

LA FORMACIÓN DEL PROFESIONAL DE CONTABILIDAD EN LAS UNIVERSIDADES FRENTE A LAS NECESIDADES DEL MERCADO: UNA COMPARACIÓN DEL CASO BRASILEÑO, ESPAÑOL Y PORTUGUES

RESUMEN

El contexto en el cual está inscrita la enseñanza superior en este inicio de siglo está caracterizado por cambios rápidos que actúan sobre el sistema, afectando de diferentes formas a instituciones y personas. Adelante de esta realidad el presente trabajo ha centrado en el estudio comparativo de las matrices curriculares que las universidades de Brasil, España y Portugal imparten y lo que el mercado espera de los profesionales que estas universidades preparan. El objetivo fundamental de este análisis fue identificar si los licenciados en contabilidad por las universidades están preparados, según las variables de conocimientos de formación profesional; establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado. Esta investigación persigue los dos objetivos principales que detallamos a continuación. Por un lado, bajo una perspectiva crítica, ofrece un análisis del contexto en que esta inscrita la formación profesional del contable y el mercado de actuación. En esta primera parte del estudio, de carácter teórico, se realiza una introducción al estudio de la enseñanza superior en general y específicamente en Contabilidad. La segunda parte hace una construcción teórica de la formación del contable contemporáneo y las relaciones del mercado de trabajo con la enseñanza de nivel superior. En la tercera parte del estudio, se aborda la parte empírica donde se expone un estudio de caso múltiple con múltiples unidades a través de una investigación cuantitativa cuyo objetivo fue analizar de forma comparativa las informaciones de la documentación de las universidades y de las encuestas contestadas por los profesionales. Los resultados de este estudio empírico se analizan en el presente trabajo.

Palabras Claves: Enseñanza Superior, Formación Profesional, Mercado de Trabajo, Estudio de Caso. Formación del Contable.

1. INTRODUCCIÓN

El mundo en el que vivimos se halla en un proceso de cambios constantes que afectan a todos los ámbitos profesionales y, en concreto, al campo de la enseñanza y la formación. Es preciso encontrar nuevas soluciones a los problemas cada vez más complejos planteados por dichos cambios y, además, es necesario hacerlo en el momento y con el ritmo adecuado. La información es la pieza clave del proceso de cambio actual. Debemos transformar esta información en conocimiento y, a su vez, en sabiduría para las personas. La nueva sociedad nos obliga a aprender durante toda la vida, a formarnos continuamente. Para que ello resulte posible, hay que tener estructuras muy diversas que aprovechen los nuevos soportes de la información y la documentación y permitan superar las barreras de tiempo y espacio impuestas por las antiguas estructuras. Estas nuevas estructuras son posibles gracias al uso de la tecnología y únicamente tendrán éxito si se ponen al servicio de las personas y ayudan a construir entornos flexibles, interactivos, inmediatos y personalizados, entornos que antes habrían sido impensables. Los pilares de la nueva sociedad son la virtualidad y la globalidad, aspectos que configuran un nuevo renacimiento, que puede contribuir a superar las barreras lingüísticas y culturales existentes en todo el mundo.

Un nuevo concepto de formación universitaria, una nueva manera de vivir la experiencia de la formación capaz de dar respuesta a una emergente sociedad global y universal de conocimiento, son los deseos de los organismos internacionales de educación.

Esta nueva sociedad requiere de un aprendizaje que permita la más amplia accesibilidad al conocimiento a lo largo de la vida de las personas, independiente del ámbito geográfico en el que se encuentren.

Partiendo de esta realidad y con la intención de poder llegar a lograr un mayor entendimiento de cómo las universidades brasileñas, españolas y portuguesas, están preparando a los contables y la necesidad de su adecuación al mercado, se inició la presente investigación.

2. ÁMBITO DE REFERENCIA

El ámbito de referencia de esta investigación va a ser tratado, analizando en primer lugar, el contexto en el cual está inscrita la enseñanza superior en la actualidad. Seguidamente y de forma individualizada las características implícitas de la enseñanza superior en contabilidad según la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo. En este apartado se considerará las directrices emitidas por la United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD) y por la International Federation of Accountants (IFAC) sobre los componentes necesarios a la formación de un contable de nivel superior que pueda tener una actuación a nivel mundial.

2.1. EL CONTEXTO DE LA ENSEÑANZA SUPERIOR

El contexto en el cual está inscrita la enseñanza superior en este inicio de siglo está caracterizado por cambios rápidos y por la presencia de factores diversos que actúan sobre el sistema, afectando de diferentes formas a instituciones y personas. Estas fuerzas de naturaleza económica, política, social, cultural y tecnológica han afectado a las instituciones de enseñanza superior, acarreando los más variados impactos y reacciones.

Se ha exigido desde las instituciones universitarias, una mayor eficiencia en el uso de los recursos, mayor equidad en el trato de grupos socio-económicos distintos, mayor calidad de los servicios educacionales prestados y mayor capacidad de respuesta a las necesidades del sector productivo y de la sociedad en general. Los gobiernos, los padres de los alumnos, los empleados y la sociedad han presionado a las universidades para mejorar la calidad en la enseñanza, lograr mayor integración entre el temario administrado y su relevancia futura en el mercado profesional y en la vida en sociedad (Ingran, 2000; Albrecht y Sack, 2000; Wallace, 2003).

