



CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD SOCIAL Y MEDIOAMBIENTAL (CICSMA)

<http://www.upo.es/cicsma>



### Organización de Seminarios y Jornadas

**La IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental** se celebró los días 22 y 23 de enero de 2014 en Burgos, organizada por la Universidad del País Vasco y la Universidad de Burgos. En la misma, se presentaron 25 trabajos de investigación y 4 proyectos de tesis doctoral. El programa completo puede consultarse en esta dirección web:

<<http://csearspain2014.wordpress.com/program/>>

Desde 1997, el Centro de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental (CICSMA) <<http://www.upo.es/cicsma/>> y el Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR) <<http://www.st-andrews.ac.uk/csear/>> promueven bienalmente **la Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental**. Las universidades de Sevilla, Valencia, Zaragoza, Cádiz, Barcelona, Pública de Navarra, Las Palmas de Gran Canaria y Burgos organizaron ediciones anteriores de este congreso.

Esta Reunión tiene el propósito de constituir un foro para la discusión y la promoción de la investigación en el área de la Contabilidad Social y Medioambiental. A tal fin, la Reunión ofrece la oportunidad de presentar proyectos de investigación emergentes (por ejemplo, tesis doctorales) y trabajos en un estado más avanzado de elaboración para su discusión y mejora con vistas a su posterior publicación en revistas académicas.



**26th International Congress on Social and Environmental Accounting Research Emerging Scholars Colloquium.** August 26, 2014. Organizado por Carmen Correa (Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, Spain) y Carlos Larrinaga (Universidad de Burgos, Spain) para el CSEAR UK.

The aim of the colloquium is to provide an opportunity for emerging scholars in social and environmental accounting to present and discuss their research projects alongside a cohort of distinguished international faculty. The colloquium will be relatively informal to enable intensive intellectual debate. The aspiration of this one-day event is to introduce emerging scholars into the social and environmental research community. Simultaneously, the event also aims to prompt a reflection about questions and topics that might be of interest to emerging scholars, including:

- What research questions really matter for a sustainable world.
- How does one foster the values of intellectual respect, theoretical and methodological diversity and multidisciplinary.
- How do networks of international collaboration stimulate the generation of knowledge and the dissemination of research results.
- How can individual research projects be situated in relation to the academic literature.
- How can social and environmental accounting research contribute to the discussions of accountability and sustainable development in multiple disciplines.

### Actividades de Investigación

#### Proyectos de Investigación Financiados

A continuación se relacionan los proyectos de investigación financiados en convocatorias públicas y privadas donde participan miembros del Centro:

Título del proyecto: **Información, entorno y cambio organizativo (SEJ -111)**

Entidad financiadora: Junta de Andalucía.

Duración: Renovable anualmente.

Investigador principal: Dr. D Francisco Carrasco Fenech.

Más información en la página web del Grupo en la OTRI de la Universidad Pablo de Olavide



[http://www.upo.es/otri/contenido?pag=/portal/otri/contenidos/oferta\\_cientifico\\_tecnologica/grupos\\_investigacion/gruposSEJ/informac\\_entorno\\_cambioorg&menuid=16090&vE=R5641](http://www.upo.es/otri/contenido?pag=/portal/otri/contenidos/oferta_cientifico_tecnologica/grupos_investigacion/gruposSEJ/informac_entorno_cambioorg&menuid=16090&vE=R5641)

Título del Proyecto: Mainstreaming Accounting for sustainable development in organizations and society (ECO2012-33121)

Entidad financiadora: Ministerio de Economía y Competitividad.

Investigador principal: Dr. D. Carlos Larrinaga (Universidad de Burgos).

Duración: 2013-2015.

