

SOLICITUD DE APROBACIÓN DE TÍTULO DE DOCTOR

1. INFORMACIÓN GENERAL

a) Denominación

Programa de Doctorado en Contabilidad (Interuniversitario)

b) Rama de conocimiento a la que se adscribe el programa

Ciencias Sociales y Jurídicas

c) Centro, Departamento, Instituto O Grupos de Investigación promotores

UNIVERSIDAD SOLICITANTE:

Grupo ERGO, Departamento Economía y Administración de Empresas, *Universidad de Burgos*

UNIVERSIDADES PARTICIPANTES

Grupo HARMONIA, Departamento de Contabilidad, *Universidad Autónoma de Madrid*

Grupo RGEAF, Departamento de Economía Financiera e Contabilidad, *Universidade de Vigo*

Grupo de Utilidad de la Información Contable, Departamento de Economía Financiera y Contabilidad, *Universidad de Cádiz*

Grupo de Información, Entorno y Cambio Organizativo, Departamento de Economía Financiera y Contabilidad, *Universidad Pablo de Olavide*

d) Datos del coordinador/responsable

Apellidos y nombre: Larrinaga González, Carlos

Departamento: Economía y Administración de Empresas

Teléfono: 947259039

Fax:

E-mail:

carlos.larrinaga@ubu.es

e) Composición de la comisión académica del programa

Coordinador: Carlos Larrinaga González (Grupo de Investigación ERGO)

Miembros de la Comisión:

Nieves Gómez Aguilar (UCA)

Jacobo Gómez Conde (UAM)

Ernesto López-Valeiras Sampedro (UVigo)

David Naranjo Gil (UPO)

2. OBJETIVOS E INDICADORES DE CALIDAD DEL PROGRAMA

a) Exposición breve de los objetivos del programa

El Programa de Doctorado en Contabilidad tiene el propósito de formar investigadores que en su carrera profesional puedan participar en la primera línea de los debates científicos y expertos internacionales acerca de la contabilidad, publicando sus investigaciones en las revistas internacionales más prestigiosas en el área de contabilidad y transmitiendo conocimiento de vanguardia a estudiantes y profesionales. Además, el Programa de Doctorado tiene el fin de instituirse como una referencia para la formación doctoral que asegure mediante una evaluación acorde con la excelencia perseguida, la captación de los mejores egresados de los másteres de contabilidad y auditoría.

b) Evidencia de la demanda potencial

Evidencia del interés para la sociedad del título presentado, justificando su adecuación a demandas sociales concretas, así como el interés para la sociedad de la formación de investigadores en esa especialidad

La contabilidad ha ido conquistando espacios cada vez más relevantes en la sociedad, como disciplina y práctica social cuyo avance es crucial para el correcto funcionamiento de los mercados, la buena administración de las empresas y la mejora de la eficiencia y la eficacia de las organizaciones. En los últimos años, el repertorio de teorías y conocimientos de la contabilidad sobre la información financiera se ha visto acrecentado con la necesidad de desarrollar indicadores no financieros y de sostenibilidad, la propagación de la auditoría en múltiples ámbitos, el aseguramiento, la expansión del control interno o el impacto de las nuevas tecnologías en la información financiera y no financiera.

Con las sucesivas reformas de las enseñanzas oficiales de doctorado, hasta llegar al RD 99/2011, los anteriores programas de doctorado en contabilidad se fueron integrando en programas interdisciplinarios en economía de la empresa o en ciencias sociales, con la excepción de los programas de las universidades de Valencia y Zaragoza. Así, en las últimas décadas se observa cierto estancamiento en el número de tesis defendidas sobre temática contable y una creciente descapitalización de muchas universidades españolas, que encuentran dificultades para incorporar profesorado especializado en contabilidad, máxime teniendo en cuenta la creciente complicación y diversidad de aplicaciones de la contabilidad. Las universidades se encuentran de este modo necesitadas de nuevo talento especializado en estas materias.

Departamentos y grupos de investigación que promueven el Programa de Doctorado en Contabilidad

La actividad y los resultados previos de los grupos de investigación que promueven el Programa de Doctorado aseguran la formación al nivel que se plantea en los objetivos. Estos grupos tienen la capacidad de dirigir los proyectos doctorales a los potenciales candidatos. Los cinco grupos de investigación promotores son los siguientes:

- Grupo ERGO, Departamento Economía y Administración de Empresas, Universidad de Burgos
- Grupo HARMONIA, Departamento de Contabilidad, Universidad Autónoma de Madrid
- Grupo RGEAF, Departamento de Economía Financiera e Contabilidad, Universidad de Vigo
- Grupo de Utilidad de la Información Contable, Departamento de Economía Financiera y Contabilidad, Universidad de Cádiz
- Grupo de Información, Entorno y Cambio Organizativo, Departamento de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad Pablo de Olavide

Información duplicada en criterios de admisión, donde está mejor

En general, dará acceso al programa de doctorado cualquier máster nacional o internacional con un perfil mayoritario en contabilidad y auditoría.

Evaluación de la demanda del Programa de Doctorado en Contabilidad

La demanda del Programa de Doctorado en Contabilidad se puede evaluar desde el acceso o desde el egreso. Desde el acceso al Programa interesa la demanda de potenciales estudiantes de doctorado, dato que se puede obtener de la existencia de programas anteriores. En este punto, los programas de doctorado previos han contado con doctorandos de contabilidad, como se puede apreciar a continuación:

Programa de Doctorado en Ciencias Jurídicas, Económicas y Sociales – Universidad de Burgos.

