

Fecha del CVA

21/10/2025

Parte A. DATOS PERSONALES

Nombre	Fernando		
Apellidos	Polo Garrido		
Sexo	Hombre	Fecha de Nacimiento	
DNI/NIE/Pasaporte			
URL Web			
Dirección Email			
Open Researcher and Contributor ID (ORCID)			

A.1. Situación profesional actual

Puesto	Profesor/a Titular de Universidad		
Fecha inicio	2012		
Organismo / Institución	UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA		
Departamento / Centro	Facultad de Admón. y Direc. de Empresas / D. Economía y Ciencias Sociales		
País		Teléfono	
Palabras clave			

A.2. Situación profesional anterior (incluye interrupciones en la carrera investigadora - indicar meses totales, según texto convocatoria-)

Periodo	Puesto / Institución / País
2020 - 2020	Dtor. Centro de Invest. en Gestión de Empresas (CEGEA) / Universitat Politècnica de València
2007 - 2012	Profesor/a Titular Escuela Universitaria / Universitat Politècnica de València
2003 - 2007	Profesor/a Titular Escuela Universitaria / Universitat Politècnica de València
2001 - 2003	Profesor/a Titular Escuela Univ. -Inter, / Universitat Politècnica de València
2000 - 2001	Profesor/a Asociado/a (ASO-1) / Universitat Politècnica de València
2000 - 2000	Profesor/a Asociado/a (ASO-1) / Universitat Politècnica de València
2012 -	Profesor/a Titular de Universidad / Universitat Politècnica de València

A.3. Formación académica

Grado/Master/Tesis	Universidad / País	Año
DOCTOR POR LA UNIVERSIDAD POLITÈCNICA DE VALENCIA "CUM LAUDE"	UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA / Desconocido	2003
LICENCIADO EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES, SECCIÓN DE EMPRESARIALES	UNIVERSITAT DE VALENCIA / Desconocido	1995
TÍTULO UNIVERSITARIO OFICIAL DE INGENIERO TÉCNICO EN HORTOFRUTICULTURA Y JARDINERÍA	UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA / Desconocido	1990

Parte B. RESUMEN DEL CV

Doctor por la Universidad Politécnica de Valencia, Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Valencia, Ingeniero por la Universidad Politécnica de Valencia y Profesor Titular de Universidad de Economía Financiera y Contabilidad del Departamento de Economía y Ciencias Sociales en la Facultad de Administración y Dirección de Empresas (ADE) de esta misma Universidad, centro en el que imparte materias de contabilidad y auditoría.

Miembro del Academic Advisory Group de la European Association of Cooperative Banks. Coordinador del grupo en contabilidad, información de sostenibilidad y finanzas de la Comisión de Cooperativas y Otras Empresas de la Economía Social de AECA. Director de la International Research Network on Accounting for Cooperatives and Mutual Entities (ACCOOP), ha sido Director del Master en Auditoría y Servicios de Verificación (título propio homologado por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas para el acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas) en todas sus ediciones, ha sido Director del Master en Gestión Económico-financiera de la Generalitat Valenciana en todas sus ediciones. Ha sido Director de la Cátedra del Instituto Valenciano en Administraciones Públicas. Ha sido Secretario General del Centro de Investigación en Gestión de Empresas (CEGEA) de dicha Universidad. Responsable del Grupo de investigación en contabilidad, auditoría y fiscalidad del citado Centro. Miembro del Focus Group AECA sobre información de sostenibilidad -ESG.

Sus principales líneas de investigación son la contabilidad para entidades cooperativas, contabilidad internacional, riesgos en auditoría y aseguramiento (assurance) de informes de sostenibilidad. Ha sido investigador principal en tres proyectos de investigación internacionales y tres de ámbito nacional, e investigador participante en 3 proyectos nacionales de investigación. Ha publicado en revistas indexadas internacionales y nacionales de prestigio en contabilidad y cooperativas (Accounting Horizons, Australian Accounting Review, Journal of International Financial Management and Accounting, Revista Española de Financiación y Contabilidad, Revista de Contabilidad (Spanish Accounting Review), Annals of Public and Cooperative Economics, Económica Research, CIRIEC-España Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, etc.), así como numerosos libros y capítulos de libros.