Descripción: El objetivo de este proyecto de investigación es la exploración, explicación y crítica de la integración de la contabilidad para el desarrollo sostenible como una parte más central de los procesos de toma de decisiones en las organizaciones y la sociedad. Este objetivo permitirá obtener un mayor conocimiento de los determinantes de una responsabilidad y rendición de cuentas más elevadas en las organizaciones. Para lograr este objetivo, el proyecto de investigación se articula alrededor de tres áreas principales de investigación. Primero, la relación entre la dinámica de las organizaciones y la contabilidad para el desarrollo sostenible se explora alrededor de las recientes propuestas de informes integrados. Segundo, la investigación, práctica y enseñanza de la contabilidad para el desarrollo sostenible se examina en relación con el concepto de comunidades epistémicas. Finalmente, se examina la relevancia extendida de una forma específica de contabilidad para el desarrollo sostenible, cual es la contabilidad de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

## Publicaciones

Azcárate Llanes, Fernando y Fernández Chulián, Manuel (2013). El Estado de Valor Añadido: una propuesta alternativa para la diferenciación entre los posicionamientos Bruto y Neto, *Revista Contable*, 16 de noviembre, 40-51.

Correa-Ruiz, C.; Albelda Pérez, E. y Carrasco Fenech, F. (2013). La sostenibilidad y el papel de la contabilidad en la gestión del cambio climático y la eco-innovación en la pyme. *Cuadernos Económicos de ICE*, N.º 86, pp. 53-76.

<http://www.mineco.gob.es/portal/site/mineco/menuitem.d27e450d6789dd5c6a5af299026041a0/?vgnextoid=c6936ab87da03410VgnVCM1000001d04140aRCRD>



Correa-Ruiz, C. & Laine, M. (2013). Rejoinder: Respecting the past, celebrating the present, shaping the future. *Social and Environmental Accountability Journal*, 33(3), pp. 153-155.  
<http://dx.doi.org/10.1080/0969160X.2013.840542>.

Correa-Ruiz, C. & Laine, M. (2013). Struggling against Like-Minded Conformity in order to Enliven SEAR: A Call for Passion. *Social and Environmental Accountability Journal*, 33(3), pp. 134-144.  
<<http://dx.doi.org/10.1080/0969160X.2013.768082>>.

Correa-Ruiz, C. (2013). A Commentary on Integrated Reporting - A Review of Developments and their Implications for the Accounting Curriculum. *Accounting Education: An International Journal. Special Issue: Sustainability in Accounting Education*, 22(4), pp.360 - 362.  
<<http://dx.doi.org/10.1080/09639284.2013.817800>>.

Pérez-Chamorro, V., y Casasola-Balsells, M. A. (2013). Transparencia en la información financiera sobre responsabilidad medioambiental: efecto de la Resolución del ICAC de 2002 en las empresas cotizadas. *Revista de Contabilidad y Dirección*, (16), 229-262.

### Proyectos de Investigación en Curso

**Autoras:** Carmen Correa y Esther Albelda.

**Título:** Organizational discourse and managers discourse around sustainability: performativity and contradiction in a confrontational setting. En revisión.

**Descripción:** centrado en un estudio de caso, este trabajo trata de analizar los discursos de los directivos en material de sostenibilidad explicando cómo impulsan, reproducen y conciben el discurso formal de la organización-que se concreta en los informes de sostenibilidad, en la política de sostenibilidad y otros textos estratégicos- en sus respectivas áreas funcionales. El caso proporciona evidencia tanto de la "performativity" de la estrategia de sostenibilidad de la organización pero también revela ciertas incoherencias e inconsistencias en los discursos. Este trabajo se ha presentado en the 4th Italian Conference on Social and Environmental Accounting Research (Italian CSEAR 2012, 20th - 21st September, 2012, Trento, Italy) y en el Congreso



Internacional de la European Accounting Association de 2013. En el curso académico se ha presentado en la 36th European Accounting Association:

Correa Ruiz, C. and Albelda, E. (2013). Organizational Discourse and Managers' discourses around Sustainability: Performativity and contradiction in a confrontational setting. 36th European Accounting Association Congress. Paris (Francia), May 2-5. 2013.

**Autores:** Fernando Azcárate Llanes, Manuel Fernández Chulián y Francisco Carrasco Fenech.

**Título:** Integrated Indicators and corporate sustainability reporting: Evidence about fostering of weak concept of Sustainable Development.