- Línea de investigación: Responsabilidad social de la empresa, gobierno, reputación y transparencia: perspectivas económicas y jurídicas
- 3 Tesis Doctorales leídas en materias de contabilidad (2018-2022)
- 10 proyectos de Tesis Doctoral en materias de contabilidad (2018-2022)

Programa de Doctorado en Economía y Empresa – Universidad Autónoma de Madrid

- Línea de investigación: Análisis contable y financiero de la realidad económico-empresarial
- 4 Tesis Doctorales leídas en materias de contabilidad (2018-2022)

Programa de Doctorado Interuniversitario en Análisis Económico y Estrategia Empresarial – Universidad de Vigo

- Línea de investigación: Análisis económico, contabilidad y finanzas
- 2 Tesis Doctorales leídas en materias de contabilidad (2018-2022)

Programa de Doctorado en Dirección de Empresas y Entorno Económico – Universidad de Cádiz

- Línea de investigación: Nuevas tendencias en la investigación contable: responsabilidad social, transparencia, gobierno corporativo, control de gestión y evaluación de la innovación
- 1 Tesis Doctoral leída en materias de contabilidad (2018-2022)

Programa de Doctorado en Administración y Dirección de Empresas-Universidad Pablo de Olavide, Sevilla

- Línea de investigación: Control de Gestión y Finanzas
- 3 Tesis Doctoral leídas en materias de contabilidad (2018-2023)

Como se puede observar, existe una demanda continua para realizar estudios de doctorado en contabilidad que han tenido acomodo en programas de doctorado de carácter interdisciplinar, en líneas de investigación como “Responsabilidad social de la empresa, gobierno, reputación y transparencia: perspectivas económicas y jurídicas”. Justamente, este Programa de Doctorado surge de la constatación de la necesidad de visibilizar los estudios de doctorado de contabilidad, con un Programa específico, con líneas de investigación especializadas que permitan lograr los objetivos que se indican más arriba.

Desde la perspectiva del egreso de los programas de doctorado de contabilidad, el análisis del interés para la sociedad de la formación de investigadores en contabilidad revela que existe una creciente demanda de investigadores y profesores en esta materia que no satisfacen los programas de doctorado existentes. Así, uno de los principales empleadores de doctores en contabilidad son las Universidades Públicas, que emplean un total de 2.274 profesores en el área de Economía Financiera y Contabilidad (datos del curso 2020/2021; EDUCAbase, Ministerio de Universidades). Según la base de datos TESEO (<https://www.educacion.gob.es/teseo>) en el curso 2020/2021 se pueden identificar un total de 9 tesis doctorales leídas en materia de contabilidad. Suponiendo que la mitad de los 2.274 profesores estén especializados en contabilidad, estos datos indicarían que serían necesarios más de un siglo para reemplazar al profesorado de las universidades públicas españolas, ello suponiendo que todos los egresados tuviesen intención de emplearse en estas instituciones.

Como referentes internacionales de programas de doctorado en contabilidad se pueden citar: London Business School: <https://www.london.edu/faculty-and-research/accounting/phd-programme>

London School of Economics: <https://www.lse.ac.uk/accounting/study/MResPhD-in-Accounting>

HEC Montreal: <https://www.hec.ca/en/programs/phd/phd-accounting/>

ESSEC Paris: <https://www.essec.edu/en/program/phd-en/phd-program/phd-concentration/accounting/>

Número de plazas ofertadas

Poner primero siempre a la universidad coordinadora; después se pueden poner el resto por orden alfabético

Universidad	Tiempo Parcial	Tiempo Completo	Total Plazas
Universidad Autónoma de Madrid	0-1	1-2	2
Universidad de Burgos	0-1	1-2	2
Universidad de Cádiz	0-1	1-2	2
Universidade de Vigo	0-1	1-2	2
Universidad Pablo de Olavide de Sevilla	0-1	1-2	2

TOTAL	3	7	10
--------------	----------	----------	-----------

Investigadores participantes

Revisar los números de profesores para que siempre coincidan

Participan en el Programa de Doctorado de Contabilidad un total de 29 profesores, con una media de 1,76 sexenios de investigación. El 76% de los profesores tiene un sexenio de investigación vigente. La distribución de profesores por universidades / grupos de investigación es la siguiente:

Universidad	Número de profesores	Media de sexenios	Profesores sexenio vivo (%)
Universidad Autónoma de Madrid	5	0,6	40%
Universidad de Burgos	4	2	75%
Universidad de Cádiz	8	2,4	88%
Universidade de Vigo	5	2	100%
Universidad Pablo de Olavide de Sevilla	8	1,75	75%
TOTAL	30		

Sobre este particular hay que reseñar que algunos profesores no tienen sexenio porque no han accedido a figuras en las que puedan solicitarlo en sus universidades. Son 5 los profesores que se encuentran en este tipo de figuras contractuales, a pesar de avalar su pertenencia al Programa con publicaciones de calidad (véase apartado c) y haber obtenido ya la acreditación para figuras superiores en la carrera académica.

Perfil de acceso de los estudiantes

Los estudiantes que acceden al Programa de Doctorado en Contabilidad deben haber cursado alguno de los másteres que dan acceso al programa o alguno similar cursado en otra universidad.

