicionales en todos los sectores de actividad, lo que trae una demanda de rendición de cuenta adicional de la gerencia por parte de las partes interesadas. Dicho esto, los ODS no deben ser vistos meramente como una preocupación por riesgo y reputación, sino como una forma en que las compañías inteligentes y modernas deben desarrollarse (PwC, 2016).

Una de las metas de los ODS (12.6) menciona los beneficios de los informes de sustentabilidad e incentiva a las empresas a integrar la información de sustentabilidad en sus respectivos ciclos de emisión de informes. Sin embargo, no existe una metodología uniforme para informar y medir los avances e impactos de las empresas en relación a los ODS. Muchas empresas utilizan normas que fueron emitidas con anterioridad a los ODS. La complejidad de las metas de los ODS pone en riesgo que las pequeñas y medianas empresas informen sobre sus avances respecto a los ODS (Global Reporting Initiative, 2017).

El trabajo realizado por Siew (2015) presenta un resumen de las herramientas para la emisión de informes corporativos sobre sustentabilidad. Explica que estas herramientas pueden ser divididas en tres categorías: marcos, normas y ratings e índices. Los marcos típicamente se refieren a principios, iniciativas o guías que se brindan a las empresas para ayudarlas a realizar las revelaciones adecuadas. Las normas tienen una función similar a los marcos, pero se expresan en una documentación más formal que explicita requerimientos, especificaciones y características que pueden ser usadas para asegurar que los esfuerzos de revelación son realizados en forma consistente.

Los ratings y los índices son evaluaciones realizadas por terceras partes sobre la actuación de las empresas respecto a las sustentabilidad. Entre los marcos más relevantes Siew (2015) destaca: Global Reporting Initiative (GRI), el proyecto SIGMA, el marco DPSIR, el Pacto Global, Carbon disclosure project (CDP), World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), Greenhouse Gas Protocol (GHG Protocol).

Entre las normas destaca: AA1000 Accountability Principles Standard, SA 8000, ISO 14001, ISO 9001, Eco Management and Audit Scheme (EMAS), Occupational Health and Safety Assessment Specification (OHSAS).

Finalmente, entre los índices y ratings destaca: KLD, EIRIS, SAM, Asian Sustainability Ratings (ASR), Dow Jones Sustainability Index (DJSI), MSCI ESG indices, FTSE4Good index, Bloomberg ESG disclosure scores y Trucost. El trabajo de Siew (2015) muestra el complejo ecosistemas de normativa sobre revelaciones de sustentabilidad existente al momento de la emisión de los ODS.

Recientemente, el Global Reporting Initiative en conjunto con el UN Global Compact ha emitido el documento “Business Reporting on the SDGs: An analysis of the goals and targets” que sirve como guía para las empresas para emitir información sobre los ODS (Global Reporting Initiative, 2017).

Para agregar complejidad, 42 metas de los ODS y el Objetivo 17 se centran en la implementación de los ODS. Sin embargo, estas metas de implementación nada dicen sobre los vínculos e interdependencias entre los objetivos. Esto deja abierta la posibilidad de resultados no deseados y de sinergias no concretadas. Smith et al. (2017) demuestra que debe prestarse atención a los vínculos que existen entre tres áreas: entre sectores (por ejemplo, finanzas, agricultura, energía y transporte), entre actores sociales (autoridades locales, agencias de gobierno, sector privado y sociedad civil) y entre países de bajos, medios y altos ingresos. El estudio brinda siete recomendaciones para mejorar estos vínculos a nivel global y nacional:

- Finanzas: vincular a los sectores de actividad y a los países por medio de incentivos de largo plazo a la inversión en la etapa temprana del desarrollo de los mercados en países de bajos ingresos, en particular para productos y servicios que apoyan el desarrollo sostenible.
- Tecnología: vincular a los actores sociales y a los países promoviendo un sistema global integrado de innovación para el conocimiento del desarrollo sostenible y

- para intercambios tecnológicos basado en afinidades ambientales, económicas y culturales.
- Construcción de capacidades: vincular a los sectores de actividad asegurándose que nuevas tecnologías son utilizadas para capacitar a todos los sectores de la sociedad sobre la sustentabilidad global
  - Comercio: vincular a los países y a los sectores de actividad para asegurarse que los sistemas de comercio a todo nivel promocionan el comercio de productos y servicios vinculados al desarrollo sostenible.
  - Normativa y coherencia institucional: vincular a los sectores de actividad y a los actores sociales por medio de un fuerte monitoreo global y nacional de los planes integrales de desarrollo sostenible.
  - Sociedades entre partes vinculadas: vincular a los sectores de actividad y a los actores sociales incentivándolos a que adopten los ODS como una normativa global legítima y estándar.
  - Datos, monitoreo y rendición de cuentas: vincular a los países, a los sectores de actividad y a los actores sociales desarrollando un conjunto de indicadores sobre el desarrollo sostenible.

En resumen, alcanzar los ODS y cumplir con sus metas, es un trabajo conjunto entre los gobiernos y la sociedad, siendo las empresas un actor relevante dentro de la misma. Los gobiernos se han comprometido a informar sobre sus logros respecto al alcance de los ODS por medio de las revisiones nacionales voluntarias, mientras que las empresas, impulsadas por la demanda de sus stakeholders, deben realizar revelaciones sobre sus acciones respecto de los ODS.

En este contexto, el primer objetivo planteado por la Cátedra consiste en entender las características de los países de Latinoamérica y el Caribe que han decidido realizar revisiones nacionales voluntarias, sus principales indicadores económicos, el tipo de información revelada en los informes de revisión nacional voluntaria, y como las mismas se relacionan con el SGD Index. Se buscará revelaciones vinculadas a las cuentas de capital natural de los países, incluidas en las cuentas nacionales.

***Objetivo 1: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación entre las revelaciones realizadas por los países en las revisiones nacionales voluntarias con la situación económica, ambiental y social del país y el SDG Index.***



El segundo objetivo de la Cátedra busca entender el perfil de las empresas que realizan revelaciones de sustentabilidad, y como dichas revelaciones se vinculan con los ODS y sus metas.

***Objetivo 2: Proporcionar evidencia empírica sobre el perfil de las empresas que realizan revelaciones de sustentabilidad, y como dichas revelaciones se vinculan con los ODS y sus metas.***

### **La necesidad de revelaciones de sostenibilidad**

Es válido preguntarse si la actitud pro-activa de los países que emiten informes de revisión nacional voluntaria incentiva a las empresas de su país a realizar un alto nivel de revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS y si las mismas son de alta calidad.

***Objetivo 3: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación entre la emisión de informes de revisión nacional voluntaria de los países y el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad realizadas por las empresas.***

La diferencia significativa entre el valor de mercado de las empresas y su valor en libros deja en evidencia que los estados financieros no están siendo capaces de brindar a los mercados toda la información necesaria para la toma de decisiones de inversión. Esto explica la aparición de nuevos informes que han surgido en los últimos años que, regulados por complejos marcos normativos, intentan llenar ese vacío (Gambetta, 2017). Cohen et al. (2012) afirma que informes más completos le ofrecen a los inversores los medios para hacer una mejor evaluación de las probabilidades de éxito de una empresa y su nivel de riesgos.

Iniciativas como Global Reporting Initiative (GRI, 2016) incentivan la integración de información financiera y no financiera en un informe integrado.

Adams et al. (2011) argumenta que existen tres diferencias principales entre un informe integrado y los informes financieros tradicionales: incorporan medidas financieras y no financieras y las vinculan, tienen una perspectiva de más largo plazo y muestran en mejor forma la estrategia de la empresa. Esto es precisamente lo que buscan las herramientas como SGD Compass (Global Reporting Initiative, 2015) integrar los ODS a la estrategia de la empresa. El objetivo del SDG Compass consiste en guiar a las empresas sobre cómo pueden alinear sus estrategias y medir y gestionar su contribución a los ODS. Desarrollado por GRI, UN Global Compact y World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), el SDG Compass incorpora feedback recibido a partir de tres períodos de consulta de empresas, gobiernos, instituciones académicas y organizaciones de la sociedad civil alrededor del mundo.

Por el contrario, los informes financieros tradicionales tienen una visión de más corto plazo, orientados a la toma de decisiones de corto plazo, que priorizan los beneficios a corto plazo ante la performance de largo plazo.

