



**SORIA - 2024**  
**XXI ENCUENTRO ASEPUC**  
18 y 19 de junio Coloquio Doctoral  
19, 20 y 21 de junio XXI Encuentro  
Internacional ASEPUC



## PROGRAMA DE SESIONES PARALELAS

Miércoles, 19 de junio de 2024

PARALELAS I (19.15 - 20.15 h)

### Sesión I.A: Historia (Aula C1-Edificio I+D+i)

*Presidente de la sesión:* Begoña Prieto Moreno (Universidad de Burgos)

Un método de valoración de empresas ferroviarias aprobado por decreto (1925): aplicación práctica en una compañía sevillana

Julián Hernández Borreguero (Universidad de Sevilla), Miguel Ángel Villacorta Hernández (Universidad Complutense de Madrid)

El sector asegurador español en el siglo XX: el caso de Mapfre (1934-1940)

José Luis Ruiz Zapatero (Universidad de Valladolid), Alejandro Ramos Barrios (Universidad de Valladolid), Eva María Igea Serrano (Universidad de Valladolid)

Obras, pagos y cuentas de un edificio desaparecido y recreado, la iglesia del Espíritu Santo del colegio de la Compañía de Jesús en Soria (1585-1740)

Javier Martínez Romera (IES Antonio Machado - Soria)

### Sesión I.B: Información financiera (Aula C2-Edificio I+D+i)

*Presidente de la sesión:* POR CONFIRMAR

Beyond financial reporting quality: Users' and preparers' perspectives on the consequences of IFRS 15

Araceli Mora Enguñados (Universidad de Valencia), Beatriz García Osma (Universidad Carlos III), Jacobo Gómez Conde (Universidad Autónoma de Madrid)

Does accounting standards change on equity-liability classification matter? evidence from cooperative entities

Fernando Polo Garrido (Universidad Politécnica de Valencia), Sergio Mari-Vidal (Universidad Politécnica de Valencia), Helena María Bollas Araya (Universidad Politécnica de Valencia), Milagros Bravo Sellés (Universidad Politécnica de Valencia)

Problemática del reconocimiento contable de los jugadores profesionales de fútbol generados internamente

Francisco Serrano Domínguez (Universidad de Sevilla), José Moreno Rojas (Universidad de Sevilla)

### **Sesión I.C: Ética contable y Contabilidad de Gestión (Aula C3-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Dionisio Buendía Carrillo (Universidad de Granada)

Bibliometric analysis of non-financial information issue deepening in the voluntary and mandatory character

Álvaro Sabio Arenas (Universidad de Cádiz), Domingo Martínez Martínez (Universidad de Cádiz), Francisco Javier Andrades Peña (Universidad de Cádiz)

Lecturers' enrolment in knowledge transfer activities: The moderating role of management control systems on their individual features

Cristina Gutiérrez López (Universidad de León), M<sup>a</sup> Beatriz González Sánchez (Universidad de Vigo)

### **Sesión I.D: Información social, ambiental y de gobernanza (Aula C5-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* María Consuelo Pucheta Martínez (Universidad Jaime I)

El efecto de la comisión de sostenibilidad en el riesgo ESG revelado por terceros

María Dolores Alcaide Ruiz (Universidad de Sevilla), Álvaro Melón Izco (Universidad de La Rioja), Francisco Bravo Urquiza (Universidad de Sevilla), Elena Moreno Ureba (Universidad de Sevilla)

The effects of board independence and staff training/inclusion on bank risk: gender diversity as a moderating variable

Alicia Ramírez Orellana (Universidad de Alcalá), Javier Pérez García (Universidad de Alcalá), Anne Marie Garvey (Universidad de Alcalá)

A multidimensional lens on savings groups impact evaluation

Pilar López Sánchez (Universidad Francisco de Vitoria), Cristina del Campo Campos (Universidad Complutense de Madrid), Elena Urquía Grande (Universidad Complutense de Madrid)

Jueves, 20 de junio de 2024

PARALELAS II (9.00 - 10.30 h)

### Sesión II.A: Análisis financiero (Aula C1-Edificio I+D+i)

*Presidente de la sesión:* Mercedes Luque Vílchez (Universidad de Córdoba)