**Descripción:** el trabajo analiza memorias de sostenibilidad destacadas con un alto nivel de reporting de sostenibilidad por tener el máximo nivel de aplicación de GRI y por haber obtenido reconocimiento de premios de dicha institución. Sobre estas memorias se analizan qué indicadores integrados emplean, ya que para tal tipo de indicadores se requiere que las empresas a la hora de elaborar sus memorias no se queden exclusivamente en las propuestas de las iniciativas, sino que desarrollen nuevos indicadores según las características de cada una. Sin embargo, los resultados del trabajo muestran cómo estas memorias destacadas actualmente sólo desarrollan indicadores integrados en los aspectos que no representan un riesgo para el actual status quo (Visión Débil de la Sostenibilidad) mientras que para aquellos aspectos que pueden representar una ruptura con el actual status quo en pos de ir a hacia la Sostenibilidad (Visión Fuerte de la Sostenibilidad) las memorias no sólo dejan muchos aspectos con un bajo nivel de desarrollo, sino que además eluden el cumplimiento de la iniciativa, siendo el principal motivo aludido la falta de materialidad del asunto para la empresa en cuestión.

**Autores:** Manuel Fernández Chulián, Carlos Larrinaga González y Fernando Azcárate Llanes.

**Título:** Spanish Organizational network: a way to denaturalize the Sustainable Development concept.

**Descripción:** trabajo que busca contribuir a la corriente crítica sobre la captura institucional que las organizaciones están consiguiendo sobre el significado e implicaciones del Desarrollo Sostenible en la medida que estudia el proceso tal desnaturalización, viendo cómo el discurso actual ha llegado a ser el predominante y ha relegado a ámbitos marginales los posibles discursos alternativos. Para ello, el trabajo se centra en el caso español donde trabajos previos identifican en



un momento determinado que tal concepto está totalmente capturado y desnaturalizado, y a partir de la sociología de la traslación como marco teórico, revisar las memorias de sostenibilidad previas de las principales empresas españolas que han podido dirigir tal desnaturalización y así obtener conocimiento sobre tal proceso. Un avance del trabajo se ha presentado en IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Burgos, Enero.

Fernández Chulián, M.; Azcárate Llanes, F. y Larrinaga González, C. (2014). "Spanish Organizational Discourses: a way to denaturalize the Sustainable Development Concept". IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Burgos, Enero.

**Autores/as:** Vicente A. Pérez Chamorro y María Araceli Casasola Balsells.

**Título:** Evaluación de la legibilidad de la información sobre responsabilidad social (actualmente en fase de análisis de los datos y de redacción).

**Descripción:** a pesar de la creciente sofisticación de los informes sobre responsabilidad social en los últimos años, la información narrativa sigue siendo esencial para que las partes interesadas puedan comprender el desempeño y las principales acciones llevadas a cabo. La legibilidad sigue siendo uno de los principales aspectos evaluados en la línea de investigación sobre comprensión de información narrativa. Este estudio tiene un doble objetivo, en primer lugar, evaluar el nivel de legibilidad de la carta del presidente incluida en el informe de responsabilidad social en lengua española y, en segundo lugar, mostrar si existe una asociación con determinadas características de las empresas y los principales aspectos que deben ser tenidos en cuenta para mejorar la legibilidad.

**Autores:** Juan García Álvarez de Perea, José Mariano Moneva Abadía y Manuel Fernández Chulián.

**Título:** Corporate Social Responsibility reporting as a management tool to protect reputation.

**Descripción:** trabajo de investigación en curso presentado en el XIX Workshop Memorial en Contabilidad y Control de Gestión Memorial Raymond Konopka. Burgos. Enero de 2014.

García Álvarez de Perea, J. (2014). "Corporate Social Responsibility reporting as a management tool to protect reputation". XIX Workshop Memorial Raymond Konopka, Burgos, Enero.



### Presentaciones de Trabajos de Investigación en Congresos

Breuer Vasco, Elisa and Correa Ruiz, Carmen (2013). CEO letters in times of "sustainability crisis": an interpretive analysis within the Spanish financial sector. 19th Workshop on Accounting and Management Control Memorial Raymond Konopka. Burgos 23- 24 January 2014.