Parte C. LISTADO DE APORTACIONES MÁS RELEVANTES

C.1. Publicaciones más importantes en libros y revistas con “peer review” y conferencias

AC: Autor de correspondencia; (nº x / nº y): posición firma solicitante / total autores. Si aplica, indique el número de citaciones

- 1 **Artículo científico.** Karel-Bodenstein, Fouche; Polo-Garrido, Fernando. 2025. COOPERATIVE IDENTITY: A REVIEW AND FUTURE RESEARCH AGENDA. International Journal of Co-operative Accounting and Management. 8, 1, pp.4-15. ISSN 2561-7907. DOI: 10.36830/IJCAM.202501.
- 2 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Marí-Vidal, Sergio. 2025. Financial reporting for cooperatives: a literature review. CIRIEC-España revista de economía pública social y cooperativa. pp.287-324. ISSN 0213-8093. DOI: <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.114.30291>.
- 3 **Artículo científico.** Garrido-Rodríguez, Juan-Carlos; Plata-Díaz, Ana Maria; López-Hernández, Antonio M.; Polo-Garrido, Fernando. 2024. Beyond Transparency Statements: Explaining the Impact of Efficiency and Auditing on the Disclosure of Public Information. Transylvanian Review of Administrative Sciences. pp.75-93. ISSN 1842-2845. DOI: 10.24193/tras.73E.5.
- 4 **Artículo científico.** Karel-Bodenstein, Fouche; Polo-Garrido, Fernando. 2024. Corporate reporting by cooperatives: Mapping the landscape and identifying determinants. Journal of Contemporary Accounting & Economics. 20, 100436, pp.1-23. ISSN 1815-5669. DOI: 10.1016/j.jcae.2024.100436.

- 5 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Vargas-Ulloa, Diana Evelyn. 2024. Efficiency of financial cooperatives. A structured review of the literature. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos. pp.2-17. ISSN 1885-8031. DOI: 10.5209/REVE.95988.
- 6 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Vargas-Ulloa, Diana Evelyn. 2024. Efficiency of financial cooperatives. A structured review of the literature. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos. 147, e95988, pp.1-17. ISSN 1885-8031. DOI: 10.5209/reve.95988.
- 7 **Artículo científico.** Muñoz Usabiaga, Arancha; Polo-Garrido, Fernando. 2024. La NIIF 18, la nueva norma sobre presentación e información a revelar en los estados financieros. Técnica Contable y Financiera. pp.1-5. ISSN 2531-1743.
- 8 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Yasmina. 2024. LA NUEVA PROPUESTA DE NORMA INTERNACIONAL SOBRE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE SOSTENIBILIDAD (ISSA) 5000 Y SU ALCANCE. Observatorio contable. pp.22-28. ISSN 2530-0105.
- 9 **Artículo científico.** Castilla-Polo, Francisca; García-Martínez, Gabriel; Guerrero-Baena, M. Dolores; Polo-Garrido, Fernando. 2024. The cooperative ESG disclosure index: an empirical approach. Environment, Development and Sustainability (Online). 27, pp.18699-18724. ISSN 1573-2975. DOI: 10.1007/s10668-024-04719-x.
- 10 **Artículo científico.** Vela-Bargues, Jose Manuel; Polo-Garrido, Fernando; de la Higuera, Emilio J.; Pérez-López, Gemma. 2022. La relación entre la auditoría, la corrupción política y la transparencia informativa: un análisis comparativo de las Comunidades Autónomas españolas. Revista de Contabilidad. 25, pp.31-44. ISSN 1138-4891. DOI: 10.6018/rcsar.403611.
- 11 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Yasmina Maalem Soler; Molero Prieto, Rafael. 2022. Tratamiento de las excepciones (atípicos) en el uso de la analítica de datos en auditoría. Observatorio contable. pp.16-23. ISSN 2530-0105.
- 12 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Melia-Marti, Elena. 2021. Business combinations in cooperatives. A critical view of accounting standards. Economic Research-Ekonomska Istrazivanja. 34, pp.2522-2538. ISSN 1331-677X. DOI: 10.1080/1331677X.2020.1833744.
- 13 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Ureña Ceamanos, Joaquin. 2021. Combinaciones de negocios bajo control común. Proyecto de investigación del IASB. Observatorio contable. pp.2-10. ISSN 2530-0105.
- 14 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; Horacio Molina. 2021. El Estado de Flujos de Efectivo en las cooperativas. AECA. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. pp.30-33. ISSN 1577-2403.
- 15 **Artículo científico.** Polo-Garrido, Fernando; José Ángel Díez; Arancha Muñoz; Mercedes Sánchez. 2021. Obligatoriedad del Estado de Información no Financiera en las empresas de la Economía Social. AECA. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. pp.34-36. ISSN 1577-2403.
- 16 **Capítulo de libro.** Polo-Garrido, Fernando. 2025. La contabilidad de la sociedad cooperativa canaria-. Régimen jurídico de las sociedades cooperativas canarias. Tirant lo Blanch. 11, pp.325-354. ISBN 9791370100674.
- 17 **Capítulo de libro.** Helena María Bolas-Araya; Seguí-Mas, Elies; Polo-Garrido, Fernando; Porcuna-Enguix, Luis. 2024. Embracing assurance on sustainability reporting: the case of non-profit organisations. Investigación y tendencias en sostenibilidad y emprendimiento. Dykinson. 3, pp.55-74. ISBN 9788410708389.
- 18 **Capítulo de libro.** Seguí-Mas, Elies; Tormo-Carbó, Guillermina; Polo-Garrido, Fernando; Helena María Bolas-Araya. 2024. EL REGLAMENTO DE TAXONOMÍA: UNA MIRADA CRÍTICA. Investigación y tendencias en sostenibilidad y emprendimiento. Dykinson. 5, pp.88-100. ISBN 9788410708389.
- 19 **Capítulo de libro.** Marin-Sanchez, Maria del Mar; Polo-Garrido, Fernando; Helena María Bolas-Araya. 2024. La fiscalidad de las PYMES cooperativas y sus incongruencias en el régimen común. Investigación y tendencias en sostenibilidad y emprendimiento. Dykinson. 7, pp.124-134. ISBN 9788410708389.