Pero la adopción de marcos como el GRI no resultan sencillos para las empresas. De Villiers et al. (2017) muestra que el rápido desarrollo de normas como las del GRI y una adopción temprana de las mismas, presentan desafíos teóricos y empíricos debido a las diferentes formas en que estas normas son interpretadas y aplicadas entre las empresas.

Sustainable Enterprise Resource Planning (S-ERP) es un sistema corporativo diseñado para integrar las actividades sustentables con las funciones del negocio. Estos sistemas permiten a los profesionales contables incorporar las prácticas sustentables a la estrategia de la organización. SAP, Oracle y Microsoft han diseñado sistemas S-ERP para varios tipos de industrias. Sin embargo, un gran número de empresas tienen dificultades para implementar los sistemas S-ERP porque se trata de sistemas multifacéticos que necesitan que la gerencia posea capacidades técnicas para su implementación.

En esta línea, el cuarto objetivo de la cátedra, es entender la relación que existe entre el uso de sistemas ERP o S-ERP con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.

***Objetivo 4: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre el uso de sistemas ERP o S-ERP con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

## **Determinantes y efectos de las revelaciones de sostenibilidad**

Klettner (2011) estudia la estructura de responsabilidad corporativa en una muestra de 12 grandes empresas cotizantes en Australia. En particular, explora la gobernanza de la responsabilidad corporativa, las estructuras y los procesos a través de los cuales una empresa controla y direcciona sus esfuerzos para volverse más sostenible. El estudio busca identificar: a) si las empresas revelan información sobre las estructuras y los procesos que ellas usan para desarrollar, monitorear e implementar su estrategia de sostenibilidad, y b) si una parte interesada puede encontrar fácilmente información que le permita entender el enfoque de la empresa hacia la gobernanza de la sustentabilidad. Los resultados del estudio muestran una tendencia hacia informes de sustentabilidad más concisos, focalizados e integrados. Esto implica una tendencia a emitir una Memoria Anual que incluya revelaciones de sustentabilidad integradas en los informes financieros y operativos.

Un número acotado de estudios recientes han explicado los factores que explican la motivación de las empresas para emitir informes de sostenibilidad. Dissanayake et al. (2016) estudia los determinantes de la emisión de informes de sostenibilidad de las empresas cotizantes en Sri Lanka. Los resultados muestran que la emisión de informes de sostenibilidad es significativa entre las grandes empresas, pero otros factores que fueron determinantes de la emisión de estos informes en países desarrollados no tienen influencia en este país. Se muestra un enfoque hacia la revelación de indicadores sociales, por lo que el factor económico aparece como un factor significativo que impacta en como la emisión de informes de sostenibilidad se desarrolla en Sri Lanka.

Un número significativo de artículos han estudiado los determinantes del rendimiento ambiental (Christ y Burritt, 2013; Cormier y Magnan, 2003; Deegan y Gordon, 1996; Erlandsson y Tillman, 2009; Hackston y Milne, 1996; Liu y Anbumozhi, 2009; Silva Monteiro y Aibar-Guzmán, 2010). Las variables estudiadas en estos trabajos han sido: tamaño de la empresa, industria, rentabilidad, país, apalancamiento, capital, edad de la firma, la existencia de un comité de RSE y la influencia estatal (Hackston & Milne, 1996; Roberts, 1992). Las variables que son incluidas más comúnmente son tamaño de la firma, industria y rentabilidad.

Sin embargo, no hay demasiada evidencia empírica sobre los determinantes de las revelaciones medioambientales. Uno de esos trabajos es Van de Burgwal y Oliveira Vieira (2014) ya que identifica las variables que determinan el nivel de revelaciones medioambientales en las compañías cotizantes holandesas elaborando un scorecard mediante la metodología de análisis de contenido, siguiendo la metodología de Clarkson et al. (2008). Los resultados muestran que el tamaño de las empresas y el tipo de industria están relacionados en forma positiva con el nivel de revelaciones medioambientales. Sin embargo, la rentabilidad no muestra relación alguna con dichas revelaciones.

Por su parte, Gambetta et al. (2017) estudia la relación entre el perfil de riesgo de las entidades financieras Europeas con el nivel y la calidad de las revelaciones sobre responsabilidad social empresas mediante la creación de un índice de revelaciones. Los resultados muestran que las instituciones financieras con bajo riesgo de capital, con alto riesgo de liquidez, un alto nivel de rentabilidad y un alto nivel de sensibilidad al riesgo de mercado tienden a emitir un informe de sustentabilidad. Además, los hallazgos muestran que las instituciones financieras con bajo nivel de rentabilidad muestran revelaciones de sustentabilidad vinculadas al sector financiero de mayor calidad.

Cormier y Magnan (2015) estudian la relación entre las revelaciones medioambientales y la legitimidad corporativa. Basado en las teorías de la economía de la información y de la legitimidad, los autores muestran que las revelaciones medioambientales ayudan a los analistas a realizar mejores pronósticos sobre las empresas. Los resultados del estudio muestran que tanto las revelaciones medioambientales de base económica como las revelaciones medioambientales relacionadas con el desarrollo sostenible son de utilidad para los analistas para hacer pronósticos de mejor calidad y mejoran la legitimidad de la empresa.

En un artículo reciente, Rezaee y Tuo (2017) estudia la relación entre la cantidad y calidad de las revelaciones de sustentabilidad y la calidad de resultados en el contexto de del valor ético y la cultura empresarial. Los autores afirman que las revelaciones de sustentabilidad están relacionadas a la calidad de resultados porque ambas son relevantes para los inversores y para la credibilidad de la empresa. Los resultados muestran que la cantidad de revelaciones de sustentabilidad están relacionadas positivamente con la calidad de los ingresos innatos y negativamente asociadas a la calidad de ingresos discrecionales.



Considerando los determinantes del nivel de revelaciones medioambientales utilizadas en estudios previos, los siguientes objetivos de la cátedra serán entender cuáles son las características de las empresas de Latinoamérica y el Caribe que son determinantes del nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS. Para ello, se definen los 8 objetivos siguientes:

***Objetivo 5: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre el tamaño de las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 6: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre la industria de las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 7: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre la rentabilidad de las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 8: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre el apalancamiento de las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 9: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre el país de las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 10: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre el SDG Index del país con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 11: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre la edad/años en la bolsa de las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

***Objetivo 12: Proporcionar evidencia empírica sobre la relación que existe entre la existencia de un comité de RSE en las empresas con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.***

## **B. Muestra y población**

El primer paso para obtener la muestra que se utilizará en el estudio será identificar la población de empresas cotizantes de los países de Latinoamérica y el Caribe. Esto se debe a que la fuente de información que utilizaremos serán la Memoria Anual, el informe de sostenibilidad y la página web de dichas empresas. Debido a que en general la información financiera de las empresas es de acceso público si cotizan, entonces esa será la población objetivo. La composición de nuestra muestra de análisis se basará en la información disponible en las fuentes de información mencionada.

El procedimiento de muestreo consistirá en que una vez se tengan identificadas las firmas referidas anteriormente, se incluirán datos económicos, financieros y contables obtenidos de *Thomson One Analytics* u otras bases de datos similares, así como las páginas web de las bolsas de valores de cada país. Luego se combinará esa información con los datos sobre revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS que se obtendrán de la memoria anual, informe de sostenibilidad y la página web de las empresas. Los informes de sostenibilidad serán obtenidos de la *Sustainability Reporting Database* del GRI. Como nuestro objetivo será analizar el vínculo entre determinadas características organizacionales y características financieras con el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS, requeriremos que las empresas realicen este tipo de revelaciones. Si no lo hacen, se eliminarán de la muestra.

### C. Especificación de los modelos propuestos y técnica de análisis

Para examinar los objetivos definidos en este trabajo se usará una combinación de metodologías. En primer lugar se utilizará el análisis de contenidos para examinar los informes de revisión nacional voluntarios de los países, así como la Memoria Anual, los informes de sostenibilidad y los sitios web de las empresas de la muestra. Se analizarán los datos a través del análisis de contenidos para determinar el nivel y la naturaleza de las revelaciones de sostenibilidad y su relación con los objetivos de desarrollo sostenible (**Objetivos 1 y 2**). Se utilizará el estudio de caso para entender la relación que existe entre el uso de sistemas ERP o S-ERP y el nivel y la calidad de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS (**Objetivo 4**). Luego se utilizará el análisis de regresión para determinar la relación entre el nivel y la calidad de las revelaciones de sostenibilidad, el perfil organizacional, las características financieras y del entorno de las empresas (**Objetivos 3 y del Objetivo 5 al 12**).