Correa Ruiz, Carmen; Albelda, Esther y Carrasco Fenech, Francisco (2013). La sostenibilidad y el papel de la contabilidad en la gestión del cambio climático y la eco-innovación en la Pyme. 19th Workshop on Accounting and Management Control Memorial Raymond Konopka. Burgos 23-24 January 2014.

Correa Ruiz, C. and Albelda, E. (2013). Organizational and accounting change in Spanish wine sector: an opportunity for SMEs to advance sustainable development. IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Burgos, 22 y 23 de enero de 2014 - 9th Spanish Conference on Social and Environmental Accounting Research (Spanish CSEAR 2014) Burgos January 22-23 2014.

Correa Ruiz, C. and Albelda, E. (2013). Organizational and accounting change in Spanish wine sector: an opportunity for SMEs to advance sustainable development" 25th CSEAR International Congress on Social and Environmental Accounting Research. ST ANDREWS (SCOTLAND). 3-6 September 2013.

Correa Ruiz, C. and Albelda, E. (2013). Organizational Discourse and Managers' discourses around Sustainability: Performativity and contradiction in a confrontational setting. 36th European Accounting Association Congress. Paris (Francia), May 2-5, 2013.

Correa Ruiz, C., Laine, M.; Thompson, I. & Dey, C. (2013). Plenary session- Futures 1 - Future of the Field. 25th CSEAR International Congress on Social and Environmental Accounting Research. ST Andrews (Scotland). 3-6 September, 2013.

Cuevas, Beatriz y Correa Ruiz, Carmen (2014). The integrated reporting: A new 'counter-sustainability' discourse?. XIX Workshop Memorial Raymond Konopka, Burgos, Enero.





**cicsma** centro de investigación  
en contabilidad social  
y medioambiental

*Investigación y Transferencia de Tecnología*

*Memoria Curso Académico 2013-2014*

Fernández Chulián, M.; Azcárate Llanes, F. y Larrinaga González, C. (2014). Spanish Organizational Discourses: a way to denaturalize the Sustainable Development Concept. IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Burgos, Enero.

García Álvarez de Perea, J. (2014). Corporate Social Responsibility reporting as a management tool to protect reputation". XIX Workshop Memorial Raymond Konopka, Burgos, Enero.

### **Tesis Doctorales en curso y Trabajos de Investigación Fin de Máster**

#### Tesis Doctorales en curso

**Autora:** Beatriz Cuevas.

**Título:** The integrated reporting and its contribution to sustainable development.

**Directora/Tutora:** Carmen Correa Ruiz.

**Breve resumen:** un avance de los resultados se ha presentado en el XIX Workshop Memorial Raymond Konopka.

Cuevas, Beatriz y Correa Ruiz, Carmen (2014). The integrated reporting: A new 'counter-sustainability' discourse?. XIX Workshop Memorial Raymond Konopka, Burgos, Enero.

**Autor:** Juan García Álvarez de Perea.

**Título:** Corporate Social Responsibility reporting as a management tool to protect reputation.

**Director/Tutor:** José Mariano Moneva Abadía – Manuel Fernández Chulián.

**Breve resumen:** la tesis tiene como objeto el análisis del reporting de Responsabilidad Social Empresarial como una herramienta de gestión utilizando diversas metodologías y encuadrada dentro de un Enfoque Basado en Recursos, combinado con una aproximación a la Gestión del Riesgo Reputacional. Un avance del trabajo de tesis se ha presentado en el Doctoral Colloquium de la IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Burgos, Enero, 2014.





García Álvarez de Perea, Juan. Corporate Social Responsibility reporting as a management tool to protect reputation. Doctoral Colloquium. IX Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Burgos, Enero, 2014.

**Autora:** Elisa Breuer.

**Título:** Sustainability reporting in the context of the current financial and economic crisis: an exploratory study within the Spanish financial sector.