Másteres que dan acceso al Programa de Doctorado en Contabilidad

- Master Oficial en Contabilidad, Auditoría y Mercados de Capitales (MACAM) - Universidad Autónoma de Madrid y Universidad de Alcalá de Henares, en colaboración con el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Máster Universitario en Contabilidad Avanzada y Auditoría de Cuentas – Universidad de Burgos
- Máster Universitario en Información de Sostenibilidad y Aseguramiento – Universidad de Burgos
- Máster Universitario en Contabilidad y Auditoría – Universidad de Cádiz
- Máster Universitario en Auditoría Financiera y Riesgos – IEB
- Máster Universitario en Auditoría de Cuentas – Deusto Business School
- Máster Universitario en Auditoría – Universidad de Zaragoza
- Máster Universitario en Auditoría de Cuentas y Contabilidad Superior – ICADE
- Máster Universitario en Auditoría y Contabilidad – Universidad Complutense de Madrid
- Máster Universitario en Auditoría y Contabilidad Superior – Universidad Rey Juan Carlos

- Máster Universitario en Contabilidad Superior y Auditoría de Cuentas (MUCSAC) – Universidad de A Coruña

En general, dará acceso al programa de doctorado cualquier máster nacional o internacional con un perfil mayoritario en contabilidad y auditoría.

Si bien el Programa tiene un carácter disciplinar y especializado en la contabilidad, diferentes formaciones pueden ser apropiadas para la realización de un proyecto doctoral de carácter interdisciplinar. Así, en el caso de haber cursado un máster diferente a los anteriores, la Comisión Académica juzgará los complementos formativos que el estudiante deberá necesariamente cursar una vez sea admitido en el Programa.

Se exigirá igualmente la acreditación de un nivel de conocimiento de inglés mínimo, equivalente a B2. La Comisión Académica estará habilitada para valorar las equivalencias presentadas por los candidatos, así como para realizar pruebas sustitutorias en el caso de que los considere necesario.

Finalmente, también se exigirá la presentación de una carta de recomendación dirigida a la Comisión Académica del Programa de Doctorado en Contabilidad.

La admisión de estudiantes al Programa de Doctorado se priorizará de acuerdo con los siguientes criterios:

Hay que añadir la ponderación de cada criterio, y eliminar el que es exigencia previa, como el idioma, a no ser que se valoren los títulos superiores al exigido.

- Nota media del expediente académico de grado y máster.
- Experiencia académica internacional: participación en programas de intercambio, estudios cursados en el extranjero.
- Acreditación de conocimiento de idiomas.
- Entrevista personal.

c) Calidad de la investigación

Trayectoria previa de los grupos de investigación

ERGO (Universidad de Burgos) está integrado por 4 profesores que han dirigido 3 tesis doctorales en los últimos cinco años. ERGO cuenta en estos momentos con 4 estudiantes de doctorado a tiempo completo y 3 investigadores posdoctorales. Profesores de ERGO son editores asociados de *European Accounting Review*, *Spanish Accounting Review*, *Spanish Journal of Finance & Accounting* y *Sustainability Accounting, Management & Policy Journal*.

ERGO ha obtenido financiación para la realización de proyectos de investigación del Plan Nacional del Ministerio de Ciencia e Innovación desde 2004. Además, ha participado en un proyecto europeo H2020 y actualmente lidera un proyecto Erasmus+.

Colaboraciones internacionales más destacadas de ERGO:

- Lancaster University: Jan Bebbington (co-dirección de tesis, proyectos y publicaciones conjuntas)
- Stockholm Resilience Centre: Henrik Österblom (publicaciones conjuntas)
- Université de Montpellier: Sophie Spring, Juliette Senn (proyectos y publicaciones conjuntas)
- Tampere University: Matias Laine (proyectos y publicaciones conjuntas)

- Università degli Studi di Trento: Michele Andreaus, Ericka Costa (proyectos y publicaciones conjuntas)
- Universidad Nacional de Colombia: Mauricio Gómez (publicaciones conjuntas)
- University of Bristol: Giovanna Michelon (publicaciones conjuntas)

HARMONIA (Universidad Autónoma de Madrid) está integrado por 5 profesores que han dirigido 2 tesis doctorales en los últimos cinco años, mientras que están dirigiendo 6 tesis en la actualidad. Un profesor de HARMONIA es editor de Spanish Journal of Finance & Accounting, así como son evaluadores habituales de revistas de contabilidad internacionales de prestigio, como The Accounting Review, European Accounting Review, Accounting and Business Research, Critical Perspectives on Accounting, o Accounting, Auditing & Accountability Journal.

HARMONIA ha obtenido financiación para la realización de proyectos de investigación del Plan Nacional del Ministerio de Ciencia e Innovación en los últimos 20 años. Los profesores involucrados en el programa, han conseguido financiación del Ministerio desde 2019, así como de otras convocatorias competitivas nacionales, como la de la Fundación Ramón Areces, Fundación COTEC para la innovación o Santander Financial Institute.

