

UNIVERSITAT JAUME I DE CASTELLÓ



**LA COMPARABILIDAD DE LA
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN
LA UNIÓN EUROPEA**

TESIS DOCTORAL

Presentada por:
Iluminada Fuertes Fuertes

Dirigida por:
Dr. José Manuel Vela Bargues

UNIVERSITAT JAUME I DE CASTELLÓ



**FACULTAT DE CIÈNCIES JURÍDIQUES
I ECONÒMIQUES**

DEPARTAMENT DE FINANCES I COMPTABILITAT

**LA COMPARABILIDAD DE LA
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN
LA UNIÓN EUROPEA**

Tesis Doctoral presentada por Iluminada Fuertes Fuertes

Dirigida por:
Dr. José Manuel Vela Bargues

Castellón, Noviembre 2001

*A mis padres,
a toda una vida de esfuerzo,
sacrificios y desvelos.*

La comparabilidad
de la información contable pública
en la Unión Europea

“Nada es bueno o malo, salvo por comparación”.

(Thomas Fuller)

AGRADECIMIENTOS

Quisiera expresar mis más sincero agradecimiento a todas aquellas personas y entidades que, de una forma u otra y siempre desinteresadamente, me han ayudado en a lo largo de todo el trayecto que ha supuesto la preparación, elaboración y publicación de este trabajo. Todas ellas han contribuido a sacar de mí lo mejor para plasmarlo en esta tesis doctoral que hoy tengo la oportunidad y la enorme satisfacción de presentar en público.

Gracias al Departamento de Contabilidad de la Caledonian University de Glasgow, en especial a Alan Godfrey, Patrick Devlin y Cherif Merrouche, por la mucha ayuda que me prestaron y todas las facilidades académicas que pusieron a mi alcance.

También a la Sindicatura de Cuentas de Valencia, en especial a Gary Ethinnes de la Secretaría General de EURORAI, por la ayuda prestada en la distribución del cuestionario a nivel europeo.

A Norval Monsen, Rowan Jones y Bernardino Benito por su colaboración desinteresada en la corrección del cuestionario a nivel internacional.

Al Departamento de Contabilidad de la Universidad de Valencia, en especial a la línea de Contabilidad Pública con el catedrático Vicente Montesinos al frente, en los que siempre he encontrado un fuerte respaldo investigador.

A todos mis compañeros del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la Universitat Jaume I por el fuerte ánimo y apoyo moral recibido, por los buenos consejos y por las facilidades concedidas, fundamentalmente en la etapa final de este trabajo.

A mi director, que despertó en mí desde el primer momento la curiosidad por la Contabilidad Pública Internacional y que me ha acompañado en esta ardua tarea.

A mis padres y a mis hermanos, que han tenido que sufrir mi falta de tiempo y dedicación y de quienes, en cambio, he recibido todo el apoyo necesario para resurgir cual ave fénix y sacar finalmente esta tarea adelante.

“La causa del relámpago”, dijo Alicia decididamente (pues se sentía bastante segura), “es el trueno. ¡No, no!”- se corrigió con toda rapidez, “quiero decir que es a la inversa”.

— “Es demasiado tarde para corregir”, dijo la Reina Roja, “una vez dicho algo, queda fijo y hay que asumir las consecuencias”.

*-“Alicia en el país de las maravillas”.
(Lewis Carrol)*