La licenciatura en contabilidad no difiere de las demás. Por lo tanto, la tarea en el campo de la educación profesional del contable debe orientarse para la adecuación de la profesión frente a una nueva realidad de mercado, que exige agilidad, flexibilidad y principalmente interacción con las tecnologías y los sistemas de información (AICPA, 2006)

Debido a la complejidad y la globalización de la vida económica, principalmente en economías capitalistas donde predomina la competencia empresarial para obtener recursos financieros en el mercado de capital altamente competitivo, la contabilidad, se convierte en el instrumento que fortalece la credibilidad necesaria a los usuarios. No obstante esas informaciones deben ser suficientemente ágiles como para mantener la competitividad de las empresas (Claret, 1999; Carr, 1999; Mendivil, 2002; CFC, 2006).

El contable necesita mejorar sus conocimientos dentro de las nuevas tecnologías, sistemas de información, técnicas contables y de gestión empresarial (Agudelo, 2002).

Las empresas pasan a buscar, ininterrumpidamente, patrones productivos como consecuencia de la necesidad de integración competitiva en un mercado extremadamente heterogéneo donde la calidad y la productividad son factores de competitividad (Gordon, 2000; Churchman, 2002).

La actual revolución tecnológica, a diferencia de la primera revolución industrial que tuvo el mérito de sustituir la fuerza física del hombre por la energía mecánica, se caracteriza por ampliar la capacidad intelectual humana en la producción. La nueva forma de organización exigirá del trabajador cualidades de naturaleza no solo operacional sino también conceptual (Fich et al., 2001; Vargas, 2004).

La integración profesional con la contemporaneidad del mundo implica el mayor desarrollo y apropiación de la ciencia y de la tecnología, considerados principales instrumentos de la dinámica del sistema productivo. La dinámica de los desarrollos técnico-organizacionales, verificada en el sector productivo de bienes, se hará presente en el sector de producción de servicios dada la relación creciente de los sectores económicos (Claret, 1999; Morin, 2000; Poullaos, 2004; Needles, 2005).

Por su propia naturaleza la producción de servicios es menos susceptible que la de producción de bienes. Si aceptamos que la industrialización llevó a una despersonalización del trabajo, entonces la expansión de los servicios proporciona la oportunidad de invertir esa tendencia, pues el contacto directo con el cliente para quien el servicio es realizado, así como la necesidad de atender a las demandas individuales del cliente, son características mucho más comunes en la industria de servicios que en otros sectores de la economía (Tilling, 2002).

La economía, como un todo, viene reivindicando, en el contexto actual, cambios hasta ahora inéditos en el perfil del futuro contable. Estos cambios constituyen características tales como: capacidad de raciocinio abstracto, de autogerenciamiento, de asimilación de nuevas informaciones; comprensión de las bases generales, científico-técnicas, sociales y económicas de la producción en su conjunto; la adquisición de habilidades de naturaleza conceptual y operacional; el dominio de las actividades específicas y conexas y la flexibilización intelectual en el trato de situaciones de cambios son requisitos del nuevo profesional (Dyer 1999; Vargas, 2004).

La formación para el puesto de trabajo, traducida en la preparación estricta de las tareas exigidas en una ocupación dada, debe ser vista en base a una nueva realidad que se configura, la cual exige de un contable, veterano o novato, una noción amplia de cómo operar su empresa, del mercado donde trabaja y de lo que piensa el consumidor final sobre el producto que está comprando. Se verifica que la calidad intelectual más valorizada en las nuevas organizaciones empresariales es la capacidad de entender y de comunicarse con el mundo que está alrededor (Malone e Imán, 2000; AICPA, 2006).

En la actualidad, asegurar la calidad y la formación tiene relación con la preparación de los individuos para calificaciones útiles, no solo a corto plazo sino también a largo plazo. Tal preocupación no vale sólo para los ocupantes de empleos fijos. Obsérvese, a propósito de la actual tendencia de reducir el número de trabajadores regulares, lo que implica, en la mayoría de los casos, en el esfuerzo del contable para generar su propia renta mediante la prestación autónoma de servicios. Tal reestructuración del mercado de trabajo, perversa a veces, exige del contable autónomo la calificación necesaria para conquistar y preservar su espacio de trabajo (Sale, 2001; Juniper, 2002).

Aunque la nueva economía no haya emergido totalmente, o no esté fuerte y segura, caminando por sí misma, es posible adivinar sus pasos. Esta previsión puede iniciarse mirando la avasalladora proliferación del trabajo autónomo o del autoempresariado.

El concepto de formación revaluado supone su comprensión como un flujo de conocimientos y habilidades apoyado en prácticas de trabajo. A la par de los fundamentos de su praxis profesional, el contable se torna más apto para interaccionar frente a los frecuentes cambios técnicos, una vez que está dotado de una forma de actuar más crítica y creativa (Barsky, 1999; AICPA, 2006).

Es cierto que la mera adopción de tecnología no supone una nueva gestión empresarial. La revisión, entretanto, de los perfiles empresariales, a partir de la incorporación de las tecnologías innovadoras, se torna prerequisite del fortalecimiento del llamado potencial competitivo al ser asegurado por la calidad del producto que supone la cualidad del proceso (Hyvönen, 2003).