Colaboraciones internacionales más destacadas de HARMONIA:

- University of East Anglia (UK): Ricardo Malagueño (proyectos y publicaciones conjuntas)
- University of Bristol (UK): Giovanna Michelon (publicaciones conjuntas)
- Universidade Federal de Santa Catarina (Brasil): Rogerio J. Lunkes (publicaciones conjuntas), Fabricia Rosa (publicaciones conjuntas).
- IESEG (Francia): Yannick de Harlez (publicaciones conjuntas)
- Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (Brasil): Marcielle Anzilago (publicaciones conjuntas)
- Universidade Presbiteriana Mackenzie (Brasil): Jose Carlos Tiomatsu Oyadomari (publicaciones conjuntas)
- Illinois State University (EEUU): Dennis Patten (publicaciones conjuntas)
- Marquette University (EEUU): Wioleta Olczak (publicaciones conjuntas)

RGEAF (Universidade de Vigo) es un equipo multidisciplinar, que cuenta con 5 profesores en el ámbito de la contabilidad. Han dirigido 2 tesis en los últimos 5 años, y en la actualidad se encuentran dirigiendo otras 3.

RGEAF ha obtenido financiación para la realización de proyectos de investigación del Plan Nacional del Ministerio de Ciencia e Innovación así como de otras convocatorias competitivas nacionales, como la de la Fundación Carolina o Funcas. En el ámbito internacional ha recibido durante 10 años financiación en las convocatorias de la EU - Erasmus + KA2. En el ámbito regional, RGEAF tiene el estatus de “grupo consolidado” y ha recibido financiación para diversos proyectos en convocatorias competitivas.

Colaboraciones internacionales más destacadas de RGEAF:

- Universidad de Chile (Chile): Freddy Coronado (proyectos y publicaciones conjuntas)
- University of Turin (Italia): Laura Broccardo (publicaciones conjuntas)
- Universidade Politécnica de Bragança (Portugal): Amélia Maria Martins Pires (publicaciones conjuntas)
- Universidade de Porto (Portugal): Amélia Ferreira da Silva (publicaciones conjuntas)
- University of East Anglia (UK): Ricardo Malagueño (proyectos y publicaciones conjuntas)
- Universidade Federal de Santa Catarina (Brasil): Rogerio J. Lunkes (publicaciones conjuntas), Fabricia Rosa (publicaciones conjuntas).

- Universidade Presbiteriana Mackenzie (Brasil): Jose Carlos Tiomatsu Oyadomari (publicaciones conjuntas)

Utilidad de la Información Contable (Universidad de Cádiz) es un equipo integrado por 7 profesores en el ámbito de la contabilidad. Han dirigido 1 tesis en los últimos 5 años, y en la actualidad se encuentran dirigiendo otras 4.

El grupo ha obtenido financiación para la realización de proyectos de investigación del Plan Nacional del Ministerio de Ciencia e Innovación así como de otras convocatorias competitivas nacionales e internacionales, como las realizadas por la Fundación Carolina y por la EU - Erasmus + KA2. En el ámbito regional, el grupo tiene el estatus de “grupo consolidado” y de manera interrumpida en los últimos años ha venido recibiendo financiación para diversos proyectos en convocatorias competitivas.

Colaboraciones internacionales más destacadas del grupo:

- University of Kent (UK): Warwick Funnell (publicaciones conjuntas)
- Yonsei University (Corea del Sur): Andrés Guiral Contreras (publicaciones conjuntas)
- Universidad de Panamá (Panamá): María de los Ángeles Frende Vega (tesis conjuntas)
- University of Manchester (UK): Christopher Humphrey (publicaciones conjuntas)

Información, Entorno y Cambio Organizativo (Universidad Pablo de Olavide) es un grupo integrado por 20 investigadores que abordan temas relacionados con la contabilidad social, contabilidad medioambiental, gestión empresarial e historia de las organizaciones. Dentro del grupo se han dirigido 3 tesis en los últimos 5 años, y en la actualidad se están dirigiendo 7 tesis más. El grupo fue constituido en 1995 y desde entonces ha obtenido financiación a nivel autonómico para la realización de investigaciones relacionadas con la contabilidad. En el ámbito andaluz el grupo tiene el estatus de consolidado por su trayectoria en investigación, plasmada en publicaciones en revistas de alto impacto tales como *Accounting, Organizations and Society*, *Critical Perspective in Accounting*, *Journal of Management Accounting Research*, *Abacus*, *Spanish Accounting Review*, entre otras.

Colaboraciones internacionales más destacadas del grupo:

- RSM Erasmus University (Holanda): Frank Hartmann (publicaciones conjuntas y supervisión de tesis)
- University of Amsterdam (Holanda): Víctor Maas (publicaciones conjuntas)

Principios del Programa de Doctorado en Contabilidad

Con el fin de asegurar la consecución de sus objetivos y la calidad de la investigación, el Programa de Doctorado en Contabilidad se rige por los siguientes principios:

Carácter disciplinario. El Programa de Doctorado en Contabilidad tiene el propósito de contribuir al avance del conocimiento de la contabilidad. Aunque el Programa aborda el estudio de la contabilidad con apertura y flexibilidad, su propósito es contribuir al fortalecimiento y consolidación de esta disciplina en España. La contribución interdisciplinar de los investigadores en contabilidad debe hacerse desde una excelencia en el ámbito disciplinario que genere un capital científico propio y útil en el contexto social. La investigación interdisciplinar tiene que ser, en primer lugar, excelente en el ámbito disciplinar.