El nivel y la naturaleza de las revelaciones de sostenibilidad relacionadas a los objetivos de desarrollo sostenible serán medidas creando un Índice de Revelaciones ODS (IRODS). Para crear el IRODS se seguirán los siguientes pasos:

- Relacionar cada una de las revelaciones de sostenibilidad realizadas por la empresas en su memoria anual, informe de sostenibilidad o página web con alguno de los 17 ODS
- Asignar un *score* a cada una de esas revelaciones de acuerdo a su calidad, siguiendo metodologías similares a las utilizadas por Gambetta et al. (2017) y Dissanayake et al. (2016)
- Calcular el IRODS para cada empresa en cada año de la muestra:

$$IRODS_i = \frac{\sum_{t=1}^{17} ODS_{t,i}}{17}$$

Una vez obtenido el IRODS, se planteará el siguiente modelo en el cual la variable dependiente representa la calidad de las revelaciones vinculadas a los ODS a través del IRODS, y las variables explicativas representan los determinantes de dichas revelaciones vinculadas al perfil organizacional y las características financieras:

$$\text{IRODS} = \beta_1 \text{Informe}_{it} + \sum_{k=2}^j \beta_j \text{Control}_i + \mu_{it} + \eta_i$$

#### D. Referencias

Accenture Strategy (2016). The UN Global Compact-Accenture Strategy CEO Study 2016 Agenda 2030: A Window of Opportunity. Accedido 15/12/17:

<https://www.accenture.com/us-en/insight-un-global-compact-ceo-study>

Adams, A., S. Fries, and R. Simnett (2011). The journey towards integrative reporting. *Accountant's Digest* (May).

Business & Sustainable Development Commission (2017). Mejores negocios, un mundo mejor. Accedido 15/12/17: <http://report.businesscommission.org/uploads/Spanish-LatinAmerican.pdf>

Chofreh A.G., Goni F.A., Klemeš J.J (2017). Development of a Framework for the Implementation of Sustainable Enterprise Resource Planning. *Chemical Engineering Transactions*, 61, 1543-1548.

Christ, K. L., & Burritt, R. L. (2013). Environmental management accounting: the significance of contingent variables for adoption. *Journal of Cleaner Production*, 41, 163-173.

Clarkson, P. M., Li, Y., Richardson, G. D., & Vasvari, F. P. (2008). Revisiting the relation between environmental performance and environmental disclosure: an empirical analysis. *Accounting, Organizations and Society*, 33 (4/5), 303-327.

Cohen, J., Holder-Webb, L., Nath, L. y Wood, D. (2012). Corporate Reporting of Nonfinancial Leading Indicators of Economic Performance and Sustainability. *Accounting Horizons*: 26(1), 65-90.



Cormier, D., & Magnan, M. (2015). The economic relevance of environmental disclosure and its impact on corporate legitimacy: an empirical investigation. *Business strategy and the environment*, 24, 431-450.

Cormier, D., & Magnan, M. (2003). Environmental reporting management: a continental European perspective. *Journal of Accounting and Public Policy*, 22 (1), 43-62.

de Villiers, C., Rinaldi, L., & Unerman, J. (2014). Integrated Reporting: Insights, gaps and an agenda for future research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(7), 1042-1067.

Deegan, C., & Gordon, B. (1996). A study of the environmental disclosure practices of Australian corporations. *Accounting and Business Research*, 26 (3), 187-199.

Dissanayake, D., Tilt, C., Xydias-Lobo, M. (2016). Sustainability reporting by publicly listed companies in Sri Lanka. *Journal of Cleaner Production*, 129, 169-182.

Erlandsson, J., & Tillman, A.-M. (2009). Analysing influencing factors of corporate environmental information collection, management and communication. *Journal of Cleaner Production*, 17 (9), 800-810.

Gambetta, N., García-Benau, M.A. & Zorio-Grima, A. (2017). Corporate social responsibility and bank risk profile: evidence from Europe. *Service Business* 11(3), 517-542.

Gambetta, N. (2017). Los desafíos de la profesión contable ante un complejo marco regulatorio global. *Revista AECA*, 118, 42-44.

Global Reporting Initiative (2017). Business reporting on the SDGs: An analysis of the goals and targets. *Global Reporting Initiative*.

Hackston, D., & Milne, M. J. (1996). Some determinants of social and environmental disclosures in New Zealand companies. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9 (1), 77-108.

Klettner, Alice (2011). The governance of sustainability: How companies manage their corporate responsibilities. Centre for corporate governance. University of Technology Sydney, Australia.

Liu, X., & Anbumozhi, V. (2009). Determinant factors of corporate environmental information disclosure: an empirical study of Chinese listed companies. *Journal of Cleaner Production*, 17 (6), 593-600.

Naciones Unidas (2015). Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible. Accedido 15/12/17:

[http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ares70d1\\_es.pdf](http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ares70d1_es.pdf)

PwC (2016). The sustainable development goals: a common language for corporate reporting on societal issues. SDG Challenge 2016. PwC Netherlands.

Rezaee, Z. & Tuo, L. (2017). Are the Quantity and Quality of Sustainability Disclosures Associated with the Innate and Discretionary Earnings Quality, *Journal of Business Ethics*, 10.1007/s10551-017-3546-y

Roberts, R. W. (1992). Determinants of corporate social responsibility disclosure: an application of stakeholder theory. *Accounting, Organizations and Society*, 17 (6), 595-612.

Silva Monteiro, S. M., & Aibar-Guzmán, B. (2010). Determinants of environmental disclosure in the annual reports of large companies operating in Portugal. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 17 (4), 185-204.

Sustainable Development Solutions Network (2017). SDG Index & Dashboards Report. Accedido: 15/12/17: <http://www.sdgindex.org/assets/files/2017/2017-SDG-Index-and-Dashboards-Report--full.pdf>

Van de Burgwal, D. and Oliveira Vieira, R. (2014). Environmental disclosure determinants in Dutch listed companies. *R. Cont. Fin. USP*, 25(64), 60-78.

### **E. Plan de actuación en relación al proyecto investigador**

Los objetivos de la Cátedra desarrollados anteriormente generarán artículos de investigación teóricos y empíricos que serán enviados a revistas de alto impacto, tanto en Journal Citation Reports (JCR), así como en Scimago.

Los trabajos de investigación mencionados, además, serán presentados en congresos y conferencias internacionales de reconocido prestigio, donde se obtendrán comentarios y sugerencias que serán de utilidad para mejorar la calidad de las investigaciones y se dará difusión a los resultados del proyecto.

Los posibles congresos y conferencias en base a la temática del proyecto de investigación son los siguientes:

- *42<sup>nd</sup> Annual Congress of the European Accounting Association (Mayo 2019)*
- *30<sup>th</sup> y 31<sup>st</sup> International Congress on Social and Environmental Accounting Research (CSEAR) (Agosto 2018 / 2019)*
- *XVIII Encuentro AECA (Setiembre 2018)*
- *XX Congreso AECA (Setiembre 2019)*
- *Conferencia Anual CAPIC (Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable) (Octubre 2018 / 2019)*

La cátedra organizará un Premio de Investigación dirigido a estudiantes, académicos y profesionales interesados en la temática. El objetivo de esta convocatoria será fomentar, entre otras posibles líneas, la investigación sobre:

- *Cómo las empresas pueden alinear sus acciones y políticas de sostenibilidad con los distintos ODS y sus respectivas metas;*
- *Establecer de qué manera se puede medir e informar sobre cómo las empresas pueden avanzar respecto a los objetivos y metas fijadas e*
- *Identificar de qué manera trabajar con los ODS aporta a la sostenibilidad del negocio y los riesgos asociados a ignorar los mismos.*

Adicionalmente, se organizarán eventos en forma conjunta con la Revista INNOVAR con el fin de difundir los trabajos producidos por la Cátedra y de investigadores de la región interesados en la temática. Cabe destacar que el Editor de la Revista INNOVAR es el Dr. Mauricio Gómez, miembro del equipo de investigación de la Cátedra.