#### Business failure: five decades of research and progress?

Florentina Iulia Voicila Voicila (Universidad Complutense de Madrid), Elena Urquía Grande (Universidad Complutense de Madrid)

#### Sostenibilidad social y económica. Estudio empírico de la Centros Especiales de Empleo auditados en España

Elisabet Gómez González (Universidad de Castilla-La Mancha), Elisa Isabel Cano Montero (Universidad de Castilla-La Mancha), Jesús Fernando Santos Peñalver (Universidad de Castilla-La Mancha), Julián Chamizo González (Universidad Autónoma de Madrid)

#### The cost of capital for airlines: the effects of internal governance practices and the application of new leasing standards

Alicia Ramírez Orellana (Universidad de Alcalá), Anne Marie Garvey (Universidad de Alcalá), Laura Parte Esteban (UNED), José Antonio Gonzalo Angulo (Universidad de Alcalá)

### Sesión II.B: Información social, ambiental y de gobernanza (Aula C2-Edificio I+D+i)

*Presidente de la sesión:* Igor Álvarez Etxeberria (Universidad del País Vasco)

#### Navegando hacia la sostenibilidad: un estudio empírico de la salud y la seguridad en el trabajo en España

Rosa María Cañaveras Perea (Universidad de Castilla-La Mancha), Ángel Tejada Ponce (Universidad de Castilla-La Mancha), María Pilar Sánchez González (Universidad de Castilla-La Mancha)

#### Board gender diversity, female expertise, and female internationalization: exploring influences on the readability of sustainability reporting

María del Mar Sánchez Hernández (Universidad Politécnica de Cartagena), Jennifer Martínez Ferrero (Universidad de Salamanca), Emma García Meca (Universidad Politécnica de Cartagena)

#### Understanding the role of gender diversity in ESG misconduct. The moderating effect of gender equality policies

Jennifer Martínez Ferrero (Universidad de Salamanca), Emma García Meca (Universidad Politécnica de Cartagena)

## **Sesión II.C: Auditoría (Aula C3-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Marcela Espinosa Pike (Universidad del País Vasco)

**The appointment of female audit team leaders and audit risk assessment: evidence from Spanish small-sized audit firms**

Luis Porcuna Enguix (Universidad Politécnica de Valencia), José Serrano Madrid (Universidad de Murcia), Rubén Porcuna Enguix (Universidad de Valencia)

**Auditoría pública y tecnologías emergentes: una revisión sistemática de literatura**

José Miguel Lozano Almansa (Universidad de Granada), Antonio Manuel López Hernández (Universidad de Granada), Jesús Mauricio Flórez Parra (Universidad de Granada)

**Determinants of key audit matters' readability in non-English countries: evidence from Thailand**

David Huguet Benavent (Universidad de Valencia), Juan L. Gandía Cabedo (Universidad de Valencia), Orathai Dusadeedumkoeng (Maejo University)

## **Sesión II.D: Educación contable (Aula C5-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* José Luis Arquero Montaña (Universidad de Sevilla)

**The teaching of intelligent systems, science and data analysis in accounting sciences courses at public universities in Bahia**

Celia Oliveira de Jesus Sacramento Sacramento (Universidade Estadual de Feira de Santana, Universidade Federal da Bahia), Fernanda dos Santos Brandão (Universidade Estadual de Feira de Santana)

**Flipgrid: vídeos cortos para entender los conceptos**

Nuria Reguera Alvarado (Universidad de Sevilla), Elena Moreno Ureba (Universidad de Sevilla), María Dolores Alcaide Ruiz (Universidad de Sevilla), Antonio Jesús Blanco Oliver (Universidad de Sevilla)

**Gamificación, SDT y TAM en la enseñanza de contabilidad: una perspectiva integradora**

Carmen-Maria Queiro-Ameijeiras (Universidad VIU), Elies Seguí Mas (Universidad Politécnica de Valencia), José Martí-Parreño (Universidad VIU)

PARALELAS III (11.00 - 12.30 h)

## **Sesión III.A: Análisis financiero (Aula C1-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Beatriz García Cornejo (Universidad de Oviedo)

**Decodificando las decisiones de Inversión: revisión bibliométrica de los factores claves para la decisión de los ángeles inversionistas**

