

Información contable divulgada: nivel de calidad y factores explicativos

PRESENTADA POR Eva Suárez Álvarez.

DIRIGIDA POR Antonio López Díaz.

LUGAR DE CELEBRACIÓN Salón de Grados de la Facultad de CC. Económicas y Empresariales de la Universidad de Oviedo.

FECHA DE PRESENTACIÓN 13 de diciembre de 2006.

TRIBUNAL Prof. Dr. D. Pedro Rivero Torre (Presidente).
Prof. Dra. Dña. Ana María Arias Álvarez (Secretario).
Prof. Dr. D. Armando José Torrent Ruíz (Vocal 1.º).
Prof. Dr. D. José Manuel Prado Lorenzo (Vocal 2.º).
Prof. Dr. D. José Antonio Pérez Méndez.

La revelación de información contable por parte de las empresas resulta imprescindible para facilitar la adopción de decisiones a los usuarios de la misma. En la actualidad, los continuos cambios tanto en el entorno económico, político y social, presentan una nueva realidad. En este sentido, la Contabilidad debería plasmar estos cambios, exigiendo a las empresas que cumplan un nivel de calidad en la información publicada, que permita a los usuarios cubrir sus nuevas necesidades de información.

Por ello, los objetivos de este trabajo se concretan, por una parte, en desarrollar un estudio que permita conocer si realmente las empresas cumplen ese nivel de calidad, analizando la naturaleza de la información contable divulgada por las empresas cotizadas españolas; y por otra parte, explicar los factores que determinan la calidad de la información contable.

Para abordar los objetivos señalados, la Tesis Doctoral se estructura en tres capítulos. El primero se centra en presentar el panorama actual de la normativa contable tanto en el ámbito nacional como internacional, para posteriormente analizar el término «calidad de la infor-

mación» y elaborar una revisión de las principales investigaciones relacionadas con la materia.

El capítulo segundo estudia la información divulgada en el mercado continuo español durante el periodo 1991-2000. Para el desarrollo de este estudio, se elaboró un índice de información para las empresas españolas durante esa década, incluyendo tanto variables obligatorias como voluntarias. Posteriormente, se analizaron las variaciones en el nivel de divulgación de las distintas partidas informativas que componen el índice, aplicando para ello distintos test no paramétricos. En una última parte, se elaboraron distintos subíndices, obligatorio, voluntario y libro blanco, con el fin de profundizar en la naturaleza de la información publicada por las empresas analizadas.

Finalmente, el último capítulo examina los posibles factores explicativos de la calidad de la información contable. Una vez identificados los factores que condicionan la política de divulgación de información de las empresas, se plantearon un conjunto de hipótesis explicativas de la relación entre cada uno de los factores y el nivel de calidad de la información publicada. Para contrastar las hipótesis se aplicó un modelo Tobit

al panel de datos incompleto que se obtuvo. Para concluir, los resultados revelan que los factores explicativos del nivel de calidad de la información, vienen determinados positivamente por el

tamaño de la empresa, el sector de actividad al que pertenezca, la rentabilidad económica y financiera y la firma que haya realizado la auditoría de la entidad.