La licenciatura en contabilidad debe asumir una visión prospectiva, con base en la constatación de una tendencia que es mundial: la incorporación de las tecnologías innovadoras, el estímulo a la flexibilización de la producción y la interacción entre los sectores.

La implantación de un molde curricular, adecuado a las nuevas tendencias, para las licenciaturas en contabilidad es prioritaria en cualquier institución de enseñanza superior que quiera formar contables con capacitación suficiente y adecuada a los días que corren, y principalmente, con la mente abierta para las alteraciones provocadas por el mercado globalizado en que vivimos (Strobel, 2001; Poullaos, 2004).

Al profesional del área contable, la visión generalizada se le hace cada vez más necesaria en razón de la rápida transformación de los conocimientos.

Se cree que nuevas directrices obligarán a las Universidades a cambiar sus currículos para obtener el reconocimiento de sus cursos, para no perder estudiantes interesados en prepararse de acuerdo con las mejores prácticas y competir a nivel internacional (Malone y Hyman, 2000; Lehman, 2005).

La profesión de contable, debe tener una atención especial a los educadores en épocas de formulación de los cursos específicos de esta área; deberán preparar profesionales competentes para actuar en un mercado altamente competitivo y diversificado, que exige de los profesionales alta calificación (French y Coppage, 2000; Davidson, 2002).

Cabe a las instituciones de enseñanza superior realizar un óptimo trabajo en los conocimientos generales, técnicos, y alguna parcela en las habilidades; pues los profesionales, siendo así, tendrán las habilidades y la conciencia profesional plena, cuando estén actuando en los diversos campos de trabajo que la profesión permite; considerando que la profesión contable es una de las pocas profesiones que posibilita la actuación en diversos campos de trabajo (Koliver, 1999; Donelan y Philipich, 2002).

2.2. LAS RELACIONES DEL MERCADO DE TRABAJO CON LA ENSEÑANZA DE NÍVEL SUPERIOR

La relación de la enseñanza con el mercado de trabajo es prioritaria y necesario para que los licenciados tengan oportunidades en el mercado y éste, a su vez, tenga atendida sus necesidades.

2.2.1. Los Cambios En La Enseñanza Superior Con Relación Al Mercado De Trabajo

La transformación de las condiciones en los cuales se desarrolla la enseñanza superior y los esfuerzos de reorganización de las conexiones entre la enseñanza superior y el mundo del trabajo, son particularmente enfatizados por el contraste que presentan en relación a la idea tradicional de que la universidad se hacía a sí misma. Según Husen (1987), “la universidad occidental”, que sirvió de modelo a todo el mundo se caracterizó por:

- Hacer una distinción entre la teoría y la práctica.
- Privilegiar la autonomía y el distanciamiento, hasta el punto de perder toda la pertinencia.
- Ser una institución de elite al mismo tiempo que social y intelectual.

La universidad tradicional adoptó, incontestablemente, su papel de preparación de los estudiantes para la entrada en las profesiones tradicionales. Con la expansión de la enseñanza superior, muchos establecimientos de formación profesional fueron elevados a la condición de instituciones de enseñanza superior. Entretanto, las especulaciones en torno a los medios que permiten a la enseñanza superior servir al mundo del trabajo son muchas veces consideradas, en las IES, sospechosas de querer llevarlos a traicionar las verdaderas misiones de la universidad. (Tsichritzis, 1999).

Según Altbach (1996), en una investigación realizada en diversos países de América, Asia y Europa, los profesores universitarios consideran “la preparación de los estudiantes para el trabajo” y “la ayuda en la resolución de los problemas fundamentales de la sociedad” casi tan importante como “la promoción de los estudios y de la investigación” y “la protección de la libertad de investigación intelectual”. Pero los datos de esa investigación evidencian que la mayoría de las universidades evalúa, aun, que la enseñanza superior está sometida, a presiones excesivas, que tienden a la cuestión instrumental.

Tal y como indica Kivinen (2002), la integración entre la enseñanza superior y el mercado de trabajo es una preocupación constante en ambas partes.

Actualmente, el objeto de los debates se dirige al cambio del papel de las IES y de las carreras de estudios que ellas proponen. En primer lugar, muchas IES están, regularmente, en comunicación y en cooperación activa con el mercado del trabajo. En segundo lugar, muchos establecimientos sienten la necesidad de examinar el papel de las carreras de estudios que proponen en un contexto de aprendizaje y de socialización ampliado. (Coy y Pratt, 2001; Diamond, 2005).

Las IES han sido frecuentemente invitadas, para establecer relaciones de cooperación con el mercado de trabajo y en eso se empeñan efectivamente. Cuanto más se desarrolla la enseñanza superior, más el saber se revela un factor clave para la productividad; cuanto más se intensifica la competencia mundial, más son llamados los establecimientos de enseñanza superior para buscar, en la comunicación y en la cooperación con el mundo externo, un medio para mejorar la enseñanza ofrecida a sus estudiantes, como así también, las alternativas que encontrarán en el mercado de trabajo. (Elliot, 2001; Tilling, 2002).

Los medios de comunicación y cooperación más frecuentemente utilizados por las IES y el mercado de trabajo, son: (Welfle y Keltkyka, 2000; Diamond, 2005).

- Participación de la empresa en el proceso decisorio, por ejemplo, a través de su representación en los consejos de gestión o en los consejos consultivos.
- Movilidad entre las carreras universitarias y las carreras profesionales y carrera en tiempo parcial confiadas a profesionales de la práctica.
- Ofrecimiento de prácticas a los estudiantes, durante sus estudios.

