

Director/Editor

Bernabé Escobar Pérez
Universidad de Sevilla

Subdirector/Co-Editor

Emma García Meca
Universidad Politécnica de Cartagena

Editores/Associate Editors

Bernardino Benito López
Universidad de Murcia

Isabel Brusca Alijarde
Universidad de Zaragoza

Manuel Cano Rodríguez
Universidad de Jaén

Marcela Espinosa Pike
Universidad del País Vasco

Isabel María García Sánchez
Universidad de Salamanca

Sergio Manuel Jiménez Cardoso
Universidad de Sevilla

José Luis Ucieda Blanco
Universidad Autónoma de Madrid

María Luisa Vélez Elorza
Universidad de Cádiz

Comité Editorial/Editorial Board

Beatriz Aibar Guzmán
Universidad de Santiago de Compostela

Rute Abreu
Instituto Politecnico da Guarda

Oriol Amat i Salas
Universitat Pompeu Fabra

Raúl Barroso
HEC Paris

Roger Burritt
Macquarie University

Antonio Dávila Parra
IESE Business School

Marc Epstein
Rice University

Begoña Giner Inchausti
Universidad de Valencia

Fernando Gutiérrez Hidalgo
Universidad Pablo de Olavide

Trevor Hassall
Sheffield Hallam University

Christopher Humpfrey
The University of Manchester

Erkki K. Laitinen
University of Vaasa

Manuel Larrán Jorge
Universidad de Cádiz

Lucia Lima Rodrigues
Universidade do Minho

Antonio López Hernández
Universidad de Granada

Francesca Manes Rossi
Università degli Studi di Salerno

José Mariano Moneva Abadía
Universidad de Zaragoza

Andrés Navarro Galera
Universidad de Granada

William Rees
University of Edinburgh

Hanno Roberts
Norwegian Business School

Jorge Romero
Towson University

Amparo Sánchez Segura
Universidad de Extremadura

Stefan Schaltegger
Leuphana Universität Lüneburg

Marco Trombetta
IE University

Comité Asesor/Advisory Committee

Daniel Carrasco Díaz
Universidad de Málaga

Luis Castrillo Lara
Universidad de Burgos

Vicente Condor López
Universidad de Zaragoza

María Antonia García Benau
Universidad de Valencia

Alejandro Larriba Díaz-Zorita
Universidad de Alcalá

Francisco Javier Martínez García
Universidad de Cantabria

Ignacio Martínez Churriague
Universidad del País Vasco

Vicente Montesinos Julve
Universidad de Valencia

Pedro Rivero Torre
Universidad Complutense de Madrid

Lázaro Rodríguez Ariza
Universidad de Granada

Jorge Tua Pereda
Universidad Autónoma de Madrid

Secretaría/Assistant Editor

Sergio Manuel Jiménez Cardoso
Universidad de Sevilla

Todos los trabajos remitidos a la *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review* se someten a un doble proceso de revisión anónimo.

RC-SAR tiene una periodicidad semestral y los dos números anuales conforman un volumen.

El contenido de esta revista está resumido o indexado en:

Scopus; Emerging Sources Citation Index de Thomson Reuters; REDALYC; IN-RECS; DICE (Difusión y Calidad Editorial de las Revistas Españolas de Humanidades y Ciencias Sociales y Jurídicas); RESH (Revistas Españolas de Ciencias Sociales y Humanas); Dialnet; ISOC-Economía; MIAR (Matriz de información para la evaluación de revistas); Latindex; ProQuest Accounting and Tax; REPEC; ULRICH'S; DOAJ (Directorio Open Access); EBSCO; CIRC y Google Scholar. Asimismo, también está incorporada en la Academic Journal Guide UK y cuenta con el sello de excelencia del FECYT.



© 2018 Asociación Española de Profesores Universitarios
de Contabilidad
(ASEPUC)

Universidad Complutense de Madrid
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Economía Financiera y Contabilidad II
Campus Somosaguas. Ctra. de Húmera, s/n
28223 Pozuelo de Alarcón (Madrid)
Tel: 913 94 26 45 (Cecilia Latova)
asepuc@asepuc.org



Publicado por Elsevier España, S.L.U.
Avda. Josep Tarradellas, 20-30, 1º. 08029 Barcelona
Tel.: 932 00 07 11
Zurbano, 76 4º izda. 28010 Madrid
Tel.: 914 021 212
www.elsevier.es/rcsar

Esta revista y las contribuciones individuales contenidas en ella están protegidas por las leyes de copyright, y los siguientes términos y condiciones se aplican a su uso, además de los términos de cualquier licencia Creative Commons que el editor haya aplicado a cada artículo concreto:

Fotocopiar. Se pueden fotocopiar artículos individuales para uso personal según lo permitido por las leyes de copyright. No se requiere permiso para fotocopiar los artículos publicados bajo la licencia CC BY ni para fotocopiar con fines no comerciales de conformidad con cualquier otra licencia de usuario aplicada por el editor. Se requiere permiso de la editorial y el pago de una tasa para todas las demás fotocopias (en este caso, dirijase a CEDRO [www.cedro.org]).

Productos derivados. Los usuarios pueden reproducir tablas de contenido o preparar listas de artículos, incluyendo resúmenes de circulación interna dentro de sus instituciones o empresas. A parte de los artículos publicados bajo la licencia CC BY, se requiere autorización de la editorial para su reventa o distribución fuera de la institución o empresa que se suscribe. Para cualquier artículo o artículos suscritos publicados bajo una licencia CC BY-NC-ND, se requiere autorización de la editorial para todos los demás trabajos derivados, incluyendo compilaciones y traducciones.

Almacenamiento o uso. Excepto lo indicado anteriormente, o según lo establecido en la licencia de uso correspondiente, ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida, almacenada en sistemas de recuperación o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, fotocopia, grabación o cualquier otro, sin el permiso previo por escrito del editor.

Derechos de autor. El autor o autores pueden tener derechos adicionales en sus artículos según lo establecido en su acuerdo con el editor (más información en <http://www.elsevier.com/authorsrights>).

Nota. Ni Elsevier ni la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad tendrán responsabilidad alguna por las lesiones y/o daños sobre personas o bienes que sean el resultado de presuntas declaraciones difamatorias, violaciones de derechos de propiedad intelectual, industrial o privacidad, responsabilidad por producto o negligencia. Tampoco asumirán responsabilidad alguna por la aplicación o utilización de los métodos, productos, instrucciones o ideas descritos en el presente material.

Aunque el material publicitario se ajusta a los estándares éticos, su inclusión en esta publicación no constituye garantía ni refrendo alguno de la calidad o valor de dicho producto, ni de las afirmaciones realizadas por su fabricante.

Profesionales: 65,97 €
Instituciones: 167,01 €
Precios válidos solo para España

Suscripciones: Elsevier España, S.L.U. Teléfono: 902 888 740
Correo electrónico: suscripciones@elsevier.com

Protección de datos: Elsevier España, S.L.U. declara cumplir lo dispuesto por la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.

Impreso en España
Depósito legal: B-12171-2013