El cronograma de actividades de la cátedra se expone a continuación:

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

OBJETIVOS	2018												2019											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Objetivos 1 y 2		1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3												
Objetivo 4		1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3												
Objetivo 3 y 5 a 12											1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3
Premio de Investigación																								
Conferencias Anuales de la Cátedra (una en conjunto con Revista INNOVAR)																								

Estado

- (1) Revisión bibliográfica, base de datos y estimación modelos empíricos
- (2) Difusión de resultados en Congresos y Conferencias
- (3) Envío a revistas de JCR y Scimago.

## 2. ORGANIZACIÓN DE SEMINARIOS Y CONFERENCIAS POR ANUALIDAD

En el ámbito de los objetivos definidos por la Cátedra, a continuación se detallan las actividades a realizar por el equipo de investigación de la Cátedra AECA Carlos Cubillo – Capítulo Iberoamericano.

La Cátedra organizará una conferencia anual. El objetivo de la misma será acercar el sector público, gobiernos y reguladores, sector privado y la academia, ya que el tema vinculado a los objetivos de la Cátedra así lo requiere. La primera conferencia se realizará en Noviembre 2018 bajo el título *“Los Objetivos de Desarrollo Sostenible: aunando esfuerzos rumbo al 2030”*. La conferencia se realizará en colaboración con otras universidades de la región, reconocidas por su investigación en el tema. El objetivo de esta conferencia es la puesta en común y difusión de los principales hallazgos obtenidos recientemente así como la creación de un foro de debate y discusión sobre la investigación sobre los ODS y su relación con el sector público y las empresas. Del mismo modo se pretende entender las necesidades de revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS que tienen los diferentes actores sociales.

La segunda conferencia de la Cátedra se realizará en Noviembre 2019 bajo el título de *“Las revelaciones de las empresas sobre los Objetivos de Desarrollo Sostenible”*. Esta actividad será realizada en conjunto con Universidades de la región y con la Revista INNOVAR. Se presentarán los trabajos de investigación producidos por la Cátedra, con énfasis en entender el perfil de las empresas que revelan más y mejor sobre los objetivos de desarrollo sostenible.

## 3. DOCENCIA EN EL ÁMBITO ESTUDIANTIL POR ANUALIDAD

Dentro de las actividades a realizar por la Cátedra, una de las principales actuaciones se dirige al ámbito estudiantil con la finalidad de impartir una serie de jornadas, seminarios, sesiones informativas y charlas que acerquen al alumnado a la importancia de las revelaciones de sustentabilidad vinculadas a los ODS.

Este primer conjunto de actividades va dirigido a los estudiantes de grado y de postgrado de las carreras vinculadas a la contabilidad de Universidades de la región. El objetivo didáctico de estas actividades será sensibilizar a los estudiantes sobre la importancia de que las empresas incorporen los ODS en su estrategia y negocio. Los profesionales

contables tienen un rol muy relevante que cumplir en la adopción de los ODS y de la comunicación que realizan las empresas de dicha actividad por medio de las revelaciones que realizan en diferentes informes.

De la misma forma, la Universidad ORT Uruguay dictará la materia “Contabilidad social y medioambiental”. Será una asignatura de 20 horas de duración para los estudiantes de postgrado en modalidad presencial. Se realizarán dos ediciones, una en 2018 y otra en 2019. El curso busca la comprensión y desarrollo de competencias en Contabilidad Social y Medioambiental de Costos; en la práctica con las IFRS/NIIF y en Auditoría Medioambiental. El curso cuenta con un alto contenido conceptual y equilibra en forma permanente el análisis teórico con ejemplos sobre casos prácticos y desarrollos de posibles repercusiones en el entorno de los agentes afectados en la contabilidad de costos en los Estados financieros y en la auditoría.

Como mencionamos anteriormente, también se organizará un Premio de Investigación en conjunto con DERES. DERES es una organización empresarial sin fines de lucro que reúne a las principales empresas de Uruguay que buscan desarrollar la Responsabilidad Social Empresaria (RSE), tanto desde el punto de vista conceptual como de su aplicación práctica.

Adicionalmente, se organizará de manera anual el seminario “*El rol del contador y la academia para alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible 2030*” orientado a alumnos de últimos cursos de grado. El objetivo de dicho seminario es ofrecer una visión de las posibilidades laborales que ofrece al contador la adopción de los ODS por parte de las empresas.

Para dichos seminarios se contará con la participación de profesionales contables y representantes del mundo empresarial y del sector público.

#### **4. DOCENCIA DE ÍNDOLE PROFESIONAL POR ANUALIDAD**

El seminario “*El rol del contador y la academia para alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible 2030*” será también dictado, con un perfil más avanzado, en el Colegio de Contadores Economistas y Administradores del Uruguay, y en otros Colegios de Contadores de la región.

## 5. PROFESORES INVITADOS NACIONALES E INTERNACIONALES

La Catedra AECA Carlos Cubillo – Capítulo Iberoamericano, tendrá el honor de contar con un selecto grupo de profesores visitantes. Los mismos serán invitados a participar de todas las actividades previstas por la Cátedra. Los profesores visitantes han sido seleccionados en forma cuidadosa, de forma de contar con especialista que permitan cubrir los diferentes aspectos del complejo tema que la Cátedra abordará. Entre ellos se encuentran profesores con un perfil contable muy marcado y con énfasis de investigación en temas de sustentabilidad, profesores con experiencia en investigación de normas contables y en el sector financiero, profesores vinculados a organismos reguladores y otros con perfil antropológico, vinculados a la investigación en el ámbito del desarrollo regional sustentable. Tenemos el honor de presentar a los siguientes profesores visitantes, quienes ya han confirmado su participación:

- Dra. Carol Adams. Profesora, Durham University, Escocia
- Dr. Carlos Larrinaga, Profesor, Universidad de Burgos, España
- Dra. Robyn Eversole, Profesora, Swinburne University, Australia
- Dra. Isabel Martínez-Conesa, Profesora, Universidad de Murcia, España
- Dr. Roberto di Pietra, Profesor, Universidad di Siena, Italia

**Prof. Carol Adams** (Escosia): Internationally renowned researcher in the fields of: international corporate reporting; diversity; social and environmental accounting; sustainability reporting; sustainability performance management and governance. Over 100 publications including 49 refereed journal publications, 13 of which are in Excellence for Research in Australia(ERA)/Australian Business Deans' Council(ABDC) A\* journals (with a further 2 currently in the review process with revise and resubmits) and 22 of which are on the Chartered Association of Business Schools (ABS) journal list at 3 or above. Over 9,000 citations to my published work, including the second most cited article in the British Accounting Review and two sole authored articles in the top 20 most cited articles in the Accounting, Auditing and Accountability Journal. Significant research funding from a number of professional accounting bodies and the Australian Research Council. Membership of: the ICAS (Institute of Chartered Accountants of Scotland) Sustainability Committee; the International Integrated Reporting Council's

(IIRC) Capitals Technical Collaboration Group which developed the IIRC's Capitals Background Paper; the Global Reporting Initiative's Stakeholder Council; the ACCA's Global Forum on Sustainability; and, the Climate Disclosure Standards Board's Technical Working Group.

Recent publications:

Adams CA (forthcoming). The 2030 Agenda for Sustainable Development and the Future of the Corporate Reporting Model United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD), United Nations, New York and Geneva.

Adams CA (2017). The Sustainable Development Goals, integrated thinking and the integrated report, IIRC and ICAS. ISBN 978-1-909883-41-3. Available at [http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/09/SDGs\\_integratedthinking\\_and\\_integratedreport.pdf](http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/09/SDGs_integratedthinking_and_integratedreport.pdf)

Adams, CA, (2017) Conceptualising the contemporary corporate value creation process, *Accounting Auditing and Accountability Journal* 30 (4) 906-931 <http://dx.doi.org/10.1108/AAAJ-04-2016-2529> A\* on ERA list; A on ABDC list; 3.

Narayanan V and Adams CA, (2017) Transformative change towards sustainability: the interaction between organisational discourses and organisational practices. *Accounting and Business Research* 47(3): 344-368 doi: 10.1080/00014788.2016.1257930 A; 3.

Adams CA, Potter B, Singh PJ and York J, (2016) Exploring the implications of integrated reporting for social investment (disclosures). *The British Accounting Review* 48(3): 283-296 doi:10.1016/j.bar.2016.05.002 A; 3.