- Participación de estudiantes en proyectos de investigación patrocinados por empresas.
- Prestación de servicios de orientación profesional a los estudiantes y de servicio de empleo a los graduados.

Además, en la cooperación entre la enseñanza superior y el mercado de trabajo, la necesidad intrínseca de pertinencia profesional de los estudios no es su única causa. Preconizase una cooperación, porque sin ella es difícil identificar las funciones que serán confiadas a los graduados y las competencias que de ellos se esperan. (Walker, 1999; Paisey et al, 2005).

2.2.2. Competencias Necesarias A Los Licenciados Frente Al Mercado De Trabajo

Las competencias que los licenciados, principalmente en contabilidad, necesitan tener para actuar en el mercado de trabajo, son presentadas teniendo en cuenta la complejidad del contexto, los problemas teóricos y metodológicos colocados por la definición de las características de los empleos y de las cualidades que les corresponden, la diversidad creciente de los trabajos universitarios resultantes de la expansión de la enseñanza superior y los cambios del mercado de empleo de graduados las competencias básicas que el mercado espera de los graduados son las siguientes: a) Conocimiento (Elliott y Jacobson, 2002; Duff, 2001); b) Liderazgo (Pierce, 2001; AICPA, 2006); c) Comunicación (Morgan, 1996; Smythe y Nikolai, 2002); d) Flexibilidad (Barsky, 1999; AICPA, 2006); e) Versatilidad (Malone y Hyman, 2000; AICPA, 2006); f) Relaciones Personales e Interpersonales (Brown y Myring, 2002); g) Poder de Decisión (Claret, 1999; AICPA, 2006); h) Principios Morales y Éticos (Frank et al, 2001; Armstrong et al, 2003); i) Discernir (Pierce, 2001); j) Orientación Global (Frank, et al 2001; Lehman, et al 2005) ; k) Uso de la Tecnología (Glass y Jackson, 2001; AICPA, 2006); l) Equilibrio Físico y Emocional (Pierce, 2001); m) Desarrollo del Sentido Crítico (Armstrong y Ketz, 2003); n) Creatividad (Brown y Myring, 2002; Davies y Thomas, 2002); o) Evitar Actitudes Gravísimas (Glass y Jackson, 2001; AICPA, 2006).

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación consiste en la recogida y análisis de las evidencias de forma planificada y sistemática, es decir, se trata de un plan de acción que nos lleva desde un conjunto inicial de cuestiones que quieren ser respondidas hasta las conclusiones, a través de una serie de pasos como la recolección de datos y su análisis (Yin, 2005; Lakatos y Marconi, 2006).

La investigación desarrollada siguió las fases establecidas por Yin (2005:61) para el diseño y realización de los estudios de caso múltiples, y las fases establecidas por Lakatos y Marconi (2006:133) para el diseño y realización del estudio comparativo.

3.1. SELECCIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LAS UNIDADES DE ANÁLISIS

La investigación se ha centrado en el análisis de las variables que afectan a la formación del contable, en las universidades, brasileñas, españolas y portuguesas. La base de nuestra muestra la hemos creado a partir de las memorias de cada una de las universidades correspondientes al período 2000 - 2003 y nos ha permitido establecer que existían en ese momento doscientas trece unidades de muestra.

De las universidades brasileñas, se analizaron las ciento veinte y nueve que licenciaban contables de nivel superior, distribuidas en las veinte y siete provincias; en España sesenta y tres universidades de diecinueve provincias y en Portugal veinte y una

universidades en diez provincias, o sea la totalidad de las universidades brasileñas, españolas y portuguesas que licencian contables de nivel superior, como aparecen en la Tabla I.

Tabla I. Unidades de Análisis

PAÍSES	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL
Unidades	129	63	21

Además de a las universidades, fueron remitidos encuestas para profesionales que participen de organismos representativos de la profesión. La base de nuestra muestra, para las encuestas, la hemos creado a partir de las memorias de cada uno de los colegios de profesionales correspondientes al período 2000 - 2003 y nos ha permitido establecer que existían en ese momento ciento veinte y nueve personas de muestra.

En Brasil fueron remitidos a los integrantes de entidades representativas de la profesión; en España a los Colegios de Economistas y en Portugal a los concejales de la Cámara de los Técnicos Oficiales de Cuentas, como aparecen en la Tabla II

Tabla II. Numero de Encuestas

PAÍSES	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL
Numero	55	49	25

Los casos objeto de estudio han sido seleccionados intencionadamente (Eisenhardt, 1989), porque ofrecen una gran oportunidad de aprendizaje sobre el tema objeto de estudio (Stake, 1994), ya que los contables son licenciados en países con distinto nivel de desarrollo, permitiendo verificar la teoría existente.

3.2. PROCESO DE RECOGIDA DE DATOS

El proceso de recogida de datos ha sido sometido a un protocolo sistemático y controlado para obtener, por un lado la fiabilidad del estudio (Yin, 2005) y, por otro, el máximo rendimiento del mismo puesto que, al contener los procedimientos y las reglas generales que deben seguirse en la investigación, nos guiará en el desarrollo de la misma (Ruiz-Olabuenaga, 1996).

