

UNIVERSIDAD DE BURGOS

ESCUELA DE DOCTORADO

TESIS DOCTORALES

- TÍTULO:** ACCOUNTING AND RISK MANAGEMENT IN THE AGE OF COMPLIANCE
- AUTOR:** MESA PÉREZ, ENRIQUE
- PROGRAMA DE DOCTORADO:** CIENCIAS JURÍDICAS, ECONÓMICAS Y SOCIALES.
- ACTO Y FECHA DE LECTURA:** EL ACTO PÚBLICO DE DEFENSA DE TESIS SE DESARROLLARÁ EL DÍA 22 DE OCTUBRE DE 2021, A LAS 11:00 HORAS, EN EL SALÓN DE GRADOS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD DE BURGOS.
- DIRECTORES :** CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ
NICOLÁS GARCÍA TOREA
- TRIBUNAL:** FRANCISCO CARRASCO FENECH
CARMEN CORREA RUIZ
JOSÉ MARIANO MONEVA ABADÍA
BERNABÉ ESCOBAR PÉREZ
SUSANA GAGO RODRÍGUEZ
- RESUMEN:** La tesis doctoral analiza desde una perspectiva contable el desarrollo de los sistemas de compliance. El trabajo estudia la evolución de estos sistemas de gestión de riesgos desde su origen a finales del siglo XX con un enfoque meramente financiero hasta primeros del siglo XXI cuando han adquirido mayores competencias de control sobre las conductas poco éticas o el incumplimiento de la legislación correspondiente. La tesis analiza el rol de la contabilidad desde tres perspectivas diferente. En un primer analiza como la literatura previa en contabilidad está estudiando el aseguramiento como una herramienta que provea confianza a las empresas de que sus sistemas son efectivos. En segundo lugar, analizando los códigos éticos como herramientas de gestión de riesgos que eviten la comisión de delitos y, en tercer lugar, como los riesgos se construyen en el caso de los delitos contra el medio ambiente y la salud de las personas. Esta tesis es de las primeras desarrolladas sobre compliance desde una perspectiva contable.
- PALABRAS CLAVE:** Contabilidad, compliance, gestión de riesgos, ética, responsabilidad social.
- KEY WORDS:** Accounting, compliance, risk management, ethics, social responsibility.