McPhail, KJ and Adams CA (2016) 'Corporate respect for Human Rights: meaning, scope, and the shifting order of discourse, *Accounting Auditing and Accountability Journal* 29(4): 650-678 A\* on ERA list; A on ABDC list; 3.

Young, S., Nagpal, S. & Adams, C. (2016). Sustainable Procurement in Australian and UK Universities. *Public Management Review* 18 (7): A; 3

Coulson, A., Adams, C., Nugent, M. & Haynes, K. (2015). Exploring metaphors of capitals and the framing of multiple capitals: challenges and opportunities



for <IR>. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, 6(3):290-314: B; 2.

Adams CA (2015) 'The International Integrated Reporting Council: a call to action', Critical Perspectives on Accounting 27: 23-28 A; 3

Adams CA, Muir S, and Hoque Z, (2014) 'Use of sustainability performance measures in Australian Government departments', Sustainability Accounting, Management and Policy Journal. 5(1): 46-67 B; 2.

Adams CA (2013) Sustainability reporting and performance management in Universities: challenges and benefits, Sustainability Accounting, Management and Policy Journal 4(3): 384-391. B; 2.

Williams S and Adams CA (2013) Moral accounting? Employee disclosures from a stakeholder accountability perspective Accounting, Auditing and Accountability Journal 26(3): 449-495 A\* on ERA list; A on ABDC list; 3

Yang Spencer S, Adams CA and Yapa P, (2013) The mediating effects of the use of an environmental information system on top management's commitment and environmental performance, Sustainability Accounting, Management and Policy Journal 4(1): B; 2.

**Prof. Carlos Larrinaga** (España): Su investigación se ha centrado en el área de la contabilidad y la información social y medioambiental y, más específicamente, en (i) el papel de la transparencia y la responsabilidad en el estudio de la respuesta de las empresas a la agenda del desarrollo sostenible; (ii) desarrollo de sistemas de información para la valoración y comunicación del desempeño social y la responsabilidad de las organizaciones y (iii) la evaluación de la información social, ambiental y de sostenibilidad proporcionada por las empresas. También ha realizado trabajos en el estudio histórico de la contabilidad, especialmente la relación entre la contabilidad y la evolución de las tecnologías de gobierno. Los enfoques teóricos que ha utilizado y desarrollado incluyen el neoinstitucionalismo, el governmentality y las teorías sobre research engagement. Los resultados de sus investigaciones han dado lugar a publicaciones en revistas internacionales de primera línea como Accounting, Organizations and Society, Accounting, Auditing and Accountability Journal, Critical perspectives on Accounting, Environmental Management, European Accounting Review y Journal of Business Ethics. Es Editor de la revista Social and Environmental

Accountability Research y Editor Asociado de la revista *European Accounting Review*. También es miembro del comité editorial de varias revistas internacionales, entre las que destacaría *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. Es Miembro Permanente del Comité Científico de la *European Accounting Association (Standing Scientific Committee)*.

Artículos recientes más destacados:

Antonini C. & Larrinaga C. (2017) Planetary boundaries and sustainability indicators: a survey of corporate reporting boundaries. *Sustainable Development*, 25 (2), 123–137

Correa, C. & Larrinaga, C. (2015) Engagement research in social and environmental accounting. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 6(1), 5 – 28.

Bebbington, J.; Larrinaga, C. 2014. Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*. Elsevier. 39, pp.395-413.

Lovell, H., Bebbington, J., Larrinaga, C., & Sales de Aguiar, T. R. (2013). Putting carbon markets into practice: a case study of financial accounting in Europe. *Environment and Planning C: Government and Policy*, 31(4), 741-757.

Casanueva, C.; Larrinaga, C. 2013. The (uncertain) invisible college of Spanish accounting scholars. *Critical Perspectives on Accounting*. 24 - 1, pp.19-31.

Bebbington, J.; Kirk, E.A.; Larrinaga, C. 2012. The production of normativity: A comparison of reporting regimes in Spain and the UK. *Accounting, Organizations and Society*. 37 - 2, pp.78-94.

Archel, P.; et al. 2009. Social disclosure, legitimacy theory and the role of the state. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. 22 - 8, pp.1284-1307.

Bebbington, J.; Larrinaga-González, C. 2008. Carbon trading: Accounting and reporting issues. *European Accounting Review*. 17 - 4, pp.697-717.

Criado, I., Fernandez, M., Husillos, F. J., & Larrinaga, C. (2008). Compliance with mandatory environmental reporting in financial statements: The case of Spain (2001-2003). *Journal of Business Ethics*, 79(3), 245-262.

Bebbington, J.; Larrinaga, C.; Moneva, J.M.2008. Corporate social reporting and reputation risk management. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. 21 - 3, pp.337-361.

Archel, P.; Fernández, M.; Larrinaga, C.2008. The organizational and operational boundaries of triple bottom line reporting: A survey. *Environmental Management*. 41 - 1, pp.106-117.

Adams, C.A.; Larrinaga-González, C.2007. Engaging with organisations in pursuit of improved sustainability accounting and performance. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. 20 - 3, pp.333-355.

**Prof. Robyn Eversole** (Australia): Robyn is an anthropologist who studies development issues and processes in Australia and internationally. She joins the Centre for Social Impact at Swinburne University, Australia from the University of Tasmania where she was previously Director of the Institute for Regional Development. Robyn is the author of *Knowledge Partnering for Community Development* (Routledge, 2015), *Regional Development in Australia* (Routledge, 2016), and many other publications on participatory development, poverty, community engagement, development governance, local economic development and social enterprise. Originally from West Virginia, Robyn has worked in Latin America, the Asia-Pacific, and across rural and regional Australia to explore practical development questions with local partners in a range of real-world cultural and social settings. She is currently President, Australia and New Zealand Regional Sciences Association International (ANZRSIAI) and a board member of the Council on Australia Latin America Relations (COALAR).

Recent publications:

Eversole, R. (2018) *Anthropology for Development: From Theory to Practice*. London and New York: Routledge.

Eversole, R. (2017) 'Economies with people in them: Regional futures through the lens of contemporary regional development theory.' *Australasian Journal of Regional Studies* 23 (3): 305-320.

Barraket, J., H. Douglas, R. Eversole, C. Mason, J. McNeill, and B. Morgan, (2017) 'Classifying social enterprise models in Australia', *Social Enterprise Journal* 13(4): 345-361.

Eversole, R (2016) *Regional Development in Australia: Being Regional*. London and New York: Routledge.

Eversole, R (2015) *Knowledge Partnering for Community Development*. London and New York: Routledge.

Eversole, R., L. Coates and D. Wells (2015) 'Rural development from the ground up: Agro-food initiatives in Tasmania', *Development in Practice* 25(5): 703-714.

Eversole, R. and T. McCall (2014) 'Constructing Advantage in the Cradle Coast Region, Tasmania: Knowledge partnering as a regional development platform approach', *Regional Science Policy and Practice*, 6(3): 251-264.

Eversole, R. and M. Johnson (2014) 'Migrant remittances and household development: an anthropological analysis', *Development Studies Research*, 1(1): 1-15.

Eversole, R, J. Barraket and B. Luke (2014) 'Social enterprises in rural community development', in *Community Development Journal*, 49(2): 245-261.

Eversole, R. (2013) 'Social enterprises as local development actors: Insights from Tasmania', *Local Economy* 28(6): 567-579.

Eversole, R. (2012) 'Remaking Participation: Challenges for Community Development Practice', *Community Development Journal*, 47(1):29-41.

Eversole, R (2011) 'Community Agency and Community Engagement: Re-theorising Participation in Governance', *Journal of Public Policy*, 31(1):51-71.