Por otra parte para lograr la consistencia interna de la investigación y, con ello, la credibilidad y objetividad de la misma, hemos utilizado múltiples fuentes de información, realizando una triangulación entre los datos obtenidos de ellas, se ha establecido una cadena de obtención de evidencias y se ha realizado una continua revisión de todos los informes obtenidos.

Además, todas las informaciones obtenidas han sido recogidas en una base de datos, tratando de organizar y documentar los procedimientos seguidos para que los resultados obtenidos por otro investigador que realice el mismo estudio sean idénticos (Yin, 2005).

La utilización de múltiples fuentes de información permitió llevar a cabo la triangulación, consistente en obtener evidencias de un mismo hecho o fenómeno de distintas fuentes (Eisenhardt, 1989).

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

El presente sección consta de las análisis de resultados con relación a las hipótesis de trabajo que se planteó, en primer lugar, las relacionadas con los conocimientos y aptitudes

generales, seguidas por las vinculadas con los conocimientos de formación profesional, a continuación las referidas a la evaluación de la competencia profesional, las experiencias pertinentes a la profesión y, para finalizar las relacionadas con la educación continuada, se presenta los resultados en los tópicos siguientes.

4.1. HIPÓTESIS SOBRE CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN PROFESIONAL – CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Vamos a analizar los conocimientos de formación profesional que han surgido de la revisión bibliográfica, con el fin de observar como el contable es preparado de forma adecuada para adaptarse al mercado al que debe enfrentarse. Nos centraremos en aspectos relacionados con incorporación de tecnologías de la información y con una serie de aspectos contables relacionados con la preparación de los estados financieros o con la utilidad de la contabilidad de gestión para la toma de decisiones empresariales.

4.1.1. Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos

El objetivo de este módulo es proporcionar una base sólida en técnicas cuantitativas y métodos para el cálculo de costes aplicables a cualquier topología de empresa. Además hacer demostraciones de los métodos para calcular el costo de los productos y servicios que sean adecuados a una diversidad de empresas distintas e ilustrar; y evaluar métodos para calcular los costes de absorción y los costos marginales así como otros métodos y técnicas de contabilidad de gestión;

Hipótesis. Las universidades brasileñas y españolas preparan a sus licenciados con conocimientos básicos de gestión, mientras que las universidades portuguesas no preparan en la misma proporción.

Hipótesis confirmada en la totalidad, siendo que 100% de las universidades brasileñas ministran asignaturas de este módulo y las españolas 45,00% en promedio, ya en las universidades portuguesas apenas 27,50% en media adopta disciplinas específicas de estos contenidos, conforme Tabla III

Tabla III

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – CONCEPTOS BÁSICOS	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Análisis de Costos	124	100,00%	40	66,67%	5	25,00%
Contabilidad de Costos	124	100,00%	14	23,33%	6	30,00%
Médis de las Asignaturas de Formación General	124	100,00%	27	45,00%	6	27,50%

Para los profesionales brasileños y portugueses cuestionados, estos contenidos son de importancia máxima para la formación del contable, ya para los españoles es de mucha importancia, conforme Tabla IV

Tabla IV

TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
4 - Módulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos						
1 - Análisis de Costos	5,0	5	4,4	4	5,0	5
2 - Contabilidad de Costos	5,0	5	4,4	4	5,0	5

4.1.2. Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, La Adopción de Decisiones y el Control

Con este módulo los licenciados deben preparar y analizar datos sobre contabilidad, aplicarlos a una diversidad de situaciones de planificación, control y adopción de decisiones y adaptarlo a los cambios; deben poder utilizar técnicas de contabilidad de gestión en casos de planificación, control y adopción de decisiones; interpretar la información adquirida con esas técnicas; explicar los métodos prácticos actuales utilizados en la adopción de decisiones de gestión financiera y la influencia de las circunstancias en esas decisiones; examinar los objetivos de la contabilidad de gestión y su función como parte de un sistema de información.

Hipótesis. Las universidades brasileñas y portuguesas preparan a sus licenciados con conocimientos para planificación, la adopción de decisiones y control, mientras que las universidades españolas no preparan en la misma proporción.

Hipótesis confirmada en la totalidad. Las universidades brasileñas son las que más contemplan estos contenidos, conforme Tabla V.

Tabla V

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – INFORMACIÓN DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN, LA ADOPCIÓN DE DECISIONES Y EL CONTROL	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Contabilidad de Gestión	99	79,84%	1	1,67%	12	60,00%
Control de Gestión	57	45,97%	9	15,00%	12	60,00%
Méda de las Asignaturas de Formación General	78	62,90%	5	8,33%	12	60,00%

Los profesionales españoles identifican como de importancia máxima las asignaturas de la contabilidad de gestión y de control de gestión, en la formación del contable. Los profesionales portugueses y brasileños siguen la tendencia identificada en la investigación con las universidades, conforme Tabla VI.

Tabla VI

TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – INFORMACIÓN DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN, LA ADOPCIÓN DE DECISIONES Y CONTROL - ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
5 - Módulo sobre Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control						
1 - Contabilidad de Gestión	5,0	5	5,0	5	5,0	5
2 - Control de Gestión	4,4	4	5,0	5	4,4	4

Fuente: Elaboración Propia

5. CONCLUSIONES

En el mundo contemporáneo de tecnología desarrollada y producción en masa, la actividad individual dio lugar a la empresa, que une los esfuerzos y los capitales de todos los

miembros de la colectividad para la producción económica de interés común. Esa comunión de interés es hoy internacional.

