

El resumen que antecede en *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, VOL. 15 NO. 3, Manuscript ID: 1215, Article in Press, al artículo titulado, *Determinants Of Audit Report Lag: Effect Of Corporate Governance In Listed Companies In The Malaysian Construction Industry*, escrito por Syahmi Akmal bin Kusin and Mohd Halim bin Kadri, dice: *“Timeliness of audited financial reports is pondered to be a crucial and important factor affecting the usefulness and quality of information that is available to its users. This study examined the effect of corporate governance on audit report lag in listed companies in the Malaysian construction industry. The construction industry in Malaysia is one of the most challenging and dynamic. The Agency Theory is a relevant theory to this study as it explains corporate governance which functions as an oversight mechanism to lessen agency problems. This study particularly examined the effect of board size, board diversity, board meeting, CEO duality, audit committee size and type of auditor on audit report lag. The study collected data covering a three-year period from 2015 to 2017. The study sample comprised of 138 Malaysian listed companies in the sector from Bursa Malaysia. Data were extracted from the annual report of the sample companies that was downloaded from the Bursa Malaysia website. Regression analysis was performed to examine the relationship between corporate governance attributes and audit report lag. The results demonstrated that board size, board diversity and auditor type have a significant relationship with audit report lag. Meanwhile, board meeting, CEO duality and audit committee size do not have*

a significant relationship with audit report lag. This study contributes to the literature on corporate governance and auditing. Particular explanations of the findings, implications, limitation and recommendation for future research are highlighted.” En nuestra economía pueden ser varios los factores que retrasen la expedición de los estados financieros. Tenemos que distinguir entre los vigilados y los que solo son inspeccionados, pues es frecuente que éstos solo publiquen sus estados cuando se haga necesario. Si la empresa tiene problemas procedimentales es posible que la preparación no sea oportuna. Si hay nubarrones que crean inquietudes los dueños tratarán de demorar hasta tener alguna claridad. Muchas veces las cifras no son las esperadas y las autoridades internas deciden reprocesar los datos para observar un criterio distinto. En otras ocasiones se depende de la información que debe entregar un tercero, quien no lo hace en el tiempo previsto. La mora implica una contravención que puede ser castigada, en últimas, por la Superintendencia de Sociedades. La reforma de los artículos 57 y 58 del [Código de Comercio](#), introducida por la [Ley 2195 de 2022](#), puede dar lugar a multas verdaderamente cuantiosas. Hoy en día los estados financieros intermedios tienen una importancia grande, precisamente por su oportunidad. Esperar todo un año para saber cuál es la situación de una empresa puede ser negligente. La tecnología hoy permite producir estados financieros en un día. ¿Cuál es nuestra capacidad de generación de reportes?

Hernando Bermúdez Gómez