**Prof. Roberto Di Pietra** (Italia): Roberto is a full professor in Business Administration at the Department of Business and Law, University of Siena, Italy. Besides teaching Financial Accounting and Reporting; he also holds a course in International Financial Accounting; he has also taught Auditing, Business Administration and Project Management. He has been a Faculty member of Network Harmonia (Faculty Accounting

harmonisation and Standardisation in Europe: Enforcement, Comparability and Capital Markets Effects, 2000-2005); a member of the Scientific Committee that organises in collaboration with the European Institute of Advanced Studies in Management (EIASM) the International Workshop on Accounting & Regulation (since 1998); a member of the iBeacon iBEACON International Business, Economics and Accounting Collaborative Network (since 2008); a member of the Scientific Standing Committee of the EAA (2008-2012). Di Pietra is the Director of the Department of Business and Law and President of the Italian Society of Accounting History. He was Editor-in-Chief of the Journal of Management and Governance (2007-2015) and actually, he is Past and Contributing Editor of the same Journal. He has been member of the Academic Panel of the Italian standard setting body (Organismo Italiano di Contabilità) 2014-2015. He is also a member of the Study commission on International standards of the the Italian standard setting body (Organismo Italiano di Contabilità (since 2016). Di Pietra was a member of the IFRS study group organised by the European Accounting Association (EAA) on the transition to international accounting standards (2007-2010). Since 2004 he has been a member of the Editorial Board of the “Accounting in Europe” Review and since 2002 he has been a member of the Editorial Board of the “Revista Española de Financiación y Contabilidad”. Prof. Di Pietra is a member of EFRAG Academic Panel (European Financial Reporting Advisory Group).

Recent publications:

Accounting and Regulation. New Insights on Governance, Markets and Institutions, (2014), Springer, New York (co-Editors: Roberto Di Pietra, Stuart McLeay, Joshua Ronen) – Published also in Chinese.

“Governance and Corruption: is history repeating itself?” Fostering a debate and inviting contributions from a multidisciplinary perspective, (2016), Co-Author: Andrea Melis, in Journal of Management and Governance, Vol. 20, no. 4.

Contemporary Role of Internal Auditing in Corporate Governance, (2016), Co Authors: Maja Zaman Groff and Alesa Sasa Sitar, in Dynamic Relationships Management, Journal, Vol. 5, no. 1.

Introduction, (2014), in *Accounting and Regulation. New Insights on Governance, Markets and Institutions*, (Editors: Roberto Di Pietra, Stuart McLeay, Joshua Ronen), Springer, New York, p. 1-8.

IASB ED Management Commentary Versus European Regulation: The Impact on Management's Reports of Companies Listed on Italian Stock Exchange, (2014), (co-Author: D. Argento), in *Accounting and Regulation. New Insights on Governance, Markets and Institutions*, (Editors: Roberto Di Pietra, Stuart McLeay, Joshua Ronen), Springer, New York, p. 291-310.

Neuroaccounting: An emerging research area despite some conservative resistances to the change, (2013), (a comment to J. G. Birnberg, A. R. Ganguly (2012), Is Neuroaccounting waiting in the wings? An Essay, *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 37, p. 1-13). *Financial Reporting*, p. 191-201.

Justin Fox (2009), *The Myth of the Rational Market. A History of risk, reward, and delusion on Wall Street*, (2012), in *Financial Reporting*, vol. 2, p. 141-147.

Sebastian Botzem, *The Politics of Accounting Regulation, Organizing Transactional Standard Setting in Financial Reporting*, (2012), in *Financial Reporting*, vol. 3, p. 141-147.

Special Issue in governance and accounting regulation, *Changes in standards setting and in the governance of standard setting: are they adequate responses to recurring financial crisis and accounting scandals?* (Co-authors: Gunther Gebhardt, Stuart, McLeay and Joshua Ronen) in *Journal of Management and Governance*, 2014, Vol. 18, no. 4 (pp. 675-681).

*Accounting and Regulation New Insights on Governance, Markets and Institutions*, Co-Edited with Stuart McLeay and Joshua Ronen, 2014, Springer (pp. 1-412).

Introduction (Co-Author: Stuart McLeay and Joshua Ronen), in *Accounting and Regulation New Insights on Governance, Markets and Institutions*, Co-Edited with Stuart McLeay and Joshua Ronen, 2014, Springer (pp. 1-8).

**Prof. Isabel Martínez-Conesa (España):** Doctora en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Murcia y profesora titular de la Universidad. Ex directora General de Presupuestos y Finanzas de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia. Vicepresidenta del Instituto de Estudios Económicos de la Región de Murcia hasta octubre 2008. Especialista en Contabilidad y Finanzas, en especial en Análisis Financiero Internacional y Banca. Directora de varios proyectos de investigación y profesora de master internacional en banca y mercados financieros. Investigador principal con el profesor M Larrán en el proyecto de Investigación "Responsabilidad Social Corporativa en Pymes Región de Murcia" (proyecto 12003/PHCS/09) de la Fundación Séneca. Directora del Observatorio RSC Pymes de la Región de Murcia. Director e investigador principal del Proyecto de Investigación del Ministerio de Ciencia y Tecnología "Influencia de la Diversidad Contable en el Análisis Financiero Internacional. Un Estudio Empírico" (SEC2000/0410 de la DGICYT) en colaboración con Morgan Stanley y Analistas Financieros Internacionales. Tres premios de investigación CEF. Autora de varios libros y artículos en revistas científicas con revisores, nacionales e internacionales, tales como, *European Accounting Review*, *International Journal of Accounting*, *Journal of Financial Regulation*, *European Business Review*, *Revista Española de Financiación y Contabilidad* y *Revista de Contabilidad*, entre otras. Es vocal de la Junta directiva del Círculo de Economía de la Región de Murcia y Miembro de la Comisión de Financiación y Valoración de empresas de AECA.

Artículos recientes destacados:

Martínez-Conesa, I.; Soto-Acosta, P. (2017). "On the path towards open innovation: Assessing the role of knowledge management capability and environmental dynamism in SMEs". *Journal of Knowledge Management*, Vol. 21, nº3. May 2017.

Popa, S.; Soto-Acosta, P.; Martínez-Conesa, I, 2017. Antecedents, moderators, and outcomes of innovation climate and open innovation: An empirical study in SMEs". *Technological Forecasting and Social Change*, 118, pp. 34-142 · March 2017.

Martínez-Conesa, I. Soto-Acosta, P.; Palacios-Manzano, 2017. "Corporate social responsibility and its effect on innovation and firm performance: an empirical research in SMEs.". *Journal of Clean Production*, (ISSN 0959-6526) Volumen 142, 4, 20 January 2017, Pp. 2374–2383

Polo-Jiménez, S; Palacios-Manzano, M.; Martínez-Conesa, I. (2015), “Convergencia de Normas Contables Internacionales entre México y Estados Unidos: evidencia empírica”. INNOVAR. Journal of Administrative and Social Sciences,(ISSN 0121-5051) Volumen 25 Número Especial de 2015, pp.21-32

Herrera Mandueño, J.; Larrán-Jorge, M.; Martínez-Conesa, I.; Martínez- Martínez, D. Relationship between Corporate Social Responsibility and Competitive Performance in Spanish SMEs: Empirical Evidence from a Stakeholders'Perspective. BQR Business Research Quarterly,(ISSN 2340-9436), Vol 19.

Palacios-Manzano, M., & Martínez-Conesa, I., 2014. “Assessing the impact of IFRS adaptation on earnings management: an emerging market perspective”. Transformation in Business & Economics,(ISSN 1648 - 4460), Vol. 13, n°1, pp. 21-40.

Palacios Manzano, M., Martínez Conesa, I., Garza Sánchez, H. (2014). Keys to reduced earnings management in emerging market thought adaptation to IFRS. South African Journal of Business Management (ISSN 20785585), Vol 45, n°3, 81-96.

Serrano Madrid, J; Martínez Conesa, I.; Ruiz Barbadillo, E. Análisis empírico de la prima por riesgo de negocios en el mercado de auditoría de pequeñas y medianas firmas auditoras en España. Revista Española de Financiación y Contabilidad. ISBN: 0210-2412 Vol XLII, N° 158, pp. 239-270.

Hidalgo-Gallardo, R; García-Meca, e; Martínez-Conesa, I. (2011). Corporate Governance and Intellectual Capital Disclosure. Journal of Business Ethic (ISSN: 0167-4544), Vol. 100, n°3. AÑO 2011 pp.483-495.