Excelencia. El claustro de profesores que conforma el Programa de Doctorado en Contabilidad permite vincular a los estudiantes de doctorado con la vanguardia de la investigación en las distintas líneas de investigación en contabilidad. El Programa de Doctorado tiene el propósito de formar doctores que adquieran excelentes habilidades de investigación que les sitúe en la vanguardia internacional de la investigación en contabilidad.

Publicación. El proyecto doctoral dará lugar a la publicación de sus resultados en revistas académicas de excelencia en el ámbito de la contabilidad. Se primará la calidad antes que la cantidad de publicaciones.

Pluralidad metodológica. Este Programa de Doctorado reconoce y pone en valor la diversidad de paradigmas, metodologías y estilos de realizar investigación contable, especialmente en el espacio europeo. Se formará a los estudiantes para identificar la metodología más adecuada para generar y responder a las preguntas de investigación más relevantes con los estudios de mayor calidad.

Carácter internacional. Los profesores y estudiantes de doctorado realizarán una contribución a los debates científicos que se producen en congresos y revistas internacionales relevantes para la contabilidad. La lengua inglesa no debe constituir un obstáculo para la generación de investigación por los doctorandos. El programa favorecerá la formación de los investigadores en un contexto abierto mediante su participación en los canales de colaboración existentes con investigadores y centros internacionales de excelencia.

Claustro. Los profesores participantes en el Programa participan en las líneas de investigación de los grupos de investigación. Las líneas de investigación están avaladas por la existencia de proyectos de investigación competitivos. El claustro está compuesto por profesores que acreditan una excelente actividad científica, demostrable mediante publicaciones en revistas internacionales de alto prestigio en el ámbito de la contabilidad. Los profesores han publicado durante los últimos 10 años en revistas de categoría 3 o superior (AJG2021 Chartered Association of Business Schools; <https://charteredabs.org/academic-journal-guide-2021/#>) en el campo de contabilidad o equivalente, siempre que se integren en las líneas de investigación del programa de doctorado. AJG2021 es un referente internacional, más exigente en este ámbito disciplinar que los listados habituales (JCR o SJR) y recientemente recogido por la CNEAI para la evaluación de tramos de investigación en el Campo 8 - Ciencias Económicas y Empresariales.

Aliados externos. El Programa de Doctorado cuenta con la participación de investigadores de primer nivel internacional, con los que colaboran habitualmente el claustro de profesores. Se actualizará y ampliará constantemente el abanico de colaboraciones internacionales.

Comunidad académica. La formación doctoral en contabilidad necesita una atmósfera de debate, reflexión e intercambio de ideas que se promoverá mediante la institución de actividades formativas, de intercambio y seguimiento del estudiante de doctorado. Los profesores y estudiantes del Programa de Doctorado tienen el deber de participar y contribuir activamente en dichas actividades.

Ética en la investigación. Los profesores y estudiantes del Programa velarán por el cumplimiento de los más altos estándares éticos en la investigación, aplicados a la autoría de los trabajos, la protección de datos de carácter personal, respeto a la diversidad, igualdad de género, efectos sociales y ambientales de la investigación y protección de las personas que participan en la investigación. Los profesores y estudiantes del Programa respetarán los criterios habituales de valoración de la investigación, absteniéndose de publicar investigaciones en revistas de comportamiento no estándar y prácticas similares.



Líneas de investigación

El Programa de Doctorado en Contabilidad incluye las siguientes líneas de investigación:

1. Contabilidad financiera, auditoría y gobernanza
2. Contabilidad de gestión
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad
4. Historia de la contabilidad

En la siguiente tabla se indica el profesorado asociado a cada una de las líneas de investigación, si bien parte de este tiene experiencia en otras líneas. Por sencillez, se indica solamente la línea principal.

Intentar que haya balance en el profesorado asociado a las líneas de investigación. Y balance también entre publicaciones/profesores por línea, y que aparezcan los profesores de la tabla en las publicaciones que se mencionan.

Poner como línea 1, la línea 3, porque así aparece primero la UBU (U. Coordinadora)

Línea de investigación	Profesor	Univ.
1. Contabilidad financiera, auditoría y gobernanza	Mareque Álvarez Santullano, Mercedes	UVigo
1. Contabilidad financiera, auditoría y gobernanza.	Larrán Jorge, Manuel	UCa
1. Contabilidad financiera, auditoría y gobernanza.	Ruiz Barbadillo, Emiliano	UCa
1. Contabilidad financiera, auditoría y gobernanza.	Sierra García, Laura	UPO
2. Contabilidad de gestión	Gómez Conde, Jacobo	UAM
2. Contabilidad de gestión	López-Valeiras, Ernesto	UVigo
2. Contabilidad de gestión	González Sánchez, Beatriz	UVigo
2. Contabilidad de gestión	Naranjo Gil, David	UPO
2. Contabilidad de gestión	Gómez-Ruiz, Laura	UPO
2. Contabilidad de gestión	Sánchez-Expósito, María Jesús	UPO
2. Contabilidad de gestión	Araújo Pinzón, Pedro	UCA
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	García Torea, Nicolás	UBU
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Husillos Carqués, Francisco Javier	UBU
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Larrinaga González, Carlos	UBU
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Antonini Morales, Carla	UAM
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Gómez Carrasco, Pablo	UAM
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Luque Vilchez, Mercedes	UBU
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Fernández-Feijoo, Belén	UVigo
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Ruiz Blanco, Silvia	UVigo
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Carrasco Fenech, Francisco	UPO
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Correa Ruiz, Carmen	UPO
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Gómez Aguilar, Nieves	UCa
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Herrera Madueño, Jesús	UCa
3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Martínez Martínez, Domingo	UCa