Herenia Gutiérrez Ponce (Universidad Autónoma de Madrid), Christian Morán Montalvo (Universidad Autónoma de Madrid), Christian Rosero Barzola (Universidad de Especialidades Espíritu Santo)

### Estudio de la solvencia del sector bancario y su relación con la economía

Paula Caro Arévalo (Universidad Rey Juan Carlos), Alba Gómez Ortega (Universidad Rey Juan Carlos), Vera Gelashvili (Universidad Rey Juan Carlos)

### The performance effect of the information ban: evidence from a natural experiment

Cristina Grande Herrera (Universidad Pontificia de Comillas), Jacobo Gómez Conde (Universidad Autónoma de Madrid), Laura Gómez Ruiz (Universidad Pablo de Olavide)

### Using decision trees to predict insolvency in Spanish SMEs: is early warning possible?

Andrés Navarro-Galera (Universidad de Granada), Juan Lara-Rubio (Universidad de Granada), Dionisio Buendía Carrillo (Universidad de Granada), María Elena Gómez-Miranda (Universidad de Granada)

### Whistleblowing behavior as an attitude of Corporate Social Responsibility

Jonatas Dutra Sallabarry (Universidade Federal do Paraná), Isabel Martínez Conesa (Universidad de Murcia), Edicreia Andrade dos Santos, Leonardo Flach (Universidade Federal de Santa Catarina)

## Sesión III.B: Auditoría (Aula C2-Edificio I+D+i)

*Presidente de la sesión:* Laura Nieves Sierra García (Universidad Pablo de Olavide)

### The effect of commitment and enforcement on sustainability reporting assurance: empirical evidence from the EU financial industry

Luis Porcuna Enguix (Universidad Politécnica de Valencia), Helena María Bollas Araya (Universidad Politécnica de Valencia), Milagros Bravo Sellés (Universidad de Politécnica de Valencia), Natalia Lajara de Camilleri (Universidad Politécnica de Valencia)

### Gap de comunicación en los informes de verificación de la información de sostenibilidad

Luis Carlos Mingan-Rojas (Universidad Externado de Colombia), María Antonia García Benau (Universidad de Valencia), Mauricio Gómez Villegas (Universidad Nacional de Colombia)

### Ser o no ser socio o socia en auditoría de cuentas: esa es la cuestión

Josune Amondarain Arteche (Universidad del País Vasco), Itsaso Barrainkua Aroztegi (Universidad del País Vasco), Marcela Espinosa Pike (Universidad del País Vasco)

## Sesión III.C: Información social, ambiental y de gobernanza (Aula C3-Edificio I+D+i)

*Presidente de la sesión:* Belén Gill de Albornoz (Universidad Jaime I)

### ¿Cómo se perciben los efectos de la maternidad en la carrera académica?

Paula I. Rodríguez Castro (Universidad de Cádiz), Teresa Duarte Atoche (Universidad de Sevilla)

### Board diversity's role in governing resource efficiency for sustainability: evidence from Latin American firms

Ivette Núñez Laguna (Universidad de Valencia), Nicolás Gambetta (Universidad ORT de Uruguay), María Antonia García Benau (Universidad de Valencia)

Cash holding and CSR disclosure: the moderating role played by board gender diversity

María Consuelo Pucheta-Martínez (Universidad Jaime I), Inmaculada Bel Oms (Universidad de Valencia), Isabel Gallego-Álvarez (Universidad de Salamanca)

CEO attributes and ESG performance in the energy industry: the moderating role of female directors on boards

Inmaculada Bel Oms (Universidad de Valencia), María Consuelo Pucheta-Martínez (Universidad Jaime I), Isabel Gallego-Álvarez (Universidad de Salamanca)

### **Sesión III.D: Educación contable (Aula C5-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Laura Lazcano Benito (Universidad Pontifica de Comillas)

Brecha de género en educación financiera: comparativa entre la encuesta general y alumnos de nuevo ingreso de grados del área de finanzas-economía

José Luis Arquero Montaña (Universidad de Sevilla), Carmen Fernández-Polvillo (Universidad de Sevilla), Sergio Manuel Jiménez Cardoso (Universidad de Sevilla)

Del escape room al aula invertida gamificada: una experiencia docente

Margarita Mesa Mendoza (Universidad de Las Palmas de Gran Canaria), Sonia Granado Suárez (Universidad de Las Palmas de Gran Canaria), Arminda García Santana (Universidad de Las Palmas de Gran Canaria)