- 20 **Capítulo de libro.** Dwekat-Dwekat, Zeena; Seguí-Mas, Elies; Tormo-Carbó, Guillermina; Polo-Garrido, Fernando. 2024. THE ROLE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN MITIGATING THE AUDITOR ETHICAL FAILURES: EVIDENCE FROM AN EMERGING ECONOMY. Investigación y tendencias en sostenibilidad y emprendimiento. Dykinson. 12, pp.228-242. ISBN 9788410708389.
- 21 **Capítulo de libro.** Polo-Garrido, Fernando; Marin-Sanchez, Maria del Mar; Porcuna-Enguix, Luis; Mateos-Ronco, Alicia. 2024. La elaboración del Estado de Flujos de Efectivo: la cuestión del Impuesto sobre el Valor Añadido. Investigación y tendencias en sostenibilidad y emprendimiento. Dykinson. 13, pp.243-256. ISBN 9788410708389.
- 22 **Capítulo de libro.** Polo-Garrido, Fernando; Manuel Rico Llopis; Molero Prieto, Rafael. 2023. El PGC y las tasas de descuento. 50 aniversario Plan General de Contabilidad. El desarrollo de la información financiera en España (1973-2023). Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). 3.2, pp.629-646. ISBN 9788412732870.
- 23 **Capítulo de libro.** Polo-Garrido, Fernando. 2020. La contabilidad de la sociedad cooperativa catalana. Régimen jurídico de las cooperativas catalanas. Atelier Libros, S.A.. 11, pp.321-346. ISBN 9788417466817.
- 24 **Libro o monografía científica.** Polo-Garrido, Fernando; Helena María Bollas-Araya; Porcuna-Enguix, Luis; BRAVO SELLES, MILAGROS; Marí-Vidal, Sergio; Molero Prieto, Rafael. 2024. ESTUDIO ICAC-ASEPUC 2023 Análisis de los informes de verificación del estado de información no financiera emitidos en los años 2018 a 2022 y otros aspectos de la verificación. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). ISBN 223-24-003-6.
- 25 **Libro o monografía científica.** Vela-Bargues, Jose Manuel; José Luis Zafra-Gómez; Marí-Vidal, Sergio; Gemma Pérez López; Pérez Yuste, María Soledad; Ana María Plata Díaz; Polo-Garrido, Fernando. 2023. Informe sobre auditoría del sector público en España (resumen ejecutivo). Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. ISBN 9788417367565.
- 26 **Libro o monografía científica.** Francisca Castilla Polo; García-Martínez, Gabriel; María Dolores Guerrero Baena; Mercedes Luque Vilchez; Polo-Garrido, Fernando. 2023. Nota Técnica 3. Prácticas de divulgación de información no financiera en las cooperativas españolas de mayor dimensión: recomendaciones. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). ISBN 978-84-19167-43-9.
- 27 **Libro o monografía científica.** Polo-Garrido, Fernando; José Ángel Díez; Muñoz Usabiaga, Arancha; Mercedes Sánchez. 2022. Nota Técnica nº 2 Obligatoriedad del Estado de Información no Financiera en las Empresas de la Economía Social. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). ISBN 978-84-19167-25-5.
- 28 **Libro o monografía científica.** Polo-Garrido, Fernando; Horacio Molina. 2022. Nota técnica 1. El Estado de Flujos de Efectivo en las sociedades cooperativas. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). ISBN 978-84-19167-22-4.