3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad	Javier Andrades Peña	UCa
4. Historia de la contabilidad	Romero Fúnez, Dominga	UAM
4. Historia de la contabilidad	Santos Cabalgante, Beatriz	UAM
4. Historia de la contabilidad	Baños Sánchez-Matamoros, Juan	UPO

25 Contribuciones científicas de los diferentes equipos y líneas de investigación en los últimos 5 años

Publicaciones por líneas de investigación propuestas para el programa de doctorado

1. Contabilidad financiera, auditoría y gobernanza

Andrades, J. Martínez-Martínez, D. Larrán Jorge, M. (2020). Corporate governance disclosures by Spanish universities: how different variables can affect the level of such disclosures? *Meditari Accountancy Research*.

Conesa, M. Martínez-Martínez, D. Andrades, J. Larrán, M. (2020). University foundations: an examination of the extent of their mandatory disclosures on their webpages. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*.

García Osma, B., Gomez-Conde, J., Lopez-Valeiras, E. (2022). Management control systems and real earnings management: Effects on firm performance. *Management Accounting Research*.

Sierra García, L., Gambetta, N., García-Benau, M.A., Orta Pérez, M. (2019). Understanding the determinants of the magnitude of entity-level risk and account-level risk key audit matters: The case of the United Kingdom. *British Accounting Review*.

2. Contabilidad de gestión

Anzilago, M., Gomez-Conde, J., Lunkes, R.J. (2022). How do managers use management control systems in response to shareholder activism? *European Accounting Review*.

Conesa Carril, M.C., Gómez Aguilar, N., Larrán Jorge, M. (2020) University budgeting: internal versus external transparency. *Qualitative Research in Accounting & Management*.

García Osma, B., Gomez-Conde, J., Heras, E. (2018): Debt pressure and interactive use of control systems: Effects on cost of debt. *Management Accounting Research*.

Gomez-Conde, J., Lopez-Valeiras, E., Malagueño, R., Gonzalez-Castro, R. (2021). Management control systems and innovation strategies in business-incubated start-ups. *Accounting and Business Research*.

Gomez-Conde, J., Lopez-Valeiras, E., Malagueño, R., Oyadomari, J.C. (2022). Quality of performance metrics, informal peer monitoring and goal commitment. *Accounting and Finance*.

Gomez-Conde, J., Lunkes, R.J., Rosa, F. (2019). Environmental innovation practices and operational performance. The joint effects of management accounting and control systems and environmental training. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.

Lopez-Valeiras, E., Gomez-Conde, J., Naranjo-Gil, D., Malagueño, R. (2022). Employees' perception of management control systems as a threat: effects on deliberate ignorance and workplace deviance. *Accounting Forum*.

Malagueño, R., López-Valeiras, E., Gomez-Conde, J. (2018). Balanced Scorecard in SMEs: Effects on innovation and financial performance. *Small Business Economics*.

Sanchez-Exposito, M.J., Naranjo-Gil, D. (2020). The effect of relative performance feedback on individual performance in team settings under group-based incentives. *Accounting and Business Research*.

Vélez, M.L., Sánchez, J.M., Araújo, P. (2022). Multipartner alliances among small firms promoted by external managers: Risk and governance mechanisms. *International Small Business Journal*.

3. Aspectos sociales, ambientales y éticos de la contabilidad

- Adams, C.A., Larrinaga, C. (2019). Progress: engaging with organisations in pursuit of improved sustainability accounting and performance. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Antonini, C., Beck, C., Larrinaga, C. (2020). The subpolitical role of reporting boundaries. The case of working conditions in global supply chains. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Archel, P., Carrasco, F., García-Benau, M., Larrinaga, C. (2021). Intellectual engagements of accounting academics: The 'forecasted losses' intervention. *Critical Perspectives on Accounting*.
- Bebbington, J., Österblom, H., Crona, B., Jouffray, J.-B., Larrinaga, C., Russell, S., Scholtens, B. (2020). Accounting and accountability in the Anthropocene. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Correa-Ruiz, C. (2019). Organisational dynamics of environmental/sustainability reporting: a case for structure and agency of collective actors. *Spanish Journal of Finance and Accounting*.
- Gómez-Carrasco, P., Guillamon-Saorin, E., García Osma, B. (2021). Stakeholders versus Firm Communication in Social Media: The Case of Twitter and Corporate Social Responsibility Information. *European Accounting Review*.
- Larrinaga, C., Bebbington, J. (2021). The pre-history of sustainability reporting: a constructivist reading. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Larrinaga, C., García-Torea, N. (2022). An ecological critique of accounting: The circular economy and COVID-19. *Critical Perspectives on Accounting*.

4. Historia de la contabilidad

- Capelo Bernal, M.D., Araújo Pinzón, P., Funnell, W. (2018). Accounting for the male domination through legislative empowerment of upper-middle class women in the early nineteenth century Spain. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Santos-Cabalgante, B., García, B., Romero, D. (2019). Accounting quality in railway companies during the nineteenth and twentieth centuries: The case of Spanish Norte and MZA. *Accounting and Business Research*.