Actualmente las empresas necesitan cada vez más de las informaciones contables para conocer sus resultados y el control que debe ser ejercido sobre su patrimonio. Este interés por los resultados es imprescindible para los administradores, proveedores, acreedores y el poder público.

Ese compendio de intereses, englobando la microeconomía empresarial, viene aumentando de manera aguda la responsabilidad de los Contables y exigiendo la más absoluta confianza en las informaciones por ellos presentadas. Por esto, el desarrollo de especialidades en el área contable debe dar a la profesión de Contable enorme amplitud tanto en importancia como en responsabilidad.

Es forzoso reconocer, todavía, que a pesar de las extraordinarias perspectivas de desarrollo profesional, la profesión tiene aun serios obstáculos que superar y que se pretendió identificar con esta investigación.

Después de realizar el análisis de las variables que han determinado como, las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a los contables y se están adecuando para actuar en un mercado mundializado, se pasa a exponer las conclusiones obtenidas.

En cuanto a la realización de los objetivos y confirmación de las hipótesis planteados en este trabajo de investigación, se puede decir que:

El objetivo general de demostrar y analizar como, las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a los contables y se están adecuando para actuar en un mercado mundializado, fue alcanzado en el conjunto de los capítulos teóricos y principalmente en el estudio empírico. Con el análisis de los currículos, de las encuestas a los profesionales contables y con el soporte teórico se puede afirmar que, la hipótesis planteadas de que los licenciados en contabilidad por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas no están preparados, según las variables de conocimientos de formación establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado fue, confirmada.

Con esta investigación, se cree que fue posible demostrar la realidad de la enseñanza superior en contabilidad de gestión en Brasil, España y Portugal y su relación con el mercado del trabajo en el mundo contemporáneo.

Finalmente, es importante destacar que, conforme la investigación realizada, muchas de las deficiencias del contable pueden ser atribuida a los currículos que se presentan desfasados en relación a las necesidades del mercado del trabajo. También es necesario destacar que habilidades y actitudes deben ser trabajadas junto a los contables para que la competencia profesional sea completa.

El contable debe entender que su gran vocación es generar información fiable y ágil, para que los usuarios puedan tomar decisiones correctas en tiempo hábil.

Ese es el gran desafío que se presenta a los educadores y a las entidades de la categoría profesional que, a través de sus líderes, deben concienciarse de que la valoración profesional del contable solo se consolidará mediante el establecimiento de rigurosas medidas, para mejora de la enseñanza en las instituciones de enseñanza superior en Contabilidad y que sea establecido exigencias mínimas para el ejercicio de la profesión, como comprobación de la práctica profesional y examen de suficiencia que confirmen la capacidad del profesional.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRAFIA

Agudelo Mejía, S. (2002): “Alianzas entre formación y competencia”. *CINTERFOR – Centro Interamericano de Investigación y Documentación sobre Formación Profesional, OIT – Organización Internacional del Trabajo*, pp. 471 (Sobre Artes y Oficios, 3) ISBN 92-9088-137-2.

AICPA. American Institute of Certified Public Accountants (2006): “Accounting Education Center. Resources. Personal Competencies.” www.ceae.aicpa.org, Acesso 26/01/06.

Albrecht, W. Steve; Sack, Robert J. (2000): “Accounting Education: Charting the Course through a Perilous Future. American Accounting Association, American Institute of Certified Public Accountants, Institute of Management Accountants”. *Arthur Andersen • Deloitte & Touche • Ernst & Young • KPMG • PricewaterhouseCoopers*. pp.72. ISBN 0-86539-088-6.

Altbach, P.; Teicheler (2001): “U. Internationalization and exchanges in a globalized university”. *Journal of Studies in international education*, Volume 5, Issue 1, Spring: pp. 5-25.

Armstrong, Mary Beth; Ketz, J. Edward and Owsen (2003). “Dwight Ethics education in accounting: moving toward ethical motivation and ethical behavior”. *Journal of Accounting Education*, Volume 21, Issue 1, 1st Quarter 2003, pp. 1-16.

Barsky, Noah P. Education (1999): “Pennsylvania CPA Journal”; *Philadelphia*; Spring; Volume: 70, Issue 1, pp. 17-47, ISSN 07461062

Brown, Richard E. y Myring, Mark J.(2002): “A novel approach to accounting education”. *The CPA Journal*; New York, Mar. 2002.

Carr, Grahan.(1999): “O currículo contábil respondendo ao desafio da mudança”. A Contabilidade na Era da Globalização. *XV Congresso Mundial de Contadores em Paris*, pp. 92-99.

Churchman, Deborah (2002): “Voices of the academy: academics’ responses to the corporatizing of academia”. *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 13, Issues 5-6, October 2002, pp. 643-656.

Claret, Jake (1999). “Design for a profession: 6--no body is an island”. *Management Accounting*; London; Feb 1999; Volume 77, Issue 2, pp. 16-18, ISSN 00251682.

Collison, David and Graya, Rob (2002): “Can’t see the wood for the trees, can’t see the trees for the numbers? Accounting education, sustainability and the Public Interest”. *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 13, Issues 5-6, October 2002, pp. 797-836.