Efectos del covid-19 rendimiento en las pruebas saber pro en estudiantes de contaduría pública en universidades colombianas entre el periodo 2019 y 2022

Luis Fernando Gómez Montoya (Universidad de Antioquía), Daniel Ceballos-García (Universidad de Antioquía)

Evaluación de la competencia de trabajo en equipo en contabilidad de costes. Aplicación del aprendizaje basado en problemas

Cristina Pérez Espés (Universidad Autónoma de Madrid), Mercedes Cervera Oliver (Universidad Autónoma de Madrid), Francisca Cea D'Ancona (Universidad Autónoma de Madrid), Begoña Navallas Labat (Universidad Autónoma de Madrid)

### PARALELAS IV (15.30 - 16.30 h)

### **Sesión IV.A: Impuestos (Aula C1-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* José Antonio Gonzalo Angulo (Universidad de Alcalá)

Pink taxation in Brazil – overview on the taxation of sanitary pads and tampons in Brazilian capitals with more than two million inhabitants

Tânia Cristina Azevedo (Universidade Estadual de Feira de Santana), Lorena de Andrade Pinho

Tax-morale level and corporate tax avoidance: evidence for domestic and multinational companies

Manuel Cano Rodríguez (Universidad de Jaén), María de la Paz Horno Bueno (Universidad de Jaén), Ana Licerán Gutiérrez (Universidad de Jaén)

## **Sesión IV.B: Contabilidad Pública (Aula C2-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Vicente Pina Martínez (Universidad de Zaragoza)

### **Eficiencia y transparencia: un análisis en el contexto universitario**

José Luis Zafra Gómez (Universidad de Granada), Lorena Márquez Arenas (Universidad de Granada)

### **Fortaleciendo la confianza en las ONG a través de la transparencia financiera y su impacto en la donación**

M<sup>a</sup> Jesús Ríos Romero (Universidad Complutense de Madrid), Elena Urquía Grande (Universidad Complutense de Madrid)

### **Is financial risk a barrier to the implementation of SDGs in local governments? An analysis for Spanish municipalities**

Isabel Brusca Aljarde (Universidad de Zaragoza), Jorge Olmo Vera (Universidad de Zaragoza), Margarita Labrador Barrafón (Universidad de Zaragoza)

## **Sesión IV.C: Auditoría (Aula C3-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Herenia Gutiérrez Ponce (Universidad Autónoma de Madrid)

### **Efecto contagio de las prácticas de verificación del informe de sostenibilidad de países europeos en Latinoamérica**

Laura Sierra García (Universidad Pablo de Olavide), María Antonia García Benau (Universidad de Valencia), Nicolás Gambetta (Universidad ORT Uruguay)

### **Efecto de las redes sociales de consejeros en los honorarios de auditoría**

Ruth García Cobo (Universidad de Valladolid), Félix López Iturriaga (Universidad de Valladolid), César Zarza Herránz (Universidad de Alcalá)

## **Sesión IV.D: Información social, ambiental y de gobernanza (Aula C5-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Araceli Mora Enguidanos (Universidad de Valencia)

### **Regional growth and EU Structural Funds**

Jorge Gallud Cano (Universidad de Valladolid), Florencio López de Silanes Molina (SKEMA Business School)

### **Grupos de presión y su trabajo en las Normas Europeas de Información de Sostenibilidad: análisis de los comentarios de la última exposición pública**

Salvador Marín Hernández (Universidad de Murcia), Erekle Pirveli (Caucasus School of Business), Esther Ortiz-Martinez (Universidad de Murcia)

### **The impact of board attributes on the socio-eco-efficiency of food and beverage companies**

Beatriz García Cornejo (Universidad de Oviedo), Alfons Oude Lansink (Business Economics Group, Wageningen University Research), José Antonio Pérez Méndez (Universidad de Oviedo), Alan Wall (Universidad de Oviedo)

**Viernes, 21 de junio de 2024**

PARALELAS V (9.00 - 10.30 h)

### **Sesión V.A: Contabilidad Pública (Aula C1-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Jacobo Gómez Conde (Universidad Autónoma de Madrid)

Private versus direct management in water supply service in local government. an analysis of environmental adaptation in terms of efficiency