10 tesis doctorales dirigidas por profesores e investigadores que participan en el programa de doctorado (en los últimos 5 años)

Se presentan las diez tesis doctorales distribuidas por programas de doctorado.

Programa de Doctorado en Ciencias Jurídicas, Económicas y Sociales – Universidad de Burgos.

Luque Vilchez, Mercedes. The constitution of non-financial reporting: agency and structure.

Directores: Carlos Larrinaga González y Javier Husillos Carqués. 25/5/18. Universidad de Burgos. Potencialmente dentro de Línea de investigación 3.

Mesa Pérez, Enrique. Accounting and risk management in the age of compliance. Supervisores: Carlos Larrinaga González y Nicolás García Torea. 22/10/21. Universidad de Burgos.

Sarmiento Ramírez, Héctor. Contabilidad y conflictos ambientales. Una perspectiva decolonial desde los pueblos originarios de América Latina. Director: Carlos Larrinaga González. 11/3/22. Universidad de Burgos. Potencialmente dentro de Línea de investigación 3.

Programa de Doctorado en Economía y Empresa – Universidad Autónoma de Madrid.

González Castro, Raúl. Sistemas de control de gestión, capacidades organizativas y rendimiento en empresas incubadas. Un análisis desde la Teoría de los Recursos y Capacidades.

Directores: Jacobo Gómez Conde y Ernesto López-Valeiras Sampedro. 28/7/17.

Universidad Autónoma de Madrid. Potencialmente dentro de Línea de investigación 2.

Programa de Doctorado Interuniversitario en Análisis Económico y Estrategia Empresarial – Universidade de Vigo

Jorge, Eloi. Three essays on the importance of monitoring consumer attitudes and behaviors for implementing sustainable production strategies in wine sector. Ernesto López-Valeiras y Beatriz González. 6/7/20. Universidade de Vigo. Potencialmente dentro de Línea de investigación 3.

Escaloni Varela, Susana. Análisis de la actividad auditora con perspectiva de género. Un estudio empírico aplicado a la determinación de los honorarios de auditoría de las sociedades no cotizadas. Mercedes Mareque Alvarez-Santullano y Francisco Javier López Corrales. 14/06/2022. Universidade de Vigo. Potencialmente dentro de Línea de investigación 1.

Programa de Doctorado en Dirección de Empresas y Entorno Económico – Universidad de Cádiz

Sánchez Ortiz, Jaime. Eficiencia en empresas reguladas. Aplicación al sector eléctrico español. Directora: Teresa García Valderrama. 16/6/17. Universidad de Cádiz. Potencialmente dentro de Línea de investigación 1.

Paez Pareja, José Ramón. El balance social como herramienta de gestión integral para las organizaciones de la economía Social. Desarrollo metodológico para la EPS del Ecuador. Directores: Manuel Jorge Larrán y Jesús Herrera Madueño. 5/9/17. Universidad de Cádiz. Potencialmente dentro de Línea de investigación 2 (o 3).

Programa de Doctorado en Administración y Dirección de Empresas-Universidad Pablo de Olavide

Tovar Torres, Carolina. El emprendimiento ilustrado institucional en el Virreinato de Nueva Granada, 1787-1789. La administración de las temporalidades y la reforma universitaria. Directores: Fernando Gutiérrez Hidalgo y Juan Baños Sánchez-Matamoros. 22/11/21. Universidad Pablo de Olavide. Potencialmente dentro de Línea de investigación 4.

Ugalde, Andrés. El papel de los sistemas de contabilidad y control de gestión, los equipos de alta dirección y la gestión del conocimiento en la efectividad empresarial. Director: David Naranjo Gil. 27/12/21. Universidad Pablo de Olavide. Potencialmente dentro de Línea de investigación 2.

d) Internacionalización

Presencia de estudiantes extranjeros y participación de profesores procedentes de universidades extranjeras

Se aceptarán alumnos extranjeros al programa de doctorado, en función de su formación, en cualquier caso. Los profesores involucrados en el programa de doctorado cuentan con una extensa red de colaboradores internacionales, como se puede observar, por ejemplo, en las coautorías de los trabajos de investigación.

En el apartado 2.c) se han detallado las colaboraciones más relevantes con centros internacionales, para cada uno de los grupos.

A falta de realizar los convenios.

3. ESTRUCTURA DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS

Actividades de formación no estructuradas en ECTS (si están previstas)

Complementos de formación

Complementos formativos dirigidos aquellos estudiantes provenientes de másteres diferentes de los relacionados en el apartado 2 b):

La UPO oferta complementos de formación dentro de la línea de investigación del Master en Administración y Dirección de Empresas por un total de 25 créditos ECTS, estos cursos de formación ayudan a los estudiantes a obtener conocimientos y herramientas de investigación necesarias para realizar su trabajo doctoral, los complementos de formación que se ofertan son:

- Fundamentos en gestión e iniciación a la econometría
- Fundamentos en métodos cuantitativos
- Análisis de datos
- Nuevos paradigmas en gestión
- Iniciación a la investigación
- Metodología para el diseño y presentación de trabajos

La UAM, a través del Master Oficial en Contabilidad, Auditoría y Mercados de Capitales (MACAM), tiene asignaturas que servirían para complementar la formación de estos estudiantes, sobre todas las relacionadas con Contabilidad financiera, Contabilidad de gestión, Gobierno Corporativo o Auditoría.