Conselho Federal de Contabilidade - CFC (2006): “NBCT 1 – Das características da Informação Contábil”. www.cfc.com.br. Acesso em 10/03/2006.

Coy, David and Pratt, Michael (2001): “An insight into accountability and politics in universities”. *Waikato Mangement School*, University of Waikato, Hamilton, New Zealand. pp. 142- 170.

Davidson, Ronald A.(2000): “Relationship of study approach and exam performance”. *Journal of Accounting Education*. Volume 20, Issue 1, Winter 2002, pp. 29-44

Declaração de Bolonha (1999): “Declaração conjunta dos ministros da educação europeus”.

Bolonha, 19 de Junho de 1999. www.dges.mcies.pt. Acesso em 10/03/2006.

Donelan, Joseph G. and Philipich, Kirk L.(2002): “Meeting the 150-hour requirement: the impact of curriculum choice on satisfaction”. *Journal of Accounting Education* Volume 20, Issue 2 , Spring 2002, pp. 105-121.

Duff, Angus(2004): “The role of cognitive learning styles in accounting education: developing learning competencies”. *Journal of Accounting Education*; Volume 22, Issue 1 , 1st Quarter 2004, pp. 29-52.

Dyer, Jack L.(1999): “Accounting education on the threshold of a new century”, *The Government Accountants Journal*; Arlington; Winter 1999. Volume 48, Issue: 4, pp. 40-47, ISSN: 08831483.

Eisenhardt, K. (1989): “Building Theories from Case Study Research”, *Academy of Management Journal*, vol.36, nº 2, pp. 319-348.

Elliot, Robert K.(2001): “A perspective on the proposed global professional credential.” *Accounting Horizons*; Sarasota; Dec 2001; Volume: 15, Issue: 4, pp. 359-372. ISSN: 08887993

Elliott, Robert K.; Jacobson, Peter D.(2002): “The evolution of the knowledge professional”. *Accounting Horizons*; Sarasota; Mar 2002; Volume 16, Issue 1, pp. 69-80, ISSN 08887993.

Fachin, Odília (2002): “Fundamentos de Metodologia”. 4 Edição, pp. 216. ISBN: 850203807

Fich, Raquel Benbunan; Lozada, Hector R.; Pirog, Stephen; Priluck, Randi; Wisenblit, Joseph (2001): “Integrating information technology into the marketing curriculum: A pragmatic paradigm”. *Journal of Marketing Education*; Boulder; Apr 2001; Volume 23, Issue 1, pp. 5-15, ISSN 02734753.

Frank, Kimberly E.; Hanson, RandallK.; Lowe, D. Jordan y Smith, James K.(2001): “CPA’S perceptions of the emerging multidisciplinary accounting”. *Accounting Horizons*; Sarasota. 2001, pp. 70-93.

French, G Richard; Coppage, Richard E.(2000): “Educational issues challenging the future of the accounting profession”. *Ohio CPA Journal*; Columbus; Jul-Sep 2000; Volume 59, Issue 3, pp. 69-73, ISSN 07498284.

Glass, Garret and Jackson, Kathleen (2001): “The unauthorized practice of law: The Internet, alternative dispute resolution and multidisciplinary practices”. *The Georgetown Journal of Legal Ethics*; Washington; Summer 2001; Volume 14, Issue 4 , pp. 1195-1210, ISSN 10415548.

Gordon, Sheldon (2000): “Prophets of the profession”. *CA Magazine*; Toronto; Jan/Feb 2000; Volume 133, Issue 1, pp. 20-29, ISSN: 031676878.

Husen, Torsten (1987): “Education and Social Stratification”. *Paris. UNESCO*, pp. 35 – 44.

Hyvönen, Timo (2003): “Management accounting and information systems: erp versus bob”. *European Accounting Review*, Volume 12, Number 1, May 1, 2003, pp. 155-173.

Ingran, Deborah (2000): “Crisis: American accounting association warns of crisis in accounting education”. *The Government Accounting Journal*. Arlington, pp. 87 – 110

Jacobs, Kerry (2003): “Class reproduction in professional recruitment: examining the

accounting profession". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 14, Issues 5 , July 2003, pp. 569-596.

Juniper, James (2002): "Universities and collaboration within complex, uncertain knowledge-based economies". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 13, Issues 5-6 , October 2002, pp. 747-778.

Kivinen, O.(2002): "Changing relations between education and work". *En International Journal of Lifelong Learning*, vol.21, nº 1.

Koliver, Olivio.(1999): "Os exames de estado e de competência e a profissão contábil". *Revista Brasileira de Contabilidade*. Brasília. Nº 3, pp. 32-36.

Kovar, Stacy E., Ott, Richard L. and Fisher, Dann G.(2003): "Personality preferences of accounting students: a longitudinal case study". *Journal of Accounting Education*, Volume 21, Issue 2 , 2nd Quarter 2003, pp. 75-94.

Lakatos, E. M; Marconi, M. A. (2006): "Técnicas de Pesquisa: Planejamento e execução de pesquisas; Amostras e técnicas de pesquisa; Elaboração, análise e interpretação de dados". *Atlas*. pp. 296 – 6ª edição. São Paulo.

Lehman, Glen (2005): "A critical perspective on the harmonisation of accounting in a globalising world". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 16, Issues 7 , October 2005, pp. 975-992.