C.2. Congresos

- 1 Franco-Ricarte, Angelica Maria; Polo-Garrido, Fernando. Divulgacion de RSC en Pymes: un pilar para la construccion de confianza y reputacion. Workshop Internacional sobre Información Corporativa: Sostenibilidad e Interés Público. 30/01/2025.
- 2 Molero Prieto, Rafael; Polo-Garrido, Fernando; Manuel Rico Llopis. La organización eficiente de las empresas familiares. ¿Por qué lo llaman holding cuando lo quieren decir grupo?. II Edición Congreso Internacional Derecho, Economía, Empresa e Innovación docente. 16/11/2024.
- 3 Muñoz Usabiaga, Arancha; Helena María Bollas-Araya; Polo-Garrido, Fernando. Integrating SDGs in sustainability reporting: An analysis among the top financial cooperatives.. EMAN Conference 2024. 25/10/2024.
- 4 Polo-Garrido, Fernando; Helena María Bollas-Araya; Muñoz Usabiaga, Arancha. Reporting sobre la contribución a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Revisión de los marcos de información y estudio de caso de una cooperativa de crédito española.. Congreso sobre Fomento de la Economía Social. Instrumentos Fiscales y de Políticas Públicas 2024. 27/09/2024.

- 5** Vargas-Ulloa, Diana; Polo-Garrido, Fernando. EFICIENCIA FINANCIERA Y SOCIAL EN LAS COOPERATIVAS FINANCIERAS ECUATORIANAS. UN ANÁLISIS CON DEA. XXI Encuentro Internacional AECA. 20/09/2024.
- 6** Polo-Garrido, Fernando; Marí-Vidal, Sergio; Helena María Bollas-Araya; BRAVO SELLES, MILAGROS. Does accounting standards change on equity-liability matter? Evidence from cooperative entities. XXI Encuentro Internacional ASEPUC (ASEPUC 2024). 21/06/2024.
- 7** Helena María Bollas-Araya; Polo-Garrido, Fernando; Muñoz Usabiaga, Arancha. Reporting on the SDGs: a study of the top financial cooperatives. XXI Encuentro Internacional ASEPUC (ASEPUC 2024). 21/06/2024.
- 8** Dwekat-Dwekat, Zeena; Tormo-Carbó, Guillermina; Seguí-Mas, Elies; Polo-Garrido, Fernando. Auditors' Career Fulfilment and Turnover Intention. XXXIII Congreso Internacional ACEDE 2024. 18/06/2024.
- 9** Polo-Garrido, Fernando; Molero Prieto, Rafael. El abuso del derecho de la mayoría: el artículo 378 bis de la Ley de Sociedades de Capital (LSC) y la reciente sentencia del Tribunal Supremo (STS) del 11 de enero de 2023.. Congreso Internacional Derecho, Economía y Empresa. Cuestiones prácticas actuales. 10/11/2023.
- 10** Polo-Garrido, Fernando; Helena María Bollas-Araya; BRAVO SELLES, MILAGROS; Muñoz Usabiaga, Arancha. The contribution of financial cooperatives to SDGs reporting. 14th Spanish Conference on Social and Environmental Accounting Research (CSEAR Spain 2023). 20/10/2023.
- 11** Francisca Castilla Polo; García-Martínez, Gabriel; María Dolores Guerrero Baena; Polo-Garrido, Fernando. The disclosure of sustainability information in Spanish cooperatives, A proposal and application of an ESG reporting index. 14th Spanish Conference on Social and Environmental Accounting Research (CSEAR Spain 2023). 20/10/2023.
- 12** Karel-Bodenstein, Fouche; Polo-Garrido, Fernando. COOPERATIVE IDENTITY: A REVIEW AND FUTURE RESEARCH AGENDA. XXII Congreso Internacional AECA. 21/09/2023.
- 13** Francisca Castilla-Polo; García-Martínez, Gabriel; María Dolores Guerrero Baena; Polo-Garrido, Fernando. The Cooperative disclosure index: an empirical approach.. XXII Congreso Internacional AECA. 21/09/2023.
- 14** Vargas-Ulloa, Diana; Polo-Garrido, Fernando. EFFICIENCY OF FINANCIAL COOPERATIVES. A STRUCTURED REVIEW OF THE LITERATURE. 33 Congreso Internacional del CIRIEC. 15/06/2022.
- 15** Polo-Garrido, Fernando; Elisavet Mantzari; Maureen McCulloch; Camila Piñeiro Harnecker; Daphne Rixon. FINANCIAL REPORTING IN COOPERATIVES: AN INTERNATIONAL PERSPECTIVE. 33 Congreso Internacional del CIRIEC. 15/06/2022.
- 16** Polo-Garrido, Fernando; Helena María Bollas-Araya; BRAVO SELLES, MILAGROS. SDGs and cooperatives entities: a study of the biggest financial cooperatives. 33 Congreso Internacional del CIRIEC. 15/06/2022.
- 17** Francisca Castilla-Polo; García-Martínez, Gabriel; María Dolores Guerrero-Baena; Mercedes Luque-Vílchez; Polo-Garrido, Fernando. Un diagnóstico de la publicación de información no financiera por las cooperativas españolas de mayor dimensión. 33 Congreso Internacional del CIRIEC. 15/06/2022.
- 18** Garcia-Gutierrez, Sorely Amparo; Polo-Garrido, Fernando. ÍNDICES DE INVERSIÓN SOSTENIBLE: UNA REVISIÓN ESTRUCTURADA DE LITERATURA. IX Jornada Internacional AECA de Valoración, Financiación y Gestión de Riesgos. 01/04/2022.
- 19** Elisavet Mantzari; Koo Chungok; Maureen McCulloch; Camila Piñeiro Harnecker; Polo-Garrido, Fernando; Daphne Rixon. Accounting for purpose: aligning the economic and social-environmental goals of co-operatives. ICA Cooperative Research Conference. 30/11/2021.
- 20** Polo-Garrido, Fernando; Karel-Bodenstein, Fouche. CORPORATE REPORTING IN COOPERATIVES. AN INTERNATIONAL STUDY. XXI Congreso Internacional de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). 24/09/2021.
- 21** Polo-Garrido, Fernando; Karel-Bodenstein, Fouche. THE SOCIAL AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING PRACTICES OF COOPERATIVE ENTERPRISES. XIII Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental 13th CSEAR Spain. 10/09/2021.