Actividades específicas del Programa de Doctorado en Contabilidad

La principal responsabilidad del Programa de Doctorado es garantizar la adecuada preparación de futuros doctores en el seno de Grupos de Investigación activos. De ahí la importancia de que los Grupos cuenten con proyectos de investigación competitivos y se inserten en redes de investigación a nivel internacional. Los estudiantes del programa de Doctorado deberán integrarse en alguno de los Grupos de Investigación y completar allí su especialización científica, bajo la dirección y, en su caso, codirección, de un profesor o una profesora integrante de dicho Grupo. Se fomentará especialmente la codirección de tesis con profesores de instituciones internacionales con las que ya se colabora, según lo detallado anteriormente.

No obstante, el Programa es mucho más que una simple agregación de grupos de investigación, puesto que la formación de futuros doctores pasa por su socialización en una comunidad académica abierta. De acuerdo con la experiencia ampliamente contrastada en el mundo científico, la mejor manera de construir una comunidad académica es mediante el contacto directo y regular de los investigadores y las investigadoras entre sí, presentando y debatiendo sus avances y desarrollando así una atmósfera de trabajo, intercambio de ideas y emulación que resulta el mejor ambiente para la formación de los doctores y las doctoras y para la propia actividad científica del profesorado implicado.

TUTELA 1

La principal actividad del Programa de Doctorado es la celebración de **Seminarios de Investigación Científica en Contabilidad** en los que participen el profesorado del programa, así como investigadores invitados. Dichos seminarios se celebrarán de manera regular y deberán

contar con la asistencia de estudiantes y profesorado del Programa. Cada seminario consistiría en la presentación de un trabajo científico en curso seguido de un debate en el que todos los integrantes del programa participen activamente.

La segunda actividad regular consiste en la asistencia y participación activa en el **Taller de Investigación en Contabilidad**, que tiene el propósito de presentar, debatir y evaluar los proyectos doctorales en curso. Además de para los ponentes, el Taller es una actividad formativa para todos los estudiantes.

Un programa de doctorado de calidad debe mostrar una importante dimensión internacional. Esa es la ambición del Programa de Doctorado. Para ello se incluye la actividad de **estancias en centros internacionales de excelencia**. Asimismo, gran parte de la actividad se desarrollará en lengua inglesa. Los Grupos de Investigación participantes están plenamente integrados en el contexto internacional, publicando regularmente en revistas internacionales de primer nivel, colaborando con grupos de investigación internacionales y participando en consejos editoriales de revistas.

Con estas consideraciones, durante el Programa de Doctorado se prevén las actividades que aparecen en la siguiente tabla.

Actividades específicas del Programa de Doctorado en Contabilidad			
Actividad	Descripción	Forma de seguimiento	Horas
(1) Seminarios de Investigación Científica en Contabilidad	Organizados en cada universidad y disponibles online para todo el estudiantado. La actividad incluye la lectura del trabajo (1,5 horas) y la participación (1,5 horas). (OBLIGATORIA)	Control de la asistencia y participación de todo el estudiantado	TUTELA 1: 45 (TC); 27 (IP) TUTELA 2: 45 (TC); 27 (IP) TUTELA 3: 45 (TC); 27 (IP) TUTELA 4: 27 (IP) TUTELA 5: 27 (IP)
(2) Talleres de investigación en contabilidad – Plan de Investigación	Exposición y defensa del Plan de Investigación. (OBLIGATORIA)	Novedad, contribución y viabilidad del Proyecto de Investigación	TUTELA 1: 1 (TC); 1 (IP)
(3) Talleres de investigación en contabilidad – Trabajo de Investigación	Exposición y defensa presencial del principal artículo de la tesis en formato listo para enviar a evaluar a una revista internacional de contabilidad. La Comisión Académica solicita a tres profesores (incluyendo el director de tesis principal) que evalúen el potencial del trabajo para iniciar el proceso de revisión en una revista considerada adecuada para el Programa. (OBLIGATORIA)	Potencial del trabajo para su publicación en medio académico internacional de contabilidad.	TUTELA 3: 1 (TC) TUTELA 5: 1 (IP)
(4) Talleres de investigación en contabilidad – asistencia	Asistencia a los talleres en los que se aprueben los planes y trabajos de investigación. (OBLIGATORIA)	Control de la asistencia y participación de todo el estudiantado	TUTELA 1: 15 (TC); 9 (IP) TUTELA 2: 15 (TC); 9 (IP) TUTELA 3: 15 (TC); 9 (IP) TUTELA 4: 9 (IP) TUTELA 5: 9 (IP)
(5) Congreso de investigación en contabilidad	Presentación de un trabajo de investigación (congreso nacional o internacional) (OBLIGATORIA)	Al menos un trabajo presentado en un congreso aprobado por la Comisión Académica	20
Estancias en centros internacionales de excelencia	Estancia de tres meses en centros internacionales de excelencia (OPCIONAL)	Aprobación por director/a de tesis y Comisión Académica	450

Los estudiantes deben superar cada una de las actividades específicas del Programa de Doctorado en Contabilidad como condición para la autorización a la lectura de la Tesis Doctoral. En especial, la lectura de la tesis en el Programa de Doctorado en Contabilidad estará condicionada a que los profesores valoren que el artículo tiene potencial para su aceptación en una de las mencionadas revistas (actividad 3).