Malone, Fannie L. and Hyman, Ladelle M.(2005): "Changing the accounting curriculum: The function of marketing". Volume: 45, Issue 8, Start pp. 46-49, ISSN 00279978.

Mendivil, J. (2002): "The new providers of higher education". *Higher Education Policy*, Volume 15, Issue 4, December, pp. 353-364.

Mertens, L. (2002): "Formación, productividad y competencia laboral en las organizaciones: conceptos, metodologías y experiencias." *CINTERFOR – Centro Interamericano de Investigación y Documentación sobre Formación Profesional, OIT – Organización Internacional del Trabajo*, pp.179. ISBN 92-9088-143-7.

Morgan, Graham J. (1996): "Communication skills required by accounting graduates: practitioner and academic perceptions". *University of Centar England In Birmingham*. UK, pp. 34-52.

Morin, Edgar (2000): "Os sete saberes necessários à educação do futuro". Sao Paulo, *Cortez Editora*, UNESCO 2000. pp. 9 - 115. ISBN 852490741-X.

Needles, Belverd (2005): "Implementing international education standards: The global challenges." *Accounting Education*, Volume 14, Number 1, March 2005, pp. 123-129.

Nusspickel, Francis T.; Rice, Thomas O.; Goldwasser, Dan L. (2001): "Three perspectives on multidisciplinary practice." *The CPA Journal*; New York; Feb 2001; Volume 71, Issue 2 , pp. 14-21, ISSN 07328435.

Paisey, Catriona and Paisey, Nicholas J.(2005): "Improving accounting education through the use of action research". *Journal of Accounting Education*, Volume 23, Issue 1 , 1st Quarter 2005, pp. 1-19.

Poullaos, Chris (2004): "Globalisation, accounting critique and the university". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 15, Issues 4-5 , May-July 2004, pp. 715-730.

Roberts, Robin W.(2004): "Managerialism in US universities: implications for the academic

accounting profession". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 15, Issues 4 - 5, May - July 2004, pp. 461-467.

Roslender, Robin and Dillard, Jesse F. (2003): "Reflections on the Interdisciplinary Perspectives on Accounting Project". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 14, Issue 3, April 2003, pp. 325-351.

Ruiz Olabuénaga, José Ignacio (1996). Metodología de la investigación cualitativa Universidad de Deusto. Métodos y Técnicas de Investigación 2a. ed.

Sale, Martha Lair (2001): "Steps to preserving the profession". *The National Public Accountant*; Washington; Apr 2001; Volume 46, Issue 2, pp. 8-10, ISSN 00279978.

Smythe, M.; Nikolai, L. A.(2002): "A thematic analysis of oral communication concerns with implications for curriculum design". *Journal of Accounting Education*, Volume 20, Issue 3, Summer : 163-181.

Squires, Geoffrey (1987): "The curriculum beyond scholl". Londres. *Hodder and Stoughton*, pp. 35-52.

Stake R E (1994) "Case studies. In N.K. Denzin & Y.S. Lincoln (eds), *Handbook of qualitative research*". *Sage Publications*, Thousand Oaks, CA, pp.236-240.

Strobel, Caroline D.(2001): "AICPA core competencies in tax curriculum". *The Tax Adviser*; New York; Feb 2001; Volume 32, Issue 2, pp. 132-133, ISSN 00399957.

Tilling, Matthew V.(2002): "The Dialectic of the University in Times of Revolution Echoes of the Industrial Revolution?" *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 13, Issues 5-6, October 2002, pp. 555-574.

Tsichritzis, Dennis. (1999): "Reengineering the university. Association for Computing Machinery". *Communications of the ACM*; New York; Jun 1999; Volume 42, Issue 6, pp. 93-100, ISSN 0010782.

UNCTAD. United Nations Conference on Trade and Development.(1999): "Directiva para la elaboración de un programa mundial de estudios de contabilidad y otras normas y requisitos de cualificación". *Junta de Comercio y Desarrollo*. Ginebra, 11 a 19/02/1999.

Vargas, Fernando (2004): "Competencias clave y aprendizaje permanente". *CINTERFOR – Centro Interamericano de Investigación y Documentación sobre Formación Profesional, OIT – Organización Internacional del Trabajo*. 181p. (Sobre Artes y Oficios, 3) ISBN 92-9088-169-0.

Velayutham, Sivakumar (2003): "The accounting profession's code of ethics: is it a code of ethics or a code of quality assurance?" *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 14, Issue 4, May 2003, pp. 483-503.

Walker, David M. (1999): "The accountability profession faces enormous challenges and opportunities at the turn of the century". *The Government Accountants Journal*; Arlington; Winter 1999; Volume 48, Issue 4, pp. 8-11, ISSN 08831483.

Wallace, M.(2003): "Managing the unmanageable?: Coping with complex education change". *Educational Management & Administration*, Volume 31, Issue 1, pp. 9-29.

Walsh, T.(1999). Search in a small world. In: Proc. IJCAI.

Welfle, Barbara and Keltyka, Pamela.(2000): "Global competition: The new challenge for management accountants". *Ohio CPA Journal*; Columbus; Jan-Mar 2000; Volume: 59, Issue 1, pp. 30-36, ISSN: 07498284.

Yin, Robert K.(2005): “Estudo de Caso: Planejamento e Métodos”. Ed. Brokman. 3ª Ed.
ISBN: 8536304626. pp. 212.