**Directora:** Carmen Correa Ruiz.

**Breve resumen:** Within the context of the ongoing financial and economic downturn, doubts are raised about the fate of Corporate Social Responsibility (CSR hereinafter) as it may represent a threat to business survival. When going through hardship, organisations are likely to act in a more conservative and defensive manner (Cheney et al., 1990), notably by restricting expenses (Fernández & Souto, 2009). This may entail reneging on CSR initiatives since these usually generate high additional costs (Giannarakis & Theotokas, 2011). On top of that, CSR is considered by some as a fad that will fade away in these times of crisis (CECA, 2008a, p. 9). Grounded in the abovementioned discussion, this study intends to make a contribution to the still relatively scarce body of research deconstructing social and environmental disclosures within the Spanish financial sector. More specifically, the research question aims at determining what views on sustainability issues Spanish credit institutions tend to disseminate through their corporate discourse. Un avance de los resultados se ha presentado en el XIX Workshop Memorial Raymond Konopka.

Breuer Vasco, Elisa and Correa Ruiz, Carmen (2013). CEO letters in times of "sustainability crisis": an interpretive analysis within the Spanish financial sector. 19th Workshop on Accounting and Management Control Memorial Raymond Konopka. Burgos 23-24 January 2014.

#### Trabajos de Investigación Fin de Máster

**Título:** CEO letters in times of "sustainability crisis": An interpretive analysis within the Spanish financial sector.

**Autora:** Elisa Breuer.

**Tutora:** Carmen Correa. Máster de Investigación en Gestión. Septiembre de 2013.



**Título:** Evolución de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) en las empresas del IBEX-35 a través de los informes de sostenibilidad en el periodo 2008-2011.

**Autores:** Víctor Manuel Carvajal Lérida, Wenceslao Infante Burón y Francisco José Ramírez González.

**Tutora:** Esther Albelda Pérez. Máster de Contabilidad Directiva. Octubre de 2013.

### **Iniciativas Relacionadas con la Sostenibilización Curricular**

#### En Títulos de Máster

Impartición del curso sobre Contabilidad para la Sostenibilidad y la Responsabilidad Social en el máster de Investigación en Gestión. Carmen Correa.

Coordinación (Carmen Correa) de las sesiones sobre "Sustainability" dentro del módulo de "New Paradigms" en el máster de Investigación en Gestión, impartida por el profesor Jesse Dillard de la Universidad de Portland (EE. UU.).

Impartición del módulo de Contabilidad para la Sostenibilidad en el máster de Contabilidad Directiva por las profesoras Esther Albelda Pérez y Carmen Correa Ruiz.

Impartición del módulo de Ética Contable y Buen Gobierno en el máster de Contabilidad Directiva por los profesores Francisco Carrasco Fenech, Fernando Azcárate Llanes y Manuel Fernández Chulián.

#### En el Grado en Finanzas y Contabilidad

Impartición de la asignatura Contabilidad para la Responsabilidad Social Corporativa en 4.º curso. Carmen Correa.

### **Colaboraciones con Otros Centros de Investigación**

El Centro, a través de sus investigadores/as, ha colaborado y participado en las iniciativas que se relacionan a continuación como una forma de potenciar la internacionalización dentro de la comunidad científica española y con la intención de reforzar los vínculos con los/as investigadores/as de estos centros y plantear trabajos de investigación futuros en estas líneas:



Carmen Correa ha sido nombrada miembro del Consejo Ejecutivo del Centre for Social and Environmental Accounting research (CSEAR) de la Universidad de St. Andrews en Escocia.

Member of the executive council of the Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR) in St. Andrews University, Scotland.

Como actividad de colaboración con Responsible Management Research Group (RESPMAN) de la Universidad de Tampere (Finlandia), Carmen Correa ha participado, en marzo de 2014, en el Research Seminar on Responsible Business - Vastuullisen Liiketoiminnan Tutkimuspäivät, con una ponencia en sesión plenaria titulada "On methods and the social relevance of research".

### Actuaciones Orientadas a Mejorar la Visibilidad del Centro

**Redes Sociales.** El Centro mantiene una cuenta en la red social Twitter con el objeto de dar difusión a las actividades y resultados de investigación entre académicos y profesionales interesados en la Contabilidad Social y Medioambiental.