## **6. EQUIPO DE INVESTIGACIÓN VINCULADO AL PROYECTO**

Se adjuntan a esta presentación el CV de los miembros del equipo de investigación vinculado a la Cátedra. Los miembros del equipo tienen una importante trayectoria en investigación vinculada a temas del proyecto presentado por la Cátedra: contabilidad financiera, responsabilidad social empresarial, sustentabilidad, auditoría y contabilidad pública, con publicaciones en revistas de alto impacto en los últimos 5 años. Los miembros del equipo de investigación son los siguientes:



**Dr. Nicolás Gambetta** (Uruguay). Doctor en Contabilidad, Universidad de Valencia. Master of Business (by Research) – Accounting / Auditing, University of Technology Sydney (UTS), Australia, 2005. Diploma en Economía y Gestión Bancaria, Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad de la República, 2006. Contador Público, Facultad de Ciencias Económicas y Administración de la Universidad de la República, 2001. Director de Postgrados en Contabilidad e Impuestos. Executive Board Member, Centro de Estudios Australianos. Premio a la Excelencia Docente en Postgrados 2012. Premio a la investigación y producción académica 2016. Docente de la Cátedra de Auditoría de la Carrera Contador desde 2007. Dicta además materias en el Master en Dirección Financiera, Master en Contabilidad y Finanzas, Master en Impuestos y Normas de Contabilidad-NIIF y MBA. Cuenta con publicaciones en revistas académicas de alto impacto como Journal of Business Research y Service Business. Investigador del Sistema Nacional de Investigadores (SNI). Ex - profesor de la materia “Assurance Services and Auditing”, incluida en el programa de la carrera Bachelor of Business de la Facultad de Negocios de la University of Technology Sydney, Australia desde 2004 a 2005. Ex - Gerente de Auditoría de KPMG, contando con experiencia profesional de 11 años en auditoría de empresas nacionales e internacionales. Ex – Instructor IFRS KPMG – LARO (Latin American Regional Office). Recibió en el año 2017 el Premio “COALAR Australia Latin America Young Entrepreneur Award” otorgado por el Department of Foreign Affairs del Gobierno Australiano. Es vice-Presidente de la Cámara de Comercio Uruguay Australia. En el año 2014 obtuvo el 1er Premio en el “I Premio de casos prácticos aplicables a los Másteres en Contabilidad y Auditoría” organizado por la Asociación Españoles de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC). En los años 2014 y 2017 obtuvo el “Best Paper Award” en las GIKA Conference celebradas en Valencia y Lisboa respectivamente. Fue finalista del Premio AECA (España) a Artículos Cortos en el año 2017. La Facultad de Administración y Ciencias Sociales de la Universidad ORT Uruguay es Miembro de PRME (Principles for Responsible Management Education), y el Dr. Gambetta se encuentran a cargo del contacto con dicha organización. El tema elegido por la Cátedra se alinea a los principios PRME.

**Dr. Mauricio Gómez** (Colombia): Doctor en Contabilidad y Magíster en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión por la Universitat de València (España). Magíster en Administración y Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. Se desempeñó como Sub-contador General de la Nación (En Colombia), Asesor del

Contador General de la Nación, como Coordinador Nacional de los Exámenes de la Educación Superior para Contaduría –SABERPRO- y como asesor del Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia (Órgano de normalización de la información contable del país). Actualmente es Profesor Asociado de la Escuela de Administración y Contaduría de la Universidad Nacional de Colombia, donde ha sido su Director, también Coordinador del pregrado de Contaduría Pública y de la Maestría en Contabilidad y Finanzas. Los temas de sus investigaciones y publicaciones son la teoría de la contabilidad, las NIIF, la responsabilidad social empresarial y el desarrollo sostenible. Autor de múltiples artículos en revistas académicas internacionales arbitradas y de varios capítulos de libros editados en Colombia. Ha sido conferencista invitado y ponente en eventos académicos en Argentina, Brasil, Cuba, Ecuador, España, El Salvador, Francia, Guatemala, Inglaterra, México y Perú. Es investigador reconocido en la categoría de Asociado por el sistema de ciencia y tecnología de Colombia y miembro del grupo de investigación Contabilidad, Organizaciones y Medioambiente, Categorizado en B por Colciencias. Recibió el premio Nacional de Investigación Contable en 2003.

Director y editor General de la Revista INNOVAR de la Universidad Nacional de Colombia. Member Advisory Editorial Board. Public Money and Management (UK). Miembro del comité editorial de Contabilidad y Auditoría (Universidad de Buenos Aires, Argentina), Cuadernos de Contabilidad (Pontificia Universidad Javeriana, Colombia) y de Criterio Libre (Universidad Libre, Colombia).

**Dra. Valeska Geldres-Weiss** (Chile): Decana de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales de la Universidad de la Frontera, Chile. Competó sus estudios Post-Doctorales en la Universidad de San Pablo, Brasil. Es Doctora en Administración de Empresas de la Universidad de Sevilla (España). Desde el año 2014 es Presidenta de la Asociación de Directivos Superiores de las Facultades de Administración, Negocios o Empresariales (ASFAE), asociación que nuclea Decanos y Directivos Superiores de las universidades chilenas. Cuenta con publicaciones en revistas académicas de alto impacto como Journal of Business Research y el Journal of Promotion Management. En el año 2015 obtuvo la beca “International Deans' Course Latin America 2015-2016 DAAD” (Deutscher Akademischer Austauschdienst) Germany.

**Dra. Inés García Fronti** (Argentina): Investigadora del CONICET en el área de Economía, Administración Pública y Ciencias de la Gestión. Doctora de la Universidad de Buenos Aires y Master en Tecnología de la Educación en la Universidad de Salamanca (España). Profesora en la Universidad de Buenos Aires (UBA) y profesora-investigadora invitada en USA, Gran Bretaña, España, Portugal, Brasil, Chile, Colombia, México, Perú, Uruguay y Argentina. ExBecaria del Índice de Contabilidad y Auditoría en Lenguas Ibéricas (ICALI, España). Obtuvo el Accésit del Premio AECA (España) a Artículos Cortos en 2000 y en 2008 fue finalista. Es Subdirectora del Centro de Investigación en Contabilidad Social de la FCE UBA y dirige un proyecto de investigación UBACyT sobre Responsabilidad Social Empresaria y Contabilidad Microsocial. ExPresidente de la Comisión de Medio Ambiente del Consejo Profesional en Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y Miembro del Centro de Investigación en Contabilidad Social y Medio Ambiente (CICSMA, España). Conferencista, panelista, expositora y coordinadora en Congresos latinoamericanos, europeos e internacionales. Autora del libro Responsabilidad Social Empresaria: Informes contables sobre su cumplimiento (Ed. EDICON, 2006) y de publicaciones con referato europeas e iberoamericanas sobre contabilidad social ambiental y normas internacionales de contabilidad.

**Dra. Marcela Jaramillo Jaramillo** (México): Marcela es Doctora en contabilidad y Auditoría por la Universidad de Cantabria, España y posee un Maestría en Auditoría por la Universidad Autónoma del Estado de México. Actualmente se desempeña como Profesora Investigador de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma del Estado de México y es líder del grupo de investigación de Desarrollo de Factores Sociales en México en dicha Universidad. Las líneas de investigación del grupo están vinculadas al desarrollo sustentable a través de la educación y la gestión empresarial. Participa en la Red de Investigación Latinoamericana en Competitividad Organizacional y en el grupo de investigación de contabilidad y auditoría de la Universidad de Valencia.

**Dr. André Carlos Busanelli de Aquino** (Brasil):

Actualmente es profesor de la Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto de la Universidade de São Paulo (FEA-RP/USP). Participa de proyectos de investigación en contabilidad gerencial y controlar, con base en teorías económicas, principalmente en teorías contactuales de la empresa y la nueva economía institucional.

Recientemente, ha comenzado a placticar esas teorías al relacionamiento con los gobiernos. Es Doctor en Contabilidad por la Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da la Universidade de São Paulo.

### **PUBLICACIONES RELEVANTES DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO DE INVESTIGACIÓN EN LOS ÚLTIMOS 5 AÑOS:**

Archel, P. y Gómez, V.M. (2014). Crisis de la valoración contable en el capitalismo cognitivo. *INNOVAR*, 24, 52. pp 103- 116. Revista Arbitrada Indexada categoría A1 Colombia – Scopus.

Barcellos, L. P., Cardoso, R. L., & de Aquino, A. C. B. (2016). AN ASSESSMENT OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS' COGNITIVE REFLECTION ABILITY. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 9(2), 224-239.

Brusca, I, Gómez, V. M, & Montesinos, V. (2016). Public Financial Management Reforms: IPSASs Role in Latin America. *Public Administration and Development*, 36. PP 51-64. Revista internacional indexada en ISI y Scopus.

de Freitas, V. P., Cardoso, R. L., de Aquino, A. C. B., & dos Reis Júnior, R. C. (2014). Mensuração de desempenho em organizações públicas: o caso da Secretaria da Fazenda do Rio Grande do Sul. *Revista do Serviço Público*, 60(3), 277-290.