Cristina Campos Alba (Universidad de Granada), Emilio de la Higuera Molina (Universidad de Granada), Víctor Giménez García (Universidad Autónoma de Barcelona), José Luis Zafra Gómez (Universidad de Granada)

Rendición de cuentas de la compra pública estratégica como elemento desestabilizador en la rendición de cuentas del sector público. Un estudio de caso

Rosa Fernández Pérez (Universidad de Burgos), Mercedes Luque Vélchez (Universidad de Córdoba)

Supreme Audit Institutions: a literature review and research agenda

Belén González Díaz (Universidad de Oviedo), Roberto García Fernández (Universidad de Oviedo)

The influence of local government transparency on the implementation of the Sustainable Development Goals in municipalities

Bernardino Benito López (Universidad de Murcia), María Dolores Guillamón López (Universidad de Murcia), Ana María Ríos Martínez (Universidad de Murcia)

### **Sesión V.B: Información social, ambiental y de gobernanza (Aula C2-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión:* Inmaculada Bel Oms (Universidad de Valencia)

Sustainability certifications in hotels: a systematic literature review

Rafael Nebreda Calvo (Universidad Rey Juan Carlos), Juan José Nájera-Sánchez (Universidad Rey Juan Carlos), María Jesús Bonilla-Priego (Universidad Rey Juan Carlos)

European taxonomy takes off in Spanish energy companies

Manuela Cañizares Espada (Universidad a Distancia de Madrid)

How Non-Financial EU Directive affects CSR decoupling and credibility of sustainability reports? An exploratory analysis in Spain

María del Mar Miras Rodríguez (Universidad de Sevilla), Silvia Fresneda Fuentes (Universidad de Sevilla), Bernabé Escobar Pérez (Universidad de Sevilla)

La contabilidad social: una aproximación en las empresas de inserción

Sandra Flores Ureba (Universidad Rey Juan Carlos), María Luisa Delgado Jalón (Universidad Rey Juan Carlos), Vera Gelashvili (Universidad Rey Juan Carlos), Sandra Escamilla Solano (Universidad Rey Juan Carlos), Miguel Ángel Sánchez de Lara (Universidad Rey Juan Carlos), Alba Gómez Ortega (Universidad Rey Juan Carlos)

## **Sesión V.C: Información social, ambiental y de gobernanza (Aula C3-Edificio I+D+i)**

*Presidente de la sesión: Alfonso A. Rojo Ramírez (Universidad de Almería)*

Mejorar la transparencia digital sobre sostenibilidad en los gobiernos locales latinoamericanos

Tamara Guerrero Gómez (Universidad de Granada), Andrés Navarro-Galera (Universidad de Granada), David Ortiz Rodríguez (Universidad de Granada)

Predicción de adoptantes de etiqueta en la aplicación temprana de doble materialidad a través del aprendizaje estadístico

Diego Andrés Correa Mejía (Universidad de Antioquia, Universidad de Valencia), Jaime Andrés Correa-García (Universidad de Antioquia), María Antonia García Benau (Universidad de Valencia)

Reporting on the SDGs: a study of the top financial cooperatives

Helena María Bollas Araya (Universidad Politécnica de Valencia), Fernando Polo Garrido (Universidad Politécnica de Valencia), Arancha Muñoz Usabiaga (Universidad de Sevilla)

Unveiling economic performance rewards of social responsibility

Ignacio Velasco Juan (Universidad Complutense de Madrid), Elena Urquía Grande (Universidad Complutense de Madrid), Marie-Anne Lorain (Universidad Complutense de Madrid), Francisco Alcaraz Quiles (Universidad de Málaga)

## **Sesión V.C: Posters (Aula C5-Edificio I+D+i)**

¿Informan sobre los ODS a los que contribuyen las empresas que contratan con la Junta de Andalucía en su información de sostenibilidad?

María del Mar Miras (Universidad de Sevilla), Teresa Duarte Atoche (Universidad de Sevilla), Bernabé Escobar Pérez (Universidad de Sevilla)

Table 29: Actuarial Balance Sheet Update for the Spanish Pension System to 2021, Wave Three.

Anne Marie Garvey (Universidad de Alcalá), Carlos Vidal Melía (Universidad de Valencia)