- 22 Melia-Martí, Elena; Polo-Garrido, Fernando. FACTORES DETERMINANTES DE LA SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL DE LAS COOPERATIVAS AGROALIMENTARIAS ESPAÑOLAS. UN ANÁLISIS DE PANEL. XIII Congreso de Economía Agroalimentaria (AEEA 2021). 03/09/2021.
- 23 Polo-Garrido, Fernando; García-Martínez, Gabriel. INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA EN LAS ENTIDADES DE ECONOMÍA SOCIAL CON ESPECIAL REFERENCIA A LAS COOPERATIVAS. XVIII Congreso Internacional de Investigadores en Economía Social y Cooperativa. 18/09/2020.
- 24 Helena María Bolas-Araya; Polo-Garrido, Fernando; Seguí-Mas, Elies. REPORTING ON SDG: TO BE A NONPROFIT ORGANISATION MATTER?. XVIII Congreso Internacional de Investigadores en Economía Social y Cooperativa. 18/09/2020.
- 25 Polo-Garrido, Fernando; BRAVO SELLES, MILAGROS; Molero Prieto, Rafael. DURACIÓN PROLONGADA DE LOS CONTRATOS DE AUDITORÍA EN ENTIDADES QUE NO SON DE INTERÉS PÚBLICO (NOEIP) Y LA AMENAZA A LA INDEPENDENCIA: LA PERCEPCIÓN DEL AUDITOR DE CUENTAS. XIX Encuentro Internacional ASEPUC (ASEPUC 2020). Actualidad y perspectivas para el futuro de la contabilidad en una economía global y digital. 16/09/2020.

C.3. Proyectos o líneas de investigación

- 1 **Proyecto.** Análisis de los informes de verificación del estado de información no financiera emitidos en los años 2018 a 2022 y otros aspectos de la verificación. Análisis de que norma o guía se ha empleado para la verificación. (Sin referencia). Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad. Fernando Polo Garrido. (ICAC-ASEPUC). Desde 22/03/2023. 3.000 €.
- 2 **Contrato.** GESTION EVENTO WORKSHOP INT SOBRE INFORMACIÓN CORPORATIVA SOSTENIBILIDAD E INTERÉS PÚBLICO UNIVERSIDAD POLITECNICA DE VALENCIA. (Universitat Politècnica de València). 03/10/2024-30/04/2025. 0 €.