Farley, J., Aquino, A., Daniels, A., Moulart, A., Lee, D., & Krause, A. (2010). Global mechanisms for sustaining and enhancing PES schemes. *Ecological Economics*, 69(11), 2075-2084. (JCR: Q1)

Gambetta, N.; García-Benau, M.A. & Zorio-Grima, A. (2017), “Stress test and bank risk profile: Evidence from Europe”. *International Review of Economics & Finance* (JCR Q2), Forthcoming.

Gambetta, N.; García-Benau, M.A. & Zorio-Grima, A. (2017). Corporate social responsibility and risk management in the banking industry, *Service Business*, 11(3) (JCR Q2).

Gambetta, N. (2017). Los desafíos de la profesión contable ante un complejo marco regulatorio global. *Revista AECA*, 118, 42-44.

Gambetta, N.; García-Benau, M.A. & Zorio-Grima, A. (2016), “Data analytics in banks'audit: The case of loan loss provisions in Uruguay, Journal of Business Research (JCR Q2),

Gambetta, N.; García-Benau, M.A. & Zorio-Grima, A. (2015), “Complaints management in the banking industry”, Journal of Business Research (JCR Q2), v.: 68 7, p.: 1599 – 1601

GARCÍA BENAU, M. A. y Jaramillo, M. (2014) Independencia y Confianza en la Auditoría. Artículo publicado en AECA, Vol. 108, ISSN: 1577-2403

GARCIA FRONTI, INES MERCEDES. Los desafíos de las ciencias empresariales frente al desarrollo sostenible. Algunas reflexiones aplicadas al caso latinoamericano y al caso de Ecuador.. Identidad Bolivariana.Guayaquil: ITB - Ecuador. 2017 vol.1 n°2. p - . issn 2550-6749.

GARCIA FRONTI, INES MERCEDES. Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986). Revista Contaduría Universidad de Antioquía.Medellín: Universidad de Antioquía. 2017 vol. n°. p - . issn 0120-4203.

GARCIA FRONTI, INES MERCEDES. Noticias sobre el abordaje contable de temas socioambientales en el contexto internacional (2009-2016). Documentos de Trabajo de Contabilidad Social.Buenos Aires: CICS IADCOM FCE UBA. 2016 vol.9 n°1. p20 - 36. issn 1851-9296.

GARCIA FRONTI, I. Investigación contable interdisciplinaria: Una aproximación con énfasis en la contabilidad crítica. Contabilidad y Auditoría.Buenos Aires: SIC IADCOM FCE UBA . 2015 vol. n°42. p65 - 82. issn 1515-2340.

GARCIA FRONTI, J.; GARCIA FRONTI, I. Mercado de carbono internacional: Introducción al diseño experimental. Gestión Joven - Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas.Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración. 2013 vol. n°. p6 - 16. issn 1988-9011.

GARCIA FRONTI, I.; D'ONOFRIO, PAULA; PANARIO, MARÍA MARTA. Referencias a cuestiones ambientales en las normas internacionales de información financiera: Contingencias. Enfoques - Contabilidad y Auditoría. Buenos Aires: La Ley Thomson Reuters. 2013 vol. n°. p25 - 38. issn 1514-8602.

Geldres-Weiss, V. V. & Monreal-Pérez, J. 2017. The effect of export promotion programs on Chilean firms' export activity: A longitudinal study on trade shows and trade missions. *Journal of Promotion Management (Scopus)*. Accepted, in print.

Geldres-Weiss, V. V., Uribe-Bórquez, C. T., Coudounaris, D. N., & Monreal-Pérez, J. 2016. Innovation and experiential knowledge in firm exports: Applying the initial U-model. *Journal of Business Research (JCR Q2)*, 69(11), 5076–5081.

Geldres-Weiss, V. V., & Carrasco-Roa, J. A. 2016. Impact evaluation of national export promotion programs on export firms using contrast groups. *International Journal of Export Marketing*, 1(1), 77-95.

Geldres-Weiss, V. V., Soto, M. A., Ramos, H. R., & Uribe, C. T. 2016. Social Capital and International Business Networks: The Case of a Fair Trade Organization. *J Account Mark*, 5:168.

Geldres, V.V., Almeida, M. & Flander, A. 2015. International Student Mobility and Employability: The vision of the Employers. *Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y Sociedad CTS*, 30(10), 113-141.

Geldres, V.V., Vásquez, F.N. & Ramos, H. 2013. Internationalization of higher education in Chile. International student mobility at the University of La Frontera. *Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y Sociedad CTS*, 24(8), 47-64.

Gómez, V.M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad, *Cuadernos de Administración*, 29 (53), pp 49-76.

Gómez V.M. y Montesinos, J.V. (2014). Gobierno Electrónico y Transparencia Financiera y Presupuestal de los Departamentos en Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 19 (68). PP 670-698. Revista internacional indexada en Scopus.

Gómez, Gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia. INNOVAR, 22 (45) Revista de ciencias administrativas y sociales. (17-35). Revista Arbitrada Indexada categoría A1 Colombia – ISI y Scopus

JARAMILLO, M.; García Benau, M.A. y Zorio, A. (2012) *Factores que Determinan los Honorarios de Auditoría: Análisis Empírico para México*. Artículo publicado en la Revista Venezolana de Gerencia. Año 17 No. 59, ISSN: 1315-9984. Registrada en SCI, JCR, ECLAC, SCIELO, ETC.

JARAMILLO, M. y García Benau, M.A. (2012) *Reacción del Mercado de Valores ante los Escándalos Financieros, Evidencia Empírica*. Artículo publicado en la Revista Mexicana de Economía y Finanzas. Vol. 7 No. 2, ISSN: 1665-5346.

JARAMILLO, M. Garcia Benau, M. A. y Pérez, M. A. (2013) Investigación Empírica sobre Fraude en Auditoría. Artículo publicado en la revista AECA, Vol. 101, ISSN: 1577-2403

JARAMILLO, A., y Jaramillo, M. (2016) Crisis Financiera de 2008: efecto en las empresas listadas en la Bolsa Mexicana de Valores, Vol. 11, Revista Mexicana de Economía y Finanzas. ISSN: 2448-6795.

JAIMES MILLÁN, F. Jaramillo, M. (2017) Factores que inciden en la intención emprendedora de estudiantes en las áreas económico-administrativas del Centro Universitario UAEM. Artículo aceptado para publicación en la Revista Venezolana de Gerencia.

Rocha de Azevedo, R., & Busanelli de Aquino, A. C. (2016). O planejamento em municípios de pequeno porte em São Paulo. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 10(26).

Sierra, L., Orta, M. y Gambetta, N. (2017). ¿Entendemos el Nuevo informe de auditoría?: Las cuestiones clave. *Revista AECA*, 118, 31-33.

## 7. DIFUSIÓN DE LA ACTIVIDAD REALIZADA

Dentro del plan de difusión de la actividad de investigación y de docencia realizada en la Cátedra, se han previsto diferentes medios para lograr dicho cometido.

En primer lugar, se plantea la creación de una página web para la Cátedra, enlazada en todos sus contenidos a la web principal de AECA. En dicha web, vinculada además con el resto de redes sociales creadas para la misma, se informará sobre la composición del

equipo de investigación del proyecto, las actividades de investigación realizadas, así como las actividades de formación y de docencia que se lleven a cabo.

La página web contendrá la siguiente información:

- Los objetivos de la Cátedra
- Los miembros del equipo de investigación
- Los profesores visitantes
- Las actividades y eventos de investigación
- Las actividades y eventos de docencia
- Las publicaciones derivadas del proyecto

De la misma forma, otra de las vías de difusión planteadas en este proyecto es la creación de una cuenta en Facebook con el nombre de la Cátedra, donde de la misma forma que en la web, se informe sobre cualquier actividad, evento o publicación de interés.

Además, el equipo investigador quiere destacar que como mecanismo de difusión de los resultados de investigación (en base a los objetivos planteados), éstos serán difundidos en publicaciones de calidad, indexadas en JCR o Scimago, además de en numerosas conferencias y congresos de investigación a nivel nacional e internacional.